

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – MIASTO GLIWICE ZA 2014R.
WRAZ Z UZUPEŁNIAJĄCYMI INFORMACJAMI I OBJAŚNIENIAMI**

I. Informacje ogólne.

W załączeniu przedstawiamy sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2014r, 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 2014 r wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2014, tj. obejmujący okres od 01.01. do 31.12.2014r.

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

II. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego za 2014r.

1. Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego za 2014r.

Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt.I. sporządzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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 2014r.

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 późn.zm.), z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013.885.j.t. z późn.zm.). 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/w jednostkami

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 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.

Z uwagi na przekazywanie majątku pomiędzy jednostkami budżetowymi, konieczne było odzwierciedlenie tych operacji w funduszu jednostki, tj. ewidencjonowanie zmniejszeń funduszu w jednostce przekazującej majątek i analogicznie, zwiększenie funduszu w jednostce otrzymującej majątek. Ze względu na wartości przekazywanego majątku kwoty zmniejszeń i zwiększeń przekroczyły przyjęte progi istotności, w związku z czym, zgodnie z §20 ust.2 i ust.3 Rozporządzenia dokonano wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami, tj.:

- w łącznym bilansie dokonano wyłączeń w zakresie należności i zobowiązań pomiędzy poszczególnymi jednostkami oraz w zakresie długoterminowych należności i rezerw na zobowiązania wg stanu na 31.12.2014r. – ogólna kwota wyłączeń po stronie aktywów oraz pasywów wynosi 877 771,34zł ;
- w łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń kosztów i przychodów za okres od 01.01. do 31.12.2014r. w kwocie 7 719 185,48 zł po stronie przychodów oraz po stronie kosztów. Wyłączenia te zmieniają strukturę przychodów i kosztów, nie mają natomiast wpływu na wynik finansowy.
- w łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wyłączeń w zakresie otrzymanego w 2014 roku majątku (zwiększenie funduszu) oraz przekazanego w 2014 roku majątku (zmniejszenie funduszu) na kwotę 1 261 692 285,71zł. Wyłączenia te nie mają wpływu na łączny fundusz jednostki samorządu terytorialnego, zmieniają jedynie jego strukturę.

W poprzednim roku obrachunkowym, tj. w 2013, nie dokonano wzajemnych wyłączeń, ponieważ poszczególne rodzaje rozliczeń nie przekroczyły progów istotności ustalonych na poziomach wskazanych w Zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 27/14 i zaprezentowanych powyżej.

Poszczególne rodzaje wzajemnych rozliczeń w 2013 roku wyniosły odpowiednio:

- w zakresie wzajemnych należności i rozliczeń o podobnym charakterze :
 - **0,02%** sumy bilansowej łącznego bilansu;
 - **0,60%** funduszu jednostki ustalonego przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu;
- w zakresie wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy w/w jednostkami – **0,38%** przychodów ustalonych przy sporządzaniu łącznego rachunku zysków i strat.

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; „Wartości niematerialne i prawne” oraz „Rzeczowe aktywa trwałe”:

- W pozycjach tych wykazana jest wartość netto majątku przy zastosowaniu umorzeń wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z uwzględnieniem szczególnych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku, 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 jeszcze w trakcie 2014 roku występowały budynki wprowadzone do ewidencji z wartością zerową, co było 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 w/w trybie są decyzje Wojewody o charakterze deklaratoryjnym. Decyzje te były wydawane począwszy od wejścia w życie w/w przepisów, do dnia dzisiejszego. W początkowym okresie wiele decyzji nie zawierało szczegółowych danych. 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 miała podaną wartość odrębnie dla gruntu i budynku (w takich przypadkach do ewidencji wprowadzono wartość budynku przeliczoną wskaźnikiem ustalonym na dzień 01.01.1995r.). 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/w składników majątkowych, zgodnie z Poleceniem Służbowym 14/10 Prezydenta Miasta w tej sprawie. Na dzień 31.12.2014 r. z powyższej liczby budynków pozostał niewyceniony tylko jeden z uwagi na to, że toczy się postępowanie sądowe o ustalenie właściciela tej nieruchomości. Składniki majątku nabywane w trybie przepisów komunalizacyjnych są na bieżąco wyceniane i wprowadzane do ewidencji środków trwałych miasta Gliwice – według kompetencji przez Urząd Miejski, Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, Zarząd Dróg Miejskich (w zależności od tego, która jednostka zarządza składnikiem) na zasadach określonych w Poleceniu Służbowym nr 14/10 Prezydenta Miasta.

- Zgodnie z Poleceniem Służbowym nr 7 /14 Prezydenta Miasta realizowane są wnioski komisji inwentaryzacyjnej oraz harmonogram prac związanych z rozliczeniem różnic, ujawnionych w toku inwentaryzacji okresowej w drodze spisu z natury budynków i budowli miasta, stanowiących aktywa trwałe miasta Gliwice wg stanu na dzień 31.12.2013r., 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 (6 313) oraz szeroki zakres prac, komisja inwentaryzacyjna opracowała

5

szczegółowo wnioski dotyczące dalszych działań, które zostały zaakceptowane przez Prezydenta Miasta i przyjęte do realizacji zgodnie z w/w Poleceniem służbowym. W 2014 roku liczba wyjaśnionych nadwyżek wyniosła 1963 pozycje, co stanowi 123,85% założonego harmonogramu na ten rok i 31,08% wszystkich pozycji ujętych w harmonogramie. Ustalono, iż spośród analizowanych nadwyżek, liczba tzw. pozornych wynosi 1082, a liczba faktycznych 881. Wyksięgowano również z ewidencji środków trwałych tzw. braki faktyczne oraz wprowadzono zmiany w ewidencji środków trwałych wnioskowane przez komisję inwentaryzacyjną.

- Prawo użytkowania wieczystego gruntów ustanowione na rzecz osób fizycznych i prawnych, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie jest prezentowane w aktywach bilansu (ewidencja prowadzona jest pozabilansowo). Wartość ujętych w księgach rachunkowych przychodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2014 wynosi 4.558.670,18 zł co ma swoje odzwierciedlenie w wyniku finansowym.
- **Należności** wykazywane są w bilansie w kwocie netto z uwzględnieniem dokonywanych odpisów aktualizujących.
- Miasto tworzy rezerwy na prawdopodobne przyszłe zobowiązania (np. dotyczące roszczeń spornych), nie tworzy natomiast rezerw na **zobowiązania** dot. przyszłych świadczeń pracowniczych, co zgodne jest z zapisem §9a Rozporządzenia 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.). Zgodnie z §20 ust. 4 w/w Rozporządzenia przedstawiamy poniżej informację o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczonych w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
Uchwałą Nr II/8/2014 Rady Miasta Gliwice z dnia 18 grudnia 2014r. zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Gliwice, Rada Miasta uchwaliła, co następuje: „W Uchwale Nr XXXIX/814/2013 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Gliwice, §3 otrzymuje brzmienie: „§3. Określić wysokość zabezpieczonych w 2014r., środków na świadczenia pracownicze na poziomie 314.783.496,63 zł”.

