

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY MIASTA GDAŃSKA
ZA ROK 2014**

Łódź, dnia 6 maja 2015r.

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

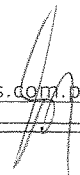
Dla
Rady Miasta i Prezydenta Miasta
z badania sprawozdania finansowego
Gminy Miasta Gdańska
za rok 2014

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014 rok, na które składa się:

- I. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **215 763 941,49 zł.**
i wykazuje wynik z wykonania budżetu za rok obrotowy 2014 w wysokości **(+) 106 414 171,74 zł.**
- II.
1. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 267 084 195,69 zł.**
 2. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska za rok obrotowy od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r., wykazujący zysk netto w wysokości **744 771 248,58 zł.**
 3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzone na dzień 31.12.2014r. wykazujące wzrost funduszu o kwotę **2 147 112 406,67 zł.**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Prezydent Miasta.

Prezydent Miasta jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.



Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.),
4. przepisów ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.),
5. przepisów ustawy z dnia 05 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz. 595 z póź. zm.),
6. przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz. 289).

Badanie sprawozdań finansowych zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Gminę Miasto Gdańsk oraz jej jednostki organizacyjnej zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska za 2014 rok:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2014 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2014,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym Gminy Miasta Gdańska,



- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Gminy Miasta Gdańska.

Edward Indraszczyk

Nr ewid. 1278

Za podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego:

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,

Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

V-ce Prezes Zarządu

Mirosław Jan Domagała

Łódź, 6 maja 2015r.

RAPORT

niezależnego biegłego rewidenta
z badania łącznego sprawozdania finansowego
Gminy Miasta Gdańska za rok 2014
przeprowadzonego przez
Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska za 2014 rok będące przedmiotem badania obejmuje:

- I. *Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 215 763 941,49 zł.
i wykazuje wynik z wykonania budżetu za rok obrotowy 2014 w wysokości (+) 106 414 171,74 zł.*
- II.
 1. *Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 16 267 084 195,69 zł.*
 2. *Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r., wykazujący zysk netto w wysokości 744 771 248,58 zł.*
 3. *Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gmina Miasta Gdańska sporządzone na dzień 31.12.2014r., wykazujące wzrost funduszu o kwotę 2 147 112 406,67 zł.*

Sprawozdania te obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska po uwzględnieniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.



DZIAŁ I. INFORMACJA OGÓLNA O BADANYM PODMIOCIE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:

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

- NIP: 5830011969
- REGON: 191675570

1.2. Główne osoby reprezentujące jednostkę:

Kierownikiem Urzędu Miasta Gdańsk jest Prezydent będący jednocześnie:

- organem wykonawczym Gminy pełniącym funkcję organu wykonawczego powiatu,
- organem w postępowaniu administracyjnym,
- zwierzchnikiem służbowym pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych i miejskich jednostek organizacyjnych i powiatowych służb, inspekcji i straży.

Prezydent pełni funkcję walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników w jednoosobowych Spółkach Miasta i odpowiednio wykonuje uprawnienia akcjonariusza/udziałowca w spółkach, w których Miasto ma akcje/udziały. Prezydent może sprawować te funkcje za pośrednictwem upoważnionych przez siebie przedstawicieli.

Prezydent wykonuje zadania przy pomocy Zastępców, Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta. Szczegółowy zakres spraw powierzonych Zastępcom Prezydenta, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi określa Prezydent odrębnymi zarządzeniami.

Dla realizacji określonych spraw o istotnym znaczeniu dla Miasta Prezydent może - na okres niezbędny do ich wykonania - powoływać doraźnie, bądź stałe zespoły zadaniowe bądź ustanawiać pełnomocników.

W badanym okresie i bieżącej kadencji funkcję Prezydenta pełni:

- Paweł Adamowicz - Prezydent Miasta Gdańska
- Zastępcami Prezydenta do dnia 10 grudnia 2014r. byli:
- Wiesław Bielawski
 - Maciej Lisicki
 - Andrzej Bojanowski
 - Ewa Kamińska

Zastępcami Prezydenta od dnia 10.12.2014r. do dnia badania są:

- Wiesław Bielawski
- Maciej Lisicki - do 31.12.2014r.
- Piotr Grzelak - od 01.01.2015r.
- Andrzej Bojanowski
- Piotr Kowalczyk

Funkcję Sekretarza Miasta pełni Danuta Janczarek.

Skarbnikiem Miasta Gdańska w badanym okresie i kadencji jest:
Teresa Blacharska - Skarbnik Miasta Gdańska.

1.3. *Forma prawna:*

Mieszkańcy Gdańska tworzą wspólną samorządową na jego terytorium. Gdańsk jest miastem na prawach powiatu. Miasto wykonuje zadania publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania te Miasto wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.

1.4. *Podstawa prawna działania Gminy Miasta Gdańsk:*

- ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 5 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz. 595 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014r. poz.1202),
- Statut Miasta Gdańska nadany uchwałą Nr LI/1431/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 26 sierpnia 2010r. ze zmianą z dnia 16 stycznia 2014r. (Uchwała Nr XLVIII/1073/14). Określa on m.in. przedmiot działalności Urzędu, strukturę organizacyjną i zasady gospodarki finansowej,
- przepisy prawa regulujące zadania i kompetencje Samorządu Miasta,
- regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Gdańsk,
- inne akty normatywne.

1.4.1. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gdańsku został wprowadzony zarządzeniem Nr 32/2003 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 stycznia 2003 roku (tekst ujednoczony obejmuje wszystkie zmiany wprowadzone do dnia 23 lipca 2014r. - ostatnia zmiana: Nr 1440/14 z dnia 21 października 2014r.).

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gdańsku określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu, w tym:

- zasady kierowania Urzędem,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zakresy działania wydziałów Urzędu.

Strukturę organizacyjną Urzędu tworzą wydziały, referaty, zespoły i samodzielne stanowiska pracy.

W skład Urzędu wchodzi następujące wydziały:

- 1) Biuro Rady Miasta Gdańska,
- 2) Kancelaria Prezydenta,
- 3) Biuro Prezydenta ds. Kultury,
- 4) Biuro Prezydenta ds. Sportu,
- 5) Biuro Prezydenta ds. Promocji Miasta,
- 6) Wydział Kadr i Organizacji,
- 7) Wydział Budżetu Miasta i Podatków,
- 8) Wydział Finansowy,
- 9) Wydział Obsługi Mieszkańców,
- 10) Wydział Polityki Gospodarczej,
- 11) Wydział Skarbu,
- 12) Wydział Programów Rozwojowych,
- 13) Wydział Spraw Obywatelskich,
- 14) Wydział Rozwoju Społecznego,
- 15) Wydział Środowiska,
- 16) Wydział Gospodarki Komunalnej,
- 17) Wydział Geodezji,
- 18) Wydział Urbanistyki, Architektury i Ochrony Zabytków,
- 19) Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,
- 20) Zespół Audytorów Wewnętrznych,
- 21) Biuro Kontroli,
- 22) Biuro Informatyki,
- 23) Biuro Zamówień Publicznych,
- 24) Koordynator Radców Prawnych,
- 25) Miejski Rzecznik Konsumentów.
- 26) Urząd Stanu Cywilnego

Pracą komórek organizacyjnych Urzędu kierują dyrektorzy.

- 1.5. Sprawozdanie finansowe za 2013r. było badane przez firmę „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbedo 2/10, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Z ramienia podmiotu badającego badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik nr ewid. 4437 przy współudziale Ryszarda Weronisa nr ewid. 4304 i Piotra Szumińskiego nr ewid. 4016 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2013 rok zostało rozpatrzone i zatwierdzone Uchwałą NR LV/1221/14 Rady Miasta Gdańska z dnia 26 czerwca 2014r.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

2.1. Nazwa, adres siedziby:

Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3 wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 64 na mocy Uchwały KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego;

Organ **Krajowy Rejestr Sądowy**

rejestrowy:

Siedziba sądu: **Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego**

Data wpisu: **19.04.2004r.**

Nr wpisu **0000203963**

NIP **725-000-53-67**

REGON **470041510**

2.3. Badanie sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańsk przeprowadzili biegli rewidenci:

Edward Indraszczyk – kluczowy biegły rewident, nr w rejestrze 1278, kierujący badaniem,

Tomasz Pietrzak, biegły rewident, nr ewid. 12345

z udziałem aplikantki Renaty Agacińskiej i asystentów w osobach: Elżbiety Wronieckiej, Wiolety Witczak, Marcina Sabiniaka, Sylwestra Sałaty, Radosława Sztrajta, Arkadiusza Szymczaka.

