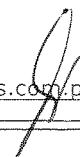


OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY MIASTA GDAŃSKA
ZA ROK 2015

Łódź, dnia 4 maja 2016r.



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
Rady Miasta i Prezydenta Miasta
z badania sprawozdania finansowego
Gminy Miasta Gdańska
za rok 2015

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015 rok, na które składa się:

- I. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **242 102 099,42 zł.**
i wykazuje wynik z wykonania budżetu za rok obrotowy 2015 w wysokości **(+) 182 228 787,63 zł.**
- II.
1. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 864 197 369,64 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 2015r. do 31 grudnia 2015r. wykazujący zysk netto w wysokości **814 925 243,71 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 31.12.2015 roku wykazujące wzrost funduszu o kwotę **638 301 418,38 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 2015r., poz. 1515 z późn.zm.),
5. przepisów ustawy z dnia 05 marca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2015r., poz. 1445 z późn.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 z późn.zm.).

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 organizacyjne 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 2015 rok:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2015 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2015,
- 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 Indrąszczyk

E. Indrąszczyk
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.

Prezes Zarządu

Wojciech Piśarski

Łódź, 4 maja 2016r.

RAPORT

niezależnego biegłego rewidenta
z badania łącznego sprawozdania finansowego
Gminy Miasta Gdańska za rok 2015
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 2015 rok, będące przedmiotem badania obejmuje:

- I. *Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą* 242 102 099,42 zł.

i wykazuje wynik z wykonania budżetu za rok obrotowy 2015 w wysokości (+) 182 228 787,63 zł.

II.

1. *Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą* 16 864 197 369,64 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 01.01.2015r. do 31.12.2015r., wykazujący zysk netto w wysokości* 814 925 243,71 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 31.12.2015r., wykazujące wzrost funduszu o kwotę* 638 301 418,38 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 Miasta Gdańska,
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 byli i są:

- Wiesław Bielawski – Zastępca Prezydenta,
- Piotr Grzelak – Zastępca Prezydenta,
- Piotr Kowalczyk – Zastępca Prezydenta,
- Andrzej Bojanowski – Zastępca Prezydenta.

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 wspólnotę 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 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2015r., poz.1445 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008r. 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 Rady Miasta Gdańska) oraz z dnia 25 września 2014r. (Uchwała Nr LVII/1346/14 Rady Miasta Gdańska). Określa on m.in. przedmiot działalności Urzędu, strukturę organizacyjną i zasady gospodarki finansowej,
- przepisy prawa regulujące zadania i kompetencje Miasta,
- regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gdańsku,
- 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 2003r. (tekst ujednolicony obejmuje wszystkie zmiany w prowadzone 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 Informatyki,
- 2) Biuro Kontroli,
- 3) Biuro Miejskiego Konserwatora Zabytków,
- 4) Biuro Prezydenta ds. Kultury,
- 5) Biuro Prezydenta ds. Sportu,
- 6) Biuro Rady Miasta Gdańska,
- 7) Biuro Zamówień Publicznych,
- 8) Kancelaria Prezydenta,

- 9) Koordynator Radców Prawnych,
- 10) Miejski Rzecznik Konsumentów,
- 11) Urząd Stanu Cywilnego,
- 12) Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,
- 13) Wydział Budżetu Miasta i Podatków,
- 14) Wydział Finansowy,
- 15) Wydział Geodezji,
- 16) Wydział Gospodarki Komunalnej,
- 17) Wydział Kadr i Organizacji,
- 18) Wydział Obsługi Mieszkańców,
- 19) Wydział Polityki Gospodarczej,
- 20) Wydział Programów Rozwojowych,
- 21) Wydział Promocji, Informacji i Komunikacji Społecznej,
- 22) Wydział Rozwoju Społecznego,
- 23) Wydział Skarbu,
- 24) Wydział Spraw Obywatelskich,
- 25) Wydział Środowiska,
- 26) Wydział Urbanistyki i Architektury,
- 27) Zespół Audytorów Wewnętrznych.

Pracą komórek organizacyjnych Urzędu kierują dyrektorzy.

- 1.5. Sprawozdanie finansowe za 2014r. było badane przez Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. P.O.W. 29/3, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 64. Z ramienia podmiotu badającego badanie przeprowadził Edward Indraszczyk – kluczowy biegły rewident, nr w rejestrze 1278 z udziałem biegłego rewidenta Tomasza Pietrzaka, nr ewid. 12345, aplikantki Renaty Agacińskiej i asystentów w osobach: Elżbiety Wronieckiej, Wiolety Witczak, Marcina Sabiniaka, Sylwestra Sałaty i Radosława Sztrajta. Badane sprawozdanie finansowe za 2014 rok otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2014 rok zostało rozpatrzone i zatwierdzone Uchwałą Nr XII/277/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 czerwca 2015r.

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. z siedzibą w 90-248 Łódź, ul.P.O.W. 29/3 wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 64.

- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego:
Organ 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 rewidentzi:
Edward Indraszczyk – kluczowy biegły rewident, nr w rejestrze 1278, kierujący badaniem,
oraz
Renata Agacińska, biegły rewident, nr ewid. 13110
Tomasz Pietrzak, biegły rewident, nr ewid. 12345
z udziałem asystentów w osobach: Elżbiety Wronieckiej, Wiolety Witczak, Marcina Sabiniaka, Sylwestra Sałaty, Radosława Sztrajta.

Badanie sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za rok 2015 zostało przeprowadzone w oparciu o umowę zawartą w dniu 06.11.2015 r. pomiędzy Gminą Miasta Gdańska 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 XV/399/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2015r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015 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 13.11.2015r. do 04.05.2016r. 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, biegli rewidentzi Renata Agacińska i Tomasz Pietrzak oraz w/w 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 (tj. Dz. U. 2015r., poz. 1011 z późn. zm.). 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 Gdańska za 2015r.

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 (tj. Dz.U. z 2015r., poz. 1011 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r., poz. 330 z późn.zm.),
- krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.),
- przepisy 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 z późn.zm.),
- 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.

Inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku przeprowadzono zgodnie z Instrukcją 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 i zakładzie budżetowym Gminy Miasta Gdańska 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 częstotliwość 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 w Gdańsku
ul. Nowe Ogrody 8/12, Gdańsk
2. Przedszkole Nr 54
ul. Piastowska 92B, Gdańsk
3. Szkoła Podstawowa Nr 12
ul. Człuchowska 6, 80-180 Gdańsk
4. Dyrekcja Rozbudowy Miasta Gdańska
ul. Piekarnicza 16, Gdańsk
5. Przedszkole Nr 48
ul. Tysiąclecia 13, Gdańsk
6. Szkoła Podstawowa Nr 21
ul. Na Stoku 43, Gdańsk
7. Szkoła Podstawowa Nr 59
ul. Modra 2, Gdańsk
8. Gimnazjum Nr 8
ul. Żabi Kruk 5, Gdańsk
9. Zespół Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego Nr 17
ul. Wąsowicza 30, Gdańsk
10. Liceum Ogólnokształcące Nr XIX im. M.Mokwy
ul. Jana Pestalozziego 11, Gdańsk
11. Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich w Gdańsku
Al. Legionów 7, Gdańsk
12. Zespół Szkół Samochodowych
ul. Elbląska 54/64, Gdańsk
13. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1
ul. Obywatelska 1, Gdańsk
14. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
Plac księdza prałata Jana Gustkowicza 13, Gdańsk
15. Biuro Rozwoju Gdańska
Wały Piastowskie 24, Gdańsk
16. Zarząd Dróg i Zieleni
ul. Partyzantów 36, 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 1797/15 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 8 grudnia 2015r., obowiązujące od dnia 1 października 2015 roku, a dla Budżetu Miasta Gdańska od 01.04.2015r. Wcześniej obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 1646/13 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2013r. Zarządzenia dotyczą Urzędu Miejskiego w Gdańsku jako jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego (organu).
2. Zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gdańsku zostały opracowane 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 z późn. zm.),
 - 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 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz. 119 z późn. zm.) 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, a w innych jednostkach różnych systemów FK. Stosowane programy spełniają wymogi określonej 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 jednostki sporządzały na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
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 księgowo 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 księgowo, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
12. Otwarcia ksiąg rachunkowych dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
13. W trakcie roku obrotowego Jednostka dokonała zmian zasad rachunkowości o czym informację zawarto w punkcie 1. Zmiany te nie miały istotnego wpływu na łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska.
14. Łączne sprawozdanie finansowe za rok 2015 składa się z łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego. Łączne sprawozdanie finansowe za rok 2015 obejmuje zarówno jednostki budżetowe (208) jak i zakład budżetowy (GZNK).
15. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zawiera wyłączenia. Porównywalność sprawozdań finansowych za lata 2014 i 2015 została zachowana, a poziom i wysokość wyłączeń są następujące:

Suma bilansowa za 2015 rok:

- przed wyłączeniami 16 864 499 921,02 zł.
- wyłączenia (0,0018%) 302 551,38 zł.

- po wyłączeniach 16 864 197 369,64 zł.

Wynik finansowy:

- przed wyłączeniami 817 641 099,71 zł.
- wyłączenia (0,33%) 2 715 856,00 zł.
- po wyłączeniach 814 925 243,71 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 (tj.: Dz.U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.).

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, płyty CD, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe 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 program OTAGO FK ORG oraz arkusz kalkulacyjny programu Microsoft Office firmy Microsoft.

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 06 sierpnia 2012r., Nr 1066/13 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 06 sierpnia 2013r., Nr 1604/13 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 09 grudnia 2013r., Nr 1135/14 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 06 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 unormowane zostały 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 Miejskiemu 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 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.

DZIAŁ II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

A. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska za 2015 rok

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

- 1.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2015r., obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
- 1.2. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gdańska sporządzono na dzień 31 grudnia 2015r., po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 242 102 099,42 zł. i wykazuje wynik z wykonania budżetu w wysokości (+) 182 228 787,63 zł.
- 1.3. Badana jednostka udostępniła żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, to jest za 2014r. został zatwierdzony Uchwałą nr XII/277/15 Rady Miasta Gdańska w dniu 25.06.2015 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 2015 rok.
- 1.6. Badanie właściwe tego sprawozdania przeprowadzono w dniach od 01.03.2016r. do 11.04.2016r. z przerwami w siedzibie podmiotu badającego oraz w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gdańsku w Wydziale Budżetu Miasta i Podatków.

I. OMÓWIENIE NAJISTOTNIEJSZYCH POZYCJI I OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA GDAŃSKA SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015r.

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 2015r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą **242 102 099,42 zł** obejmuje:

W AKTYWACH:

Środki pieniężne	210 549 571,42 zł.
Środki pieniężne budżetu	208 060 502,42 zł.
Pozostałe środki pieniężne	2 489 069,00 zł.
Należności i rozliczenia	30 051 400,37 zł.
Należności finansowe	8 226 616,06 zł.
Należności od budżetów	20 459 700,33 zł.
Pozostałe należności i rozliczenia	1 365 083,98 zł.
Inne aktywa	1 501 127,63 zł.
Suma aktywów	242 102 099,42 zł.

Środki pieniężne stanowią 86,97% udziału w sumie bilansowej.

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

• rachunek bieżący Miasta w wysokości	204 061 154,99 zł.
• rachunek bieżący środków niewygasających	2 489 069,00 zł.
• rachunek pomocniczy dotacje z budżetu Państwa	1 251 206,30 zł.
• stan środków pieniężnych na rachunkach projektów w PLN	2 747 592,68 zł.
• stan środków pieniężnych na rachunkach projektów w EUR	548,45 zł.
Ogółem środki pieniężne	210 549 571,42 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** stanowią kwotę **30 051 400,37 zł.**
Stanowią one 12,41% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek 8 226 616,06 zł.
- należności od budżetów 20 459 700,33 zł.
- pozostałe należności i rozliczenia 1 365 083,98 zł.

