

MIASTO GLIWICE
REGON: 276255335

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – MIASTO GLIWICE - ZA 2011 ROK
WRAZ Z DODATKOWYMI INFORMACJAMI I OBJAŚNIENIAMI**

I. Informacje ogólne.

W załączeniu przedstawiamy sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice – za 2011 r., 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.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy: 2011, tj. obejmujący okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

II. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego za 2011 r.

1. Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego za 2011 r.

Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt I sporządzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z 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 (Dz.U. nr 128, poz. 861), zwane dalej **Rozporządzeniem**.

2. Metodologia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2011 r.

Sporządzając sprawozdanie finansowe, dokonano, zgodnie z §20 ust. 2 Rozporządzenia wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, tj. w bilansie łącznym dokonano wyłączeń w zakresie należności i zobowiązań pomiędzy poszczególnymi jednostkami wg stanu na 31.12.2011 r. oraz dokonano wyłączeń kosztów i przychodów za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 w rachunku zysków i strat. Wykaz samorządowych jednostek budżetowych, których sprawozdania posłużyły do sporządzenia sprawozdań łącznych zamieszczono w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu.

Rachunkowość w jednostce samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice - prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., nr 152, poz.1223), z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 187, poz.1240). Szczególne zasady rachunkowości określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r., o którym mowa w pkt.1 oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375).

Z uwagi na wprowadzoną z dniem 1.01.2011 r. zmianę przepisów dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego zmianie uległa kwalifikacja należności o charakterze podatkowym. Dotychczasowe należności podatkowe zabezpieczone zastawem lub hipoteką przymusową, kwalifikowane do 31.12.2010 r. jako długoterminowe, zostały w 2011 r. zakwalifikowane jako krótkoterminowe. Stanowią one bowiem ~~należność wymagalną~~ już w chwili ustanowienia hipoteki przymusowej, bądź w roku podatkowym, w którym dochodzi do jej ustanowienia. Zmiana ta powoduje, że z dniem 1.01.2011 r.

Wpł.
dnia 2012-04-27
zarejestrowano pod numerem
przekazano

ww. należności, których wartość na dzień 31.12.2010 r. wynosiła 18.174.781,95 zł zostały przekwalifikowane z długoterminowych do krótkoterminowych. Zmiana ta wpłynęła równocześnie na obniżenie w tej samej kwocie rozliczeń międzyokresowych przychodów, wykazywanych na dzień 31.12.2010 r. w pasywach bilansu.

Począwszy od 2011 r. nie nalicza się w rachunku zysków i strat po stronie przychodów tzw. „pokrycia amortyzacji”. Pokrycie amortyzacji było pozycją równoważącą koszt amortyzacji, wpływającą na wielkość księgowego wyniku finansowego. Na koniec 2010 r., wielkość ta wynosiła 37.633.642,98 zł, tj. o tę kwotę korygowany był „in plus” wynik finansowy. Po zmianie Rozporządzenia, tj. od 2011 r. wynik finansowy nie jest już w ten sposób korygowany.

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:

- Wyjaśnienia dotyczące pozycji; **Środki trwałe:**

- W pozycji tej wykazana jest wartość netto majątku przy zastosowaniu umorzeń wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z uwzględnieniem zmian dotyczących szczególnych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku, począwszy od 01.01.2011 r., określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice nr 79/10 z 15 grudnia 2010 r. (Podstawa prawna: §6 ust. 2 Rozporządzenia).

W ewidencji środków trwałych (dot. głównie budynków ewidencjonowanych w Urzędzie Miejskim) występują budynki wprowadzone do ewidencji z wartością zerową, co jest następstwem sposobu przeprowadzenia tzw. „komunalizacji” nieruchomości Skarbu Państwa. Nabycie mienia komunalnego w trybie art. 5 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych, tzw. „komunalizacja” nastąpiło z mocy prawa. Podstawą ujawnienia prawa własności dla nieruchomości nabytych przez gminę w ww. trybie są decyzje wojewody o charakterze deklaratoryjnym. Decyzje te były wydawane począwszy od wejścia w życie ww. przepisów, do dnia dzisiejszego. W początkowym okresie - z uwagi na bardzo dużą liczbę decyzji - nie wszystkie zawierały dokładne dane, w szczególności w zakresie nieruchomości. Do 31 grudnia 2005 r. integralną częścią decyzji komunalizacyjnej była karta inwentaryzacyjna sporządzana dla danej nieruchomości. Karta inwentaryzacyjna powinna była zawierać między innymi wartość, przy czym: przeważnie wartość podawana była dla całej nieruchomości bez wyodrębnienia wartości dla poszczególnych budynków; niektóre decyzje nie zawierały w ogóle wartości dla budynków (podana była tylko wartość dla gruntu); tylko część decyzji dotyczących nieruchomości zabudowanej pojedynczym obiektem budowlanym miało podaną wartość odrębnie dla gruntu i odrębnie dla budynku (w takich przypadkach do ewidencji wprowadzono wartość budynku przeliczoną wskaźnikiem ustalonym na dzień 1 stycznia 1995 r.). 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”. Liczba budynków z wartością „0,00” wynosiła w poprzednim roku obrachunkowym: 4999, z czego w 2011 r. wyceniono

ok. 59,5% ww. liczby budynków. Prace w zakresie dokonywania wyceny ww. składników majątkowych są kontynuowane i realizowane zgodnie z Poleceniem Służbowym 14/10 Prezydenta Miasta w tej sprawie. Konsekwencją wprowadzania budynków do ewidencji księgowej, o czym mowa wyżej, jest znaczny wzrost wartości aktywów trwałych oraz drugostronnie funduszu, po stronie pasywów. Wzrost wartości tych pozycji znajduje odzwierciedlenie zarówno w bilansie łącznym, jak i w łącznym zestawieniu zmian w funduszu.

- Począwszy od 2011 r. zmieniły się zasady inwentaryzacji nieruchomości. Zgodnie z §6 ust. 6 Rozporządzenia, inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Inwentaryzację nieruchomości zaliczanych do środków trwałych przeprowadza się raz w ciągu 4 lat, co potwierdza również opinia z dnia 19.01.2012 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i posiadaną opinią prawną, okres ww. 4 lat liczy się począwszy od 1 stycznia 2011 r.
 - Prawo użytkowania wieczystego gruntów ustanowione na rzecz osób fizycznych i prawnych nie jest, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości prezentowane w aktywach bilansu (ewidencja pozabilansowa). Wartość ujętych w księgach rachunkowych przychodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2011 r. wynosi 3.637.574,23 zł, co ma swoje odzwierciedlenie w wyniku finansowym.
- **Należności** wykazywane są w bilansie w kwocie netto z uwzględnieniem dokonywanych odpisów aktualizujących należności.
- Miasto nie tworzy rezerw na przyszłe **zobowiązania** dot. przyszłych świadczeń pracowniczych, z uwagi na brak uzasadnienia do ich tworzenia, co potwierdza uzyskana wcześniej opinia prawna, jak i wprowadzone od 2012 r. zmiany do Rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, obowiązujących jednostki samorządu terytorialnego. Roczna wartość wypłaconych świadczeń pracowniczych (tj. świadczeń emerytalnych, rentowych, nagród jubileuszowych) w mieście w 2011 r. wyniosła 3.890.632,31 zł, co stanowi 0,08% sumy bilansowej.

