perfectumaudit@perfectumaudit.pl
P. i E.K.
www.perfectumaudit.pl
PERFECTUM - AUDIT
Doradcy Finansowo-Księgowi
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98
tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
MINISTRA NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO
oraz
DYREKTORA INSTYTUTU HODOWLI I AKLIMATYZACJI ROŚLIN - PAŃSTWOWEGO INSTYTUTU BADAWCZEGO W RADZIKOWIE

Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO JEDNOSTKI NAUKOWEJ,

KTÓRA OTRZYMUJE ŚRODKI FINANSOWE NA DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWĄ

INSTYTUT HODOWLI I AKLIMATYZACJI ROŚLIN - PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY W RADZIKOWIE (05-870 Błonie)

za okres od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

1. **Przeprowadziliśmy audyt jednostki** Instytut Hodowli i Aklimatyzacji Roślin Państwowy Instytut Badawczy w Radzikowie (IHAR-PIB), która otrzymała środki finansowe na działalność statutową w kwocie 10.561.980 zł za okres od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.
2. **Audyt jednostki obejmował w szczególności sprawdzenie**:
   1) podstaw prawnych działalności IHAR-PIB,
   2) poprawności polityki rachunkowości,
   3) realizacji planu rzeczowo-finansowego oraz budżetu,
   4) rzetelności danych zawartych we wnioskach o przyznanie środków finansowych na działalność statutową,
   5) sposobu dokumentowania i zatwierdzania wyników prowadzonych badań naukowych lub prac rozwojowych,
   6) przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych,
   7) przestrzegania dyscypliny finansów publicznych,
   8) poprawności ewidencji księgowej,
   9) wyodrębnienia w ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków finansowych na działalność statutową,
   10) celowości i zasadności wydatków sfinansowanych ze środków finansowych na działalność statutową,
   11) funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej,
   12) realizacji wniosków i zaleceń ze wcześniejszych kontroli i audytów.

   Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów oraz za zapobieganie oszustwom i błędom a także ich wykrywanie odpowiada Kierownictwo Instytutu Hodowli i Aklimatyzacji Roślin w Radzikowie Państwowego Instytutu Badawczego oraz osoby sprawujące nadzór. Naszym zadaniem było przeprowadzenie audytu i wyrażenie opinii, wraz z uzasadnieniem, służących zapewnieniu, że środki finansowe otrzymane na działalność statutową wy-

datkowane są zgodnie z decyzją i wnioskiem o finansowanie, w tym w szczególności na temat:

1) wiarygodności danych, zarówno liczbowych, jak i opisowych, zawartych w dokumentach związanych z prowadzoną działalnością,
2) poprawności dokumentowania i ewidencyjnego wyodrębnienia operacji gospodarczych oraz opracowania sprawozdań,
3) adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli audytowanego podmiotu w obszarze działalności objętym audytem,
4) poprawności rozliczania otrzymanej dotacji.

3. **Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień i z wykorzystaniem:**
   1) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
   2) Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 29 września 2011 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na naukę (Dz. U. z 2011 r. Nr 207, poz. 1237).

   Audyt jednostki zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej otrzymanej dotacji, z uwzględnieniem w szczególności mechanizmów zarządzania i kontroli w tym, że środki finansowe zostały prawidłowo rozliczone.
4. **Naszym zdaniem środki finansowe otrzymane na działalność statutową były wydatkowane zgodnie z decyzją i wnioskiem o finansowanie, a w szczególności:**
   1) audyt wiarygodności danych, zarówno liczbowych, jak i opisowych zawartych w dokumentach związanych z prowadzoną działalnością (w obszarze objętym audytem) potwierdził wiarygodność tych danych;
   2) audyt mechanizmów zarządzania i kontroli nie wykazał nieprawidłowości, przez co można uznać, że:
      a) ewidencja księgowa zapewnia wyodrębnianie wydatków dotyczących realizacji Projektu oraz jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
      b) rachunkowość prowadzona jest zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 47, poz. 330 z późn. zm.) oraz zakładowymi zasadami (polityką) rachunkowości,
      c) mechanizmy zarządzania i kontroli w obszarze działalności objętej audytem są adekwatne i skuteczne,
      d) otrzymana dotacja została rozliczona prawidłowo.

Warszawa 6.11.2015 r.

BIEGŁY REWIDENT
Andrzej Glinkowski
(nr w rej. 9917)

PERFECTUM - AUDIT * Doradcy Finansowo-Księgowi * Spółka z o.o. w Warszawie

Za Zarząd
PERFECTUM - AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o.o.
02-777 Warszawa, Al. KEN 98
nr w ewidencji 1433

PREZES ZARZĄDU
(biegły rewident)

Przemysław Karwowski
(nr w rej. 10568)