

Uchwała Nr
Rady Miasta Gdańska
z dnia

w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2013 rok.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 zm: poz. 645, poz. 1318; z 2014r. poz. 379) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (jt. Dz. U. z 2013r. poz. 885 zm: poz. 938, poz.1646; z 2014r. poz. 379),

uchwala się, co następuje:

§1

Rozpatruje się i zatwierdza sprawozdanie finansowe Miasta Gdańska za 2013 rok przekazane Radzie Miasta Gdańska w dniu 16 maja 2014 roku, składające się z:

1. bilansu z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2013 rok, wykazującego na dzień 31 grudnia 2013 roku sumy bilansowe aktywów i pasywów w wysokości 248.620.337,46 zł,
2. łącznego bilansu obejmującego sumy bilansowe aktywów i pasywów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2013 rok, wykazującego na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość aktywów i pasywów w wysokości 14.126.677.070,55 zł,
3. łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, wykazującego zysk na dzień 31 grudnia 2013 roku w wysokości 959.488.174,53 zł,
4. łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, wykazującego na dzień 31 grudnia 2013 roku zwiększenie w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku o kwotę 622.943.429,73 zł.

§2

Rozpatruje się i zatwierdza sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2013 rok przekazane Radzie Miasta Gdańska w dniu 31 marca 2014 roku, wykazujące:

1. dochody w wysokości 2.761.349.515 zł,
tj. 101,25 % planu rocznego wynoszącego 2.727.227.058 zł,
2. wydatki w wysokości 2.615.173.428 zł,
tj. 93,27 % planu rocznego wynoszącego 2.803.884.077 zł,
3. przychody w wysokości 235.245.454 zł,
tj. 89,82 % planu rocznego wynoszącego 261.903.487 zł,
4. rozchody w wysokości 173.147.052 zł,
tj. 93,54 % planu rocznego wynoszącego 185.110.848 zł.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miasta Gdańska

Bogdan Oleszek

Uzasadnienie:

Zgodnie z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Prezydent Miasta Gdańska w dniu 31 marca 2014 roku przedłożył Radzie Miasta Gdańska sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z wykonania planów finansowych miejskich instytucji kultury. W sprawozdaniu wykazano ponadto zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 u. o f.p.).

Ponadto zgodnie z art. 270 ust. 4 ustawy Prezydent Miasta Gdańska przedłożył w dniu 16 maja 2014 roku sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska za 2013 rok wraz z opinią biegłego rewidenta (art. 268 u. o f.p.).

Spełniając wymóg art. 270, ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Rada Miasta Gdańska po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu - zatwierdza sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Gdańska za rok 2013.

WNIOSKODAWCA:

OPINIA RADCY PRAWNEGO:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2013 r. łącznie		Adresat	
URZĄD MIEJSKI W GDAŃSKU ul. Nowe Ogrody 8/12 80-803 Gdańsk				RADA MIASTA GDAŃSKA	
Numer identyfikacyjny REGON 000598463				wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	13 289 072 604,64	13 909 683 608,09	A. Fundusz	13 261 705 251,21	13 884 648 680,94
I. Wartości niematerialne i prawne	3 091 506,80	12 286 228,23	I. Fundusz jednostki	12 116 784 636,74	12 926 158 066,25
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 469 743 920,15	11 982 816 031,76	II. Wynik finansowy netto (+,-)	1 145 999 574,35	959 488 174,53
1. Środki trwałe	9 565 389 717,03	9 808 325 232,62	1. Zysk netto (+)	2 359 063 562,42	2 180 524 810,46
1.1. Grunty	6 237 919 779,43	6 273 681 170,17	2. Strata netto (-)	-1 213 063 988,07	-1 221 036 635,93
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 247 147 421,52	3 445 849 050,00	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-1 078 959,88	-997 559,84
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	61 866 147,28	63 046 444,92	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu	6 998 310,91	10 307 505,13	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5. Inne środki trwałe	11 458 057,89	15 441 062,40	B. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 904 196 053,56	2 174 332 649,58	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	213 361 945,51	177 763 871,54
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	158 149,56	158 149,56	I. Zobowiązania długoterminowe	35 202 831,12	31 608 732,59
III. Należności długoterminowe	13 568 416,71	28 451 973,88	II. Zobowiązania krótkoterminowe	173 716 002,00	143 211 463,70
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 802 668 760,98	1 886 129 374,22	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	71 882 236,81	48 667 690,10
1. Akcje i udziały	1 802 668 760,98	1 886 129 374,22	2. Zobowiązania wobec budżetów	12 204 829,60	6 490 223,24
2. Inne papiery wartościowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	24 979 419,67	21 499 918,29
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	36 580 592,50	37 444 574,11
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5. Pozostałe zobowiązania	15 597 787,02	15 587 657,28
B. Aktywa obrotowe	231 953 648,08	216 993 462,46	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	11 098 175,91	11 919 050,22
I. Zapasy	3 699 298,98	4 234 028,84	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 372 960,49	1 602 350,46
1. Materiały	3 592 582,37	4 127 963,07	III. Rezerwy na zobowiązania	4 443 112,39	2 943 675,25
2. Półprodukty i produkty w toku			D. Fundusze specjalne	31 943 720,81	32 200 546,87
3. Produkty gotowe	8 752,72	7 144,72	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 943 720,81	32 200 546,87
4. Towary	97 963,89	98 921,05	2. Inne fundusze		
II. Należności krótkoterminowe	197 929 910,54	177 494 413,49	E. Rozliczenia międzyokresowe	14 015 335,19	32 063 971,20
1. Należności z tytułu dostaw i usług	21 150 259,60	16 126 496,54	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 129 747,35	32 063 971,20
2. Należności od budżetów	6 599 114,99	7 664 878,25	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 885 587,84	
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	168 540,81	72 001,73			
4. Pozostałe należności	170 011 995,14	153 631 036,97			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00				
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 966 342,20	34 730 348,07			
1. Środki pieniężne w kasie	11 201,85	11 880,90			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	26 655 199,00	34 634 335,82			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne	299 941,35	84 131,35			
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 358 096,36	534 672,06			
Suma aktywów	13 521 026 252,72	14 126 677 070,55	Suma pasywów	13 521 026 252,72	14 126 677 070,55

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	18 119 992,38
2. Umorzenie środków trwałych	1 869 434 353,08
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych	132 106 428,27
4. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	137 280,00
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	18 300,00
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7. Odpisy aktualizujące należności	361 938 164,67
8. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	312 429,88
9. W bilansie za 2013 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 288.158,87 zł.	