Skarbnik Miasta

[Podpis]
Dariusz Rzeszke

Skarbnik Miasta

27.04.2012 r.

data

PREZYDENT MIASTA

[Podpis]
Zygmunt Frankiewicz

Kierownik jednostki

Wykaz jednostek budżetowych Miasta Gliwice wg stanu na dzień 31.12.2011

1. - Gimnazjum Nr 3
2. - Gimnazjum Nr 4
3. - Gimnazjum Nr 10
4. - Gimnazjum Nr 19
5. - Górnośląskie Centrum Edukacyjne
6. - Gliwicki Ośrodek Metodyczny
7. - III Liceum Ogólnokształcące
8. - Młodzieżowy Domu Kultury
9. - Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
10. - Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna
11. - Państwowa Szkoła Muzyczna I i II Stopnia
12. - Szkoła Podstawowa Nr 1
13. - Szkoła Podstawowa Nr 10
14. - Szkoła Podstawowa Nr 11
15. - Szkoła Podstawowa Nr 12
16. - Szkoła Podstawowa Nr 13
17. - Szkoła Podstawowa Nr 14
18. - Szkoła Podstawowa Nr 16
19. - Szkoła Podstawowa Nr 18
20. - Szkoła Podstawowa Nr 2
21. - Szkoła Podstawowa Nr 20
22. - Szkoła Podstawowa Nr 21
23. - Szkoła Podstawowa Nr 23
24. - Szkoła Podstawowa Nr 28
25. - Szkoła Podstawowa Nr 29



26. - Szkoła Podstawowa Nr 3
27. - Szkoła Podstawowa Nr 32
28. - Szkoła Podstawowa Nr 36
29. - Szkoła Podstawowa Nr 38
30. - Szkoła Podstawowa Nr 39
31. - Szkoła Podstawowa Nr 41
32. - Szkoła Podstawowa Nr 5
33. - Szkoła Podstawowa Nr 7
34. - Szkoła Podstawowa Nr 8
35. - Szkoła Podstawowa Nr 9
36. - Zespół Kształcenia Zawodowego
37. - Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych
38. - Zespół Szkół Ekonomiczno – Technicznych
39. - Zespół Szkół Ekonomiczno – Usługowych
40. - Zespół Szkół Gimnazjalnych
41. - Zespół Szkół Łączności
42. - Zespół Szkół Mechaniczno – Elektronicznych
43. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1
44. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 10
45. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11
46. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12
47. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13
48. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 14
49. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2
50. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3
51. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4
52. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5
53. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 6
54. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7

55. - Zespół Szkół Ogólnokształcąco – Ekonomicznych
56. - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
57. - Zespół Szkół Samochodowych
58. - Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych
59. - Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
60. - Przedszkole Miejskie nr 2
61. - Przedszkole Miejskie nr 3
62. - Przedszkole Miejskie nr 4
63. - Przedszkole Miejskie nr 5
64. - Przedszkole Miejskie nr 6
65. - Przedszkole Miejskie nr 7
66. - Przedszkole Miejskie nr 8
67. - Przedszkole Miejskie nr 16
68. - Przedszkole Miejskie nr 17
69. - Przedszkole Miejskie nr 18
70. - Przedszkole Miejskie nr 20
71. - Przedszkole Miejskie nr 21
72. - Przedszkole Miejskie nr 22
73. - Przedszkole Miejskie nr 23
74. - Przedszkole Miejskie nr 25
75. - Przedszkole Miejskie nr 27
76. - Przedszkole Miejskie nr 28
77. - Przedszkole Miejskie nr 29
78. - Przedszkole Miejskie nr 31
79. - Przedszkole Miejskie nr 33
80. - Przedszkole Miejskie nr 34
81. - Przedszkole Miejskie nr 36
82. - Przedszkole Miejskie nr 37
83. - Przedszkole Miejskie nr 38
84. - Przedszkole Miejskie nr 40
85. - Przedszkole Miejskie nr 41
86. - Przedszkole Miejskie nr 42
87. - Przedszkole Miejskie nr 43.
88. - Dom Pomocy Społecznej OPOKA
89. - Dom Pomocy Społecznej NASZ DOM
90. - Zarząd Dróg Miejskich
91. - TUR Gliwice- Centrum Sportu i Wypoczynku
92. - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

93. - Dom Dziecka nr 1
94. - Dom Dziecka nr 2
95. - Dom Dziecka nr 3
96. - Miejski Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności
97. - Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych
98. - Miejski Zarząd Usług Komunalnych
99. - Komanda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
100. - Straż Miejska
101. - Centrum Ratownictwa
102. - Ośrodek Pomocy Społecznej
103. - Powiatowy Urząd Pracy
104. - Żłobki Miejskie
105. - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
106. - Urząd Miejski

Urząd Miejski
Zygmunt Frankiewicz

Skarbnik Miasta
Ryszard Reszke

Kierownik Referatu
Krystyna Marek

| MIASTO GLIWICE UL. ZWYCIĘSTWA 21 | | BILANS z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego Gliwice sporządzony na dzień 31 grudnia 2011r. | | 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 | 26 469 311,65 | 64 104 019,97 | I. Zobowiązania | 8 334 471,49 | 120 723 157,79 |
| 1. Środki pieniężne | 26 469 311,65 | 64 104 019,97 | 1. Zobowiązania finansowe | 7 234 734,00 | 114 616 988,72 |
| 1.1. Środki pieniężne budżetu | 26 467 270,59 | 64 102 141,09 | 1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 2 491 866,00 | 42 671 025,72 |
| 1.2. Pozostałe środki pieniężne | 2 041,06 | 1 878,88 | 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 4 742 868,00 | 71 945 963,00 |
| II. Należności i rozliczenia | 8 004 910,17 | 12 412 299,98 | 2. Zobowiązania wobec budżetów | 412 758,29 | 633 939,25 |
| 1. Należności finansowe | 0,00 | 0,00 | 3. Pozostałe zobowiązania | 686 979,20 | 5 472 229,82 |
| 1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II. Aktywa netto budżetu | 13 191 055,33 | -58 060 878,12 |
| 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | 1. Wynik wykonania budżetu (+,-) | -8 607 705,13 | -72 030 255,80 |
| 2. Należności od budżetów | 6 583 145,03 | 6 603 917,00 | 1.1. Nadwyżka budżetu (+) | 0,00 | 0,00 |
| 3. Pozostałe należności i rozliczenia | 1 421 765,14 | 5 808 382,98 | 1.2. Deficyt budżetu (-) | -8 607 705,13 | -71 758 671,80 |
| | | | 1.3. Niewykonane wydatki (-) | 0,00 | -271 584,00 |
| | | | 2. Wynik na operacjach niekasowych(+,-) | + 2 231 935,00 | + 506 744,00 |
| | | | 3. Rezerwa na niewygasające wydatki | 0,00 | 271 584,00 |
| | | | 4. Środki z prywatyzacji | 0,00 | 0,00 |
| | | | 5. Skumulowany wynik budżetu (+,-) | + 19 566 825,46 | + 13 191 049,68 |
| III. Inne aktywa | 0,00 | 178 878,72 | III. Inne pasywa | 12 948 695,00 | 14 032 919,00 |
| 1. Rozliczenia międzyokresowe | | 178 878,72 | 1. Rozliczenia międzyokresowe | 12 948 695,00 | 14 032 919,00 |
| SUMA AKTYWÓW | 34 474 221,82 | 76 695 198,67 | SUMA PASYWÓW | 34 474 221,82 | 76 695 198,67 |

