



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT **spółka z o. o.**

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 © tel. 22 848.60.42 © fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl © www.pteprofit.pl © NIP 521-008-89-95 © kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

OPINIA

niezależnego biegłego rewidenta

dla

Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2016 r. **Narodowego Centrum Badań i Rozwoju** z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownictwo Centrum odpowiedzialne jest za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownictwo Centrum jest również odpowiedzialne za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy Centrum zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z 30 kwietnia 2010 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 96 poz. 616 z późn. zm.).

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Centrum. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

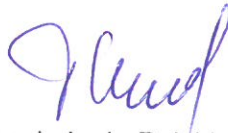
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Centrum na dzień 31 grudnia 2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od

- 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Centrum przepisami prawa i postanowieniami Statutu Centrum.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego, nie obejmuje sprawozdania z działalności. Centrum nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania stosownie do postanowień art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Czesław Skowronek
Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze KIBR 8609
Przeprowadzający badanie w imieniu Polskiego
Towarzystwa Ekonomicznego – PROFIT sp. z o.o.
Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28
Nr ewid. 250



WICEPREZES ZARZĄDU

Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8609

FTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. G10100900, NIP 521-008-89-95

Warszawa, 10 marca 2017 r.



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 © tel. 22 848.60.42 © fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteproofit.pl © www.pteproofit.pl © NIP 521-008-89-95 © kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

NARODOWEGO CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU

w Warszawie

za rok obrotowy 2016

Warszawa, marzec 2017 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Identyfikacja badanej jednostki

- 1.1. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju jest agencją wykonawczą powołaną ustawą do realizacji zadań z zakresu polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej państwa.
- 1.2. Centrum zostało powołane ustawą o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z 15 kwietnia 2007 r. (Dz. U. z 2007 r. nr 115 poz. 789). Od 1.10.2010 r. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju funkcjonuje na podstawie ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z 30 kwietnia 2010 r. (Dz. U. 2010, nr 96, poz. 616 z późn. zm.).
- 1.3. Przedmiotem działalności i podstawowym celem Centrum jest sprawne i efektywne zarządzanie środkami finansowymi na badania naukowe i prace rozwojowe.
- 1.4. Centrum posiada następujące numery identyfikacyjne:
 - REGON: 141032404
 - NIP: 7010073777
- 1.5. Fundusze własne Centrum na 31.12.2016 r. wynoszą 113.662,99 zł, z tego na fundusz podstawowy przypada kwota 993,56 zł.
- 1.6. Stosownie do postanowień ustawy o powołaniu Centrum (wym. w pkt. 1.2.) jego organami są (art. 3 ustawy):
 - Dyrektor Centrum,
 - Rada Centrum,
 - Komitet Sterujący do spraw badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze bezpieczeństwa i obronności państwa
- 1.7. Nadzór nad Centrum sprawuje Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego
- 1.8. Na dzień badania (1.03.2017 r.) Centrum kieruje Pan Dyrektor prof. dr hab.

inż. Maciej CHOROWSKI powołany na to stanowisko dnia 13 kwietnia 2016r.
przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego

- 1.9. Funkcję Głównego Księgowego Centrum pełni Pani Małgorzata WITCZAK.
- 1.10. Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w Centrum w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 371,3.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego

- 2.1. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 zostało przeprowadzone przez PTE – PROFIT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Rakowiecka 41, posiadającą uprawnienia do badania sprawozdań finansowych, wpisaną do rejestru pod numerem 250 w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów oraz zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 14823 w Sądzie Gospodarczym w Warszawie.
- 2.2. Badanie przeprowadził z upoważnienia w/w podmiotu uprawnionego PTE–PROFIT Sp. z o.o. biegły rewident Czesław Skowronek nr leg. KIBR 008609 w siedzibie Centrum w dniach od 15.02. do 10.03.2017 r.
- 2.3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy nr 5/17/PU z dnia 26 stycznia 2017 r. zawartej przez Centrum z PTE–PROFIT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Rakowiecka 41. Wyboru audytora dokonał Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (pismem z dn. 28.12.2016 r.)
- 2.4. Zarówno podmiot uprawniony PTE–PROFIT, z którym jednostka badana zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i biegły rewident Czesław Skowronek są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach (Dz. U. Nr 77, poz. 649).

