

MIASTO GLIWICE
REGON: 276255335

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO – MIASTO GLIWICE ZA 2016R. WRAZ Z UZUPEŁNIAJĄCYMI
INFORMACJAMI I OBJAŚNIENIAMI**

I. Informacje ogólne

W załączeniu przedstawiamy sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2016r., 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
5. wprowadzeniem do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2016r. wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2016, tj. obejmujący okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

Do niniejszego wprowadzenia dołączono w załączniku nr 1 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 2016r.

1. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego za 2016r.

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. z późn. zm.), zwane dalej Rozporządzeniem.

2. Metodologia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2016r.

Rachunkowość w jednostce samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2016.1017 j.t. z późn. zm.), z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016.1870 j.t. z późn. zm.). Szczególne zasady rachunkowości określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., 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 wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami tj.:

Regon: 276255335
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Gliwice
tel. 032-604-49-00, fax 0-32-604-49-01

27. 04. 2017

- 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 31.12.2016r. – ogólna kwota wyłączeń po stronie aktywów i pasywów wynosi 976.727,20 zł.
- w łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń kosztów i przychodów za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016 w kwocie 3.736.550,91 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 2016 roku majątku (zwiększenie majątku) oraz przekazanego w 2016 roku majątku (zmniejszenie funduszu) na kwotę 676.283.599,96 zł. Wyłączenia te nie mają wpływu na łączny fundusz jednostki samorządu terytorialnego, zmieniają jedynie jego strukturę.

W poprzednim roku obrachunkowym, tj. w 2015 r. wysokość wzajemnych wyłączeń dotyczyła analogicznych pozycji, jak powyżej i przedstawiała się następująco:

- w łącznym bilansie dokonano wyłączeń na kwotę 946.586,77 zł.
- w łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń kosztów i przychodów w kwocie 4.233.048,69 zł.
- w łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wyłączeń na kwotę 714.829.924,13 zł.

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 trwale prezentowane są w bilansie w kwotach netto, tj. po uwzględnieniu umorzeń oraz odpisów aktualizujących.
- Wyjaśnienia dotyczące pozycji **„Wartości niematerialne i prawne” oraz „rzeczowe aktywa trwale”:**

- 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 organizacyjnym Prezydenta Miasta Gliwice nr 79/10 z 15 grudnia 2010r. z późniejszymi zmianami.
- W przypadkach nabywania nieruchomości dla których jest brak wartości, np. w drodze decyzji komunalizacyjnych, dokonuje się ich wyceny na zasadach określonych w poleceniu służbowym nr 14/10 Prezydenta Miasta z dnia 24 listopada 2010r.

- Zgodnie z poleceniem służbowym nr 7/14 Prezydenta Miasta Gliwice 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 31.12.2013r., z uwzględnieniem wymogu 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 szczegółowo wnioski dotyczące dalszych działań, które zostały zaakceptowane przez Prezydenta Miasta i przyjęte do realizacji zgodnie z w/w Poleceniem służbowym. Do marca 2017r. wyjaśniono 5 533 nadwyżki inwentaryzacyjne. Ustalono, iż spośród analizowanych nadwyżek, liczba tzw. pozornych wynosi 5 286.
 - 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 2016 wynosi 3.901.386,81 zł. co ma swoje odzwierciedlenie w wyniku finansowym.
 - W załączniku nr 2 do niniejszego wprowadzenia dołączono informację dotyczącą aktualizacji wartości początkowej budynków.
- Należności wykazywane są w bilansie w kwocie netto z uwzględnieniem dokonywanych odpisów aktualizujących.
- Tworzone są rezerwy na prawdopodobne przyszłe zobowiązania (np. dotyczące roszczeń spornych), nie tworzy się natomiast rezerwy na zobowiązania dotyczące przyszłych świadczeń pracowniczych, co zgodne jest z zapisem § 9a Rozporządzenia. 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 XXII/541/2016 Rady Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2016r. zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gliwice, Rada Miasta uchwaliła, co następuje: „W uchwale nr XII/286/2015 Rady Miasta Gliwice z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gliwice, § 3 otrzymuje brzmienie: „§3. Określić wysokość zabezpieczonych w 2016 r. środków na świadczenia pracownicze na poziomie 338.032.871,89 zł.””.

Skarbnik Miasta

Ryszard Reazko

Skarbnik Miasta

20. 04. 2017

Data

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

Prezydent Miasta

Główny Księgowy

Agnieszka Dylewska
2010412017

Załącznik nr 1 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2016r.

Wykaz jednostek budżetowych Miasta Gliwice objętych łącznym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2016

1. Urząd Miejski w Gliwicach, ul. Zwycięstwa 21,
2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Gliwice, ul. Księcia Ziemowita 1,
3. Powiatowy Urząd Pracy, Pl. Inwalidów Wojennych 12,
4. Żłobki Miejskie, ul. Kozielska 71,
5. Centrum Ratownictwa Gliwice, ul. Bolesława Śmiałego 2b,
6. Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Górnych Wałów 9,
7. Straż Miejska Gliwice, ul. Bolesława Śmiałego 2a,
8. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej, ul. Wrocławska 1,
9. Miejski Zarząd Usług Komunalnych, ul. Strzelców Bytomskich 25c,
10. Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych, ul. Jagiellońska 21,
11. Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach, ul. Płowiecka 31,
12. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, Pl. Inwalidów Wojennych 12,
13. Dom Dziecka nr 1, ul. Toszecka 13a,
14. Dom Dziecka nr 2, ul. Zygmunta Starego 19,
15. Dom Dziecka nr 3, ul. Mikołaja Kopernika 109,
16. Dom Pomocy Społecznej NASZ DOM, ul. Derkacza 10,
17. Dom Pomocy Społecznej OPOKA, ul. Pszczyńska 100,
18. Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Władysława Sikorskiego 134
19. Gliwicki Zakład Aktywności Zawodowej, ul. Dolnej Wsi 74
20. Przedszkole Miejskie Nr 3, ul. Artura Grottgera 23a
21. Przedszkole Miejskie Nr 4, ul. Norberta Barlickiego 16
22. Przedszkole Miejskie Nr 6, ul. Młodych Patriotów 10
23. Przedszkole Miejskie Nr 7, ul. Tarnogórska 107
24. Przedszkole Miejskie Nr 18 ul. Brzozowa 50
25. Przedszkole Miejskie Nr 21 ul. Górnych Wałów 19
26. Przedszkole Miejskie Nr 22 u. Stefana Żeromskiego 26
27. Przedszkole Miejskie Nr 23 ul. Królowej Bony 6
28. Przedszkole Miejskie Nr 25, ul. Juliusza Rydygiera 40
29. Przedszkole Miejskie Nr 27 ul. Pawła Targosza 3
30. Przedszkole Miejskie Nr 29, ul. Sikornik 48
31. Przedszkole Miejskie Nr 34, ul. Chatka Puchatka 9
32. Przedszkole Miejskie Nr 36, ul. Sztabu Powstańczego 56C
33. Przedszkole Miejskie Nr 37 ul. Poli Gojawiczyńskiej 11
34. Przedszkole Miejskie Nr 38 ul. Literatów 41
35. Przedszkole Miejskie Nr 40, ul. Henryka Sienkiewicza 9
36. Przedszkole Miejskie Nr 41, ul. Cyraneczki 3

