

Gmina Miasta Gdańska
ul. Nowe Ogrody 8/12, 80-803 Gdańsk

**OPINIA I RAPORT
biegłego rewidenta
z badania
sprawozdania finansowego
jednostki samorządu
terytorialnego
Gminy Miasta Gdańska
za rok 2010**

„AK-PA”
Biuro Biegłego Rewidenta
Spółka z o. o.
80-169 Gdańsk, ul. Otwarta 38B/8

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miasta Gdańska

- I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego **Gminy Miasta Gdańska** z siedzibą w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 8/12 obejmującego:
- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **197.737.060,26 zł**,
 - 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **11.330.319.893,42 zł**,
 - 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., wykazujący zysk netto w kwocie **626.705.110,40 zł**,
 - 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzone na dzień 31.12.2010 r. wykazujące wzrost wartości funduszu o kwotę **222.079.865,52 zł**,
tj. do kwoty 10.459.398.272,83 zł.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego odpowiedzialność ponosi Prezydent Miasta Gdańska.

Prezydent jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami*), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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 jednostki samorządu terytorialnego oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- b) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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 (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861),
- c) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142 poz. 1020, z późniejszymi zmianami)
- d) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego Gminy Miasta Gdańska zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

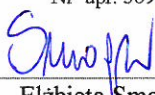
III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść tego sprawozdania przepisami prawa obowiązującymi jednostkę samorządu terytorialnego.

Gdańsk, dn. 26.04.2011 r.

Kluczowy biegły rewident

Nr upr. 3693



Elżbieta Smogur

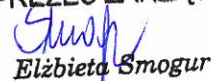
„AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta

Spółka z o.o. w Gdańsku

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 3325

reprezentowany przez

PREZES ZARZĄDU



Elżbieta Smogur

R A P O R T

uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego
GMINY MIASTA GDAŃSKA
za rok obrotowy 2010

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gdańsku w okresie od 01.04.2011 do 22.04.2011 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 29.10.2010 r. pomiędzy *Gminą - Miastem Gdańsk* z siedzibą w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 8/12 a „AK-PA” *Biurem Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.* z siedzibą w Gdańsku, ul. Otwarta 38B/8, wpisanym na Krajową Listę pod Nr 3325 w imieniu, którego badanie przeprowadził zespół w składzie:

- * Elżbieta Smogur - biegły rewident, wpisany na Krajową Listę Biegłych Rewidentów pod Nr 3693, pełniący rolę kluczowego biegłego rewidenta,
- * Anna Bień-Szymańczak - biegły rewident, wpisany na Krajową Listę Biegłych Rewidentów pod Nr 9300

Wykonawca oświadcza, że zarówno podmiot audytorski, jak i biegli przeprowadzający niniejsze badanie spełniają warunki bezstronności i niezależności określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (*Dz. U. z 2009 r. nr 77 poz.694*).

A. Część ogólna.

1. Informacje ogólne o jednostce.

- 1.1. Badana jednostka: Gmina Miasta Gdańska
80-803 Gdańsk, ul. Nowe Ogrody 8/12.
- 1.2. Forma prawna: Jednostka samorządu terytorialnego.

1.3. Podstawa prawna
działania:

Podstawę działania Gminy Miasta Gdańska określa Statut Miasta Gdańska uchwalony przez Radę Miasta Gdańska w dniu 26 sierpnia 2010 r., uchwała Nr LI/1431/10 (poprzednia wersja statutu z dnia 25.10.2001 r. w oparciu o uchwałę Nr XL/1226/2001 Rady Miasta Gdańska, zmieniona uchwałą Nr LI/1504/2002 z dnia 11.07.2002 r.). Statut Miasta Gdańska został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 119 poz. 2300 w dniu 27.09.2010 r.

1.4. Jednostki
powiązane:

Miasto Gdańsk na dzień 31 grudnia 2010 r. (zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną) sprawowało kontrolę:

- nad jednostkami budżetowymi (218 jednostek),
- zakładem budżetowym (Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych),
- nad instytucjami kultury (11 instytucji),
- nad spółkami, w których Miasto posiada udziały i akcje (28 spółek; w tym 11 to spółki zależne),
- nad przedsiębiorstwem w likwidacji („Żuraw” Spółka z o.o. w likwidacji),
- nad Fundacjami (6 Fundacji), których Miasto jest Fundatorem,
- nad powiatowymi jednostkami administracji zespolonej – służby, inspekcje, straże (5 jednostek).

1.5. Zadania Gminy Miasta Gdańska (zgodnie ze Statutem Miasta Gdańska):

↪ Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania te Miasto wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.

↪ Ponadto Miasto wykonuje zadania:

- zlecone z zakresu administracji rządowej,
- przekazane do jego kompetencji na podstawie porozumień.

1.6. Organem wykonawczym Gminy Miasta Gdańsk jest Prezydent (zastępowany w czasie nieobecności przez wskazaną osobę), którą to funkcję sprawuje nieprzerwanie od 1998 roku Pan **Paweł Adamowicz**, po raz kolejny wybrany w wyborach bezpośrednich na bieżącą kadencję tj. do 2014 roku.

Prezydent kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępców Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika i dyrektorów wydziałów.

W roku 2010 Prezydent kierował pracą Urzędu przy pomocy 4 zastępców w składzie:

- Zastępca Prezydenta – Pan *Wiesław Bielawski*,
- Zastępca Prezydenta – Pan *Maciej Lisicki*,
- Zastępca Prezydenta – Pan *Andrzej Bojanowski*,
- Zastępca Prezydenta – Pani *Ewa Kamińska*.

Funkcję sekretarza Miasta w roku badanym pełniła Pani *Danuta Janczarek*.

Skarbnikiem Miasta przez cały 2010 r. była Pani *Teresa Blacharska*.

- 1.7. Obowiązki rejestracyjne: Decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego (NIP) z dnia 14.09.1993 roku Urząd Miejski w Gdańsku został zarejestrowany jako podatnik pod numerem NIP **583-00-11-969**. Od 13.12.2010 r. zmienion została nazwa podatnika na „Gmina Miasta Gdańska –Urząd Miejski w Gdańsku”.

Numer statystyczny Regon **000598463** nadany został przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Gdańsku.

- 1.8. Podstawa przeprowadzenia badania:

Umowa z dnia 29.10.2010 r. zawarta przez „*AK-PA*” *Biuro Biegłego Rewidenta - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością* w Gdańsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Elżbietę Smogur z Gminą – Miastem Gdańsk reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Gdańska – Pawła Adamowicza, na podstawie Uchwały Nr LII/1471/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 30.09.2010 r., w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2010 r.

