

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miasta Gdańska

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska z siedzibą w Gdańsku ul. Nowe Ogrody 8/12, za rok 2011 na które składa się :

1. bilans z wykonania budżetu Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 194 395 922,37 zł
2. łączny bilans jednostek Miasta Gdańska na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 12 336 090 454,39 zł
3. rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto 445 906 160,03 zł
4. zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2011 r. 12 069 308 083,82 zł

Za sporządzenie tych sprawozdań finansowych odpowiada Prezydent Miasta Gdańska oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tych sprawozdań finansowych oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157 poz. 1240 z p. zm.),
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości,
(Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z p. zm.),
- 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 ... (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.).
- przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC),

Badanie sprawozdań finansowych zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniach. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostki 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.

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

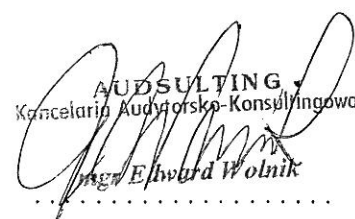
Moim zdaniem, zbadane sprawozdania finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanych Jednostek na dzień 31.12.2011 roku, jak też ich wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku,
- sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- są zgodne z wpływającymi na treść sprawozdań finansowych przepisami prawa i postanowieniami statutu Gminy Miasta Gdańska.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na liście w KIBR nr 730.


BIEGLY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2012.04.26.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

Gminy Miasta Gdańska

80 – 803 Gdańsk

ul. Nowe Ogrody 8/12

„AUDSULTING”

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)



Spis treści

A.	CZEŚĆ OGÓLNA.....	4
1.	<i>Podstawa przeprowadzenia badania</i>	<i>4</i>
2.	<i>Czas i miejsce badania.....</i>	<i>4</i>
3.	<i>Wykonawca badania.....</i>	<i>4</i>
4.	<i>Przedmiot badania</i>	<i>5</i>
5.	<i>Zakres i metody badania</i>	<i>5</i>
6.	<i>Charakterystyka badanej jednostki</i>	<i>6</i>
7.	<i>Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 r. ...</i>	<i>7</i>
B.	WYNIKI BADANIA	8
I.	SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI.....	8
1.	<i>System rachunkowości.....</i>	<i>8</i>
2.	<i>Inwentaryzacja</i>	<i>9</i>
♦	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY MIASTA GDAŃSKA.....	10
II.	BILANS ANALITYCZNY Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY MIASTA GDAŃSKA ZA 2011 R. ...	10
III.	RZETELNOŚĆ I PRAWDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU.....	10
1.	<i>Środki pieniężne</i>	<i>10</i>
2.	<i>Należności i rozliczenia.....</i>	<i>11</i>
3.	<i>Inne aktywa</i>	<i>11</i>
4.	<i>Zobowiązania</i>	<i>12</i>
5.	<i>Aktywa netto budżetu.....</i>	<i>12</i>
6.	<i>Inne pasywa.....</i>	<i>13</i>
7.	<i>Analiza poziomu zadłużenia.....</i>	<i>13</i>
♦	ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK GMINY MIASTA GDAŃSKA.....	14
IV.	ŁĄCZNY BILANS ANALITYCZNY JEDNOSTEK GMINY MIASTA GDAŃSKA ZA 2011 R.	14
V.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	15
VI.	RZETELNOŚĆ I PRAWDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW W ŁĄCZNYM BILANSIE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	16



