



OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

Narodowego Centrum
Badań i Rozwoju

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2010 roku

Misters Audytor Spółka z o.o.
Warszawa, marzec 2011 roku

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

*Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
dla
Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Rady Centrum
oraz Dyrektora NCBiR*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 47A, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada kierownik jednostki oraz jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,

- b) zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

W imieniu **Misters Audytor Spółka z o.o.**
Warszawa, ul. Stępińska 22/30
Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 63

Kluczowy biegły rewident:

Renata Lubowicka



.....
Biegły Rewident
Nr 11041

Prezes Zarządu
Barbara Mistowska - Dragan



.....
Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Spółka z o.o.

Warszawa, dnia 17 marca 2011 roku.



RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2010 roku

Misters Audytor Spółka z o.o.
Warszawa, marzec 2011 roku

<i>Część ogólna raportu</i>	2
I. Informacje wstępne	2
II. Podstawowe informacje o działalności Narodowego Centrum Badań i Rozwoju	3
III. Pozostałe informacje	4
<i>Część analityczna raportu</i>	5
I. Analiza finansowa Centrum	5
<i>Część szczegółowa raportu</i>	7
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	7
II. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	8
III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki	9
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	9
V. Dodatkowe informacje i objaśnienia	9
VI. Sprawozdanie z działalności jednostki	9
VII. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
IX. Wycena	9
X. Prezentacja	9
XI. Zgodność z przepisami prawa	10

2

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 16 lutego 2011 roku, zawartej pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju a firmą Mistery Audytor Sp. z o.o. mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Stępińskiej 22/30. Powyższą umowę zawarto na podstawie Pisma Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego Nr MNiSW-DKN-SN-178-2636-6/GD z dnia 31 stycznia 2010 roku, w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju za rok 2010.
2. Mistery Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 63.
3. Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje 968.934.206,36 złotych;
(słownie: *dziewięćset sześćdziesiąt osiem milionów dziewięćset trzydzieści cztery tysiące dwieście sześć złotych 36/100*)
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący całkowity zysk netto w kwocie 6 152,57 złotych;
(słownie: *sześć tysięcy sto pięćdziesiąt dwa tysiące złotych 16/100*)
 - 4) sprawozdanie ze zmian w funduszu własnym wykazujące zmniejszenie funduszu jednostki o kwotę 4 945,89 złotych;
(słownie: *cztery tysiące dziewięćset czterdzieści pięć złotych 89/100*);
 - 5) dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy 2010.

4. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych, w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.
5. Dyrektor jednostki złożył w dniu 17 marca 2011 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
6. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
7. Mistery Audytor Sp. z o.o. jest niezależna od badanej jednostki a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

8. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła pani Renata Lubowiecka biegły rewident nr ew. 11041. Badanie wykonano w siedzibie Narodowego Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 47A, w okresie od 28 lutego do 10 marca 2011 roku z przerwami. Biegły rewident jest niezależny od Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
9. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe jednostki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2010 roku. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.

II. Podstawowe informacje o działalności Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

1. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (zwane Centrum), prowadzi działalność w oparciu o ustawę o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z dnia 15.06.2007 (Dz.U. Nr 115 poz. 789 z późn. zm.), zmieniona ustawą z dnia 30.04.2010 r. (Dz.U. Nr 96 poz. 616).
2. Siedziba jednostki mieści się w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 47A.
3. Jednostka posiada nadany w dniu 10.07.2007 r. roku numer identyfikacji podatkowej NIP: 7010073777 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON: 141032404.
4. Zgodnie z ustawą o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, Centrum jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powołaną do realizacji zadań z zakresu polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej.
5. Minister Nauki i szkolnictwa Wyższego w drodze rozporządzenia z dnia 09.09.2010 r. nadał Statut, który określa szczegółowy zakres i tryb pracy organów Centrum, organizację pracy Biura Centrum oraz wartość majątku, powyżej której rozporządzanie nim przez Dyrektora Centrum wymaga zgody Rady Centrum.
6. Organami Centrum są:
 - Dyrektor Centrum
 - Rada Centrum
 - Komitet Sterujący do spraw badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze bezpieczeństwa o obronności państwa
7. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
8. W okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku Dyrektorem Narodowego Centrum Badań i Rozwoju był Bogusław Smólski.

Od dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektorem Narodowego centrum Badań i Rozwoju jest prof. Krzysztof Jan Kurzydłowski.
9. Rada Narodowego Centrum Badań i Rozwoju na dzień 31.12.2011 r. składała się 30 osób zgłoszonych przez środowisko naukowe, środowiska społeczno-gospodarcze i finansowe oraz naukowców. Przewodniczącym Rady Narodowego Centrum Badań i Rozwoju został prof. Jerzy Kątcki.
10. Na dzień 31.12.2010 r. jednostka zatrudniała 90 pracowników.
11. W 2010 roku oraz do dnia zakończenia badania w Centrum były przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne:

- w dniu 14 września 2010 r. – kontrola archiwum zakładowego
- w okresie od 12 stycznia do 21 lutego 2011 r. – sprawdzenia poprawności prowadzenia gospodarki finansowej za okres 2009-2010 r.