2. Uwagi metodyczne do przedmiotu badania

- 2.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami*),
- Ustawa z dnia 24.09.2009 r. o finansach publicznych (*Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami*),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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 (*Dz. U.*

z 2010 r. Nr 128, poz. 861), - w zakresie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego obejmującego dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późniejszymi zmianami), - w zakresie wzorów sprawozdania finansowego.
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

2.2. Obowiązek badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego przez biegłych rewidentów wprowadzony został przez art. 268 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i po raz pierwszy dotyczy sprawozdań finansowych sporządzonych przez samorządy za 2010 rok.

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego z uwagi na zbieg dwóch rozporządzeń wykonawczych wymienionych w pkt 2.1. obowiązujących w omawianym okresie zostało sporządzone z zastosowaniem obu tych aktów wykonawczych w następującym zakresie:

- sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zostało sporządzone na drukach sprawozdawczych określonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r., w związku z zapisem zawartym w nowym Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. § 27, że do ewidencji zdarzeń w roku obrotowym 2010, z wyjątkiem zdarzeń dotyczących wykonania budżetu środków europejskich, stosuje się przepisy dotychczasowe,
- natomiast przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego obejmującego dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – zastosowano zasadę określoną w § 20 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. określającą obowiązek dokonania odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

2.3. Badanie łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego zostało poprzedzone badaniem jednostkowych sprawozdań finansowych dwóch wytypowanych do badania jednostek:

- Urzędu Miejskiego w Gdańsku,
- Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym.

3.1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składające się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 226 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 226 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 226 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych,

sporządzone według stanu na dzień 31.12.2010 r.

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym stanowi załącznik nr 1 do raportu.

3.2. Przedstawione do badania **łączne sprawozdanie finansowe** za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r. zawiera między innymi następujące informacje:

a) suma bilansowa	11.330.319.893,42 zł
b) wynik finansowy	
zysk brutto	626.710.445,40 zł
zysk netto	626.705.110,40 zł
c) zwiększenie funduszu własnego	222.079.865,52 zł

Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone poprzez zsumowanie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku, wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego wchodzących w skład Gminy Miasta Gdańska a następnie wyeliminowanie z zestawienia zbiorczego, zgodnie z art. 51 ust. 1 Ustawy o rachunkowości oraz § 20 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r.:

- ♦ wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków jednostek objętych łącznym sprawozdaniem,
- ♦ przychodów i kosztów operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem,
- ♦ zwiększenia i zmniejszenia funduszu wskutek przekazanych, otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

B. Część szczegółowa.**I. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.****Aktywa**

1. Środki pieniężne w kwocie	134.029.333,36 zł
stanowią 67,8 % udziału w sumie bilansowej i obejmują:	
– środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych budżetu	131.200.566,95 zł;
– środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych funduszy pomocowych	2.828.766,41 zł;
<i>Środki pieniężne</i> zgromadzone na rachunkach bankowych obejmują wyłącznie walutę krajową.	
Stan środków na rachunkach bankowych wykazany został w wartości nominalnej.	
Miasto posiada środki pieniężne na koniec badanego okresu w banku obsługującym budżet gminy (BANK MILLENNIUM S.A.).	
Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych została potwierdzona przez Bank, w którym Miasto posiada swoje rachunki bankowe.	
2. Należności i rozliczenia w kwocie	46.807.031,90 zł
stanowią 23,7 % udziału w sumie bilansowej i obejmują:	
– należności finansowe w kwocie	9.399.287,34 zł;
– należności od budżetów w kwocie	20.000.264,25 zł;
– pozostałe należności i rozliczenia w kwocie	17.407.480,31 zł;
2.1. należności finansowe wykazane w bilansie w kwocie	9.399.287,34 zł;
w całości dotyczą udzielonych przez Miasto pożyczek dla:	
a) Klubu Sportowego GKS Wybrzeże w kwocie	0,00 zł;
(kwota pożyczki 150.000,00 zł w całości pomniejszona o odpis aktualizacyjny)	
b) Centralnego Muzeum Morskiego w kwocie	2.000.000,00 zł;
c) Parafii Archikatedralnej – kościół Św. Trójcy w kwocie	1.000.000,00 zł;
d) Polskiej Akademii Nauk w kwocie	500.000,00 zł;
e) Gdańskiej Fundacji Przedsiębiorczości w kwocie	1.250.000,00 zł;
f) Ośrodka Szkolenia Piłkarskiego Lechia w Gdańsku w kwocie	216.668,00 zł;
g) Fundacji „Wyspa Progres” w kwocie	600.000,00 zł;
h) Rzymsko-Katolickiej Parafii pw. „Wniebowzięcia NMP” w kwocie	1.700.000,00 zł;
i) Akademii Wychowania Fizycznego w kwocie	1.000.000,00 zł;
j) członków wspólnot mieszkaniowych utworzonych na bazie nieruchomości komunalnych w łącznej kwocie	1.132.619,34 zł.

Należności do bilansu wyceniono z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizacyjne w kwocie 150.000,00 zł na należności, które na dzień bilansowy oszacowane zostały jako wątpliwe, nie gwarantujące spłaty w terminach umownych.

Udzielone pożyczki zostały wykazane w kwotach nominalnych pozostających do spłaty na dzień bilansowy, gdyż co do zasady są one nieoprocentowane (za wyjątkiem pożyczek udzielonych członkom wspólnot mieszkaniowych, a także Akademii Wychowania Fizycznego oraz Fundacji „Wyspa Progres”). Wszystkie zawarte umowy przewidują pobranie odsetek w sytuacji gdy pożyczki spłacane są po terminie.

W bilansie saldo niespłaconych pożyczek zostało wykazane prawidłowo w podziale na:

- | | |
|---|------------------|
| - krótkoterminowe w kwocie
(umowy, których termin spłaty przypada na rok 2011) | 3.314.119,18 zł, |
| - długoterminowe w kwocie
(umowy, których termin spłaty przypada po roku 2011) | 6.085.168,16 zł. |

Na koniec 2010 r. zostały naliczone odsetki od udzielonych pożyczek w łącznej kwocie 297.273,43 zł, z tego:

- | | |
|---|----------------|
| • odsetki określone w zawartych umowach pożyczek
tzw. umowne – obliczone za cały okres umowny | 223.504,11 zł, |
| • odsetki za brak spłaty pożyczek w terminach zawartych
w umowach pożyczek
(ta część odsetek została objęta odpisem aktualizacyjnym
i nie jest wykazywana w bilansie budżetu). | 73.769,32 zł |

Należne odsetki od udzielonych pożyczek nie zostały wykazane w bilansie łącznie z należnościami z tytułu udzielonych pożyczek, a w odrębnej pozycji „pozostałe należności i rozliczenia”.