1.	<i>Aktywa trwałe</i>	16
1.1.	Wartości niematerialne i prawne.....	16
1.2.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	17
1.2.1.	Środki trwałe.....	17
1.2.2.	Środki trwałe w budowie.....	18
1.2.3.	Środki przekazane na poczet inwestycji.....	18
1.3.	Należności długoterminowe.....	18
1.4.	Długoterminowe aktywa finansowe.....	19
2.	<i>Aktywa obrotowe</i>	19
2.1.	Zapasy.....	19
2.2.	Należności krótkoterminowe.....	20
2.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług.....	21
2.2.2.	Należności od budżetów.....	21
2.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych.....	21
2.2.4.	Pozostałe należności.....	21
2.3.	Środki pieniężne.....	22
2.4.	Rozliczenia międzyokresowe.....	22
3.	<i>Fundusz</i>	22
3.1.	Fundusz jednostki.....	22
3.2.	Wynik finansowy netto.....	22
4.	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	23
5.	<i>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</i>	23
5.1.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	23
5.1.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	24
5.1.2.	Zobowiązania wobec budżetów.....	24
5.1.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych.....	24
5.1.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.....	24
5.1.5.	Pozostałe zobowiązania.....	25
5.1.6.	Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów).....	25
5.1.7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.....	25
5.1.8.	Rezerwy na zobowiązania.....	25
5.2.	Fundusze specjalne.....	25
6.	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	26
VII.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.....	26
1.	<i>Rachunek zysków i strat</i>	26
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności.....	26
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2011 r.....	26
1.3.	Wynik finansowy netto.....	27
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym.....	27
VIII.	ZESTAWIENIE ŁĄCZNE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI.....	28
IX.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	28
X.	USTALENIA KOŃCOWE.....	28



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2011 DO 31.12.2011

Gminy Miasta Gdańska
80 – 803 Gdańsk ul. Nowe Ogrody 8/12

A. CZEŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr BZP-272-102-WF/11/IB zawarta dnia 01.12.2011 roku z Gminą Miasta Gdańska reprezentowaną przez Pana Pawła Adamowicza – Prezydenta Miasta Gdańska, upoważnionego przez Radę Miasta uchwałą XXII/357/11 z dnia 24 listopada 2011 r., zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z p. zm.).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 01.12.2011 – 26.04.2012 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „ AUDSULTING ”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730, przy współudziale Ryszarda Weronisa – biegłego rewidenta nr 4304 i Piotra Szumińskiego – biegłego rewidenta nr 4016, wykonujących swe czynności pod nadzorem.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 194 395 922,37 zł
- łączny bilans jednostek Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 12 336 090 454,39 zł
- rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto 445 906 160,03 zł
- zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2011 r. 12 069 308 083,82 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanych sprawozdań za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z p. zm.) oraz przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.

5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omówiło wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, na podstawie losowo pobranych prób, umożliwiającą wnioskowanie o całości.



6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Gmina Miasto Gdańsk działa na podstawie następujących przepisów prawnych :

- ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z p. zm.),
- ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 z p. zm.),
- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z p. zm.),
- 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 ... (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.).

Gdańsk – Miasto na prawach Powiatu posiada osobowość prawną. Miasto wykonuje zadania o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Miasto wykonuje ponadto zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz przekazane do jego kompetencji na podstawie porozumień.

6.2 Urząd Miejski w Gdańsku posiada numer statystyczny GUS 000598463 oraz numer identyfikacyjny NIP : 583 – 00 – 11 – 969. Gdańsk – Miasto na prawach Powiatu posiada numer statystyczny GUS 191675570.

Organami Gminy Miasta Gdańsk są :

- Rada Miasta Gdańska – jako organ stanowiący i kontrolny,
- Prezydent Miasta Gdańska – jako organ wykonawczy.

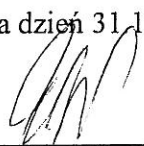
Funkcję Prezydenta Miasta sprawuje Pan Paweł Adamowicz przy pomocy czterech zastępców w składzie :

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

Funkcję Sekretarza Miasta pełni Pani Danuta Janczarek.

Skarbnikiem Miasta jest Pani Teresa Blacharska.

Liczba mieszkańców Miasta Gdańsk wg GUS na dzień 31.12.2010 wynosiła 456 967.



7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 r.

7.1 Informacja o podstawie bilansu otwarcia z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańsk wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 r.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych dotyczącego wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańsk na dzień 01.01.2011 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia za 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 197 737 060,26 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

7.2 Informacja o podstawie bilansów otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym dokonano w oparciu o bilanse zamknięcia tych jednostek za 2010 r., których bilans łączny, po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 11 330 319 893,42 zł

- wynik netto 626 705 110,40 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdania te zostały zbadane przez firmę „AK – PA” Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. z Gdańska, uzyskując 26.04.2011 r. opinię bez zastrzeżeń i zostały zatwierdzone w dniu 30.06.2011 r. uchwałą nr XIV/178/11 przez Radę Miasta Gdańska.