Zastępca
Skarbnika Miasta

Janusz Kulski

27.04.2015

data

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

Prezydent Miasta

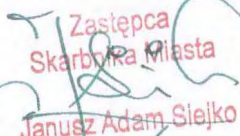
Wykaz jednostek budżetowych Miasta Gliwice objętych sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego – MIASTO GLIWICE za 2014 rok

1. Urząd Miejski w Gliwicach, ul. Zwycięstwa 21,44-100 Gliwice
2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Gliwice, ul. Księcia Ziemowita 1, 44-100 Gliwice
3. Powiatowy Urząd Pracy, Pl. Inwalidów Wojennych 12,44-100 Gliwice
4. Żłobki Miejskie, ul. Kozielska 71, 44-121 Gliwice
5. Centrum Ratownictwa Gliwice, ul. Bolesława Śmiałego 2b,44-121 Gliwice
6. Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Górnych Wałów 9,44-100 Gliwice
7. Straż Miejska Gliwice, ul. Bolesława Śmiałego 2a,44-121 Gliwice
8. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej, ul. Wrocławska 1,44-100 Gliwice
9. Miejski Zarząd Usług Komunalnych, ul. Strzelców Bytomskich 25c,44-109 Gliwice
10. Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych, ul. Jagiellońska 21,44-100 Gliwice
11. Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, ul. Bojkowska 20, 44-100 Gliwice
12. Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach, ul. Płowiecka 31, 44-121 Gliwice
13. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, Pl. Inwalidów Wojennych 12,44-100 Gliwice
14. Dom Dziecka nr 1, ul. Toszecka 13a, 44-100 Gliwice
15. Dom Dziecka nr 2, ul. Zygmunta Starego 19, 44-100 Gliwice
16. Dom Dziecka nr 3, ul. Mikołaja Kopernika 109, 44-117 Gliwice
17. Dom Pomocy Społecznej NASZ DOM, ul. Derkacza 10, 44-100 Gliwice
18. Dom Pomocy Społecznej OPOKA, ul. Pszczyńska 100, 44-100 Gliwice
19. Przedszkole Miejskie nr 3, ul. Artura Grottgera 23a, 44-100 Gliwice
20. Przedszkole Miejskie nr 4, ul. Norberta Barlickiego 16, 44-100 Gliwice
21. Przedszkole Miejskie nr 5, ul. Kozielska 73, 44-121 Gliwice
22. Przedszkole Miejskie nr 6, ul. Młodych Patriotów 10, 44-122 Gliwice
23. Przedszkole Miejskie nr 7, ul. Tarnogórska 107, 44-100 Gliwice
24. Przedszkole Miejskie nr 8, ul. Horsta Bieńka 19, 44-100 Gliwice
25. Przedszkole Miejskie 16, ul. Sportowa 17, 44-100 Gliwice
26. Przedszkole Miejskie 18, ul. Brzozowa 50, 44-100 Gliwice
27. Przedszkole Miejskie z oddziałami integracyjnym 21, ul. Górnych Wałów 19, 44-100 Gliwice
28. Przedszkole Miejskie nr 22, ul. Stefana Żeromskiego 26, 44-119 Gliwice
29. Przedszkole Miejskie nr 23, ul. Królowej Bony 6, 44-100 Gliwice
30. Przedszkole Miejskie nr 25, ul. Juliusza Rydygiera 10, 44-100 Gliwice
31. Przedszkole Miejskie nr 27, ul. Pawła Targosza 3, 44-121 Gliwice
32. Przedszkole Miejskie nr 29, ul. Sikornik 48, 44-114 Gliwice




33. Przedszkole Miejskie z oddziałami integracyjnymi nr 31, ul. Adama Mickiewicza 65, 44-100 Gliwice
34. Przedszkole Miejskie nr 34, ul. Chatka Puchatka 9, 44-109 Gliwice
35. Przedszkole Miejskie nr 36, ul. Sztabu Powstańczego 56c, 44-100 Gliwice
36. Przedszkole Miejskie nr 37, ul. Poli Gojawiczyńskiej 11, 44-109 Gliwice
37. Przedszkole Miejskie nr 38, ul. Literatów 41, 44-113 Gliwice
38. Przedszkole Miejskie nr 40, ul. Henryka Sienkiewicza 9, 44-100 Gliwice
39. Przedszkole Miejskie nr 41, ul. Cyraneczki 3, 44-100 Gliwice
40. Przedszkole Miejskie nr 43, ul. Sopocka 6, 44-164 Gliwice
41. Zespół Przedszkoli Miejskich nr 1, ul. Młodopolska 4, 44-119 Gliwice
42. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, ul. Jana Kilińskiego 1, 44-122 Gliwice
43. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2, ul. Mikołaja Kopernika 63, 44-117 Gliwice
44. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3, ul. Żwirki i Wigury 25, 44-100 Gliwice
45. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4, ul. Obrońców Pokoju 4, 44-100 Gliwice
46. Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 1, ul. Kozielska 39, 44-100 Gliwice
47. Szkoła Podstawowa nr 2, ul. Goździkowa 2, 44-152 Gliwice
48. Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 3, ul. Ignacego Daszyńskiego 424, 44-151 Gliwice
49. Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Tarnogórska 59, 44-100 Gliwice
50. Szkoła Podstawowa nr 8, ul. Spacerowa 6, 44-141 Gliwice
51. Szkoła Podstawowa nr 9, ul. Jana III Sobieskiego 14, 44-100 Gliwice
52. Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 10, ul. Ligonja 36, 44-100 Gliwice
53. Szkoła Podstawowa nr 11, ul. Pocztowa 31, 44-100 Gliwice
54. Szkoła Podstawowa nr 13, ul. Józefa Elsnera 25, 44-105 Gliwice
55. Szkoła Podstawowa nr 14, ul. Jedności 35, 44-119 Gliwice
56. Szkoła Podstawowa nr 18, ul. Stefana Okrzei 16, 44-100 Gliwice
57. Szkoła Podstawowa nr 20, ul. Jana Śliwki 8, 44-100 Gliwice
58. Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 21, ul. Reymonta 18 A, 44-103 Gliwice
59. Szkoła Podstawowa nr 23, ul. Sikornik 1, 44-100 Gliwice
60. Szkoła Podstawowa nr 28, ul. ks. Marcina Strzody 4, 44-100 Gliwice
61. Szkoła Podstawowa nr 29, ul. Staromiejska 24, 44-109 Gliwice
62. Szkoła Podstawowa nr 32, ul. Wrzosowa 14, 44-109 Gliwice
63. Szkoła Podstawowa nr 36, ul. Robotnicza 6, 44-100 Gliwice
64. Szkoła Podstawowa nr 38, ul. Partyzantów 25, 44-113 Gliwice
65. Szkoła Podstawowa nr 41, ul. Kormoranów 23, 44-100 Gliwice
66. Gimnazjum nr 3, ul. Jasnogórska 15-17, 44-100 Gliwice
67. Gimnazjum nr 4, ul. Adama Asnyka 36, 44-100 Gliwice
68. Gimnazjum nr 10, ul. Lipowa 29, 44-100 Gliwice
69. Gimnazjum nr 19, ul. Główna 30, 44-109 Gliwice

