

2013.01.07/10



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2013.05.07

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miasta Gdańska

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Gminy Miasta Gdańska** z siedzibą w: **80-803 Gdańsk ul. Nowe Ogrody 8/12**, na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **226 437 459,24 zł**
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2012r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **13 521 026 252,72 zł**
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 145 999 574,35 zł**
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące stan funduszu w kwocie: **13 261 705 251,21 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialni są kierownik jednostki – Prezydent Miasta Gdańska oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

Kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego – Rada Miasta Gdańska są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), 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 oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień w szczególności:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),

- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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 RP (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz.861) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U. z 01.02. 2012r. poz.121), zmieniającego Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r.
- 4) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 5) zgodnie z zasadami etyki zawodowej księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Warszawa, dnia 7 maja 2013 roku

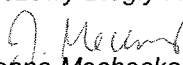
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Joanna Mechecka

Nr w rejestrze 11604

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)



Raport

z badania sprawozdania finansowego

Gminy Miasta Gdańska

z siedzibą w: 80-803 Gdańsk, ul. Nowe Ogrody 8/12
za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. Gminy Miasta Gdańska zostało przeprowadzone przez firmę POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wandy 11/3, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 2695, zgodnie z umową nr BZP-271-097/WF/12/AJ z dnia 02 listopada 2012r. Wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor dokonała Rada Miasta Gdańska Uchwałą nr XXXI/634/12 z dnia 25.10.2012r.

W imieniu podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Joanna Mechecka nr ewid. 11604 przy współudziale biegłego rewidenta Marii Tobolskiej nr ewid. 8390.

II. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego

Na badane sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska składają się:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 226.437.459,24 zł sporządzony na podstawie ksiąg rachunkowych Jednostki samorządu terytorialnego;
2. Łączne sprawozdanie finansowe, na które składa się:
 - łączny bilans, obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 13.521.026.252,72 zł;
 - łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, wykazujący zysk netto w wysokości 1.145.999.574,35 zł;
 - łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę 493.382.712,95 zł.

Łączne sprawozdanie finansowe wynika z jednostkowego sprawozdania finansowego Urzędu Miejskiego w Gdańsku, sprawozdań 216 jednostek budżetowych oraz jednego zakładu budżetowego.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki na pierwszy dzień roku obrotowego były sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011r., z zachowaniem zasady ciągłości, co oznacza, że bilans zamknięcia za poprzedni rok obrotowy był bilansem otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie za 2011r. zostało zbadane przez firmę Audsulting Kancelaria Audytorsko – Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Jednostka złożyła sprawozdanie finansowe za 2011r. do RIO w Gdańsku w dniu 27 kwietnia 2012r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok zostało rozpatrzone przez Radę Gminy Miasta Gdańska Uchwałą Nr XXVIII/537/12 z dnia 28 czerwca 2012r. i udzielono Prezydentowi Miasta Gdańsk absolutorium z tego tytułu.

Sprawozdanie finansowe za 2011r. zostało pozytywnie zaopiniowane przez RIO w Gdańsku Uchwałą Nr 083/p211/R/II/12 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 11 maja 2012r.

III. Cześć ogólna

1. Przedmiot badania

1.1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 226.437.459,24 zł;
- łączny bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 13.521.026.252,72 zł;

- łączny rachunek zysków i strat, wykazujący zysk netto w wysokości 1.145.999.574,35 zł;
 - łączne zestawienie zmian w funduszu, wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę 493.382.712,95 zł.
- 1.2. Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację księgową stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
 - 1.3. Badającym zostały udostępnione wszystkie księgi rachunkowe i dane niezbędne do zbadania sprawozdania finansowego z wyjątkiem objętych tajemnicą skarbową.
 - 1.4. W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono zgodność kwot wykazanych w poszczególnych pozycjach bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska na 31.12.2012r. z odpowiednimi urządzeniami księgowymi, a dane zawarte w bilansie wykazują salda odpowiednich kont bilansowych na dzień 31.12.2012r.
 - 1.5. Dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych zostały sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21ust.1 pkt.6 ustawy o rachunkowości, kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych.

2. Metoda i zakres badania

- 2.1. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasta Gdańska reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Gdańska – Pana Pawła Adamowicza w okresie od 17 grudnia 2012r. do 07 maja 2013r. z przerwami w Urzędzie Gminy Miasta Gdańska, w jednostkach budżetowych wybranych jako istotne z punktu widzenia parametrów wpływających na wartość łącznego sprawozdania finansowego oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego. Stosowane w trakcie badania metody były uzależnione od wagi i istotności zagadnień. Próby dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są one wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości i odzwierciedla sytuację majątkową jednostki.

W celu wydania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym zaplanowano:

- procedury badania zgodności – 100% jednostek, których sprawozdania podlegają łączeniu,
 - procedury badania wiarygodności – objęto reprezentatywną próbę aktywów i pasywów wykazanych w bilansach jednostek, reprezentatywną próbę przychodów i kosztów wykazanych w rachunku zysków i strat oraz reprezentatywną próbę wartości funduszy jednostek.
- 2.2. Badanie przeprowadzono stosownie do rozdziału 7 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. nr 152 poz.1223 z późn. zm.), art. 268 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. nr 157 poz.1240 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami etyki zawodowej księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

2.3. Kierownictwo Jednostki udostępniło wymaganą dokumentację i udzieliło stosownych wyjaśnień oraz złożyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność przedłożonego do badania sprawozdania finansowego, dokumentacji oraz informacji o zdarzeniach, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania, zgodnie z art.65 ustawy o rachunkowości.

3. Informacje ogólne o jednostce

Miasto Gdańsk jest jednostką samorządu terytorialnego - gminą o statusie miasta na prawach powiatu, posiada osobowość prawną. Do zakresu działania należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami dla innych podmiotów.

Ustrój oraz działalność Gminy Miasta Gdańska określają w szczególności:

- statut stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały Rady Miasta Gdańska Nr LI/1431/10 z 26 sierpnia 2012r.
- Ustawa z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym (dz.U. z 2001r. nr 142, poz. 1592 z późn.zm.)
- Ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)
- Ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.)Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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 RP (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz.861) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U. z 01.02. 2012r. poz.121), zmieniającego Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r.

Organami Gminy Miasta Gdańska są:

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

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

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

Funkcję Sekretarz Miasta pełni Pani Danuta Janczarek.

Skarbnikiem Miasta jest Pani Teresa Blacharska.

Liczba mieszkańców Miasta Gdańsk wg GUS na 31.12.2011r. wyniosła 460.517 osób.

IV. Część szczegółowa

I. Wyniki badania

1. System rachunkowości

W wyniku badania stwierdzono, że badana jednostka posiada odpowiednią dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oparte o wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości oraz zasady zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 05 lipca 2010r. 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 RP (Dz.U. Nr 128, poz.861), po uwzględnieniu zmian zasad rachunkowości do ww. rozporządzenia wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U. z 01.02. 2012r. poz.121).

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu zintegrowanego programu informatycznego „OTAGO - FK”, który pozwala na kompletne ujmowanie zdarzeń gospodarczych na odpowiednich kontach analitycznych i syntetycznych, na odpowiednich urządzeniach księgowych z zachowaniem ich podziału na poszczególne okresy sprawozdawcze narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych pozwalają w istotny sposób uznać za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

W roku badanym podstawą dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości było:

- Zarządzenie Nr 1169/12 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Gdańska z dn. 14 sierpnia 2012r. wraz z zarządzeniami zmieniającymi – Zarządzeniem Nr 2001/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dn. 31 grudnia 2012 r. i Zarządzeniem Nr 381/13 Prezydenta Miasta Gdańska z dn. 22 marca 2013 r. obejmujące m.in.:
- Zasady (politykę) rachunkowości dla Budżetu Miasta Gdańska (zał. Nr 1),
- Zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku jako jednostki budżetowej (zał. Nr 2).

Samorządowe jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy stosują dokumentację (politykę) rachunkowości wdrożone we własnym zakresie, które można uznać za spełniające wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu i jednostek na pierwszy dzień roku obrotowego były sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011r. zachowując zasadę ciągłości, co oznacza, że bilans zamknięcia roku poprzedniego był bilansem otwarcia roku objętego badaniem.

