

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA RZESZOWAOPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA RZESZOWA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **GMINY MIASTO RZESZÓW** (zwanej dalej „Gminą”) z siedzibą w Rzeszowie przy ulicy Rynek 1, obejmującego:

- (a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 65.557.529,68 zł;
- (b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.483.721.869,22 zł;
- (c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zysk netto w kwocie 94.780.500,58 zł;
- (d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę 99.669.858,22 zł.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Rzeszowa.

Prezydent Miasta Rzeszowa jest 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.), ustawie o finansach publicznych („Ustawa o finansach publicznych” Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu 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 Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, Dz. U. z 2010 nr, 128 poz. 861).

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o zgodności, we wszystkich istotnych aspektach, tego sprawozdania finansowego 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

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

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA RZESZOWA (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 Badaną jednostkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości;
- (b) jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Gminę przepisami prawa oraz Statutem Miasta Rzeszowa;
- (c) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Gminy 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, Ustawie o finansach publicznych oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

RAPORT NEZALEŻNĄGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy jednak uwagę na:

Zgodnie z § 20 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawozdaniu finansowym za 2011 r. po raz pierwszy dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami i zakładem budżetowym. Dodatkowo zgodnie z obowiązującymi przepisami od 1 stycznia 2011 roku zmieniły się zasady ujmowania amortyzacji środków trwałych. W latach wcześniejszych odpis amortyzacyjny miał neutralny wpływ na wynik finansowy netto, natomiast począwszy od 2011 r. amortyzacja wpływa wprost na obniżenie wyniku finansowego. Gmina nie skorygowała danych porównawczych w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń jak i zmiany sposobu rozliczania amortyzacji w odniesieniu do danych finansowych za rok poprzedni, jak to wynika z art. 8 Ustawy o rachunkowości. Wpływa to na ograniczenie porównywalności danych pomiędzy okresami objętymi badanym sprawozdaniem finansowym.

Ponadto na podstawie „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Miasta Rzeszowa” wprowadzonego Zarządzeniem nr 31/2009 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 maja 2009 r. pracownicy Gminy mają prawo do otrzymywania odpraw emerytalno-rentowych oraz nagród jubileuszowych uzależnionych od okresu zatrudnienia. Zgodnie z art. 39 Ustawy o rachunkowości w takim przypadku powinny być tworzone rezerwy w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy Gminy objęte badanym sprawozdaniem finansowym, kierując się powszechną praktyką stosowaną w tym zakresie przez inne jednostki samorządu terytorialnego, rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze nie utworzyły ani na koniec okresu badanego, ani w okresach poprzednich. W trakcie przeprowadzonego badania nie uzyskaliśmy informacji na oszacowanie wpływu rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze na sumę bilansową, wynik finansowy oraz fundusz Gminy na 31 grudnia 2011 r. oraz za okresy poprzednie.

Przeprowadzając badanie w imieniu Nombra Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3627:

Zofia Żurek

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8084

Kraków, 25 maja 2012 r.