

KRS 0000061094 Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757
Kapitał zakładowy 210.000 zł**Biuro Auditingu:**e-mail: ba@euroin.pl
tel. +48 (0-22) 8182-666 (kilka linii)
fax +48 (0-22) 8182-600

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla **MINISTRA GOSPODARKI**oraz **PREZESA AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH**

o łącznym sprawozdaniu finansowym za 2010 r.

AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH

z siedzibą w Warszawie

I. Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego za 2010 rok Agencji Rezerw Materiałowych (zwanej dalej „Agencją”, lub „Jednostką”), sporządzonego i przedstawionego nam do badania na podstawie sprawozdań finansowych jednostkowych: Centrali Agencji z siedzibą w Warszawie (kod poczt. 00-400), przy ul. Nowy Świat 6/12, oraz samobilansujących oddziałów Agencji. Na łączne sprawozdanie finansowe składa się:

- 1) wprowadzenie do łącznego sprawozdania finansowego,
- 2) łączny bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy 2.269.299.223,57 złotych,
- 3) łączne zestawienie zmian w funduszach własnych, wykazujące zmniejszenie stanu funduszy własnych w ciągu roku obrotowego 2010 o kwotę 110.788.069,04 złotych,
- 4) łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., wykazujący stratę netto w kwocie 110.788.069,04 złotych,
- 5) łączny rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący bilansowe zmniejszenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego 2010 o kwotę 27.289.543,78 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia do łącznego sprawozdania finansowego.

Przedstawiono nam również sprawozdanie z działalności Agencji w roku obrotowym w formie „Informacji o stanie ilościowym, finansowaniu, wykorzystaniu i rozmieszczeniu rezerw państwowych w 2010 r.”

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie 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 Jednostki,
- prawidłowości ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie łącznego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych w 2010 r. przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 89, poz. 594, ze zm.) oraz ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego

oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. Nr 52, poz. 343, ze zm.),

- rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12.03.2003 r. w sprawie szczególnych zasad gospodarki finansowej Agencji Rezerw Materiałowych (Dz. U. Nr 49, poz. 413),
- Statutu Agencji Rezerw Materiałowych, nadanego zarządzeniem Nr 16 Ministra Gospodarki z dnia 30.07.2008 r.

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 Agencję zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w dużej mierze w sposób wyrywkowy - 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 niniejszej opinii.

III. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Agencji na dzień 31.12.2010 roku, jak też Jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku,
- b) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść łącznego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Agencji.

Informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego łącznego, zawarte w przywołanym w pkt.I sprawozdaniu z działalności Agencji - są z tym sprawozdaniem finansowym zgodne.

IV. Nie zgłaszając uwag co do prawidłowości i rzetelności ocenianego łącznego sprawozdania finansowego, zwracam uwagę Odbiorców niniejszej opinii, iż:

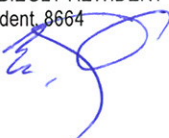
- w rachunku zysków i strat część przychodów w kwocie 33,2 mln zł została wygenerowana w drodze rozwiązania odpisów aktualizujących wartość zapasów,
- Agencja w 2010 r. przejęła w formie darowizny (9,3 mln zł) – w celu realizacji zadań ustawowych - nieruchomości stanowiące zasób Skarbu Państwa, położone w Konstancinie-Jeziornie przy ulicach Sienkiewicza 11 i 13 oraz Matejki 14,
- w dniu 29 października 2010 r. została podjęta ustawa o rezerwach strategicznych (Dz.U. nr 229) (z vacatio legis 60 dni), która określa zasady tworzenia, przechowywania, udostępniania, likwidacji oraz finansowania tych rezerw, a także zadania i organizację Agencji.

Warszawa, dnia 06 maja 2011 r.

W imieniu:

EURO-in i PARTNERZY Audytorzy, Konsultanci i Księgowi Sp. z o.o.
(podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68 na liście KIBR)

Zdzisław DŁUBAŁA
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
nr ident. 8664



Józef KUSZNERUK
PREZES ZARZĄDU
Biegły rewident nr ident. 2086