W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono zgodność kwot wykazanych w poszczególnych pozycjach bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska na 31.12.2012r. z odpowiednimi urządzeniami księgowymi, a dane zawarte w bilansie wykazują salda odpowiednich kont bilansowych na dzień 31.12.2012r., a każda pozycja aktywów ma swoje źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

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

2. Inwentaryzacja

Z przeprowadzonego badania wynika, że inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części (na podstawie badanej próby) zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, z zastosowaniem procedur terminowości wynikającej z przepisów oraz instrukcji i zarządzeń wewnętrznych.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w wybranych jednostkach budżetowych i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się na podstawie przeprowadzonej próby, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Ocena Bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska na 31.12.2012r.

Lp.	Aktywa	31.12.2012r.		31.12.2011r.		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	2012/2011
		w złotych	udziału	w złotych	udziału	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Środki pieniężne	196 680 236,80	86,86	158 133 380,28	81,35	124,38
II.	Należności i rozliczenia	22 594 242,82	9,97	29 915 484,72	15,39	75,53
1.	należności finansowe	6 922 500,80	3,06	7 378 619,69	3,80	93,82
a)	krótkoterminowe do 12 miesięcy	2 837 224,80	1,25	2 938 179,09	1,51	96,57
b)	długoterminowe powyżej 12 miesięcy	4 085 276,00	1,81	4 440 440,60	2,29	92,01
2.	należności od budżetów	13 962 764,81	6,15	17 972 256,80	9,24	77,69
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	1 708 977,21	0,76	4 564 608,23	2,35	37,44
III.	Inne aktywa	7 162 979,62	3,17	6 347 057,37	3,26	112,85
	Razem aktywa	226 437 459,24	100,00	194 395 922,37	100,00	116,49

Suma aktywów w roku 2012 wynosi 226 437 459,24 zł i w stosunku do roku 2011 (kwota 194 395 922,37 zł) wzrosła o 16,49%.

Lp	Pasywa	31.12.2012r.		31.12.2011r.		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	2012/2011
		w złotych	udziału	w złotych	udziału	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Zobowiązania	1 419 314 591,37	626,80	1 351 642 544,61	695,31	105,01
1.	Zobowiązania finansowe	1 411 601 499,48	623,40	1 343 548 100,36	691,14	105,07
1.1.	Zobowiązania krótkoterminowe do 12 miesięcy	179 586 667,55	79,31	94 123 707,37	48,42	190,8
1.2.	Zobowiązania długoterminowe powyżej 12 miesięcy	1 232 014 831,93	544,09	1 249 424 392,99	642,72	98,61
2.	Zobowiązania wobec budżetów	7 513 966,74	3,32	7 962 748,41	4,10	94,37
3.	Pozostałe zobowiązania	199 125,15	0,08	131 695,84	0,07	151,20
II.	Aktywa netto budżetu	-1 225 312 630,78	-541,13	-1 188 443 508,63	-611,36	103,11
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-36 827 547,42	-16,27	-461 991 969,18	-237,66	7,98
1.1.	Nadwyżka budżetu (+)	0,00		0,00		
1.2.	Deficyt budżetu (-)	-36 827 547,42	-16,27	-461 991 969,18	-237,66	7,98
1.3.	Niewykonane wydatki (-)	0,00		0,00		
2.	Wynik na operacjach nierasowych (+,-)	-43 579,10	-0,02	-2 609 283,92	-1,34	1,67
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00		0,00		
4.	Środki z prywatyzacji	2 004,37		1 973,30	0,01	101,58
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 188 443 508,63	-524,85	-723 844 228,83	-372,35	164,19
III.	Inne pasywa	32 435 498,65	14,33	31 196 886,39	16,05	103,97
	Razem pasywa	226 437 459,24	100,00	194 395 922,37	100,00	116,49

Suma pasywów w roku 2012 wynosi 226 437 459,24 zł i w stosunku do roku 2011 (kwota 194 395 922,37 zł) wzrosła o 16,49%.

4. Rzetelność i prawidłowość poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu.

4.1 Aktywa 226 437 459,24 zł

4.1.1. Środki pieniężne 196 680 236,80 zł

Stanowią 86,86% sumy bilansowej, wzrosły o 24,38% w stosunku do roku ubiegłego i dotyczą środków zgromadzonych:

- na rachunku podstawowym w kwocie 178 585 794,18 zł

- na rachunkach pomocniczych w kwocie 18 094 442,62 zł

Środki te wynikają z ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej, zostały potwierdzone przez bank obsługujący jednostkę na dzień 31.12.2012r. Saldo zostało wykazane prawidłowo.

4.1.2. Należności i rozliczenia 22 594 242,82 zł

Stanowią 9,97% bilansu i wykazują spadek o 24,47% w stosunku do roku ubiegłego, obejmują:

4.1.2.1. Należności finansowe **6 922 500,80 zł**

w tym:

- należności krótkoterminowe dotyczące udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z odsetkami od kapitału oraz nieterminowych spłat skorygowane o odpisy aktualizujące w kwocie 2 837 224,80 zł,
- należności długoterminowe obejmujące pożyczki długoterminowe w kwocie 4 085 276,00 zł.

Należności te wynikają z ewidencji księgowej, zostały poprawnie zinwentaryzowane w drodze weryfikacji zapisów na kontach rozrachunków i poprawnie wykazane w bilansie.

4.1.2.2. Należności od budżetów **13 962 764,81 zł**

Dotyczą:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 13 255 005,00 zł,
- dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe w kwocie 507 717,44 zł,
- pozostałe w kwocie 200 042,37 zł.

Wykazane salda zostały zweryfikowane, wynikają z ewidencji księgowej i prawidłowo wykazane w bilansie.

4.1.2.3. Pozostałe należności i rozliczenia **1 708 977,21 zł**

Obejmują:

- rozliczenie dochodów budżetowych (Rb-27S) do przekazania na kwotę 3 220,32 zł,
- należności z tytułu niewykorzystanych środków na wydatki (Rb-28S) do zwrotu na kwotę 1 705 756,89 zł.

Salda wynikają z ewidencji księgowej i sprawozdań finansowych (budżetowych) Rb-27S, Rb-28S oraz kont rozrachunków 222 i 223; rozrachunki zostały uregulowane w styczniu 2013r, salda wykazane prawidłowo.

4.1.3. Inne aktywa **7 162 979,62 zł**

Stanowią 3,17% sumy bilansowej i dotyczą przypisu odsetek od zobowiązań finansowych (od kredytów, pożyczki i obligacji). Saldo wynika z ewidencji księgowej, wykazane prawidłowo.

4.2 Pasywa **226 437 459,24 zł****4.2.1 Zobowiązania** **1 419 314 591,37 zł**

Stanowią 626,8% sumy bilansowej pasywów i obejmują:

a) Zobowiązania finansowe **1 411 601 499,48 zł**

- krótkoterminowe obejmujące zaciągnięte kredyty bankowe wraz z odsetkami na kwotę 75 364 974,05 zł oraz z tytułu emisji obligacji krótkoterminowych wraz z odsetkami na kwotę 104 221 693,50 zł. Saldo realne; salda kredytów zostały potwierdzone przez bank, wynikają z ewidencji księgowej, zostały wykazane poprawnie w bilansie,

- długoterminowe dotyczące zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych i emisji obligacji długoterminowych na kwotę 1 232 014 831,93 zł. Saldo realne, salda kredytów zostały potwierdzone przez bank, wynikają z ewidencji księgowej, zostały wykazane poprawnie w bilansie.
- b) Zobowiązania wobec budżetów 7 513 966,74 zł
Obejmują :
 - niewykorzystane dotacje na zadania zlecone – do zwrotu do budżetu w kwocie 1 329 118,82 zł. Saldo uregulowane do 31 stycznia 2013r.
 - zobowiązania wobec urzędów skarbowych z tytułu nadpłaty udziału w podatkach w kwocie 6 184 847,92 zł. Saldo realne, wykazane prawidłowo.
- c) Pozostałe zobowiązania 199 125,15 zł
Obejmują naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych realizowanych projektów (m.in. Comenius i Mast) oraz mylnie dokonane wpłaty.
Salda zostały zweryfikowane, salda kredytów potwierdzone przez bank, wynikają z ewidencji księgowej, zostały wykazane poprawnie w bilansie.