70. Zespół Szkół Gimnazjalnych, ul. Księcia Ziemowita 12, 44-100 Gliwice
71. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1, ul. Kozielska 1a, 44-100 Gliwice
72. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2, ul. Partyzantów 25, 44-113 Gliwice
73. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3, ul. Walerego Wróblewskiego 9, 44-100 Gliwice
74. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4, ul. Orłąt Śląskich 25, 44-100 Gliwice
75. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5, ul. Sikornik 34, 44-114 Gliwice
76. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7, ul. Aleksandra Gierymskiego 7, 44-100 Gliwice
77. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 10, ul. Zimnej Wody 8, 44-100 Gliwice
78. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 11, ul. Górnych Wałów 29, 44-100 Gliwice
79. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12, ul. Płocka 16, 44-164 Gliwice
80. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 13, ul. Władysława Gomułki 16a, 44-121 Gliwice
81. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14, ul. Przedwiośnie 2, 44-119 Gliwice
82. III Liceum Ogólnokształcące, ul. Aleksandra Gierymskiego 1, 44-100 Gliwice
83. Zespół Szkół Ogólnokształcących -Ekonomicznych , ul. Syriusza 30, 44-117 Gliwice
84. Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych, ul. Bojkowska 16, 44-100 Gliwice
85. Zespół Szkół Ekonomiczno-Technicznych, ul. gen. Władysława Sikorskiego 132, 44-103 Gliwice
86. Zespół Szkół Łączności, ul. Warszawska 35, 44-100 Gliwice
87. Zespół Szkół Mechaniczno-Elektronicznych, ul. Toszecka 25B, 44-100 Gliwice
88. Zespół Szkół Samochodowych, ul. Jana Kilińskiego 24a, 44-122 Gliwice
89. Zespół Szkół Specjalnych, ul. Dolnej Wsi 74, 44-101 Gliwice
90. Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych, ul. Chorzowska 5, 44-100 Gliwice
91. Górnośląskie Centrum Edukacyjne, ul. Stefana Okrzei 20, 44-100 Gliwice
92. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 1, ul. Kozielska 1, 44-100 Gliwice
93. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii, ul. gen. Władysława Sikorskiego 134, ul. Fiołkowa 24, Gliwice
94. Gliwicki Ośrodek Metodyczny, ul. Stefana Okrzei 20, 44-100 Gliwice
95. Młodzieżowy Dom Kultury, ul. Norberta Barlickiego 3, 44-100 Gliwice
96. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Warszawska 35A, 44-100 Gliwice
97. Państwowa Szkoła Muzyczna I i II stopnia, ul. Józefa Wieczorka 6, 44-100 Gliwice.

Zastępca
Skarbnika Miasta

Janusz Adam Siejko

27.04.2015

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

MIASTO GLIWICE UL. ZWYCIĘSTWA 21		BILANS z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego Gliwice sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r.		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	80 361 033,02	35 010 622,54	I. Zobowiązania	278 205 337,35	250 891 520,14
1. Środki pieniężne	80 361 033,02	35 010 622,54	1. Zobowiązania finansowe	233 296 996,32	234 544 783,12
1.1. Środki pieniężne budżetu	80 360 920,70	35 010 320,75	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 819 756,67	1 899 594,12
1.2. Pozostałe środki pieniężne	112,32	301,79	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	231 477 239,65	232 645 189,00
II. Należności i rozliczenia	50 441 992,62	25 273 461,53	2. Zobowiązania wobec budżetów	725 633,67	515 524,06
1. Należności finansowe	0,00	1 600 000,00	3. Pozostałe zobowiązania	44 182 707,36	15 831 212,96
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	320 000,00	II. Aktywa netto budżetu	-160 934 257,16	-204 099 760,00
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1 280 000,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-69 233 767,26	-43 364 436,20
2. Należności od budżetów	5 867 555,00	6 914 879,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	44 574 437,62	16 758 582,53	1.2. Deficyt budżetu (-)	-69 151 052,26	-43 247 763,20
			1.3. Niewykonane wydatki (-)	-82 715,00	-116 673,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych(+,-)	0,00	+283 650,40
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	82 715,00	116 673,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-91 783 204,90	-161 135 647,20
III. Inne aktywa	1 047 020,55	1 029 175,07	III. Inne pasywa	14 578 966,00	14 521 499,00
SUMA AKTYWÓW	131 850 046,19	61 313 259,14	SUMA PASYWÓW	131 850 046,19	61 313 259,14

Informacje uzupełniające:

1. Udzielone gwarancje i poręczenia: 0
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia - 0
3. Zabezpieczenia wekslowe zobowiązań: 1.817.093,00
4. Zabezpieczenia wekslowe należności: 1.354.138,68
5. Zabezpieczenie hipoteczne: 41.656.276,55
6. Należności sporne: 0

Powyższe dane są ujęte w ewidencji pozabilansowej

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

(skarbnik)

2015-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

(zarząd)

Numer identyfikacyjny REGON: 276255335

ŁĄCZNY BILANS
jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r.

Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	4 740 901 087,06	4 870 566 991,33	A. Fundusz	5 053 378 548,31	5 337 867 906,19
I. Wartości niematerialne i prawne	2 381 281,09	1 928 813,75	I. Fundusz jednostki	4 724 978 978,01	4 782 188 626,70
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 079 604 494,72	4 188 627 141,58	II. Wynik finansowy netto	328 401 416,62	555 688 841,97
1. Środki trwałe	3 769 910 361,64	3 827 056 513,67	1. Zysk netto (+)	328 401 416,62	555 688 841,97
1.1. Grunty	903 487 995,23	926 808 872,09	2. Strata netto (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 638 685 033,49	2 859 074 869,22	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-3 846,32	-9 562,48
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	16 558 988,69	24 638 596,98	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	2 130 836,21	2 196 506,07	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	9 047 507,62	14 337 669,31	B. Państwowe fundusze celowe	1 372 609,92	1 746 744,83
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	309 694 133,08	361 563 492,91	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 168 443,35	69 045 435,14
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	7 135,00	I. Zobowiązania długoterminowe	4 582 261,85	6 245 568,28
III. Należności długoterminowe	14 508 431,25	23 619 656,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	53 306 870,84	61 293 831,09
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	644 406 880,00	656 391 380,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 568 097,38	9 216 132,31
1. Akcje i udziały	644 406 880,00	656 391 380,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	6 180 323,28	7 514 683,93
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 351 730,59	10 778 290,14
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16 327 571,86	16 746 677,40
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	7 120 259,67	8 983 860,54
B. Aktywa obrotowe	398 517 593,77	609 340 564,83	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	6 130 635,43	6 471 229,44
I. Zapasy	951 170,82	962 194,98	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	628 252,64	1 580 957,33
1. Materiały	928 156,32	915 815,73	III. Rezerwy na zobowiązania	1 279 310,66	2 406 005,79
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D. Fundusze specjalne	5 584 770,94	5 761 919,39
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 584 770,94	5 761 919,39
4. Towary	23 014,50	46 379,23	2. Inne fundusze	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	386 975 152,20	596 428 705,89	E. Rozliczenia międzyokresowe	19 916 308,31	64 585 550,61
1. Należności z tytułu dostaw i usług	52 909 893,21	56 130 920,31	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	19 916 308,31	64 585 550,61
2. Należności od budżetów	12 461 527,33	8 334 583,94	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	78 895,36	52 518,00			
4. Pozostałe należności	321 494 308,86	531 908 518,12			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	30 527,44	2 165,52			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 963 498,33	11 374 199,37			
1. Środki pieniężne w kasie	22 877,44	10 383,13			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 643 445,05	9 860 160,83			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 297 176,84	1 496 630,31			
4. Inne środki pieniężne	0,00	7 026,10			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	627 772,42	575 464,61			
Suma aktywów	5 139 418 680,83	5 479 907 556,16	Suma pasywów	5 139 418 680,83	5 479 907 556,16