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni okres obrotowy

- 3.1. Sprawozdanie finansowe Centrum za poprzedni rok obrotowy - 2016 było badane przez firmę audytorską POL-TAX Sp. z o.o. w Warszawie. Opinia bez zastrzeżeń.
- 3.2. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zatwierdzone w dniu 28.06.2016 r. przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Zysk netto w kwocie **31.882,79 zł** został przeznaczony na fundusz rezerwowy. Jednocześnie wymienioną decyzją zysk za lata ubiegłe w kwocie 112.932,89 zł został także przeznaczony na fundusz rezerwowy.

4. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2016

- 4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za 2016 r. obejmujące następujące składniki:

- | | |
|--|-------------------|
| a) wprowadzenie do sprawozdania, | |
| b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę | 111.015.868,43 zł |
| c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. zamykający się stratą netto w kwocie | -32.146,25 zł |
| d) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. zamykający się spadkiem środków pieniężnych o | 18.657.505,92 zł |
| e) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., które wykazuje zmniejszenie funduszy własnych o kwotę | 32.146,25 zł |

f) dodatkowe informacje i objaśnienia

- 4.2. Ponadto przedmiotem badania były księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgową, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.
- 4.3. Sprawozdanie finansowe za 2016 r. Centrum zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

5. Pozostałe ustalenia i informacje

- 5.1. Dyrektor Centrum złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Oświadczenie stwierdza, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniono wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji z badania.
- 5.2. W trakcie badania Centrum udostępniło badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

CZĘŚĆ B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKU FINANSOWEGO

1. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju jest szczególną organizacją gospodarczą. W ocenie jej sytuacji majątkowej i finansowej nie mogą być stosowane typowe kryteria oceny sytuacji jakimi są: płynność finansowa, rentowność obrotów, majątku i kapitałów, produktywności zasobów, zadłużenia i innych przejawów sytuacji. Rezultaty działania Centrum nie znajdują odbicia w sprawozdaniu finansowym. Podstawowym celem Centrum jest sprawne i efektywne zarządzanie środkami finansowymi przeznaczonymi na badania naukowe i rozwój. Efekty tych działań można zidentyfikować u beneficjentów i kontrahentów Centrum. Z tych względów wskażemy tylko na niektóre aspekty sytuacji, uwzględniając szczególne zadania i cele funkcjonowania Centrum.
2. System rachunkowości Centrum oparty na regulacjach ustawy o rachunkowości uwzględnia specyficzne warunki funkcjonowania. System ewidencji kontroli wewnętrznej, inwentaryzacji aktywów i pasywów, tworzy właściwe podstawy prezentacji w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej. Celem działania Centrum nie jest osiągnięcie i maksymalizacja zysku, a cele które wymieniliśmy wyżej, a które wynikają z regulacji ustawowej oraz statutu Centrum.
3. Rozwiązania systemowe w zakresie systemu rachunkowości Centrum są dostosowane do celów i warunków jego funkcjonowania. Na podkreślenie zasługują zwłaszcza następujące rozwiązania systemowe:
 - zasady rachunkowości, w tym zwłaszcza wieloprzekrojowy system ewidencji z powszechnym zastosowaniem informatyki;
 - obieg dokumentów, zapewniający zastosowanie wewnętrznych procedur kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej operacji gospodarczych;
 - zastosowane w potwierdzeniu realności aktywów i pasywów odpowiednich metod inwentaryzacji, tj. spisów z natury, potwierdzeń sald przez

kontraheńtów oraz weryfikacji sald z punktu widzenia ich realności w drodze konfrontacji z dokumentacją pierwotną.

