

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – MIASTO GLIWICE - ZA 2013R
WRAZ Z UZUPEŁNIAJĄCYMI INFORMACJAMI I OBJAŚNIENIAMI**

I. Informacje ogólne.

W załączeniu przedstawiamy sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego – MIASTO GLIWICE za 2013r, na które składają się:

1. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 2. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
 3. łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
 4. łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
- poprzedzone dodatkowo:
5. wprowadzeniem do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – MIASTO GLIWICE – za 2013 r wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy: 2013, tj. obejmujący okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

Do sprawozdania dołączono w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu wykaz samorządowych jednostek budżetowych, których sprawozdania wraz ze sporządzonymi przez poszczególne jednostki budżetowe informacjami dodatkowymi posłużyły do sporządzenia sprawozdań łącznych.

II. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego za 2013r.

1. Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego za 2013r.

Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt.I. sporządzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 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 (Dz.U.2013.289 j.t.), zwane dalej **Rozporządzeniem**.

2. Metodologia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2013r.

Rachunkowość w jednostce samorządu terytorialnego – MIASTO GLIWICE - prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2013.330. j.t.), z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013.885.j.t.). Szczególne zasady rachunkowości określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., o którym mowa w pkt.1 oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375).

Podczas sporządzania sprawozdania finansowego ustalono wysokość wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego w zakresie określonym Rozporządzeniem, tj:

- w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- w zakresie wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy w/wym jednostkami

Regionálna Izbá Obrachunková
w Katowicach
ul. Górnicy 1
40-172 Katowice
tel. 032-604-49-00, fax 0-32-604-49-01

29. 04. 2014

oey

oraz dokonano oceny poziomów istotności powyższych wzajemnych rozliczeń, których progi ustalono Zarządzeniem organizacyjnym nr 27/14 Prezydenta miasta Gliwice z dnia 7 marca 2014r. w sprawie sporządzania łącznych sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego – miasta Gliwice, tj. na poziomie:

- 3% sumy bilansowej przy sporządzaniu łącznego bilansu;
- 3% przychodów przy sporządzaniu łącznego rachunku zysków i strat;
- 5% funduszu jednostki przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu.

Ustalone podczas sporządzania sprawozdania finansowego wysokości poszczególnych wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi odniesiono odpowiednio do:

- sumy bilansowej łącznego bilansu, która wyniosła 5 139 418 680,83zł;
- wysokości przychodów wykazanych z łącznym rachunku zysków i strat, która wyniosła 1 123 850 743,13zł;
- wysokości funduszu jednostki wykazanego w łącznym zestawieniu zmian w funduszu, która wyniosła 4 724 978 978,01zł.

Wzajemnych wyłączeń, o których mowa w §20 ust.2., ust.3. Rozporządzenia nie dokonano, ponieważ poszczególne rodzaje rozliczeń nie przekroczyły progów istotności ustalonych na poziomach wskazanych powyżej.

Poszczególne rodzaje wzajemnych rozliczeń wyniosły odpowiednio:

- w zakresie wzajemnych należności i rozliczeń o podobnym charakterze :
 - **0,02%** sumy bilansowej łącznego bilansu, a więc poniżej progu istotności określonego na poziomie 3% sumy bilansowej łącznego bilansu oraz
 - **0,6%** funduszu jednostki ustalonego przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu, a więc poniżej progu istotności ustalonego na poziomie 5% funduszu jednostki;
- w zakresie wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy w/wym jednostkami – **0,38%** przychodów ustalonych przy sporządzaniu łącznego rachunku zysków i strat, a więc poniżej progu istotności określonego na poziomie 3% przychodów.

3. Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz objaśnienia niektórych pozycji sprawozdań finansowych.

3.1. Bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- Należności od budżetów wykazane są w kwocie wynikającej z rozliczenia z innymi budżetami;
- Zobowiązania finansowe wykazane są w kwocie pozostających do spłaty zaciągniętych przez miasto pożyczek i kredytów;
- Zobowiązania wobec budżetów wykazane są w kwocie podlegającej zwrotowi do innych budżetów;
- Pozostałe zobowiązania wykazane są w kwocie wymagającej zapłaty.

3.2. Łączny bilans :

- Aktywa trwałe prezentowane są w bilansie w kwotach netto, tj. po uwzględnieniu umorzeń oraz odpisów aktualizujących.
- Wyjaśnienia dotyczące pozycji; **Środki trwałe:**
 - W pozycji tej wykazana jest wartość netto majątku przy zastosowaniu umorzeń wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z uwzględnieniem zmian dotyczących szczególnych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku, począwszy od 01.01.2011r, określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice nr 79/10 z 15 grudnia 2010r z późniejszymi zmianami (Podstawa prawna: §6.ust.2. Rozporządzenia).
 - W ewidencji środków trwałych (dot. głównie budynków ewidencjonowanych