37. Przedszkole Miejskie Nr 43 ul. Sopocka 6
38. Szkoła Podstawowa Nr 2 ul. ul. Goździkowa 2
39. Szkoła Podstawowa Nr 3 ul. ul. Ignacego Daszyńskiego 424
40. Szkoła Podstawowa Nr 7 ul. Tarnogórska 59
41. Szkoła Podstawowa Nr 8 ul. Spacerowa 6
42. Szkoła Podstawowa Nr 9 ul. Jana III ul. Sobieskiego 14
43. Szkoła Podstawowa Nr 11 ul. Pocztowa 31
44. Szkoła Podstawowa Nr 13 ul. Józefa Elsnera 25
45. Szkoła Podstawowa Nr 14 ul. ul. Jedności 35
46. Szkoła Podstawowa Nr 20, ul. Jana Śliwki 8
47. Szkoła Podstawowa Nr 21 ul. Władysława Reymonta 18A,
48. Szkoła Podstawowa Nr 23 ul. Sikornik 1
49. Szkoła Podstawowa Nr 28 ul. Księdza Marcina Strzody 4
50. Szkoła Podstawowa Nr 29 ul. Staromiejska 24
51. Szkoła Podstawowa Nr 32 ul. Wrzosowa 14
52. Szkoła Podstawowa Nr 38 ul. Partyzantów 25
53. Szkoła Podstawowa Nr 41 ul. Kormoranów 23
54. Zespół Przedszkoli Miejskich Nr 1 ul. Młodopolska 44
55. Zespół Przedszkoli Miejskich Nr 2 ul. Juliusza Rydygiera 10
56. Zespół Przedszkoli Miejskich Nr 3 ul. Sikornik 48
57. Zespół Przedszkoli Miejskich Nr 4 ul. Henryka Sienkiewicza 9
58. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 ul. Jana Killńskiego 1
59. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 ul. Mikołaja Kopernika 63
60. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 ul. Żwirki i Wigury 85
61. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4 ul. Obrońców Pokoju 4
62. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 5 ul. Kozielska 73
63. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6 ul. Robotnicza 6
64. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7 ul. Ligonja 36
65. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8 ul. Stefana Okrzei 16
66. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 9 ul. Wrzosowa 14
67. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 10 ul. Jana Śliwki 8
68. Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych ul. Bojkowska 16
69. Zespół Szkół Ekonomiczno-Technicznych ul. Władysława Sikorskiego 132
70. Zespół Szkół Ogólnokształcąco-Ekonomicznych ul. Syriusza 30
71. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 ul. Kozielska 1
72. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 ul. Partyzantów 25
73. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3 ul. Walerego Wróblewskiego 9
74. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4 ul. Orłąt Śląskich 25
75. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 ul. Sikornik 34
76. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 10 ul. Zimnej Wody 8

77. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11 ul. Górnych Wałów 29
78. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12 ul. Płocka 16
79. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13 ul. Władysława Gomułki 16a
80. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 14 ul. Przedwiośnie 2
81. Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7 ul. Aleksandra Gierymskiego 7
82. Zespół Szkół Samochodowych ul. Jana Kilińskiego 24
83. Zespół Szkół Specjalnych ul. Dolnej Wsi 74
84. Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych ul. Chorzowska 5
85. Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących ul. Warszawska 35
86. Zespół Szkół Gimnazjalnych, ul. Księcia Ziemowita 12
87. Gimnazjum Nr 1 ul. Księcia Ziemowita 12
88. Gimnazjum Nr 3 ul. Jasnogórska 15-17
89. Gimnazjum Nr 4 ul. Adama Asnyka 36
90. Gimnazjum Nr 10 ul. Lipowa 29
91. Gimnazjum Nr 19, ul. Główna 30
92. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego nr 1 ul. Kozielska 1
93. Gliwicki Ośrodek Metodyczny ul. Stefana Okrzei 20
94. Górnośląskie Centrum Edukacyjne ul. Stefana Okrzei 20
95. Młodzieżowy Dom Kultury ul. Norberta Barlickiego 3
96. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii ul. Władysława Sikorskiego 134
97. Państwowa Szkoła Muzyczna I i II Stopnia ul. Józefa Wieczorka 6
98. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna ul. Warszawska 35a


Skarbnik Miasta
Ryszard Paszko
Skarbnik Miasta

20. 04. 2017
Data


Prezydent Miasta
Zygmunt Funkiewicz
Prezydent Miasta

Główny Księgowy

Agnieszka Dylewska
20170420

Załącznik nr 2 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2016 rok.

MIASTO GLIWICE
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Informacja dotycząca aktualizacji wartości początkowej budynków

Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Aktualizacja zarządzana odrębnymi przepisami miała ostatnio miejsce w 1995 r. i była wynikiem wydanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 1995 r. w *sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych* (Dz. U. Nr 7, poz. 34 ze zm.).

Ustawą z dnia 23 lipca 2015r. o *zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2015r. poz. 1333) został wprowadzony do art. 4 ust. 1b o treści: „Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki”.

Dla jednostek budżetowych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w *sprawie szczegółowych 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* wprowadzono dodatkowy zapis w zakresie wyceny środków trwałych, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (§6 ust.1); mówi on o tym, że składniki majątku otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji – dotyczy to np. decyzji komunalizacyjnych z lat 90-tych.

Mając na uwadze rzetelność ksiąg rachunkowych, które powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty jednostki budżetowej miasta Gliwice nie stosują art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości i w 2016 roku dokonana została aktualizacja składników majątku zaliczanych do grupy 1 zgodnie z poleceniem służbowym Prezydenta Miasta Gliwice nr 18/15 z dnia 30 listopada 2015r. w *sprawie aktualizacji wyceny budynków oraz wyceny dróg wewnętrznych na terenach miejskich jednostek organizacyjnych*. Pozwoliło to na jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostek. Aktualizacją zostały objęte budynki dla których aktualna wartość rynkowa odbiega od wartości wskazanej w dokumentach źródłowych. Składniki należące do grupy 1 stanowią największą pozycję prezentowaną w sprawozdaniu finansowym. Prezentowanie w bilansie nierealnej wartości środków trwałych podważyłoby wiarygodność sprawozdania finansowego. Poniższe zestawienie przedstawia wartości brutto oraz umorzenie środków przed oraz po aktualizacji:

Wartość początkowa brutto gr. 1 przed aktualizacją wg 31.12.2015 r.	Wartość umorzenia gr. 1 przed aktualizacją:
423.834.972,79	174.810.718,05

Wartość aktualizacji gr. 1:	Wartość aktualizacji umorzenia gr. 1:
1.290.839.293,07	863.636.682,11

* Wartość początkowa brutto gr. 1 po aktualizacji:	Wartość umorzenia gr. 1 po aktualizacji:
1.714.674.265,86	1.038.447.400,16

* nie uwzględnia się innych zwiększeń i zmniejszeń niż wynikających z aktualizacji

Skarbnik Miasta

Ryszard Ryski

.....
Podpis Głównego Księgowego

Prezydent Miasta

Zygmunt

.....
Podpis Kierownika jednostki

Kierownik Referatu
Księgowości Budżetu Miasta
i Wydatków Budżetowych

Ewa Kula

Główny Księgowy

Agnieszka Dylewska

MIASTO GLIWICE UL. ZWYCIĘSTWA 21		BILANS z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego Miasta Gliwice sporządzony na dzień 31 grudnia 2016r.		Adresat: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KATOWICACH	
Numer identyfikacyjny REGON					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	146 559 154,98	85 364 426,55	I. Zobowiązania	317 271 885,91	287 064 887,21
1. Środki pieniężne	146 559 154,98	85 364 426,55	1. Zobowiązania finansowe	291 650 077,40	286 055 510,17
1.1. Środki pieniężne budżetu	146 556 922,54	85 364 375,38	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	8 620 234,03	19 247 941,32
1.2. Pozostałe środki pieniężne	2 232,44	51,17	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	283 029 843,37	266 807 568,85
II. Należności i rozliczenia	33 082 742,56	8 920 142,76	2. Zobowiązania wobec budżetów	248 390,39	495 071,68
1. Należności finansowe	0,00	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	25 373 418,12	514 305,36
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-151 870 355,97	-206 995 996,10
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	54 170 432,57	-55 157 982,99
2. Należności od budżetów	7 338 543,14	8 063 928,33	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	54 170 432,57	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	25 744 199,42	856 214,43	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00	-55 157 982,99
			1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych(+,-)	-1 600 000,00	75 160,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-204 440 788,54	-151 913 173,11
III. Inne aktywa	1 015 668,40	1 010 939,80	III. Inne pasywa	15 256 036,00	15 226 618,00
SUMA AKTYWÓW	180 657 565,94	95 295 509,11	SUMA PASYWÓW	180 657 565,94	95 295 509,11

Informacje uzupełniające:

1. Udzielona gwarancje i poręczenia: 0,00
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia - 0,00
3. Zabezpieczenia wekslowe zobowiązań 0,00
4. Zabezpieczenia wekslowe należności: 209,808,10
5. Zabezpieczenia hipoteczne: 53.168.982,48
6. Należności sporne: 0

Powyższe dane są ujęte w ewidencji pozabilansowej

Skarbnik Miasta

Ryszard Piszczko
(skarbnik)

28. MAR. 2017

(rok, miesiąc, dzień)

Przewodniczący Miasta

Zygmunt Frankiewicz
(zarząd)

Kierownik Referatu
Księgowości Budżetu Miasta
i Wydatków Budżetowych

Ewa Kula

p.o. Główny Księgowy

Agneszka Dylewska

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowicza
40-172 Katowice
tel. 032-604-40-00, fax 0-32-604-49-07