4. Niżej przedstawiamy podstawowe wielkości finansowe charakteryzujące Centrum (w tys. zł):

Lp.	Treść	2015 r.	2016 r.	Zmiana w %
1.	Aktywa (na 31.12.)	108.850	111.016	102,0
1.1.	Aktywa trwałe	8.673	18.632	215,4
1.2.	Aktywa obrotowe	100.177	92.384	92,2
2.	Fundusze własne /(na 31.12.)	146	114	78,0
3.	Przychody z całokształtu działalności	2.180.200	1.550.390	71,0
4.	Wynik finansowy	32	-32	-

Przedstawione niektóre dane finansowe Centrum w 2016 r. na tle danych roku 2015 pozwalają na odnotowanie niektórych charakterystycznych zjawisk i tendencji. Akcentując te zjawiska musimy zawsze mieć na względzie cele i szczególne zadania jakie realizuje centrum.

- Aktywa Centrum na koniec 2016 r., to kwota 111 mln zł. Podstawowym składnikiem aktywów są aktywa obrotowe w postaci środków pieniężnych i należności, na które przypada 92 % całości aktywów.
- Ponad 2-krotny wzrost aktywów trwałych wynika z ulokowania środków pieniężnych w długoterminowych aktywach finansowych.
- Fundusze własne Centrum, to nieznaczące kwoty w relacji do aktywów. Między innymi w tym przejawiają się unikalne cele i funkcje działalności Centrum.

- Przychody z całokształtu działalności w 2016 r., to kwota 1.550 mln zł, stanowią one 71% wielkości przychodów roku 2015. Wyjaśnienie tego spadku nie jest przedmiotem audytu.
 - Celem działania Centrum nie jest osiągnięcie zysku. Przychody w zasadzie w całości pokrywały koszty działalności. Strata netto w kwocie 32 tys. zł ma marginalne znaczenie i wynika z wyceny bilansowej środków walutowych na rachunkach Centrum.
5. Sprawozdanie finansowe Centrum za 2016 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Z punktu widzenia Centrum nie widzimy zagrożeń dalszego jego funkcjonowania. Decydują o tym inne przesłanki, które nie znajdują odbicia w sprawozdaniu finansowym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Rachunkowość badanego przedsiębiorstwa prowadzona jest zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).
2. Zarządzeniem Nr 32/2016 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 24.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju została wprowadzona "Polityka Rachunkowości w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju" z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.
3. Dokument wymieniony w pkt. 2 zawiera m.in. następujące ustalenia:
 - 1) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym jest okres roku i kwartału.
 - 2) metody wyceny aktywów i pasywów, a także zasady ustalania i ewidencji odpisów aktualizacji tej wyceny,
 - 3) zasady i sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, to jest:
 - zakładowego planu kont z wymaganym komentarzem,
 - wykazu ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
 - dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,
 - 4) ustalenie systemu ochrony danych i ich zbiorów.
4. Ustalone zasady rachunkowości mają praktyczne zastosowanie w badanym Centrum, co stwierdzono w toku badania, zwłaszcza ksiąg rachunkowych.

5. Zasady rachunkowości zawierają także ustalenia dotyczące wykorzystania ewidencji księgowej do sporządzania sprawozdań i informacji niezbędnych dla przekrojów budżetowych.
6. W toku badania ustalono zachowanie wzajemnych powiązań poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych oraz wykorzystanie systemów kontrolnych dla uzgodnienia zapisów obrotów i sald.
7. Operacje gospodarcze są poprawnie udokumentowane, a dokumenty spełniają wymogi rzetelności i poprawności; są one odpowiednio kwalifikowane, kodowane, dekretowane, a następnie wprowadzane do ewidencji księgowej.
8. Ewidencja operacji gospodarczych zapewnia porządek chronologiczny, a odpowiednie przekroje rodzajowe zapewniają zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, która stanowi podstawę sporządzania okresowych i rocznych sprawozdań finansowych.
9. Dowody księgowe, analityczne i syntetyczne księgi rachunkowe (w tym wydruki komputerowe), są odpowiednio kompletowane oraz w sposób uporządkowany przechowywane i archiwizowane w siedzibie przedsiębiorstwa.
10. Otwarcie ksiąg rachunkowych w 2016 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej, tzn. bilans zamknięcia na 31.12.2015 r. stał się bilansem otwarcia na 1.01.2016 r.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