oef

w Urzędzie Miejskim) występują budynki wprowadzone do ewidencji z wartością zerową, co jest następstwem sposobu przeprowadzenia tzw. „komunalizacji” nieruchomości Skarbu Państwa. Nabycie mienia komunalnego w trybie art.5 ustawy z dnia 10 maja 1990r Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych, tzw. "komunalizacja" nastąpiło z mocy prawa. Podstawą ujawnienia prawa własności dla nieruchomości nabytych przez gminę w ww. trybie są decyzje wojewody o charakterze deklaratoryjnym. Decyzje te były wydawane począwszy od wejścia w życie ww. przepisów, do dnia dzisiejszego. W początkowym okresie - z uwagi na bardzo dużą liczbę decyzji - nie wszystkie zawierały dokładne dane, w szczególności w zakresie nieruchomości. Do 31 grudnia 2005r. integralną częścią decyzji komunalizacyjnej była karta inwentaryzacyjna sporządzana dla danej nieruchomości. Karta inwentaryzacyjna powinna była zawierać między innymi wartość, przy czym: przeważnie wartość podawana była dla całej nieruchomości bez wyodrębnienia wartości dla poszczególnych budynków; niektóre decyzje nie zawierały w ogóle wartości dla budynków (podana była tylko wartość dla gruntu); tylko część decyzji dotyczących nieruchomości zabudowanej pojedynczym obiektem budowlanym miało podaną wartość odrębnie dla gruntu i odrębnie dla budynku (w takich przypadkach do ewidencji wprowadzono wartość budynku przeliczoną wskaźnikami ustalonym na dzień 1 stycznia 1995r). Wobec powyższego w przypadkach braku wartości lub niemożności ustalenia wartości dla danego obiektu budowlanego, budynki gminne wprowadzone zostały do ewidencji środków trwałych z wartością "0". W roku obrachunkowym 2010 liczba budynków z wartością „0,00” , wynosiła : 4999. W kolejnych latach obrachunkowych realizowano prace w zakresie dokonywania wyceny w/wym składników majątkowych, zgodnie z Poleceniem Służbowym 14/10 Prezydenta Miasta w tej sprawie, skutkiem czego ok.99% budynków, o których mowa wyżej została wyceniona. Na dzień 31 grudnia 2013r. pozostały do wyceny (lub likwidacji) 32 środki trwałe (na dzień sporządzania niniejszej informacji liczba ta wynosi:22 pozycje) .

- W 2013 r przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze spisu z natury budynków i budowli stanowiących aktywa trwałe miasta Gliwice wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r z uwzględnieniem wymogu wynikającego z §6 Rozporządzenia, a dotyczącego konieczności porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją miejskiego zasobu nieruchomości. Ze względu na dużą liczbę obiektów wykazanych jako nadwyżki (6 313szt) oraz zakres prac w celu ich wyjaśnienia komisja inwentaryzacyjna opracowała szczegółowo wnioski dotyczące dalszych działań , które zostały zaakceptowane przez Prezydenta miasta.
 - Prawo użytkowania wieczystego gruntów ustanowione na rzecz osób fizycznych i prawnych nie jest , zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości prezentowane w aktywach bilansu (ewidencja pozabilansowa). Wartość ujętych w księgach rachunkowych przychodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2013r wynosi 3.995.223,24zł co ma swoje odzwierciedlenie w wyniku finansowym.
- **Należności** wykazywane są w bilansie w kwocie netto z uwzględnieniem dokonywanych odpisów aktualizujących należności.
- Miasto tworzy rezerwy na prawdopodobne przyszłe zobowiązania (np. dotyczące roszczeń spornych), nie tworzy natomiast rezerw na przyszłe **zobowiązania** dot. przyszłych świadczeń pracowniczych , co zgodne jest z zapisem §9a Rozporządzenia. Zgodnie z §20. ust. 4. Rozporządzenia przedstawiamy natomiast poniżej informację o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego :
- „Uchwałą Nr XXXIX/806/2013 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie : zmian w Uchwale Nr XXX/557/2013 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia

vey

17 stycznia 2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Gliwice określono wysokość zabezpieczonych w 2013r, środków na świadczenia pracownicze na poziomie 305.241.136,81zł”.

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

Skarbnik Miasta

24-04-2014

data

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

Prezydent Miasta

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

24.04.2014

Załącznik nr 1 do: Wprowadzenia do Sprawozdania finansowego Jednostki Samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice – za 2013 r. wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Wykaz jednostek budżetowych Miasta Gliwice wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

1. - Gimnazjum Nr 3
2. - Gimnazjum Nr 4
3. - Gimnazjum Nr 10
4. - Gimnazjum Nr 19
5. - Górnośląskie Centrum Edukacyjne
6. - Gliwicki Ośrodek Metodyczny
7. - III Liceum Ogólnokształcące
8. - Młodzieżowy Domu Kultury
9. - Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
10. - Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna
11. - Państwowa Szkoła Muzyczna I i II Stopnia
12. - Szkoła Podstawowa Nr 1
13. - Szkoła Podstawowa Nr 10
14. - Szkoła Podstawowa Nr 11
15. - Szkoła Podstawowa Nr 13
16. - Szkoła Podstawowa Nr 14
17. - Szkoła Podstawowa Nr 18
18. - Szkoła Podstawowa Nr 2
19. - Szkoła Podstawowa Nr 20
20. - Szkoła Podstawowa Nr 21
21. - Szkoła Podstawowa Nr 23
22. - Szkoła Podstawowa Nr 28