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:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	18 965 922,40
2. Umorzenie środków trwałych	625 583 493,54
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych	45 723 533,72
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7. Odpisy aktualizujące należności	140 202 362,37
8. Umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntów	8 814 521,99
9. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	105 659,00

10. W bilansie łącznym za 2013r. nie były ujęte wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, gdyż nie był przekroczony próg istotności określony w Zarządzeniu organizacyjnym nr 27/14 Prezydenta Miasta Gliwice.

11. W bilansie łącznym za 2014 r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 877 771, 34

Zastępca
Skarbnika Miasta
(Główny Księgowy)
Janusz Adam Sielko

2015-09-24

(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz

(Kierownik Jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		ŁĄCZNY Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat	
MIASTO GLIWICE 276255335		sporządzony na dzień 31-12-2014 r.		1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach 2. a/a	
Nr identyfikacyjny REGON		wysłać bez plama przewodniego			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 064 956 621,38	1 316 323 249,12		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 859 673,83	5 220 741,97		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-8 346,43	-1 684,92		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	929 036,11	811 503,79		
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00		
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 058 176 257,87	1 310 292 688,28		
B	Koszty działalności operacyjnej	728 861 550,85	744 940 636,23		
I	Amortyzacja	97 857 538,89	101 973 513,12		
II	Zużycie materiałów i energii	54 804 954,01	52 394 552,19		
III	Usługi obce	149 101 836,16	163 109 109,24		
IV	Podatki i opłaty	6 102 389,09	5 624 870,95		
V	Wynagrodzenia	259 336 787,04	261 188 658,27		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	60 367 674,39	60 413 202,35		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 050 811,29	3 031 466,60		
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	650 027,95	549 339,53		
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	62 572 073,85	61 712 302,99		
X	Pozostałe obciążenia	35 017 458,18	34 943 620,99		
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	336 095 070,53	571 382 612,89		
D	Pozostałe przychody operacyjne	52 948 372,42	47 585 608,31		
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	31 200,00	0,00		
II	Dotacje	0,00	0,00		
IV	Inne przychody operacyjne	52 917 172,42	47 585 608,31		

E	Pozostałe koszty operacyjne	43 611 215,50	46 625 623,98
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	926 168,62	857 802,92
II	Pozostałe koszty operacyjne	42 685 046,88	45 767 821,06
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	345 432 227,45	572 342 597,22
G	Przychody finansowe	5 945 749,33	8 681 914,96
I	Dywidendy i udziały w zyskach	839 233,70	2 118 187,82
II	Odsetki	5 064 231,87	6 534 844,92
III	Inne	42 283,76	28 882,22
H	Koszty finansowe	23 084 371,54	25 355 997,37
I	Odsetki	6 677 238,89	9 598 884,07
II	Inne	16 407 132,65	15 757 113,30
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	328 293 605,24	555 668 514,81
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	107 811,38	20 327,16
I	Zyski nadzwyczajne	165 697,67	22 903,16
II	Straty nadzwyczajne	57 886,29	2 576,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	328 401 416,62	555 688 841,97
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)	328 401 416,62	555 688 841,97

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

1. W rachunku zysków i strat za 2013 r. nie były ujęte wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, gdyż nie był przekroczony próg istotności określony w Zarządzeniu organizacyjnym nr 27/14 Prezydenta Miasta Gilwice.

2. W rachunku zysków i strat za 2014 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 6 460 887,09 zł

Zastępca
Skarbnika Miasta
Janusz Adam Siejko
(główny księgowy)

2015-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO GLIWICE Numer Identyfikacyjny REGON 276255335	Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2014r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		4 597 590 615,97	4 724 978 978,01
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		2 058 943 102,62	2 543 860 008,15
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		540 058 058,95	732 315 513,58
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 100 753 415,38	1 335 237 146,28
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		195 673 568,27	256 647 846,88
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		96 299 803,80	66 670 427,60
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		1 119,00	20 380 709,67
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		126 157 137,22	132 608 364,14
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 931 554 740,58	2 486 650 359,46
2.1. Strata za rok ubiegły		398 166 757,72	403 914 096,96
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 066 671 121,16	1 334 961 938,32
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		18 188,85	3 846,32
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		270 376 494,04	494 361 279,09
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	80 456 590,50	48 161 243,59
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 539 830,82	11 628 468,95
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	114 325 757,49	193 619 486,23
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 724 978 978,01	4 782 188 626,70
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	328 401 416,62	555 688 841,97
1. zysk netto (+)	328 401 416,62	555 688 841,97
2. strata netto (-)	0,00	0,00
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	3 846,32	9 562,48
V. Fundusz (II +,- III - IV)	5 053 376 548,31	5 337 867 906,19

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

1. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2013r. nie były ujęte wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, gdyż nie był przekroczony próg istotności określony w Zarządzeniu organizacyjnym nr 27/14 Prezydenta Miasta Gliwice

2. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2014r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 1.261.692.285,71 zł w związku z przekazaniem majątku.

3.....

4.....

5.....