Badanie sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za rok 2014 zostało przeprowadzone w oparciu o umowę zawartą w dniu 07.11.2014r. pomiędzy Gminą Miastem Gdańsk z siedzibą w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 8/12, a Biurem Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. P.O.W. 29/3.

Wyboru firmy audytorskiej dokonano na mocy Uchwały NR LVIII/1398/14 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 października 2014r. w drodze wyboru oferty na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.) na „Badanie sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014 rok.”

2.4. Okres przeprowadzania badania w Urzędzie Miejskim w Gdańsku, w wytypowanych samorządowych jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym Miasta:

Badanie przeprowadzono w terminie od 24.11.2014r. do 06.05.2015r. w siedzibach jednostek objętych badaniem w ich godzinach pracy oraz w siedzibie podmiotu badającego. W badaniu wystąpiły przerwy.

2.5. Deklaracja niezależności.

Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia kluczowy biegły rewident Edward Indraszczyk, biegły rewident Tomasz Pietrzak oraz w/w aplikantka i asystenci są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r.). W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

2.6. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.

Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Prezydent Miasta oraz kierownicy badanych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego złożyli wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

3. Ustalenia szczegółowe biegłych i wyniki badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańsk za 2014r.

3.1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało z uwzględnieniem wymogów zawartych w aktach normatywnych, takich jak:

- ustawa z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009r. Nr 77, poz. 649 ze zm.),
- ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.),
- krajowe standardy rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U.z 2013r. poz. 885 z późn. zm.),
- przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz. 289),
- inne akty normujące omawiane zagadnienia, do których będą odwołania w przypadkach uznanych za niezbędne, w zależności od przedmiotu sprawy.

3.2. Ocena wykonania obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Urząd Miejski przeprowadził w 2014 roku inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z planem inwentaryzacji na 2014 rok zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Gdańska.

Zgodnie z planem w 2014 roku objęto inwentaryzacją składniki majątkowe:

- - środki trwałe w budowie – na dzień 31.12.2014r.,
- - środki pieniężne i papiery wartościowe – na dzień 31.12.2014r.,
- - wartości niematerialne i prawne – na dzień 31.12.2014r.,
- - udziały i akcje – na dzień 31.12.2014r.,
- - należności i zobowiązania na dzień 31.12.2014r.

Sposób i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów trwałych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku określa Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów trwałych będących w używaniu lub stanowiących własność Miasta Gdańska. Instrukcja została uregulowana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdańska NR 1646/2013 z dnia 17.12.2013r.

W poszczególnych badanych samorządowych jednostkach budżetowych przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone, a wyniki rozliczenia ujęto w księgach rachunkowych badanego okresu. Termin i częstotliwości inwentaryzacji składników majątkowych zostały zachowane.

3.3. Zgodnie z planem realizacji badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska przeprowadzono badanie istotnych pozycji i obszarów sprawozdań finansowych 15-tu jednostek budżetowych Miasta i zakładu budżetowego, a w szczególności:

1. Urząd Miejski
ul. Nowe Ogrody 8/12
Gdańsk
2. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5
ul. Na Zaspę 31A
Gdańsk
3. Gdański Ośrodek Kultury Fizycznej
ul. Grunwaldzka 244
Gdańsk
4. Przedszkole nr 77
Ul. Abrahama 12/4
Gdańsk
5. Przedszkole nr 88
Ul. Meissnera 4
Gdańsk
6. Przedszkole nr 09
Ul. Nowiny 2
Gdańsk
7. Szkoła Podstawowa nr 27
Ul. Srebrniki 10
Gdańsk
8. Gimnazjum 19
Ul. Jagiellońska 5
Gdańsk



9. Zespół Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego 5
Ul. Małomiejska 8A
Gdańsk
10. Zespół Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego 25
Ul. Boguckiego 44
Gdańsk
11. Zespół Szkół Sportowych i Ogólnokształcących
Ul. Subisława 22
Gdańsk
12. Gdańskie Domy dla Dzieci
Ul. Brzegi 55
Gdańsk
13. Dom Pomocy Społecznej Ostoja
Ul. Hoża 4
Gdańsk
14. Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych
Ul. Partyzantów 74
Gdańsk
15. Straż Miejska
Ul. Elbląska 54/60
Gdańsk
16. Powiatowy Urząd Pracy
Ul. 3-go Maja 9
Gdańsk

3.4. Ocena i opis polityki (zasad) rachunkowości obowiązującej w badanej jednostce - Gminie Miasta Gdańska

3.4.1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 1646/13 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2013 r. obowiązujące od dnia 01 lipca 2013 roku. Zarządzenie dotyczy Urzędu Miejskiego w Gdańsku jako jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego (organu).
2. Zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gdańsku opracowano na podstawie:
 - Ustawy o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.),
 - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj.: Dz. U. z 2013r. poz. 289),



- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375).

Rachunkowość jednostki - Urząd Miejski w Gdańsku (jako jednostki budżetowej i jako jednostki samorządu terytorialnego - organu) obejmuje:

- a) Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- b) Prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- c) Okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- d) Wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- e) Sporządzanie sprawozdań finansowych,
- f) Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,
- g) Poddanie badaniu i ogłoszeniu sprawozdań finansowych.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119) Gmina Miasta Gdańska zobowiązana jest również do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z wykonania planów finansowych.

3. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Gdańsku prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej OTAGO FK_JB oraz jednostki samorządu terytorialnego OTAGO FK_ORG, w jednostkach budżetowych systemu oświaty OTAGO FK_JB, a w innych jednostkach pozaświatowych różnych systemów FK. Stosowane programy spełniają wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
4. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
5. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
7. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
8. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
9. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
10. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.

11. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
12. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
13. Urząd Miejski w Gdańsku nie dokonywał zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego, które miałyby istotny wpływ na łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska.
14. Łączne sprawozdanie finansowe za rok 2014 składa się z łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego. Łączne sprawozdanie finansowe za rok 2014 obejmuje zarówno jednostki budżetowe (208) jak i zakład budżetowy (GZNK).
15. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zawiera wyłączenia. Porównywalność sprawozdań finansowych za lata 2013 i 2014 została zachowana, a poziom i wysokość wyłączeń są następujące:

Suma bilansowa za 2014 rok:

| | |
|------------------------|-----------------------|
| - przed wyłączeniami | 16 267 373 025,14 zł. |
| - wyłączenia (0,0018%) | 288 829,45 zł. |
| - po wyłączeniach | 16 267 084 195,69 zł. |

Wynik finansowy:

| | |
|----------------------|--------------------|
| - przed wyłączeniami | 746 521 248,58 zł. |
| - wyłączenia (0,23%) | 1 750 000,00 zł. |
| - po wyłączeniach | 744 771 248,58 zł. |

Wartość dokonanych wyłączeń jest nieistotna i mieści się w granicach ustalonego poziomu istotności dla zbadanego sprawozdania finansowego, a porównywalność sprawozdań jest zachowana.

3.4.2. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j.: Dz.U.z 2013r. poz. 289).

3.4.3. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

3.4.4. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej

1. Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

2. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
3. Księgi rachunkowe, dyskietki, płyty CD, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowo są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.
4. Do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska wykorzystywany jest arkusz kalkulacyjny programu Microsoft Office firmy Microsoft oraz system OTAGO FK_ORG.

4. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej rachunkowości

- 4.1. Kontrola funkcjonalna została unormowana w opracowanych procedurach w formie:
 - wydanej „Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1780/11 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 23 grudnia 2011r, a zmienionej Zarządzeniami Nr 1134/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 6 sierpnia 2012r., Nr 1066 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 6 sierpnia 2013r., Nr 1604/13 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 9 grudnia 2013r., Nr 1135/14 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 6 sierpnia 2014r.
 - Regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 32/2003 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 stycznia 2003r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gdańsku.
- 4.2. Zasady organizacji kontroli zarządczej zostały unormowane w Zarządzeniu Nr 1930/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2012r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Gdańska.
- 4.3. Podstawę ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu i samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego stanowią dowody księgowe. Dowody księgowe posiadają ślad kontroli zgodności z zamówieniem oraz realizacji dostawy lub usługi, posiadają adnotację, iż mieszczą się w planie finansowym Urzędu i jej jednostek oraz zatwierdzone są przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, w formie zbiorczego zestawienia zgodnie z art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości. Stosowany system kontroli funkcjonalnej zapewnia Urzędowi Miasta i jednostkom organizacyjnym Miasta kompletne udokumentowanie i ujęcie dokumentacji w przedmiocie:
 - rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
 - poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
 - przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,

- stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto,
- wykonanych dochodów i wydatków objętych budżetem.

A. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska za 2014rok

1. Informacje ogólne o badanym bilansie z wykonania budżetu Miasta Gdańska

- 1.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2014r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
- 1.2. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **215 763 941,49 zł.**
i wykazuje wynik z wykonania budżetu w wysokości **(+) 106 414 171,74 zł.**
- 1.3. Badana jednostka udostępniła żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, to jest za 2013r. został zatwierdzony Uchwałą nr LV/1221/14 Rady Miasta Gdańska w dniu 26.06.2014 roku.
- 1.5. Badanie bilansu z wykonania budżetu Miasta Gdańska zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Urząd i jej jednostki organizacyjne zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w bilansie, jak i całościową ocenę sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2014 rok.
- 1.6. Badanie właściwe tego sprawozdania przeprowadzono w dniach od 24.03.2015r. do 16.04.2015r. w siedzibie podmiotu badającego oraz w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gdańsku w Wydziale Budżetu Miasta i Podatków.



Dział I. OMÓWIENIE NAJISTOTNIEJSZYCH POZYCJI I OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA GDAŃSKA SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014r.

Bilans sporządzono w terminie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Bilans sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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.

Bilans z wykonania budżetu Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą **215 763 941,49 zł** obejmuje:

W AKTYWACH:

| | |
|------------------------------------|---------------------------|
| Środki pieniężne | 185 564 595,27zł. |
| Środki pieniężne budżetu | 185 564 595,27 zł. |
| Pozostałe środki pieniężne | 0,00 zł. |
| Należności i rozliczenia | 27 661 721,07 zł. |
| Należności finansowe | 7 995 745,75 zł. |
| Należności od budżetów | 19 204 037,46 zł. |
| Pozostałe należności i rozliczenia | 461 937,86 zł. |
| Inne aktywa | 2 537 625,15 zł. |
| Suma aktywów | 215 763 941,49 zł. |

Środki pieniężne stanowią 86,00% udziału w sumie bilansowej.

W grupie „**środki pieniężne**” ujęto środki pieniężne budżetu z następujących tytułów:

| | |
|--|---------------------------|
| • rachunek bieżący Miasta w wysokości | 176 737 461,11 zł. |
| • Rachunek pomocniczy dotacje z budżetu Państwa | 7 403 853,71 zł. |
| • stan środków pieniężnych na rachunkach projektów w PLN | 1 307 055,06 zł. |
| • stan środków pieniężnych na rachunkach projektów w EUR | 116 225,39 zł. |
| Ogółem środki pieniężne | 185 564 595,27 zł. |

Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych została potwierdzona przez bank, w którym Miasto posiada swoje rachunki bankowe.
Pozycja poprawna.

| | |
|--|--------------------------|
| W grupie bilansu należności i rozliczenia | 27 661 721,07 zł. |
| Stanowią one 12,82% udziału w sumie bilansowej i obejmują: | |
| • należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek | 7 995 745,75 zł. |
| • należności od budżetów | 19 204 037,46 zł. |

- pozostałe należności i rozliczenia 461 937,86 zł.

Pozycja poprawna.

W grupie bilansu **Inne aktywa** 2 537 625,15 zł.

Pozycja stanowi 1,18% udziału w sumie bilansowej i dotyczy naliczonych odsetek od zobowiązań finansowych.

Pozycja poprawna.

Dane zawarte w aktywach są zgodne z urządzeniami księgowymi i nie budzą zastrzeżeń.

W PASYWACH:

Pasywa bilansu z wykonania budżetu obejmują zobowiązania, aktywa netto budżetu i inne pasywa.

Pasywa bilansu kształtowały się następująco:

| | |
|---|-----------------------------|
| Zobowiązania | 1 157 469 246,83 zł. |
| • Zobowiązania finansowe | 1 156 431 110,65 zł. |
| - krótkoterminowe (do 12 m-cy) | 160 104 472,92 zł. |
| - długoterminowe (powyżej 12 m-cy) | 996 326 637,73 zł. |
| • Zobowiązania wobec budżetów | 723 380,56 zł. |
| • Pozostałe zobowiązania | 314 755,62 zł. |
| Aktywa netto budżetu | - 974 580 226,86 zł. |
| • Wynik wykonania budżetu | 106 414 171,74 zł. |
| - Nadwyżka budżetowa (+) | 106 414 171,74 zł. |
| - Deficyt budżetu (-) | 0,00 zł. |
| - Niewykonane wydatki (+,-) | 0,00 zł. |
| • Wynik na operacjach niekasowych (+,-) | - 258 199,88 zł. |
| • Rezerwa na niewygasające wydatki | 0,00 zł. |
| • Środki z prywatyzacji | 0,00 zł. |
| • Skumulowany wynik budżetu (+,-) | - 1 080 736 198,72 zł. |
| Inne pasywa | 32 874 921,52 zł. |
| Suma pasywów | 215 763 941,49 zł. |

W pozycji „zobowiązania” dane wynikające z bilansu są zgodne z urządzeniami księgowymi. Stanowią źródło finansowania aktywów Miasta oraz skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu.

Zobowiązania stanowią 536,45% sumy pasywów.

RAPORT*z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.*

Na zobowiązania finansowe organu w łącznej kwocie **1 156 431 110,65 zł**, składają się:

| | |
|---|--------------------|
| - kredyty zaciągnięte w międzynarodowych instytucjach finansowych | 953 350 958,83 zł. |
| - kredyty zaciągnięte na rynku krajowym | 33 333 332,00 zł. |
| - pożyczka z NFOŚ | 2 459 194,67 zł. |
| - obligacje komunalne | 164 750 000,00 zł. |
| - przypis odsetek od zobowiązań finansowych | 2 537 625,15 zł. |

Zobowiązania finansowe zostały wykazane w kwocie wymagającej zapłaty i prawidłowo wykazane jako zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe. Pozycja zgodna.

W celu ustalenia wartości bilansowej **aktywów netto budżetu w kwocie - 974 580 226,86 zł.**, wzięto pod uwagę dane wynikające z kont:

| | |
|---|--------------------------|
| - wynik wykonania budżetu | (+) 106 414 171,74 zł. |
| - wynik na operacjach niekasowych | (-) 258 199,88 zł. |
| - skumulowany wynik budżetu na 31.12.2013r. | (-) 1 080 736 198,72 zł. |

Pozycja poprawna.

Na pozycję „**inne pasywa**” w kwocie **32 874 921,52 zł** dotyczą środków:

| | |
|---|-------------------|
| - z tytułu otrzymanych dotacji i subwencji na 2015 rok | 32 760 172,00 zł. |
| - z tytułu przypisanych odsetek od udzielonych pożyczek | 114 749,52 zł. |

Pozycja poprawna.

Bilans ten został sporządzony poprawnie na podstawie zestawienia obrotów i sald i jest bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasta Gdańska.

Dane zawarte w tym bilansie wykazują salda kont bilansowych na dzień 31.12.2014r., a każda pozycja aktywów ma swe źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

Jest opracowany zgodnie z obowiązującym wzorem bilansu określonym rozporządzeniem Ministra Finansów, zachowuje odpowiednią szczegółowość, dane porównawcze na początek okresu.

Stwierdzamy jego rzetelność, zgodną z rzeczywistością, a ujęte w nim dane wynikają z zamkniętych trwale ksiąg rachunkowych budżetu Jednostki.

Uważamy zatem, że bilans z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2014r. w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Miasta na dzień 31.12.2014r.

Dział II. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA GDAŃSKA ZA 2014 ROK

W celu przedstawienia i oceny sytuacji finansowej Miasta za 2014 rok przedstawiamy poniżej uzupełniające sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu Miasta Gdańska.

1. Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. obejmuje:

| | |
|---|----------------------|
| - Plan dochodów (po zmianach) | 2 700 863 242,00 zł. |
| - Dochody wykonane | 2 733 224 268,89 zł. |
| - Należności na dzień sporządzenia sprawozdania | 2 915 352 281,05 zł. |

Zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie to obejmuje dochody budżetowe księgowane bezpośrednio z wpływów na rachunek budżetu Miasta (np. udziały w PIT, dotacje), zaksięgowanych w sprawozdaniach urzędów skarbowych, jednostek budżetowych Miasta Gdańska. Podstawę sporządzenia tego sprawozdania stanowiły sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych, sprawozdanie zbiorcze urzędów skarbowych oraz sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu zaksięgowane w systemie komputerowym.