SKARBNIK MIASTA GDAŃSKA

Teresa Białochowska
(główny księgowy)

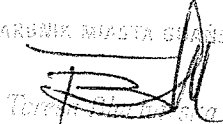
2014-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)
Stanisław Antoni Salski

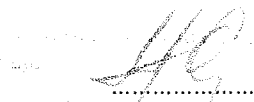
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI W GDAŃSKU ul. Nowe Ogrody 8/12 80-803 Gdańsk	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2013 r. łącznie	Adresat RADA MIASTA GDAŃSKA	
Numer identyfikacyjny REGON 000598463		wysłać bez pisma przewodniego	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	11 623 401 923,79	12 116 784 636,74	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 994 151 684,37	5 814 393 825,14	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 575 942 190,16	2 359 063 562,42	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 970 739 641,11	2 615 173 427,82	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje	1 113 295 931,40	735 165 860,88	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	140 671 689,93	36 008 588,46	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 517 335,10	5 478 691,52	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia	191 984 896,67	63 503 694,04	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 500 768 971,42	5 005 020 395,63	
2.1. Strata za rok ubiegły	1 130 036 030,13	1 213 063 988,07	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 933 912 093,69	2 761 349 514,88	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		1 078 959,88	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 305 861 749,76	920 184 960,31	
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	43 736 605,20	36 631 488,58	
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	20 613,60	5 823 870,00	
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia	87 201 879,04	66 887 613,91	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	12 116 784 636,74	12 926 158 066,25	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 145 999 574,35	959 488 174,53	
1. zysk netto (+)	2 359 063 562,42	2 180 524 810,46	
2. strata netto (-)	-1 213 063 988,07	-1 221 036 635,93	
IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	1 078 959,88	997 559,84	
V. Fundusz (II+, -III-IV)	13 261 705 251,21	13 884 648 680,94	

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2013 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 279.864.585,16 zł.


Tomasz Krawiec
(główny księgowy)

2014-04-29
(rok, miesiąc, dzień)


Andrzej Krawiec
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI W GDAŃSKU ul. Nowe Ogrody 8/12 80-803 Gdańsk	Rachunek zysków i strat jednostki (warianł porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2013 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	2 983 790 721,91	2 801 505 082,39	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 965 914,47	151 066 822,42	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	118 320,93	-798 498,42	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	185 028,52	120 425,15	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	2 600 000,00	650 000,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 829 921 459,99	2 650 466 333,24	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 828 483 725,87	1 868 905 395,57	
I. Amortyzacja	175 867 570,22	193 955 131,10	
II. Zużycie materiałów i energii	136 681 702,22	137 524 472,37	
III. Usługi obce	577 854 852,49	582 078 240,95	
IV. Podatki i opłaty	4 255 245,23	5 615 287,28	
V. Wynagrodzenia	609 496 598,95	617 656 901,01	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	148 034 329,07	149 197 348,93	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 415 180,19	16 561 637,26	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	211 535,05	182 529,10	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	122 865 438,61	129 222 135,62	
X. Pozostałe obciążenia	34 801 273,84	36 911 711,95	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 155 306 996,04	932 599 686,82	
D. Pozostałe przychody operacyjne	123 658 522,35	96 772 193,70	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	625 034,87	365 520,44	
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	123 033 487,48	96 406 673,26	
E. Pozostałe koszty operacyjne	87 779 467,08	62 535 497,58	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	311 057,70	38 069,23	
II. Pozostałe koszty operacyjne	87 468 409,38	62 497 428,35	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 191 186 051,31	966 836 382,94	
G. Przychody finansowe	21 961 562,54	38 777 951,66	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	9 273 334,23	24 063 823,55	
II. Odsetki	12 225 412,45	14 574 249,16	
III. Inne	462 815,86	139 878,95	
H. Koszty finansowe	76 308 377,04	59 291 622,92	
I. Odsetki	74 688 077,13	57 947 286,98	
II. Inne	1 620 299,91	1 344 335,94	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	1 136 839 236,81	946 322 711,68	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)	9 203 600,54	13 226 056,85	
I. Zyski nadzwyczajne	9 205 607,25	13 226 056,85	
II. Straty nadzwyczajne	2 006,71		
K. Zysk (strata) brutto (I ± J)	1 146 042 837,35	959 548 768,53	
L. Podatek dochodowy	43 263,00	60 594,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	1 145 999 574,35	959 488 174,53	

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. W rachunku zysków i strat jednostki za 2013 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 10.907.512,75 zł.

PRACOWNIK MIASTA GDAŃSKA

[Podpis]
(główny księgowy)

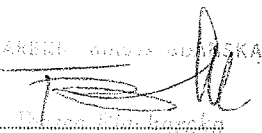
2014-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

[Podpis]
(kierownik jednostki)

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 2013r.				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	196 680 236,80	223 965 172,93	I. Zobowiązania	1 419 314 591,37	1 296 809 958,03
1. Środki pieniężne	196 680 236,80	223 965 172,93	1. Zobowiązania finansowe	1 411 601 499,48	1 295 882 872,26
1.1. Środki pieniężne budżetu	196 680 236,80	223 965 172,93	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	179 586 667,55	202 338 641,33
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 232 014 831,93	1 093 544 230,93
II Należności i rozliczenia	22 594 242,82	20 007 033,30	2. Zobowiązania wobec budżetów	7 513 966,74	600 705,43
1. Należności finansowe	6 922 500,80	3 241 743,40	3. Pozostałe zobowiązania	199 125,15	326 380,34
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 837 224,80	1 641 127,43	II. Aktywa netto budżetu	-1 225 312 630,78	-1 080 736 198,72
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 085 276,00	1 600 615,97	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-36 827 547,42	146 176 087,06
2. Należności od budżetów	13 962 764,81	15 977 437,05	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	146 176 087,06
3. Pozostałe należności i rozliczenia	1 708 977,21	787 852,85	1.2. Deficyt budżetu (-)	-36 827 547,42	0,00
			1.3. Niewykonane wydatki ()	0,00	0,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-43 579,10	-1 599 655,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			5. Środki z prywatyzacji	2 004,37	0,00
			6. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 188 443 508,63	-1 225 312 630,78
III. Inne aktywa	7 162 979,62	4 648 131,23	III. Inne pasywa	32 435 498,65	32 546 578,15
Suma aktywów	226 437 459,24	248 620 337,46	Suma pasywów	226 437 459,24	248 620 337,46

Informacje uzupełniające:

1. udzielone gwarancje i poręczenia **20 449 700,00**
2. odpis aktualizacyjny odsetek od pożyczek udzielonych **132 098,49**
3. odpis aktualizacyjny do poz. "Należności finansowe krótkoterminowe" **150 000,00**
4. przypis odsetek od pożyczek udzielonych w poz. "Należności finansowe krótkoterminowe" oraz w poz. "Inne pasywa" **81 482,15**
5. przypis odsetek od zob. finansowych w poz. "Zobowiązania finansowe krótkoterminowe" oraz w poz. "Inne aktywa" **3 707 131,23**

SKARBNIK MIASTA GDAŃSKA

.....