1. Ocena funkcjonowania kontroli wewnętrznej została ograniczona do kontroli w systemie rachunkowości.
2. Istotnym rozwiązaniem systemowym w zakresie kontroli jest "Instrukcja pt. "Obieg dokumentów finansowo-księgowych w zakresie kosztów funkcjonowania Narodowego Centrum Badań i Rozwoju". Została ona wprowadzona 16.03.2015 r.
3. Instrukcja zawiera m.in. następujące ustalenia:

- a) schematy obiegu dokumentów podzielone na dwa etapy, tj.: zapewnienie środków finansowych na realizację zadań oraz wydatkowanie środków; zawierają czynności poszczególnych komórek organizacyjnych;
 - b) klasyfikacja dokumentów z punktu widzenia ich rodzaju wraz z określeniem przeznaczenia oraz czynności poszczególnych komórek organizacyjnych Centrum; wydzielono 12 rodzajów tych dokumentów, np. wyciąg bankowy, faktura, listy wynagrodzeń, deklaracje podatkowe i inne;
 - c) schematy obiegu, sprecyzowane czynności komórek organizacyjnych, w odniesieniu do poszczególnych rodzajów dokumentów tworzą właściwe warunki kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.
4. W toku badania stwierdzono, że dokumenty finansowo-księgowo poddawane są kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, co wynika z adnotacji na tych dokumentach.
5. Oceniając funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w systemie rachunkowości Centrum możemy stwierdzić, że poprawnie realizuje On swoje zadania.

III. Zasady inwentaryzacji, jej zakres i spełnienie wymogów ustawowych

1. Ujęte w bilansie składniki aktywów i pasywów zostały potwierdzone w wymaganym zakresie inwentaryzacją.
2. Badane Centrum dla potwierdzenia realności sald aktywów i pasywów zastosowało trzy (3) metody inwentaryzacji:
 - a) metodę spisu z natury, którym objęto środki trwałe,
 - b) metodę potwierdzeń sald, którą objęto zwłaszcza salda środków pieniężnych w banku oraz należności,
 - c) metodę weryfikacji sald w konfrontacji z dokumentacją wraz z oceną ich realności.

Przygotowanie, przebieg i wyniki inwentaryzacji zostały poddane ocenie przy badaniu poszczególnych składników aktywów i pasywów.

3. Zarządzeniem Nr 50/2013 Dyrektora NCBiR wprowadzono do praktycznego stosowania instrukcję inwentaryzacyjną, a także powołano Komisję Inwentaryzacyjną.
4. W toku badania stwierdzono, że określone w art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości warunki co do terminów i częstotliwości spisów zostały zachowane.

IV. Prawdliwość i rzetelność ujęcia aktywów bilansu

1. Aktywa trwałe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016 r. aktywa trwałe wynoszą 18.631.998,64 zł

Powyższe wartości wynikają z ewidencji analitycznej i syntetycznej, a ich prawidłowość została objęta badaniem, którego wyniki prezentujemy niżej.