Nazwa i adres		ŁĄCZNY BILANS		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
jednostki sprawozdawczej: MIASTO GLIWICE		jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2016r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON: 276255335					
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	
				Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		4 962 317 622,67	5 570 117 108,28	A. Fundusz	5 096 993 096,12
I. Wartości niematerialne i prawne		4 637 176,85	3 122 624,18	I. Fundusz jednostki	4 451 834 115,38
II. Rzeczowe aktywa trwałe		4 266 937 824,22	4 860 960 346,76	II. Wynik finansowy netto	645 164 637,80
1. Środki trwałe		3 969 753 080,57	4 419 150 729,32	1. Zysk netto (+)	645 164 637,80
1.1. Grunty		935 023 316,47	993 072 859,58	2. Strata netto (-)	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 986 350 151,97	3 376 859 377,52	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-5 667,06
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		30 639 901,97	25 892 960,61	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00
1.4. Środki transportu		2 597 807,51	2 320 032,47	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.5. Inne środki trwałe		15 141 902,65	21 005 479,14	B. Państwowe fundusze celowe	4 060 741,30
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		296 884 743,65	441 809 617,44	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 418 177,53
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		300 000,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	3 951 619,70
III. Należności długoterminowe		26 769 541,60	23 463 557,32	II. Zobowiązania krótkoterminowe	57 788 514,77
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		663 973 080,00	682 570 580,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 470 294,53
1. Akcje i udziały		663 973 080,00	682 570 580,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	9 551 081,92
2. Inne papiery wartościowe		0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 126 542,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	17 117 126,42
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	4 195 473,22
B. Aktywa obrotowe		225 969 650,73	244 649 943,63	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	6 558 003,48
I. Zapasy		894 869,18	1 318 730,43	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	769 992,72
1. Materiały		857 411,25	1 259 774,29	III. Rezerwy na zobowiązania	1 678 043,06
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	D. Fundusze specjalne	5 793 105,57
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 789 447,54
4. Towary		37 457,93	58 956,14	2. Inne fundusze	3 658,03
II. Należności krótkoterminowe		211 752 202,07	229 725 983,00	E. Rozliczenia międzyokresowe	18 022 152,88
1. Należności z tytułu dostaw i usług		77 762 293,16	63 465 034,34	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	18 022 152,88
2. Należności od budżetów		6 672 461,96	345 357,80	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		67 933,46	35 861,38		
4. Pozostałe należności		127 247 934,85	165 878 719,41		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		1 578,64	1 010,07		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		12 896 326,83	12 939 737,16		
1. Środki pieniężne w kasie		4 422,76	43 810,36		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		8 913 461,05	10 510 792,05		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		3 837 282,20	2 382 787,82		
4. Inne środki pieniężne		51 160,82	2 346,93		
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		516 252,85	565 493,04		
Suma aktywów		5 188 287 273,40	5 814 667 051,89	Suma pasywów	5 188 287 273,40

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 19 627 678,11
- Umorzenie środków trwałych 2 719 578 880,36
- Umorzenie pozostałych środków trwałych 44 928 521,83
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych pozostałych 235 443,92
- Odpisy aktualizujące środki trwałe 0,00
- Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie 0,00
- Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne 0,00
- Odpisy aktualizujące należności 194 195 704,53
- Umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntów 8 664 248,39
- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe 100 000,00
- W bilansie łącznym za 2015 r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi na kwotę 946 586,77
- W bilansie łącznym za 2016 r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi na kwotę 976 727,20

Skarbnik Miasta

(Główny Księgowy)

20. 04. 2017

(rok, miesiąc, dzień)

Główny Księgowy

Agnieszka Dylewska
20.04.2017

inspektor
Barbara Kowalczyk

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

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

(Kierownik Jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: MIASTO GLIWICE		KOREKTA		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON: 276255335		ŁĄCZNY BILANS		Wysłać bez pisma przewodniego	
		jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2016r.			
AKTYWA		Stan	Stan	PASYWA	
		na początek roku	na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		4 962 317 622,67	5 570 117 108,26	A. Fundusz	5 096 993 096,12
I. Wartości niematerialne i prawne		4 637 176,85	3 122 624,18	I. Fundusz jednostki	4 451 834 115,38
II. Rzeczowe aktywa trwałe		4 266 937 824,22	4 860 960 345,78	II. Wynik finansowy netto	645 164 637,80
1. Środki trwałe		3 969 753 080,57	4 419 150 729,32	1. Zysk netto (+)	645 164 637,80
1.1. Grunty		935 023 316,47	993 072 859,58	2. Strata netto (-)	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 986 350 151,97	3 376 859 377,52	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-5 657,06
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		30 639 901,97	25 892 980,61	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00
1.4. Środki transportu		2 597 807,51	2 320 032,47	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.5. Inne środki trwałe		15 141 902,65	21 005 479,14	B. Państwowe fundusze celowe	4 060 741,30
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		296 884 743,65	441 809 617,44	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 418 177,53
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		300 000,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	3 951 619,70
III. Należności długoterminowe		26 769 541,60	23 463 557,32	II. Zobowiązania krótkoterminowe	57 788 514,77
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		663 973 080,00	682 570 580,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 470 294,53
1. Akcje i udziały		663 973 080,00	682 570 580,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	9 551 081,92
2. Inne papiery wartościowe		0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 126 542,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	17 117 126,42
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	4 195 473,22
B. Aktywa obrotowe		225 969 650,73	244 549 943,63	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	6 558 003,48
I. Zapasy		894 869,18	1 318 730,43	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	769 992,72
1. Materiały		857 411,25	1 259 774,29	III. Rezerwy na zobowiązania	1 678 043,06
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	D. Fundusze specjalne	5 793 105,57
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 789 447,54
4. Towary		37 457,93	58 956,14	2. Inne fundusze	3 658,03
II. Należności krótkoterminowe		211 752 202,07	229 725 983,09	E. Rozliczenia międzyokresowe	18 022 152,88
1. Należności z tytułu dostaw i usług		77 762 293,16	63 465 034,34	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	18 022 152,88
2. Należności od budżetów		6 672 461,96	345 357,80	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		67 933,46	35 861,38		
4. Pozostałe należności		127 247 934,85	165 878 719,41		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		1 578,64	1 010,07		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		12 806 326,83	12 939 737,16		
1. Środki pieniężne w kasie		4 422,76	43 810,36		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		8 913 461,05	10 510 792,05		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		3 837 282,20	2 382 787,82		
4. Inne środki pieniężne		51 160,82	2 346,93		
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		516 252,65	565 493,04		
Suma aktywów		5 188 287 273,40	5 614 667 051,89	Suma pasywów	5 188 287 273,40

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 19 627 678,11
- Umorzenie środków trwałych 1 661 146 512,53
- Umorzenie pozostałych środków trwałych 44 928 521,83
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych pozostałych 235 443,92
- Odpisy aktualizujące środki trwałe 0,00
- Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie 0,00
- Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne 0,00
- Odpisy aktualizujące należności 194 195 704,53
- Umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntów 8 664 248,39
- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe 100 000,00
- W bilansie łącznym za 2015 r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi na kwotę 946 586,77
- W bilansie łącznym za 2016 r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi na kwotę 976 727,20

Skarbnik Miasta
(Główny Księgowy)
Ryszard Reszke

25. KW. 2017
(rok, miesiąc, dzień)

Główny Księgowy
Agnieszka Dylewska

25. KW. 2017

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz

27.04.2017
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice
tel. 032-604-49-00, fax 0-32-604-49-01
(Kierownik Jednostki)

Inspektor
Barbara Kowalczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO GLIWICE 276255335 Nr Identyfikacyjny REGON		ŁĄCZNY Rachunek zysków i strat jednostki (wariancik porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2016 r.		Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 430 203 612,47		1 096 179 315,35	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 126 152,88		5 309 017,26	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 798,59		8 508,88	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	824 561,71		540 401,91	
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00		0,00	
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 424 249 099,29		1 090 321 387,30	
B	Koszty działalności operacyjnej	756 123 751,70		862 267 098,29	
I	Amortyzacja	112 292 362,75		131 084 679,75	
II	Zużycie materiałów i energii	52 649 279,37		53 296 947,52	
III	Usługi obce	159 605 167,60		171 052 979,43	
IV	Podatki i opłaty	5 590 392,72		6 089 795,96	
V	Wynagrodzenia	263 833 768,75		273 531 654,94	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	60 831 387,74		64 773 767,24	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 055 978,79		3 493 174,73	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	547 773,22		246 769,46	
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	60 847 549,15		122 732 355,38	
X	Pozostałe obciążenia	36 870 091,61		35 964 973,88	
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	674 079 860,77		233 912 217,06	
D	Pozostałe przychody operacyjne	43 116 943,17		44 237 171,07	
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00	
II	Dotacje	0,00		0,00	
IV	Inne przychody operacyjne	43 116 943,17		44 237 171,07	