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice
tel. 032-604-49-00, fax 0-32-604-49-01

29. 04. 2014

cy

23. - Szkoła Podstawowa Nr 29
24. - Szkoła Podstawowa Nr 3
25. - Szkoła Podstawowa Nr 32
26. - Szkoła Podstawowa Nr 36
27. - Szkoła Podstawowa Nr 38
28. - Szkoła Podstawowa Nr 39
29. - Szkoła Podstawowa Nr 41
30. - Szkoła Podstawowa Nr 5
31. - Szkoła Podstawowa Nr 7
32. - Szkoła Podstawowa Nr 8
33. - Szkoła Podstawowa Nr 9
34. - Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych
35. - Zespół Szkół Ekonomiczno - Technicznych
36. - Zespół Szkół Ekonomiczno - Usługowych
37. - Zespół Szkół Gimnazjalnych
38. - Zespół Szkół Łączności
39. - Zespół Szkół Mechaniczno - Elektronicznych
40. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1
41. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 10
42. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11
43. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12
44. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13
45. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 14
46. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2
47. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3
48. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4
49. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5

ay

50. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7
51. - Zespół Szkół Ogólnokształcących – Ekonomicznych
52. - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
53. - Zespół Szkół Samochodowych
54. - Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych
55. - Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
56. – Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1
57. – Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2
58. - Przedszkole Miejskie nr 3
59. - Przedszkole Miejskie nr 4
60. - Przedszkole Miejskie nr 5
61. - Przedszkole Miejskie nr 6
62. - Przedszkole Miejskie nr 7
63. - Przedszkole Miejskie nr 8
64. - Przedszkole Miejskie nr 16
65. - Przedszkole Miejskie nr 18
66. - Przedszkole Miejskie nr 20
67. - Przedszkole Miejskie nr 21
68. - Przedszkole Miejskie nr 22
69. - Przedszkole Miejskie nr 23
70. - Przedszkole Miejskie nr 25
71. - Przedszkole Miejskie nr 27
72. - Przedszkole Miejskie nr 28
73. - Przedszkole Miejskie nr 29
74. - Przedszkole Miejskie nr 31
75. - Przedszkole Miejskie nr 33
76. - Przedszkole Miejskie nr 34
77. - Przedszkole Miejskie nr 36
78. - Przedszkole Miejskie nr 37
79. - Przedszkole Miejskie nr 38
80. - Przedszkole Miejskie nr 40
81. - Przedszkole Miejskie nr 41
82. - Przedszkole Miejskie nr 42
83. - Przedszkole Miejskie nr 43.

cy

84. - Dom Pomocy Społecznej OPOKA
85. - Dom Pomocy Społecznej NASZ DOM
86. - Zarząd Dróg Miejskich
87. - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
88. - Dom Dziecka nr 1
89. - Dom Dziecka nr 2
90. - Dom Dziecka nr 3
91. - Miejski Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności
92. - Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych
93. - Miejski Zarząd Usług Komunalnych
94. - Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
95. - Straż Miejska
96. - Centrum Ratownictwa
97. - Ośrodek Pomocy Społecznej
98. - Powiatowy Urząd Pracy
99. - Żłobki Miejskie
100. - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
101. - Urząd Miejski

Skarbnik Miasta

Ryszard Bieszke

Skarbnik Miasta

24-09-2014

data

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

Prezydent Miasta

Główny Księgowy
Elżbieta Stefaniuk

24.09.2014

MIASTO GLIWICE UL. ZWYCIĘSTWA 21		BILANS z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego Gliwice sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r.		Adresat: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KATOWICACH	
276255335 Numer identyfikacyjny REGON					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	44 059 421,27	80 361 033,02	I. Zobowiązania	140 350 953,71	278 205 337,35
1. Środki pieniężne	44 059 421,27	80 361 033,02	1. Zobowiązania finansowe	125 833 157,49	233 296 996,32
1.1. Środki pieniężne budżetu	44 056 333,97	80 360 920,70	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 583 181,72	1 819 756,67
1.2. Pozostałe środki pieniężne	3 087,30	112,32	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	124 249 975,77	231 477 239,65
II. Należności i rozliczenia	19 278 762,40	50 441 992,62	2. Zobowiązania wobec budżetów	543 910,84	725 633,67
1. Należności finansowe	0,00	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	13 973 885,38	44 182 707,36
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-91 535 154,60	-160 934 257,16
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-34 213 920,59	-69 233 767,26
2. Należności od budżetów	4 999 582,00	5 867 555,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	
3. Pozostałe należności i rozliczenia	14 279 180,40	44 574 437,62	1.2. Deficyt budżetu (-)	-34 213 920,59	-69 151 052,26
			1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00	-82 715,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych(+,-)	1 044 145,17	0,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	82 715,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-58 365 379,18	-91 783 204,90
III. Inne aktywa	195 976,44	1 047 020,55	III. Inne pasywa	14 718 361,00	14 578 966,00
SUMA AKTYWÓW	63 534 160,11	131 850 046,19	SUMA PASYWÓW	63 534 160,11	131 850 046,19