Poszczególne pozycje dochodów wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne.

2. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. obejmuje:

| | |
|---|----------------------|
| - plan wydatków (po zmianach) | 2 793 647 290,00 zł. |
| - zaangażowanie | 2 626 809 591,16 zł. |
| - wydatki wykonane | 2 626 810 097,15 zł. |
| - zobowiązania na dzień sporządzenia sprawozdania | 77 543 564,47 zł. |

Przedłożone do badania sprawozdanie budżetowe z wykonania planu wydatków, zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie to obejmuje wydatki budżetowe jednostek budżetowych Miasta Gdańska.

Poszczególne pozycje wydatków wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

3. *Rb-NDS - Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. wykazujące nadwyżkę w wysokości 106 414 171,74 zł.*

| | |
|---------------------------|----------------------|
| - dochody wykonane | 2 733 224 268,89 zł. |
| - wydatki wykonane | 2 626 810 097,15 zł. |
| - wynik wykonania budżetu | 106 414 171,74 zł. |

Sporządzone sprawozdanie wykazuje zgodność z księgami rachunkowymi jednostki samorządu terytorialnego tj. organu.

Dochody i wydatki wykonane za rok 2014 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

Wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu Miasta Gdańska za lata 2012-2014

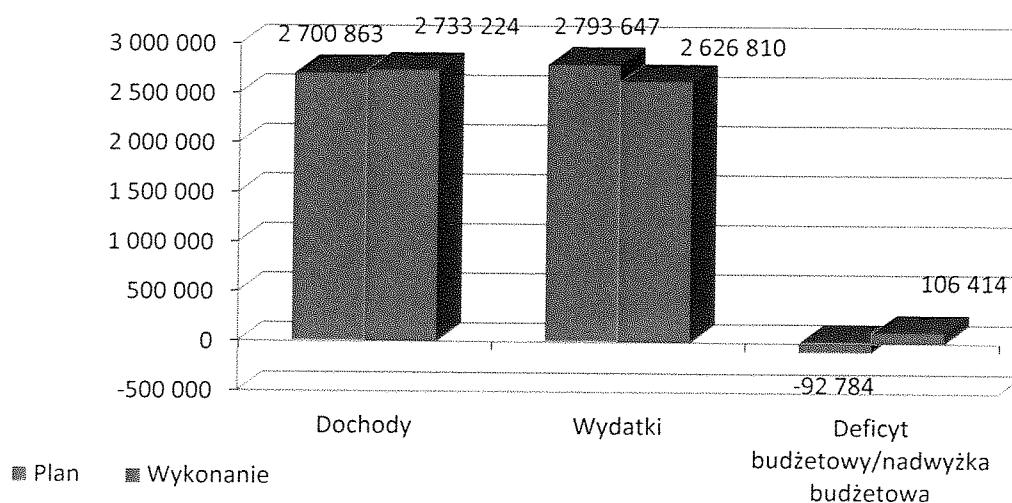
Budżet Miasta Gdańska na 2014r. został uchwalony przez Radę Miasta Gdańska w dniu 16 grudnia 2013 roku .

W 2014r. dokonywano zmian na podstawie uchwał Rady Miasta i Zarządzeń Prezydenta Miasta w zakresach pozostających w kompetencji tych organów.

W 2014r. w ramach budżetu realizowane były zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania przyjęte do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i z jednostkami samorządu terytorialnego.

Na dzień 31.12.2014r. budżet zamknął się dodatnim wynikiem z wykonania budżetu w wysokości **(+) 106 414 171,74 zł.**

Realizacja budżetu Miasta Gdańska za 2014r. (w tys. zł.)



Dochody

(w tys. zł.)

| | |
|-----------|-----------|
| Plan | 2 700 863 |
| Wykonanie | 2 733 224 |

Wydatki

| | |
|-----------|-----------|
| Plan | 2 793 647 |
| Wykonanie | 2 626 810 |

Nadwyżka/deficyt budżetu

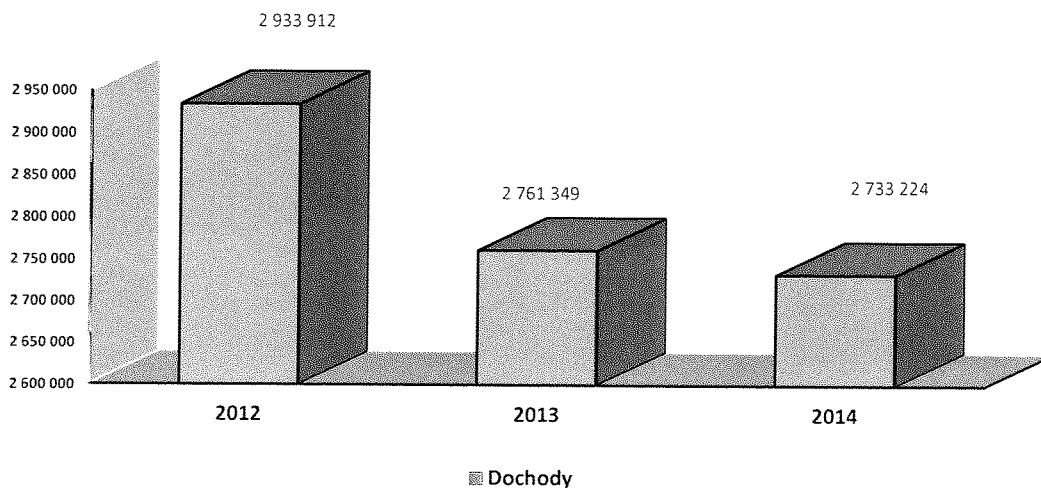
| | |
|-----------|-------------|
| Plan | (-) 92 784 |
| Wykonanie | (+) 106 414 |

W zakresie dochodów

Dochody ogółem budżetu Miasta Gdańska za 2014r. zostały zrealizowane w stopniu odpowiadającym 101,2% planu po zmianach. Oznacza to, że wpływy były nominalnie wyższe o 32 361 tys. zł. od planowanych. Stopień wykonania założeń planu jest w 2014r. na poziomie uzyskanego w 2013r., w którym to wyniósł też 101,3%.

Dochody wykonane Miasta Gdańska w latach 2012- 2014 (w tys. zł.)

| | |
|-------------|-----------|
| za 2012 rok | 2 933 912 |
| za 2013 rok | 2 761 349 |
| za 2014 rok | 2 733 224 |



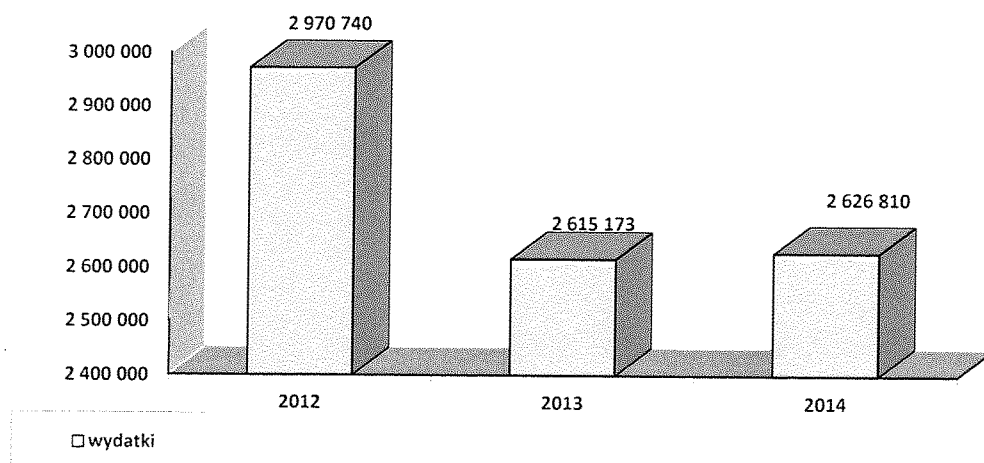
Podstawowymi źródłami zasilenia budżetu w roku 2014 były – podobnie jak w latach poprzednich wpływy z tytułu udziałów w podatkach, PIT, CIT, PCC, dotacje i inne środki otrzymane z budżetu państwa, subwencje z budżetu państwa, podatki i opłaty lokalne (w szczególności podatek od nieruchomości), dochody z mienia komunalnego (w szczególności odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości), a także wpływy z dochodów uzyskiwanych przez jednostki organizacyjne Miasta (w szczególności wpływy z usług).

