SEKIP
STOWARZYSZENIE
EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH
I PODATKOWYCH
Sp. z o.o.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla

Rady Miasta Gdańska i Prezydenta Miasta Gdańska

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

1. bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **285 164 278,74 zł**

2. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **17 082 179 954,10 zł**

3. łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzony za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zysk netto w kwocie **472 508 284,72 zł**
   który składa się z : - zysku netto 2 133 484 212,64 zł
   - straty netto 1 660 975 927,92 zł

4. łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzone za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **44 645 745,99 zł**

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Prezydent Miasta Gdańska jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn..zm. - „*ustawa o rachunkowości*") i innymi obowiązującymi przepisami prawa.
Prezydent Miasta Gdańska jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Prezydent Miasta Gdańska jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089 z późn. zm. - *„ustawa o biegłych rewidentach"*),
2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. z późn. zm., potwierdzoną uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
3) ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.),
4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 - *„Rozporządzenia Ministra Finansów"*).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia. Wystarczająca pewność to pewność na wysokim poziomie lecz i ona nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie ze standardami zawsze wykryje wszystkie istniejące istotne zniekształcenia.
W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i osoby uczestniczące w badaniu oraz firma audytorska byli niezależni od jednostek wchodzących w skład Gminy Miasta Gdańska spełniając wymogi niezależności określone w Ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie etyki zawodowej IFAC.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależał od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident wziął pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę

sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmowało także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Gminy przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31.12.2017r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, Rozporządzenia Ministra Finansów oraz przyjętą polityką rachunkowości,
- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej z wykonania budżetu Gminy za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 r.,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem ww. Rozporządzenia Ministra Finansów,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Gminę przepisami prawa oraz statutem Miasta.

Kluczowy biegły rewident:
Danuta Chmielewska
nr rej. 457

Stowarzyszenie Ekspertów Księgowych i Podatkowych Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 519
reprezentowany przez:

Członek Zarządu

Alicja Stupak - Lisowska
Biegły rewident nr rej. 9360

Gdańsk, dnia 18 maja 2018 r.