2.2. **należności od budżetów** wykazane w bilansie w kwocie **20.000.264,25 zł** dotyczą:

- | | |
|---|-------------------|
| - należnych Miastu za 2010 rok dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, które na podstawie ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego są dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego, przekazywane z budżetu centralnego przez Ministerstwo Finansów. Saldo rozliczone w całości do 31.01.2011 r. | 17.511.155,00 zł, |
|---|-------------------|

- należnych Miastu za 2010 rok dochodów z tytułu podatków, które są pobierane przez poszczególne urzędy skarbowe, a na podstawie ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego są dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego. Saldo rozliczone w całości do 31.01.2011 r. 2.057.509,76 zł,
- zarachowane dochody Miasta za realizację zadań zleconych – dochody należne od Skarbu Państwa 431.599,49 zł.

2.3. pozostałe należności i rozliczenia wykazane w bilansie w kwocie **17.407.480,31 zł** obejmują następujące pozycje:

- dochody własne jednostki samorządu terytorialnego zrealizowane w omawianym okresie sprawozdawczym przez poszczególne jednostki budżetowe Miasta, których obowiązek przekazania na rachunek bankowy Miasta upływał z dniem 07.01.2011 r. w kwocie 2.757.716,79 zł
- niewykorzystane środki pieniężne na wydatki przez jednostki budżetowe Miasta zaplanowane i przekazane im w roku 2010, których termin zwrotu na rachunek bankowy Miasta upływał z dniem 08.01.2011 r. w kwocie 2.902.676,28 zł
- należności z tytułu realizacji projektów unijnych w kwocie prefinansowania wydatków dotyczących realizacji tych projektów w kwocie 11.522.383,13 zł
- niewykorzystane środki pieniężne przekazane w roku 2010 jednostkom budżetowym na wydatki związane z realizacją projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w kwocie 1.200,00 zł
- naliczone na dzień bilansowy odsetki od udzielonych pożyczek w kwocie 223.504,11 zł.
(kwota dotyczy pożyczek wykazywanych w pozycji Aktywa II.1. bilansu oraz drugostronnie w pozycji Pasywa III)

3. Inne aktywa w kwocie **16.900.695,00 zł**

stanowią 8,5 % udziału w sumie bilansowej, które obejmują czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:

- środki finansowe – subwencja oświatowa otrzymana z budżetu centralnego Ministerstwa Finansów - przekazane podległym jednostkom budżetowym – placówkom oświatowym na wydatki (wynagrodzenia pracowników oświaty płatne z góry w pierwszych dniach 2011 r.), które stanowią wydatki okresu następnego w kwocie 16.888.695,00 zł,

- Środki finansowe własne przekazane podległej jednostce budżetowej – Ośrodkowi Adopcyjno - Opiekuńczemu na wydatki (wynagrodzenia pracowników oświaty płatne z góry w pierwszych dniach 2011 r.), które stanowią wydatki okresu następnego w kwocie 12.000,00 zł.

Pasywa

1. **Zobowiązania** w kwocie **865.454.029,98 zł**
stanowią źródło sfinansowania aktywów Miasta oraz skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu i obejmują:
- zobowiązania finansowe w kwocie 853.574.354,18 zł;
 - zobowiązania wobec budżetów w kwocie 241.076,62 zł;
 - pozostałe zobowiązania w kwocie 11.638.599,18 zł;

- 1.1. **zobowiązania finansowe** wykazane w bilansie w kwocie **853.574.354,18 zł**;
w całości dotyczą zaciągniętych kredytów i zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych:

- a) Miasto posiada zaciągnięte kredyty bankowe w różnych bankach oraz w różnych walutach – przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego Miasta z lat poprzednich, na likwidację szkód powstałych w wyniku powodzi. Kredyty zostały wykazane w wartości nominalnej, kredyty wyrażone w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione na dzień bilansowy przy zastosowaniu średniego kursu NBP dla danej waluty. Łączna wartość zaciągniętych i nie spłaconych kredytów na dzień bilansowy wynosi

702.074.354,18 zł

z tego:

- kredyty krótkoterminowe – 245.742.881,22 zł
- kredyty długoterminowe – 456.331.472,96 zł

W pozycji kredyty krótkoterminowe wykazano część kredytów w kwocie 173.702.379,50 zł, których termin spłaty zgodnie z zawartymi umowami przypada na okres po roku 2011 czyli umownie są to zobowiązania długoterminowe. Jednakże biorąc pod uwagę uchwałę Nr V/21/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2011 rok oraz uchwałę Nr IX/92/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie emisji obligacji Miasta Gdańska oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, gdzie podjęto decyzję o emisji obligacji komunalnych w wysokości 173.700.000,00 zł z przeznaczeniem na wcześniejszą spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów, kwota

zobowiązań długoterminowych przekwalifikowana została do zobowiązań krótkoterminowych.

- b) środki otrzymane z Nordea Bank Polska SA tytułem niepublicznej emisji obligacji, które zostały przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w 2009 r. w łącznej kwocie 60.000.000,00 zł. Na dzień 31.12.2010 r. wartość nie wykupionych obligacji wynosi **30.000.000,00 zł**

z tego:

- wykup krótkoterminowy – 30.000.000,00 zł

- c) środki otrzymane z Banku Polska Kasa Opieki SA tytułem niepublicznej emisji obligacji, które zostały przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta Gdańska w 2010 r. w kwocie **21.500.000,00 zł**

z tego:

- wykup długoterminowy – 21.500.000,00 zł

- d) środki otrzymane w 2010 r. z Banku Polska Kasa Opieki SA tytułem niepublicznej emisji obligacji, które zostały przeznaczone na wcześniejszą spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów przez Miasto Gdańsk w kwocie **100.000.000,00 zł**

z tego:

- wykup długoterminowy – 100.000.000,00 zł

Saldo łączne prawidłowe - potwierdzone przez Banki w których Miasto Gdańsk zaciągnęło kredyty oraz na rzecz których wyemitowało obligacje komunalne.