Informacje uzupełniające:

1. Udzielone gwarancje i poręczenia: 6 672 000,00
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia:
3. Zabezpieczenia wekslowe zobowiązań: 49 538 309,00
4. Zabezpieczenia wekslowe należności: 49 923,40
5. Zabezpieczenia hipoteczne: 33 796 276,55
6. Należności sporne: 7 577,00

Powyższe dane są ujęte w ewidencji pozabilansowej

Skarbnik Miasta

[Podpis]
Ryszard Reszke
(skarbnik)

2012-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

[Podpis]
Zygmunt Frankiewicz
(zarząd)

Specjalista ds. rachunkowości
budżetu miasta

[Podpis]
Ewa Kula
26 03 12

Główny Księgowy

[Podpis]
Elżbieta Stefaniuk
26-03-2012



| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | BILANS - ŁĄCZNY samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2011r. | | Adresat 1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach 2. a/a | |
|---|-------------------------|---|---|--|-------------------------|
| MIASTO GLIWICE | | | | Wysłać bez pisma przewodniego | |
| Numer identyfikacyjny REGON 276255335 | | | | | |
| AKTYWA | Stan początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| A. Aktywa trwałe | 2 372 671 278,48 | 4 525 322 493,01 | A. Fundusz | 2 371 379 214,19 | 4 625 909 359,12 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 3 217 457,00 | 4 349 687,20 | I. Fundusz jednostki | 2 170 409 997,84 | 4 430 103 648,64 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 812 022 629,51 | 3 953 242 934,07 | II. Wynik finansowy netto | 201 265 016,26 | 195 805 710,48 |
| I. Środki trwałe | 1 620 232 414,87 | 3 655 078 803,98 | I. 1. Zysk netto (+) | 201 265 016,26 | 195 805 710,48 |
| I. 1. Grunty | 815 573 953,29 | 822 803 842,69 | I. 2. Strata netto (-) | 0,00 | 0,00 |
| I. 2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 777 955 599,49 | 2 805 110 517,92 | III. Nadwyżka środków obrotowych (-) | -295 799,91 | 0,00 |
| I. 3. Urządzenia techniczne i maszyny | 21 395 548,05 | 19 574 445,76 | IV. Odpisy z wyniku finansowego (-) | 0,00 | 0,00 |
| I. 4. Środki transportu | 1 859 910,40 | 2 013 208,54 | V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| I. 5. Inne środki trwałe | 3 447 403,64 | 5 576 789,11 | B. Państwowy fundusz celowy | 0,00 | 2 142 237,12 |
| 2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) | 191 790 214,64 | 298 164 130,09 | C. Zobowiązanie długoterminowe | 6 646 568,83 | 5 182 071,83 |
| 3. Środki przekazane na początek inwestycji | 0,00 | 0,00 | D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 73 809 343,00 | 53 769 044,20 |
| III. Należności długoterminowe | 20 292 161,97 | 5 432 441,74 | I. Zobowiązania krótkoterminowe | 68 578 814,20 | 48 435 701,37 |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | 537 139 030,00 | 562 297 430,00 | 1. 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 11 819 980,04 | 10 166 754,54 |
| 1. 1. Akcje i udziały | 537 139 030,00 | 562 297 430,00 | 1. 2. Zobowiązania wobec budżetów | 16 571 613,35 | 3 068 915,66 |
| 1. 2. Papiery wartościowe długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1. 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 8 940 004,79 | 9 880 382,79 |
| 1. 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 1. 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 14 072 788,58 | 15 234 726,49 |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | 1. 5. Pozostałe zobowiązania | 1 528 945,47 | 1 723 157,50 |
| B. Aktywa obrotowe | 99 440 305,32 | 166 999 042,22 | 1. 6. Sumy obow. (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 5 049 198,73 | 4 894 258,84 |
| I. Zapasy | 712 818,00 | 922 680,03 | 1. 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 2 525 487,76 | 585 031,15 |
| 1. 1. Materiały | 665 278,35 | 889 762,33 | 1. 8. Rezerwy na zobowiązania | 8 070 795,48 | 2 882 474,50 |
| 1. 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | II. Fundusze specjalne | 5 230 528,80 | 5 333 342,83 |
| 1. 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | 1. 1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 5 148 876,95 | 5 333 321,44 |
| 1. 4. Towary | 47 539,65 | 32 917,70 | 1. 2. Inne fundusze | 81 651,85 | 21,39 |
| II. Należności krótkoterminowe | 88 560 368,32 | 155 940 350,03 | E. Rozliczenia międzyokresowe | 20 276 457,78 | 5 318 822,96 |
| 1. 1. Należności z tytułu dostaw i usług | 46 261 423,56 | 48 895 531,85 | I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 20 276 457,78 | 5 318 406,36 |
| 1. 2. Należności od budżetów | 1 124 168,33 | 11 528 519,91 | II. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 416,60 |
| 1. 3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych | 24 207,98 | 73 379,63 | F. Inne pasywa | 0,00 | 0,00 |
| 1. 4. Pozostałe należności | 41 150 561,65 | 95 437 918,64 | | | |
| 1. 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 6,80 | 5 000,00 | | | |



| | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|--|
| III. Środki pieniężne | 8 974 575,42 | 9 226 468,91 | | |
| 1.1. Środki pieniężne w kasie | 1 758,32 | 16 051,12 | | |
| 1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 8 936 556,96 | 6 567 529,31 | | |
| 1.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 0,00 | 2 556 742,45 | | |
| 1.4. Inne środki pieniężne | 37 260,14 | 86 146,03 | | |
| IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | |
| V. Rozliczenia międzyokresowe | 1 192 543,58 | 909 543,25 | | |
| C. Inne aktywa | 0,00 | 0,00 | | |
| Suma aktywów | 2 472 111 583,80 | 4 692 321 535,23 | Suma pasywów | 2 472 111 583,80 4 692 321 535,23 |