Skarbnik

2013.03.12

rok, miesiąc, dzień

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

Paweł Adamowicz
.....

Zarząd

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 2013 na które składa się :

1. bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 248 620 337,46 zł
2. łączny bilans 215 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych), Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14 126 677 070,55 zł
3. rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne 215 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych), za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto 959 488 174,53 zł
4. zestawienie łączne zmian w funduszu 215 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych), wykazujące stan funduszu na 31.12.2013 r. 13 884 648 680,94 zł

Za sporządzenie tych sprawozdań finansowych odpowiada Prezydent Gminy 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 2013 r. poz. 885 z p. zm.),
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości,
(Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2013 r. poz. 289).
- 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 wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

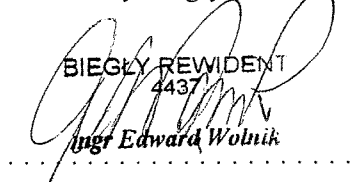
Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

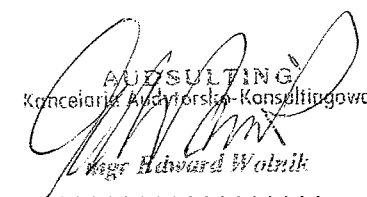
- przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek na dzień 31.12.2013 roku, jak też ich wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku,
- sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi 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.

Kluczowy 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 2014.05.09.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

Gminy Miasta Gdańska

80 – 803 Gdańsk

ul. Nowe Ogrody 8/12

„AUDSULTING”

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

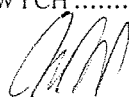
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

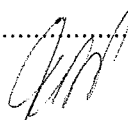
(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A.	CZĘŚĆ 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 01.01.2013 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>Ocena systemu kontroli wewnętrznej</i>	<i>9</i>
3.	<i>Inwentaryzacja.....</i>	<i>9</i>
♦	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY MIASTA GDAŃSKA	10
II.	BILANS ANALITYCZNY Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY MIASTA GDAŃSKA ZA 2013 R.	10
III.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ 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>14</i>
♦	ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK GMINY MIASTA GDAŃSKA	15
IV.	ŁĄCZNY BILANS ANALITYCZNY JEDNOSTEK GMINY MIASTA GDAŃSKA ZA 2013 R.	15
V.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	16
VI.	ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI – SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	17
VII.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW W ŁĄCZNYM BILANSIE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	18



1. Aktywa trwałe	18
1.1. Wartości niematerialne i prawne	19
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	19
1.2.1. Środki trwałe.....	20
1.2.2. Środki trwałe w budowie	20
1.2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie.....	21
1.3. Należności długoterminowe	21
1.4. Długoterminowe aktywa finansowe.....	21
2. Aktywa obrotowe	22
2.1. Zapasy	22
2.2. Należności krótkoterminowe	23
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	23
2.2.2. Należności od budżetów	24
2.2.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	24
2.2.4. Pozostałe należności	24
2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe	24
2.4. Rozliczenia międzyokresowe.....	25
3. Fundusz.....	25
3.1. Fundusz jednostki	25
3.2. Wynik finansowy netto (zysk netto)	25
3.3. Nadwyżka środków obrotowych.....	25
4. Zobowiązania długoterminowe	26
5. Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania.....	26
5.1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	27
5.1.2. Zobowiązania wobec budżetów.....	27
5.1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	27
5.1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	27
5.1.5. Pozostałe zobowiązania.....	27
5.1.6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów)	28
5.1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	28
5.1.8. Rezerwy na zobowiązania.....	28
6. Fundusze specjalne.....	28
7. Rozliczenia międzyokresowe.....	29
VIII. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	29
1. Rachunek zysków i strat.....	29
1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności	29
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2013 r.....	29
1.3. Wynik finansowy netto	30
1.4. Koszty w układzie rodzajowym.....	30
IX. ZESTAWIENIE ŁĄCZNE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI	31
X. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	31
XI. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM	31
XII. USTALENIA KOŃCOWE	32



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2013 DO 31.12.2013

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

A. CZĘŚĆ 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 zawarta dnia 14.11.2013 roku z Gminą Miasta Gdańska reprezentowaną przez Pana Pawła Adamowicza – Prezydenta Miasta Gdańska, upoważnionego przez Radę Miasta uchwałą XLV 985/13 z dnia 31 października 2013 r., zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 14.11.2013 – 09.05.2014 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 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 248 620 337,46 zł
- łączny bilans 215 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych), Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14 126 677 070,55 zł
- rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne 215 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych), za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto 959 488 174,53 zł
- zestawienie łączne zmian w funduszu 215 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych), wykazujące stan funduszu na 31.12.2013 r. 13 884 648 680,94 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanych sprawozdań za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 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 2013 r. poz. 330 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 :

- statut stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały Rady Miasta Gdańska Nr LI/1431/10 z 26 sierpnia 2012 r.
- ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z p. zm.),
- ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z p. zm.),
- ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z p. zm.),
- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

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. Gmina Miasto Gdańsk – Urząd Miejski w Gdańsku posiada 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. W 2013 r. Prezydent wykonywał swoje zadania 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 31/12/2012 wynosiła 460 427.

7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r.**7.1 Informacja o podstawie bilansu otwarcia z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańsk wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r.**

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych dotyczącego wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańsk na dzień 01.01.2013 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia za 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 226 437 459,24 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

7.2 Informacja o podstawie bilansów otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym dokonano w oparciu o bilanse zamknięcia tych jednostek za 2012 r., których bilans łączny, po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 13 521 026 252,72 zł

- wynik netto 1 145 999 574,35 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdania te zostały zbadane przez firmę POLTAX Sp. z o.o. z Warszawy, uzyskując 07.05.2013 r. opinię bez zastrzeżeń i zostały zatwierdzone w dniu 25.06.2013 r. uchwałą nr XXXIX/859/13 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 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. nr poz. 289), planach kont wprowadzonych w tych jednostkach. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu „OTAGO – FK”.