4.2.2 Aktywa netto budżetu

- 1 225 312 630,78 zł

Stanowią -541,13% sumy bilansowej pasywów i obejmują:

- a) Wynik wykonania budżetu - 36 827 547,42 zł
Stanowi deficyt (niedobór) z wykonania budżetu jako różnica między dochodami, a wydatkami budżetu. Wynik został prawidłowo wykazany, wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania budżetowego.
 - b) Wynik na operacjach niekasowych - 43 579,10 zł
Obejmuje:
 - różnice kursowe dodatnie 1 456 254,57 zł
 - wycena walut obcych 166,33 zł
 - umorzenie pożyczek - 1 000 000,00 zł
 - odpis aktualizujący pożyczki - 500 000,00 zł
- Powyższe dane zostały poprawnie wycenione, zweryfikowane i wynikają z ewidencji księgowej. Saldo realne, wykazane poprawnie.
- c) Środki z prywatyzacji 2 004,37 zł
Obejmuje wynik na prywatyzacji państwowego Przedsiębiorstwa „PROREM” w Gdańsku.
Saldo wynika z ewidencji księgowej, zostało wykazane prawidłowo.
 - d) Skumulowany wynik na zasobach budżetu - 1 188 443 508,63 zł
Obejmuje wyniki lat ubiegłych (po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego).
Saldo wynika z ewidencji księgowej, realne, zostało prawidłowo wykazane w bilansie.

4.2.3 Inne pasywa**32 435 498,65 zł**

Stanowią 14,33% sumy bilansowej pasywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczące następnego roku budżetowego zawierające:

- otrzymaną subwencję oświatową z Ministerstwa Finansów 31 233 528,00 zł
- otrzymaną dotację z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na zadania zlecone 932 000,00 zł
- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek 269 970,65 zł

Powyższe salda wynikają z ewidencji księgowej, są realne i zostały prawidłowo wykazane w bilansie.

5. Analiza poziomu zadłużenia

Dokonano analizy w celu ustalenia poziomu zadłużenia zgodnie z ustawą o finansach publicznych i zachowania limitów zadłużeń (Dz.U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm. oraz Dz.U. z 27.08.2009r. nr 157 poz.1240 z późn. zm.).

Maksymalna kwota długu jednostki nie może przekroczyć 60,0% wykonanych dochodów w roku budżetowym, a spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz kosztów gwarancji i poręczeń 15,0% dochodów.

Nazwa wskaźnika		Kryterium	Rok budżetowy		
			2012	2011	2010
1.	Stan zadłużenia bez prefinansowania*:				
	Kredyty, pożyczki, obligacje	wartość	1.227.438.519,86	1 127 201 042,99	853.574.354,18
	Limit stanu zadłużenia (mniejszy niż 60%)	%	41,84%	54,16%	42,09%
2.	gwarancje i poręczenia	wartość	20.787.155,00	21.237.095,00	1.237.335,00
3.	Wielkość spłat rat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji z kosztami obsługi bez prefinansowania**	wartość	125 333 753,27	294 894 037,40	248.342.906,23
	Wskaźnik procentowy spłat kredytów i kosztów obligacji- limit mniej niż 15%	%	4,27%	14,17%	12,25%

*stan zadłużenia z prefinansowaniem wyniósł w 2012 roku 1.404.438.519,86 zł (limit zadłużenia wynosi 47,87%).

** spłaty kredytów z prefinansowaniem wyniosły w 2012 roku 158.333.753,27 zł (limit wynosi 5,40%).

Z przedstawionej analizy wynika, że kwota zadłużeń jednostki na koniec roku budżetowego wyniosła 41,84%. Spłata kredytów, obligacji wraz z kosztami ich obsługi wyniosła 4,27%. Obydwa wskaźniki nie przekroczyły dozwolonego ustawowo limitu zadłużenia.

6. Łączne sprawozdanie Gminy Miasta Gdańska za 2012r.

6.1 Łączny bilans Gminy Miasta Gdańska za 2012r.

AKTYWA	Stan na 01.01.2012r.	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Dynamika 2012/2011 bez wyłączeń	Dynamika 2012/2011 z wyłączeniami
A. Aktywa trwałe	12 101 816 710,35	98,10	13 289 072 604,64	98,28	13 289 072 604,64	98,28	109,81	109,81
I. Wartości niematerialne i prawne	2 540 609,34	0,02	3 091 506,80	0,02	3 091 506,80	0,02	121,68	121,68
II. Rzeczowe aktywa trwałe	10 444 210 494,25	84,66	11 469 743 920,15	84,83	11 469 743 920,15	84,83	109,82	109,82
1. Środki trwałe	9 284 851 949,05	75,27	9 565 389 717,03	70,74	9 565 389 717,03	70,74	103,02	103,02
1.1. Grunty	6 229 502 894,88	50,50	6 237 919 779,43	46,13	6 237 919 779,43	46,13	100,14	100,14
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 972 754 469,60	24,10	3 247 147 421,52	24,02	3 247 147 421,52	24,02	109,23	109,23
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	61 005 068,54	0,49	61 866 147,28	0,46	61 866 147,28	0,46	101,41	101,41
1.4. Środki transportu	7 397 400,05	0,06	6 998 310,91	0,05	6 998 310,91	0,05	94,61	94,61
1.5. Inne środki trwałe	14 192 115,98	0,12	11 458 057,89	0,08	11 458 057,89	0,08	80,74	80,74
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 159 200 395,64	9,40	1 904 196 053,56	14,08	1 904 196 053,56	14,08	164,27	164,27
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	158 149,56	0,00	158 149,56	0,00	158 149,56	0,00	100,00	100,00
III. Należności długoterminowe	10 772 303,20	0,09	13 568 416,71	0,10	13 568 416,71	0,10	125,62	125,62
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 644 293 303,56	13,33	1 802 668 760,98	13,33	1 802 668 760,98	13,33	109,63	109,63
B. Aktywa obrotowe	234 273 744,04	1,90	232 072 190,00	1,72	231 953 648,08	1,72	99,06	99,01
I. Zapasy	4 024 345,78	0,03	3 699 298,98	0,03	3 699 298,98	0,03	91,92	91,92
1. Materiały	3 899 221,37	0,03	3 592 582,37	0,03	3 592 582,37	0,03	92,14	92,14
2. Półprodukty i produkty w toku	3 816,40	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	6 543,62	0,00	8 752,72	0,00	8 752,72	0,00	133,76	133,76
4. Towary	114 764,39	0,00	97 963,89	0,00	97 963,89	0,00	85,36	85,36
II. Należności krótkoterminowe	199 648 786,26	1,62	198 042 021,02	1,46	197 929 910,54	1,46	99,20	99,14
Należności z tytułu dostaw i usług	36 029 010,58	0,29	21 260 345,48	0,16	21 150 259,60	0,16	59,01	58,70
Należności od budżetów	20 676 512,95	0,17	6 599 114,99	0,05	6 599 114,99	0,05	31,92	31,92
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	159 524,85	0,00	168 540,81	0,00	168 540,81	0,00	105,65	105,65
Pozostałe należności	142 783 737,88	1,16	170 014 019,74	1,26	170 011 995,14	1,26	119,07	119,07
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 123 100,70	0,21	26 966 342,20	0,20	26 966 342,20	0,20	103,23	103,23
Środki pieniężne w kasie	24 215,81	0,00	11 201,85	0,00	11 201,85	0,00	46,26	46,26
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	21 623 944,64	0,18	26 655 199,00	0,20	26 655 199,00	0,20	123,27	123,27
Inne środki pieniężne	4 474 940,25	0,04	299 941,35	0,00	299 941,35	0,00	6,70	6,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 477 511,30	0,04	3 364 527,80	0,02	3 358 096,36	0,02	75,14	75,00
Suma aktywów	12 336 090 454,39	100,00	13 521 144 794,64	100,00	13 521 026 252,72	100,00	109,61	109,61

