AUDSULTING
KANCELARIA
AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
mgr Edward Wolnik

NIP: 554-100-41-01
85-080 Bydgoszcz, ul. Szwalbego 2/10, tel. (052) 322 11 61
tel.fax (052) 328 76 49, tel. kom. 0603 77 36 11, e-mail: audsulting@pro.onet.pl

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. Podstawa przeprowadzenia badania 4

2. Czas i miejsce badania 4

3. Wykonawca badania 4

4. Przedmiot badania 5

5. Zakres i metody badania 5

6. Charakterystyka badanej jednostki 6

7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r. 7

B. WYNIKI BADANIA 8

I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI 8

1. System rachunkowości 8

2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej 9

3. Inwentaryzacja 9

♦ 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. Środki pieniężne 10

2. Należności i rozliczenia 11

3. Inne aktywa 11

4. Zobowiązania 12

5. Aktywa netto budżetu 12

6. Inne pasywa 13

7. Analiza poziomu zadłużenia 14

♦ 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, umożliwiających 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)				
	Emisje obligacji, kredyty i pożyczki razem	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)				
	Wykupy obligacji, spłaty kredytów i pożyczki + koszty obsługi	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	*Przychody ogółem*	*2 937 055 227,75*	*3 129 410 806,80*	93,85
J	*Koszty ogółem*	*1 990 732 516,07*	*1 992 571 569,99*	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 prawidlowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów w łącznym bilansie jednostek budżetowych

AKTYWA

1. Aktywa trwale

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
- Dyrekcję 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 trwałe 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 obrachunkowym 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 %. Wynika z ewidencji.

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 wadia 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 funduszów 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 jakiekolwiek 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

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.