

**OPINIA 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 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 48.834.647,85 zł;
- (b) bilans obejmujący łączne dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.392.333.256,94 zł;
- (c) rachunek zysków i strat obejmujący łączne dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto w kwocie 180.474.771,30 zł;
- (d) zestawienie zmian w funduszu obejmujące łączne dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę 131.308.231,08 zł;
- (e) bilans obejmujący łączne dane wynikające z bilansów samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3.039.361,39 zł;
- (f) rachunek zysków i strat obejmujący łączne dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto w kwocie 147.034,00 zł;
- (g) zestawienie zmian w funduszu obejmujące łączne dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujące zmniejszenie funduszu o kwotę 403.752,87 zł.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA RZESZOWA (c.d.)**

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 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych („Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, Dz. U. z 2006 nr, 142 poz. 1020).

Naszym zadaniem było wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego badania, opinii o sprawozdaniu finansowym.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

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

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:

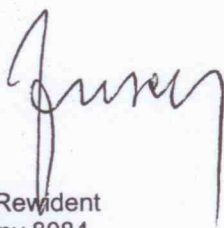
- (a) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości;
- (b) jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Gminę przepisami prawa oraz Statutem Miasta Rzeszowa;
- (c) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Gminy na dzień 31 grudnia 2010 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 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 28 lipca 2006 r.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA RZESZOWA (c.d.)**

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, że w trakcie 2010 r. weszło w życie Rozporządzenie 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 r. nr 128, poz.861). Zgodnie z § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. powinno obejmować oprócz bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego łączny: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z połączenia bilansów, rachunków zysków i strat oraz zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych, przy dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami i zakładami budżetowymi. Gmina Miasto Rzeszów kierując się wskazówkami Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów DR3/502/DKK/2011/DR-787 z dnia 28 kwietnia 2011 r. oraz praktyką stosowaną przez inne jednostki samorządu terytorialnego, potwierdzonymi formalnie pismem WA-074/35/2011 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 9 maja 2011 r., sporządziła sprawozdanie finansowe za badany okres według wzorów stanowiących załączniki do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., bez dokonania wyłączeń między jednostkami i zakładami budżetowymi.

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 2011 r.