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

| | |
|--|-------------------|
| 1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 12.681.186,73 zł |
| 2. Odpisy aktualizujące należności | 93.950.873,09 zł |
| 3. Umorzenie środków trwałych | 384.844.091,64 zł |
| 4. Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych | 46.878.733,69 zł |
| 5. Umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntów | 9.216.413,99 zł |
| 6. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe | 105.859,00 zł |
| 7. Należności zabezpieczone hipoteką lub zestawem | 17.253.306,36 zł |
| w tym: należności Skarbu Państwa | 13.909,48 zł |

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

(Główny Księgowy)

27. 04. 2012

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA
Zygmunt Frankiewicz

(Kierownik Jednostki)

Główny Specjalista

mgr Michałska

28. 04. 2012

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

| | | | |
|--|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO GLIWICE ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice 276255335 | | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) ŁĄCZNY- SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE sporządzony na dzień 31-12-2011r. | Adresat 1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach 2. a/a |
| Nr identyfikacyjny REGON | | | wysłać bez pisma przewodniego |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 823 820 541,98 | 829 110 050,58 |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 33 307 772,11 | 4 184 893,14 |
| 1 | <i>w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)</i> | 19 226 096,31 | |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -18 044,53 | -32 601,79 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 4 344 779,98 | 4 853 149,33 |
| V | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | 786 186 034,42 | 820 104 609,90 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 617 102 295,99 | 622 800 964,16 |
| I | Amortyzacja | 37 633 642,98 | 62 004 399,28 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 55 931 871,39 | 52 833 384,02 |
| III | Usługi obce | 159 137 622,31 | 142 809 791,00 |
| IV | Podatki i opłaty | 17 091 790,72 | 4 866 738,31 |
| V | Wynagrodzenia | 231 150 904,37 | 246 795 782,89 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 56 989 524,55 | 54 038 495,23 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 7 227 036,80 | 5 252 335,35 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 276 508,00 | 260 530,51 |
| IX | Inne świadczenia finansowane z budżetu | 51 655 037,44 | 53 939 507,32 |
| X | Pozostałe obciążenia | 8 357,43 | 0,25 |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B) | 206 718 245,99 | 206 309 086,42 |



| | | | |
|-----|--|----------------|----------------|
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 54 613 351,15 | 26 188 752,61 |
| I | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 10 542,10 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 54 602 809,05 | 26 188 752,61 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 66 024 378,33 | 62 363 299,90 |
| I | Pozostałe koszty operacyjne | 66 024 378,33 | 62 363 299,90 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 195 307 218,81 | 170 134 539,13 |
| G | Przychody finansowe | 10 993 045,90 | 32 880 695,17 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach | 1 987 129,23 | 2 061 038,76 |
| II | Odsetki | 6 996 160,49 | 21 496 715,24 |
| III | Inne | 2 009 756,18 | 9 322 941,17 |
| H | Koszty finansowe | 5 035 243,74 | 7 276 874,63 |
| I | Odsetki | 4 589 565,12 | 7 028 806,89 |
| II | Inne | 445 678,62 | 248 067,74 |
| I | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H) | 201 265 020,97 | 195 738 359,67 |
| J | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II) | -4,71 | 67 350,81 |
| I | Zyski nadzwyczajne | 13 901,36 | 67 350,81 |
| II | Straty nadzwyczajne | -13 906,07 | 0,00 |
| K | Zysk (strata) brutto (I +/- J) | 201 265 016,26 | 195 805 710,48 |
| 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) | 201 265 016,26 | 195 805 710,48 |

Skarbnik Miasta
Ryszard Kozłowski
(główny księgowy)

27 04 2012
(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA
Zygmunt Frankiewicz
(kierownik jednostki)

Kierownik Referatu
Krzyszyna Marek

Główny Księgowy
Elżbieta Stefaniuk

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO GLIWICE ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice 276255335 Nr identyfikacyjny REGON | | Zestawienie zmian w funduszu jednostki ŁĄCZNE - SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 r. | | Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach a/a | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | | Stan na koniec roku bieżącego | |
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | | 2 079 902 115,83 | | 2 170 409 997,84 | |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu) | | 1 626 261 713,07 | | 3 878 496 683,78 | |
| 1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły | | 551 671 043,88 | | 551 009 829,63 | |
| 1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe | | 779 439 549,72 | | 845 674 633,80 | |
| 1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej | | - | | - | |
| 1.4 Środki na inwestycje | | 125 111 153,97 | | 189 733 060,37 | |
| 1.5 Aktualizacja środków trwałych | | - | | - | |
| 1.6 Nieodpłatnie otrzymanie środków trwałe i inwestycje | | 90 129 462,73 | | 1 422 327 565,32 | |
| 1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek | | 187 065,60 | | - | |
| 1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | | - | | - | |
| 1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | | - | | - | |
| 1.10 Inne zwiększenia | | 79 723 437,17 | | 869 751 594,66 | |
| 2. Zmniejszenia funduszu jednostki | | 1 535 753 831,06 | | 1 618 803 032,98 | |
| 2.1 Strata za rok ubiegły | | 351 511 358,83 | | 349 744 813,37 | |
| 2.2 Zrealizowane dochody budżetowe | | 777 484 872,99 | | 812 106 876,81 | |
| 2.3 Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły | | 4 454,21 | | 295 799,91 | |
| 2.4 Dotacje i środki na inwestycje | | 226 901 973,48 | | 212 295 599,35 | |
| 2.5 Aktualizacja środków trwałych | | - | | - | |
| 2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji | | 52 158 360,76 | | 109 878 103,95 | |
| 2.7 Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek | | 3 831,61 | | - | |
| 2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | | - | | - | |
| 2.9 Inne zmniejszenia | | 127 688 979,18 | | 134 481 839,59 | |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III) | | 2 170 409 997,84 | | 4 430 103 648,64 | |
| III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | | 201 265 016,26 | | 195 805 710,48 | |
| 1. zysk netto | | 201 265 016,26 | | 195 805 710,48 | |
| 2. strata netto | | - | | - | |
| IV. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych | | 295 799,91 | | - | |
| V. Fundusz (poz. IV+,-V-VI) | | 2 371 379 214,19 | | 4 625 909 359,12 | |

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

Główny księgowy

27 04 2012

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

Zygmunt Hankiewicz

Kierownik jednostki

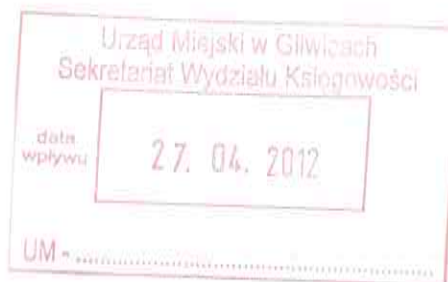


Kierownik Referatu

Krzyszyna Marek

Główny Księgowy

Małgorzata Staniuk



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA

RADY MIEJSKIEJ W GLIWICACH

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

MIASTA GLIWICE

ZA OKRES OD 1.01.2011 R. DO 31.12.2011 R.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Miasta Gliwice, na które składają się bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych – sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 r., łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego – sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

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

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223, z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdań zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Miasto Gliwice zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Gliwice na dzień 31.12.2011 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) sporządzone zostało zgodnie z określonymi w powołanych wyżej aktach prawnych zasadami (politykami) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu Miasta Gliwice.