Na powyższą kwotę składają się następujące pozycje:

	<u>w zł</u>
1) Wartości materialne i prawne	1.582.799,14
2) Rzeczowe aktywa trwałe	2.763.956,66
3 Inwestycje długoterminowe	14.285.242,84

1.1. WNiP oraz środki trwałe

W toku badania wymienionych składników aktywów trwałych ustalono, co następuje:

- a) kwoty WNiP i środków trwałych ujęte w bilansie wynikają z ewidencji syntetycznej i zgodne są z ewidencją analityczną;
- b) dokumenty ruchu WNiP oraz środków trwałych są prawidłowo wypełniane i poddawane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej,
- c) stosownie do postanowień Zarządzenia Nr 77/2016 z dn. 13 października 2016r. Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju została przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych i WNiP wg stanu na 30.09.2016 r. Komisja w protokole Nr 1 z 13.12.2016 r. stwierdza, że spis z natury nie ujawnił różnic. Został potwierdzony stan na 30.09.2016 r. Protokół po opinii Głównego Księgowego został zatwierdzony przez Dyrektora Centrum.
- d) amortyzacja WNiP oraz środków trwałych została ustalona poprawnie, w przekroju klasyfikacji rodzajowej tych środków;
- e) stosowana jest liniowa metoda amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i WNiP;
- f) amortyzacja niskocennych składników majątku trwałego (poniżej 3500 zł) dokonywana jest w 100% w miesiącu następującym po miesiącu wydania ich do użytkowania (nie dotyczy mebli).

Prawidłowo ustalona amortyzacja środków trwałych w 2016 r. wyniosła kwotę **2.310.435,17 zł**

Została ona odniesiona w ciężar kosztów działalności Centrum.

W świetle powyższych ustaleń wartość WNiP oraz środków trwałych wykazana w bilansie jest prawidłowa.

1.2. Inwestycje długoterminowe

Wykazane w badaniu na 31.12.2016 r. inwestycje długoterminowe składają się z dwu następujących pozycji:

a) długoterminowe aktywa finansowe	13.753.592,84 zł
b) udzielone pożyczki	531.650,00 zł
	<hr/>
	14.285.242,84 zł
	<hr/>

Ad a) W dniu 26.06.2014 r. została zawarta Umowa publiczno- prywatnego wsparcia wyników prac B+R z udziałem funduszy kapitałowych w ramach projektu pilotażowego. Program BRIDGE VC realizowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju. Powyższe saldo stanowią wpłaty do końca 2016 r. Umowa obejmuje kilku partnerów i fundusz inwestycyjny Joint Polish Investment Fund Management B.V., który potwierdził wymienione saldo. Projekt będzie realizowany przez 10 lat.

Ad b) Zgodnie z umową z dn. 7.08.2015 r. zawartą przez NCBiR ze Spółką Simplicardiac Sp. z o.o. przez Centrum została udzielona pożyczka w kwocie 500.000,00 zł zostanie ona spłacona jednorazowo 7.08.2020 r. wraz z odsetkami. Odsetki za 2016 r. w kwocie 31.650,- zł zostały policzone i aktywowane wraz z kwotą pożyczki.

Wymienione saldo zostały poddane weryfikacji przez Zespół Centrum i uznane za realne. Stosowny protokół został akceptowany przez Kierownictwo Centrum.

2. Aktywa obrotowe

Wartość aktywów obrotowych na 31.12.2016 r. wynosi	92.383.869,79 zł
i składa się z następujących podstawowych składników:	
1) Należności krótkoterminowe	21.995.861,27 zł

2) Inwestycje krótkoterminowe 70.388.008,52 zł

Powyższe wartości wynikają z ewidencji syntetycznej i analitycznej, a ich realność i poprawność wykazania w bilansie została objęta badaniem, którego podstawowe wyniki prezentujemy niżej.

2.1. Należności krótkoterminowe

Na bilansowy stan należności składają się 2 następujące zbiorowe pozycje:

1) Inne należności	14.130.802,44 zł
2) Należności dochodzone w drodze sądowej	7.865.058,83 zł
	<hr/>
	21.995.861,27 zł

Badając realność wymienionych zbiorczych sald należności ustalono:

- Centrum do wszystkich kontrahentów wysłano pisma o potwierdzeniu sald; na pisma odpowiedzieli tylko nieliczni.
- Do dnia badania (1.03.2017 r.) część sald należności w kwocie ok. 1 mln zł została spłacona.
- Zespół weryfikacyjny dokonał analizy i weryfikacji sald ustalając następujące kwoty:

• Należności sporne od beneficjentów	17.050.383,14 zł
• Aktualizacja należności	9.185.324,31 zł
• Należności dochodzone w drodze sądowej	<hr/>
	7.865.058,83 zł
- Należności dochodzone w drodze sądowej stanowią szansę ich odzyskania i na koniec 2016 r. nie wymagają aktualizacji.
- Wnioski Zespołu Weryfikacyjnego zostały akceptowane przez Kierownictwo Centrum.