Pozycja poprawna.

W grupie bilansu **Inne aktywa** stanowią kwotę **1 501 127,63 zł.**
Pozycja stanowi 0,62% udziału w sumie bilansowej i dotyczy naliczonych odsetek od zobowiązań finansowych.
Pozycja poprawna.

Dane zawarte w aktywach są zgodne z ewidencją księgową 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	997 819 927,52 zł.
• Zobowiązania finansowe	995 893 251,57 zł.
- krótkoterminowe (do 12 m-cy)	60 993 394,05 zł.
- długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	934 899 857,52 zł.
• Zobowiązania wobec budżetów	1 312 653,47zł.
• Pozostałe zobowiązania	614 022,48 zł.
Aktywa netto budżetu	- 789 803 838,67 zł.
• Wynik wykonania budżetu	182 228 787,63 zł.
- Nadwyżka budżetowa (+)	184 717 856,63 zł.
- Deficyt budżetu (-)	0,00 zł.
- Niewykonane wydatki (-)	2 489 069,00 zł.
• Wynik na operacjach niekasowych (+)	58 531,56 zł.
• Rezerwa na niewygasające wydatki	2 489 069,00 zł.
• Środki z prywatyzacji	0,00 zł.
• Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 974 580 226,86 zł.
Inne pasywa	34 086 010,57 zł.
Suma pasywów	242 102 099,42 zł.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

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

Zobowiązania stanowią 412,15% sumy pasywów.

Na zobowiązania finansowe organu w łącznej kwocie **995 893 251,57 zł**, składają się:

- kredyty zaciągnięte w międzynarodowych instytucjach finansowych	876 446 169,27 zł.
- pożyczka z NFOŚ	2 145 954,67 zł.
- obligacje komunalne	115 800 000,00 zł.
- przypis odsetek od zobowiązań finansowych	1 501 127,63 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 (-) 789 803 838,67 zł**, wzięto pod uwagę dane wynikające z kont:

- wynik wykonania budżetu - nadwyżka budżetu	(+) 184 717 856,63 zł.
- niewykonane wydatki	(-) 2 489 069,00 zł.
- wynik na operacjach niekasowych	(+) 58 531,56 zł.
- rezerwa na niewygasające wydatki	(+) 2 489 069,00 zł.
- skumulowany wynik budżetu na 31.12.2015r.	(-) 974 580 226,86 zł.

Pozycja poprawna.

Pozycja „inne pasywa” w kwocie **34 086 010,57 zł** dotyczy środków:

- z tytułu otrzymanych dotacji i subwencji na 2016 rok	34 022 535,00 zł.
- z tytułu przypisanych odsetek od udzielonych pożyczek	63 475,57 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 31.12.2015r., a każda pozycja aktywów ma swe źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

Jest on 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 2015r. w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Miasta na dzień 31.12.2015r.



II. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA GDAŃSKA ZA 2015 ROK

W celu przedstawienia i oceny sytuacji finansowej Miasta za 2015 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 2015r. obejmuje:

- Plan dochodów (po zmianach)	2 744 354 289,00 zł.
- Dochody wykonane	2 716 706 656,01 zł.
- Należności wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego na dzień sporządzenia sprawozdania	190 156 805,89 zł.

Sprawozdanie to zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

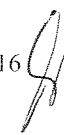
Obejmuje ono dochody budżetowe księgowane bezpośrednio z wpływów na rachunek budżetu Miasta (np. udziały w PIT, dotacje), zaksięgowanych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnych z danymi wykazanymi w informacji z Ministerstwa Finansów oraz dochodów jednostek budżetowych Miasta Gdańska. Podstawę sporządzenia tego sprawozdania stanowiły sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych, sprawozdanie zbiorcze z dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych, 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 2015r. obejmuje:

- plan wydatków (po zmianach)	2 721 591 549,00 zł.
- zaangażowanie	2 534 481 838,38 zł.
- wydatki wykonane	2 534 477 868,38 zł.
- zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego na dzień sporządzenia sprawozdania	83 288 571,56 zł.

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



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

Sprawozdanie to obejmuje wydatki budżetowe jednostek budżetowych Miasta Gdańska.

Poszczególne pozycje wydatków wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne.

3. *Rb-NDS - Kwartałne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. wykazujące nadwyżkę w wysokości 182 228 787,63 zł.*

- dochody wykonane	2 716 706 656,01 zł.
- wydatki wykonane	2 534 477 868,38 zł.
- wynik wykonania budżetu	182 228 787,63 zł.

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

Dochody i wydatki wykonane za rok 2015 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

Wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu Miasta Gdańska za lata 2013-2015

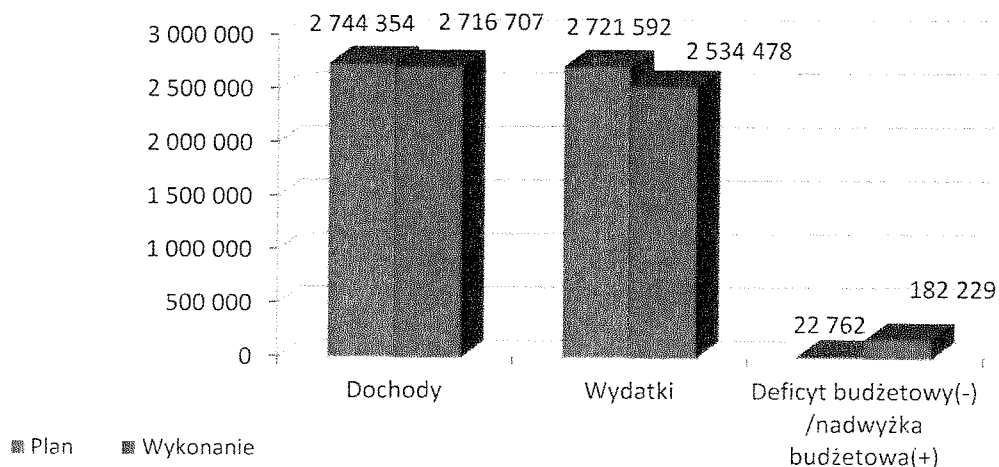
Budżet Miasta Gdańska na 2015r. został uchwalony przez Radę Miasta Gdańska w dniu 18 grudnia 2014 roku.