Gliwice/Katowice, 27 kwietnia 2012 roku

Cecylia Skotnicka



Kluczowy biegły rewident nr ewid. 9499
przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.

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

UM - 209301/2012

| | |
|---|--------------|
| Urząd Miejski w Gliwicach Sekretariat Wydziału Księgowości | |
| data wpływu | 27. 04. 2012 |

RAPORT UM -

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

MIASTA GLIWICE

ZA OKRES OD 1.01.2011 R. DO 31.12.2011 R.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Audytor

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. jednostki samorządu terytorialnego Miasta Gliwice przeprowadzone zostało przez Cecylię Skotnicką kluczowego biegłego rewidenta nr ewid. 9499, przy współudziale biegłego rewidenta Barbary Gałuszki nr ewid. 10499, dokonujących badania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – Grupa Gumułka–Audyty Sp. z o.o. w Katowicach – wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944.

Zatwierdzenia wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Miejska Miasta Gliwice uchwałą nr XII/214/2011 z dnia 13.10.2011 r.

Kluczowy biegły rewident, pozostali członkowie zespołu audytorskiego oraz podmiot uprawniony zachowują niezależność wymaganą art. 66 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

2. Identyfikacja badanego sprawozdania

Na badane sprawozdanie finansowe składają się:

| | |
|---|---------------------|
| Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 76 695 198,67 zł |
| Łączny bilans, obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 4 692 321 535,23 zł |
| Łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011, wykazujący zysk netto w wysokości | 195 805 710,48 zł |

| | |
|---|---------------------|
| Łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011, wykazujące wzrost funduszu jednostki o kwotę | 2 254 530 144,93 zł |
| Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasto Gliwice za 2011 r. wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami | |

Poza bilansem z wykonania budżetu wszystkie elementy sprawozdania są sprawozdaniami łącznymi, sporządzonymi na podstawie sprawozdań jednostkowych lub danych z ksiąg rachunkowych. Łączne sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych wynikają z jednostkowego sprawozdania Urzędu Miasta Gliwice oraz stu pięciu jednostek budżetowych. Wykaz jednostek, których sprawozdania składają się na badane sprawozdanie zaprezentowany został w załączniku nr 1 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego Jednostki Samorządu Terytorialnego – miasto Gliwice za 2011 r. wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” i obejmuje:

Jednostki budżetowe:

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

16. - Szkoła Podstawowa Nr 13
17. - Szkoła Podstawowa Nr 14
18. - Szkoła Podstawowa Nr 16
19. - Szkoła Podstawowa Nr 18
20. - Szkoła Podstawowa Nr 2
21. - Szkoła Podstawowa Nr 20
22. - Szkoła Podstawowa Nr 21
23. - Szkoła Podstawowa Nr 23
24. - Szkoła Podstawowa Nr 28
25. - Szkoła Podstawowa Nr 29
26. - Szkoła Podstawowa Nr 3
27. - Szkoła Podstawowa Nr 32
28. - Szkoła Podstawowa Nr 36
29. - Szkoła Podstawowa Nr 38
30. - Szkoła Podstawowa Nr 39
31. - Szkoła Podstawowa Nr 41
32. - Szkoła Podstawowa Nr 5
33. - Szkoła Podstawowa Nr 7
34. - Szkoła Podstawowa Nr 8
35. - Szkoła Podstawowa Nr 9
36. - Zespół Kształcenia Zawodowego
37. - Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych
38. - Zespół Szkół Ekonomiczno – Technicznych
39. - Zespół Szkół Ekonomiczno – Usługowych
40. - Zespół Szkół Gimnazjalnych
41. - Zespół Szkół Łączności
42. - Zespół Szkół Mechaniczno – Elektronicznych
43. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1
44. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 10
45. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11
46. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12
47. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13

48. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 14
49. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2
50. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3
51. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4
52. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5
53. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 6
54. - Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7
55. - Zespół Szkół Ogólnokształcących – Ekonomicznych
56. - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
57. - Zespół Szkół Samochodowych
58. - Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych
59. - Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
60. - Przedszkole Miejskie nr 2
61. - Przedszkole Miejskie nr 3
62. - Przedszkole Miejskie nr 4
63. - Przedszkole Miejskie nr 5
64. - Przedszkole Miejskie nr 6
65. - Przedszkole Miejskie nr 7
66. - Przedszkole Miejskie nr 8
67. - Przedszkole Miejskie nr 16
68. - Przedszkole Miejskie nr 17
69. - Przedszkole Miejskie nr 18
70. - Przedszkole Miejskie nr 20
71. - Przedszkole Miejskie nr 21
72. - Przedszkole Miejskie nr 22
73. - Przedszkole Miejskie nr 23
74. - Przedszkole Miejskie nr 25
75. - Przedszkole Miejskie nr 27
76. - Przedszkole Miejskie nr 28
77. - Przedszkole Miejskie nr 29
78. - Przedszkole Miejskie nr 31
79. - Przedszkole Miejskie nr 33

80. - Przedszkole Miejskie nr 34
81. - Przedszkole Miejskie nr 36
82. - Przedszkole Miejskie nr 37
83. - Przedszkole Miejskie nr 38
84. - Przedszkole Miejskie nr 40
85. - Przedszkole Miejskie nr 41
86. - Przedszkole Miejskie nr 42
87. - Przedszkole Miejskie nr 43.
88. - Dom Pomocy Społecznej OPOKA
89. - Dom Pomocy Społecznej NASZ DOM
90. - Zarząd Dróg Miejskich
91. - TUR Gliwice- Centrum Sportu i Wypoczynku
92. - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
93. - Dom Dziecka nr 1
94. - Dom Dziecka nr 2
95. - Dom Dziecka nr 3
96. - Miejski Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności
97. - Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych
98. - Miejski Zarząd Usług Komunalnych
99. - Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
100. - Straż Miejska
101. - Centrum Ratownictwa
102. - Ośrodek Pomocy Społecznej
103. - Powiatowy Urząd Pracy
104. - Żłobki Miejskie
105. - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
106. - Urząd Miejski

3. Metoda przeprowadzenia audytu

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej z Miastem Gliwice, w okresie od 10 stycznia do 10 lutego 2012 r. w zakresie badania zgodności (środowiska kontroli wewnętrznej) oraz w okresie od 19 marca do 25 kwietnia 2012 roku badanie zasadnicze w Urzędzie Miasta

Gliwice oraz w jednostkach budżetowych wybranych jako istotne z punktu widzenia parametrów wpływających na wartość łącznego sprawozdania Miasta. Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbkę dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

W celu wydania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym zaprojektowaliśmy procedury badań zgodności, które objęły 100% jednostek, których sprawozdania podlegają łączeniu. Ponadto zaprojektowaliśmy procedury badań wiarygodności, które objęły 94,97% aktywów wykazanych w bilansach jednostek, 88,49% przychodów z działalności operacyjnej wykazanych w rachunkach zysku i strat oraz 95,58% wartości funduszy jednostek.