W zakresie wydatków

Wskaźnik realizacji wydatków ogółem za 2014r. w stosunku do planu wyniósł 94,0% i ukształtował się na poziomie o 0,7 pkt. procentowego wyższym niż w 2013r. Nominalnie wykonanie wydatków ogółem w 2014r. jest wyższe o 11 637 tys. zł. w stosunku do roku 2013.

Wydatki wykonane Miasta Gdańska w latach 2012 – 2014 w tys.zł.

| | |
|-------------|-----------|
| za 2012 rok | 2 970 740 |
| za 2013 rok | 2 615 173 |
| za 2014 rok | 2 626 810 |

Zadłużenie Miasta Gdańska

w tys. zł.

| | Stan na dzień 31.12.2013r. | Stan na dzień 31.12.2014r |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Stan zadłużenia Miasta przedstawia się następująco: | | |
| Stan zadłużenia z Rb-Z | 1 329 793 | 1 185 502 |
| w tym: | | |
| - kredyty, pożyczka, emisja obligacji | 1 292 176 | 1 153 893 |
| w tym: | | |
| - prefinansowanie | 104 000 | 37 000 |
| - zobowiązania z pozostałych tytułów dłużnych | 37 527 | 31.609 |
| Stan zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczki, emisji obligacji z wyłączeniami z tytułu prefinansowania | 1 188 266 | 1 116 893 |
| - stanu zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczki, emisji obligacji do dochodów ogółem bez wyłączeń | 48,16% | 43,38% |
| - stan zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczki, emisji obligacji do dochodów ogółem z wyłączeniami | 43,04% | 40,87% |

W stosunku do 2013r. nastąpił spadek zadłużenia dla całości zadłużenia (Rb-Z) o kwotę 144 291 tys. zł., natomiast wskaźnik zadłużenia spadł o 4,78%.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

Ocena wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2014r.

w tys. zł.

| Wskaźniki | Plan | Wykonanie |
|---|-----------|-----------|
| Limit poziomu długu (60% dochodów budżetowych) w tys. zł. | 1 620 518 | 1 185 502 |
| Wskaźnik poziomu długu w % | 60,00% | 43,38% |

- Natomiast wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na rok 2014r. -wyniósł 6,59% w porównaniu do roku 2013 wynoszący 8,26% dochodów budżetowych danego roku uległ obniżeniu o 1,67 pkt. procentowego.
Wykonanie wskaźnika obsługi zadłużenia na poziomie 6,59% przy dopuszczalnym poziomie 9,68% wynikającym z art. 243 ust.1 ustawy oceniamy jako poprawne.
- Również poziom nadwyżki operacyjnej w stosunku do wykazanych (zrealizowanych) dochodów danego roku sprawozdawczego (W_{B3}) uległ wzrostowi i wynosi on za rok 2014 - 12,54%, gdy za rok ubiegły wynosił on 7,94%

Wskaźniki zadłużenia Miasta Gdańska w latach 2012 - 2014 na tle innych Metropolii.

| Nazwa JST | Ludność wg stanu na 31.12.2013r. | W_{Z1} | | | W_{Z3} | | |
|-----------------|----------------------------------|----------|-------|-------|----------|-------|------|
| | | 2012 | 2013 | 2014 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wrocław | 632 067 | 63,5% | 58,3% | b/d | 9,0% | 9,0% | b/d |
| Bydgoszcz | 359 428 | 68,7% | 72,4% | b/d | 3,6% | 8,2% | b/d |
| Lublin | 343 598 | 57,7% | 55,0% | b/d | 9,1% | 7,2% | b/d |
| Łódź | 711 332 | 60,6% | 59,3% | b/d | 15,1% | 7,0% | b/d |
| Kraków | 758 992 | 59,4% | 52,9% | b/d | 15,8% | 11,4% | b/d |
| m. st. Warszawa | 1 724 404 | 47,7% | 48,5% | b/d | 4,7% | 4,9% | b/d |
| Rzeszów | 183 108 | 46,7% | 49,4% | b/d | 8,2% | 5,0% | b/d |
| Białystok | 295 282 | 47,9% | 55,1% | b/d | 14,1% | 7,5% | b/d |
| Gdańsk | 461 531 | 47,9% | 48,2% | 43,4% | 5,4% | 8,3% | 6,6% |
| Katowice | 304 362 | 34,8% | 38,3% | b/d | 2,0% | 1,8% | b/d |
| Poznań | 548 028 | 67,3% | 69,4% | b/d | 9,6% | 15,1% | b/d |
| Szczecin | 408 172 | 58,5% | 53,0% | b/d | 3,7% | 3,6% | b/d |

b/d - brak danych

Wskaźnik W_{Z1} - Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

$$W_{Z1} = \frac{\text{Zobowiązania wg tyt. dłużnych}}{\text{Dochody ogółem}}$$

Wskaźnik W_{Z3} - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

$$W_{Z3} = \frac{\text{Odsetki od kredytów i pożyczek + spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek}}{\text{Dochody ogółem}}$$



Prezentacja innych wskaźników budżetowych Miasto Gdańsk w latach 2012-2014 na tle innych Metropolii.

| Nazwa JST | W _{B1} | | | W _{B2} | | | W _{B3} | | | W _{B4} | | | W _{B7} | | |
|------------------|-----------------|-------|-------|-----------------|-------|-------|-----------------|-------|-------|-----------------|-------|-------|-----------------|--------|--------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2012 | 2013 | 2014 | 2012 | 2013 | 2014 | 2012 | 2013 | 2014 | 2012 | 2013 | 2014 |
| | Wrocław | 81,8% | 85,9% | b/d | 71,3% | 73,7% | b/d | 4,1% | 7,3% | b/d | 24,5% | 18,4% | b/d | 88,8% | 121,0% |
| Bydgoszcz | 93,8% | 95,0% | b/d | 62,7% | 63,1% | b/d | 5,0% | 6,2% | b/d | 19,5% | 15,7% | b/d | 52,2% | 67,6% | b/d |
| Lublin | 85,3% | 76,7% | b/d | 54,1% | 48,5% | b/d | 2,3% | 4,0% | b/d | 22,1% | 30,2% | b/d | 71,8% | 86,9% | b/d |
| Łódź | 93,0% | 83,2% | b/d | 66,8% | 67,6% | b/d | 0,9% | 4,7% | b/d | 16,0% | 26,3% | b/d | 45,0% | 76,7% | b/d |
| Kraków m. st. | 94,8% | 93,1% | b/d | 68,8% | 70,1% | b/d | 6,8% | 8,1% | b/d | 13,1% | 12,8% | b/d | 90,7% | 120,6% | b/d |
| Warszawa | 88,1% | 91,1% | b/d | 74,2% | 77,9% | b/d | 0,7% | 7,2% | b/d | 17,3% | 15,6% | b/d | 69,1% | 104,0% | b/d |
| Rzeszów | 81,9% | 81,1% | b/d | 48,2% | 47,2% | b/d | 2,5% | 4,1% | b/d | 24,0% | 25,0% | b/d | 81,7% | 89,2% | b/d |
| Białystok | 78,8% | 88,6% | b/d | 52,3% | 54,7% | b/d | 2,4% | 6,4% | b/d | 26,3% | 21,5% | b/d | 86,5% | 79,0% | b/d |
| Gdańsk | 66,2% | 73,8% | 80,7% | 50,1% | 55,0% | 64,2% | 5,2% | 7,9% | 12,5% | 39,7% | 30,5% | 29,0% | 96,9% | 118,3% | 114,0% |
| Katowice | 95,9% | 88,8% | b/d | 70,5% | 66,0% | b/d | 11,5% | 9,4% | b/d | 24,4% | 26,4% | b/d | 57,6% | 72,6% | b/d |
| Poznań | 89,0% | 92,8% | b/d | 67,9% | 67,4% | b/d | 7,0% | 10,5% | b/d | 20,8% | 18,6% | b/d | 83,1% | 94,2% | b/d |
| Szczecin | 90,4% | 92,4% | b/d | 60,3% | 63,4% | b/d | 7,9% | 9,5% | b/d | 24,4% | 17,1% | b/d | 65,8% | 99,5% | b/d |

b/d – brak danych.

Źródło: www.mf.gov.pl



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

$$WB1 = \frac{\text{Dochody bieżące}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$WB2 = \frac{\text{Dochody własne}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$WB3 = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$WB4 = \frac{\text{Wydatki majątkowe}}{\text{Wydatki ogółem}}$$

$$WB7 = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna} + \text{Dochody majątkowe}}{\text{Wydatki majątkowe}}$$

Wskaźnik $WB1$ – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik $WB1$ wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące.