Zastępca
Skarbnika Miasta
(główny księgowy)

2015-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz
(kierownik jednostki)

UM-229424/2015

Urząd Miejski w Gliwicach
Sekretariat Wydziału Księgowości

data
wpływu

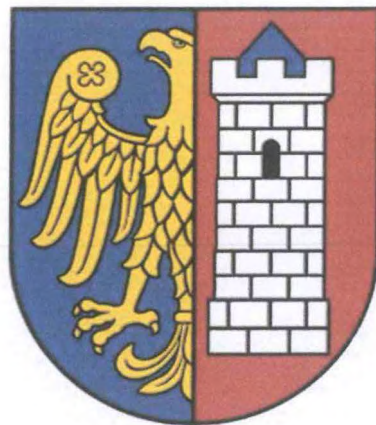
29. 04. 2015

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

MIASTA GLIWICE

ZA ROK 2014





I. Ogólna charakterystyka Jednostki	5
1. Dane identyfikujące	5
2. Przedmiot działalności	5
4. Kierownictwo Jednostki.....	5
5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	5
II. Zakres prac i odpowiedzialności.....	6
1. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego	6
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta.....	6
3. Opis sposobu przeprowadzenia badania	6
4. Ograniczenia badania	8
III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	8
IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego	9
V. Charakterystyka zagadnień i pozycji wymagających omówienia.....	16
1. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.....	16
2. Wpływy dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntów.....	16
VI. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe.....	16





OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Miasta Gliwice
z badania sprawozdania finansowego Miasta Gliwice
za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Miasta Gliwice (zwanego dalej „Jednostką” lub

„Miastem”), sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. i za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., na które składa się:

• Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

61 313 259,14 PLN

• Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

5 479 907 556,16 PLN

• Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto w wysokości

555 688 841,97 PLN

• Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych wykazujące fundusz w wysokości

5 337 867 906,19 PLN

• Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Gliwice (zwany dalej „Prezydentem” lub „Kierownikiem jednostki”).

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”).

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:



- artykułu 268 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”),
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w zakresie tam nieuregulowanym –
- międzynarodowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych.

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 informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że z uwzględnieniem niepewności, o której mowa poniżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Jak poinformowano w punkcie II.3 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, Jednostka nadal realizuje wnioski komisji inwentaryzacyjnej i harmonogram prac związanych z rozliczeniem różnic inwentaryzacyjnych, ujawnionych w toku inwentaryzacji budynków i budowli według stanu na dzień 31.12.2013 roku. Do dnia zakończenia badania procedury te nie zostały zakończone.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem skutków ewentualnych korekt wartości środków trwałych i funduszu jednostki, które mogą okazać się konieczne po rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 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.

Katowice, dnia 27 kwietnia 2015 roku

Cecylia Skotnicka, nr ewid. 9499
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Ogólna charakterystyka Jednostki

1. Dane identyfikujące

Miasto Gliwice jest jednostką samorządu terytorialnego – gminą o statusie miasta na prawach powiatu.

Jednostka jest podatnikiem VAT z nadanym numerem NIP 6311006640. W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 276255335.

2. Przedmiot działalności

Przedmiot działalności Jednostki określają obowiązujące akty prawne oraz statut Miasta. Nie stwierdziliśmy rozbieżności faktycznego przedmiotu działalności z tymi aktami.

4. Kierownictwo Jednostki

Kierownikiem jednostki jest Prezydent Miasta Gliwice, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Zygmunt Frankiewicz.

Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego jednostki samorządu terytorialnego została powierzona (wg stanu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego) Panu Ryszardowi Reszke, który pełnił funkcję Skarbnika.

5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisany na listę pod numerem 2695, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Grażyna Bamber, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 11028. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Miasta nr XLIV/928/2014 w dniu 12 czerwca 2014 roku. Obowiązujące przepisy nie przewidywały składania do rejestrów ani ogłaszania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

II. Zakres prac i odpowiedzialności

1. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego

Składniki badanego sprawozdania finansowego oraz dane liczbowe je identyfikujące zostały podane w opinii z badania.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o regulacje zawarte w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (wydanym na podstawie ustawy o finansach publicznych), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad”.

Kierownik jednostki sporządza sprawozdanie z wykonania budżetu; w myśl obowiązujących przepisów nie podlega ono opiniowaniu przez biegłego rewidenta.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie zostało przeprowadzone przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2944.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000216070 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy), z kapitałem zakładowym w wysokości 150.000,00 zł. Podmiot upraw-

niony należy do sieci (w rozumieniu dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r.) działającej pod wspólną nazwą „Grupa Gumułka” oraz jest członkiem International Association of Practicing Accountants (IAPA).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został Uchwałą Nr XLVI/996/2014 przez Radę Miasta Gliwice w dniu 25 września 2014 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Cecylia Skotnicka, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9499, przy udziale rzeczoznawcy majątkowego i asystentów.

Kluczowy biegły rewident, wszystkie osoby zaangażowane do badania oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w dniach: 14.10.2014, 29.12.2014, 28-30.01.2015, 05.03.2015 oraz w okresie od 17.03.2015 r. do 23.04.2015 r. w siedzibach jednostek budżetowych.

Audyt wykonaliśmy stosownie do postanowień artykułu 268 ustawy o finansach publicznych, rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz – w zakresie tam nieuregulowanym – Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.



grupa **GUMUŁKA**
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.

Zgodnie z obowiązkiem nałożonym przez te regulacje dołożyliśmy wszelkich starań aby zagwarantować przeprowadzenie badania zgodnie z zasadami etyki, a w szczególności w myśl zasady niezależności, rzetelności i bezbłędności, kompetencji zawodowych oraz tajemnicy zawodowej.

Sprawozdanie finansowe Miasta jest sprawozdaniem łącznym i wynika ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych oraz z bilansu z wykonania budżetu. Audyt zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań jednostkowych wolne są od istotnych nieprawidłowości.

Badanie sprawozdania finansowego oparte jest na koncepcie istotności, co oznacza, że – w przypadku zidentyfikowania przez nas uchybień – oceniliśmy, czy łącznie stwierdzone ewentualne pominięcia lub zniekształcenia informacji, naruszenia obowiązujących Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, naruszenia zasad prawidłowej księgowości itp. błędy nie powodują, że zbadane sprawozdanie finansowe wprowadza odbiorcę w błąd lub że nie można zaufać stanowiącym podstawę jego sporządzenia księgom rachunkowym i dokumentacji bądź nastąpiło istotne naruszenie postanowień ustawy o rachunkowości.

Badanie polegało na przeprowadzaniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów audytowych dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich zgodności z wiążącymi jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości. Wybór procedur uzależniony był od naszego osądu, w tym ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów.

Dokonując oceny tego ryzyka wzięliśmy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz prezentacją sprawozdania finansowego jednakże naszym zadaniem nie było wyrażenie opinii na temat skuteczności działania tej kontroli w Jednostce. W szczególności pośrednio sprawdziliśmy działający w Jednostce system księgowości i kontroli wewnętrznej w zakresie, w jakim przedmiotem tej kontroli są dane zawarte w sprawozdaniu finansowym (biorąc pod uwagę istotność wpływu

na sporządzanie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość) w celu stwierdzenia:

- a) poprawności koncepcji systemu księgowości i kontroli wewnętrznej, w tym ich zgodności z przepisami oraz
- b) poprawności działania systemu księgowości oraz skuteczności działania kontroli wewnętrznej przez cały okres, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. W celu ustalenia istotnych zmian, odstępstw od oczekiwanych wielkości oraz niezgodności z danymi zebranymi w toku innych badań zastosowaliśmy przeglądy analityczne, polegające na ocenie związków liczbowych i trendów.