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice
tel. 032-604-59-00, fax 032-604-49-01
27.12.2017

E	Pozostałe koszty operacyjne	54 221 765,30	65 010 842,38
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	964 247,02	831 591,24
II	Pozostałe koszty operacyjne	53 257 518,28	64 179 251,14
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	662 975 038,64	213 138 545,75
G	Przychody finansowe	7 858 791,96	13 725 621,70
I	Dywidendy i udziały w zyskach	1 057 540,78	2 056 108,55
II	Odsetki	6 400 093,26	11 576 651,66
III	Inne	401 157,92	92 861,49
H	Koszty finansowe	25 669 192,80	25 189 996,46
I	Odsetki	15 352 149,91	12 528 228,22
II	Inne	10 317 042,89	12 661 768,24
K	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	645 164 637,80	201 674 170,99
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)	645 164 637,80	201 674 170,99

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

1. W rachunku zysków i strat za 2015 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 4.233.048,89 zł.
2. W rachunku zysków i strat za 2016 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 3.736.550,91 zł.

Skarbnik Miasta

 Renata Mazur-Surażyńska
 (główny księgowy)

20. 04. 2017
 (rok, miesiąc, dzień)

Przydział Miasta
 Zygmunt Frankiewicz

 (kierownik jednostki)

Inspektor

 Renata Mazur-Surażyńska

Główny Księgowy
 Agnieszka Dylewska
 2010412017

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO GLIWICE Numer identyfikacyjny REGON 276255335	Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2016r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		4 782 188 626,70	4 444 426 580,29
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		2 827 160 146,17	4 116 323 682,72
1.1 .Zysk bilansowy za rok ubiegły		970 510 506,50	1 099 150 995,63
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 340 316 774,17	1 090 990 866,25
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		160 802 495,91	264 764 177,59
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	1 290 839 293,07
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		143 644 960,48	127 276 314,20
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		59 343 135,69	67 916 064,98
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		152 542 273,42	175 385 971,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 157 514 657,49	3 032 750 940,40
2.1. Strata za rok ubiegły		414 821 664,53	452 783 930,81
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 437 418 912,26	1 078 733 853,24
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		9 562,48	5 657,06
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		983 083 418,06	322 541 786,52
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	863 636 682,11

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice
nr 032-604-49-00, fax 0-32-604-49-01
27.01.2017

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	74 406 543,85	135 111 847,87
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	19 918 211,92	16 459 128,48
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	227 856 344,39	163 478 054,31
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 451 834 115,38	5 527 999 322,61
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	645 164 637,80	201 674 170,99
1. zysk netto (+)	645 164 637,80	201 674 170,99
2. strata netto (-)	0,00	0,00
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	5 657,06	7 518,19
V. Fundusz (II +,- III - IV)	5 096 993 096,12	5 729 665 975,41

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2015r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 714.829.924,13 zł w związku z przekazaniem majątku.

2. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2016r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 676.283.599,96 zł w związku z przekazaniem majątku.

3.....

4.....

Skarbnik Miasta

Przysław Reszko

(główny księgowy)

20. 04. 2017

(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

(kierownik jednostki)

Kierownik Referatu
Księgowości Budżetu Miasta
i Wydatków Budżetowych

Ewa Kula

Główny Księgowy

Agnieszka Dylewska
20170420

Ldz. 1-M/26/IV/17



Warszawa, dn. 26.04.2017 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miasta Gliwice

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

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **95 295 509,11 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **5 814 667 051,89 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości **201 674 170,99 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, wykazujące wzrost funduszu o kwotę **632 672 879,29 zł**
- 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.

Prezydent Miasta Gliwice jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Prezydent Miasta Gliwice jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

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

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Miasta Gliwice.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że jednostka w 2016 r. dokonała aktualizacji wartości gruntów i budynków w związku z art. 4 ust. 1b ustawy o rachunkowości i poleceniem służbowym Prezydenta Miasta Gliwice nr 18/15 z dnia 30 listopada 2015 r. Wartość gruntów i budynków w wyniku aktualizacji wzrosła o 427 202 610,96 zł i spowodowała równoczesny wzrost funduszu jednostki w tej wysokości.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2017 roku

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. Doma Kamczowski Legi 59C lok. 91, 03-062 Warszawa

tel. (22) 610-55-11, 610-55-12, fax: 610-00-95

NIP: 147-05-76-012, REGON: 1414246514

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

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Miasta Gliwice

z siedzibą w Gliwicach (44-100), ul. Zwycięstwa 21

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Miasto Gliwice, zwane dalej również „Jednostką” jest jednostką samorządu terytorialnego o statusie miasta na prawach powiatu i działa w oparciu o ustawę z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz statut przyjęty uchwałą nr XLIII/922/2014 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 08 maja 2014 r.
2. 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,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 276255335 uaktualniony w dniu 06 września 2010 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z obowiązujących aktów prawnych oraz statutu jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta.

4. Kierownikiem jednostki jest Prezydent Miasta Gliwice, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej Jednostki. W ciągu badanego roku obrotowego oraz na dzień zakończenia badania sprawozdania finansowego funkcję Prezydenta Miasta Gliwice pełni Zygmunt Frankiewicz.
5. Obowiązki głównego księgowego Jednostki w ciągu badanego roku obrotowego i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zostały powierzone Panu Ryszardowi Reszke, który pełni funkcję Skarbnika.
6. Uchwałą Rady Miasta Gliwice nr XX/492/2016 z dnia 13 października 2016 r. w sprawie zatwierdzenia wyboru biegłego rewidenta mającego dokonać badania sprawozdania finansowego miasta Gliwice za 2016 r. – do zbadania sprawozdania finansowego miasta Gliwice za 2016 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.
7. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr KS.3035.1.2016 z dnia 04 listopada 2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 6 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 21 listopada 2016 r. do dnia 24 kwietnia 2017 r.
8. 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. z 2016 r. poz. 1000).
9. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi i otrzymało opinię z objaśnieniem dotyczącym niezakończenia rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, ujawnionych w toku inwentaryzacji budynków i budowli według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.
10. Sprawozdanie finansowe Miasta Gliwice za 2015 r. zostało zatwierdzone uchwałą Rady Miasta nr XVII/433/2016 z dnia 16 czerwca 2016 r. Jednostka złożyła sprawozdanie finansowe za 2015 r. do Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Katowicach w obowiązującym terminie.
11. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Prezydenta Miasta oraz przez osobę sporządzającą zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 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, składa się z:
 - a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **95 295 509,11 zł**

- b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **5 814 667 051,89 zł**
- c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zysk netto w wysokości **201 674 170,99 zł**
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **632 672 879,29 zł**
- e) wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.

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

- Urząd Miejski w Gliwicach,
- Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach,
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach.

13. 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.

