

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

Opinia biegłego rewidenta



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy (zwanego dalej „Miastem”) z siedzibą Urzędu Miasta w Warszawie przy ulicy Kredytowej 3/5, obejmującego wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans z wykonania budżetu Miasta na dzień 31 grudnia 2011 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.604.725.115,77 zł, łączny bilans na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 107.562.240.361,85 zł, łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zysk netto w kwocie 2.924.806.607,48 zł, łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Prezydent Miasta. Prezydent Miasta jest również zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych („Ustawa o finansach publicznych” - Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej („Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2010 r”. - Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861).

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

Za wyjątkiem ewentualnych skutków kwestii przedstawionej poniżej, badanie przeprowadziliśmy stosownie do Art. 268 Ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o postanowienia:

- a. przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- b. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

*PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., Al. Armii Ludowej 14, 00-638 Warszawa, Polska
Telefon +48 22 523 4000, Faks +48 22 508 4040, www.pwc.pl*

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, pod numerem KRS 000044655, NIP 526-021-02-28. Kapitał zakładowy wynosi 10.363.900 złotych. Siedzibą Spółki jest Warszawa, Al. Armii Ludowej 14.



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy (cd.)

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Miasto oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Jak opisano szerzej w punkcie (3.b) wprowadzenia do załączonego sprawozdania finansowego, Miasto przygotowuje proces weryfikacji sposobu prowadzenia ewidencji gruntów, budynków i budowli oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w poszczególnych jednostkach objętych sprawozdaniem finansowym. Miasto rozpoczęło również proces ujednoczenia polityki wyceny gruntów własnych i przekazanych w wieczyste użytkowanie (wykazanych jako nieruchomości inwestycyjne) stosowanych przez poszczególne jednostki objęte sprawozdaniem finansowym. Ponieważ wspomniane powyżej procesy nie zostały zakończone do dnia wydania opinii, nie jesteśmy w stanie określić wpływu tych kwestii na kompletność ujęcia oraz wycenę gruntów, budynków i budowli, nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste (wykazanych jako nieruchomości inwestycyjne), sumę bilansową, fundusz Miasta na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 31 grudnia 2010 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem ewentualnego wpływu kwestii przedstawionej powyżej, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Miasta na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., zgodnie z obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości i Rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasadach rachunkowości z 2010 r.;
- b. jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Miasto przepisami prawa;
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości.



**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
Dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy (cd.)**

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń zwracamy uwagę, że dla pełnej oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta sprawozdanie finansowe należy rozpatrywać łącznie ze skonsolidowanym bilansem grupy podmiotów, dla której jednostką dominującą jest Miasto Stołeczne Warszawa, obejmującym podmioty z kapitałowym udziałem Miasta, samorządowe instytucje kultury, publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz przedsiębiorstwa komunalne. Według Ustawy o finansach publicznych skonsolidowany bilans grupy nie podlega badaniu i nie był badany przez biegłego rewidenta.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrzej J. Konopacki'.

Andrzej J Konopacki

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 1750

Warszawa, 22 maja 2012 r.