PASYWA	Stan na 01.01.2012r.	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Dynamika 2012/2011 bez wyłączeń	Dynamika 2012/2011 z wyłączeniami
A. Fundusz	12 069 308 083,82	97,84	13 261 705 251,21	98,08	13 261 705 251,21	98,08	109,88	109,88
I. Fundusz jednostki	11 623 401 923,79	94,22	12 116 784 636,74	89,61	12 116 784 636,74	89,61	104,24	104,24
II. Wynik finansowy netto (+,-)	445 906 160,03	3,61	1 145 999 574,35	8,48	1 145 999 574,35	8,48	257,00	257,00
1. Zysk netto (+)	1 575 942 190,16	12,78	2 359 063 562,42	17,45	2 359 063 562,42	17,45	149,69	149,69
2. Strata netto (-)	-1 130 036 030,13	-9,16	-1 213 063 988,07	-8,97	-1 213 063 988,07	-8,97	107,35	107,35
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		0,00	-1 078 959,88	-0,01	-1 078 959,88	-0,01		
B. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	226 560 943,89	1,84	213 474 055,99	1,58	213 361 945,51	1,58	94,22	94,17
I. Zobowiązania długoterminowe	38 425 695,70	0,31	35 202 831,12	0,26	35 202 831,12	0,26	91,61	91,61
II. Zobowiązania krótkoterminowe	179 519 023,65	1,46	173 828 112,48	1,29	173 716 002,00	1,28	96,83	96,77
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	89 077 986,65	0,72	71 988 426,01	0,53	71 882 236,81	0,53	80,82	80,70
2. Zobowiązania wobec budżetów	5 568 738,22	0,05	12 204 829,60	0,09	12 204 829,60	0,09	219,17	219,17
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	18 398 540,99	0,15	24 979 419,67	0,18	24 979 419,67	0,18	135,77	135,77
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	35 807 640,23	0,29	36 580 592,50	0,27	36 580 592,50	0,27	102,16	102,16
5. Pozostałe zobowiązania	15 197 632,39	0,12	15 603 708,30	0,12	15 597 787,02	0,12	102,67	102,63
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 919 496,73	0,09	11 098 175,91	0,08	11 098 175,91	0,08	101,64	101,64
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 548 988,44	0,04	1 372 960,49	0,01	1 372 960,49	0,01	30,18	30,18
III. Rezerwy na zobowiązania	8 616 224,54	0,07	4 443 112,39	0,03	4 443 112,39	0,03	51,57	51,57
D. Fundusze specjalne	31 194 504,89	0,25	31 943 720,81	0,24	31 943 720,81	0,24	102,40	102,40
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 194 504,89	0,25	31 943 720,81	0,24	31 943 720,81	0,24	102,40	102,40
E. Rozliczenia międzyokresowe	9 026 921,79	0,07	14 021 766,63	0,10	14 015 335,19	0,10	155,33	155,26
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9 026 921,79	0,07	7 136 178,79	0,05	7 129 747,35	0,05	79,05	78,98
II. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	6 885 587,84	0,05	6 885 587,84	0,05		
Suma pasywów	12 336 090 454,39	100,00	13 521 144 794,64	100,00	13 521 026 252,72	100,00	109,61	109,61

6.2 Łączny rachunek zysków i strat Gminy Miasta Gdańska za 2012r.

Rachunek zysków i strat		Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2011r.	%	zmiana stanu 2012/2011 z wyłączeni ami	zmiana stanu 2012/2011 bez wyłączeni ami
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 983 790 721,91	95,35	2 992 131 210,48	95,36	2 133 233 134,21	93,95	139,87	140,26
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 965 914,47	4,82	159 079 003,15	5,07	247 379 154,95	10,89	61,03	64,31
II.	Zmiana stanu produktów	118 320,93	0,00	118 320,93	0,00	494 884,73	0,02	23,91	23,91
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	185 026,52	0,01	185 026,52	0,01	60 651 965,03	2,67	0,31	0,31
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	2 600 000,00	0,08	2 600 000,00	0,08	9 815 000,00	0,43	26,49	26,49
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 829 921 459,99	90,43	2 830 148 859,88	90,20	1 814 892 129,50	79,93	155,93	155,94
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 828 483 725,87	91,77	1 836 823 240,17	91,80	1 719 014 875,88	94,08	106,37	106,85
I.	Amortyzacja	175 867 570,22	8,83	175 867 570,22	8,79	163 462 325,74	8,95	107,59	107,59
II.	Zużycie materiałów i energii	136 681 702,22	6,86	136 681 702,22	6,83	132 614 369,01	7,26	103,07	103,07
	Usługi obce	577 854 852,49	29,00	580 934 245,34	29,03	523 040 328,57	28,63	110,48	111,07
	Podatki i opłaty	4 255 245,23	0,21	9 171 031,38	0,46	8 859 394,69	0,48	48,03	103,52
V.	Wynagrodzenia	609 496 598,95	30,59	609 496 598,95	30,46	590 415 266,15	32,31	103,23	103,23
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	148 034 329,07	7,43	148 034 329,07	7,40	139 810 497,71	7,65	105,88	105,88
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	18 415 180,19	0,92	18 759 515,49	0,94	23 682 850,16	1,30	77,76	79,21
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	211 535,05	0,01	211 535,05	0,01	578 934,34	0,03	36,54	36,54
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	122 865 438,61	6,17	122 865 438,61	6,14	102 894 034,60	5,63	119,41	119,41
X.	Pozostałe obciążenia	34 801 273,84	1,75	34 801 273,84	1,74	33 656 874,91	1,84	103,40	103,40
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 155 306 996,04		1 155 307 970,31		414 218 258,33		278,91	278,91
D.	Pozostałe przychody operacyjne	123 658 522,35	3,95	123 662 491,27	3,94	109 359 017,00	4,82	113,08	113,08
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	625 034,87	0,02	625 034,87	0,02	2 728 671,18	0,12	22,91	22,91
II.	Dotacje		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	123 033 487,48	3,93	123 037 456,40	3,92	106 630 345,82	4,70	115,38	115,39
E.	Pozostałe koszty operacyjne	87 779 467,08	4,41	87 784 410,27	4,39	62 153 873,95	3,40	141,23	141,24
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych	311 057,70	0,02	311 057,70	0,02	303 900,86	0,02	102,35	102,35
	Pozostałe koszty operacyjne	87 468 409,38	4,39	87 473 352,57	4,37	61 849 973,09	3,39	141,42	141,43
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 191 186 051,31		1 191 186 051,31		461 423 401,38		258,15	258,15
G.	Przychody finansowe	21 961 562,54	0,70	21 961 562,54	0,70	27 985 007,62	1,23	78,48	78,48
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	9 273 334,23	0,30	9 273 334,23	0,30	9 427 801,37	0,42	98,36	98,36
II.	Odsetki	12 225 412,45	0,39	12 225 412,45	0,39	18 434 682,27	0,81	66,32	66,32
III.	Inne	462 815,86	0,01	462 815,86	0,01	122 523,98	0,01	377,73	377,73
H.	Koszty finansowe	76 308 377,04	3,83	76 308 377,04	3,81	45 960 587,75	2,52	166,03	166,03
I.	Odsetki	74 688 077,13	3,75	74 688 077,13	3,73	41 065 682,42	2,25	181,87	181,87
II.	Inne	1 620 299,91	0,08	1 620 299,91	0,08	4 894 905,33	0,27	33,10	33,10
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	1 136 839 236,81		1 136 839 236,81		443 447 821,25		256,36	256,36
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)	9 203 600,54		9 203 600,54		2 518 451,78		365,45	365,45
I.	Zyski nadzwyczajne	9 205 607,25		9 205 607,25		2 535 219,48		363,11	363,11
II.	Straty nadzwyczajne	2 006,71		2 006,71		16 767,70		11,97	11,97
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	1 146 042 837,35		1 146 042 837,35		445 966 273,03		256,98	256,98
L.	Podatek dochodowy	43 263,00		43 263,00		60 113,00		71,97	71,97
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych							0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	1 145 999 574,35		1 145 999 574,35		445 906 160,03		257,00	257,00

6.3. Łączne zestawienie zmian w funduszu Gminy Miasta Gdańska za 2012r.

Zestawienie zmian w funduszu		Stan na 31.12.2011r.	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń roku bieżącego	Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	10 459 398 272,83	11 623 401 923,79	11 623 401 923,79
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 577 020 840,39	6 169 336 168,71	5 994 151 684,37
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 567 194 861,60	1 575 942 190,16	1 575 942 190,16
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 568 569 443,48	2 970 739 641,11	2 970 739 641,11
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4.	Środki na inwestycje	862 584 684,13	1 113 295 931,40	1 113 295 931,40
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	496 184 124,88	315 856 174,27	140 671 689,93
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 907,20	1 517 335,10	1 517 335,10
1.10.	Inne zwiększenia	82 485 819,10	191 984 896,67	191 984 896,67
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 413 017 189,43	5 675 953 455,76	5 500 768 971,42
2.1.	Strata za rok ubiegły	940 478 106,64	1 130 036 030,13	1 130 036 030,13
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	2 081 295 757,94	2 933 912 093,69	2 933 912 093,69
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	1 050 290 079,75	1 305 861 749,76	1 305 861 749,76
2.5.	Aktualizacja środków trwałych			
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	331 917 022,60	218 921 089,54	43 736 605,20
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	56 624,41	20 613,60	20 613,60
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9.	Inne zmniejszenia	8 979 598,09	87 201 879,04	87 201 879,04
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	11 623 401 923,79	12 116 784 636,74	12 116 784 636,74
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	445 906 160,03	1 145 999 574,35	1 145 999 574,35
1.	zysk netto (+)	1 575 942 190,16	2 359 063 562,42	2 359 063 562,42
2.	strata netto (-)	-1 130 036 030,13	-1 213 063 988,07	-1 213 063 988,07
IV.	Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		1 078 959,88	1 078 959,88
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	12 069 308 083,82	13 261 705 251,21	13 261 705 251,21

Jednostka sporządziła łączne sprawozdanie finansowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz.861), po uwzględnieniu zmian zasad rachunkowości do ww. rozporządzenia wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U. z 01.02. 2012r. poz.121).