Podczas badań wiarygodności próbki dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie audytora, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji i całościowej oceny sprawozdania finansowego. W szczególności potwierdziliśmy bezpośrednio wiarygodność następujących stwierdzeń:

- a) istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów i pasywów,
- b) sprawowania kontroli aktywów, względnie obowiązku zaspokojenia zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy,
- c) wystąpienia w badanym okresie operacji gospodarczych wykazanych w sprawozdaniu finansowym,
- d) kompletności ujęcia aktywów, pasywów, operacji gospodarczych oraz innych ujawnianych informacji dotyczących okresu, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania,
- e) prawidłowości wyceny aktywów i pasywów,
- f) ujęcia operacji gospodarczych w prawidłowej kwocie i poprawnego przypisania wynikających z nich przychodów, zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych do okresu, którego dotyczą,
- g) prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów i pasywów, przychodów i zysków



nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych.

Audyt obejmował również ocenę zasadności szacunków dokonanych przez Kierownictwo jednostki, ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego, a także zastosowanej polityki rachunkowości.

4. Ograniczenia badania

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego Miasta oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych i za sporządzenie

zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego, a także za ich rzetelną prezentację.

Uznając tę odpowiedzialność, Kierownik jednostki w trakcie badania sprawozdania finansowego złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam księgi, a także wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i podbudowującego ją raportu. W szczególności Prezydent przedłożył oświadczenie o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz niezastnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W konsekwencji zakres planowanej i wykonanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie Grupy Gumułka – Audyt Sp. z o.o.

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w zakresie wymaganym art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka ta nie przewiduje rozpoznania aktywów, o których mowa w punkcie V nin. raportu; w pozostałym zakresie jest ona zasadna.

Wycena aktywów i pasywów następuje zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad oraz zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Do zasad poprawności i ciągłości wyceny aktywów i pasywów, sposobu ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych i prezentacji danych

liczbowych w sprawozdaniu finansowym nie wnosi się uwag.

Operacje gospodarcze dokumentowane są prawidłowo. Dokumentację operacji gospodarczych uznaje się za przejrzystą.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (w tym powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym) pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Do metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera



oraz do właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie wnosimy zastrzeżeń.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyników zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpo-

wiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ustawie o rachunkowości uważa się za dotrzymane.

Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego

Struktura głównych pozycji sprawozdania finansowego (za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe) została przedstawiona w tabelach poniżej (odrębnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego). Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób: w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej; w odniesieniu do

pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem; w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem, w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto. Dynamika odzwierciedla zmiany poszczególnych pozycji na przestrzeni analizowanych lat.

Tabela nr 1. Zmiana i struktura głównych pozycji aktywów

AKTYWA	Stan na 31.12 (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013
AKTYWA TRWAŁE	4 639 416,48	4 740 901,09	4 870 567,00	95,91%	92,25%	88,88%	102,19%	102,74%
Wartości niematerialne i prawne	3 937,14	2 381,29	1 928,81	0,08%	0,05%	0,04%	60,48%	81,00%
Rzeczowe aktywa trwałe	3 983 575,32	4 079 604,49	4 188 627,14	82,35%	79,38%	76,44%	102,41%	102,67%
Należności długoterminowe	16 261,64	14 508,43	23 619,66	0,34%	0,28%	0,42%	89,22%	162,80%
Długoterminowe aktywa finansowe	635 642,38	644 406,88	656 391,38	13,14%	12,54%	11,98%	101,38%	101,86%
AKTYWA OBROTOWE	198 088,84	398 517,59	609 340,56	4,09%	7,75%	11,12%	201,18%	152,90%
Zapasy	912,83	951,17	962,19	0,02%	0,02%	0,02%	104,20%	101,16%
Należności krótkoterminowe	187 358,35	386 975,15	596 428,71	3,87%	7,53%	10,88%	206,54%	154,13%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 137,34	9 963,50	11 374,20	0,19%	0,19%	0,21%	109,04%	114,16%
Rozliczenia międzyokresowe	680,32	627,77	575,46	0,01%	0,01%	0,01%	92,28%	91,67%
SUMA AKTYWÓW	4 837 505,32	5 139 418,68	5 479 907,56	100,00%	100,00%	100,00%	106,24%	106,63%

Suma bilansowa aktywów i pasywów bilansu w roku 2014 w stosunku do roku 2013 wzrosła o 6,63%.

Aktywa trwałe w kwocie 4 870 567 tys. zł stanowią 88,88% sumy bilansowej aktywów, w tym środki trwałe stanowią 76,44% wartości aktywów. W stosunku do roku 2013 odnotowano niewielki, bo zaledwie 2,74% przyrost aktywów trwałych.

Aktywa obrotowe w kwocie 609 340,56 tys. zł stanowią 11,12% sumy bilansowej aktywów. Najistotniejszą pozycją tej grupy aktywów stanowią należności krótkoterminowe w kwocie 596 428,71 tys. zł, które stanowią 10,88% wartości aktywów. Główna pozycja aktywów obrotowych - należności w stosunku do roku 2013 uległy znaczącej zmianie - przyrost o 209 453,56 tys. zł.

Fundusz w kwocie 5 337 867,91 tys. zł stanowi 97,41% sumy pasywów i w stosunku do roku 2013 uległ wzrostowi o 5,63% (por. Tabela nr 2).

Fundusz jednostki, stanowiący najistotniejszą pozycję pasywów, wynosi na dzień bilansowy 4 782 188,63 tys. zł, tj. 87,27% wartości pasywów. Jednostka w 2014 roku osiągnęła wynik dodatni w wysokości 555 688,84 zł, który był wyższy od wyniku osiągniętego w roku 2013 o 69,21%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 69 945,44 tys. zł stanowią 1,28% sumy bilansowej pasywów i w stosunku do roku 2013 uległy wzrostowi o 18,21%. Wzrost wystąpił we wszystkich grupach zobowiązań krótkoterminowych.

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASYWA	Stan na 31.12 (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013
FUNDUSZ	4 739 463,73	5 053 376,55	5 337 867,91	97,97%	98,33%	97,41%	106,62%	105,63%
Fundusz jednostki	4 597 590,62	4 724 978,98	4 782 188,63	95,04%	91,94%	87,27%	102,77%	101,21%
Wynik finansowy netto	141 891,30	328 401,42	555 688,84	2,93%	6,39%	10,14%	231,45%	169,21%
Nadwyżka środków obrotowych (-)	- 18,19	- 3,85	- 9,56	0,00%	0,00%	0,00%	21,17%	248,31%
PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE	1 439,51	1 372,61	1 746,74	0,03%	0,03%	0,03%	95,35%	127,26%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	76 855,98	59 168,44	69 945,44	1,59%	1,15%	1,28%	76,99%	118,21%
Zobowiązania długoterminowe	3 712,89	4 582,26	6 245,60	0,08%	0,09%	0,11%	123,41%	136,30%
Zobowiązania krótkoterminowe	58 615,89	53 306,87	61 293,83	1,21%	1,04%	1,12%	90,94%	114,98%
Rezerwy na zobowiązania	14 527,20	1 279,31	2 406,01	0,30%	0,02%	0,04%	8,81%	188,07%
Fundusze specjalne	5 683,38	5 584,77	5 761,92	0,12%	0,11%	0,11%	98,26%	103,17%
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	14 062,71	19 916,31	64 585,55	0,29%	0,39%	1,18%	141,62%	324,28%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	14 057,43	19 916,31	64 585,55	0,29%	0,39%	1,18%	141,68%	324,28%
Inne rozliczenia międzyokresowe	5,29	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
SUMA PASYWÓW	4 837 505,32	5 139 418,68	5 479 907,56	100,00%	100,00%	100,00%	106,24%	106,63%

