

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

Opinia biegłego rewidenta



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy
z badania sprawozdania finansowego
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego jednostki Miasta Stołecznego Warszawy (zwanego dalej „Jednostką” lub „Miastem”),

sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. i za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., na które składa się:

- Wprowadzenie	
- Bilans z wykonania budżetu, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą	3.729.005.215,88 PLN
- Łączny bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą	121.461.360.629,55 PLN
- Łączny rachunek zysków i strat, wykazujący zysk netto w wysokości	1.857.898.264,73 PLN
- Łączne zestawienie zmian w funduszu, wykazujące fundusz w wysokości	114.614.403.542,35 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia	

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy, zwany dalej „Kierownikiem jednostki”.

Kierownik jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego Miasta oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- artykułu 268 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”),
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w zakresie tam nieuregulowanym –
- międzynarodowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych.

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 informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Miasto jest uprawnione do opłat rocznych z tytułu oddania gruntów w użytkowanie wieczyste, które prezentuje jako nieruchomości inwestycyjne i wycenia w wartości ewidencyjnej 36.724 mln PLN. W ocenie naszej te składniki aktywów winny być wycenione z uwzględnieniem przewidywanych do uzyskania przez Jednostkę przepływów pieniężnych związanych

z tym prawem, których wartość można wiarygodnie oszacować przy zastosowaniu odpowiedniej odmiany modelu renty wieczystej. Bazując na szacunkowych danych otrzymaliśmy przybliżenie w kwocie o 20.303 mln PLN niższej; o wartość tę winien zostać również zmniejszony fundusz Jednostki. Miasto powołuje się na brak jednoznacznych uregulowań prawnych i nie podziela naszego poglądu w tej kwestii.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając innych zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na niepewność co do ostatecznej wysokości odszkodowań z tytułu nieruchomości warszawskich „Dekret Bieruta”, o czym Miasto informuje w punkcie 4 p) Wprowadzenia. Z uwagi na tę niepewność, część odszkodowań prezentowana jest obecnie jako zobowiązania warunkowe.

Warszawa/Katowice, dnia 13 maja 2016 roku

Radosław Gumułka, nr ewid. 9972
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu



Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o. o. Sp. k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)