Ze względu na fakt, że w łącznym sprawozdaniu finansowym za 2011r. jednostka nie dokonywała wyłączeń wzajemnych transakcji między jednostkami, gdyż nie został przekroczony próg istotności określony w polityce Rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem Nr 1169/12 Prezydenta Miasta Gdańska, w zestawieniu danych i wskaźników analizy finansowej za ostatnie dwa lata obrotowe dla zachowania porównywalności przedstawiono dane za 2012r. przed dokonaniem wyłączeń oraz z ich uwzględnieniem.

7. Informacje szczegółowe z badania istotnych pozycji łącznego bilansu i łącznego rachunku zysków i strat.

AKTYWA

7.1 Aktywa trwałe w kwocie 13 289 072 604,64 zł stanowią 98,28 % sumy bilansowej aktywów, na które składają się:

AKTYWA TRWAŁE	Stan na 01.01.2012r.	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Dynamika 2012/2011 bez wyłączeń	Dynamika 2012/2011 z wyłączeniami
A. Aktywa trwałe	12 101 816 710,35	98,10	13 289 072 604,64	98,28	13 289 072 604,64	98,28	109,81	109,81
I. Wartości niematerialne i prawne	2 540 609,34	0,02	3 091 506,80	0,02	3 091 506,80	0,02	121,68	121,68
II. Rzeczowe aktywa trwałe	10 444 210 494,25	84,66	11 469 743 920,15	84,83	11 469 743 920,15	84,83	109,82	109,82
1. Środki trwałe	9 284 851 949,05	75,27	9 565 389 717,03	70,74	9 565 389 717,03	70,74	103,02	103,02
1.1. Grunty	6 229 502 894,88	50,50	6 237 919 779,43	46,13	6 237 919 779,43	46,13	100,14	100,14
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 972 754 469,60	24,10	3 247 147 421,52	24,02	3 247 147 421,52	24,02	109,23	109,23
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	61 005 068,54	0,49	61 866 147,28	0,46	61 866 147,28	0,46	101,41	101,41
1.4. Środki transportu	7 397 400,05	0,06	6 998 310,91	0,05	6 998 310,91	0,61	94,61	94,61
1.5. Inne środki trwałe	14 192 115,98	0,90	11 458 057,89	0,08	11 458 057,89	0,08	80,74	80,74
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 159 200 395,64	9,40	1 904 196 053,56	14,08	1 904 196 053,56	14,08	164,27	164,27
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	158 149,56	0,00	158 149,56	0,00	158 149,56	0,00	100,00	100,00
III. Należności długoterminowe	10 772 303,20	0,09	13 568 416,71	0,10	13 568 416,71	0,10	125,62	125,96
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 644 293 303,56	13,33	1 802 668 760,98	13,33	1 802 668 760,98	13,33	109,63	109,63

W badanym okresie wartość aktywów trwałych wzrosła o 1 187 255,9 tys. zł, co stanowi 9,81% w stosunku do roku ubiegłego. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag, wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości tj. według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, z wyjątkiem środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, które wycenia się w wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Na skutek nowych inwestycji o 3,02% wzrosła wartość środków trwałych, w tym największy wzrost wystąpił w środkach trwałych w budowie (inwestycjach) o 744 995 657,92 zł. Stan rzeczowego majątku trwałego wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Należności długoterminowe

wzrosły o 25,96% w stosunku do 2011r. pozycja obejmuje należności m.in. z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, zwrotu wywłaszczonych nieruchomości, opłat adiacenckiej i planistycznej. Saldo uznaje się za prawidłowe.

Długoterminowe aktywa finansowe

stanowią 13,3% sumy bilansowej, ich wartość wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 9,63%, wynikają z ewidencji księgowej i obejmują udziały i akcje w Spółkach, będących w posiadaniu Miasta Gdańska i zakładu budżetowego GZNK. Saldo uznaje się za prawidłowe.

7.2 Aktywa Obrotowe w kwocie 231 953 648,08 zł stanowią 1,72% bilansowej sumy aktywów, obejmują:

AKTYWA OBROTOWE	Stan na 01.01.2012r.	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Dynamika 2012/2011 bez wyłączeń	Dynamika 2012/2011 z wyłączeniami
B. Aktywa obrotowe	234 273 744,04	1,90	232 072 190,00	1,72	231 953 648,08	1,72	99,06	99,01
I. Zapasy	4 024 345,78	0,03	3 699 298,98	0,03	3 699 298,98	0,03	91,92	91,92
1. Materiały	3 899 221,37	0,03	3 592 582,37	0,03	3 592 582,37	0,03	92,14	92,14
2. Półprodukty i produkty w toku	3 816,40	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	6 543,62	0,00	8 752,72	0,00	8 752,72	0,00	133,76	133,76
4. Towary	114 764,39	0,00	97 963,89	0,00	97 963,89	0,00	85,36	85,36
II. Należności krótkoterminowe	199 648 786,26	1,62	198 042 021,02	1,46	197 929 910,54	1,46	99,20	99,14
Należności z tytułu dostaw i usług	36 029 010,58	0,29	21 260 345,48	0,16	21 150 259,60	0,16	59,01	58,70
Należności od budżetów	20 676 512,95	0,17	6 599 114,99	0,05	6 599 114,99	0,05	31,92	31,92
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	159 524,85	0,00	168 540,81	0,00	168 540,81	0,00	105,65	105,65
Pozostałe należności	142 783 737,88	1,16	170 014 019,74	1,26	170 011 995,14	1,26	119,07	119,07
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 123 100,70	0,21	26 966 342,20	0,20	26 966 342,20	0,20	103,23	103,23
Środki pieniężne w kasie	24 215,81	0,00	11 201,85	0,00	11 201,85	0,00	46,26	46,26
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	21 623 944,64	0,18	26 655 199,00	0,20	26 655 199,00	0,20	123,27	123,27
Inne środki pieniężne	4 474 940,25	0,04	299 941,35	0,00	299 941,35	0,00	6,70	6,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 477 511,30	0,04	3 364 527,80	0,02	3 358 096,36	0,02	75,14	75,00

Zapasy w kwocie 3 699,3 tys. zł zostały prawidłowo zinwentaryzowane w drodze spisu z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów, wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo ujęte w księgach roku badanego, saldo uznaje się za prawidłowe.

Należności krótkoterminowe w kwocie 197 929 910,54 zł stanowią 1,46% bilansowej sumy aktywów. Wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28 ust.1 pkt.7 i 7" a" uor). Odpisy aktualizujące należności utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W łącznym bilansie zostały wykazane po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych transakcji między jednostkami.

Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 21 150 259,60 zł obejmują głównie należności:

- Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych (GZNK) w kwocie 19 274 495,47 zł uregulowane do dnia zakończenia badania w 34,5%,
- ZTM w kwocie 1 519 056,84 zł uregulowane do dnia zakończenia badania w 97,0%.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Należności od budżetów w kwocie 6 599 114,99 zł zostały prawidłowo ujęte w bilansie, saldo prawidłowe.

Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wyniosły 168 540,81 zł, dotyczą rozliczeń z ZUS, saldo uznaje się za prawidłowe.

Pozostałe należności w kwocie 170 011 995,14 zł wynikają z ewidencji księgowej, w ok.80,0% stanowią należności Urzędu Miejskiego w Gdańsku dotyczące m.in. należności z tyt. podatków, należności z tytułów majątkowych, rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych i pozostałych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wynosiły na dzień bilansowy 26 966 342,20 zł, ich stan wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 3,23%; Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 3 358 096,36 zł dotyczą aktywowanych kosztów roku 2013, wynikają z ewidencji księgowej. Saldo zostało wykazane prawidłowo na dzień bilansowy.