B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Przeprowadzone badania na podstawie odpowiednio dobranych prób wykazały, że jednostki wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego posiadają odpowiednią dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 zmienionej ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w przyjętych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.), planach kont wprowadzonych w tych jednostkach. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Wprowadzone w jednostkach wykazy kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdań finansowych.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- wykaz składników aktywów (inwentarz),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.



2. Inwentaryzacja

W objętych badaniem jednostkach przeprowadzono inwentaryzację majątku. Jednostki w 2011 r. dokonały inwentaryzacji zapasów magazynowych (poza Urzędem Miejskim, który dokonał spisu zapasów w roku poprzednim, spełniając obowiązek spisu raz na dwa lata) i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone. Badanie potwierdziło spełnienie przez jednostki wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia wyników inwentaryzacji.



◆ Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska

II. Bilans analityczny z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska za 2011 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2011		Stan na 01.01.2011		Dynamika
		BZ		BO		
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	194 395 922,37	100,00	197 737 060,26	100,00	98,31
I	Środki pieniężne	158 133 380,28	81,35	134 029 333,36	67,78	117,98
II	Należności i rozliczenia	29 915 484,72	15,39	46 807 031,90	23,67	63,91
III	Inne aktywa	6 347 057,37	3,26	16 900 695,00	8,55	37,56
	Pasywa	194 395 922,37	100,00	197 737 060,26	100,00	98,31
I	Zobowiązania	1 351 642 544,61	695,30	865 454 029,98	437,68	156,18
II	Aktywa netto budżetu	-1 188 443 508,63	-611,35	-696 814 690,83	-352,39	170,55
III	Inne pasywa	31 196 886,39	16,05	29 097 721,11	14,72	107,21

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu

AKTYWA

1. Środki pieniężne

w kwocie 158 133 380,28 zł

Stanowią 81,35% sumy bilansowej aktywów, są to środki pieniężne budżetu.

Wynikają z ewidencji bilansowej, zostały potwierdzone przez banki na dzień 31.12.2011 r.

Saldo prawidłowe.

2. Należności i rozliczenia

w kwocie 29 915 484,72 zł

Stanowią 15,39% sumy bilansowej aktywów.

Obejmują :

- należności finansowe 7 378 619,69 zł

w tym :

• część długoterminowa (powyżej 12 miesięcy) 4 440 440,60 zł

• część krótkoterminowa (do 12 miesięcy) 2 938 179,09 zł

Dotyczą należności z tytułu udzielonych pożyczek.

- należności od budżetów 17 972 256,80 zł

Dotyczą udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i w podatku dochodowym od osób prawnych oraz zarachowanych prowizji od dochodów Skarbu Państwa.

- pozostałe należności i rozliczenia 4 564 608,23 zł

Dotyczą rozliczenia dochodów budżetowych w kwocie 12 558,57 zł, rozliczenie wydatków budżetowych w kwocie 4 551 193,30 zł oraz pozostałych rozrachunków w kwocie 856,36 zł.

Salda należności od budżetów zostały rozliczone. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Salda uznaje się za prawidłowe.

3. Inne aktywa

w kwocie 6 347 057,37 zł

Stanowią 3,27% sumy bilansowej aktywów.

Obejmują przypis odsetek od zobowiązań. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.



PASYWA

4. Zobowiązania

w kwocie 1 351 642 544,61 zł

Stanowią 695,30% sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- zobowiązania finansowe	1 343 548 100,36 zł
- zobowiązania wobec budżetów	7 962 748,41 zł
- pozostałe zobowiązania	131 695,84 zł

Zobowiązania finansowe obejmują :

- zobowiązania finansowe – krótkoterminowe	94 123 707,37 zł
- zobowiązania finansowe – długoterminowe	1 249 424 392,99 zł

Dotyczą one zobowiązań z tytułu emisji obligacji, zaciągniętych kredytów oraz przypisanych odsetek od zobowiązań.