W łącznym rachunku zysków i strat dynamika wzrostu przychodów roku 2014 i roku 2013 wyniosła 123,60%. Koszty operacyjne wzrosły natomiast o 2,21%. Oznacza to, że koszty rosły wolniej niż przychody jednostki. Tendencja kształtowania się pozostałych kosztów i przychodów została utrzymana na

podobnym poziomie jak w roku ubiegłym. Obrazuje to Tabela nr 3.

Tabela nr 3. Zmiana i struktura głównych pozycji rachunku zysków i strat



Wyszczególnienie	Stan na 31.12 (tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/2012	2014/201
PRZYCHODY NETTO Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	880 248,79	1 064 956,62	1 316 323,25	100,00%	100,00%	100,00%	120,98%	123,60%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 517,66	5 859,67	5 220,74	0,51%	0,55%	0,40%	129,71%	89,10%
Zmiana stanu produktów	-3,51	-8,35	-1,68	0,00%	0,00%	0,00%	237,48%	20,19%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	842,93	929,04	811,50	0,10%	0,09%	0,06%	110,21%	87,35%
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	874 891,72	1 058 176,26	1 310 292,69	99,39%	99,36%	99,54%	120,95%	
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	700 998,33	728 861,55	744 940,64	100,00%	100,00%	100,00%	103,97%	102,21%
Amortyzacja	88 978,31	97 857,54	101 973,51	12,69%	13,43%	13,69%	109,98%	104,21%
Zużycie materiałów i energii	55 049,68	54 804,95	52 394,55	7,85%	7,52%	7,03%	99,56%	95,60%
Usługi obce	143 934,66	149 101,84	163 109,11	20,53%	20,46%	21,90%	103,59%	109,39%
Podatki i opłaty	8 841,70	6 102,39	5 624,87	1,26%	0,84%	0,76%	69,02%	92,17%
Wynagrodzenia	253 702,47	259 336,79	261 188,66	36,19%	35,58%	35,06%	102,22%	100,71%
Ubezpieczenie społeczne	59 677,49	60 367,67	60 413,20	8,51%	8,28%	8,11%	101,16%	100,08%
Pozostałe koszty rodzajowe	3 547,10	3 050,81	3 031,47	0,51%	0,42%	0,41%	86,01%	99,37%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	647,09	650,03	549,34	0,09%	0,09%	0,07%	100,45%	84,51%
Inne świadczenia finansowane z budżetu	57 441,21	62 572,07	61 712,30	8,19%	8,58%	8,28%	108,93%	98,63%
Pozostałe obciążenia	29 178,62	35 017,46	34 943,62	4,16%	4,80%	4,69%	120,01%	99,79%
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	179 250,46	336 095,07	571 382,61				187,50%	170,01%
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	26 298,26	52 948,37	47 585,61	100,00%	100,00%	100,00%	201,34%	89,87%
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	135,40	31,20	0,00	0,51%	0,06%	0,00%	23,04%	0,00%
Inne przychody operacyjne	26 162,86	52 917,17	47 585,61	99,49%	99,94%	100,00%	202,26%	89,92%
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	50 093,64	43 611,22	46 625,62	100,00%	100,00%	100,00%	87,06%	106,91%
Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jb	850,18	926,17	857,80	1,70%	2,12%	1,84%	108,94%	92,62%
Pozostałe koszty operacyjne	49 243,46	42 685,05	45 767,82	98,30%	97,88%	98,16%	86,68%	107,22%



ZYSKA (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	155 455,08	345 432,23	572 342,60				222,21%	165,69%
PRZYCHODY FINANSOWE	8 541,20	5 945,75	8 681,91	0,93%	0,53%	0,63%	69,61%	146,02%
Dywidendy i udziały w zyskach	710,42	839,23	2 118,19	0,08%	0,07%	0,15%	118,13%	252,40%
Odsetki	7 810,84	5 064,23	6 534,84	0,85%	0,45%	0,48%	64,84%	129,04%
Inne	19,94	42,28	28,88	0,00%	0,00%	0,00%	212,05%	68,31%
KOSZTY FINANSOWE	22 107,39	23 084,37	25 356,00	100,00%	100,00%	100,00%	104,42%	109,84%
Odsetki	6 806,28	6 677,24	9 598,88	30,79%	28,93%	37,86%	98,10%	143,76%
Inne	15 301,11	16 407,13	15 757,11	69,21%	71,07%	62,14%	107,23%	96,04%
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	141 888,88	328 293,61	555 668,51	100,00%	100,00%	100,00%	231,37%	169,26%
WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	2,42	107,81	20,33	0,00%	0,01%	0,00%	4454,76%	18,85%
Zyski nadzwyczajne	9,84	165,70	22,90	0,00%	0,01%	0,00%	1684,76%	13,82%
Straty nadzwyczajne	7,41	57,89	2,58	0,00%	0,01%	0,00%	780,67%	4,45%
ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+/- I)	141 891,30	328 401,42	555 688,84	100,00%	100,00%	100,00%	231,45%	169,21%
ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	141 891,30	328 401,42	555 688,84	100,00%	100,00%	100,00%	231,45%	169,21%

Tabela nr 4. Dynamika głównych pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wyszczególnienie	Stan na 31.12. (w tys. PLN)			Dynamika	
	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013
Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4 430 103,65	4 597 590,62	4 724 978,98	103,78	102,77
Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 120 476,07	2 058 943,10	2 543 860,01	97,10	123,55
Zysk bilansowy za rok ubiegły	563 945,46	540 058,06	732 315,51	95,76	135,60
Zrealizowane wydatki budżetowe	875 439,70	1 100 753,42	1 335 237,15	125,74	121,30
Środki na inwestycje	168 860,12	195 673,57	256 647,85	115,88	131,16
Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	182 050,25	96 299,80	66 670,43	52,90	69,23
Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	101 820,17	1,12	20 380,71		
Inne zwiększenia	228 360,37	126 157,14	132 608,36	55,24	105,11
Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 952 989,10	1 931 554,74	2 486 650,36	98,90	128,74
Strata za rok ubiegły	368 139,75	398 166,76	403 914,10	108,16	101,44