14. 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) niezaisnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

15. 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

16. Jednostka samorządu terytorialnego sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonała sumowania według pozycji elementów sprawozdań finansowych sporządzonych przez jednostki organizacyjne Miasta Gliwice, w łączny bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu i dokonała odpowiednich wyłączeń między jednostkami.
17. Łącznym sprawozdaniem finansowym Miasta Gliwice objęto sprawozdania poniższych jednostek organizacyjnych:
- Urząd Miejski w Gliwicach, ul. Zwycięstwa 21
 - Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gliwicach, ul. Księcia Ziemowita 1
 - Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach, Pl. Inwalidów Wojennych 12
 - Żłobki Miejskie w Gliwicach, ul. Kozielska 71
 - Centrum Ratownictwa w Gliwicach, ul. Bolesława Śmiałego 2b
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Gliwicach, ul. Górnych Wałów 9
 - Straż Miejska Gliwice, ul. Bolesława Śmiałego 2a
 - Komenda Miejskiej Straży Pożarnej w Gliwicach, ul. Wrocławska 1
 - Miejski Zarząd Usług Komunalnych w Gliwicach, ul. Strzelców Bytomskich 25c
 - Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych w Gliwicach, ul. Jagiellońska 21
 - Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Gliwicach, ul. Bojkowska 20
 - Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach, ul. Płowiecka 31
 - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach, ul. Inwalidów Wojennych 12
 - Dom Dziecka nr 1 w Gliwicach, ul. Toszecka 13a
 - Dom Dziecka nr 2 w Gliwicach, ul. Zygmunta Starego 19
 - Dom Dziecka nr 3 w Gliwicach, ul. Mikołaja Kopernika 109
 - Dom Pomocy Społecznej NASZ DOM w Gliwicach, ul. Derkacza 10
 - Dom Pomocy Społecznej OPOKA w Gliwicach, ul. Pszczyńska 100
 - Środowiskowy Dom Samopomocy w Gliwicach, ul. Władysława Sikorskiego 134
 - Gliwicki Zakład Aktywności Zawodowej w Gliwicach, ul. Dolnej Wsi 74
 - Przedszkole Miejskie nr 3 w Gliwicach, ul. Artura Grottgera 23a
 - Przedszkole Miejskie nr 4 w Gliwicach, ul. Norberta Barlickiego 16
 - Przedszkole Miejskie nr 6 w Gliwicach, ul. Młodych Patriotów 10
 - Przedszkole Miejskie nr 7 w Gliwicach, ul. Tarnogórska 107
 - Przedszkole Miejskie nr 18 w Gliwicach, ul. Brzozowa 50
 - Przedszkole Miejskie nr 21 w Gliwicach, ul. Górnych Wałów 19
 - Przedszkole Miejskie nr 22 w Gliwicach, ul. Stefana Żeromskiego 26
 - Przedszkole Miejskie nr 23 w Gliwicach, ul. Królowej Bony 6
 - Przedszkole Miejskie nr 25 w Gliwicach, ul. Juliusz Rydygiera 40
 - Przedszkole Miejskie nr 27 w Gliwicach, ul. Pawła Targosza 3
 - Przedszkole Miejskie nr 29 w Gliwicach, ul. Sikornik 48
 - Przedszkole Miejskie nr 34 w Gliwicach, ul. Chatka Puchatka 9
 - Przedszkole Miejskie nr 36 w Gliwicach, ul. Sztabu Powstańczego 56C
 - Przedszkole Miejskie nr 37 w Gliwicach, ul. Poli Gojawiczyńskiej 11
 - Przedszkole Miejskie nr 38 w Gliwicach, ul. Literatów 41
 - Przedszkole Miejskie nr 40 w Gliwicach, ul. Henryka Sienkiewicza 9

- Przedszkole Miejskie nr 41 w Gliwicach, ul. Cyraneczki 3
- Przedszkole Miejskie nr 43 w Gliwicach, ul. Sopocka 6
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Gliwicach, ul. Goździkowa 2
- Szkoła Podstawowa nr 3 w Gliwicach, ul. Ignacego Daszyńskiego 424
- Szkoła Podstawowa nr 7 w Gliwicach, ul. Tarnogórska 59
- Szkoła Podstawowa nr 8 w Gliwicach, ul. Spacerowa 6
- Szkoła Podstawowa nr 9 w Gliwicach, ul. Jana III Sobieskiego 14
- Szkoła Podstawowa nr 11 w Gliwicach, ul. Pocztowa 31
- Szkoła Podstawowa nr 13 w Gliwicach, ul. Józefa Elsnera 25
- Szkoła Podstawowa nr 14 w Gliwicach, ul. Jedności 35
- Szkoła Podstawowa nr 20 w Gliwicach, ul. Jana Śliwki 8
- Szkoła Podstawowa nr 21 w Gliwicach, ul. Władysława Reymonta 18A
- Szkoła Podstawowa nr 23 w Gliwicach, ul. Sikornik 1
- Szkoła Podstawowa nr 28 w Gliwicach, ul. Księdza Marcina Strzody 4
- Szkoła Podstawowa nr 29 w Gliwicach, ul. Staromiejska 24
- Szkoła Podstawowa nr 32 w Gliwicach, ul. Wrzosowa 14
- Szkoła Podstawowa nr 38 w Gliwicach, ul. Partyzantów 25
- Szkoła Podstawowa nr 41 w Gliwicach, ul. Kormoranów 23
- Zespół Przedszkoli Miejskich nr 1 w Gliwicach, ul. Małopolska 44
- Zespół Przedszkoli Miejskich nr 2 w Gliwicach, ul. Juliusza Rydygiera 10
- Zespół Przedszkoli Miejskich nr 3 w Gliwicach, ul. Sikornik 48
- Zespół Przedszkoli Miejskich nr 4 w Gliwicach, ul. Henryka Sienkiewicza 9
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Gliwicach, ul. Jana Kilińskiego 1
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 w Gliwicach, ul. Mikołaja Kopernika 63
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 w Gliwicach, ul. Żwirki i Wigury 85
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Gliwicach, ul. Obrońców Pokoju 4
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 5 w Gliwicach, ul. Kozielska 73
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6 w Gliwicach, ul. Robotnicza 6
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7 w Gliwicach, ul. Ligonía 36
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8 w Gliwicach, ul. Stefana Okrzei 16
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 9 w Gliwicach, ul. Wrzosowa 14
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 10 w Gliwicach, ul. Jana Śliwki 8
- Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych w Gliwicach, ul. Bojkowska 16
- Zespół Szkół Ekonomiczno-Technicznych w Gliwicach, ul. Władysława Sikorskiego 132
- Zespół Szkół Ogólnokształcąco-Ekonomicznych w Gliwicach, ul. Syrusza 30
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Gliwicach, ul. Kozielska 1
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Gliwicach, ul. Partyzantów 25
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3 w Gliwicach, ul. Walerego Wróblewskiego 9
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Gliwicach, ul. Orłąt Śląskich 25
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 w Gliwicach, ul. Sikornik 34
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 10 w Gliwicach, ul. Zimnej Wody 8
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 11 w Gliwicach, ul. Górnych Wałów 29

- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Gliwicach, ul. Płocka 16
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 13 w Gliwicach, ul. Władysława Gomułki 16a
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14 w Gliwicach, ul. Przedwiośnie 2
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 7 w Gliwicach, ul. Aleksandra Gierymskiego 7
- Zespół Szkół Samochodowych w Gliwicach, ul. Jana Kilińskiego 24
- Zespół Szkół Specjalnych w Gliwicach, ul. Dolnej Wsi 74
- Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach, ul. Chorzowska 5
- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gliwicach, ul. Warszawska 35
- Zespół Szkół Gimnazjalnych w Gliwicach, ul. Księcia Ziemowita 12
- Gimnazjum nr 1 w Gliwicach, ul. Księcia Ziemowita 12
- Gimnazjum nr 3 w Gliwicach, ul. Jasnogórska 15-17
- Gimnazjum nr 4 w Gliwicach, ul. Adama Asnyka 36
- Gimnazjum nr 10 w Gliwicach, ul. Lipowa 29
- Gimnazjum nr 19 w Gliwicach, ul. Główna 30
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego nr 1 w Gliwicach, ul. Kozielska 1
- Gliwicki Ośrodek Metodyczny w Gliwicach, ul. Stefana Okrzei 20
- Górnśląskie Centrum Edukacyjne w Gliwicach, ul. Stefana Okrzei 20
- Młodzieżowy Dom Kultury w Gliwicach, ul. Norberta Barlickiego 3
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Gliwicach, ul. Władysława Sikorskiego 134
- Państwowa Szkoła Muzyczna I i II Stopnia w Gliwicach, ul. Józefa Wieczorka 6
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gliwicach, ul. Warszawska 35a