W świetle powyższych ustaleń stan należności wykazany w bilansie na 31.12.2016 r. uznajemy za realny.

2.2. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie na 31.12.2016 r. wynoszą

70.388.008,52 zł

Powyższe saldo wynika z ewidencji. Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone przez BGK (pismo z 11.01.2017 r.) Środki pieniężne ujmowane są na kilkunastu rachunkach bankowych odzwierciedlających źródła ich pochodzenia i przeznaczenia.

W świetle ustaleń badania stan inwestycji krótkoterminowych wykazany w bilansie na 31.12.2016 r. jest prawidłowy.

V. Charakterystyka pasywów bilansu

1. Fundusze własne

Fundusze własne składają się z następujących pozycji wg stanu na 31.12.2016 r.:

▪ Fundusze własne	113.662,99 zł
z tego:	
▪ Fundusz podstawowy	993,56 zł
▪ Fundusz rezerwowy	144.815,68 zł
▪ Wynik netto roku obrotowego	-32.146,25 zł

W 2016 r. decyzją Min. Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dn. 28 czerwca zostały wprowadzone następujące zmiany w funduszach Centrum:

▪ nierozliczony zysk za lata ubiegłe przeznaczony na fundusz rezerwowy - kwota	112.932,89 zł
▪ zysk za 2015 r. także przeznaczyć na fundusz	31.882,79 zł

rezerwowo - kwota

Wymienione decyzje zostały wprowadzone do ewidencji Centrum. Wynik finansowy roku 2016 jest przedmiotem badania, a jego wyniki zostały zawarte w pkt. VI. W świetle powyższych ustaleń stan funduszy własnych Centrum uznajemy za prawidłowy.

2. Zobowiązania

Na stan zobowiązań wykazanych w bilansie na 31.12.2016 r.

składają się następujące zbiorcze pozycje:

w zł

1) Zobowiązania ogółem	110.902.205,44
z tego:	
2) Inne zobowiązania krótkoterminowe	105.176.143,55
3) Fundusze specjalne	193.273,05
4) Rozliczenia międzyokresowe	5.532.710,84

Powyższe salda wynikają z ewidencji syntetycznej i analitycznej, a prawidłowość ich ujęcia w bilansie została poddana badaniu, którego wyniki przedstawiamy niżej.

2.1. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Podstawowa część zobowiązań (104 mln zł) dotyczy rozrachunków z budżetem z tytułu dotacji na realizację podstawowych zadań Centrum. Zostały one zweryfikowane przez Zespoły i akceptowane przez Kierownictwo Centrum.

2.2. Zobowiązania publiczno-prawne

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych tytułów na 31.12.2016 r. nie występują w bilansie. Zostały one uregulowane do końca 2016 r.

W toku badania ustalono:

- a) zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wynikają ze szczegółowej ewidencji,
- b) obciążenia roczne zostały ustalone poprawie na podstawie odpowiednich kalkulacji i deklaracji podatkowych,

- c) płatności zobowiązań były realizowane terminowo,
- d) ustalone podatki, opłaty, składki ZUS i inne obciążenia publiczno-prawne w prawidłowej wysokości zostały odniesione w koszty działalności Centrum roku obrotowego.

W świetle tych ustaleń zerowy stan zobowiązań publiczno-prawnych na koniec roku obrotowego uznajemy za prawidłowy.