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.

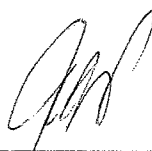


2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

W Urzędzie Miejskim w Gdańsku istnieją komórki wykonujące kontrolę instytucjonalną. Jest ona sprawowana przez Zespół Audytorów Wewnętrznych i Biuro Kontroli. Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez Prezydenta Miasta i Zastępców Prezydenta Miasta oraz kierowników jednostek organizacyjnych, a także pozostałych pracowników zgodnie z zakresami ich obowiązków. Kontrola ta zapewnia prawidłową kwalifikację, kompletne ujęcie, właściwe udokumentowanie operacji gospodarczych oraz zaliczenie ich do właściwego okresu. Kwalifikowanie dowodów do księgowania poprzedzone jest przez kontrolę formalno – rachunkową, merytoryczną oraz zatwierdzającą. Przeprowadzone badania testowe, a także ocena dokumentów źródłowych pozwala ocenić system kontroli wewnętrznej jako właściwy.

3. Inwentaryzacja

W objętych badaniem jednostkach przeprowadzono inwentaryzację majątku. W Urzędzie Miejskim dokonano inwentaryzacji rzeczowych składników majątku - wyposażenia. Jednostki w 2013 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. Stwierdza się na podstawie przeprowadzonej próby, spełnienie przez jednostki wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia jej wyników.



♦ Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska

II. Bilans analityczny z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska za 2013 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2013 BZ		Stan na 01.01.2013 BO		Dynamika
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	
	Aktywa	248 620 337,46	100,00	226 437 459,24	100,00	109,80
I	Środki pieniężne	223 965 172,93	90,08	196 680 236,80	86,86	113,87
II	Należności i rozliczenia	20 007 033,30	8,05	22 594 242,82	9,98	88,55
III	Inne aktywa	4 648 131,23	1,87	7 162 979,62	3,16	64,89
	Pasywa	248 620 337,46	100,00	226 437 459,24	100,00	109,80
I	Zobowiązania	1 296 809 958,03	521,60	1 419 314 591,37	626,80	91,37
II	Aktywa netto budżetu	-1 080 736 198,72	-434,69	-1 225 312 630,78	-541,12	88,20
III	Inne pasywa	32 546 578,15	13,09	32 435 498,65	14,32	100,34

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

AKTYWA

1. Środki pieniężne

w kwocie

223 965 172,93 zł

Stanowią 90,08 % sumy aktywów, są to środki pieniężne budżetu.

Wynikają z ewidencji bilansowej, zostały potwierdzone przez Bank Pekao S.A. na dzień 31.12.2013 r.

Saldo prawidłowe.



2. Należności i rozliczenia

w kwocie 20 007 033,30 zł

Stanowią 8,05 % sumy aktywów.

Obejmują :

- *należności finansowe* 3 241 743,40 zł

w tym :

• *część długoterminowa (powyżej 12 miesięcy)* 1 600 615,97 zł

- Polska Unia Mobilności Aktywnej 1 000 000,00 zł

- wspólnoty mieszkaniowe 600 615,97 zł

• *część krótkoterminowa (do 12 miesięcy)* 1 641 127,43 zł

- Wyspa Progres 419 580,19 zł

- Centralne Muzeum Morskie 400 000,00 zł

- Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości 300 000,00 zł

- wspólnoty mieszkaniowe 131 283,76 zł

- pozostałe 390 263,48 zł

Dotyczą należności z tytułu udzielonych pożyczek.

- *należności od budżetów* 15 977 437,05 zł

Dotyczą udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i w podatku dochodowym od osób prawnych oraz zarachowanych dochodów miasta za realizację zadań zleconych – dochody należne od Skarbu Państwa.

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

- *pozostałe należności i rozliczenia* 787 852,85 zł

Dotyczą :

- rozliczenia dochodów budżetowych w kwocie 4 736,01 zł

- rozliczenie wydatków budżetowych w kwocie 783 116,84 zł

Salda uznaje się za prawidłowe.

3. Inne aktywa

w kwocie 4 648 131,23 zł

Stanowią 1,87 % sumy aktywów.

Obejmują :

- przypis odsetek od zobowiązań 3 707 131,23 zł

- przekazane środki z dotacji dla
Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej 941 000,00 zł

Wynikają z ewidencji. Saldo prawidłowe.



PASYWA

4. Zobowiązania

w kwocie 1 296 809 958,03 zł

Stanowią 521,60 % sumy pasywów i obejmują :

- ***zobowiązania finansowe*** 1 295 882 872,26 zł

dotyczą one zobowiązań z tytułu :

• emisji obligacji w kwocie 233 700 000,00 zł

• pożyczki w kwocie 2 772 434,67 zł

• zaciągniętych kredytów w kwocie 1 055 703 306,36 zł

• przypisanych odsetek od zobowiązań w kwocie 3 707 131,23 zł

- ***zobowiązania wobec budżetów*** 600 705,43 zł

dotyczą one zobowiązań z tytułu :

• niewykorzystanych dotacji do zwrotu w kwocie 595 187,97 zł

• nadpłat z Urzędów Skarbowych w kwocie 4 980,63 zł

• dochodów Skarbu Państwa w kwocie 536,83 zł

- ***pozostałe zobowiązania*** 326 380,34 zł

Zobowiązania finansowe obejmują :

- zobowiązania finansowe – krótkoterminowe 202 338 641,33 zł

- zobowiązania finansowe – długoterminowe 1 093 544 230,93 zł

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

Zobowiązania wobec budżetów dotyczą niewykorzystanych dotacji do zwrotu.

Pozostałe zobowiązania dotyczą naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, realizowanych projektów i rozliczenia mylnie dokonanych wpłat.

Wynikają z ewidencji księgowej. Saldo prawidłowe.