PASYWA

7.3 Fundusz w kwocie 13 261 705 251,21 zł stanowi 98,08 % sumy bilansowej pasywów i obejmuje:

Fundusz	Stan na 01.01.2012r.	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Dynamika 2012/2011 bez wyłączeń	Dynamika 2012/2011 z wyłączeniami
A. Fundusz	12 069 308 083,82	97,84	13 261 705 251,21	98,08	13 261 705 251,21	98,08	109,88	109,88
I. Fundusz jednostki	11 623 401 923,79	94,22	12 116 784 636,74	89,61	12 116 784 636,74	89,61	104,24	104,24
II. Wynik finansowy netto (+,-)	445 906 160,03	3,61	1 145 999 574,35	8,48	1 145 999 574,35	8,48	257,00	257,00
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		0,00	-1 078 959,88	-0,01	-1 078 959,88	-0,01		

Fundusz jednostki w wysokości 12 116 784 636,74 zł stanowi 89,61% pokrycia finansowego aktywów trwałych i obrotowych. Szczegółowy zakres zwiększeń i zmniejszeń funduszu został zaprezentowany w Zestawieniu zmian funduszu jednostki na dzień bilansowy, z uwzględnieniem wyłączeń z tytułu wzajemnych transakcji między jednostkami w związku z nieodpłatnym przekazaniem majątku i nakładów inwestycyjnych. W badanym okresie wartość funduszu wzrosła o 493 382 712,95 zł, co stanowi 4,24% w stosunku do roku ubiegłego.

Zysk netto omówiono w dalszej części raportu.

7.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 213 361 945,51 zł i obejmują:

	Stan na 01.01.2012r.	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Dynamika 2012/2011 bez wyłączeń	Dynamika 2012/2011 z wyłączeniami
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	226 560 943,89	1,84	213 474 055,99	1,58	213 361 945,51	1,58	94,22	94,17
I. Zobowiązania długoterminowe	38 425 695,70	0,31	35 202 831,12	0,26	35 202 831,12	0,26	91,61	91,61
II. Zobowiązania krótkoterminowe	179 519 023,65	1,46	173 828 112,48	1,29	173 716 002,00	1,28	96,83	96,77
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	89 077 986,65	0,72	71 988 426,01	0,53	71 882 236,81	0,53	80,82	80,70
2. Zobowiązania wobec budżetów	5 568 738,22	0,05	12 204 829,60	0,09	12 204 829,60	0,09	219,17	219,17
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	18 398 540,99	0,15	24 979 419,67	0,18	24 979 419,67	0,18	135,77	135,77
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	35 807 640,23	0,29	36 580 592,50	0,27	36 580 592,50	0,27	102,16	102,16
5. Pozostałe zobowiązania	15 197 632,39	0,12	15 603 708,30	0,12	15 597 787,02	0,12	102,67	102,63
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 919 496,73	0,09	11 098 175,91	0,08	11 098 175,91	0,08	101,64	101,64
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 548 988,44	0,04	1 372 960,49	0,01	1 372 960,49	0,01	30,18	30,18
III. Rezerwy na zobowiązania	8 616 224,54	0,07	4 443 112,39	0,03	4 443 112,39	0,03	51,57	51,57
D. Fundusze specjalne	31 194 504,89	0,25	31 943 720,81	0,24	31 943 720,81	0,24	102,40	102,40
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 194 504,89	0,25	31 943 720,81	0,24	31 943 720,81	0,24	102,40	102,40
2. Inne fundusze		0,00		0,00		0,00		
E. Rozliczenia międzyokresowe	9 026 921,79	0,07	14 021 766,63	0,10	14 015 335,19	0,10	155,33	155,26
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9 026 921,79	0,07	7 136 178,79	0,05	7 129 747,35	0,05	79,05	78,98
II. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	6 885 587,84	0,05	6 885 587,84	0,05		

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 35 202 831,12 zł stanowią zobowiązania z tytułu udziału w inwestycji polegającej na budowie wielofunkcyjnej hali sportowej na granicy miast Gdańska i Sopotu. Saldo uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 71 882 236,81 zł stanowią 0,53% sumy bilansowej, wynikają z ewidencji księgowej, zbadana próba dowodzi, iż zostały w całości uregulowane do dnia zakończenia badania. Saldo uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 12 204 829,60 zł zostały ujęte prawidłowo – zgodnie z ewidencją księgową w bilansie, rozliczone w całości w I kwartale 2013r.

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w kwocie 24 979 419,67 zł są zgodne z ewidencją księgową i deklaracjami złożonymi do ZUS, zostały uregulowane terminowo w 2013r. Saldo prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 36 580 592,50 zł wynikają z list płac i ewidencji księgowej, w dużej mierze dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w lutym i marcu 2013r. Saldo uznaje się za prawidłowe.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 15 597 787,02 zł stanowią 0,12% sumy bilansowej, dotyczą pozostałych rozrachunków, w tym części zobowiązania na 2013r, z tytułu udziału w inwestycji polegającej na budowie wielofunkcyjnej hali sportowej na granicy miast Gdańska i Sopotu . Pozycja zgodna z ewidencją księgową i przedłożonymi do badania dokumentami źródłowymi, wycena i prezentacja nie budzi zastrzeżeń.

Sumy obce w kwocie 11 098 175,91 zł stanowią depozyty, wpłacone wadium przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania robót. Saldo nie budzi zastrzeżeń.

Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1 372 960,49 zł stanowią niewykorzystane na dzień bilansowy środki na wydatki budżetowe, które zostały zwrócone do budżetu w styczniu 2013r. Potwierdza się prawidłowość salda.

Rezerwy na zobowiązania w kwocie 4 443 112,39 zł stanowi rezerwa na inwestycje i zakup środków trwałych ze środków własnych w GZNK. Saldo uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne w kwocie 31 943 720,81 zł, tj. 0,24% sumy bilansowej dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w jednostkach objętych badaniem. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 14 015 335,19 zł obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów na kwotę 7 129 747,35 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów, przekształceń lokali i zwrotu wywłaszczonych nieruchomości oraz innych rozliczeń międzyokresowych na kwotę 6 885 587,84 zł z tytułu rozliczeń związanych z opłatami administracyjnymi, przedpłatami i innymi. Saldo uznaje się za prawidłowe.

Stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania jest zgodny z księgami rachunkowymi.

7.5 Analiza Rachunku zysków i strat

Wynik finansowy brutto i netto został ustalony w łącznym rachunku zysków i strat obejmujących rachunki zysków i strat jednostek Gminy Miasta Gdańsk sporządzonym w wariantcie porównawczym i wynika z następujących danych:

Rachunek zysków i strat		Stan na 31.12.2012r. z wyłączeniami	%	Stan na 31.12.2012r. bez wyłączeń	%	Stan na 31.12.2011r.	%	zmiana stanu 2012/2011 z wyłączeniami	zmiana stanu 2012/2011 bez wyłączeń
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 983 790 721,91	95,35	2 992 131 210,48	95,36	2 133 233 134,21	93,95	139,87	140,26
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 828 483 725,87	91,77	1 836 823 240,17	91,80	1 719 014 875,88	94,08	106,37	106,85
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 155 306 996,04		1 155 307 970,31		414 218 258,33		278,91	278,91
D.	Pozostałe przychody operacyjne	123 658 522,35	3,95	123 662 491,27	3,94	109 359 017,00	4,82	113,08	113,08
E.	Pozostałe koszty operacyjne	87 779 467,08	4,41	87 784 410,27	4,39	62 153 873,95	3,40	141,23	141,24
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 191 186 051,31		1 191 186 051,31		461 423 401,38		258,15	258,15
G.	Przychody finansowe	21 961 562,54	0,70	21 961 562,54	0,70	27 985 007,62	1,23	78,48	78,48
H.	Koszty finansowe	76 308 377,04	3,83	76 308 377,04	3,81	45 960 587,75	2,52	166,03	166,03
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	1 136 839 236,81		1 136 839 236,81		443 447 821,25		256,36	256,36
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	9 203 600,54		9 203 600,54		2 518 451,78		365,45	365,45
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	1 146 042 837,35		1 146 042 837,35		445 966 273,03		256,98	256,98
L.	Podatek dochodowy	43 263,00		43 263,00		60 113,00		71,97	71,97
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	1 145 999 574,35		1 145 999 574,35		445 906 160,03		257,00	257,00

Pozycje przychodów i kosztów ich uzyskania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sposób ewidencji przychodów i kosztów jest zgodny z ustaleniami w Polityce rachunkowości i Zakładowym Planie Kont.