2.3. Fundusze specjalne

Saldo funduszy specjalnych dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Podstawowe dane są następujące:

	<u>w zł</u>
▪ Stan na 31.12.2016 r. ZFŚS	193.273,05
z tego:	
▪ Udzielone pożyczki	162.448,99
▪ Stan środków pieniężnych w banku	30.824,06
▪ Centrum posiada regulamin ZFŚS wprowadzony stosownym Zarządzeniem Dyrektora Centrum.	
▪ Naliczenie funduszu za 2016 r. jest prawidłowe.	
▪ Saldo środków na koniec roku zostało potwierdzone przez BGK.	
▪ Spłata pożyczek i salda zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji.	

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Saldo rozliczeń międzyokresowych wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wynikające z bilansu wynosi:

5.532.710,84 zł

Wynika ono z ewidencji.

Wymienione saldo dotyczy wpłat środków z różnych źródeł na realizację przyszłych projektów. Są one następnie rozliczane w toku realizacji projektów.

Saldo zweryfikowane - prawidłowe.

VI. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy

1. Ustalenia wyjściowe

- 1) Pozycje kształtujące przychody i koszty oraz wynik finansowy wykazane we wzorach sprawozdawczych wynikają z zestawień obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urzędzeń analitycznych, dotyczących przychodów i kosztów. Prawidłowość ich ustalenia została stwierdzona w toku badania.
- 2) Podstawowym źródłem przychodów Centrum są dotacje celowe i podmiotowe oraz inne zewnętrzne źródła przychodów, które są źródłem finansowania zadań statutowych, do których realizacji zostało powołane Centrum.
- 3) Centrum nie jest płatnikiem podatku VAT, nie może więc odliczać naliczonego podatku VAT; obciąża on koszty działalności. Zakup środków trwałych wg wartości brutto jest podstawą ich wyceny bilansowej i wprowadza do ewidencji jako wartość początkową.
- 4) Badane Centrum sporządza rachunek kosztów wg układu porównawczego..
- 5) Koszty w przekroju rodzajowym ujmowane są na kontach Zespołu 4. W całości zostały przeniesione na koszty operacyjne Zespołu 7 kont.
- 6) Ewidencja analityczna przychodów i kosztów oparta na powszechnym wykorzystaniu systemów informatycznych pozwala ujmować i prezentować przychody i koszty w wymaganych przekrojach, które mogą być wykorzystywane w różnych celach, w tym także do oceny kosztów realizowanych projektów badawczych.

2. Przychody i koszty podstawowej działalności operacyjnej

2.1. Przychody

W roku obrotowym badana Centrum osiągnęło przychody z podstawowej działalności operacyjnej Centrum w 2016 r. w kwocie

1.548.067.021,15 zł

Źródłem tych przychodów są dotacje podmiotowe i celowe oraz inne źródła zewnętrzne finansujące przedsięwzięcia badawczo-rozwojowe.

Centrum w 2016 r. uzyskało wiele decyzji i zawarło stosowne umowy na pozyskanie środków finansujących przedsięwzięcia badawczo-rozwojowe. Główne źródła przychodów to:

- ✓ dotacje celowe na finansowanie kosztów prac B+R przez jednostki naukowe i przedsiębiorstwa,
- ✓ dotacje podmiotowe na pokrycie kosztów działalności Centrum,
- ✓ środki pomocowe Unii Europejskiej,
- ✓ inne źródła.

Wymieniona kwota przychodów wynika z ewidencji syntetycznej i analitycznej, która umożliwia także ustalenie źródeł pozyskania przychodów.

2.2. Koszty

Koszty działalności Centrum ewidencjonowane na kontach rodzajowych Zespołu 4 kont w całości obciążały podstawowe przychody operacyjne i w 2016 r. wyniosły

kwotę **1.549.999.263,22 zł**

Podstawowym składnikiem tych kosztów są koszty realizacji projektów B+R przez

zewnętrznych kontrahentów i w 2016 r. wyniosły one **1.458.307.799,95 zł**

Pozostałe koszty, to koszty funkcjonowania Centrum. Ważniejsze składniki tych kosztów zostały poddane badaniu, w wyniku którego stwierdzamy poprawność ich ujęcia w ewidencji oraz w rachunku zysków i strat.