Informacje uzupełniające:

1. Udzielone gwarancje i poręczenia: 0
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia - 0
3. Zabezpieczenia wekslowe zobowiązań 1.817.693,00
4. Zabezpieczenia wekslowe należności: 1.337.390,63
5. Zabezpieczenia hipoteczne: 41.656.276,55
6. Należności sporne: 6.530,40

Powyższe dane są ujęte w ewidencji pozabilansowej

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

(skarbnik)

2014. 03. 25

(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

(zarząd)

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice
tel. 032-604-49-00, fax 0-32-604-49-01

29. 04. 2014

Specjalista ds. rachunkowości
budżetu miasta

Ewa Kula

24.03.14

Kierownik Referatu

Krysztyna Marek

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

24.03.2014

MIASTO GLIWICE
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice

Nazwa i adres
jednostki sprawozdawczej

Numer identyfikacyjny REGON: 276255335

AKTYWA		PASywa	
Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			
4 639 416,479,14	4 740 901 087,06	4 739 463 728,35	5 063 376 548,31
3 937 139,23	2 381 281,09	4 597 590 615,97	4 724 978 978,01
3 983 575 317,91	4 079 604 494,72	141 891 301,23	328 401 416,62
3 745 055 420,08	3 769 910 361,64	141 891 301,23	328 401 416,62
900 242 060,25	903 487 995,23		
2 818 748 137,79	2 838 685 033,49		
17 057 950,41	16 558 988,89		
1 878 545,59	2 130 836,21		
7 128 726,04	9 047 507,82		
238 519 897,83	309 694 133,08		
0,00	0,00		
16 261 642,00	14 508 431,25		
635 642 380,00	644 406 880,00		
635 642 380,00	644 406 880,00		
0,00	0,00		
0,00	0,00		
0,00	0,00		
198 088 837,88	398 517 593,77		
912 828,63	951 170,82		
878 555,47	928 156,32		
0,00	0,00		
0,00	0,00		
34 273,16	23 014,50		
187 358 353,90	386 975 152,20		
50 689 773,09	52 909 893,21		
1 217 911,81	12 461 527,33		
127 956,15	78 895,36		
135 317 173,09	321 494 308,86		
5 539,76	30 527,44		
9 137 335,32	9 963 498,33		
10 420,45	22 877,44		
7 764 336,21	8 643 445,05		
1 326 014,84	1 297 175,84		
36 563,82	0,00		
0,00	0,00		
0,00	0,00		
0,00	0,00		
680 320,03	627 772,42		
4 837 505 317,02	5 139 418 680,83		
Suma aktywów		Suma pasywów	
4 837 505 317,02		4 837 505 317,02	

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące
B. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 17 336 580,91
- Umorzenie środków trwałych 535 008 872,93
- Umorzenie pozostałych środków trwałych 46 729 572,08
- Odpisy aktualizujące środki trwałe 0,00
- Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie 0,00
- Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne 129 898 102,22
- Odpisy aktualizujące należności 12 136 134,47
- Umorzenie prawa wieczystego użytkowania 0,00
- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe 105 659,00

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 29
40-172 Katowice
tel. 032-604 49 00, fax 032-604 49 01
29.04.2014

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz
(Kierownik Jednostki)

Inspektor
Barbara Kowalczyk
Gminy Księgowy
Ewelina Stefankiewicz

2014-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO GLIWICE ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice 276255335		ŁĄCZNY Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2013 r.		Adresat 1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach 2. a/a	
Nr identyfikacyjny REGON				wysłać bez pisma przewodniego	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	880 248 793,23	1 064 956 621,38		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 517 658,15	5 859 673,83		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 514,52	-8 346,43		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	842 933,23	929 036,11		
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00		
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	874 891 716,37	1 058 176 257,87		
B	Koszty działalności operacyjnej	700 998 332,62	728 861 550,85		
I	Amortyzacja	88 978 310,29	97 857 538,89		
II	Zużycie materiałów i energii	55 049 675,83	54 804 954,01		
III	Usługi obce	143 934 658,92	149 101 836,16		
IV	Podatki i opłaty	8 841 698,06	6 102 389,09		
V	Wynagrodzenia	253 702 474,38	259 336 787,04		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	59 677 492,72	60 367 674,39		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 547 103,74	3 050 811,29		
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	647 088,29	650 027,95		
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	57 441 207,75	62 572 073,85		
X	Pozostałe obciążenia	29 178 622,64	35 017 458,18		
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	179 250 460,61	336 095 070,53		
D	Pozostałe przychody operacyjne	26 298 255,29	52 948 372,42		
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	135 400,00	31 200,00		
II	Dotacje	0,00	0,00		
III	Inne przychody operacyjne	26 162 855,29	52 917 172,42		
E	Pozostałe koszty operacyjne	50 093 635,19	43 611 215,50		
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowanych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	850 178,40	926 168,62		
II	Pozostałe koszty operacyjne	49 243 456,79	42 685 046,88		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	155 455 080,71	345 432 227,45		

