



Opinia niezależnego biegłego rewidenta
dla
Prezydenta i Rady Miasta stołecznego Warszawy
z badania sprawozdań finansowych
za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Przeprowadziliśmy badanie następujących sprawozdań finansowych za 2009 rok:

1. Sprawozdanie finansowe Miasta stołecznego Warszawy, na które składa się bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.996.185.471,00 PLN
2. Wymienione poniżej sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu Miasta st. Warszawy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r.:
 - a) Rb-27S - Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych wykazujące dochody wykonane w wysokości 10.116.715.173,18 PLN
 - b) Rb-28S - Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych wykazuje wydatki wykonane w wysokości 11.348.207.179,48 PLN
 - c) Rb-N - Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zamykające się kwotą należności ogółem 3.278.247.663,29 PLN
 - d) Rb-Z - Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zamykające się kwotą zadłużenia ogółem 4.023.652.767,30 PLN
 - e) Rb-NDS - Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie wykazujące deficyt w wysokości 1.231.492.006,30 PLN



Za sporządzenie tych sprawozdań finansowych odpowiada Prezydent Miasta stołecznego Warszawy. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tych sprawozdań finansowych oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Badanie sprawozdań finansowych przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz.1223, z późn. zm.),
2. wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania,
3. przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
4. przepisów ustawy z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju Miasta stołecznego Warszawy (Dz. U. z 2002 r. Nr 41, poz. 361 z późn. zm.),
5. przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 z późn. zm.),
6. przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
7. przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Badanie sprawozdań finansowych zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniach.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych, jak i całościową ocenę sprawozdań finansowych.



*Opinia niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Miasta stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.*

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem:

1. Zbadane sprawozdanie finansowe Miasta stołecznego Warszawy:
 - a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2009 r. oraz jego sytuacji budżetowej za rok 2009 r.
 - b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanych wyżej aktach prawnych zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.
2. Zbadane sprawozdania budżetowe zostały sporządzone zgodnie z księgami rachunkowymi.

Warszawa, 6 kwietnia 2010 r.

Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o.
(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

Radostaw Gumulka

Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 9972