1.2. **zobowiązania wobec budżetów** wykazane w bilansie w kwocie **241.076,62 zł** dotyczą:

- niewykorzystanych dotacji otrzymanych na realizację zadań, które zostały zakończone i rozliczone 232.643,56 zł
- nadpłaconych przez Urzędy Skarbowe udziałów w podatkach należnych za 2010 rok 8.433,06 zł

1.3. **Pozostałe zobowiązania** wykazane w bilansie w kwocie **11.638.599,18 zł;** obejmują:

- a) zobowiązania z tytułu finansowania ze środków własnych wydatków związanych z realizacją projektów unijnych w kwocie 11.522.383,13 zł
- b) pozostałe rozliczenia związane z realizacją projektów unijnych – otrzymane odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych funduszy pomocowych w kwocie 97.052,49 zł
- c) pozostałe zobowiązania – kwoty omyłkowo wpłacone na rachunki bankowe Miasta Gdańska w kwocie 19.163,56 zł

2. Aktywa netto budżetu wykazane w kwocie	(696.814.690,83) zł
obejmują następujące pozycje:	
- niedobór wykonania budżetu w 2010 r. w kwocie	(136.528.890,69) zł
- dodatni wynik na operacjach niekasowych w kwocie	1.425.885,69 zł
- rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie	27.029.538,00 zł
- fundusze pomocowe – nadwyżka z lat poprzednich	4.602.933,69 zł
- uzyskane w 2010 r. środki z prywatyzacji w kwocie	1.777,44 zł
- skumulowany niedobór na zasobach budżetu z lat poprzednich w kwocie	(593.345.934,96) zł.
2.1. na niedobór wykonania budżetu w 2010 r. w kwocie	(136.528.890,69) zł
składają się:	
1) niedobór budżetu Miasta w kwocie	(106.134.205,68) zł
2) niewykonane wydatki w kwocie	(27.029.538,00) zł
3) ujemny wynik na funduszach pomocowych	(3.365.147,01) zł
2.1.1. Niedobór budżetu Miasta w 2010 r. wynika z następujących parametrów:	
- zrealizowane dochody budżetu w kwocie	2.014.367.050,59 zł
- zrealizowane wydatki budżetu Miasta w kwocie	<u>2.120.501.256,27 zł</u>
- niedobór budżetu w kwocie	(106.134.205,68) zł
2.1.2. Niewykonane wydatki w 2010 r. w kwocie (27.029.538,00) zł dotyczą planowanych wydatków budżetu Miasta Gdańska, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010 - obejmujących nakłady na budowę i modernizację infrastruktury komunalnej, sieci dróg, ochronę wód Zatoki Gdańskiej, itp. Wykaz wydatków został ustalony uchwałą Nr V/23/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 23 grudnia 2010 r., która to uchwała określa ostateczny termin dokonania tych wydatków na dzień 30.06.2011 roku.	
2.1.3. Ujemny wynik na funduszach pomocowych w 2010 roku wynika z następujących parametrów:	
- zrealizowane dochody funduszy pomocowych	13.728.767,43 zł
- zrealizowane wydatki funduszy pomocowych	<u>17.093.914,44 zł</u>
- ujemny wynik na funduszach pomocowych	(3.365.147,01) zł
2.2. wynik na operacjach niekasowych (niepieniężnych) wykazany w bilansie w kwocie	1.425.885,69 zł
wynika z następujących pozycji:	
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi (zrealizowanych i zarachowanych w 2010 r.) od kredytów wyrażonych w walutach obcych bądź denominowanych w kwocie	1.150.885,69 zł

- umorzona w 2010 r. pożyczka udzielona przez Miasto Gdańsk na rzecz Rzymsko – Katolickiej Parafii pod wezwaniem „Opatrzności Bożej” w Gdańsku w kwocie	(100.000,00) zł
- umorzona w 2010 r. pożyczka udzielona przez WFOŚ dla Miasta Gdańska w kwocie	300.000,00 zł
- odwrócony odpis aktualizacyjny na pożyczki udzielone przez Miasto Gdańsk w kwocie	75.000,00 zł
2.3. pozycja pasywów <i>fundusze pomocowe</i> wykazana w kwocie	4.602.933,69 zł
to skumulowana nadwyżka na funduszach pomocowych z lat poprzednich, oznaczająca niewydatkowane środki otrzymane w ramach zadań związanych z realizacją projektów celowych dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej.	
2.4. <i>środki z prywatyzacji</i> osiągnięte w 2010 r. w wysokości	1.777,44 zł
to dochody z odpłatnego korzystania z mienia komunalnego, które wpływają od Spółki utworzonej w wyniku likwidacji przedsiębiorstwa, a utworzonej w celu oddania na czas oznaczony do odpłatnego korzystania z części mienia odpowiadającej wymaganiom ustawy z dnia 13.07.1990 r., o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych (<i>Dz.U. Nr 51 poz. 298 z późniejszymi zmianami</i>)	
2.5. <i>skumulowany niedobór na zasobach budżetu</i> w kwocie	(593.345.934,96) zł
to deficyt budżetu z lat poprzednich w wysokości (306.256.596,54) zł, powiększony w roku 2010 o kwotę (287.089.338,42) zł w wyniku przeniesienia na konto niedoboru następujących pozycji:	
- niedobór budżetu roku poprzedniego (bez wyniku na funduszach pomocowych) w kwocie	(289.752.065,03) zł
- wyniku na funduszach pomocowych - zakończonych i ostatecznie rozliczonych	3.142.777,89 zł
- wyniku na operacjach niekasowych roku poprzedniego	(481.947,97) zł
- środków z prywatyzacji uzyskanych w roku poprzednim	1.896,69 zł
Razem	(287.089.338,42) zł
3. <u>Inne pasywa</u> w kwocie	29.097.721,11 zł
stanowią dochody przyszłych okresów i obejmują:	
- otrzymane subwencje oświatowe z Ministerstwa Finansów na sfinansowanie wydatków roku następnego w kwocie	28.054.217,00 zł;
- otrzymane z góry dotacje z Urzędu Wojewódzkiego na realizację zadań zleconych w roku następnym w kwocie	820.000,00 zł;
- zarachowane na dzień bilansowy należne umowne odsetki od pożyczek w kwocie	223.504,11 zł.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów w bilansie łącznym**Aktywa**

1. Aktywa trwałe w kwocie	11.105.800.525,14 zł
stanowią 98,02% udziału w sumie bilansowej i obejmują:	
- wartości niematerialne i prawne	2.856.827,17 zł;
- rzeczowe aktywa trwałe	9.544.906.665,96 zł;
- należności długoterminowe	4.716.189,51 zł;
- długoterminowe aktywa finansowe	1.553.320.842,50 zł.

1.1. Wykazane w łącznym bilansie **wartości niematerialne i prawne** w kwocie **2.856.827,17 zł**, co stanowi 0,03% aktywów trwałych, obejmują wartość netto licencji i oprogramowania komputerowego użytkowanego przez:

- Urząd Miejski w Gdańsku	2 226 134,06 zł	77,92%;
- szkoły i przedszkola	9 341,34 zł	0,33%;
- pozostałe jednostki budżetowe	597 739,79 zł	20,92%;
- zakład budżetowy	23 611,98 zł	0,83%.