W 2015r. dokonywano zmian na podstawie uchwał Rady Miasta i Zarządzeń Prezydenta Miasta w zakresach pozostających w kompetencji tych organów.

W 2015r. 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 31.12.2015r. budżet zamknął się dodatnim wynikiem z wykonania budżetu w wysokości **(+) 182 228 787,63 zł.**

Realizacja budżetu Miasta Gdańska za 2015r. (w tys. zł.)



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

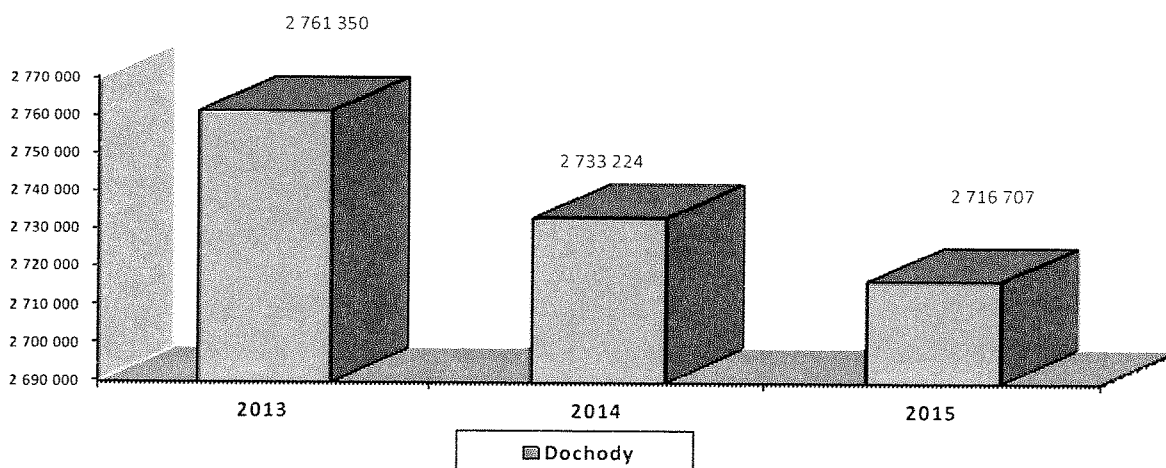
<u>Dochody</u>	(w tys. zł.)
Plan	2 744 354
Wykonanie	2 716 707
<u>Wydatki</u>	
Plan	2 721 592
Wykonanie	2 534 478
<u>Nadwyżka(+)/deficyt budżetu(-)</u>	
Plan	(+) 22 762
Wykonanie	(+) 182 229

W zakresie dochodów

Dochody ogółem budżetu Miasta Gdańska za 2015r. zostały zrealizowane w stopniu odpowiadającym 99,00% planu po zmianach. Oznacza to, że wpływy były nominalnie niższe o 27 647 tys. zł. od planowanych. Stopień wykonania założeń planu jest w 2015r. na poziomie niższym od uzyskanego w 2014r., w którym to wyniósł 101,2%.

Dochody wykonane Miasta Gdańska w latach 2013- 2015 (w tys. zł.)

za 2013 rok	2 761 350
za 2014 rok	2 733 224
za 2015 rok	2 716 707



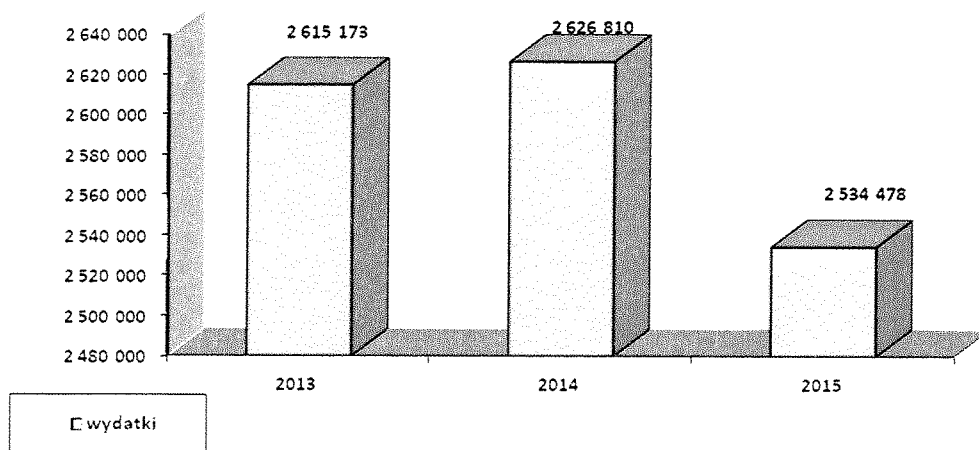
Podstawowymi źródłami dochodów budżetu w roku 2015 były – podobnie jak w latach poprzednich wpływy z tytułu udziałów w podatkach, PIT, CIT, PCC, dotacje i inne środki otrzymane z budżetu państwa, subwencje z budżetu państwa, podatki i opłaty lokalne (w szczególności podatek od nieruchomości), dochody 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

Procentowe wykonanie wydatków jako realizacja wydatków ogółem za 2015r. w stosunku do planu wyniosło 93,1% i ukształtowało się na poziomie o 0,9 pkt. procentowego niższym niż w 2014r. Nominalnie wykonanie wydatków ogółem w 2015r. jest niższe o 92 332 tys. zł. w stosunku do roku 2014.

Wydatki wykonane Miasta Gdańska w latach 2013 - 2015 (w tys. zł.)

za 2013 rok	2 615 173
za 2014 rok	2 626 810
za 2015 rok	2 534 478

Zadłużenie Miasta Gdańska

w tys. zł.

