

# E K S P E R T

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ spółka z o.o.

35-006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 17 85-396-60, faks 17 85-073-01,

e-mail: [ekspert\\_rzeszow@onet.pl](mailto:ekspert_rzeszow@onet.pl) [biuro@ekspert-audytor.pl](mailto:biuro@ekspert-audytor.pl)

[www.ekspert-audytor.pl](http://www.ekspert-audytor.pl)

---

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### DLA RADY MIASTA RZESZOWA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego  
**GMINY MIASTO RZESZÓW** z siedzibą w 35-064 Rzeszów ul. Rynek 1 ,  
na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą : **82 937 109,20 zł;**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **3 125 774 692,36 zł;**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **164 855 355,29 zł;**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące wzrost fundusz o kwotę: **277 147 741,34 zł.**

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

Prezydent Rzeszowa jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm.) .

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o zgodności 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 Gminy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

---

*Kapitał zakładowy Spółki 145 700 zł NIP 813-02-68-372*

*Wpis; Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy w Rzeszowie, Nr KRS 0000167811*

*oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych*

*w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów – Nr ewidencyjny 206*

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do artykułu 268 Ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o postanowienia :

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce .

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 Gminę 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 sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Gminę przepisami prawa i postanowieniami Statutu.

**Krystyna Bal**

  
Nr w rejestrze 6703

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu podmiotu:

**EKSPERT Biuro Usług Finansowo-Księgowych  
i Ekspertyz Sp. z o.o.**  
nr rej 206

35 -006 Rzeszów , ul. Kopczyńskiego 8

**EKSPERT**

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz  
Spółka z o.o.  
35-006 RZESZÓW, ul. Kopczyńskiego 8  
tel. 017 853 96 60

**PREZES ZARZĄDU**

  
**Janina Talar**  
Biegły rewident  
Nr w rejestrze 7621

Rzeszów, 26 maj 2015 rok