1.2. **Rzeczowe aktywa trwałe** w wysokości **9.544.906.665,96 zł**, stanowią 85,94% aktywów trwałych i wynikają z danych zbiorczego zestawienia bilansów, skorygowanych o opłaty za zajęcie pasa drogowego pobrane przez Zarząd Dróg i Zieleni zwiększających wartość środków trwałych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość ze zbiorczego zestawienia bilansów	Wylączenia	Wartość po wylączeniu	% udziału
1)	Środki trwałe o wartości netto	8 760 575 143,11	(12 259,56)	8 760 562 883,55	91,8%
	z tego:				
	- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	6 048 958 165,93	-	6 048 958 165,93	63,4%
	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 653 077 274,39	(12 259,56)	2 653 065 014,83	27,8%
	- urządzenia techniczne i maszyny	37 703 090,64	-	37 703 090,64	0,4%
	- środki transportu	7 186 620,46	-	7 186 620,46	0,1%
	- inne środki trwałe	13 649 991,69	-	13 649 991,69	0,1%
2)	Środki trwałe w budowie	784 114 537,61	-	784 114 537,61	8,2%
3)	Zaliczki na środki trwałe w budowie	229 244,80	-	229 244,80	0,0%
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	9 544 918 925,52	(12 259,56)	9 544 906 665,96	100,0%

1.2.1. **Środki trwałe.**

Z ogólnej wartości netto środków trwałych w wysokości **8.760.562.883,55 zł** przypada na

- Urząd Miejski w Gdańsku	6.182.330.082,94 zł	70,6%;
- szkoły i przedszkola	255.391.667,03 zł	2,9%;
- pozostałe jednostki budżetowe	2.012.393.468,10 zł	23,0%;
- zakład budżetowy	310.447.665,48 zł	3,5%.

1.2.2. **Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)** wykazane w bilansie łącznym w kwocie **784.114.537,61 zł** to poniesione nakłady na różnorodne zadania inwestycyjne, z tego nakłady poniesione przez:

- Urząd Miejski w Gdańsku	507.361.708,99 zł	64,7%;
- Zarząd Dróg i Zieleni	184.807.406,56 zł	23,5%;
- Dyрекcyję Rozbudowy Miasta Gdańska	85.503.335,72 zł	10,9%;
- PKFM „Twierdza Gdańsk”	3.694.391,94 zł	0,5%;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	2.044.679,82 zł	0,3%;
- pozostałe jednostki budżetowe	703.014,58 zł	0,1%;

1.2.3. **Środki przekazane na poczet inwestycji** wykazane w kwocie **229.244,80 zł** obejmują środki przekazane przez Urząd Miejski dla inwestorów zewnętrznych na poczet realizacji inwestycji (finansowanych bądź współfinansowanych przez Miasto). Wynikają one z sald, których powstanie datuje się na 2002 r. Zgodnie z wyjaśnieniami sporządzonymi przez Wydział Programów Rozwojowych do poszczególnych zadań inwestycyjnych częściowe rozliczenie tej kwoty nastąpi w roku 2011.

1.3. **Należności długoterminowe** wykazane w bilansie w kwocie **4.716.189,51 zł** co stanowi 0,04% majątku trwałego, to należności Urzędu Miejskiego głównie z tytułu sprzedaży i prywatyzacji mienia komunalnego, których termin zapłaty określony w decyzjach i umowach przypada na lata przyszłe - po następnym okresie sprawozdawczym (ratalny system spłat należności).

1.4. **Długoterminowe aktywa finansowe** wykazane w kwocie **1.553.320.842,50 zł**, stanowią 13,99% aktywów trwałych i obejmują udziały i akcje posiadane przez Urząd Miejski i Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych.

Wartość posiadanych przez te jednostki udziałów i akcji w cenie nabycia wynosi 1.553.773.672,50 zł. Wycena bilansowa uwzględnia odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości udziałów i akcji w wysokości 452.830,00 zł.

Zmiany stanu posiadanych udziałów i akcji na przestrzeni 2010 r. w cenie nabycia przedstawiają się następująco:

- stan na 01.01.2010 r.	1.363.808.887,50 zł;
- zwiększenia (objęcie udziałów w spółkach Miasta)	190.088.500,00 zł;
- zmniejszenia (sprzedaż, obniżenie wartości nominalnej udziałów)	(123.715,00) zł;
stan na 31.12.2010 r.	<u>1.553.773.672,50 zł.</u>

2. **Aktywa obrotowe** o wartości **224.519.368,28 zł**
 stanowią 1,98% sumy bilansowej.

Stan wykazanych aktywów obrotowych ustalony został przez wyeliminowanie ze zbiorczego zestawienia bilansów wzajemnych należności jednostek objętych łącznym sprawozdaniem oraz korektę rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z zakupów od innych jednostek.

Wyszczególnienie	Wartość przed wyłączeniami	Wyłączenia	Wartość po wyłączeniu
I. Zapasy	3 403 445,95	-	3 403 445,95
1.1. Materiały	3 267 613,94		3 267 613,94
1.2. Półprodukty i produkty w toku	3 547,50		3 547,50
1.3. Produkty gotowe	5 891,62		5 891,62
1.4. Towary	126 392,89		126 392,89
II. Należności krótkoterminowe	170 925 547,59	(41 566,91)	170 883 980,68
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	37 263 134,58	(8 581,00)	37 254 553,58
1.2. Należności od budżetów	10 657 388,74	(0,40)	10 657 388,34
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	61 220,13	-	61 220,13
1.4. Pozostałe należności	122 885 621,97	(32 985,51)	122 852 636,46
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	58 182,17		58 182,17
III. Środki pieniężne	49 183 317,70	-	49 183 317,70
1.1. Środki pieniężne w kasie	13 749,82		13 749,82
1.2. Środki pieniężne w banku	47 417 229,42		47 417 229,42
1.3. Inne środki pieniężne	1 752 338,46		1 752 338,46
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	-	-	--
V. Rozliczenia międzyokresowe	1 049 144,80	(520,85)	1 048 623,95
B. AKTYWA OBROTOWE	224 561 456,04	(42 087,76)	224 519 368,28

Wyłączenia w zakresie należności krótkoterminowych dotyczą wzajemnych rozrachunków wykazanych przez poszczególne jednostki na łączną kwotę 41.566,91 zł, z tego należności wykazane przez:

- szkoły i przedszkola 32.564,18 zł

- zakład budżetowy	7.735,61 zł
- pozostałe jednostki budżetowe	1.267,12 zł

Zmniejszenie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych w bilansie łącznym o kwotę 520,85 zł wynika z wyłączenia opłat za zajęcie pasa drogowego przypadających do rozliczenia w następnym okresie w powiązaniu z wykazanymi przez Zarząd Dróg i Zieleni rozliczeniami międzyokresowymi przychodów.

Pasywa

3. **Fundusze własne** w kwocie **11.086.103.383,23 zł**
stanowią 97,84% pasywów.