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Główna 11
40-112 Katowice
tel. 32-604-49-00, fax 32-604-49-01
29.01.2014

G	Przychody finansowe	8 541 195,31	5 945 749,33
I	Dywidendy i udziały w zyskach	710 418,15	839 233,70
II	Odsetki	7 810 836,34	5 064 231,87
III	Inne	19 940,82	42 283,76
H	Koszty finansowe	22 107 394,93	23 084 371,54
I	Odsetki	6 806 284,99	6 677 238,89
II	Inne	15 301 109,94	16 407 132,65
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	141 888 881,09	328 293 605,24
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	2 420,14	107 811,38
I	Zyski nadzwyczajne	9 835,09	165 697,67
II	Straty nadzwyczajne	7 414,95	57 886,29
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	141 891 301,23	328 401 416,62
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K - L - M)	141 891 301,23	328 401 416,62

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

1.
2.
3.

Skarbnik Miasta

Ryszard Roszko
(główny księgowy)

2014-09-24

(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

(kierownik jednostki)

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

24.09.2014

Podinspektor

24 KWI. 2014

Krzyszyna Troll

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2013r.	Adresat	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
MIASTO GLIWICE ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice Numer identyfikacyjny REGON 276255335		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4 430 103 648,64	4 597 590 615,97	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 120 476 073,20	2 058 943 102,62	
1.1 .Zysk bilansowy za rok ubiegły	563 945 460,22	540 058 058,95	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	875 439 700,91	1 100 753 415,38	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	168 860 115,04	195 673 568,27	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	182 050 254,82	96 299 803,80	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	101 820 174,15	1 119,00	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
1.10. Inne zwiększenia	228 360 368,06	126 157 137,22	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 952 989 105,87	1 931 554 740,58	
2.1. Strata za rok ubiegły	368 139 749,74	398 166 757,72	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	890 467 046,46	1 066 671 121,16	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	18 188,85	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	192 270 716,59	270 376 494,04	
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	

29. 04. 2014
 Regionalna Izba Obrachunkowa
 w Katowicach
 ul. Grabowa 3
 40-172 Katowice
 tel. 032-604-49-00, fax 032-604-49-01

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	42 774 988,55	80 456 590,50
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	11 630 556,39	1 539 830,82
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	447 706 048,14	114 325 757,49
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 597 590 615,97	4 724 978 978,01
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	141 891 301,23	328 401 416,62
1. zysk netto (+)	141 891 301,23	328 401 416,62
2. strata netto (-)	0,00	0,00
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	18 188,85	3 846,32
V. Fundusz (II +,- III - IV)	4 739 463 728,35	5 053 376 548,31

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

- 1.....
- 2.....
- 3.....
- 4.....
- 5.....

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

(główny księgowy)

2014-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

(kierownik jednostki)

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

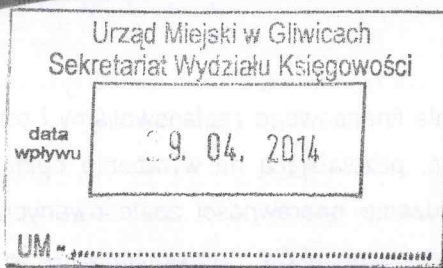
24.04.2014

Specjalista ds. rachunkowości
budżetu miasta

Ewa Kula

24.04.14

UM - 21 40 11 2014
Jdz. 6-m/28/W/14



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2014.04.28

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miejskiej w Gliwicach

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego **Miasta Gliwice** z siedzibą: **44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21**, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **131 850 046,19 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **5 139 418 680,83 zł**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości **328 401 416,62 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujące fundusz w wysokości **5 053 376 548,31 zł**
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2013 r. wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Gliwice.

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

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Miasta.

Warszawa, 24 kwietnia 2014 r.

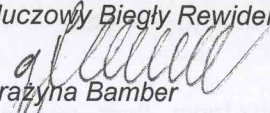
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Miasta Gliwice

z siedzibą: 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy nr KS/13/3035/1/6056 zawartej w dniu 25 listopada 2013 r. pomiędzy Miastem Gliwice z siedzibą: 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21, a POL-TAX Sp. z o.o., wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Miasta Gliwice za rok 2013, które zawiera:

1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę

131 850 046,19 zł

2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę

5 139 418 680,83 zł

3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zysk netto

328 401 416,62 zł

4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujące fundusz w wysokości

5 053 376 548,31 zł

5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2013 rok wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami, a ponadto przeprowadziliśmy badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono łączne sprawozdanie finansowe.