	Stan na dzień 31.12.2014r	Stan na dzień 31.12.2015r
Stan zadłużenia Miasta przedstawia się następująco:		
Stan zadłużenia z Rb-Z	1 185 502	1 020 082
w tym:		
- kredyty, pożyczka, emisja obligacji	1 153 893	994 392
w tym:		
- prefinansowanie	37 000	0,00
- zobowiązania z pozostałych tytułów dłużnych	31 609	25 690
Stan zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczki, emisji obligacji z wyłączeniami z tytułu prefinansowania	1 116 893	994 392
- stanu zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczki, emisji obligacji do dochodów ogółem bez wyłączeń	43,38%	36,60%
- stan zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczki, emisji obligacji do dochodów ogółem z wyłączeniami	40,86%	36,60%

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

W stosunku do 2014r. nastąpił spadek zadłużenia dla całości zadłużenia (Rb-Z) o kwotę 165 420 tys. zł., natomiast wskaźnik zadłużenia spadł o 6,78%.

Ocena wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2015r.

w tys. zł.

Wskaźniki	Plan	Wykonanie
Limit poziomu długu (60% dochodów budżetowych) w tys. zł.	1 646 612	1 020 082
Wskaźnik poziomu długu w %	60,00%	37,55%

- 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 2015r. – wyniósł 6,94%. W porównaniu do roku 2014 - wynoszący 6,59% dochodów budżetowych danego roku, uległ on podwyższeniu o 0,35 pkt. procentowego. Wykonanie wskaźnika obsługi zadłużenia na poziomie 6,94% przy dopuszczalnym poziomie 11,98% wynikającym z art. 243 ust.1 ustawy oceniamy jako prawidłowe.
- Również poziom nadwyżki operacyjnej w stosunku do wykazanych (zrealizowanych) dochodów danego roku sprawozdawczego (W_{B3}) uległ wzrostowi i wynosi on za rok 2015 – 13,37%, gdy za rok ubiegły wynosił on 12,54%.

Wskaźniki zadłużenia Miasta Gdańska w latach 2013 - 2015 na tle innych Metropolii.

Nazwa JST	Ludność	W_{Z1}			W_{Z3}		
		2013	2014	2015	2013	2014	2015
Wrocław	634 487	58,3%	64,1%	b/d	9,0%	8,8%	b/d
Bydgoszcz	357 652	72,4%	70,6%	b/d	8,2%	4,7%	b/d
Lublin	341 722	55,0%	63,4%	b/d	7,2%	7,6%	b/d
Łódź	706 004	59,3%	78,3%	b/d	7,0%	6,9%	b/d
Kraków	761 873	52,9%	48,9%	b/d	11,4%	7,7%	b/d
m. st. Warszawa	1 735 442	48,5%	43,8%	b/d	4,9%	8,2%	b/d
Rzeszów	185 123	49,4%	55,3%	b/d	5,0%	4,9%	b/d
Białystok	295 459	55,1%	39,2%	b/d	7,5%	6,0%	b/d
Gdańsk	461 489	48,2%	43,4%	37,6%	8,3%	6,6%	6,9%
Katowice	301 834	38,3%	41,7%	b/d	1,8%	1,8%	b/d
Poznań	545 680	69,4%	57,8%	b/d	15,1%	9,6%	b/d
Szczecin	407 180	53,0%	49,4%	b/d	3,6%	2,4%	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 charakterystycznych Miasto Gdańsk w latach 2013-2015 na tle innych Metropolii.

Nazwa JST	Ludność	W _{B1}			W _{B2}			W _{B3}			W _{B4}			W _{B7}		
		2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Wrocław	634 487	85,9%	89,0%	b/d	73,7%	74,5%	b/d	7,3%	3,9%	b/d	18,4%	19,4%	b/d	121,0%	73,2%	b/d
Bydgoszcz	357 652	95,0%	95,1%	b/d	63,1%	65,4%	b/d	6,2%	7,1%	b/d	15,7%	15,0%	b/d	67,6%	77,6%	b/d
Lublin	341 722	76,7%	78,7%	b/d	48,5%	52,9%	b/d	4,0%	3,6%	b/d	30,2%	32,4%	b/d	86,9%	69,3%	b/d
Łódź	706 004	83,2%	89,6%	b/d	67,6%	65,3%	b/d	4,7%	6,7%	b/d	26,3%	26,6%	b/d	76,7%	56,7%	b/d
Kraków	761 873	93,1%	92,5%	b/d	70,1%	68,6%	b/d	8,1%	10,2%	b/d	12,8%	18,2%	b/d	120,6%	96,5%	b/d
m. st. Warszawa	1 735 442	91,1%	89,0%	b/d	77,9%	74,8%	b/d	7,2%	8,6%	b/d	15,6%	17,7%	b/d	104,0%	113,8%	b/d
Rzeszów	185 123	81,1%	84,0%	b/d	47,2%	50,2%	b/d	4,1%	5,1%	b/d	25,0%	27,3%	b/d	89,2%	71,2%	b/d
Białystok	295 459	88,6%	73,5%	b/d	54,7%	63,1%	b/d	6,4%	4,2%	b/d	21,5%	20,1%	b/d	79,0%	176,3%	b/d
Gdańsk	461 489	73,8%	80,7%	84,13%	55,0%	64,2%	80,16%	7,9%	12,5%	13,37%	30,5%	29,0%	24,15%	118,3%	114,0%	129,77%
Katowice	301 834	88,8%	89,9%	b/d	66,0%	66,4%	b/d	9,4%	11,4%	b/d	26,4%	31,5%	b/d	72,6%	59,4%	b/d
Poznań	545 680	92,8%	92,1%	b/d	67,4%	67,2%	b/d	10,5%	11,8%	b/d	18,6%	11,8%	b/d	94,2%	183,0%	b/d
Szczecin	407 180	92,4%	92,0%	b/d	63,4%	63,7%	b/d	9,5%	12,1%	b/d	17,1%	22,1%	b/d	99,5%	88,6%	b/d

b/d - brak danych.