Na wartość funduszy własnych składają się:

a) fundusz jednostki	10.459.398.272,83 zł;
b) wynik finansowy za 2010 rok	626.705.110,40 zł.

a) Fundusz jednostki w kwocie 10.459.398.272,83 zł,

Na przestrzeni roku 2010 fundusz uległ zwiększeniu o kwotę 222.079.865,52 zł, co wynika ze sporządzonego łącznego zestawienia zmian w funduszu.

b) Wynik finansowy roku obrotowego – zysk netto 626.705.110,40 zł.

Wykazany wynik netto jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym za 2010 r.

4. Na **fundusze celowe** wykazane w bilansie w kwocie **706.034,17 zł**
składa się Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Wykazane na początek roku obrotowego Gminny i Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska zostały w 2010 r. zlikwidowane na mocy znowelizowanej ustawy „Prawo ochrony środowiska”, a środki pieniężne zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym stały się dochodem budżetu Gminy.

Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na przestrzeni 2010 r. wykazywał następujące zmiany:

- stan na 01.01.2010 r.	183.311,66 zł
- zwiększenia – dochody	2.465.200,09 zł
- zmniejszenia – wydatki	(1.942.477,58) zł
stan na 31.12.2010 r.	706.034,17 zł

Stan funduszu wykazany prawidłowo. Fundusz ten zostanie zlikwidowany w 2011 r. w oparciu o przywołany wyżej przepis.

5. **Zobowiązania długoterminowe** wykazane w bilansie w kwocie **43.915.080,82 zł** obejmują zobowiązania Urzędu Miejskiego z tytułu budowy hali widowiskowo – sportowej – inwestycja wspólna z Gminą Sopot, gdzie Gmina Sopot była liderem tego przedsięwzięcia. Zobowiązania wobec Gminy Sopot z tytułu budowy hali spłacane są ratalnie, na mocy aneksu Nr 1 do umowy szczegółowej zawartej w dniu 25.05.2005 r. a dotyczącej realizacji wspólnego przedsięwzięcia.

b) **Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne** wykazane w bilansie łącznym w kwocie **192.310.491,54 zł**, stanowią 1,70% pasywów i obejmują następujące tytuły:

Wyszczególnienie	Wartość wg zbiorczego zestawienia bilansów	Wylączenia	Wartość w bilansie łącznym
I. Zobowiązania krótkoterminowe	161 847 864,87	(41 566,91)	161 806 297,96
1.1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	44 837 804,91	(40 924,26)	44 796 880,65
1.2.Zobowiązania wobec budżetów	5 317 188,25	-	5 317 188,25
1.3.Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	16 898 240,53	-	16 898 240,53
1.4.Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	32 786 437,75	-	32 786 437,75
1.5.Pozostałe zobowiązania	27 028 957,77	(642,65)	27 028 315,12
1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	13 070 155,88	-	13 070 155,88
1.7.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	21 907 669,42	-	21 907 669,42
1.8. Rezerwy na zobowiązania	1 410,36		1 410,36
II. Fundusze specjalne	30 504 193,58	-	30 504 193,58
1.1.Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	29 728 876,57	-	29 728 876,57
1.2.Inne fundusze	775 317,01	-	775 317,01
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	192 352 058,45	(41 566,91)	192 310 491,54

6.1.Zobowiązania krótkoterminowe wynikające ze zbiorczego zestawienia bilansów, podobnie jak należności krótkoterminowe, zostały pomniejszone o wzajemne rozrachunki pomiędzy jednostkami w wysokości 41.566,91 zł.

6.2. Na wykazane w bilansie łącznym **fundusze specjalne** w kwocie **30.504.193,58 zł**, składają się:

- a) **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** **29.728.876,57 zł**
stanowiący sumę funduszy świadczeń socjalnych tworzonych przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy, niewykorzystanych na dzień 31.12.2010 r., z tego przez:
- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| - Urząd Miejski w Gdańsku | 3.245.316,86 zł; |
| - szkoły i przedszkola | 22.032.223,79 zł; |
| - pozostałe jednostki budżetowe | 3.532.728,80 zł; |
| - zakład budżetowy | 918 607,12 zł. |
- b) **Fundusz Remontowy Wspólnot Mieszkaniowych** w kwocie **775 317,01 zł**
będący w zarządzie Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych.

7. Wykazane w pasywach bilansu łącznego **rozliczenia międzyokresowe** w kwocie **7.284.903,66 zł** dotyczą głównie pobranych z góry przez Zarząd Dróg i Zieleni opłat administracyjnych do rozliczenia w następnych okresach oraz przedpłat na koszty noclegów w 2011 r. w Schronisku Młodzieżowym.

Z wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikającej ze zbiorczego zestawienia bilansów w kwocie 7.286.039,51 zł zostały wyłączone opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokości 1.135,85 zł ujęte odpowiednio:

- | | |
|---|------------|
| ↳ w aktywach bilansów jednostkowych jako rozliczenia międzyokresowe kosztów | 520,85 zł; |
| ↳ w rachunku zysków i strat jako koszty bieżącego okresu | 615,00 zł. |

III. Rzetelność i poprawność ujęcia pozycji w łącznym rachunku zysków i strat

Łączny rachunek zysków i strat za okres 01.01.2010 – 31.12.2010 wykazuje **zysk netto** w kwocie **626.705.110,40 zł**.

Wartości przychodów i kosztów w łącznym rachunku zysków i strat ustalone zostały poprzez dokonanie wyłączeń z tytułu wzajemnych obrotów z przeprowadzonych operacji gospodarczych pomiędzy poszczególnymi jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym.

1. Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej

Wartość przychodów i kosztów działalności operacyjnej za rok 2010 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość wg zbiorczego rachunku zysków i strat	Wylączenia	Wartość w łącznym rachunku zysków i strat
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	2 084 483 733,10	(7 214 665,47)	2 077 269 067,63
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	281 878 034,32	(6 464 527,89)	275 413 506,43
I. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	15 129 235,72		15 129 235,72
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia +, zmniejszenia -)	307 489,33		307 489,33
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-		-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	65 982 155,61	(31 209,02)	65 950 946,59
V. Pozostałe dochody budżetowe	1 736 316 053,84	(718 928,56)	1 735 597 125,28
B. Koszty działalności operacyjnej	1 715 459 102,40	(7 203 870,15)	1 708 255 232,25
I. Amortyzacja	152 519 406,39		152 519 406,39
II. Zużycie materiałów i energii	137 410 069,11	(1 005 091,24)	136 404 977,87
III. Usługi obce	532 546 475,90	(1 784 471,89)	530 762 004,01
IV. Podatki i opłaty:	49 180 883,85	(4 372 954,64)	44 807 929,21
V. Wynagrodzenia	553 262 808,24		553 262 808,24
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	123 550 579,78		123 550 579,78
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	29 137 937,18	(41 352,38)	29 096 584,80
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	524 407,70		524 407,70
IX. Udzielone dotacje	-		-
X. Inne świadczenia finansowane z budżetu	98 809 144,97		98 809 144,97
XI. Pozostałe obciążenia	38 517 389,28		38 517 389,28
C. Zysk ze sprzedaży	369 024 630,70	(10 795,32)	369 013 835,38

Wylączenia w zakresie przychodów netto ze sprzedaży produktów w kwocie **6.464.527,89 zł** obejmują przychody z tytułu:

- podatków i opłat lokalnych 4.211.804,37 zł;
- trwałego zarządu ustanowionego na rzecz jednostek Gminy Miasta Gdańska 1.345.990,65 zł;
- czynszów za wynajem pomieszczeń 47.076,32 zł;
- opłat za media 719.802,24 zł;
- opłat za zajęcie pasa drogowego (ZDiZ) 17.216,67 zł;
- pozostałych usług i opłat 122.637,64 zł.