5. Aktywa netto budżetu

w kwocie -1 080 736 198,72 zł

Stanowią -434,69 % sumy pasywów i obejmują :

• nadwyżka wykonania budżetu w 2013 r. 146 176 087,06 zł

• ujemny wynik na operacjach niekasowych - 1 599 655,00 zł

obejmuje :

- różnice kursowe od kredytów - 384 272,74 zł



- wycena walut obcych 4 617,74 zł
- umorzenie pożyczek - 1 720 000,00 zł
- odwrócony odpis aktualizacyjny pożyczki udzielonej z budżetu Miasta 500 000,00 zł
- skumulowany niedobór na zasobach budżetu z lat poprzednich - 1 225 312 630,78 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

6. Inne pasywa

w kwocie 32 546 578,15 zł

Stanowią 13,09 % sumy pasywów i obejmują :

- otrzymaną dotację z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 941 000,00 zł
- otrzymaną subwencję oświatową 31 524 096,00 zł
- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek 81 482,15 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) określającej, że poziom spłat rat kredytów i pożyczek wraz z kosztami ich obsługi nie może przekroczyć 15% wykonanych w roku budżetowym dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

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		
			2013	2012	2011
I.	Stan zadłużenia (bez prefinansowania)				
	<u>Łącznie obligacji, kredyty i pożyczki razem</u>	wartość	1 188 175 741,03	1 227 438 519,86	1 127 201 042,99
	Stan zadłużenia (mniejszy niż 60%)	%	43,03%	41,84%	54,16%
II.	Wielkość wykupów obligacji, spłat kredytów, pożyczki i kosztów ich obsługi (bez prefinansowania)				
	<u>Wykupy obligacji, spłaty kredytów i pożyczki + koszty obsługi</u>	wartość	155 011 379,36	125 333 753,27	294 894 037,41
	Wartość spłat i kosztów ich obsługi (mniej niż 15%)	%	5,61%	4,27%	14,17%

* stan zadłużenia z prefinansowaniem wyniósł w 2013 r. 1 292 175 741,03 (zadłużenie wynosi 46,80%)

** spłaty kredytów z prefinansowaniem wyniosły w 2013 r. 228 011 379,36 (zadłużenie wynosi 8,26%)

Jak wynika z przeprowadzonej analizy spłata kredytów i obligacji wraz z kosztami ich obsługi stanowiła 5,61%, zaś kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego stanowiła 43,03%. Przeprowadzona analiza dowiodła, że wskaźniki nie przekroczyły limitów.



♦ Łączny bilans jednostek Gminy Miasta Gdańska

IV. Łączny bilans analityczny jednostek Gminy Miasta Gdańska za 2013 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2013 r. BZ		Stan na 01.01.2013 r. BO		Dynamika
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	
	Aktywa	14 126 677 070,55	100,00	13 521 026 252,72	100,00	104,48
A	Majątek trwały	13 909 683 608,09	98,46	13 289 072 604,64	98,28	104,67
I	wartości niemater. i prawne	12 286 228,23	0,09	3 091 506,80	0,02	397,42
II	rzeczowe aktywa trwałe	11 982 816 031,76	84,82	11 469 743 920,15	84,83	104,47
III	należności długoterminowe	28 451 973,88	0,20	13 568 416,71	0,10	209,69
IV	długoterminowe aktywa finansowe	1 886 129 374,22	13,35	1 802 668 760,98	13,33	104,63
B	Majątek obrotowy	216 993 462,46	1,54	231 953 648,08	1,72	93,55
I	zapasy	4 234 028,84	0,03	3 699 298,98	0,03	114,45
II	należności krótkotermin.	177 494 413,49	1,26	197 929 910,54	1,46	89,68
III	krótkoterminowe aktywa finansowe	34 730 348,07	0,25	26 966 342,20	0,20	128,79
IV	rozliczenia międzyokresowe	534 672,06	0,00	3 358 096,36	0,02	15,92
	Pasywa	14 126 677 070,55	100,00	13 521 026 252,72	100,00	104,48
A	Fundusz	13 884 648 680,94	98,29	13 261 705 251,21	98,08	104,70
I	fundusz jednostki	12 926 158 066,25	91,50	12 116 784 636,74	89,61	106,68
II	wynik finansowy netto	959 488 174,53	6,79	1 145 999 574,35	8,48	83,73
III	nadwyżka środków obrotowych	-997 559,84	-0,01	-1 078 959,88	-0,01	92,46
B	Zobowiązania długotermin.	31 608 732,59	0,22	35 202 831,12	0,26	89,79
C	Zobowiązania krótkoterm. i rezerwy na zobowiązania	146 155 138,95	1,03	178 159 114,39	1,32	82,04
I	zobowiązania krótkoterminowe	143 211 463,70	1,01	173 716 002,00	1,28	82,44
II	rezerwy na zobowiązania	2 943 675,25	0,02	4 443 112,39	0,03	66,25
D	Fundusze specjalne	32 200 546,87	0,23	31 943 720,81	0,24	100,80
E	Rozliczenia międzyokresowe	32 063 971,20	0,23	14 015 335,19	0,10	228,78

V. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

Wyszczególnienie		2013 rok	2012 rok	%
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 801 505 082,39	2 983 790 721,91	93,89
B	Koszty działalności operacyjnej	1 868 905 395,57	1 828 483 725,87	102,21
C	Wynik ze sprzedaży	932 599 686,82	1 155 306 996,04	80,72
D	Pozostałe przychody operacyjne	96 772 193,70	123 658 522,35	78,26
E	Pozostałe koszty operacyjne	62 535 497,58	87 779 467,08	71,24
F	Wynik na działalności operacyjnej	966 836 382,94	1 191 186 051,31	81,17
G	Przychody finansowe	38 777 951,66	21 961 562,54	176,57
H	Koszty finansowe	59 291 622,92	76 308 377,04	77,70
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>2 937 055 227,75</i>	<i>3 129 410 806,80</i>	93,85
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>1 990 732 516,07</i>	<i>1 992 571 569,99</i>	99,91
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	946 322 711,68	1 136 839 236,81	83,24
L	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	13 226 056,85	9 203 600,54	143,71
M	Wynik brutto	959 548 768,53	1 146 042 837,35	83,73
N	Podatek dochodowy	60 594,00	43 263,00	140,06
O	Wynik netto	959 488 174,53	1 145 999 574,35	83,73