Źródło: www.mf.gov.pl

$$W_{B1} = \frac{\text{Dochody bieżące}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B2} = \frac{\text{Dochody własne}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B3} = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B4} = \frac{\text{Wydatki majątkowe}}{\text{Wydatki ogółem}}$$

$$W_{B7} = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna} + \text{Dochody majątkowe}}{\text{Wydatki majątkowe}}$$

Wskaźnik W_{B1} – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik W_{B1} wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące.

Wskaźnik W_{B2} – Udział dochodów własnych w dochodach ogółem. Wskaźnik W_{B2} wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody własne.

Wskaźnik W_{B3} – 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 (W_{B3}) 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 W_{B4} – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik W_{B4} wskazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe.

Wskaźnik W_{B7} – Wskaźnik samofinansowania. Wartość wskaźnika W_{B7} 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 2015 rok wynika:

1. wysoki udział dochodów własnych Miasta w dochodach ogółem (W_{B2}) (80,2%), co jest pozytywem,
2. wysoki udział nadwyżki operacyjnej (13,4%) w stosunku do dochodów ogółem Miasta (W_{B3}),
3. udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem Miasta (W_{B4}) wynoszący 24,1%,
4. wskaźnik samofinansowania (W_{B7}) wynoszący 129,8% w roku 2015, uległ wzrostowi w stosunku do roku 2014 o 15,8 punktów procentowych. Zdaniem biegłego jest wskaźnikiem wysokim, 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 31.12.2015r. obejmuje wyniki działalności jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. 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 2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 864 197 369,64 zł.**

2) Łączny rachunek zysków i strat – wariant porównawczy – za rok obrotowy 2015 wykazujący zysk netto w kwocie **814 925 243,71 zł.**

3) Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wykazujące wartość Funduszu:

- na dzień 31.12.2015r. **16 670 062 505,99 zł.**

- i jego wzrost o **638 301 418,38 zł.**

Wartość Funduszu na dzień 31.12.2015r. obejmuje:

• Fundusz jednostki **15 856 471 148,86 zł.**

• wynik finansowy netto **814 925 243,71 zł.**

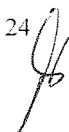
• nadwyżka środków obrotowych **- 1 333 886,58 zł.**

3. Bilans łączny dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzono zgodnie z załącznikiem Nr 5 do 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).

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 31.12.2015r., obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
- 1.2. Bilans łączny dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r. zamyka się sumą bilansową w kwocie 16 864 197 369,64 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 luty – maj 2016r.



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 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 Gminy Miasta Gdańska.

	BO 2015	BZ 2015	Przyrost (+)/ Spadek (-)	Dynamika zmian w %	Struktura za 2015r.
AKTYWA					
Aktywa trwałe	16 065 061 952,56	16 642 888 638,78	577 826 686,22	3,60	98,69%
WNiP	9 604 845,74	7 969 490,86	- 1 635 354,88	- 17,03	0,05%
Rzeczowe aktywa trwałe	13 949 096 043,74	14 359 931 680,09	410 835 636,35	2,95	85,15%
Należności długoterminowe	34 141 632,04	38 018 977,79	3 877 345,75	11,36	0,23%
Długoterminowe aktywa finansowe	2 072 219 431,04	2 236 968 490,04	164 749 059,00	7,95	13,26%
Aktywa obrotowe	202 022 243,13	221 308 730,86	19 286 487,73	9,55	1,31%
Zapasy	4 393 524,87	4 115 457,78	- 278 067,09	- 6,33	0,02%
Należności krótkoterminowe	155 905 554,11	177 688 146,94	21 782 592,83	13,97	1,06%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	41 299 307,34	39 144 520,82	- 2 154 786,52	- 5,22	0,23%
Rozliczenia międzyokresowe	423 856,81	360 605,32	- 63 251,49	- 14,92	0,00%
AKTYWA RAZEM	16 267 084 195,69	16 864 197 369,64	597 113 173,95	3,67	100,00%
PASYWA					
Fundusz	16 031 761 087,61	16 670 062 505,99	638 301 418,38	3,98	98,85%
Fundusz jednostki	15 288 890 226,24	15 856 471 148,86	567 580 922,62	3,71	94,02%
Wynik finansowy netto	744 771 248,58	814 925 243,71	70 153 995,13	9,42	4,83%
Zobowiązania długoterminowe	25 689 934,07	19 493 507,33	- 6 196 426,74	- 24,12	0,12%
Zobowiązania krótkoterminowe	136 156 340,48	137 431 543,98	1 275 203,50	0,94	0,82%
Rezerwy na zobowiązania	2 618 051,57	2 241 057,88	- 376 993,69	- 14,40	0,01%
Fundusze specjalne	31 363 733,74	29 226 684,85	- 2 137 048,89	- 6,81	0,17%
Rozliczenia międzyokresowe	39 495 048,22	5 742 069,61	- 33 752 978,61	- 85,46	0,03%
PASYWA RAZEM	16 267 084 195,69	16 864 197 369,64	597 113 173,95	3,67	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.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

A. Aktywa trwałe 16 642 888 638,78 zł.

A.I. Wartości niematerialne i prawne 7 969 490,86 zł.

Obejmują licencje i prawa użytkowania programów komputerowych oraz prawa autorskie majątkowe.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 14 359 931 680,09 zł.

1. Środki trwałe 11 814 869 854,58 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 i zakładzie budżetowym Gminy Miasta Gdańska, 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 określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a - 16m raz do roku pod datą 31 grudnia z uwzględnieniem art. 16i w/w 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 użytkowania, a wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące (o wartości niższej niż ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej bezpośrednio 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.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

2. Środki trwałe w budowie 2 544 974 231,76 zł.

W badanym roku obrotowym uległy zwiększeniu. Pozycja obejmuje środki trwałe 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:

- Urzędzie Miejskim 2 035 419 586,82 zł.
- Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska 204 367 636,16 zł.
- Zarządzie Dróg i Zieleni 293 931 920,88 zł.

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie 87 593,75 zł.