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

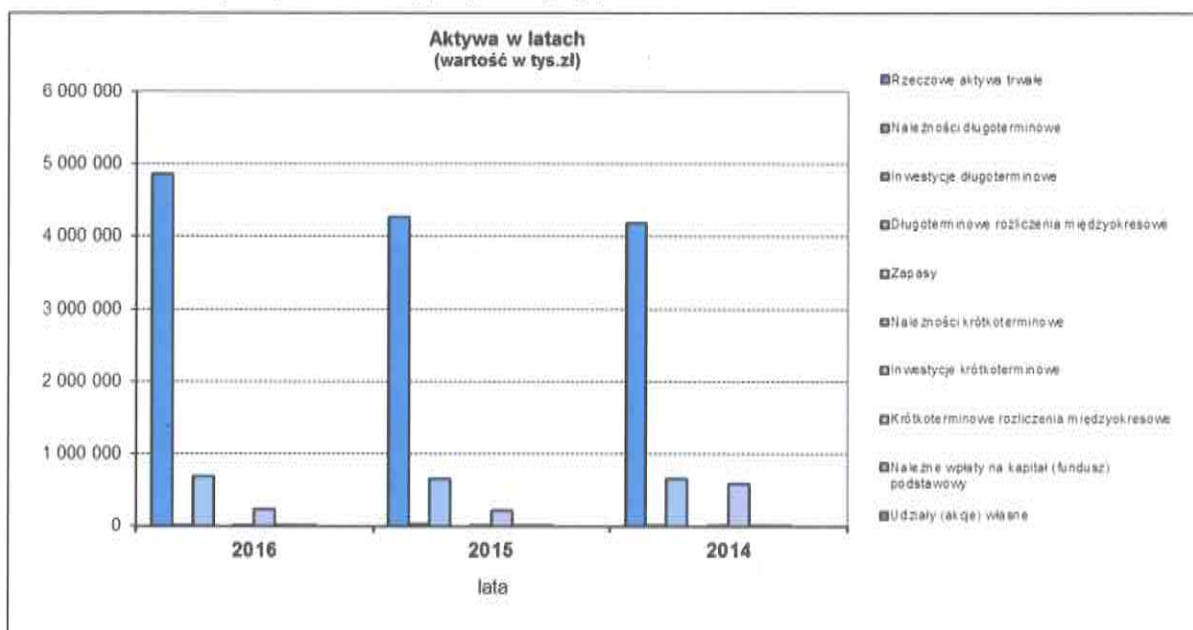
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z

L0,p	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	5 570 117,1	95,8	4 962 317,6	95,6	4 870 567,0	88,9	607 799,5	112,2	699 550,1	114,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 122,6	0,1	4 637,2	0,1	1 928,8	0,0	(1 514,6)	67,3	1 193,8	161,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 860 960,3	83,6	4 266 937,8	82,2	4 188 627,1	76,4	594 022,5	113,9	672 333,2	116,1
III.	Należności długoterminowe	23 463,6	0,4	26 769,5	0,5	23 619,7	0,4	(3 306,0)	87,7	(156,1)	99,3
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	682 570,6	11,7	663 973,1	12,8	656 391,4	12,0	18 597,5	102,8	26 179,2	104,0
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Aktywa obrotowe	244 549,9	4,2	225 969,7	4,4	609 340,6	11,1	18 580,3	108,2	(364 790,6)	40,1
I.	Zapasy	1 318,7	0,0	894,9	0,0	962,2	0,0	423,9	147,4	356,5	137,1
II.	Należności krótkoterminowe	229 726,0	4,0	211 752,2	4,1	596 428,7	10,9	17 973,8	108,5	(366 702,7)	38,5
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 939,7	0,2	12 806,3	0,2	11 374,2	0,2	133,4	101,0	1 565,5	113,8
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	565,5	0,0	516,3	0,0	575,5	0,0	49,2	109,5	(10,0)	98,3
	Aktywa razem	5 814 667,1	100,0	5 188 287,3	100,0	5 479 907,6	100,0	626 379,8	112,1	334 759,5	106,1

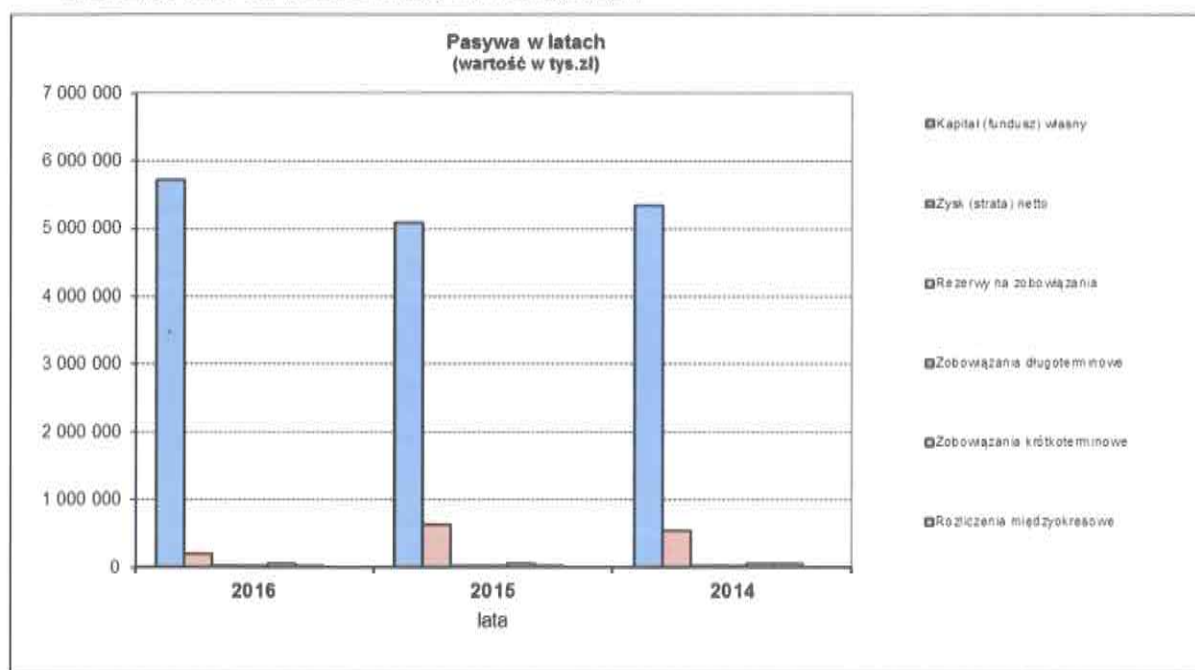
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



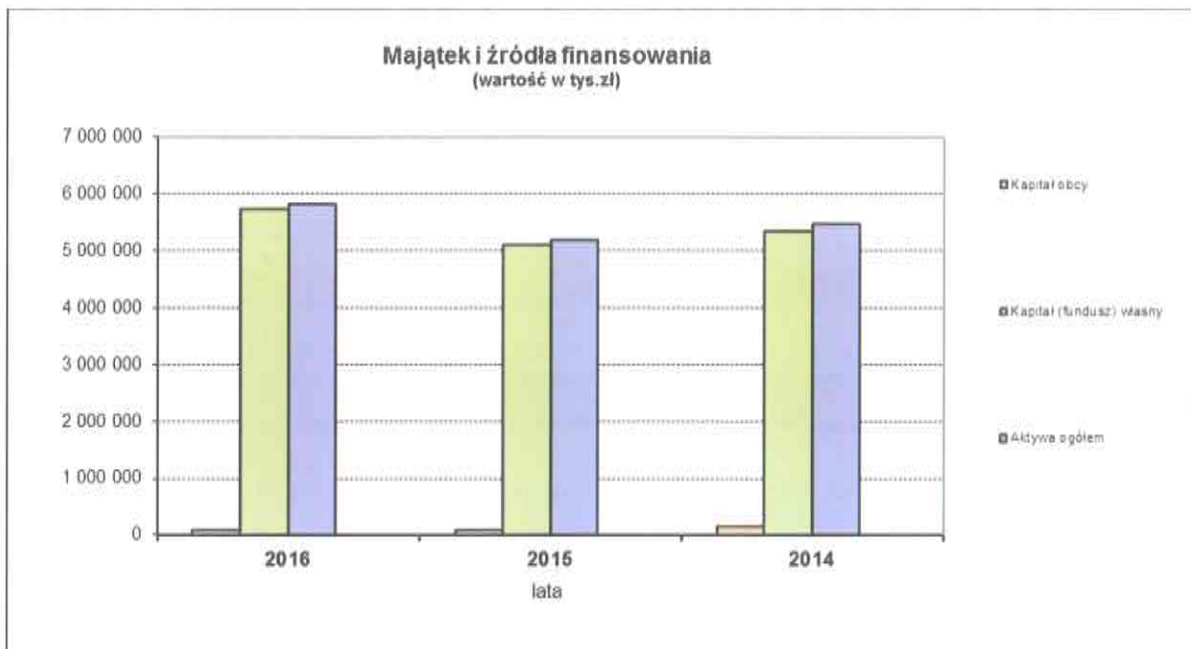
Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Fundusz	5 729 666,0	98,6	5 096 993,1	98,2	5 337 867,9	97,4	632 672,9	112,4	391 798,1	107,3
I.	Fundusz jednostki	5 527 999,3	95,1	4 451 834,1	85,8	4 782 188,6	87,3	1 076 165,2	124,2	745 810,7	115,6
II.	Wynik finansowy netto	201 674,2	3,5	645 164,6	12,4	555 688,8	10,1	(443 490,5)	31,3	(354 014,7)	36,3
1.	Zysk netto (+)	201 674,2	3,5	645 164,6	12,4	555 688,8	10,1	(443 490,5)	31,3	(354 014,7)	36,3
2.	Strata netto (-)										
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	(7,5)	(0,0)	(5,7)	(0,0)	(9,6)	(0,0)	(1,9)	132,9	2,0	78,6
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)										
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe	2 686,5	0,0	4 060,7	0,1	1 746,7	0,0	(1 274,2)	66,2	939,8	153,8
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 279,2	1,0	63 418,2	1,2	69 945,4	1,3	(4 139,0)	93,5	(10 666,2)	84,8
I.	Zobowiązania długoterminowe	2 170,4	0,0	3 951,6	0,1	6 245,6	0,1	(1 781,2)	54,9	(4 075,2)	34,8
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	54 417,2	0,9	57 788,5	1,1	61 293,8	1,1	(3 371,3)	94,2	(6 876,6)	88,8
III.	Rezerwy na zobowiązania	2 691,6	0,0	1 678,0	0,0	2 406,0	0,0	1 013,6	160,4	285,6	111,9
D.	Fundusze specjalne	5 705,3	0,1	5 793,1	0,1	5 761,9	0,1	(87,8)	98,5	(56,6)	99,0
E.	Rozliczenia międzyokresowe	17 330,1	0,3	18 022,2	0,4	64 585,6	1,2	(692,0)	96,2	(47 255,4)	26,8
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów										
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		5 814 667,1	100,0	5 188 287,3	100,0	5 479 907,6	100,0	626 379,8	112,1	334 759,5	106,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwale o wartości 4 860 960,3 tys. zł, co stanowi 83,6 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 18 580,3 tys. zł (8,2 % do roku 2015), który obejmuje głównie wzrost należności krótkoterminowych o 8,5 % w stosunku do roku ubiegłego.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie fundusze własne, które wynoszą 5 729 666,0 tys. zł i stanowią 98,6 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 0,4 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowi fundusz jednostki o wartości 5 527 999,3 tys. zł, co stanowi 95,1 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 5,8 % w stosunku do roku 2015 i o 11,2 % w stosunku do roku 2014, co jest zjawiskiem korzystnym;