Wyłączenia z przychodów ze sprzedaży materiałów i towarów w wysokości **31.209,02 zł** dotyczą przychodów ze sprzedaży obiadów oraz opłat za wodę i energię ciepłą otrzymanych przez szkoły od innych jednostek.

Dokonane wyłączenia dochodów budżetowych w kwocie **718.928,56 zł** stanowią ujęte w kosztach rodzajowych innych jednostek budżetowych dochody otrzymane przez:

- szkoły i przedszkola 655.348,86 zł;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 55.900,20 zł;
- Bursę Gdańską 6.807,00 zł;
- PKFM „Twierdza Gdańsk” 872,50 zł.

Wyłączenia w zakresie kosztów działalności operacyjnej na kwotę **7.203.870,15 zł** dotyczą wyłącznie kosztów według rodzaju i są niższe od wyłączeń przychodów z działalności operacyjnej łącznie o kwotę **10.795,32 zł**, na którą składają się

- zmniejszenie przychodów Zarządu Dróg i Zieleni z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego odniesionych na zwiększenie wartości środków trwałych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej 12.259,56 zł;
- korekta kosztów według rodzaju o opłaty za zajęcie pasa drogowego wykazane w rachunku zysków i strat przez MOPS, ujęte przez ZDiZ w pasywach bilansu jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (615,00) zł;
- korekta kosztów według rodzaju w Gimnazjum nr 20 oraz Zespole Szkół Inżynierii Środowiska CKU z tytułu opłat za usługi przewodnika ujętych przez PKFM „Twierdza Gdańsk” jako pozostałe przychody operacyjne (849,24) zł.

Wyszczególnienie	Wartość wg zbiorczego rachunku zysków i strat	Wyłączenia	Wartość w łącznym rachunku zysków i strat
D. Pozostałe przychody operacyjne	314 512 076,46	(1 254,14)	314 510 822,32
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 269 703,84	-	1 269 703,84
II. Dotacje	-	-	-
III. Pokrycie amortyzacji	152 519 406,39	-	152 519 406,39
IV. Inne przychody operacyjne	160 722 966,23	(1 254,14)	160 721 712,09
E. Pozostałe koszty operacyjne	62 546 811,97	(404,90)	62 546 407,07
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	327 061,60	-	327 061,60
II. Pozostałe koszty operacyjne	62 219 750,37	(404,90)	62 219 345,47
F. Zysk na działalności operacyjnej	620 989 895,19	(11 644,56)	620 978 250,63

Z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych wyłączono wzajemne rozliczenia w wysokości 404,90 zł z tytułu darowizn i kosztów upomnień oraz przychody z tytułu opłat za wynajęcie przewodnika w kwocie 849,24 zł.

2.1. Na wykazane w łącznym rachunku zysków i strat **pozostałe przychody operacyjne** w kwocie **314.510.822,32 zł** składają się:

a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1.269.703,84zł
obejmujące dodatni wynik na sprzedaży i likwidacji środków trwałych uzyskany przez:	
- Urząd Miasta	20.110,00 zł;
- Zarząd Dróg i Zieleni	1.193.152,49 zł;
- Miejski Ogród Zoologiczny	35.911,35 zł;
- PKFM „Twierdza Gdańsk”	20.530,00 zł.
b) pokrycie amortyzacji	152.519.406,39 zł
wykazane w kwocie odpowiadającej wysokości kosztów amortyzacji (poz. B.I. łącznego rachunku zysków i strat), z tego wykazane przez:	
- Urząd Miasta	21.800.391,34 zł;
- Zarząd Dróg i Zieleni	102.139.815,11 zł;
- szkoły i przedszkola	10.896.128,43 zł;
- pozostałe jednostki budżetowe	9.438.794,22 zł;
- zakład budżetowy	8.244.277,29 zł.
c) inne przychody operacyjne	160.721.712,09 zł
z tego:	
➤ przychody ze sprzedaży prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	14.311.448,78 zł,
➤ przychody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych	50.597.049,45 zł,
➤ wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	3.229.506,08 zł,
➤ przychody związane z budową hali widowiskowo – sportowej na granicy Gdańsk – Sopot	56.014.448,32 zł,
➤ otrzymane kary umowne, opłaty administracyjne i inne opłaty	6.969.501,56 zł,
➤ zwrot kosztów sądowych, komorniczych i egzekucyjnych, zwrot wypłaconych odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości w związku z ich zwrotem pierwotnym właścicielom	4.239.161,91 zł,
➤ usługi świadczone przez Zarząd Transportu Miejskiego na rzecz Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej, w tym marża za bilety	4.302.829,92 zł,
➤ rozwiązane odpisy aktualizujące należności	3.473.698,18 zł,

➤ otrzymane odszkodowania	1.086.076,81 zł,
➤ odpisane zobowiązania z tytułu nadpłaconych kwot	5.845.587,01 zł,
➤ przychody z tytułu bezumownego korzystania z lokali użytkowych i przejęcia lokali od innych podmiotów	4.297.101,35 zł,
➤ grzywny, mandaty, koszty upomnień i inne kary pieniężne	326.596,99 zł,
➤ zwroty i korekty naliczonego podatku VAT	176.798,14 zł,
➤ przychody za administrowanie wspólnotami mieszkaniowymi	124.545,08 zł,
➤ pozostałe przychody operacyjne (<i>m.in. otrzymane darowizny, dopłaty do obiadów wniesione przez rodziców, wpłaty funduszu alimentacyjnego przez gminy, refaktury za media i podatek od nieruchomości, przekazane odpłatnie sieci ciepłownicze i energetyczne, itp.</i>)	5.727.362,49 zł.