Dotyczą Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

A.III. Należności długoterminowe 38 018 977,79 zł.

Pozycja występuje w Urzędzie Miejskim.
Wycena nie budzi zastrzeżeń.

A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe 2 236 968 490,04 zł.

1. Akcje i udziały 2 236 968 490,04 zł.

Pozycja występuje w bilansie Urzędu Miejskiego i obejmuje wartość udziałów i akcji w innych jednostkach – spółkach 2 236 963 770,04 zł. oraz w bilansie GZNK – udziały w spółdzielni 4 720,00 zł.
Wycena bez uwag.

B. Aktywa obrotowe 221 308 730,86 zł.

B.1. Zapasy 4 115 457,78 zł.

W skład zapasów wchodzi następujące wartości:

- Materiały 4 070 237,94 zł.
- Towary 45 219,84 zł.

Na wartość tej pozycji składają się materiały i towary, a największy w niej udział występuje w bilansach:

• Urzędu Miejskiego 1 616 916,83 zł.
• Miejskiego Ogrodu Zoologicznego Wybrzeża 809 469,10 zł.
• Straży Miejskiej 563 600,25 zł.

Pozycja prawidłowa.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

B.2. Należności krótkoterminowe 177 688 146,94 zł.

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

1. Należności z tytułu dostaw i usług 17 152 054,28 zł.
Pozycja ta obejmuje należności z tytułu dostaw i wykonanych usług.
2. Należności od budżetów 8 441 011,07 zł.
Pozycja obejmuje należności z tytułu podatków oraz rozliczeń z Urzędem Skarbowym.
Pozycja wiarygodna.
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 164 246,23 zł.
Pozycja bez uwag.
4. Pozostałe należności 151 930 835,36 zł.
Najistotniejsze pozycje występują głównie w sprawozdaniach:
Urzędu Miejskiego 110 539 139,13 zł.
Zarządu Dróg i Zieleni 15 042 661,73 zł.
Wycena prawidłowa.

B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe 39 144 520,82 zł.

Na pozycję składają się:

1. Środki pieniężne w kasie 16 172,76 zł.
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych 39 069 532,14 zł.
3. Inne środki pieniężne 58 815,92 zł.

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

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe 360 605,32 zł.

Pozycja obejmuje 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 2015r.

A. Fundusz 16 670 062 505,99 zł.

Na fundusz własny składa się:

A.I. Fundusz jednostki 15 856 471 148,86 zł.

A.II. Wynik finansowy 814 925 243,71 zł.

Zysk netto 2 069 700 212,56 zł.

Strata netto - 1 254 774 968,85 zł.

A.III. Nadwyżka środków obrotowych -1 333 886,58 zł.

B. Państwowe fundusze celowe 0,00 zł.

C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 159 166 109,19 zł.

C.I. Zobowiązania długoterminowe 19 493 507,33 zł.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 19 493 507,33 zł. dotyczą Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

C.II. Zobowiązania krótkoterminowe 137 431 543,98 zł.

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 33 818 674,32 zł.

2. Zobowiązania wobec budżetów 13 623 205,25 zł.

3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 23 026 032,52 zł.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 36 494 402,51 zł.

5. Pozostałe zobowiązania 15 502 595,21 zł.

6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 13 601 545,51 zł.

7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 1 365 088,66 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 od towarów i usług 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 2 241 057,88 zł.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

D. Fundusze Specjalne **29 226 684,85 zł.**

Wykazane saldo obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. 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 **5 742 069,61 zł.**

Rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz inne rozliczenia międzyokresowe.

Sporządzony łączny bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska na dzień 31.12.2015r. obejmuje w sposób prawidłowy dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego z dokonaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków na kwotę 302 551,38 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.

	2014	2015	Przyrost (+)/ Spadek (-)	Dynamika zmian w %
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 657 269 013,75	2 762 581 235,41	105 312 221,66	3,96
Koszty działalności operacyjnej	1 923 763 185,36	1 988 382 640,59	64 619 455,23	3,36
Zysk z działalności podstawowej	733 505 828,39	774 198 594,82	40 692 766,43	5,55
Pozostałe przychody operacyjne	173 962 576,18	142 022 587,79	- 31 939 988,39	- 18,36
Pozostałe koszty operacyjne	71 410 556,24	55 747 849,73	- 15 662 706,51	- 21,93
Zysk z działalności operacyjnej	836 057 848,33	860 473 332,88	24 415 484,55	2,92
Przychody finansowe	29 558 204,73	26 703 180,40	- 2 855 024,33	-9,66
Koszty finansowe	120 900 301,51	84 848 060,92	- 36 052 240,59	- 29,82
Zysk z działalności gospodarczej	744 715 751,55	802 328 452,36	57 612 700,81	7,74
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	139 468,03	12 664 719,35	12 525 251,32	8 980,73
Zysk netto	744 771 248,58	814 925 243,71	70 153 995,13	9,42



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o 105 312 221,66 zł., co stanowi ich zwiększenie w stosunku do roku poprzedniego o 3,96%, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 3,36%, tj. o kwotę 64 619 455,23 zł., w wyniku czego zysk z działalności podstawowej wzrósł o 40 692 766,43 zł., tj. o 5,55%.

Wyniki na pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej spowodowały, że zysk z całej działalności gospodarczej za 2015 rok zamknął się kwotą 802 328 452,36 zł. i jest większy od zysku roku poprzedniego o 57 612 700,81 zł., tj. o 7,74%.

Zysk netto wyniósł 814 925 243,71 zł. i jest wyższy w stosunku do roku poprzedniego o 70 153 995,13 zł., tj. o 9,42%.

1. *Koszty działalności operacyjnej* 1 988 382 640,59 zł.

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi
wartość sprzedanych towarów i materiałów

171 600,76 zł.

- Inne świadczenia finansowane z budżetu

130 797 017,37 zł.

- Pozostałe obciążenia

36 468 548,40 zł.

- Koszty rodzajowe

1 820 945 474,06 zł.

2. *Koszty w układzie rodzajowym* 1 820 945 474,06 zł.