Gk

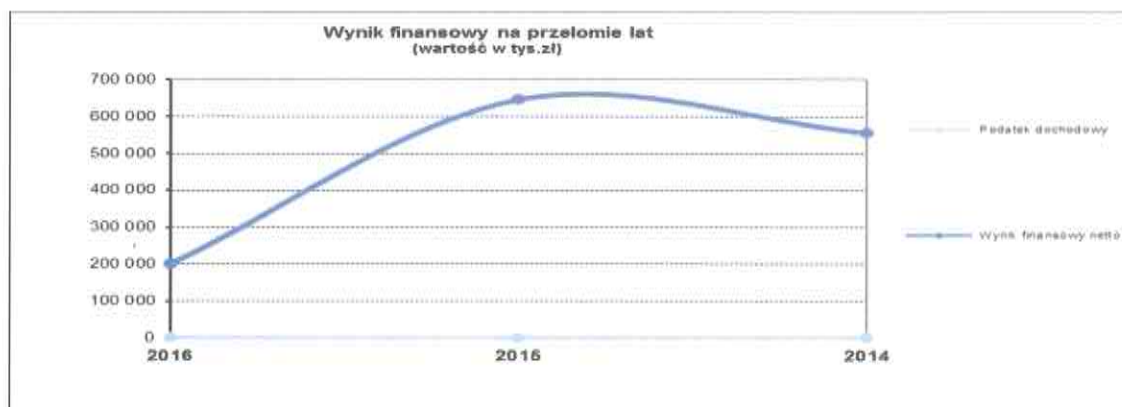
2. Rachunek zysków i strat, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 096 179,3	95,0	1 430 203,6	96,6	1 316 323,2	95,9	(334 024,3)	76,6	(220 143,9)	83,3
2.	Koszty działalności operacyjnej	862 267,1	90,5	756 123,8	90,4	744 940,6	91,2	106 143,3	114,0	117 326,5	115,7
3.	Wynik z działalności podstawowej	233 912,2		674 079,9		571 382,6		(440 167,6)	34,7	(337 470,4)	40,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	44 237,2	3,8	43 116,9	2,9	47 585,6	3,5	1 120,2	102,6	(3 348,4)	92,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	65 010,8	6,8	54 221,8	6,5	46 625,6	5,7	10 789,1	119,9	18385,2	139,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(20 773,7)		(11 104,8)		960,00		(9 668,8)	187,1	(21 733,70)	(2 163,9)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	213 138,5		662 975,0		572 342,6		(449 836,5)	32,1	(359 204,1)	37,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	13 725,6	1,2	7 858,8	0,5	8 681,9	0,6	5 866,8	174,7	5 043,7	158,1
2.	Koszty finansowe	25 190,0	2,7	25 669,2	3,1	25 356,0	3,1	(479,2)	98,1	(166,0)	99,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(11 464,4)		(17 810,4)		(16 674,1)		6 346,0	64,4	5 209,7	68,8
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	201 674,2		645 164,6		555 688,8		(443 490,5)	31,3	(354 014,7)	36,3
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	201 674,2		645 164,6		555 688,8		(443 490,5)	31,3	(354 014,7)	36,3

Przychody ogółem	1 154 142,1	100,0	1 481 179,3	100,0	1 372 613,7	100,0	(327 037,2)	77,9	(218 471,6)	84,1
------------------	-------------	-------	-------------	-------	-------------	-------	-------------	------	-------------	------

Koszty ogółem	952 467,9	100,0	836 014,7	100,0	816 924,8	100,0	116 453,2	113,9	135 543,1	116,6
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów z podstawowej działalności operacyjnej o 23,4 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 14,0 % co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 65,3 % w porównaniu z rokiem poprzednim i o 59,1 % w porównaniu z rokiem 2014. Pozostałe przychody operacyjne zwiększył się o 1 120,2 tys. zł, tj. o 2,6 %. Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 10 789,1 tys. zł, tj. o 19,9 %. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 11 464,4 tys. zł. Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 201 674,2 tys. zł, niższego od roku ubiegłego o 68,7 % i od roku 2014 o 63,7 %.



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

Uwzględniając wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym oraz ocenę sytuacji majątkowo-finansowej jednostki, nie stwierdza się zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym w niezmienionym istotnie zakresie.

[Podpis]

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem organizacyjnym nr 78/11 Prezydenta Miasta z dnia 24 października 2011 r. z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2011 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 poz. 289 z późn. zm.)

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały zarządzeniem organizacyjnym nr 11/16 Prezydenta Miasta z dnia 26 stycznia 2016 r.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego KSAT2000 firmy COIG S.A. oraz w siedzibach poszczególnych jednostek budżetowych Miasta Gliwice objętych łącznym sprawozdaniem finansowym, które posiadają własne systemy komputerowe finansowo-księgowe,
- 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.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory w formie wydruków papierowych oraz na magnetycznych dyskach twardych (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości),
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące, w siedzibie jednostki oraz w siedzibach poszczególnych jednostek budżetowych Miasta Gliwice objętych łącznym sprawozdaniem finansowym,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego 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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwale 5 570 117 108,26 zł

Stanowią one 95,8 % aktywów ogółem.

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 3 122 624,18 zł

Stanowią one 0,1 % bilansowej sumy aktywów i obejmują licencje na programy komputerowe.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości 4 860 960 346,76 zł

Stanowią one 83,6 % bilansowej sumy aktywów i obejmują głównie grunty i budynki.

W 2016 r. w jednostce dokonana została aktualizacja wartości gruntów i budynków na podstawie polecenia Prezydenta Miasta Gliwice nr 18/15 z dnia 30 listopada 2015 r. w związku z art. 4 ust. 1b ustawy z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1333). Wzrost wartości gruntów i budynków w wyniku tej aktualizacji wynosi 427 202 610,96 zł

Rzeczowe aktywa trwale spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.1.3. Należności długoterminowe 23 463 557,32 zł

Stanowią one 0,4% bilansowej sumy aktywów.

Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości.

3.1.4. Długoterminowe aktywa finansowe 682 570 580,00 zł

Stanowią one 11,7 % bilansowej sumy aktywów.

Posiadane przez jednostkę inwestycje długoterminowe w postaci posiadanych akcji i udziałów w spółkach zależnych są zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 244 549 943,63 zł

Stanowią 4,2 % aktywów ogółem.

3.2.1. Zapasy 1 318 370,43 zł

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 229 725 983,00 zł

Stanowią 4,0 % aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

3.2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 939 737,16 zł
Stanowią 0,2 % aktywów i obejmują środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.	
3.2.4. Rozliczenia międzyokresowe	565 493,04 zł
Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).	
3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą	5 814 667 051,89 zł
z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.	
4. PASYWA	
4.1. Fundusz	5 729 665 975,41 zł
Stanowi 98,6 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:	
4.1.1. Fundusz jednostki	5 527 999 322,61 zł
wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości.	
4.1.2. Wynik finansowy netto	201 674 170,99 zł
ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.	
4.1.3. Nadwyżka środków obrotowych (wielkość ujemna)	-7 518,19 zł
4.2. Państwowe fundusze celowe	2 686 475,61 zł
Obejmują dane wynikające z zapisów księgowych Funduszu Pracy ujętych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach.	
4.3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 279 152,67 zł
Stanowią one 1,0 % bilansowej sumy pasywów.	
4.3.1. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie	2 170 400,88 zł
Zobowiązania długoterminowe dotyczą głównie wieloletnich decyzji administracyjnych.	
4.3.2. Zobowiązania krótkoterminowe	54 417 186,06 zł
Stanowią 0,9 % bilansowej sumy pasywów.	
Zobowiązania krótkoterminowe obejmują głównie wynagrodzenia wraz ze składkami ubezpieczeń społecznych (wynikające z dodatkowego rocznego wynagrodzenia), depozyty zabezpieczające wykonanie umów oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług płatnych w 2017 r., a których koszty dotyczą 2016 r.	
Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.	



- 4.3.3. Rezerwy na zobowiązania** **2 691 565,73 zł**
 Rezerwy na zobowiązania zostały utworzone w związku z toczącymi się sprawami sądowymi przeciwko Jednostce.
- 4.3. Fundusze specjalne** **5 705 298,58 zł**
 Stanowią 0,1 % bilansowej sumy pasywów i obejmują głównie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- 4.4. Rozliczenia międzyokresowe** **17 330 149,62 zł**
 Stanowią one 0,3 % bilansowej sumy pasywów i dotyczą rozliczenia międzyokresowych przychodów głównie z tytułu wieloletnich kar i decyzji administracyjnych.
- 4.5. Ogółem pasywa bilansu** **5 814 667 051,89 zł**
 Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.
 Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.
- 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.**
 Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.
 Przychody z podstawowej działalności operacyjnej wynoszą **1 096 179 315,35 zł**
 Koszty podstawowej działalności operacyjnej stanowią kwotę **862 267 098,29 zł**
 Na podstawowej działalności operacyjnej ukształtował się zysk w wysokości **233 912 217,06 zł**
 Przychody z podstawowej działalności operacyjnej obejmują głównie dochody budżetowe w wysokości 1 090 321 387,30 zł.
 Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.
 Pozostałe przychody operacyjne w wysokości **44 237 171,07 zł**
 obejmują głównie rozwiązane rezerwy na zobowiązania, przychody z tytułu kar, grzywien i przychody własne z tytułu wynajmu.
 Natomiast pozostałe koszty operacyjnych w wysokości **65 010 842,38 zł**
 obejmują głównie odpisy aktualizujące należności i umorzenia należności.
 W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **11 464 374,76 zł**
 głównie z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek oraz odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu odsetek.
 Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.



6. Pozostałe zagadnienia

6.1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Środki pieniężne	85 364,4	89,6	146 559,2	81,1	35 010,6	57,1	(61 194,7)	58,2	50 353,8	243,8
1.	Środki pieniężne	85 364,4	89,6	146 559,2	81,1	35 010,6	57,1	(61 194,7)	58,2	50 353,8	243,8
1.1.	Środki pieniężne budżetu	85 364,4	89,6					85 364,4		85 364,4	
1.2.	Pozostałe środki pieniężne										
II.	Należności i rozliczenia	8 920,1	9,4	33 082,7	18,3	25 273,5	41,2	(24 162,6)	27,0	(16 353,3)	35,3
1.	Należności finansowe					1 600,0	2,6			(1 600,0)	
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)					320,0	0,5			(320,0)	
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)					1 280,0	2,1			(1 280,0)	
2.	Należności od budżetów	8 063,9	8,5	7 338,5	4,1	6 914,9	11,3	725,4	109,9	1 149,0	116,6
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	856,2	0,9	25 744,2	14,2	16 758,6	27,3	(24 888,0)	3,3	(15 902,4)	5,1
III.	Inne aktywa	1 010,9	1,0	1 015,7	0,6	1 029,2	1,7	(4,7)	99,5	(18,2)	98,2
Aktywa razem		95 295,5	100,0	180 657,6	100,0	61 313,3	100,0	(85 362,1)	52,7	33 982,2	155,4



Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	PASYWA	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
								2016/2015	%	2016/2014	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
I.	Zobowiązania	287 064,9	301,2	317 271,9	175,6	250 891,5	409,2	(30 207,0)	90,5	36 173,4	114,4
1.	Zobowiązania finansowe	286 055,5	300,2	291 650,1	161,5	234 544,8	382,5	(5 594,6)	98,1	51 510,7	123,0
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	19 247,9	20,2	8 620,2	4,8	1 899,6	3,1	7 627,4	223,3	17 348,3	1 013,3
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	266 807,6	280,0	283 029,8	156,7	232 645,2	379,4	(16 222,2)	94,3	34 162,4	114,7
2.	Zobowiązania wobec budżetów	495,1	0,5	248,4	0,1	515,5	0,8	246,7	199,3	(20,4)	96,0
3.	Pozostałe zobowiązania	514,3	0,5	25 373,4	14,0	15 831,2	25,8	(24 859,1)	2,0	(15 316,9)	3,2
II.	Aktywa netto budżetu	(206 996,0)	(217,2)	(151 870,4)	(84,1)	(204 099,8)	(332,9)	55 125,6	136,3	2 896,2	101,4
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	(55 158,0)	(57,9)	54 170,4	30,0	(43 364,4)	(70,7)	(109 328,4)	(101,8)	(11 793,5)	127,2
1.1.	Nadwyżka budżetu (+)			54 170,4	30,0			(54 170,4)			
1.2.	Deficyt budżetu (-)	(55 158,0)	(57,9)			(43 247,7)	(70,5)	(55 158,0)		(11 910,3)	
1.3.	Niewykonane wydatki (-)					(116,7)	(0,2)			118,7	
2.	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	75,2	0,1	(1 600,0)	(0,9)	283,7	0,5	1 675,2	(4,7)	(208,5)	26,5
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki					116,7	0,2			(116,7)	
4.	Środki z prywatyzacji										
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	(151 913,2)	(159,4)	(204 440,8)	(113,2)	(161 135,6)	(262,8)	52 527,6	74,3	9 222,5	94,3
III.	Inne pasywa	15 226,6	16,0	15 256,0	8,4	14 521,5	23,7	(29,4)	99,8	705,1	104,9
Suma pasywów		95 295,5	100,0	180 657,6	100,0	61 313,3	100,0	(85 362,1)	52,7	33 982,2	155,4

Aktywa – obejmują głównie środki pieniężne w kwocie 85 310 557,61 zł na rachunkach, które zostały potwierdzone przez bank obsługujący jednostkę.

Pasywa – obejmują głównie zobowiązania z tytułu kredytu z Europejskiego Bank Inwestycyjnego w kwocie 281 195 918,37 zł.

Aktywa netto budżetu jednostki uległy obniżeniu o 55 125 640,13 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Skumulowany niedobór na zasobach budżetu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 151 913 173,11 zł.

6.2. Zestawienie zmian w funduszu

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu o **632 672 879,29 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. 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.

6.4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezydenta Miasta Gliwice w dniu 24 kwietnia 2017 r.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 17 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na 31.12.2016 r.,
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na 31.12.2016 r.,
3. Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Biegły Rewident



Grazyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komarowskiego 50C lok. 91, 03-983 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-66-95
NIP 113-33-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)