Zobowiązania wobec budżetów dotyczą nadpłaty udziałów w podatkach, dochodów Skarbu Państwa do przekazania i zwrotu dotacji.

Pozostałe zobowiązania dotyczą naliczonych odsetek od rozliczanych projektów i rozliczenia mylnie dokonanych wpłat.

Wynikają z ewidencji bilansowej. Saldo prawidłowe.

5. Aktywa netto budżetu

w kwocie -1 188 443 508,63 zł

Stanowią -611,35% sumy bilansowej pasywów i obejmują :

• wynik wykonania budżetu	- 461 991 969,18 zł
• wynik na operacjach niekasowych	- 2 609 283,92 zł
obejmuje :	
- różnice kursowe od kredytów	- 2 459 276,51 zł
- wycena walut obcych	- 7,41 zł
- odpis aktualizacyjny pożyczek udzielonych	- 150 000,00 zł
• środki z prywatyzacji	1 973,30 zł
• skumulowany wynik na zasobach budżetu	- 723 844 228,83 zł



Obejmuje wyniki budżetu lat poprzednich.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

6. Inne pasywa

w kwocie 31 196 886,39 zł

Stanowią 16,05% sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- otrzymaną dotację z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 780 000,00 zł
- otrzymaną subwencję oświatową 30 171 738,00 zł
- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek 245 148,39 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

7. Analiza poziomu zadłużenia

Dokonano analizy w celu ustalenia poziomu zobowiązań określonych w ustawie o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz. U. z 2005 nr 249 poz. 2104). Maksymalna kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w roku budżetowym.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok budżetowy		
			2011	2010	2009
I. Stan zadłużenia					
	<u>kredyty, pożyczki i obligacje razem</u>	wartość	1 127 201 042,99	853 574 354,18	712 616 433,75
	Stan zadłużenia (mniejszy niż 60%)	%	54,16%	42,09%	41,65%
II. Wielkość spłat kredytów, pożyczek i kosztów ich obsługi					
	<u>spłaty kredytów i obligacji + koszty obsługi</u>	wartość	294 894 037,41	248 342 906,23	62 360 716,78
	Wartość spłat i kosztów ich obsługi (mniej niż 15%)	%	14,17%	12,25%	3,64%

Jak wynika z przeprowadzonej analizy spłata kredytów i obligacji wraz z kosztami ich obsługi stanowiła 14,17%. W roku obrachunkowym nie występowała potrzeba wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń oraz gwarancji.

Kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego stanowiła 54,16%.

W wartości tej nie ujęto kwoty kredytu i obligacji w wysokości 210 000 000,00 zł zgodnie z art. 170 wyżej przywołanej ustawy.