Na koszty te składają się następujące pozycje:

- Amortyzacja

228 277 714,77 zł.

- Zużycie materiałów i energii

142 547 147,00 zł.

- Usługi obce

615 214 887,78 zł.

- Wynagrodzenia

653 294 286,73 zł.

- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

155 452 922,18 zł.

- Podatki i opłaty

6 034 438,83 zł.

- Pozostałe koszty rodzajowe

20 124 076,77 zł.

3. *Pozostałe koszty operacyjne* 55 747 849,73 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* 84 848 060,92 zł

Na zarachowane koszty składają się odsetki i inne koszty:

- Odsetki

32 220 917,96 zł.

- Inne koszty

52 627 142,96 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach księgowych nie ujawniono nieprawidłowości.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

5. *Straty nadzwyczajne* 108,93 zł.

6. *Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej* 2 762 581 235,41 zł.

Pozycja obejmuje:

- Przychody netto ze sprzedaży produktów 143 177 686,12 zł.
- Zmiana stanu produktów - 52 134,14 zł.
- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 161 749,71zł.
- Przychody z tytułu dochodów budżetowych 2 619 293 933,72 zł.

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

7. *Pozostałe przychody operacyjne* 142 022 587,79 zł.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano wartości dotyczące:

- Zysku za zbycia niefinansowych aktywów trwałych 90 016,44 zł.
- Innych przychodów operacyjnych 141 932 571,35 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach księgowych nieprawidłowości nie ujawniono.

8. *Przychody finansowe* 26 703 180,40 zł.

W pozycji tej zaprezentowano:

- dywidendy i udziały w zyskach 16 695 336,86 zł.
- odsetki 9 942 978,82 zł.
- inne 64 864,72 zł.

9. *Zyski nadzwyczajne* 12 664 828,28 zł.

10. *Wynik z działalności gospodarczej i jego rozliczenie* 802 328 452,36 zł.

11. *Przychody ogółem* 2 943 971 831,88 zł.

- przychody z działalności operacyjnej 2 762 581 235,41 zł.
- pozostałe przychody operacyjne 142 022 587,79 zł.
- przychody finansowe 26 703 180,40 zł.
- zyski nadzwyczajne 12 664 828,28 zł.

12. *Koszty ogółem* 2 128 978 660,17 zł.



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.

-	koszty działalności operacyjnej	1 988 382 640,59 zł.
-	pozostałe koszty operacyjne	55 747 849,73 zł.
-	koszty finansowe	84 848 060,92 zł.
-	straty nadzwyczajne	108,93 zł.
13.	Wynik finansowy - zysk brutto	814 993 171,71 zł.
14.	Podatek dochodowy	67 928,00 zł.
15.	Wynik finansowy netto - zysk netto	814 925 243,71 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 15 205 006,78 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.

	2014	2015	Przyrost (+)/ Spadek (-)	Dynamika zmian w %
Fundusz jednostki na BO	12 926 158 066,25	15 288 890 226,24	2 362 732 159,99	18,28
Zwiększenia	7 589 436 871,77	5 396 591 498,30	-2 192 845 373,47	-28,89
Zmniejszenia	5 226 704 711,78	4 829 010 575,68	-397 694 136,10	-7,61
Fundusz jednostki na BZ	15 288 890 226,24	15 856 471 148,86	567 580 922,62	3,71
Wynik finansowy	744 771 248,58	814 925 243,71	70 153 995,13	9,42
Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	(-) 1 900 387,21	(-) 1 333 886,58	566 500,63	29,81
Fundusz	16 031 761 087,61	16 670 062 505,99	638 301 418,38	3,98

Fundusz na dzień 31.12.2015r. wzrósł o 638 301 418,38 zł, co stanowi przyrost o 3,98% w stosunku do roku poprzedniego.



RAPORT*z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2015r.*

Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące stan funduszu w kwocie 16 670 062 505,99 zł na koniec roku 2015 sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów. Obrazuje ono prawidłowo dokonane zmiany w funduszach własnych w roku 2015.

Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wykazuje:

• Fundusz jednostki na początek roku 2015	15 288 890 226,24 zł.
w tym:	
1. Zwiększenia funduszu	5 396 591 498,30 <u>zł.</u>
w tym:	
- zysk bilansowy za rok ubiegły	1 976 486 622,35 zł.
- zrealizowane wydatki budżetowe	2 531 988 799,38 zł.
- środki na inwestycje	530 443 478,47 zł.
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	156 251 956,14 zł.
- aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	11 677,14 zł.
- inne zwiększenia	201 408 964,82 zł.
2. Zmniejszenia funduszu	<u>4 829 010 575,68 zł.</u>
z tytułu:	
- strata za rok ubiegły	1 231 715 373,77 zł.
- zrealizowane dochody budżetowe	2 716 706 656,01 zł.
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	1 900 387,21 zł.
- dotacje i środki na inwestycje	748 212 101,85 zł.
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	7 568 033,26 zł.
- pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	331 389,23 zł.
- inne zmniejszenia	54 464 332,35 zł.
c) Wynik finansowy netto za rok 2015	<u>814 925 243,71 zł.</u>
d) Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych	<u>(-)1 333 886,58 zł.</u>
• Fundusz na koniec roku 2015	16 670 062 505,99 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 178 540 212,12 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 2015 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 31.12.2015 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2015,
- 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 2015 rok

wynosi (+) 182 228 787,63 zł.

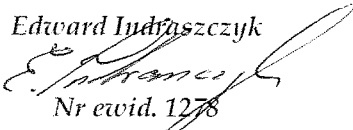
3. Zysk netto za rok obrotowy 2015 jednostek budżetowych i zakładu

budżetowego wynosi 814 925 243,71 zł.

4. Stan funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska wykazuje jego zwiększenie w roku 2015 o kwotę 638 301 418,38 zł.

DZIAŁ V. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 36 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Gdańska.

Edward Indrąszczyk

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.

Prezes Zarządu

Wojciech Piarski


Łódź, 4 maja 2016r.