Na podstawie naszego badania wydaliśmy z datą 27.04.2012 r. opinię niezależnego biegłego rewidenta, stanowiącą integralną część niniejszego Raportu. Przeprowadzając badanie i wydając opinię oparliśmy się na koncepcie poziomu istotności, co oznacza że opinia wyraża naszą ogólną ocenę na temat informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym i wynika z dowodów badania zebranych w toku badania przeprowadzonego zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej i zawodowym osądem. Wyrażona w opinii ogólna ocena nie stanowi prostego odzwierciedlenia ocen wyników zbadania poszczególnych zagadnień, ale polega na nadaniu przez biegłego rewidenta poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi, uwzględniającej ich wpływ na rzetelność i jasność całego sprawozdania finansowego i jego prawidłowość (zgodność z wymaganymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości).

II. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

1. Forma prawna, podstawy prawne działalności

Zgodnie ze Statutem Miasta Gliwice mieszkańcy miasta tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową swych mieszkańców. Miasto Gliwice posiada status miasta na prawach powiatu i obejmuje obszar o powierzchni 133,9 km kw.

Ustrój miasta określa jego statut, uchwalony i ogłoszony w trybie przewidzianym w ustawie o samorządzie gminnym.

Miasto posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. W celu wspólnego wykonywania zadań publicznych miasto może wchodzić w związki komunalne oraz zawierać porozumienia komunalne w trybie ustalonym obowiązującymi przepisami i Statutem. Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Ustrój oraz działalność samorządu i administracji samorządowej w Mieście Gliwice określają w szczególności:

- 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 1990 r. Nr 16 poz. 95 z późn. zm.);
- 2) Statut Miasta Gliwice stanowiący załącznik do uchwały Nr VIII/133/1995 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 23.02.1995r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Gliwice (tj. Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z 2009r. Nr 132, poz. 2671 z późn. zmianami).

Samorząd Miasta wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, dysponuje mieniem Miasta i prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu.

Samorząd Miasta określa strategię rozwoju Miasta. Przy wyznaczaniu celów rozwojowych skoncentrowano się na pięciu priorytetach:

- budowa nowoczesnych struktur gospodarczych,
- podwyższanie poziomu jakości życia w mieście,
- rozwijanie funkcji metropolitalnych,
- wzmacnianie atrakcyjności przestrzeni miejskiej,
- budowa społeczeństwa obywatelskiego.

Organami Samorządu Miasta Gliwice są:

- Rada Miejska – organ stanowiący i kontrolny Miasta,
- Prezydent Miasta – organ wykonawczy Miasta.

Organy samorządu Miasta działają na podstawie i w granicach określonych przez ustawy, a ich działalność podlega nadzorowi na zasadach ustalonych w ustawach.

Prezydent Miasta Gliwice wykonuje swoje obowiązki przy pomocy Urzędu Miasta Gliwice.

Podstawowe dane:

Siedziba Rady Miejskiej w Gliwicach:
ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice

Siedziba Prezydenta Miasta Gliwice:
ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice

- Numer identyfikacji podatkowej NIP Miasta Gliwice na prawach powiatu: 6311006640
- Numer REGON Miasta Gliwice na prawach powiatu: 276255335

2. Przedmiot działalności

Samorząd Miasta realizuje zadania własne miasta, które obejmują w szczególności sprawy dotyczące:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej
- miejskich dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i utylizacji odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz
- transportu zbiorowego i dróg publicznych
- geodezji, kartografii i katastru
- administracji architektoniczno-budowlanej
- rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego
- promocji i ochrony zdrowia
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych
- wspierania osób niepełnosprawnych
- komunalnego budownictwa mieszkaniowego
- edukacji publicznej
- kultury, w tym bibliotek miejskich i innych placówek upowszechniania kultury oraz ochrony dóbr kultury
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych
- targowisk i hal targowych
- zieleni miejskiej i zadrzewień
- cmentarzy miejskich
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania miejskiego magazynu przeciwpowodziowego oraz zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska
- utrzymania miejskich obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej

- przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy
- ochrony praw konsumenta
- obronności
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej
- promocji miasta
- współpracy z organizacjami pozarządowymi
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

3. Organy Jednostki

Rada Miejska w Gliwicach

Rada rozpatruje i rozstrzyga w drodze uchwał wszystkie sprawy należące do jej kompetencji, określone w ustawach i statucie. W skład Rady wchodzi 25 radnych. Kadencja Rady Miejskiej trwa 4 lata. Rada obraduje na sesjach, a tryb jej pracy reguluje uchwalony przez nią Regulamin Rady Miejskiej w Gliwicach.

Rada Miejska jest organem stanowiącym i kontrolnym Miasta, która kontroluje działalność Prezydenta Miasta oraz samorządowych jednostek organizacyjnych. W tym celu powołuje Komisję Rewizyjną, w skład której wchodzi radni przedstawiciele wszystkich klubów. Do zadań Komisji Rewizyjnej należy opiniowanie wykonania budżetu i występowanie z wnioskiem do Rady w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta.

Prezydent Miasta Gliwice

W badanym okresie funkcję Prezydenta Miasta IV kadencji sprawował Pan Zygmunt Frankiewicz.

Prezydent kieruje bieżącymi sprawami Miasta, reprezentuje Miasto na zewnątrz, nadzoruje prowadzenie gospodarki finansowej Miasta, realizuje zadania określone w art. 60 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, koordynuje przygotowanie i realizację wieloletnich planów i programów rozwoju Miasta, zapewnia przygotowanie projektów i realizację uchwał Rady Miejskiej, nadzoruje organizację pracy Urzędu Miejskiego, wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do Zastępców Prezydenta, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta, Dyrektora Urzędu oraz pozostałych pracowników Urzędu. Prezydent Miasta wykonuje zadania należące do samorządu miasta, niezastrzeżone na rzecz Rady Miejskiej. Prezydent, w drodze odrębnych zarządzeń, powołał swoich zastępców:

- Piotra Wieczorka
- Adama Neumanna
- Renatę Caban.

Skład kierownictwa Jednostki w IV kadencji uległ zmianie w roku badanym. Zarządzeniem PM 1677/11 z dnia 30 listopada 2011 roku odwołano ze stanowiska Trzeciego Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice Panią Renatę Caban. Zarządzeniem PM 1679/2011 z dnia 01.12.2011 r. powołano do pełnienia tej funkcji Pana Krystiana Tomalę.