Zrealizowane dochody budżetowe	890 467,05	1 066 671,12	1 334 961,94	119,79	125,15
Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	18,19	3,85		21,15
Dotacje i środki na inwestycje	192 270,72	270 376,49	494 361,28	140,62	182,84
Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	42 774,99	80 456,59	48 161,24	188,09	59,86
Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	11 630,55	1 539,83	11 628,47	13,24	755,18
Inne zmniejszenia	447 706,04	114 325,76	193 619,49	25,54	169,36
Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 597 590,62	4 724 978,98	4 782 188,63	102,77	101,21
Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	141 891,30	328 401,42	555 688,84	231,45	169,21
Nadwyżka dochodów własnych jb, nadwyżka środków obrotowych szb, odpisy z wyniku finansowego gpjb	18,19	3,85	9,56	21,15	248,61
Fundusz	4 739 463,73	5 053 376,55	5 337 867,91	106,62	105,63

Zmiana i dynamika głównych pozycji bilansu z wykonania budżetu została szczegółowo zaprezentowana w powyższej Tabeli nr 5. Suma bilansowa aktywów i pasywów w roku 2014 w stosunku do roku 2013 uległa spadkowi o 53,50%. Należy zwrócić uwagę spadek środków pieniężnych o 56,43% w stosunku do roku 2013. W pasywach spadkowi uległy pozostałe zobowiązania o 9,82% w stosunku do roku 2013.

Znacznemu spadkowi uległa wysokość aktywów netto, która wynosi na dzień bilansowy minus 204 100 tys. zł i w stosunku do roku 2013 uległa dalszemu obniżeniu o 43 165 tys. zł. Skumulowany niedobór na zasobach budżetu wynosi minus 161 136 tys. zł.

Tabela nr 5. Zmiana i dynamika głównych pozycji bilansu z wykonania budżetu

AKTYWA	Stan na dzień 31.12 (tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013
Środki pieniężne	44 059,00	80 361,03	35 010,62	69,35%	60,95%	57,10%	182,39%	43,57%
Środki pieniężne	44 059,00	80 361,03	35 010,62	69,35%	60,95%	57,10%	182,39%	43,57%
Środki pieniężne budżetu	44 056,00	80 360,92	35 010,32	69,34%	60,95%	57,10%	182,41%	43,57%
Pozostałe środki pieniężne	3,00	0,11	0,30	0,00%	0,00%	0,00%	3,74%	268,69%

Należności i rozliczenia	19 279,00	50 441,99	25 273,46	30,34%	38,26%	41,22%	261,64%	50,10%
Należności finansowe	0,00	0,00	1 600,00	0,00%	0,00%	2,61%		
Należności od budżetów		5 867,56	6 914,88	0,00%	4,45%	11,28%		117,85%
Pozostałe należności i rozliczenia		44 574,44	16 758,58	0,00%	33,81%	27,33%		37,60%
Inne aktywa	196,00	1 047,02	1 029,18	0,31%	0,79%	1,68%	534,19%	98,30%
SUMA AKTYWÓW	63 534,00	131 850,05	61 313,26	100,00%	100,00%	100,00%	207,53%	46,50%

PASYWA	Stan na dzień 31.12 (tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013
Zobowiązania	140 350,95	278 205,34	250 891,52	220,91%	211,00%	409,20%	198,22%	90,18%
Zobowiązania finansowe	125 833,16	233 297,00	234 544,78	198,06%	176,94%	382,54%	185,40%	100,53%
Zobowiązania wobec budżetów	543,91	725,63	515,52	0,86%	0,55%	0,84%	133,41%	71,04%
Pozostałe zobowiązania	13 973,89	44 182,71	15 831,21	21,99%	33,51%	25,82%	316,18%	35,83%
Aktywa netto budżetu	-91 535,23	-160 934,26	-204 099,76	-	-	-	175,82%	126,82%
Nadwyżka (+) lub niedobór (-) wykonania budżetu	-34 214,00	-69 233,77	-43 364,44	-53,85%	-52,51%	-70,73%	202,36%	62,63%
Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	1 044,15	0,00	283,65	1,64%	0,00%	0,46%	0,00%	0,00%
Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	82,72	116,67	0,00%	0,06%	0,19%	0,00%	141,05%
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	-58 365,38	-91 783,20	-161 135,65	-91,86%	-69,61%	-	157,26%	175,56%
						262,81%		
Inne pasywa	14 718,36	14 578,97	14 521,50	23,17%	11,06%	23,68%	99,05%	99,61%
SUMA PASYWÓW	63 534,08	131 850,05	61 313,26	100,00%	100,00%	100,00%	207,53%	46,50%

Kierownictwu jednostki nie są znane zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. lub powodujące, że założenie kontynuowania działalności przez Jednostkę nie jest uzasadnione.

lają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Kierownika jednostki o braku zagrożenia kontynuowania przez Jednostkę działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych pozwa-

V. Charakterystyka zagadnień i pozycji wymagających omówienia

W ocenie naszej istotnym jest zwrócić uwagę na niżej podane kwestie.

1. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

W punkcie II.3 wprowadzenia do sprawozdania finansowego Jednostka informuje, że nadal realizuje wnioski komisji inwentaryzacyjnej i harmonogram prac związanych z rozliczeniem różnic inwentaryzacyjnych, ujawnionych w toku inwentaryzacji budynków i budowli według stanu na dzień 31.12.2013 roku. Do dnia zakończenia badania procedury te nie zostały zakończone.

Skutki ewentualnych korekt związanych z rozliczeniem inwentaryzacji mogą wpływać na zmianę wartości środków trwałych i funduszu Jednostki.

Niepewność, o której mowa powyżej wiązała się z wydaniem opinii z zastrzeżeniem.

2. Wpływy dotyczące prawa użytkowania wieczystego gruntów

Miasto jest uprawnione do opłat rocznych z tytułu oddania gruntów w użytkowanie wieczyste. W zakresie sposobu wyceny i prezentacji w sprawozdaniu

finansowym tych opłat brak jest jednoznacznych uregulowań ustawowych oraz dorobku nauki o rachunkowości; występuje także niejednorodność poglądów praktyki księgowej. Komitet Standardów Rachunkowości podjął działania zmierzające do wypracowania właściwego standardu, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego raportu prace te nie zostały zakończone.

W ocenie naszej przyszłe strumienie pieniężne z opłat rocznych z tytułu oddania gruntów w użytkowanie wieczyste spełniają definicję aktywa finansowego w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości, jako wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych. Uważamy, że wartość tego aktywa można wiarygodnie oszacować przy zastosowaniu odpowiedniej odmiany modelu renty wieczystej. Jednostka nie podziela tego poglądu powołując się na rozbieżności interpretacyjne wobec niejednoznacznego uregulowania tematu w obowiązujących przepisach prawa.

Omawiany aktyw nie został rozpoznany przez Miasto w sprawozdaniu finansowym. W ocenie naszej, przy uwzględnieniu, że aktyw ten oszacowaliśmy na 2,5% sumy bilansowej i 2,8% wartości majątku trwałego, pominięcie przyszłych strumieni pieniężnych nie wpłynęło na całościową ocenę sprawozdania finansowego.

VI. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Katowice, dnia 27 kwietnia 2015 roku



Cecylia Skotnicka, nr ewid. 9499
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)