



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

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY MIASTA GDAŃSKA**

ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2019 R. DO 31.12.2019 R.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

dla

Rady Miasta Gdańska i Prezydenta Miasta Gdańska

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

- bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2019r, który po stronie aktywów i pasywów wykazujący kwotę **195 114 492,64 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzony na dzień 31.12.2019r, który po stronie aktywów i pasywów wykazujący kwotę **17 490 205 425,38 zł**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzony za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wykazujący wynik netto w kwocie **543 372 326,69 zł**
który składa się z :
 - zysku netto 2 788 756 642,87 zł
 - straty netto 2 245 384 316,18 zł
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzone na dzień 31.12.2019r, wykazujące zwiększenie:
 - funduszu o kwotę **119 337 328,53 zł**
 - funduszu jednostki o kwotę **165 945 982,85 zł**
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia z badania

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 z uwzględnieniem postanowień Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do treści i formy z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem Gminy Miasta Gdańska.

Podstawa opinii

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm. - dalej „Ustawa o biegłych rewidentach”),
- Krajowych Standardów Badania („KSB”) przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania. Nasza odpowiedzialność wynikająca z tych standardów została opisana niżej w sekcji *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*,
- Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz innych wymogów etycznych, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce,

- Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713),
 - Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
 - Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 wydanego na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342) oraz przyjętą polityką rachunkowości (dalej też Rozporządzenia),
 - innych aktów prawnych normujących omawiane zagadnienia będące przedmiotem zainteresowania biegłego rewidenta.
2. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy w trakcie przeprowadzania badania, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na końcowy zapis części I informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w którym Prezydent odnosi się do kwestii wpływu pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 na działalność Gminy. Prezydent zakwalifikował tę sytuację jako zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r., lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Na obecnym etapie Gmina nie jest jeszcze w stanie określić wiarygodnych szacunków ilościowych obrazujących potencjalny wpływ zaistniałej sytuacji na dalszą działalność podmiotu.

W informacji dodatkowej oraz złożonym biegłemu rewidentowi oświadczeniu Prezydent potwierdził zasadność przyjętego przy sporządzaniu sprawozdania finansowego założenia dotyczącego kontynuacji działalności przez Gminę Miasta Gdańska w niezmiennym istotnie zakresie.

Odpowiedzialność Prezydenta Miasta Gdańska za sprawozdanie finansowe

Prezydent Miasta Gdańska jest odpowiedzialny za:

- sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Gminy zgodnie z przepisami:
 - Ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisach wykonawczych,
 - Ustawy o finansach publicznych i wydanym na jej podstawie Rozporządzeniu,
 - przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,oraz obowiązującymi Gminę przepisami prawa i statutem,
- kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem,
- ujawnienie (jeżeli to ma zastosowanie) spraw związanych z zagrożeniem kontynuacji działalności.

Prezydent Miasta Gdańska zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w cytowanych wyżej przepisach oraz odpowiada także za nadzór procesu sprawozdawczości finansowej Gminy.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym zadaniem było uzyskanie racjonalnej pewności o tym, czy sprawozdanie finansowe, jako całość, nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego opinię. Racjonalna pewność to pewność na wysokim poziomie, lecz i ona nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje wszystkie istniejące istotne zniekształcenia. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmował oceny efektywności i skuteczności prowadzenia spraw Gminy.

Badanie polegało na przeprowadzeniu określonych procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Doboru procedur badania dokonano zgodnie z osądem biegłego rewidenta z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania. Koncepcja istotności zastosowana została przez biegłego rewidenta, zarówno na etapie:

- planowania
- przeprowadzania badania
- oceny wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń na sprawozdanie finansowe
- formułowania opinii.

Wszystkie stwierdzenia i osądy zawarte w sprawozdaniu z badania są więc wyrażane z uwzględnieniem przyjętego poziomu istotności.

Podczas badania, zgodnego z KSB, zachowując zawodowy osąd i sceptycyzm, dokonaliśmy także:

- identyfikacji i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, stąd zaprojektowaliśmy i przeprowadziliśmy procedury badania odpowiadające rozpoznanyemu ryzyku oraz pozyskaliśmy dowody badania, które stanowią podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- zrozumienia działania kontroli wewnętrznej, stosownej do badania, w celu zaprojektowania odpowiednich procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Gminy,
- ogólnej oceny prezentacji, struktury i zawartości sprawozdania finansowego, w tym ujawnień, oraz tego czy sprawozdanie finansowe przedstawia ujęte w nim transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający ich rzetelną prezentację,
- oceny odpowiedniości zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadności szacunków ujętych w księgach oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Prezydenta,
- oceny odpowiedniości zastosowania zasady kontynuacji działalności jako podstawy dokonanej wyceny. Na podstawie uzyskanych dowodów badania sprawdziliśmy czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Gminy do kontynuacji działalności na niezmiennym istotnie poziomie. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania a więc nie uwzględniają wpływu przyszłych zdarzeń lub warunków na ocenę

kontynuacji działalności Gminy. Dowody badania i wyjaśnienia, z uwagi na zaistniałą sytuację, w znaczącej części pozyskiwano zdalnie w wersji elektronicznej,

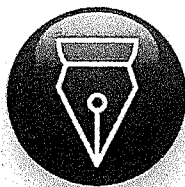
- ogólnej oceny prezentacji, struktury i zawartości sprawozdania finansowego, w tym ujawnień, oraz to czy sprawozdanie finansowe przedstawia transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający ich rzetelność.

W trakcie przeprowadzania badania wszyscy biegli rewidenty w tym kluczowy oraz firma audytorska byli niezależni od Urzędu Miasta, jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie etyki zawodowej IFAC.

Kluczowy biegły rewident:

Danuta Chmielewska

Biegły rewident nr 457



Signed by /
Podpisano przez:

Danuta
Chmielewska

Date / Data: 2020-
06-16 16:38

Stowarzyszenie Ekspertów

Księgowych

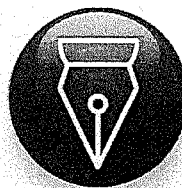
i Podatkowych Sp. z o.o.

Firma audytorska nr 519

reprezentowana przez:

Członek Zarządu

Alicja Stupak - Lisowska



Signed by /
Podpisano przez:

Alicja Stupak-
Lisowska

Date / Data: 2020-
06-16 16:13

Gdańsk, dnia 16 czerwca 2020 r.