Wynik finansowy (zysk netto) został ustalony w sposób prawidłowy, w sposób technicznie poprawny zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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 RP (Dz.U. Nr 128, poz.861), po uwzględnieniu zmian zasad rachunkowości do ww. rozporządzenia wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U. z 01.02. 2012r. poz.121).

Koszty w układzie rodzajowym kształtowały się następująco:

		31.12.2012r. z wyłączeniami	% udziału w kosztach ogółem	31.12.2012r. bez wyłączeń	% udziału w kosztach ogółem	31.12.2011r.	% udziału w kosztach ogółem
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 828 483 725,87	91,77		91,80	1 719 014 875,88	94,08
I.	Amortyzacja	175 867 570,22	8,83	175 867 570,22	8,79	163 462 325,74	8,95
II.	Zużycie materiałów i energii	136 681 702,22	6,86	136 681 702,22	6,83	132 614 369,01	7,26
III.	Usługi obce	577 854 852,49	29,00	580 934 245,34	29,03	523 040 328,57	28,63
IV.	Podatki i opłaty	4 255 245,23	0,21	9 171 031,38	0,46	8 859 394,69	0,48
V.	Wynagrodzenia	609 496 598,95	30,59	609 496 598,95	30,46	590 415 266,15	32,31
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	148 034 329,07	7,43	148 034 329,07	7,40	139 810 497,71	7,65
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	18 415 180,19	0,92	18 759 515,49	0,94	23 682 850,16	1,30
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	211 535,05	0,01	211 535,05	0,01	578 934,34	0,03
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	122 865 438,61	6,17	122 865 438,61	6,14	102 894 034,60	5,63
X.	Pozostałe obciążenia	34 801 273,84	1,75	34 801 273,84	1,74	33 656 874,91	1,84

Dokonany przez badających przegląd wybranej próby dokumentacji źródłowej za 2012r. potwierdził, że przychody i koszty zostały prawidłowo udokumentowane i są zgodne z ewidencją księgową.

Ponadto Prezydent Miasta Gdańska złożył w dniu 07 maja 2013r. oświadczenie o kompletnym ujęciu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych badanego okresu.

7.6 Ocena zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Jednostka sporządziła łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki, z uwzględnieniem wyłączeń transakcji między jednostkami z tytułu nieodpłatnego przekazania i przejęcia majątku i nakładów inwestycyjnych. Poszczególne kwoty zmniejszeń i zwiększeń funduszu są merytorycznie zasadne, wynikają z danych z ewidencji księgowej oraz są zgodne z odpowiednimi rocznymi sprawozdaniami budżetowymi. W roku badanym nastąpił wzrost funduszu jednostki o 493 382 712,95 zł.

8. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, a także na możliwość dalszej kontynuacji działalności, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezydenta Miasta Gdańska w dniu 07 maja 2013r.

9. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 22 kolejno numerowane strony, opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na 31.12. 2012r.
2. Łączny bilans sporządzony na 31.12.2012r.
3. Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 7 maja 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Joanna Mechecka

Nr w rejestrze 11604

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

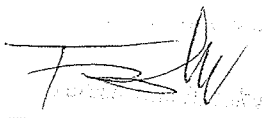
NIP.113-23-76-412, REGON.015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI w GDAŃSKU ul. Nowe Ogrody 8/12 80-803 Gdańsk 000598463 numer identyfikacyjny REGON		Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r.		Adresat: 1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku 2. Rada Miasta Gdańska Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	158 133 380,28	196 680 236,80	I. Zobowiązania	1 351 642 544,61	1 419 314 591,37
1. Środki pieniężne	158 133 380,28	196 680 236,80	1. Zobowiązania finansowe	1 343 548 100,36	1 411 601 499,48
1.1. Środki pieniężne budżetu	158 133 380,28	196 680 236,80	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	94 123 707,37	179 586 667,55
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 249 424 392,99	1 232 014 831,93
II Należności i rozliczenia	29 915 484,72	22 594 242,82	2. Zobowiązania wobec budżetów	7 962 748,41	7 513 966,74
1. Należności finansowe	7 378 619,69	6 922 500,80	3. Pozostałe zobowiązania	131 695,84	199 125,15
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 938 179,09	2 837 224,80	II. Aktywa netto budżetu	-1 188 443 508,63	-1 225 312 630,78
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 440 440,60	4 085 276,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-461 991 969,18	-36 827 547,42
2. Należności od budżetów	17 972 256,80	13 962 764,81	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	4 564 608,23	1 708 977,21	1.2. Deficyt budżetu (-)	-461 991 969,18	-36 827 547,42
			1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-2 609 283,92	-43 579,10
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			5. Środki z prywatyzacji	1 973,30	2 004,37
			6. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-723 844 228,83	-1 188 443 508,63
III. Inne aktywa	6 347 057,37	7 162 979,62	III. Inne pasywa	31 196 886,39	32 435 498,65
Suma aktywów	194 395 922,37	226 437 459,24	Suma pasywów	194 395 922,37	226 437 459,24

Informacje uzupełniające:

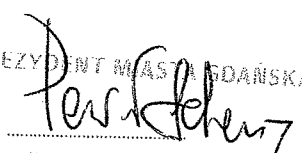
1. udzielone gwarancje i poręczenia **20 787 155,00**
2. odpis aktualizacyjny odsetek od pożyczek udzielonych **112 651,92**
3. odpis aktualizacyjny do poz. "Należności finansowe krótkoterminowe" **650 000,00**
4. wycena walut obcych w poz. "Wynik na operacjach niekasowych" **166,33**
5. przypis odsetek od pożyczek udzielonych w poz. "Należności finansowe krótkoterminowe" oraz w poz. "Inne pasywa" **269 970,65**
6. przypis odsetek od zob. finansowych w poz. "Zobowiązania finansowe krótkoterminowe" oraz w poz. "Inne aktywa" **7 162 979,62**



Skarbnik

2013.03.27

rok, miesiąc, dzień

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

 Paweł Adamowicz
 Zarząd

Załącznik do bilansu z wykonania budżetu Gminy Gdańsk na dzień 31.12.2012 r.

PASYWA

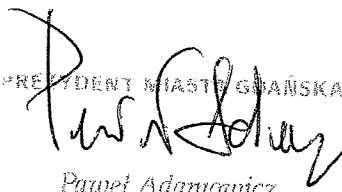
I.1. Zobowiązania finansowe

1	BRE Bank	- emisja obligacji	57 900 000,00
2	PEKAO SA	- emisja obligacji	275 800 000,00
3	NFOŚ	- pożyczka	2 850 744,67
4	Bank Rozwoju Rady Europy	- kredyt	300 000 000,00
5	EBOR	- kredyt	15 609 491,19
6	EBI	- kredyt	697 564 000,00
9	Nordea BP	- kredyt	4 714 284,00
10	BRE Bank	- kredyt	50 000 000,00
11	przypis odsetek od zobowiązań finansowych		7 162 979,62
RAZEM			1 411 601 499,48

Wyliczenie skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu k-to 960

niedobór budżetu 2012 r.	-36 827 547,42
wynik na operacjach niekasowych	-43 579,10
w tym: różnice kursowe od kredytów	1 456 254,57
wycena walut obcych	166,33
umorzenie pożyczek Rb Z	0,00
umorzenie pożyczek Rb N	-1 000 000,00
odpis aktualizacyjny pożyczek udzielonych	-500 000,00
skumulowany niedobór na 31.12.2011r.	-1 188 443 508,63
wynik finansowy	-1 225 314 635,15
prywatyzacja	2 004,37
OGÓŁEM WYNIK FINANSOWY	-1 225 312 630,78



PREZYDENT MIASTY GDAŃSKA

 Paweł Adamowicz

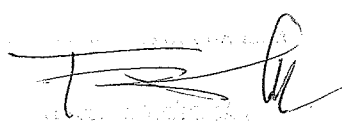
Załącznik do bilansu z wykonania budżetu Gminy Gdańsk na dzień 31.12.2012 rok.
k-to 909

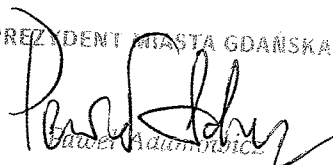
III. Inne Aktywa

1	przesłane środki z dotacji i subwencji na styczeń 2013	0,00
2	przypis odsetek od zobowiązań finansowych	7 162 979,62
RAZEM		0,00