Wskaźnik $WB2$ – Udział dochodów własnych w dochodach ogółem. Wskaźnik $WB2$ wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody własne.

Wskaźnik $WB3$ – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Dodatnia wartość wyniku bieżącego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) określona jako nadwyżka operacyjna wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem ($WB3$) określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć nowe zobowiązania, w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne i kredytowe Miasta. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje na to, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, tj. dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących. Zgodnie z art. 242 ust.2 na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wskaźnik $WB4$ – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik $WB4$ wskazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe.

Wskaźnik $WB7$ – Wskaźnik samofinansowania. Wartość wskaźnika $WB7$ obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

Z prezentowanej analizy wskaźnikowej Miasta Gdańska za 2014 rok na tle miast Metropolii wynika:

1. wysoki udział dochodów własnych Miasta w dochodach ogółem (W_{B2}) (64,2%), co jest pozytywnym,
2. wysoki udział nadwyżki operacyjnej (12,5%) w stosunku do dochodów ogółem Miasta (W_{B3}).
3. udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem Miasta (W_{B4}) wynoszący 29,00%, w porównaniu do innych Metropolii, ukształtował się na wysokim poziomie. W latach 2012-2013 wskaźnik W_{B4} był najwyższy spośród miast Metropolii.
4. wskaźnik samofinansowania (W_{B7}) wynoszący 114,0% w roku 2014, uległ obniżeniu w stosunku do roku 2013 o 4,3 punktów procentowych. Zdaniem biegłego jest wskaźnikiem wysokim na tle Metropolii, co jest zjawiskiem pozytywnym.

B. Pozostałe części łącznego sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska

I. Informacje ogólne o łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Miasta Gdańska sporządzonym dla samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego

1. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2014r. obejmuje wyniki działalności jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. Sporządzone zostało na prawidłowym wzorze zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.
2. Sprawozdanie finansowe dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres badany obejmuje:
 - 1) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 267 084 195,69 zł.**
 - 2) Łączny rachunek zysków i strat – wariant porównawczy – za rok obrotowy 2014 wykazujący zysk netto w kwocie **744 771 248,58 zł.**
 - 3) Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wykazujące wartość Funduszu:
 - na dzień 31.12.2014r. **16 031 761 087,61 zł.**
 - i jego wzrost o **2 147 112 406,67 zł.**



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

Wartość funduszu na dzień 31.12.2014r. obejmuje:

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| - Fundusz jednostki | 15 288 890 226,24 zł. |
| - wynik finansowy netto | 744 771 248,58 zł. |
| - nadwyżka środków obrotowych | - 1 900 387,21 zł. |

3. Bilans łączny dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzono zgodnie z załącznikiem Nr 5 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz.289).

II. Łączny bilans sporządzony dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska

1. Informacje ogólne o badanym bilansie dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska

- 1.1. Badaniem objęto roczny bilans dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2014r., obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
- 1.2. Bilans łączny dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r. zamyka się sumą bilansową 16 267 084 195,69 zł.
- 1.3. Badane jednostki udostępniły żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych.
- 1.4. Badanie bilansu łącznego dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w bilansie, jak i całościową ocenę sprawozdania łącznego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska.
- 1.5. Badania poszczególnych jednostek zostały przeprowadzone przez biegłych zgodnie z przyjętym harmonogramem w okresie marzec – maj 2015r.



DZIAŁ I. ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I ZAKŁADU BUDŻETOWEGO GMINY MIASTA GDAŃSKA

Wybrane wielkości obrazujące sytuację majątkową oraz dynamikę zmian bilansu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Miasta Gdańska.

| | BO 2014 | BZ 2014 | PRZYROST (+)/ SPADEK (-) | DYNAMIK A ZMIAN w % | STRUKTURA za 2014 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| AKTYWA | | | | | |
| Aktywa trwałe | 13 909 683 608,09 | 16 065 061 952,56 | 2 155 378 344,47 | 15,50 | 98,76% |
| WNiP | 12 286 228,23 | 9 604 845,74 | -2 681 382,49 | -21,82 | 0,06% |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 11 982 816 031,76 | 13 949 096 043,74 | 1 966 280 011,98 | 16,41 | 85,75% |
| Należności długoterminowe | 28 451 973,88 | 34 141 632,04 | 5 689 658,16 | 20,00 | 0,21% |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 1 886 129 374,22 | 2 072 219 431,04 | 186 090 056,82 | 9,87 | 12,74% |
| Aktywa obrotowe | 216 993 828,72 | 202 022 243,13 | -14 971 585,59 | -6,90 | 1,24% |
| Zapasy | 4 234 028,84 | 4 393 524,87 | 159 496,03 | 3,77 | 0,03% |
| Należności krótkoterminowe | 177 494 779,75 | 155 905 554,11 | -21 589 225,64 | -12,16 | 0,96% |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 34 730 348,07 | 41 299 307,34 | 6 568 959,27 | 18,91 | 0,25% |
| Rozliczenia międzyokresowe | 534 672,06 | 423 856,81 | -110 815,25 | -20,73 | 0,00% |
| AKTYWA RAZEM | 14 126 677 436,81 | 16 267 084 195,69 | 2 140 406 758,88 | 15,15 | 100,00% |
| PASYWA | | | | | |
| Fundusz | 13 884 648 680,94 | 16 031 761 087,61 | 2 147 112 406,67 | 15,46 | 98,55% |
| Fundusz jednostki | 12 926 158 066,25 | 15 288 890 226,24 | 2 362 732 159,99 | 18,28 | 93,99% |
| Wynik finansowy netto | 959 488 174,53 | 744 771 248,58 | -214 716 925,95 | -22,38 | 4,58% |
| Zobowiązania długoterminowe | 31 608 732,59 | 25 689 934,07 | -5 918 798,52 | -18,73 | 0,16% |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 143 211 829,96 | 136 156 340,48 | -7 055 489,48 | -4,93 | 0,84% |
| Rezerwy na zobowiązania | 2 943 675,25 | 2 618 051,57 | -325 623,68 | -11,06 | 0,02% |
| Fundusze specjalne | 32 200 546,87 | 31 363 733,74 | -836 813,13 | -2,60 | 0,19% |
| Rozliczenia międzyokresowe | 32 063 971,20 | 39 495 048,22 | 7 431 077,02 | 23,18 | 0,24% |
| PASYWA RAZEM | 14 126 677 436,81 | 16 267 084 195,69 | 2 140 406 758,88 | 15,15 | 100,00% |

Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego

I. Aktywa bilansu

Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej rozporządzeniem Ministra Finansów. Zawarte w niniejszym raporcie stwierdzenia wynikają z ustaleń dokonanych w uprzednio wymienionych jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym.

| | | |
|-------|--|-----------------------|
| A. | Aktywa trwałe | 16 065 061 952,56 zł. |
| A.I. | Wartości niematerialne i prawne | 9 604 845,74 zł. |
| | Obejmują licencje i prawa użytkowania programów komputerowych oraz prawa autorskie majątkowe | |
| A.II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 13 949 096 043,74 zł. |
| 1. | Środki trwałe | 11 724 146 447,39 zł. |
| 1.1. | W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym, przeprowadzonych w jednostkach budżetowych Miasta Gdańska i zakładzie budżetowym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń. | |
| 1.2. | Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętej metody (liniowej). | |
| 1.3. | Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w terminach przewidzianych w przepisach ustawy o rachunkowości. | |
| 1.4. | Jednostki budżetowe Miasta Gdańska dokonują umorzenia według stawek amortyzacji liniowej określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, raz do roku pod datą 31 grudnia z uwzględnieniem art. 16i ww ustawy. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarza się według rocznej stawki w wysokości 2,5%. Pozostałe środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania a wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące (o wartości niższej niż ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) bezpośrednio spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji. | |
| 1.5. | Wyceny środków trwałych objętych inwentaryzacją dokonano zgodnie z ewidencją analityczną wg wartości brutto. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającego odliczeniu. | |
| 1.6. | Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS. Wycena nie budzi zastrzeżeń. | |