VI. Zestawienie zmian funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

Zestawienie zmian funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2013 r. - łączne		
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	11 623 401 923,79	12 116 784 636,74
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 994 151 684,37	5 814 393 825,14
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 575 942 190,16	2 359 063 562,42
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 970 739 641,11	2 615 173 427,82
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	1 113 295 931,40	735 165 860,88
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1. 6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	140 671 689,93	36 008 588,46
1. 7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 517 335,10	5 478 691,52
1. 8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	191 984 896,67	63 503 694,04
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	5 500 768 971,42	5 005 020 395,63
2.1. Strata za rok ubiegły	1 130 036 030,13	1 213 063 988,07
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 933 912 093,69	2 761 349 514,88
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	1 078 959,88
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 305 861 749,76	920 184 960,31
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	43 736 605,20	36 631 488,58
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	20 613,60	5 823 870,00
2. 8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	87 201 879,04	66 887 613,91

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	12 116 784 636,74	12 926 158 066,25
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 145 999 574,35	959 488 174,53
1. zysk netto	2 359 063 562,42	2 180 524 810,46
2. strata netto (-)	-1 213 063 988,07	-1 221 036 635,93
IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	1 078 959,88	997 559,84
V. Fundusz (poz. II+,-III-IV)	13 261 705 251,21	13 884 648 680,94

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

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie

13 909 683 608,09 zł

Stanowią 98,46 % sumy aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	12 286 228,23	0,09	3 091 506,80	0,02	9 194 721,43	1,48
rzeczowy majątek trwały	11 982 816 031,76	86,15	11 469 743 920,15	86,31	513 072 111,61	82,67
należności długotermin.	28 451 973,88	0,20	13 568 416,71	0,10	14 883 557,17	2,40
długoterminowe aktywa finansowe	1 886 129 374,22	13,56	1 802 668 760,98	13,57	83 460 613,24	13,45
Razem	13 909 683 608,09	100,00	13 289 072 604,64	100,00	620 611 003,45	100,00



Wykazany majątek trwały w objętym badaniem okresie uległ zwiększeniu o 4,67 % 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

12 286 228,23 zł

Obejmują wartość posiadanych programów i licencji komputerowych.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

11 982 816 031,76 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.	Stan na 01.01.2013 r. B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	9 808 325 232,62	9 565 389 717,03	102,54
środki trwałe w budowie	2 174 332 649,58	1 904 196 053,56	114,19
zaliczki na środki trwałe w budowie	158 149,56	158 149,56	100,00
Razem	11 982 816 031,76	11 469 743 920,15	104,47

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

9 808 325 232,62 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	6 273 681 170,17	63,96	6 237 919 779,43	65,21	35 761 390,74	14,72
budynki i budowle	3 445 849 050,00	35,13	3 247 147 421,52	33,95	198 701 628,48	81,79
urządzenia techniczne i maszyny	63 046 444,92	0,64	61 866 147,28	0,65	1 180 297,64	0,49
środki transportu	10 307 505,13	0,11	6 998 310,91	0,07	3 309 194,22	1,36
inne środki trwałe	15 441 062,40	0,16	11 458 057,89	0,12	3 983 004,51	1,64
Razem	9 808 325 232,62	100,00	9 565 389 717,03	100,00	242 935 515,59	100,00

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 2,54%. Zmiany w środkach trwałych 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

2 174 332 649,58 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych w budowie o 14,19%. Dotyczą inwestycji prowadzonych między innymi przez :

- Urząd Miejski w Gdańsku 1 722 818 385,99 zł
- Dyрекcję Rozbudowy Miasta Gdańska 219 107 562,44 zł
- Zarząd Dróg i Zieleni 209 654 181,52 zł
- Centrum Hewelianum 18 134 901,19 zł
- Pozostałe jednostki 4 617 618,44 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



1.2.3. Zaliczki na środki trwale w budowie

w kwocie 158 149,56 zł

Wystąpiły w bilansie Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.3. Należności długoterminowe

w kwocie 28 451 973,88 zł

Obejmują należności z tytułu decyzji administracyjnych dotyczą zajęcia pasa drogowego w Zarządzie Dróg i Zieleni oraz należności w Urzędzie Miejskim, wynikające z aktów notarialnych i decyzji administracyjnych związanych z nieruchomościami. W okresie obrotowym uległy zwiększeniu o 109,69%.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 1 886 129 374,22 zł

W okresie sprawozdawczym uległy zwiększeniu o 4,63%. Dotyczą udziałów i akcji Miasta Gdańska w różnych podmiotach gospodarczych oraz udziałów posiadanych przez Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych w spółdzielni mieszkaniowej w wysokości 4 720,00 zł.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



2. Aktywa obrotowe

w kwocie

216 993 462,46 zł

stanowią 1,54 % sumy aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	4 234 028,84	1,95	3 699 298,98	1,59	534 729,86	-3,57
należności krótkoterminowe	177 494 413,49	81,80	197 929 910,54	85,33	-20 435 497,05	136,60
krótkoterminowe aktywa finansowe	34 730 348,07	16,00	26 966 342,20	11,63	7 764 005,87	-51,90
rozliczenia międzyokresowe	534 672,06	0,25	3 358 096,36	1,45	-2 823 424,30	18,87
Razem	216 993 462,46	100,00	231 953 648,08	100,00	-14 960 185,62	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie

4 234 028,84 zł

W roku obrachunkowym uległy zwiększeniu o 14,45%. W stanie zapasów nie stwierdzono takich, które utraciły swoje cechy użytkowe, lub przydatność. Stany zapasów zostały potwierdzone spisami z natury. Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

177 494 413,49 zł

Stanowią 1,26 % ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	16 126 496,54	9,09	21 150 259,60	10,69	-5 023 763,06	24,58
należności od budżetów	7 664 878,25	4,32	6 599 114,99	3,33	1 065 763,26	-5,22
należności z tyt. ubezp. i innych świadczeń	72 001,73	0,04	168 540,81	0,09	-96 539,08	0,47
pozostałe należności	153 631 036,97	86,55	170 011 995,14	85,89	-16 380 958,17	80,17
Razem	177 494 413,49	100,00	197 929 910,54	100,00	-20 435 497,05	100,00

Należności na dzień 31.12.2013 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2013 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.

W łącznym bilansie rozrachunki zostały wykazane z uwzględnieniem wyłączeń wzajemnych transakcji pomiędzy jednostkami na kwotę 281 193,40 zł. Badanie potwierdziło, iż wyłączenia te zostały dokonane prawidłowo.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie

16 126 496,54 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.