2. Miasto Gliwice, zwane dalej „Jednostką” lub „Miastem” jest jednostką samorządu terytorialnego o statusie miasta na prawach powiatu i działa w oparciu o obowiązujące akty prawne oraz statut Miasta Gliwice.
3. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 631-10-06-640 nadany w dniu 19 listopada 1994 r. przez Urząd Skarbowy w Gliwicach,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 276255335 uaktualniony w dniu 06 września 2010 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
4. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym z obowiązujących aktów prawnych oraz statutu jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta.
5. Kierownikiem Jednostki jest Prezydent Miasta Gliwice, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej Jednostki. W ciągu badanego roku obrotowego oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję Prezydenta Miasta Gliwice pełnił Pan Zygmunt Frankiewicz.
6. Obowiązki głównego księgowego Jednostki w ciągu badanego roku obrotowego i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zostały powierzone Panu Ryszardowi Reszke, który pełnił funkcję Skarbnika.
9. Uchwałą nr XXXVIII/778/2013 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 07 listopada 2013 r. w sprawie zatwierdzenia wyboru biegłego rewidenta mającego dokonać badania sprawozdania finansowego miasta Gliwice za 2013 r. – do zbadania sprawozdania finansowego miasta Gliwice za 2013 r. wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą: 03-982 Warszawa, ul. Bora-Komorowskiego 56c lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki, w siedzibach jednostek budżetowych oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 19 marca 2014 r. do 24 kwietnia 2014 r. Biegły rewident uczestniczył, jako obserwator w inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych w jednostce oraz w wybranych samorządowych jednostkach budżetowych w dniu 16.12.2013 roku.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grażyna Bamber (nr rej. 11028) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Miejską w Gliwicach uchwałą nr XXXV/701/2013 w dniu 13 czerwca 2013 r.

CB

13. Obowiązujące przepisy nie przewidują składania do rejestrów i ogłaszania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Badaniem objęto sprawozdania finansowe wybranych jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem łącznym Miasta, a w szczególności:

- a) Urzędu Miejskiego w Gliwicach,
- b) Miejskiego Zarządu Usług Komunalnych,
- c) Centrum Ratownictwa Gliwice,
- d) Zespołu Szkół Ekonomiczno-Usługowych,
- e) Szkoły Podstawowej nr 9.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł**

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 740 901,1	92,2	4 639 416,5	95,9	4 525 322,5	96,4	101 484,6	102,2	215 578,6	104,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 381,3	0,0	3 937,1	0,1	4 349,7	0,1	(1 555,9)	60,5	(1 968,4)	54,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 079 604,5	79,4	3 983 575,3	82,3	3 953 242,9	84,2	96 029,2	102,4	126 361,6	103,2
III.	Należności długoterminowe	14 508,4	0,3	16 261,6	0,3	5 432,4	0,1	(1 753,2)	89,2	9 076,0	267,1
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	644 406,9	12,5	635 642,4	13,1	562 297,4	12,0	8 764,5	101,4	82 109,5	114,6
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Aktywa obrotowe	398 517,6	7,8	198 088,8	4,1	166 999,0	3,6	200 428,8	201,2	231 518,6	238,6
I.	Zapasy	951,2	0,0	912,8	0,0	922,7	0,0	38,3	104,2	28,5	103,1
II.	Należności krótkoterminowe	386 975,2	7,5	187 358,4	3,9	155 940,4	3,3	199 616,8	206,5	231 034,8	248,2
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 963,5	0,2	9 137,3	0,2	9 226,5	0,2	826,2	109,0	737,0	108,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	627,8	0,0	680,3	0,0	909,5	0,0	(52,5)	92,3	(281,8)	69,0
	Suma aktywów	5 139 418,7	100,0	4 837 505,3	100,0	4 692 321,5	100,0	301 913,4	106,2	447 097,1	109,5

Pasywa, dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz	5 053 376,5	98,3	4 739 463,7	98,0	4 625 909,4	98,6	313 912,8	106,6	427 467,2	109,2
I.	Fundusz jednostki	4 724 979,0	91,9	4 597 590,6	95,1	4 430 103,7	94,4	127 388,4	102,8	294 875,3	106,7
II.	Wynik finansowy netto	328 401,4	6,4	141 891,3	2,9	195 805,7	4,2	186 510,1	231,4	132 595,7	167,7
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	(3,9)	0,0	(18,2)	(0,0)			14,3	21,1	(3,8)	
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)										
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe	1 372,6	0,0	1 439,5	0,0	2 142,2	0,0	(66,9)	95,4	(769,6)	64,1
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 168,5	1,2	76 856,0	1,7	53 617,8	1,2	(17 687,5)	77,0	5 550,7	110,4
I.	Zobowiązania długoterminowe	4 582,3	0,1	3 712,9	0,1	5 182,1	0,1	869,4	123,4	(599,8)	88,4
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	53 306,9	1,1	58 615,9	1,2	45 553,2	1,0	(5 309,0)	90,9	7 753,7	117,0
III.	Rezerwy na zobowiązania	1 279,3	0,0	14 527,2	0,3	2 882,5	0,1	(13 247,9)	8,8	(1 603,2)	44,4
D.	Fundusze specjalne	5 584,8	0,1	5 683,4	0,1	5 333,3	0,1	(98,6)	98,3	251,5	104,7
E.	Rozliczenia międzyokresowe	19 916,3	0,4	14 062,7	0,3	5 318,8	0,1	5 853,6	141,6	14 597,5	374,5
	Suma pasywów	5 139 418,7	100,0	4 837 505,3	100,0	4 692 321,5	100,0	301 913,4	106,2	447 097,1	109,5