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku zostało zbadane przez podmiot uprawniony Sadren Biuro Audytorskie sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Śniadeckich 10, wpisany na listę KIBR pod nr 100. Sprawozdanie Narodowego Centrum Badań i Rozwoju uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Działalność Centrum w 2009 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 6.593,58 złotych.
3. W dniu 15.06.2010 roku Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2009 rok.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2009 zostało opublikowane w Monitorze Polskim B.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2009 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2010.
6. Celem badania sprawozdania finansowego za 2010 rok było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.
7. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Dyrektora Centrum. Oznacza to, że Dyrektor przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania sprawozdania finansowego.



Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Centrum

Bilans aktywa

Lp	Wyszczególnienie	2010		2009		Zmiana stanu	
		kwota	%	kwota	%	%	
			udziału		udziału	2010/2009	
A.	Aktywa trwałe	488 892,2	50,5	186 859,9	35,6	302 032,3	261,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	104,2	0,0	52,7	0,0	51,5	197,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	349,7	0,0	406,7	0,1	(56,9)	86,0
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	488 438,2	50,5	186 400,5	35,5	302 037,8	262,0
B.	Aktywa obrotowe	480 042,0	49,5	338 690,1	64,4	141 351,9	141,7
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	4 338,8	0,4	11,4	0,0	4 327,5	38 081,9
1.	Należności od jednostek powiązanych						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	18 540,7	1,9	4 415,6	0,8	14 125,1	419,9
a)	w jednostkach powiązanych						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	457 162,5	47,2	334 263,1	63,6	122 899,4	136,8
	Aktywa razem	968 934,2	100,0	525 550,0	100,0	443 384,3	184,4

Bilans pasywa

Lp	Wyszczególnienie	2010		2009		Zmiana stanu	
		kwota	%	kwota	%	%	
			udziału		udziału	2010/2009	
A.	Kapitał (fundusz) własny	461,1	0,0	466,1	0,1	(4,9)	98,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	455,0	0,0	459,5	0,1	(4,5)	99,0
VIII.	Zysk (strata) netto	6,2	0,0	6,6	0,0	(0,4)	93,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	968 473,1	100,0	525 083,9	99,9	443 389,2	184,4
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe	488 438,2	50,4	186 400,5	35,5	302 037,8	262,0
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	478 624,7	49,4	334 411,0	63,6	144 213,7	143,1
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 410,1	0,1	4 272,4	0,8	(2 862,3)	33,0
	Pasywa razem	968 934,2	100,0	525 550,0	100,0	443 384,3	184,4

Rachunek zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu	
		kwota	%	kwota	%	2009/2008	%
			udziału		udziału		
1	2	3	4	5	6	9	10
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	439 848,4	99,9	312 819,4	99,9	127 029,1	140,6
2.	Koszt własny sprzedaży	440 155,8	100,0	313 100,7	100,0	127 055,1	140,6
3.	Wynik na sprzedaży	(307,4)		(281,4)		(26,0)	109,3
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	358,9	0,1	283,0	0,1	75,9	126,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	46,2	0,0	0,0	0,0	46,2	272 047,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	312,6		282,9		29,7	110,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	5,2		1,6		3,7	332,7
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe	1,7	0,0	5,2	0,0	(3,5)	32,3
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	64,6
3.	Wynik na działalności finansowej	1,7		5,2		(3,5)	32,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne							
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	6,9		6,8		0,1	101,8
1.	Podatek dochodowy	0,8		0,2		0,6	359,2
	Zysk (strata) netto (F-G)	6,2		6,6		(0,4)	93,3

Przychody ogółem	440 209,0	100,0	313 107,6	100,0	127 101,5	140,6
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	440 202,1	100,0	313 100,7	100,0	127 101,3	140,6
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju sporządziło sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności.

Ze względu na specyficzny charakter działalności prowadzonej przez Centrum, przeprowadzanie analizy wskaźnikowej, zdaniem biegłego rewidenta, nie znajduje uzasadnienia.

Ze względu na cel działalności, określonej w ustawie o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, zdaniem biegłego rewidenta nie zachodzą okoliczności zagrażające kontynuacji działalności.

Część szczegółowa raportu

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

System księgowości

Zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) Centrum posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Centrum, za pomocą programu oprogramowania wspomagającego ich prowadzenia firmy Comarch-CDN XL aktualna wersja 8.0 i OPTIMA wersja 17.1.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- sprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Kontrola wewnętrzna

Zarządzeniem Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 10 maja 2010 r. została wprowadzona instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz z procedurami w zakresie gospodarki finansowej.

W dniu 28 października 2010 r. Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wydał zarządzenia w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli wewnętrznej.

W jednostce istnieje komórka kontroli wewnętrznej oraz komórka audytu wewnętrznego.