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczyły należności następujących jednostek :

- Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych	14 335 985,19 zł
- Zarząd Transportu Miejskiego	1 432 562,59 zł
- pozostałe jednostki	357 948,76 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2.2.2. Należności od budżetów

w kwocie 7 664 878,25 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie 72 001,73 zł

Dotyczą rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.4. Pozostałe należności

w kwocie 153 631 036,97 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych i dotyczą głównie rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS, należności z tytułu podatków, dochodów budżetowych, oraz pozostałych rozrachunków.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 34 730 348,07 zł

Obejmują stany środków pieniężnych w kasach, na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne. Stan ich zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 28,79%. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Środki pieniężne w kasach zostały potwierdzone spisami z natury. Salda środków na rachunkach bankowych zostały przez bank potwierdzone. Inne środki pieniężne wystąpiły w Urzędzie Miejskim, Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji oraz Zarządzie Transportu Miejskiego i do dnia badania zostały rozliczone. Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 534 672,06 zł

Dotyczą kosztów roku 2014, które występują w :

- Zarządzie Dróg i Zieleni	224 388,35 zł
- Gdańskim Zarządzie Nieruchomości Komunalnych	215 759,80 zł
- Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji	62 870,76 zł
- Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska	23 608,08 zł
- Pozostałych jednostkach	8 045,07 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

Pasywa**3. Fundusz**

w kwocie 13 884 648 680,94 zł

Stanowi 98,29% ogólnej sumy pasywów. W roku obrachunkowym uległ zwiększeniu o 4,70 %.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.1. Fundusz jednostki

w kwocie 12 926 158 066,25 zł

W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zwiększeniu o 6,68%.

Wynika z zapisów kont bilansowych.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.2. Wynik finansowy netto (zysk netto)

w kwocie 959 488 174,53 zł

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

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

3.3. Nadwyżka środków obrotowych

w kwocie -997 559,84 zł

Stanowi -0,01 % ogólnej sumy pasywów. Wynika z ewidencji.

Saldo wykazane prawidłowo.



4. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 31 608 732,59 zł

Stanowią 0,22 % 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 rezerwy na zobowiązania

w kwocie 146 155 138,95 zł

Stanowią 1,03 % ogólnej sumy pasywów.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	48 667 690,10	33,30	71 882 236,81	40,35	-23 214 546,71	72,54
zobowiązania wobec budżetów	6 490 223,24	4,44	12 204 829,60	6,85	-5 714 606,36	17,86
zobow. z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	21 499 918,29	14,71	24 979 419,67	14,02	-3 479 501,38	10,87
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	37 444 574,11	25,62	36 580 592,50	20,53	863 981,61	-2,70
pozostałe zobowiązania	15 587 657,28	10,67	15 597 787,02	8,75	-10 129,74	0,03
sumy obce (depozytowe, zabez. wykonania umów)	11 919 050,22	8,16	11 098 175,91	6,23	820 874,31	-2,56
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	1 602 350,46	1,10	1 372 960,49	0,77	229 389,97	-0,72
rezerwy na zobowiązania	2 943 675,25	2,00	4 443 112,39	2,50	-1 499 437,14	4,68
Razem	146 155 138,95	100,00	178 159 114,39	100,00	-32 003 975,44	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2013 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. W łącznym sprawozdaniu zostały uwzględnione wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

5.1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie

48 667 690,10 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. Z objętej badaniem próby wynika, że zostały rozliczone w obowiązujących terminach.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.2. Zobowiązania wobec budżetów

w kwocie

6 490 223,24 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 i innych świadczeń

w kwocie

21 499 918,29 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

37 444 574,11 zł

Dotyczą wynagrodzeń za miesiąc grudzień oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w pierwszym kwartale 2014 r.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.5. Pozostałe zobowiązania

w kwocie

15 587 657,28 zł

Dotyczą pozostałych rozrachunków i obejmują między innymi część zobowiązania krótkoterminowego dotyczącego wspólnej inwestycji (budowy hali widowiskowo – sportowej), nadpłaty w podatkach oraz pozostałych zobowiązań wynikających z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją bilansową.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



5.1.6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów)

w kwocie 11 919 050,22 zł

Obejmują wpłacone wadium przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów, a także depozyty.

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 1 602 350,46 zł

Obejmują niewykorzystane na koniec roku środki na wydatki budżetowe, które wystąpiły w :

- Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej, Miejskim w wysokości 944 407,76 zł
- Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w wysokości 555 483,53 zł
- Urzędzie Miejskim w wysokości 102 399,73 zł
- pozostałych jednostkach w wysokości 59,44 zł

zwrócone do budżetu w styczniu 2014 roku.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.1.8. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 2 943 675,25 zł

Obejmują utworzoną rezerwę w Gdańskim Zarządzie Nieruchomości Komunalnych z tytułu przeznaczenia środków własnych samorządowego zakładu budżetowego na sfinansowanie inwestycji, które były planowane, ale do końca roku nie zostały zrealizowane.

Wynika z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

6. Fundusze specjalne

w kwocie 32 200 546,87 zł

stanowią 0,23 % 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 oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Stan na dzień 31.12.2013 r. wykazano prawidłowo.



7. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 32 063 971,20 zł

Stanowią 0,23 % ogólnej sumy pasywów. Dotyczą głównie rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z opłatami administracyjnymi w Zarządzie Dróg i Zieleni oraz występujących w Urzędzie Miejskim przychodów przyszłych okresów związanych z przekształcaniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zwrotu wypłaconego odszkodowania z tytułu wywłaszczonej nieruchomości, a także drobnych rozliczeń w pozostałych jednostkach.

VIII. 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.

W łącznym rachunku zysków i strat za 2013 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na łączną kwotę 10 907 512,75 zł. Badanie potwierdziło, iż wyłączenia te zostały dokonane prawidłowo.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2013 r

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 801 505 082,39 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 868 905 395,57 zł
C.	Wynik z działalności podstawowej	932 599 686,82 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	96 772 193,70 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	62 535 497,58 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	966 836 382,94 zł
G.	Przychody finansowe	38 777 951,66 zł
H.	Koszty finansowe	59 291 622,92 zł
I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	946 322 711,68 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	13 226 056,85 zł
K.	Wynik brutto	959 548 768,53 zł
L.	Podatek dochodowy	60 594,00 zł
M.	Wynik netto	959 488 174,53 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), w sposób zgodny z Zakładowym Planem Kont i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą 1 868 905 395,57 zł

W tym :

- amortyzacja	193 955 131,10 zł
- zużycie materiałów i energii	137 524 472,37 zł
- usługi obce	582 078 240,95 zł
- podatki i opłaty	5 615 287,28 zł
- wynagrodzenia	617 656 901,01 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	149 197 348,93 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	16 561 637,26 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	182 529,10 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu	129 222 135,62 zł
- pozostałe obciążenia	36 911 711,95 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 osiąganych przychodów.