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								%	%	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 064 956,6	94,7	880 248,8	96,2	829 110,1	93,3	184 707,8	121,0	235 846,6	128,4
2.	Koszty działalności operacyjnej	728 861,5	91,6	700 998,3	90,7	622 801,0	89,9	27 863,2	104,0	106 060,6	117,0
3.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	336 095,1		179 250,5		206 309,1		156 844,6	187,5	129 786,0	162,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	52 948,4	4,7	26 298,3	2,9	26 188,8	2,9	26 650,1	201,3	26 759,6	202,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	43 611,2	5,5	50 093,6	6,5	62 363,3	9,0	(6 482,4)	87,1	(18 752,1)	69,9
3.	Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej	9 337,2		(23 795,4)		(36 174,5)		33 132,5	(39,2)	45 511,7	(25,8)
C.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (A3+B3)	345 432,2		155 455,1		170 134,5		189 977,1	222,2	175 297,7	203,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	5 945,7	0,5	8 541,2	0,9	32 880,7	3,7	(2 595,4)	69,6	(26 934,9)	18,1
2.	Koszty finansowe	23 084,4	2,9	22 107,4	2,9	7 276,9	1,1	977,0	104,4	15 807,5	317,2
3.	Zysk (strata) z działalności finansowej	(17 138,7)		(13 566,2)		25 603,8		(3 572,4)	126,3	(42 742,4)	(66,9)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	165,7	0,0	9,8	0,0	67,4	0,0	155,9	1 684,8	98,3	246,0
2.	Straty nadzwyczajne	57,9	0,0	7,4	0,0			50,5	780,7	57,9	
3.	Zysk (strata) zdarzeń nadzwyczajnych	107,8		2,4		67,4		105,4	4 454,8	40,5	160,1
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	328 401,4		141 891,3		195 805,7		186 510,1	231,4	132 595,7	167,7
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	328 401,4		141 891,3		195 805,7		186 510,1	231,4	132 595,7	167,7

Przychody ogółem	1 124 016,4	100,0	915 098,1	100,0	888 246,8	100,0	208 918,4	122,8	235 769,6	126,5
------------------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	795 615,0	100,0	773 206,8	100,0	692 441,1	100,0	22 408,2	102,9	103 173,9	114,9
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	-----------	-------

W świetle wartości przedstawionych wskaźników wyłaniają się następujące wnioski:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 4 079 604,5 tys. zł, co stanowi 79,4 % sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są długoterminowe aktywa finansowe, które stanowią odpowiednio 12,5 %.

W strukturze pasywów główną pozycję zajmuje fundusz, który wynosi 5 053 376,5 tys. zł i stanowi 98,3 % sumy bilansowej.

Jego udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 0,3 punktu procentowego.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 1,1 % ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów z podstawowej działalności operacyjnej oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie zysku z działalności podstawowej o 87,5 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 101,3 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 12,9 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Przychody finansowe zmniejszyły się o 30,4 % a koszty finansowe wzrosły o 4,4% w porównaniu do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 328 401,4 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 131,4 %.

3. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej istotnie zakresie.



C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w zakresie wymaganym art. 10 ustawy o rachunkowości. Z uwzględnieniem regulacji zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W naszej ocenie zasady rachunkowości w istotnym zakresie są zasadne.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych przy wykorzystaniu systemów komputerowych,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Jednostki i w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 96 029,2 tys. zł, głównie na skutek dokonanych wydatków na środki trwałe w budowie (inwestycje).

3.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Pozycja ta na łączną wartość 644 406,9 tys. zł obejmuje posiadane przez Miasto akcje i udziały w jednostkach zależnych:

Pozycja ta została wyceniona na dzień bilansowy w cenie nabycia po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w wysokości 105,7 tys. zł.

3.1.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług	52 909,9 tys. zł
- należności od budżetów	12 461,6 tys. zł
- należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	78,9 tys. zł
- pozostałe należności	321 494,3 tys. zł
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	30,5 tys. zł

Pozostałe należności dotyczą głównie rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

3.1.4. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozycja ta na łączną wartość 9 963,5 tys. zł obejmuje środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych oraz państwowego funduszu celowego.

Na dzień bilansowy środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone przez bank obsługujący Jednostkę.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Fundusz obejmuje:

- fundusz jednostki	4 724 978,9 tys. zł
- zysk netto	328 401,4 tys. zł
- nadwyżkę środków obrotowych	-3,8 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 59 168,4 tys. zł dotyczą:

- zobowiązań długoterminowych	4 582,3 tys. zł
- zobowiązań krótkoterminowych	53 306,9 tys. zł
- rezerwy na zobowiązania	1 279,3 tys. zł

Zobowiązania długoterminowe dotyczą głównie wieloletnich decyzji administracyjnych oraz spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez szpitale, które Miasto spłaca jako poręczyciel

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują głównie wynagrodzenia wraz ze składkami ubezpieczeń społecznych (wynikające z nagrody rocznej, tzw. „13-tka”) oraz depozyty zabezpieczające wykonanie umów.