2.2. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 62.546.407,07 zł
obejmują następujące tytuły:

a) koszty inwestycji	327.061,60 zł
z tego finansowanych:	
○ ze środków własnych zakładu budżetowego	289.089,14 zł
○ z dochodów własnych jednostek budżetowych	37.972,46 zł
b) pozostałe koszty operacyjne	62.219.345,47 zł
➤ kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24.586.009,22 zł,
➤ koszty postępowania sądowego	2.437.500,25 zł,
➤ zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	418.726,10 zł,
➤ koszty refakturowane na inne podmioty	1.328.683,10 zł,
➤ odpisy aktualizujące należności wątpliwe	25.922.908,05 zł,
➤ należności umorzone i przedawnione	5.532.576,13 zł,
➤ podatek VAT wyksięgowany w koszty na podstawie decyzji Urzędu Skarbowego	730.316,00 zł,
➤ zmniejszenie należności z tytułu kar umownych o wartość usług niezafakturowanych przez wykonawcę	378.844,26 zł,
➤ zmniejszenie należności (odpracowanie długu)	404.806,26 zł,
➤ koszty usuwania szkód	180.086,13 zł,
➤ pozostałe (<i>m.in. przekazane darowizny, korekta podatku VAT wg wskaźnika, koszty lat ubiegłych, zaokrąglenia, itp.</i>)	298.889,97 zł.

3. Przychody finansowe i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe wynikają ze zbiorczego zestawienia rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego. Wyłączenia przychodów i kosztów finansowych nie wystąpiły.

3.1. Na **przychody finansowe** wykazane łącznym w rachunku zysków i strat za 2010 r. w wysokości **30.017.390,98 zł** składają się:

a) **dywidendy i udziały w zyskach** **5.903.293,76 zł**
otrzymane przez Urząd Miejski

b) **odsetki** **23.065.685,52 zł**

obejmujące otrzymane i naliczone odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od nieterminowych wpłat należności przez kontrahentów oraz odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, z tego odsetki wykazane przez:

- Urząd Miejski	19.774.979,20 zł;
- szkoły i przedszkola	66.130,54 zł;
- pozostałe jednostki budżetowe	445.130,49 zł;
- zakład budżetowy	2.779.445,29 zł.

c) **inne przychody finansowe** **1.048.411,70 zł**
na które składają się głównie rozwiązane odpisy aktualizujące na naliczone odsetki od należności oraz dodatnie różnice kursowe.

3.2. **Koszty finansowe** w 2010 r. w kwocie **39.282.800,66 zł** wynikają z następujących tytułów:

a) **odsetki** **33.552.634,05 zł**

obejmujące zapłacone i naliczone odsetki od zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji samorządowych i innych zobowiązań.

Z ogólnej kwoty odsetek kwota 33.321.495,45 zł, tj. 99,3% stanowią odsetki wykazane przez Urząd Miejski.

b) **inne koszty finansowe** **5.730.166,61 zł**

na które składają się głównie utworzone przez Urząd Miejski odpisy aktualizujące naliczone odsetki od należności budżetowych, odpisy aktualizujące udziały i akcje w innych jednostkach oraz ujemne różnice kursowe.

4. Na **wynik zdarzeń nadzwyczajnych** wykazany w łącznym rachunku zysków i strat za rok 2010 w kwocie **14.997.604,45 zł** składają się:

- | | |
|------------------------|------------------|
| a) zyski nadzwyczajne | 15.005.373,95 zł |
| b) straty nadzwyczajne | 7.769,50 zł |

4.1. Pozycja **zyski nadzwyczajne** w kwocie **15.005.373,95 zł** wynika z rachunków zysków i strat zlikwidowanych lub przejmowanych w 2010 roku jednostek budżetowych i stanowi „wyzerowanie” ujemnego wyniku finansowego tych jednostek na moment likwidacji w powiązaniu ze zmniejszeniem funduszu jednostki.

Kwoty wykazane jako zyski nadzwyczajne przez zlikwidowane jednostki budżetowe przedstawiają się następująco:

- | | |
|--|------------------|
| - Ośrodek Terapii Dzieci i Młodzieży | 921.667,09 zł; |
| - Gimnazjum nr 3 | 4.013.330,46 zł; |
| - Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 | 3.381.454,30 zł; |
| - Liceum Ogólnokształcące nr 7 | 1.343.356,83 zł; |
| - Zespół Sportowych Szkół Ogólnokształcących | 5.345.565,27 zł. |

4.2. **Straty nadzwyczajne** wykazane w kwocie **7.769,50 zł** dotyczą wartości strat w artykułach spożywczych w przedszkolu nr 8 w wyniku wysokich mrozów oraz strat gotówki w kasie przedszkola nr 24 w wyniku kradzieży.

5. **Podatek dochodowy** wykazany w łącznym rachunku zysków i strat w wysokości **5.335,00 zł** obejmuje podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu jednostkowym zakładu budżetowego.

III. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki wykazuje w 2010 r. **zwiększenie** ogólne tego funduszu o kwotę **222.079.865,52 zł**, na które składają się:

- | | |
|--|----------------------------|
| ➤ zwiększenia | 4.271.927.647,20 zł |
| z tego: | |
| a) zysk bilansowy za rok ubiegły | 1.281.591.240,00 zł, |
| b) zrealizowane wydatki budżetowe | 2.137.595.170,71 zł, |
| c) dotacje i środki na inwestycje | 494.255.017,71 zł, |
| d) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje | 180.712.973,58 zł, |
| e) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek | 10.938.720,38 zł, |
| f) inne zwiększenia w kwocie | 166.834.524,82 zł, |
| ➤ zmniejszenia | 4.049.847.781,68 zł |
| z tego: | |
| a) strata za rok ubiegły | 908.334.985,94 zł, |
| b) zrealizowane dochody budżetowe | 2.028.095.818,02 zł, |

c) rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	837.214,89 zł,
d) dotacje i środki na inwestycje	650.192.153,16 zł,
e) pokrycie amortyzacji	152.519.406,39 zł,
f) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	217.309.546,06 zł,
g) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	6.068.958,67 zł,
h) inne zmniejszenia w kwocie	86.489.698,55 zł.

Na dzień 31.12.2010 r. fundusz jednostki wynosi 10.459.398.272,83 zł.

Z zestawienia zbiorczego zmian w funduszu własnym jednostek budżetowych i zakładu budżetowego ze zwiększeń i zmniejszeń funduszu zostały wyłączone wzajemne obroty z tytułu nieodpłatnie otrzymanych (przekazanych) środków trwałych i inwestycji na łączną kwotę 95.437.507,45 zł.

C. Podsumowanie wyników badania.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

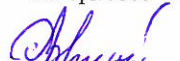
D. Niniejszy raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Gdańsk, dnia 26.04.2011 r.

Kluczowy biegły rewident
Nr upr. 3693


Elżbieta Smogur

Biegły rewident
Nr upr. 9300


Anna Bien-Szymańczak

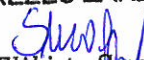
„AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta

Spółka z o.o. w Gdańsku

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr 3325

reprezentowany przez

PREZES ZARZĄDU


Elżbieta Smogur