2.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wynikające z kont Zespołu 7 pozostałe przychody i koszty operacyjne w 2016 r. kształtowały się następująco:

▪ przychody	2.321.235,86 zł
▪ koszty	303.360,83 zł

Przychody wynikają z rozliczenia amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji budżetowej.

Pozostałe koszty operacyjne, to głównie koszty wynikające z procesów sądowych prowadzonych przez Centrum wobec beneficjentów i kontrahentów.

Kwalifikacja przychodów i kosztów do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych jest zasadna. Ewidencja analityczna pozwala ustalić strukturę rodzajową tych kosztów.

2.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wykazane w rachunku zysków i strat w 2016 r. kształtują się następująco:

▪ przychody	1.698,25 zł
▪ koszty	119.399,46 zł

Przychody wynikają z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaś koszty to ujemne saldo różnic kursowych środków pieniężnych.

Wymienione kwoty wynikają z ewidencji syntetycznej i analitycznej, są ujęte poprawnie.

2.5. Wynik finansowy

Biorąc pod uwagę przychody i koszty podstawowej działalności operacyjnej, a także pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej, wynik finansowy brutto Centrum za 2016 r. jest ujemny - strata i wynosi kwotę **- 32.068,25 zł**

CZĘŚĆ D. USTALENIA POZOSTAŁE

1. Poprawność pozostałych składników sprawozdania finansowego

Badaniem objęto także pozostałe składniki sprawozdania finansowego za 2016 r., a mianowicie:

- Rachunek przepływów pieniężnych
- Zestawienie zmian w funduszu własnym
- Informacje dodatkowe

Wymienione składniki sprawozdania finansowego zostały sporządzone poprawnie, wynikają z ewidencji i są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego są kompletne i wyczerpują ustalenia odpowiedniego załącznika do ustawy o rachunkowości. Mają one formę opisową i tabelaryczną.

2. Zdarzenia po dacie sprawozdania

W toku badania stwierdzono, że po dacie sprawozdania (31.12.2016 r.) do czasu badania (1.03.2017 r.) nie wystąpiły zdarzenia, które mogły mieć wpływ na zmianę treści sprawozdania finansowego.

3. Gwarancje i poręczenia

Badane Centrum nie udziela gwarancji i poręczeń.

4. Sprawozdanie z działalności Centrum w 2016 r.

Centrum nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności stosownie do postanowień art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. Ocena działalności merytorycznej Centrum

Przedmiotem audytu nie była ocena działalności merytorycznej Centrum, zwłaszcza ocena sprawności i efektywności zarządzania środkami finansowymi na badania naukowe i prace rozwojowe.

6. Informacja końcowa

Raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane.

Kluczowy biegły rewident

Czesław Skowronek (Nr KIBR 8609)

Podmiot uprawniony

WICEPREZES ZARZĄDU

*Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 8609*

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95

Warszawa, 10 marca 2017 r.



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 © tel. 22 848.60.42 © fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl © www.pteprofit.pl © NIP 521-008-89-95 © kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

**Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
o niezależności od badanej jednostki
zgodnie z artykułem 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie,
podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649)**

dotyczące badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016
Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie

W imieniu Zarządu oświadczam, co następuje:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w badanej jednostce, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej.
2. W ostatnich trzech latach nie byliśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
4. Nie osiągnęliśmy chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich pięciu lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej.
5. Nie jesteśmy współmałżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia, nie jesteśmy związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
6. Nie uczestniczymy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Nie są nam znane inne powody, które uniemożliwiłyby nam sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii i raportu.

Warszawa, 26 stycznia 2017 r.

WICEPREZES ZARZĄDU


Czesław Skowronek
biegły rewident nr w rej. 860