◆ Łączny bilans jednostek Gminy Miasta Gdańska

IV. Łączny bilans analityczny jednostek Gminy Miasta Gdańska za 2011 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2011 r.		Stan na 01.01.2011 r.		Dynamika
		BZ		BO		
		kwota	%	kwota	%	
Aktywa		12 336 090 454,39	100,00	11 330 319 893,42	100,00	108,88
A	Majątek trwały	12 101 816 710,35	98,10	11 105 800 525,14	98,02	108,97
I	wartości niemater. i prawne	2 540 609,34	0,02	2 856 827,17	0,03	88,93
II	rzeczowe aktywa trwałe	10 444 210 494,25	84,66	9 544 906 665,96	84,24	109,42
III	należności długoterminowe	10 772 303,20	0,09	4 716 189,51	0,04	228,41
IV	długoterminowe aktywa finansowe	1 644 293 303,56	13,33	1 553 320 842,50	13,71	105,86
B	Majątek obrotowy	234 273 744,04	1,90	224 519 368,28	1,98	104,34
I	zapasy	4 024 345,78	0,03	3 403 445,95	0,03	118,24
II	należności krótkotermin.	199 648 786,26	1,62	170 883 980,68	1,51	116,83
III	środki pieniężne	26 123 100,70	0,21	49 183 317,70	0,43	53,11
IV	rozliczenia międzyokresowe	4 477 511,30	0,04	1 048 623,95	0,01	426,99
Pasywa		12 336 090 454,39	100,00	11 330 319 893,42	100,00	108,88
A	Fundusz	12 069 308 083,82	97,84	11 086 103 383,23	97,84	108,87
I	fundusz jednostki	11 623 401 923,79	94,22	10 459 398 272,83	92,31	111,13
II	wynik finansowy netto	445 906 160,03	3,61	626 705 110,40	5,53	71,15
B	Państwowy fundusz celowy	0,00	0,00	706 034,17	0,01	0,00
C	Zobowiązania długotermin.	38 425 695,70	0,31	43 915 080,82	0,39	87,50
D	Zobowiązania krótkoterm. i fundusze specjalne	219 329 753,08	1,78	192 310 491,54	1,70	114,05
I	zobowiązania krótkoterminowe	188 135 248,19	1,53	161 806 297,96	1,43	116,27
II	fundusze specjalne	31 194 504,89	0,25	30 504 193,58	0,27	102,26
E	Rozliczenia międzyokresowe	9 026 921,79	0,07	7 284 903,66	0,06	123,91

V. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

Wyszczególnienie		2011 rok	2010 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 133 233 134,21	2 077 269 067,63	102,69
B	Koszty działalności operacyjnej	1 719 014 875,88	1 708 255 232,25	100,63
C	Wynik ze sprzedaży	414 218 258,33	369 013 835,38	112,25
D	Pozostałe przychody operacyjne	109 359 017,00	314 510 822,32	34,77
E	Pozostałe koszty operacyjne	62 153 873,95	62 546 407,07	99,37
F	Wynik na działalności operacyjnej	461 423 401,38	620 978 250,63	74,31
G	Przychody finansowe	27 985 007,62	30 017 390,98	93,23
H	Koszty finansowe	45 960 587,75	39 282 800,66	117,00
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>2 270 577 158,83</i>	<i>2 421 797 280,93</i>	<i>93,76</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>1 827 129 337,58</i>	<i>1 810 084 439,98</i>	<i>100,94</i>
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	443 447 821,25	611 712 840,95	72,49
L	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	2 518 451,78	14 997 604,45	16,79
M	Wynik brutto	445 966 273,03	626 710 445,40	71,16
N	Podatek dochodowy	60 113,00	5 335,00	1 126,77
O	Wynik netto	445 906 160,03	626 705 110,40	71,15

VI. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów w łącznym bilansie jednostek budżetowych

AKTYWA

1. Aktywa trwale

w kwocie 12 101 816 710,35 zł

Stanowią 98,10% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	2 540 609,34	0,02	2 856 827,17	0,03	-316 217,83	-0,03
rzeczowy majątek trwały	10 444 210 494,25	86,30	9 544 906 665,96	85,95	899 303 828,29	90,29
należności długotermin.	10 772 303,20	0,09	4 716 189,51	0,04	6 056 113,69	0,61
długoterminowe aktywa finansowe	1 644 293 303,56	13,59	1 553 320 842,50	13,98	90 972 461,06	9,13
Razem	12 101 816 710,35	100,00	11 105 800 525,14	100,00	996 016 185,21	100,00

Wykazany majątek trwały w objętym badaniem okresie uległ zwiększeniu o 8,97% w wyniku nowych inwestycji. Przedstawiony stan wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. W bilansie ujęto go wg poprawnie dokonanej wyceny.