Rezerwy na zobowiązania zostały utworzone w związku z toczącymi się sprawami sądowymi przeciwko Jednostce.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1 058 176,3 tys. zł

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 728 861,6 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują głównie rozwiązane rezerwy na zobowiązania, przychody z tytułu kar, grzywien i przychody własne z tytułu wynajmu.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują głównie odpisy aktualizujące należności i umorzenia należności.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek oraz otrzymanej dywidendy od spółek zależnych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i odpisy aktualizujące należności w zakresie odsetek.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**4.1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego****Aktywa, dane w tys. zł**

Lp	AKTYWA	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Środki pieniężne	80 361,0	60,9	44 059,4	69,3	64 104,0	83,6	36 301,6	182,4	16 257,0	125,4
1.	Środki pieniężne	80 361,0	60,9	44 059,4	69,3	64 104,0	83,6	36 301,6	182,4	16 257,0	125,4
1.1.	Środki pieniężne budżetu	80 360,9	60,9	44 056,3	69,3	64 102,1	83,6	36 304,6	182,4	16 258,8	125,4
1.2.	Pozostałe środki pieniężne	0,1		3,1		1,9		-3,0	-3,2	-1,8	5,3
II.	Należności i rozliczenia	50 442,0	38,3	19 278,8	30,4	12 412,3	16,2	31 163,2	261,6	38 029,7	406,4
1.	Należności finansowe										
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)										
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)										
2.	Należności od budżetów	5 867,6	4,5	4 999,6	7,9	6 603,9	8,6	868,0	117,4	-736,3	88,9
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	44 574,4	33,8	14 279,2	22,5	5 808,4	7,6	30 295,2	312,2	38 766,0	767,4
III.	Inne aktywa	1 047,0	0,8	196,0	0,3	178,9	0,2	851,0	534,2	868,1	585,2
	Suma aktywów	131 850,0	100,0	63 534,2	100,0	76 695,2	100,0	68 315,8	207,5	55 154,8	171,9

Pasywa, dane w tys. zł

Lp	PASYWA	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
I.	Zobowiązania	278 205,3	211,0	140 351,0	221,0	120 723,2	157,4	137 854,3	198,2	157 482,1	230,4
1.	Zobowiązania finansowe	233 297,0	176,9	125 833,2	198,1	114 617,0	149,5	107 463,8	185,4	118 680,0	203,5
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 819,8	1,4	1 583,2	2,5	42 671,0	55,7	236,6	114,9	-40 851,2	4,3
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	231 477,2	175,5	124 250,0	195,6	71 946,0	93,8	107 227,2	186,3	159 531,2	321,7
2.	Zobowiązania wobec budżetów	725,6	0,6	543,9	0,9	634,0	0,8	181,7	133,4	91,6	114,4
3.	Pozostałe zobowiązania	44 182,7	33,5	13 973,9	22,0	5 472,2	7,1	30 208,8	316,2	37 710,5	807,4
II.	Aktywa netto budżetu	-160 934,3	-122,1	-91 535,2	-144,2	-58 060,9	-75,7	-69 399,1	175,8	-102 873,4	277,2
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-69 233,8	-52,5	-34 213,9	-53,9	-72 030,3	-93,9	-35 019,9	202,4	-2 796,5	96,1
1.1.	Nadwyżka budżetu (+)										
1.2.	Deficyt budżetu (-)	-69 151,1	-52,5	-34 213,9	-53,9	-71 758,7	-93,6	-34 937,2	202,1	2 607,6	96,4
1.3.	Niewykonane wydatki (-)	-82,7	-0,1			-271,6	-0,3	-28,7	-	-188,9	30,4
2.	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)			1 044,1	1,6	506,7	0,7	-1 044,1	-	-506,7	-
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	82,7	0,1			271,6	0,3	82,7	-	-188,9	30,4
4.	Środki z prywatyzacji										
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-91 783,2	-69,6	-58 365,4	-91,9	13 191,0	17,2	-33 417,8	157,3	-104 974,2	-795,8
III.	Inne pasywa	14 579,0	11,1	14 718,4	23,2	14 032,9	18,3	-139,4	99,1	546,1	103,9
	Suma pasywów	131 850,0	100,0	63 534,2	100,0	76 695,2	100,0	68 315,8	207,5	55 154,8	171,9

Aktywa – obejmują głównie środki pieniężne na rachunkach budżetu miasta w kwocie 79 970,0 tys. zł.

Pasywa – obejmują głównie zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 231 000,0 tys. zł. aktywa i pasywa w kwocie 44 182,3 tys. zł obejmują rozrachunki z tytułu refinansowania ze środków budżetowych projektów finansowanych ze środków europejskich.

Aktywa netto budżetu wynoszą minus 160 934,3 tys. zł i uległy obniżeniu o 69 399,1 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Skumulowany niedobór na zasobach budżetu wynosi 91 783,2 tys. zł.

4.2. Zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu o 313 912,8 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne łączne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezydenta Miasta dnia 24 kwietnia 2014 r.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na 31.12.2013 r.
2. Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy.
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy.

Warszawa, 24 kwietnia 2014 r.

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