III. Inne Pasywa

1	otrzymane dotacje i subwencje na 2013 r.	32 165 528,00
	w tym: <i>Pomorski U.W. - dotacja na 2013 r.</i>	932 000,00
	<i>Min.Fin. - subwencja oświatowa na 2013 r.</i>	31 233 528,00
2	przypisane odsetki od pożyczek udzielonych	269 970,65
RAZEM		32 435 498,65



PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

 Paweł Adamowicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2012 r. łącznie			Adresat RADA MIASTA GDAŃSKA	
Numer identyfikacyjny REGON 000598463						
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	12 101 816 710,35	13 289 072 604,64	A. Fundusz	12 069 308 083,82	13 261 705 251,21	
I. Wartości niematerialne i prawne	2 540 609,34	3 091 506,80	I. Fundusz jednostki	11 623 401 923,79	12 116 784 636,74	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	10 444 210 494,25	11 469 743 920,15	II. Wynik finansowy netto (+,-)	445 906 160,03	1 145 999 574,35	
1. Środki trwałe	9 284 851 949,05	9 565 389 717,03	1. Zysk netto (+)	1 575 942 190,16	2 359 063 562,42	
1.1. Grunty	6 229 502 894,88	6 237 919 779,43	2. Strata netto (-)	-1 130 036 030,13	-1 213 063 988,07	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 972 754 469,60	3 247 147 421,52	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		-1 078 959,88	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	61 005 068,54	61 866 147,28	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)			
1.4. Środki transportu	7 397 400,05	6 998 310,91	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.5. Inne środki trwałe	14 192 115,98	11 458 057,89	B. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 159 200 395,64	1 904 196 053,56	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	226 560 943,89	213 361 945,51	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	158 149,56	158 149,56	I. Zobowiązania długoterminowe	38 425 695,70	35 202 831,12	
III. Należności długoterminowe	10 772 303,20	13 568 416,71	II. Zobowiązania krótkoterminowe	179 519 023,65	173 716 002,00	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 644 293 303,56	1 802 668 760,98	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	89 077 986,65	71 882 236,81	
1. Akcje i udziały	1 644 264 842,50	1 802 668 760,98	2. Zobowiązania wobec budżetów	5 568 738,22	12 204 829,60	
2. Inne papiery wartościowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	18 398 540,99	24 979 419,67	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	28 461,06		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	35 807 640,23	36 580 592,50	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5. Pozostałe zobowiązania	15 197 632,39	15 597 787,02	
B. Aktywa obrotowe	234 273 744,04	231 953 648,08	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 919 496,73	11 098 175,91	
I. Zapasy	4 024 345,78	3 699 298,98	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 548 988,44	1 372 960,49	
1. Materiały	3 899 221,37	3 592 582,37	III. Rezerwy na zobowiązania	8 616 224,54	4 443 112,39	
2. Półprodukty i produkty w toku	3 816,40		D. Fundusze specjalne	31 194 504,89	31 943 720,81	
3. Produkty gotowe	6 543,62	8 752,72	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 194 504,89	31 943 720,81	
4. Towary	114 764,39	97 963,89	2. Inne fundusze			
II. Należności krótkoterminowe	199 648 786,26	197 929 910,54	E. Rozliczenia międzyokresowe	9 026 921,79	14 015 335,19	
1. Należności z tytułu dostaw i usług	36 029 010,58	21 150 259,60	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9 026 921,79	7 129 747,35	
2. Należności od budżetów	20 676 512,95	6 599 114,99	II. Inne rozliczenia międzyokresowe		6 885 587,84	
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	159 524,85	168 540,81				
4. Pozostałe należności	142 783 737,88	170 011 995,14				
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 123 100,70	26 966 342,20				
1. Środki pieniężne w kasie	24 215,81	11 201,85				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	21 623 944,64	26 655 199,00				
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego						
4. Inne środki pieniężne	4 474 940,25	299 941,35				
5. Akcje lub udziały						
6. Inne papiery wartościowe						
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 477 511,30	3 358 096,36				
Suma aktywów	12 336 090 454,39	13 521 026 252,72	Suma pasywów	12 336 090 454,39	13 521 026 252,72	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2012 r. łączny	Adresat RADA MIASTA GDAŃSKA	
Numer identyfikacyjny REGON 000598463		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		2 133 233 134,21	2 983 790 721,91
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		247 379 154,95	150 965 914,47
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		494 884,73	118 320,93
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		60 651 965,03	185 026,52
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		9 815 000,00	2 600 000,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		1 814 892 129,50	2 829 921 459,99
B. Koszty działalności operacyjnej		1 719 014 875,88	1 828 483 725,87
I. Amortyzacja		163 462 325,74	175 867 570,22
II. Zużycie materiałów i energii		132 614 369,01	136 681 702,22
III. Usługi obce		523 040 328,57	577 854 852,49
IV. Podatki i opłaty		8 859 394,69	4 255 245,23
V. Wynagrodzenia		590 415 266,15	609 496 598,95
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		139 810 497,71	148 034 329,07
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		23 682 850,16	18 415 180,19
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		578 934,34	211 535,05
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		102 894 034,60	122 865 438,61
X. Pozostałe obciążenia		33 656 874,91	34 801 273,84
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		414 218 258,33	1 155 306 996,04
D. Pozostałe przychody operacyjne		109 359 017,00	123 658 522,35
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2 728 671,18	625 034,87
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		106 630 345,82	123 033 487,48
E. Pozostałe koszty operacyjne		62 153 873,95	87 779 467,08
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		303 900,86	311 057,70
II. Pozostałe koszty operacyjne		61 849 973,09	87 468 409,38
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		461 423 401,38	1 191 186 051,31
G. Przychody finansowe		27 985 007,62	21 961 562,54
I. Dywidendy i udziały w zyskach		9 427 801,37	9 273 334,23
II. Odsetki		18 434 682,27	12 225 412,45
III. Inne		122 523,98	462 815,86
H. Koszty finansowe		45 960 587,75	76 308 377,04
I. Odsetki		41 065 682,42	74 688 077,13
II. Inne		4 894 905,33	1 620 299,91
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)		443 447 821,25	1 136 839 236,81
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)		2 518 451,78	9 203 600,54
I. Zyski nadzwyczajne		2 535 219,48	9 205 607,25
II. Straty nadzwyczajne		16 767,70	2 006,71
K. Zysk (strata) brutto (I ± J)		445 966 273,03	1 146 042 837,35
L. Podatek dochodowy		60 113,00	43 263,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)		445 906 160,03	1 145 999 574,35

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. W rachunku zysków i strat za 2011 r. nie były ujęte wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, gdyż nie był przekroczony próg istotności określony w Polityce Rachunkowości - zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta nr 1169/12.

2. W rachunku zysków i strat za 2012 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 8.344.457,49zł.

SKARBNIK MIASTA GDAŃSKA

Teresa Blacharska
.....
(główny księgowy)

2013.04.30
(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

[Podpis]
.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Adresat	
	RADA MIASTA GDAŃSKA	
	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2012r. łączne	
Numer identyfikacyjny REGON 000598463	wysłać bez pisma przewodniego	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	10 459 398 272,83	11 623 401 923,79
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 577 020 840,39	5 994 151 684,37
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 567 194 861,60	1 575 942 190,16
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 568 569 443,48	2 970 739 641,11
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje	862 584 684,13	1 113 295 931,40
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	496 184 124,88	140 671 689,93
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 907,20	1 517 335,10
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia	82 485 819,10	191 984 896,67
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 413 017 189,43	5 500 768 971,42
2.1. Strata za rok ubiegły	940 478 106,64	1 130 036 030,13
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 081 295 757,94	2 933 912 093,69
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 050 290 079,75	1 305 861 749,76
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	331 917 022,60	43 736 605,20
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	56 624,41	20 613,60
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia	8 979 598,09	87 201 879,04
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	11 623 401 923,79	12 116 784 636,74
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	445 906 160,03	1 145 999 574,35
1. zysk netto (+)	1 575 942 190,16	2 359 063 562,42
2. strata netto (-)	-1 130 036 030,13	-1 213 063 988,07
IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		1 078 959,88
V. Fundusz (II+,-III-IV)	12 069 308 083,82	13 261 705 251,21

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2011 r. nie były ujęte wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, gdyż nie był przekroczony próg istotności określony w Polityce Rachunkowości-zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta nr 1169/12.

2. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2012 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 175.184.484,34 zł w związku z przekazaniem majątku i nakładów inwestycyjnych między jednostkami.

SKARBNIK MIASTA GDAŃSKA

Teresa Blacharska
(główny księgowy)

2013.04.30
(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

[Podpis]
(Kierownik jednostki) CZ