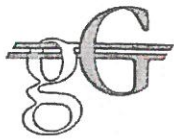


# Opinia biegłego rewidenta



Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego M. st. Warszawy  
za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

---

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA

RADY MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY  
ZA OKRES OD 1.01.2010 R. DO 31.12.2010 R.



sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Miasto stołeczne Warszawa 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 sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania.

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

W punkcie 3.1.2 Wprowadzenia dołączanego do sprawozdania finansowego Jednostka poinformowała o stosowaniu w latach ubiegłych do wyceny gruntów, w celu lepszego odzwierciedlenia sytuacji majątkowej jednostki samorządu terytorialnego, okresowych przeszacowań wartości do cen odzwierciedlających wartość rynkową, podając równocześnie odniesione na fundusz jednostki skutki finansowe takich przeszacowań w punkcie 1.4 i 1.5 dołączonej Informacji dodatkowej. Mając na uwadze, że przeważająca część gruntów została nabyta nieodpłatnie, co uzasadniało ich wycenę na dzień nabycia wg cen sprzedaży, uznaliśmy dokonane przez Jednostkę odstępstwo od zasad rachunkowości możliwe do zaakceptowania.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta stołecznego Warszawy na dzień 31.12.2010 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- b) sporządzone zostało zgodnie z określonymi w powołanych wyżej aktach prawnych zasadami (politykami) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu Miasta stołecznego Warszawy.

Warszawa, 13 maja 2011 roku

*Radostaw Gumułka*

Kluczowy biegły rezydent nr ewid. 9972  
przeprowadzający badanie w imieniu  
Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.  
(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)



Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Miasta stołecznego Warszawy, na które składają się bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r.), łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych (sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r. na podstawie łącznych bilansów samorządowych jednostek, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych), łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych (sporządzony za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. na podstawie łącznych rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych), łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych (sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. na podstawie łącznych zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych); do sprawozdania finansowego dołączone zostało wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.).

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Prezydent Miasta stołecznego Warszawy.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223, z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało