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 2 540 609,34 zł

Obejmują wartość posiadanych programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło ich zmniejszenie o 11,07%. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

10 444 210 494,25 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	9 284 851 949,05	8 760 562 883,55	105,98
środki trwałe w budowie	1 159 200 395,64	784 114 537,61	147,84
środki przekazane na poczet inwestycji	158 149,56	229 244,80	68,99
Razem	10 444 210 494,25	9 544 906 665,96	109,42

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie rejestru środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

9 284 851 949,05 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	6 229 502 894,88	67,09	6 048 958 165,93	69,05	180 544 728,95	34,44
budynki i budowle	2 972 754 469,60	32,02	2 653 065 014,83	30,28	319 689 454,77	60,98
urządzenia techniczne i maszyny	61 005 068,54	0,66	37 703 090,64	0,43	23 301 977,90	4,44
środki transportu	7 397 400,05	0,08	7 186 620,46	0,08	210 779,59	0,04
pozostałe środki trwałe	14 192 115,98	0,15	13 649 991,69	0,16	542 124,29	0,10
Razem	9 284 851 949,05	100,00	8 760 562 883,55	100,00	524 289 065,50	100,00

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 5,98%. Zwiększenie nastąpiło w wyniku przyjęcia z inwestycji. Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową. Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.2.2. Środki trwałe w budowie

w kwocie 1 159 200 395,64 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych w budowie o 47,84%. Dotyczą inwestycji rozpoczętych w podległych jednostkach budżetowych.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.2.3. Środki przekazane na poczet inwestycji

w kwocie 158 149,56 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zmniejszenie wartości środków o 31,01%. Dotyczą dofinansowania dwóch inwestycji wykonywanych z inicjatywy społecznej.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.3. Należności długoterminowe

w kwocie 10 772 303,20 zł

Obejmują należności z tytułu decyzji administracyjnych w ZDiZ oraz należności w UM wynikające z aktów notarialnych i decyzji administracyjnych związanych z nieruchomościami. W okresie obrachunkowym uległy zwiększeniu o 128,41 %.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 1 644 293 303,56 zł

W okresie sprawozdawczym uległy zwiększeniu o 5,86%. Dotyczą udziałów i akcji Miasta Gdańska w różnych podmiotach gospodarczych oraz udziałów posiadanych przez GZNK, a także długoterminowych należności podatkowych. Wynikają z ewidencji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

w kwocie 234 273 744,04 zł

stanowią 1,90% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	4 024 345,78	1,72	3 403 445,95	1,52	620 899,83	6,37
należności krótkoterminowe	199 648 786,26	85,22	170 883 980,68	76,11	28 764 805,58	294,89
środki pieniężne	26 123 100,70	11,15	49 183 317,70	21,91	-23 060 217,00	-236,41
rozliczenia międzyokresowe	4 477 511,30	1,91	1 048 623,95	0,47	3 428 887,35	35,15
Razem	234 273 744,04	100,00	224 519 368,28	100,00	9 754 375,76	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie 4 024 345,78 zł

W roku obrachunkowym uległy zwiększeniu o 18,24%. W stanie zapasów nie stwierdzono takich, które utraciły swoje cechy użytkowe, lub przydatność. Stany zapasów zostały potwierdzone spisami z natury. Wynikają z ewidencji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

199 648 786,26 zł

Stanowią 1,62% ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	36 029 010,58	18,05	37 254 553,58	21,80	-1 225 543,00	-4,26
należności od budżetów	20 676 512,95	10,36	10 657 388,34	6,24	10 019 123,61	34,83
należności z tyt. ubezpieczeń społecznych	159 524,85	0,08	61 220,13	0,04	98 304,72	0,34
pozostałe należności	142 783 737,88	71,52	122 852 636,46	71,89	19 931 102,42	69,29
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	0,00	0,00	58 182,17	0,03	-58 182,17	-0,20
Razem	199 648 786,26	100,00	170 883 980,68	100,00	28 764 805,58	100,00

Należności na dzień 31.12.2011 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2011 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia stanu należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, należności publiczno – prawnych, rozrachunków z pracownikami i z osobami fizycznymi.



2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie 36 029 010,58 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Główny udział w stanie tych należności dotyczy :

- GZNK 33 719 014,42 zł
- ZTM 2 087 059,02 zł
- pozostałe jednostki 222 937,14 zł

Badanie wykazało, że tego typu należności w ZTM zostały do czasu badania w całości rozliczone. Pobrana do badania próba pozostałych jednostek wykazała także całościowe ich rozliczenie. Natomiast z wykazanych w bilansie należności w GZNK do czasu badania 18.04.2012 r. wpłynęły należności w kwocie 10 619 060,23 zł co stanowi tylko 31,49%. Należy zaznaczyć, że w jednostce dokonane odpisy aktualizujące stan należności wynoszą 135 928 446,54 zł. Badanie potwierdziło ich poprawne ustalenie.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2.2.2. Należności od budżetów

w kwocie 20 676 512,95 zł

Wynikają z ewidencji i dotyczą rozliczenia podatków.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych

w kwocie 159 524,85 zł

Dotyczą rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.4. Pozostałe należności

w kwocie 142 783 737,88 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych i dotyczą głównie należności z tytułu podatków, dochodów budżetowych, należności z tytułu nie zarejestrowanego kapitału w spółkach, w których miasto obejmuje udziały, rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS oraz pozostałych rozrachunków.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.



2.3. Środki pieniężne

w kwocie 26 123 100,70 zł

Obejmują stany środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych. Stan ich zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 46,89%. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Salda zostały przez banki potwierdzone.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 4 477 511,30 zł

Dotyczą kosztów roku 2012. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

Pasywa**3. Fundusz**

w kwocie 12 069 308 083,82 zł

Stanowi 97,84% ogólnej sumy pasywów. W roku obrachunkowym uległ zwiększeniu o 8,87%. Wynika z ewidencji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.1. Fundusz jednostki

w kwocie 11 623 401 923,79 zł

W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zwiększeniu o 11,13%.

Wynika z zapisów kont bilansowych.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.2. Wynik finansowy netto

w kwocie 445 906 160,03 zł

Dotyczy łącznego wyniku finansowego ustalonego według ksiąg rachunkowych w rachunkach zysków i strat.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.



4. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 38 425 695,70 zł

Stanowią 0,31% ogólnej sumy pasywów i dotyczą udziału we wspólnej inwestycji dotyczącej budowy hali widowiskowo – sportowej. Wynikają z ewidencji i zawartej umowy.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

w kwocie 219 329 753,08 zł

Stanowią 1,78% ogólnej sumy pasywów.

5.1. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 188 135 248,19 zł

obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	89 077 986,65	47,35	44 796 880,65	27,69	44 281 106,00	168,18
zobowiązania wobec budżetów	5 568 738,22	2,96	5 317 188,25	3,29	251 549,97	0,96
zobow. z tyt. ubezpieczeń społecznych	18 398 540,99	9,78	16 898 240,53	10,44	1 500 300,46	5,70
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	35 807 640,23	19,03	32 786 437,75	20,26	3 021 202,48	11,47
pozostałe zobowiązania	15 197 632,39	8,08	27 028 315,12	16,70	-11 830 682,73	-44,93
sumy obce (depozytowe, zabez. wykonania umów)	10 919 496,73	5,80	13 070 155,88	8,08	-2 150 659,15	-8,17
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	4 548 988,44	2,42	21 907 669,42	13,54	-17 358 680,98	-65,93
rezerwy na zobowiązania	8 616 224,54	4,58	1 410,36	0,00	8 614 814,18	32,72
Razem	188 135 248,19	100,00	161 806 297,96	100,00	26 328 950,23	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2011 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2011 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

5.1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie 89 077 986,65 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy. Obejmują przede wszystkim zobowiązania wobec dostawców usług komunalnych. Zostały w całości rozliczone. Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.2. Zobowiązania wobec budżetów

w kwocie 5 568 738,22 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej i obejmują zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który został w całości rozliczony.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych

w kwocie 18 398 540,99 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Regulowanie tych zobowiązań jest zgodne z terminami wynikającymi ze złożonych deklaracji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 35 807 640,23 zł

Dotyczą wynagrodzeń za miesiąc grudzień oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w styczniu 2012 r.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



5.1.5. Pozostałe zobowiązania

w kwocie 15 197 632,39 zł

Dotyczą pozostałych rozrachunków i obejmują między innymi część zobowiązania krótkoterminowego dotyczącego wspólnej inwestycji (budowy hali widowiskowo – sportowej), nadpłaty w podatkach, korekty przypisu należności za użytkowanie wieczyste, wpłat na poczet wykupu lokali mieszkalnych, wpłat z tytułu renty planistycznej, zwrotu dotacji i innych wynikających z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją bilansową.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów)

w kwocie 10 919 496,73 zł

Obejmują wpłacone wadium przetargowe i zabezpieczenia wykonania umów oraz depozyty pensjonariuszy DPS-ów.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

w kwocie 4 548 988,44 zł

Obejmują niewykorzystane na koniec roku środki na wydatki budżetowe zwrócone do budżetu w styczniu 2012 roku. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.8. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 8 616 224,54 zł

Obejmuje utworzoną rezerwę z odpisu wynikającego z przyjętego planu rzeczowo - finansowego w GZNK na koszty modernizacji i remontów majątku trwałego.

Wynika z ewidencji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.2. Fundusze specjalne

w kwocie 31 194 504,89 zł

stanowią 0,25% sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszami w poszczególnych jednostkach ustalają regulaminy. Zwiększenia i zmniejszenia funduszy w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminami.

Stan na dzień 31.12.2011 r. wykazano prawidłowo.



6. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 9 026 921,79 zł

Stanowią 0,07% ogólnej sumy pasywów. Dotyczą głównie rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z opłatami administracyjnymi w ZDIZ, przychodów z przedpłat w Schronisku Młodzieżowym, a także występujących w UM przychodów przyszłych okresów związanych z przekształcaniem lokali, wywłaszczeniem nieruchomości i rentą planistyczną.

VII. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej**1. Rachunek zysków i strat****1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności**

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2011 r

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 133 233 134,21 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	1 719 014 875,88 zł
C. Wynik na sprzedaży	414 218 258,33 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	109 359 017,00 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	62 153 873,95 zł
F. Wynik z działalności operacyjnej	461 423 401,38 zł
G. Przychody finansowe	27 985 007,62 zł
H. Koszty finansowe	45 960 587,75 zł
I. Wynik brutto na działalności gospodarczej	443 447 821,25 zł
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	2 518 451,78 zł
K. Wynik brutto	445 966 273,03 zł
L. Podatek dochodowy	60 113,00 zł
M. Wynik netto	445 906 160,03 zł



1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostki koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z rozporządzeniem 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 ... (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.), w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	1 719 014 875,88 zł
W tym :	
- amortyzacja	163 462 325,74 zł
- zużycie materiałów i energii	132 614 369,01 zł
- usługi obce	523 040 328,57 zł
- podatki i opłaty	8 859 394,69 zł
- wynagrodzenia	590 415 266,15 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	139 810 497,71 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	23 682 850,16 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	578 934,34 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu	102 894 034,60 zł
- pozostałe obciążenia	33 656 874,91 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiągniętych przychodów.



VIII. Zestawienie łączne zmian funduszu jednostki

Zostało sporządzone zgodnie z 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 ... (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.). Wykazuje ono następujące zmiany :

- fundusz na początek okresu (BO)	10 459 398 272,83 zł
- zwiększenia funduszu	5 577 020 840,39 zł
- zmniejszenia funduszu jednostki	4 413 017 189,43 zł
- fundusz jednostki na koniec okresu	11 623 401 923,79 zł
- wynik finansowy netto za rok bieżący	445 906 160,03 zł
- fundusz	12 069 308 083,82 zł

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

X. Ustalenia końcowe

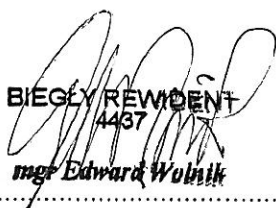
Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

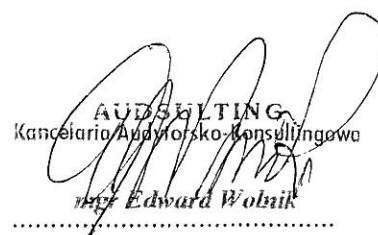
Niniejszy raport zawiera 28 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem :

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).


BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2012.04.26.