IX. 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Wykazuje ono następujące zmiany :

- fundusz na początek okresu (BO)	12 116 784 636,74 zł
- zwiększenia funduszu	5 814 393 825,14 zł
- zmniejszenia funduszu jednostki	5 005 020 395,63 zł
- fundusz jednostki na koniec okresu	12 926 158 066,25 zł
- wynik finansowy netto za rok bieżący	959 488 174,53 zł
- nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	997 559,84 zł
- fundusz	13 884 648 680,94 zł

W zestawieniu łącznym zmian w funduszu jednostki za 2013 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na łączną kwotę 279 864 585,16 zł. Badanie potwierdziło, iż wyłączenia te zostały dokonane prawidłowo.

X. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiejkolwiek 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.

XI. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziłem naruszenia prawa wpływającego na sprawozdania finansowe.



XII. Ustalenia końcowe

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

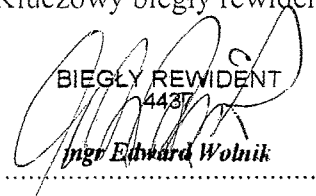
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 32 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w pięciu egzemplarzach z przeznaczeniem :

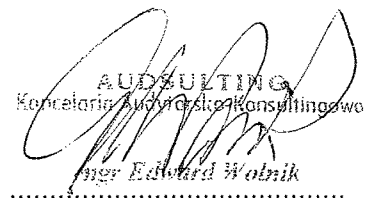
- 4 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

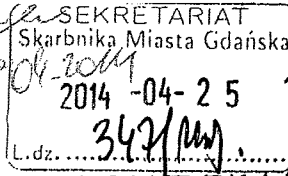
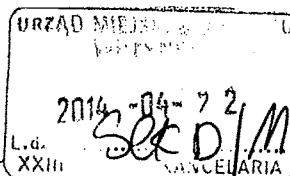
Kluczowy biegły rewident


BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2014.05.09.

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-500 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

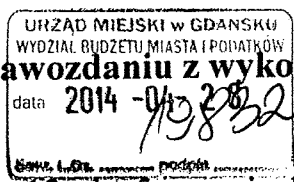


UCHWAŁA Nr 060/p211/R/I/142

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 17 kwietnia 2014r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2013 rok.



Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Gdańska sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | |
|-----------------------|---|----------------|
| 1) Zygmunt Bach | - | przewodniczący |
| 2) Alicja Śrubkowska | - | członek |
| 3) Roman Fandrejewski | - | członek |

- opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta z wykonania budżetu miasta Gdańska za 2013 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2014r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.), Prezydent Miasta Gdańska przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku następujące dokumenty:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2013 rok,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie z wykonania budżetu opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.

We wstępnej części sprawozdania podano, że budżet Miasta Gdańska na 2013 rok zatwierdzony został uchwałą Nr XXXIII/699/12 Rady Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2012r.

W części tabelarycznej przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (z podziałem na gminę i powiat) plan i wykonanie (z podaniem procentowego wskaźnika ich wykonania): dochodów i dotacji, wydatków, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,

przychodów i rozchodów, przychodów i kosztów zakładów budżetowych, dochodów rachunku dochodów jednostek określonych przez organ stanowiący oraz wydatków nimi finansowanych oraz wykonanie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu miasta.

W części opisowej sprawozdania przedstawiono i omówiono wykonanie poszczególnych źródeł dochodów budżetu miasta (z podziałem na: dochody własne, dotacje na zadania własne oraz dotacje na zadania zlecone) oraz realizację poszczególnych zadań i wydatków na nie poniesionych. Omawiając wykonanie poszczególnych grup dochodów szczegółowo przedstawiono, między innymi, realizację: podatków i opłat lokalnych, dochodów z mienia komunalnego, dochodów realizowanych przez jednostki miasta oraz dotacji otrzymanych przez miasto na zadania własne i zadania zlecone. W części sprawozdania dotyczącej wydatków budżetu miasta zaprezentowano ich wykonanie (z podziałem na bieżące i majątkowe oraz na zadania własne i zadania zlecone) według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

W dalszej części sprawozdania przedstawiono wykonanie: wydatków budżetu miasta w ujęciu zadaniowym z wyszczególnieniem funkcji miasta, wydatków bieżących według jednostek je realizujących, planowanych remontów finansowanych ze środków budżetowych, wydatków poniesionych na zadania realizowane przez organizacje pozarządowe, wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i w programie przeciwdziałania narkomanii, wydatków majątkowych wg funkcji miasta, wydatków na zadania inwestycyjne oraz pozostałych wydatków majątkowych.

Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono: wieloletnią prognozę finansową na lata 2013 - 2040 – informację o jej kształtowaniu się za 2013 rok, sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (z przedłożonych materiałów wynika, że instytucję kultury na dzień 31 grudnia 2013r. nie posiadały zobowiązań wymagalnych) oraz informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.).

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Miasta obraz wykonania dochodów i wydatków budżetu, spełniając jednocześnie wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Badając pod względem formalno-prawnym przedłożone sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, skład orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- prognozowane dochody miasta ogółem w wysokości 2.727.227.058 zł zrealizowano w wysokości 2.761.349.514,88 tj. w 101,3% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 2.037.584.778,83 zł (102,9% planu) oraz dochody majątkowe w kwocie 723.764.736,05 zł (96,9% planu),
- planowane wydatki ogółem w wysokości 2.803.884.077 zł wykonano w wysokości 2.615.173.427,82 zł, tj. w 93,3% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 1.818.412.491,03 zł (98,0% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 796.760.936,79 zł (84,1% planu),
- na koniec 2013r. budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 146.176.087,06 zł,
- dług publiczny na koniec 2013r. obejmujący zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wyniósł 1.291.791.468,29 zł i stanowił 46,78% wykonanych dochodów ogółem,
- udzielono gwarancji i poręczeń w wysokości 20.449.700 zł (w tym udzielonych w okresie sprawozdawczym 20.000.000,00 zł),
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2013r. wyniósł 112.245.540,58 zł i w stosunku do stanu na koniec 2012r. wzrósł o 2,30%.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec roku 2013 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.).

Informacja o stanie mienia komunalnego gminy zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu opisowym z danymi zawartymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych nie wykazało różnic.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.


Zygmunta Bach