| | | |
|---------------|--|-----------------------------|
| 2. | Środki trwale w budowie | 2 224 862 002,60 zł. |
| | W badanym roku obrotowym uległy zwiększeniu. Pozycja obejmuje środki trwale w trakcie montażu lub nowobudowane w okresie ich realizacji. Jest to ogół wydatków ponoszonych na budowę, montaż i ulepszenia. | |
| | Najwyższe wartości środków trwałych w budowie występują w jednostkach: | |
| | - Urządzie Miejskim | 1 936 098 762,13 zł. |
| | - Zarządzie Dróg i Zieleni | 194 499 474,17 zł. |
| | Wycena nie budzi zastrzeżeń. | |
| 3. | Zaliczki na środki trwale w budowie | 87 593,75 zł. |
| | Dotyczą Urzędu Miejskiego. | |
| A.III. | Należności długoterminowe | 34 141 632,04 zł. |
| | Pozycja występuje w Urzędzie Miejskim | |
| | Wycena nie budzi zastrzeżeń. | |
| A.IV. | Długoterminowe aktywa finansowe | 2 072 219 431,04 zł. |
| 1. | Akcje i udziały | 2 072 219 431,04 zł. |
| | Pozycja występuje w bilansie Urzędu Miasta i obejmuje wartość udziałów i akcji w innych jednostkach – spółkach 2 072 214 711,04 zł oraz bilansie GZNK - udziały w spółdzielni 4 720 zł. | |
| | Wycena prawidłowa. | |
| B. | Aktywa obrotowe | 202 022 243,13 zł. |
| B.1. | Zapasy | 4 393 524,87 zł. |
| | W skład zapasów wchodzi następujące wartości: | |
| | - Materiały | 4 316 246,91 zł. |
| | - Towary | 77 277,96 zł. |
| | Na wartość tej pozycji składają się materiały i towary a największy w niej udział występuje w bilansach: | |
| | - Urzędu Miejskiego | 1 470 052,43 zł. |
| | - Straży Miejskiej | 642 599,75 zł. |
| | - Miejskim Ogrodzie Zoologicznym Wybrzeża | 698 066,90 zł. |
| | Pozycja prawidłowa. | |



B.2. Należności krótkoterminowe **155 905 554,11 zł.**

Na stan należności krótkoterminowych składają się salda należności z następujących tytułów:

- | | | |
|----|--|--|
| 1. | Należności z tytułu dostaw i usług Pozycja ta obejmuje należności z tytułu dostaw i wykonanych usług | 13 646 369,28 zł. |
| 2. | Należności od budżetów Pozycja obejmuje należności z tytułu podatków oraz rozliczeń z Urzędem Skarbowym. Pozycja wiarygodna. | 9 475 143,47 zł. |
| 3. | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń Brak uwag. | 137 057,96 zł. |
| 4. | Pozostałe należności Najistotniejsze pozycje występują głównie w sprawozdaniach: Urzędu Miejskiego w kwocie Zarządzie Dróg i Zieleni w kwocie Wycena prawidłowa. | 132 646 983,40 zł. 87 461 767,53 zł 16 975 686,16 zł |

B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe **41 299 307,34 zł.**

Na pozycję składają się:

- | | | |
|----|--|-------------------|
| 1. | Środki pieniężne w kasie | 11 306,34 zł. |
| 2. | Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 41 230 384,19 zł. |
| 3. | Inne środki pieniężne | 57 616,81 zł. |

Na podstawie inwentaryzacji kas oraz potwierdzeń bankowych w badanych jednostkach stwierdza się wiarygodność w/w pozycji.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe **423 856,81 zł.**

Obejmuje poniesione wydatki na koszty przyszłych okresów.
Pozycja wiarygodna.

II. Pasywa bilansu

Ocena rzetelności i poprawności pasywów wykazanych w bilansie

Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej rozporządzeniem Ministra Finansów.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych.



RAPORT
z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

A. Fundusz 16 031 761 087,61 zł.

Na fundusz własny składa się:

A.I. Fundusz jednostki 15 288 890 226,24 zł.

A.II. Wynik finansowy 744 771 248,58 zł.

1. Zysk netto 1 976 486 622,35 zł.

2. Strata netto - 1 231 715 373,77 zł.

A.III. Nadwyżka środków obrotowych - 1 900 387,21 zł.

B. Państwowe fundusze celowe 0,00 zł

C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 164 464 326,12 zł.

C.I. Zobowiązania długoterminowe 25 689 934,07 zł.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 25 689 934,07 zł dotyczą Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

C.II. Zobowiązania krótkoterminowe 136 156 340,48 zł.

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 36 731 365,45 zł.

2. Zobowiązania wobec budżetów 9 057 746,79 zł.

3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 22 942 830,00 zł.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 35 714 818,02 zł.

5. Pozostałe zobowiązania 18 748 876,09 zł.

6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 12 498 750,85 zł.

7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 461 953,28 zł.

Salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie budzą zastrzeżeń.

Zobowiązania wobec budżetów uregulowano w terminie.

Nie stwierdzono uchybień w zakresie terminowości sporządzania deklaracji podatkowych i wobec ZUS. Zgodność z ewidencją księgową została zachowana.

Rozliczenie z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego badano wrywkowo na podstawie ewidencji kont analitycznych, rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wycena zobowiązań i ich prezentacja poprawna.

C.III. Rezerwy na zobowiązania 2 618 051,57 zł.



D. Fundusze Specjalne **31 363 733,74 zł.**

Wykazana kwota salda obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wykazane saldo jest prawidłowe i znajduje swoje odzwierciedlenie w aktywach bilansu.

Wykorzystanie środków funduszu socjalnego nie budzi zastrzeżeń. Badane jednostki posiadają regulaminy wykorzystywania środków ZFŚS.

Pozycja poprawna.

E. Rozliczenia międzyokresowe **39 495 048,22 zł.**

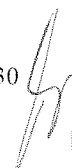
Rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Sporządzony łączny bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2014r. obejmuje w sposób prawidłowy dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego z dokonaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków na kwotę 288 829,45 zł.

DZIAŁ II. ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I ZAKŁADU BUDŻETOWEGO GMINY MIASTA GDAŃSKA

Wybrane wielkości obrazujące dynamikę zmian rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska.

| | 2013 | 2014 | PRZYROST (+)/ SPADEK (-) | DYNAMIKA ZMIAN w % |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 2 801 505 082,39 | 2 657 269 013,75 | -144 236 068,64 | -5,15 |
| Koszty działalności operacyjnej | 1 868 905 395,57 | 1 923 763 185,36 | 54 857 789,79 | 2,94 |
| Zysk z działalności podstawowej | 932 599 686,82 | 733 505 828,39 | -199 093 858,43 | -21,35 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 96 772 193,70 | 173 962 576,18 | 77 190 382,48 | 79,77 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 62 535 497,58 | 71 410 556,24 | 8 875 058,66 | 14,19 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 966 836 382,94 | 836 057 848,33 | -130 778 534,61 | -13,53 |
| Przychody finansowe | 38 777 951,66 | 29 558 204,73 | -9 219 746,93 | -23,78 |
| Koszty finansowe | 59 291 622,92 | 120 900 301,51 | 61 608 678,59 | 103,91 |
| Zysk z działalności gospodarczej | 946 322 711,68 | 744 715 751,55 | -201 606 960,13 | -21,30 |
| Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 13 226 056,85 | 139 468,03 | -13 086 588,82 | -98,95 |
| Zysk netto | 959 488 174,53 | 744 771 248,58 | -214 716 925,95 | -22,38 |



RAPORT
z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej zmalały o 144 236 068,64 zł, co stanowi ich zmniejszenie w stosunku do roku poprzedniego o 5,15%, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 2,94%, tj. o kwotę 54 857 789,79 zł. Sytuacja ta spowodowała, że zysk z działalności podstawowej zmniejszył się o 199 093 858,43 zł, tj. o 21,35%.

Wyniki na pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej spowodowały, że zysk z całej działalności gospodarczej za 2014 rok zamknął się kwotą 744 715 751,55 zł i jest mniejszy od zysku roku poprzedniego o 201 606 960,13 zł, tj. o 21,30%.