System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną, wykonywaną przez upoważnionych pracowników Centrum. Obecne dowody księgowe (faktury zewnętrzne) są ujmowane w księgach rachunkowych jednostki, po uprzednim parafowaniu ich przez osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd stosowanego przez jednostkę systemu kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczności. Zastosowane procedury nie wykazały nieprawidłowości lub istotnych słabości w funkcjonowaniu tego systemu.

Inwentaryzacja

W okresie objętym badaniem, jednostka (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów oraz rozliczyła i ujęła w księgach wyniki tej inwentaryzacji.

Drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- | | |
|--|------------------------|
| • należności od odbiorców | na dzień 31.12.2010 r. |
| • środki pieniężne na rachunkach bankowych | na dzień 31.12.2010 r. |
| • zobowiązania wobec dostawców | na dzień 31.12.2010 r. |

Drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi uzgodniono stan na dzień 31.12.2010 r.:

- wartości niematerialne i prawne
- rozrachunki publiczno prawne
- należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych
- fundusze własne

II. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 488.438.224,21 złotych stanowią 50,5% sumy bilansowej. Pozycja ta stanowi przewidywane koszty realizacji zadań z zakresu polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej i odpowiada wartości przyznanych środków. W badanym roku wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w stosunku do roku 2009 wzrosła o ponad 160%.

Inwestycje krótkoterminowe – w kwocie 18.540.710,51 złotych stanowią 1,9% sumy bilansowej. Są to środki finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 457.162.459,07 złotych stanowią 47,2% sumy bilansowej. Pozycja ta stanowi koszty realizacji zadań z zakresu polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej w roku 2011. W badanym roku wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w stosunku do roku 2009 wzrosła o 36,8%.

Zobowiązania długoterminowe – w kwocie 488.438.224,21 złotych stanowią 50,4 % sumy bilansowej. Zobowiązania stanowią środki finansowe przyznane na podstawie decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego na finansowanie projektów rozwojowych, zgodnie z zawartymi umowami, na lata 2012-2015.

Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 478.624.726,10 złotych stanowią 49,4 % sumy bilansowej. Największą pozycją są zobowiązania z zawartych umów na finansowanie projektów rozwojowych w roku 2011.

Rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 1.410.142,81 złotych stanowią 0,1 % sumy bilansowej. Kwota ta dotyczy środków otrzymanych z UE na finansowanie kosztów obsługi projektów unijnych. Kwoty niewykorzystane na koniec roku a otrzymane z UE nie podlegają zwrotowi i mogą być wykorzystane w następujących okresach - do dnia rozliczenia projektu

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wypracowane w roku 2010 wynoszą 439 848.433,51 zł. stanowią 99,9% przychodów ogółem. Ewidencja przychodów dokonywana jest kasowo w momencie wypłaty środków na rzecz beneficjentów realizujących projekty badawczo-rozwojowe.

III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora, w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju nie występują zobowiązania warunkowe.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia prawidłowo opisują poszczególne pozycje sprawozdania finansowego w okresie od 1.01.2010 roku do 31.12.2010 roku.

VI. Sprawozdanie z działalności jednostki

Do sprawozdania finansowego dołączono Sprawozdanie z działalności Centrum za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku. Zawarte w nim informacje, obejmują zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości, a przedstawione w nim dane oparte są na sprawozdaniu finansowym sporządzonym za badany okres.

VII. Sprawozdanie ze zmian w funduszu

Jednostka zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie niezbędnych elementów sprawozdania z działalności oraz rocznego i kwartalnego sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju nie podlega obowiązkowi sporządzania sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Jednostka zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie niezbędnych elementów sprawozdania z działalności oraz rocznego i kwartalnego sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju nie podlega obowiązkowi sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych.

IX. Wycena

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny zostały opisane w przedłożonym sprawozdaniu finansowym. Są one zgodne z ustawą o rachunkowości oraz polityką rachunkowości przyjętą przez Centrum, którą stosuje w sposób prawidłowy i ciągły.

X. Prezentacja

Dokonano prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans, rachunek zysków i strat wraz z dodatkowymi informacjami

i objaśnieniami, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie wynika z obowiązku prezentacji sprawozdań finansowych wg ustawy o rachunkowości.

XI. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju pisemne oświadczenie, w którym Dyrektor stwierdził, iż Centrum przestrzegała przepisów prawa.

Misters Audytor Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Narodowego Centrum Badań i Rozwoju.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz wiedzą i doświadczeniem wynikającym z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

W imieniu **Misters Audytor Spółka z o.o.**
Warszawa, ul. Stepińska 22/30
Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 63

Kluczowy biegły rewident:

Renata Lubowicka



Biegły Rewident
Nr 11041

**Prezes Zarządu
Barbara Misterska - Dragan**



Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Spółka z o.o.

Warszawa, dnia 17 marca 2011 roku.