Kierownictwo jednostki w składzie:

- Zygmunt Frankiewicz - Prezydent Miasta Gliwice
- Piotr Wieczorek - Pierwszy Zastępca PM Gliwice
- Adam Neumann - Drugi Zastępca PM Gliwice
- Krystian Tomala - Trzeci Zastępca PM Gliwice

pełnili funkcje również na dzień wydania niniejszego raportu.

Sekretarz Miasta

Funkcję Sekretarza Miasta Gliwice pełnił powołany uchwałą Rady Miejskiej w dniu 18.12.2006 r. Pan Andrzej Krasieński, który nadzoruje realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, urzędu stanu cywilnego, komunikacji oraz obsługi jednostek pomocniczych miasta (Rad Osiedlowych) i Młodzieżowej Rady Miasta.

Skarbnik Miasta

Rada Miejska powołuje i odwołuje Skarbnika Miasta (głównego księgowego budżetu miasta), który w imieniu Prezydenta kieruje gospodarką finansową oraz planowaniem i wykonywaniem budżetu miasta, współpracuje z właściwymi komisjami rady w zakresie sporządzania projektu i realizacji budżetu.

Przy wykonywaniu zadań powierzonych przez Prezydenta Miasta Skarbnik działa w granicach określonych pełnomocnictwami i upoważnieniami udzielonymi przez ten organ.

W okresie objętym badaniem funkcję Skarbnika Miasto Gliwice pełnił Pan Ryszard Reszke, który pełni tę funkcję również na dzień wydania niniejszego raportu.

III. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 sporządzone zostało zgodnie z rozporządzeniem 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.

Poszczególne składowe sprawozdania finansowego sporządzone są:

- bilans z wykonania budżetu – na podstawie ksiąg rachunkowych Jednostki,
- łączne: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu – na podstawie danych wynikających z odpowiednich sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych jednostek na pierwszy dzień roku obrotowego były sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2010 r. Zasada ciągłości została zachowana, co oznacza między innymi, iż bilans zamknięcia jednostek za poprzedni rok obrotowy był bilansem otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok było badane przez Grupę Gumułka - Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2944. Obowiązek badania sprawozdania finansowego przez podmioty uprawnione został wprowadzony począwszy od sprawozdania za rok 2010.

Jednostka złożyła sprawozdanie finansowe za rok 2010 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 29.04.2011 r.

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie zostały rozpatrzone przez Radę Miejską w Gliwicach. Uchwałą nr X/134/2011 Rady Miasta Gliwice z dnia 30.06.2011 r. na wniosek Prezydenta Miasta Gliwice Rada Miejska zatwierdziła sprawozdania za rok 2010. Uchwałą nr X/135/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku udzielono Prezydentowi Miasta Gliwice absolutorium z wykonania budżetu za rok 2010.

W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono zgodność kwot wykazanych w poszczególnych pozycjach bilansu z wykonania budżetu Miasta Gliwice na dzień 31.12.2011 r. z odpowiednimi urządzeniami księgowymi. Dane zawarte w bilansie wykazują salda odpowiednich kont bilansowych na dzień 31.12.2011 r., a każda pozycja aktywów ma swe źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

Łączne elementy sprawozdania zostały sporządzone przez jednostki organizacyjne Miasta Gliwice a następnie zsumowane według pozycji sprawozdawczych z dokonywaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków oraz przychodów i kosztów.

Badającym zostały udostępnione wszystkie księgi i dane niezbędne do zbadania sprawozdania

finansowego, za wyjątkiem danych objętych tajemnicą skarbową.

Prezydent Miasta Gliwice złożył wymagane przez nas oświadczenie, w którym zgodnie z art. 65 ustawy o rachunkowości uznał swoją odpowiedzialność za rzetelne, obejmujące wszystkie odpowiednio wymagane informacje, sporządzenie sprawozdania finansowego, zgodnie z wyżej wymienioną ustawą i przy uwzględnieniu przepisów wykonawczych wydanych w delegacji tej ustawy oraz w delegacji ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także potwierdził zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i przekonaniem:

- udostępnienie wszystkich ksiąg rachunkowych i potwierdzającej je dokumentacji oraz wszystkich podjętych uchwał i zarządzeń dotyczących Jednostki, ponadto wszelkich dokumentów z zakresu rachunkowości, a także nazw i adresów wszystkich współpracujących banków, firm ubezpieczeniowych i prawniczych;
- prowadzenie działalności Jednostki zgodnie ze statutem, w zakresie w jakim ma to wpływ na badane sprawozdanie finansowe;
- pełne odzwierciedlenie działalności Jednostki w księgach rachunkowych;
- poinformowanie nas o przypadkach spornej własności lub zastawu składników majątku;
- wykazanie w księgach lub w sprawozdaniu finansowym wszystkich aktualnych i warunkowych zobowiązań, a także ujawnienie wszystkich gwarancji i poręczeń udzielonych osobom trzecim;
- kompletne ujęcie w księgach wszystkich przychodów i kosztów dotyczących badanego okresu, a w przypadku ewidencji wykonania budżetu – ujęcie zostały kompletnie wszystkich zrealizowanych kasowo dochodów i wydatków badanego okresu.

Ponadto Prezydent zobowiązał się do poinformowania nas o wszelkich zmianach, które nastąpiłyby w wyżej opisanym zakresie do dnia wydania opinii biegłego rewidenta.

W konsekwencji nie odnotowaliśmy żadnych ograniczeń zakresu badania.

Księgi rachunkowe poszczególnych jednostek, wchodzących w skład sprawozdania łącznego, są prowadzone w poszczególnych jednostkach. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają w istotnym stopniu uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

W roku badanym podstawą dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości były: Zarządzenie Prezydenta Miasta Gliwice nr PM-62/06 z dnia 31.10.2006 roku w sprawie zasad

rachunkowości (z późn. zm.) oraz Zarządzenie organizacyjne nr PM-78/11 z dnia 24.10.2011 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Gliwice. Samorządowe jednostki budżetowe stosują dokumentacje (polityki) wdrożone przez siebie. Zastosowane procedury badawcze pozwoliły uznać te dokumentacje (polityki) za spełniające wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przepisów szczególnych obowiązujących badaną jednostkę.

W badanym roku obrotowym Jednostka ewidencjonowała zdarzenia zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości, przy uwzględnieniu zasad szczególnych określonych rozporządzeniem 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. Jednostka prawidłowo zaprezentowała informacje w sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg załącznika nr 5,7,8,9 cytowanego rozporządzenia.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości na podstawie testów zgodności potwierdzamy, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1.01.2011 r.,
- b) jednostka prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu programu komputerowego spełniającego istotne wymagania,
- c) operacje gospodarcze wprowadzone do ksiąg rachunkowych 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, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory zgodnie z zasadami określonymi ustawą o rachunkowości,

- b) archiwizowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest prawidłowo,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości.