Zysk netto wyniósł 744 771 248,58 zł i jest niższy w stosunku do roku poprzedniego o 214 716 925,95 zł, tj. o 22,38%.

| | | |
|----|---|-----------------------------|
| 1. | Koszty działalności operacyjnej | 1 923 763 185,36 zł. |
| | W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi: | |
| - | wartość sprzedanych towarów i materiałów | 167 249,10 zł. |
| - | Inne świadczenia finansowane z budżetu | 117 392 934,38 zł. |
| - | Pozostałe obciążenia | 31 273 063,22 zł. |
| - | Koszty rodzajowe | 1 774 929 938,66 zł. |
| 2. | Koszty w układzie rodzajowym | 1 774 929 938,66 zł. |
| | Na koszty te składają się następujące pozycje: | |
| - | Amortyzacja | 215 818 836,22 zł. |
| - | Zużycie materiałów i energii | 136 592 743,36 zł. |
| - | Usługi obce | 595 274 386,40 zł. |
| - | Podatki i opłaty | 6 160 203,32 zł. |
| - | Wynagrodzenia | 636 631 263,17 zł. |
| - | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 163 406 152,17 zł. |
| - | Pozostałe koszty rodzajowe | 21 046 354,02 zł. |

Badaniem w poszczególnych jednostkach objęto wybrane rodzaje kosztów.

| | | |
|----|------------------------------------|--------------------------|
| 3. | Pozostałe koszty operacyjne | 71 410 556,24 zł. |
|----|------------------------------------|--------------------------|

Na pozycję tą składają się głównie odpisy aktualizujące należności, spisane należności, koszty postępowań sądowych, odszkodowań.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

| | | |
|----|---|--------------------------|
| 4. | Koszty finansowe | 120 900 301,51 zł |
| | Na zarachowane koszty składają się odsetki i inne koszty. | |
| - | odsetki | 46 456 406,09 zł. |
| - | inne koszty | 74 443 895,42 zł. |



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

W badanych transakcjach oraz dowodach księgowych nie ujawniono nieprawidłowości.

| | | |
|----|---|----------------------|
| 5. | <i>Straty nadzwyczajne</i> | 5 072,46 zł. |
| 6. | <i>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</i> | 2 657 269 013,75 zł. |
| - | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 148 317 742,28 zł. |
| - | Zmiana stanu produktów | - 93 585,44 zł. |
| - | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 161 427,41 zł. |
| - | Przychody z tytułów dochodów budżetowych | 2 508 883 429,50 zł. |

Wielkość przychodów ogółem podana w pkt 6 jest zgodna z danymi ksiąg rachunkowych. W badanych dowodach (transakcjach) nie stwierdzono nieprawidłowości.

| | | |
|----|---------------------------------------|--------------------|
| 7. | <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> | 173 962 576,18 zł. |
|----|---------------------------------------|--------------------|

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano wartości dotyczące:

| | | |
|---|---|--------------------|
| - | Zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 92 618,34 zł. |
| - | Inne przychody operacyjne | 173 869 957,84 zł. |

W badanych transakcjach oraz dowodach księgowych nieprawidłowości nie ujawniono.

| | | |
|----|-------------------------------|-------------------|
| 8. | <i>Przychody finansowe</i> | 29 558 204,73 zł. |
| - | Dywidendy i udziały w zyskach | 14 884 669,96 zł. |
| - | Odsetki | 14 625 240,27 zł. |
| - | Inne | 48 294,50 zł. |

| | | |
|----|---------------------------|----------------|
| 9. | <i>Zyski nadzwyczajne</i> | 144 540,49 zł. |
|----|---------------------------|----------------|

| | | |
|-----|---|--------------------|
| 10. | <i>Wynik z działalności gospodarczej i jego rozliczenie</i> | 744 715 751,55 zł. |
|-----|---|--------------------|

| | | |
|-----|--|----------------------|
| 11. | <i>Przychody ogółem</i> | 2 860 934 335,15 zł. |
| - | przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 2 657 269 013,75 zł. |
| - | pozostałe przychody operacyjne | 173 962 576,18 zł. |
| - | przychody finansowe | 29 558 204,73 zł. |
| - | zyski nadzwyczajne | 144 540,49 zł. |

| | | |
|-----|---------------------------------|----------------------|
| 12. | <i>Koszty ogółem</i> | 2 116 079 115,57 zł. |
| - | koszty działalności operacyjnej | 1 923 763 185,36 zł. |
| - | pozostałe koszty operacyjne | 71 410 556,24 zł. |



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

| | | |
|-----|---|--------------------|
| - | koszty finansowe | 120 900 301,51 zł. |
| - | straty nadzwyczajne | 5 072,46 zł. |
| 13. | <i>Wynik finansowy brutto – zysk brutto</i> | 744 855 219,58 zł. |
| 14. | <i>Podatek dochodowy</i> | 83 971,00 zł. |
| 15. | <i>Wynik finansowy netto – zysk netto</i> | 744 771 248,58 zł. |

Wynik ustalony jest poprawnie w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym w wariantcie porównawczym obejmującym dane wszystkich jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska, z wyłączeniem wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 14 224 789,25 zł.

DZIAŁ III. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I ZAKŁADU BUDŻETOWEGO GMINY MIASTA GDAŃSKA

Wybrane wielkości obrazujące dynamikę zmian funduszy jednostek i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska.

| | 2013 | 2014 | PRZYROST (+)/ SPADEK (-) | DYNAMIKA ZMIAN w % |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Fundusz jednostki na BO | 12 116 784 636,74 | 12 926 158 066,25 | 809 373 429,51 | 6,68 |
| Zwiększenia | 5 814 393 825,14 | 7 589 436 871,77 | 1 775 043 046,63 | 30,53 |
| Zmniejszenia | 5 005 020 395,63 | 5 226 704 711,78 | 221 684 316,15 | 4,43 |
| Funduszejednostki na BZ | 12 926 158 066,25 | 15 288 890 226,24 | 2 362 732 159,99 | 18,28 |
| Wynik finansowy | 959 488 174,53 | 744 771 248,58 | -214 716 925,95 | -22,38 |
| Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych | (-) 997 559,84 | (-) 1 900 387,21 | (-) 902 827,37 | 90,50 |
| Fundusz | 13 884 648 680,94 | 16 031 761 087,61 | 2 147 112 406,67 | 15,46 |

Fundusz na dzień 31.12.2014r. wzrósł o 2 147 112 406,67 zł, co stanowi przyrost o 15,46% w stosunku do roku poprzedniego.

Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące stan 16 031 907 790,36 zł na koniec roku 2014 sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów. Obrazuje ono prawidłowo dokonane zmiany w funduszach własnych w roku 2014.



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wykazuje:

| | |
|---|------------------------------|
| • Fundusz jednostki na początek roku 2014 | 12 926 158 066,25 zł. |
| w tym: | |
| a) Zwiększenia funduszu | <u>7 589 436 871,77 zł.</u> |
| w tym: | |
| - zysk bilansowy za rok ubiegły | 2 180 524 810,46 zł. |
| - zrealizowane wydatki budżetowe | 2 626 810 097,15 zł. |
| - środki na inwestycje | 692 476 056,97 zł. |
| - nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | 147 071 144,05 zł. |
| - inne zwiększenia | 1 942 554 763,14 zł. |
| b) Zmniejszenia funduszu | <u>5 226 704 711,78 zł.</u> |
| z tytułu: | |
| - strata za rok ubiegły | 1 221 036 635,93 zł. |
| - zrealizowane dochody budżetowe | 2 733 224 268,89 zł. |
| - rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 997 559,84 zł. |
| - dotacje i środki na inwestycje | 900 598 332,84 zł. |
| - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wnip | 340 231 859,09 zł. |
| - inne zmniejszenia | 30 616 055,19 zł. |
| c) Wynik finansowy netto za rok 2014 | <u>744 771 248,58 zł.</u> |
| d) Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych | (-)1 900 387,21 zł. |
| Fundusz na koniec roku 2014 | 16 031 761 087,61 zł. |

Sporządzone zestawienie zmian w funduszu Gminy Miasta Gdańska obejmuje dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska po uwzględnieniu wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 412 658 955,73 zł.

Zdarzenia po dacie bilansu

W Mieście Gdańsk oraz w badanych samorządowych jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2014 rok.

DZIAŁ IV. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

W wyniku przeprowadzonego badania, oceniamy, że:

1. **Sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska:**
 - a) Przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2014 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2014,
 - b) Sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanych wyżej aktach prawnych zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w samorządowych jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym Gminy Miasta Gdańska,
 - c) Jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Miasta.

2. **Wynik wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska za 2014 rok**
wynosi (+) 106 414 171,74 zł.

3. **Zysk netto za rok obrotowy 2014 wykazany w łącznym rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego** wynosi 744 771 248,58 zł.

4. **Stan funduszu wykazany w łącznym zestawieniu zmian funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska wykazuje jego zwiększenie w roku 2014 o kwotę** 2 147 112 406,67 zł.

DZIAŁ V. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 35 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska.

Edward Indraszczyk

Nr ewid. 1278

Za podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego:

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

V-ce Prezes Zarządu

Miroslaw Jan Domagała

Łódź, 6 maja 2015r.