Do elementów prawidłowo działającego systemu rachunkowości można zaliczyć przestrzeganie nakazanych ustawą o rachunkowości terminów i zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów. Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja aktywów trwałych, aktywów pieniężnych oraz należności została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji składników majątkowych różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo w księgach badanego okresu.

IV. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

Jednostka sporządziła łączne elementy sprawozdania finansowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861).

Sytuację finansową oraz rentowność Jednostki charakteryzują przedstawione poniżej wskaźniki finansowe za ostatnie 2 lata obrotowe.

| Nazwa wskaźnika | Opis | j.m. | Sprawozdanie łączne | |
|-------------------|------|---------|---------------------|-------------------|
| | | | Rok obrotowy 2011 | Rok obrotowy 2010 |
| Suma bilansowa | | tys. zł | 4.692.322 | 2.472.112 |
| Wynik netto (+/-) | | tys. zł | +195.806 | +201.265 |

| | | | | |
|---|--|---------|----------|---------|
| Przychody ogółem | przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe + zyski nadzwyczajne | tys. zł | 888.247 | 889.426 |
| Koszty ogółem | koszty działalności operacyjnej+ pozostałe koszty operacyjne + koszty finansowe | tys. zł | 692.441 | 688.161 |
| Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym | (fundusz / aktywa trwałe) *100 | % | 102,22 | 99,95 |
| Wskaźnik udziału majątku obrotowego w aktywach ogółem | (majątek obrotowy/aktywa ogółem)*100 | % | 3,56 | 4,02 |
| Wskaźnik samofinansowania | (fundusz/zobowiązania+rozliczenia międzyokresowe)*100 | % | 7.197,62 | 2354,14 |

W badanym okresie wartość aktywów trwałych zwiększyła się o 2.152.651 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Struktura aktywów pozostaje na podobnym poziomie, gdzie niemal 92,78% stanowią aktywa trwałe w roku 2010 w porównaniu z 87,36 % w roku badanym. Wartość aktywów trwałych wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego o 125,59%. Wzrost ten był spowodowany przede wszystkim wyceną składników majątku trwałego, pierwotnie przyjętego do ewidencji w wartości zerowej, o czym szczegółowo Jednostka informuje w punkcie II.3.2. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego

Aktywa obrotowe stanowią na dzień bilansowy 3,56% sumy aktywów. Wartość aktywów obrotowych w roku badanym uległa zmniejszeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 67.559 tys. zł.

Fundusz jednostki w roku badanym stanowi 98,58% wartości pasywów w porównaniu w rokiem ubiegłym, w którym wartość wskaźnika wyniosła 95,93%. Wartość funduszu jednostki wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego o 95,07%, co jest w dużej mierze konsekwencją wzrostu wartości składników majątku trwałego.

Jednostka zanotowała zysk netto, co jednakże – mając na uwadze specyfikę finansowania jednostek sektora finansów publicznych – nie musi stanowić przesłanki do wyciągania wniosków na temat efektywności gospodarowania.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 28.02.2003 r. Postępowanie upadłościowe i naprawcze nie można ogłosić upadłości jednostki samorządu terytorialnego. Unormowania prawne decydują o niemożności zachwiania kontynuacji działalności przez Miasto Gliwice.

V. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA ISTOTNYCH POZYCJI ŁĄCZNEGO BILANSU I ŁĄCZNEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Aktywa trwałe

| Aktywa trwałe | 4.525.322 | tys. zł |
|----------------------------------|-----------|---------|
| udział w sumie bilansowej w tym: | 96,44 | % |
| Wartości niematerialne i prawne | 4.350 | tys. zł |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 3.953.243 | tys. zł |
| Należności długoterminowe | 5.432 | tys. zł |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 562.297 | tys. z |

Wycena rzeczowego majątku trwałego dokonana została zgodnie z art. 28 ust. 1.1 ustawy o rachunkowości według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, z wyjątkiem środków trwałych otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenianych w wartości określonej w tej decyzji. W przypadku rzeczowego majątku trwałego otrzymanego w drodze decyzji, w której nie określono wartości przekazywanych składników, jednostka ewidencjonowała taki majątek bez przypisanej mu wartości, o czym poinformowała w punkcie II.3.2 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego”. Ponadto we Wprowadzeniu do sprawozdania Jednostka zamieściła informację, o pozostającej poza aktywami wartości korzyści przysługujących jej

rocznie z tytułu obciążenia gruntów Miasta prawem użytkowania wieczystego na rzecz osób trzecich.

Środki trwale umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 62.004 tys. zł została ustalona prawidłowo. W roku badanym największy wzrost majątku trwałego nastąpił w grupie budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i lądowej.

Jako długoterminowe aktywa finansowe Jednostka prezentuje udziały i akcje w spółkach prawa handlowego. W bieżącym okresie Jednostka nie dokonała zmiany wysokości odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, który utworzono w roku 2010 w wysokości 106 tys. zł.

Stan majątku trwałego wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

2. Aktywa obrotowe

| Aktywa obrotowe | 166.999 | tys. zł |
|----------------------------|---------|---------|
| udział w sumie bilansowej | 3,56 | % |
| w tym: | | |
| Zapasy | 923 | tys. zł |
| Należności krótkoterminowe | 155.940 | tys. zł |
| Środki pieniężne | 9.226 | tys. zł |
| Rozliczenia międzyokresowe | 910 | tys. zł |

Należności krótkoterminowe wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Stan należności wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

W związku ze zmianą przepisów dotyczących należności podatkowych dotychczasowe należności długoterminowe zabezpieczone zastawem lub hipoteką zostały przeniesione do należności krótkoterminowych.

Na koniec roku obrotowego stan gotówki w kasie został potwierdzony inwentaryzacją. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy potwierdzone zostały pisemnie przez banki. Salda bilansowe środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie wynikają także z dokumentacji bankowej i kasowej.

3. Fundusz i Państwowy Fundusz Celowy

| | | |
|---------------------------|------------------|----------------|
| Fundusz | 4.625.909 | tys. zł |
| udział w sumie bilansowej | | |
| w tym: | 98,58 | % |
| Fundusz jednostki | 4.430.103 | tys. zł |
| Wynik finansowy netto | +195.806 | tys. zł |

Fundusz jednostki w wysokości 4.625.909 tys. zł stanowi 98,58% pokrycia finansowego aktywów trwałych i obrotowych. Szczegółowy zakres zmian w funduszu jednostki (zwiększenia i zmniejszenia) wykazano w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2011 r.

W badanym okresie wielkość funduszu uległa zwiększeniu o 2.254.530 tys. zł zgodnie ze zmianą zaprezentowaną w zestawieniu zmian funduszu. Zysk netto roku obrotowego omówiono w dalszej części raportu.

| | | |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| Państwowy Fundusz Celowy | 2.142 | tys. zł |
| udział w sumie bilansowej | | |
| w tym: | 0,05 | % |
| Państwowy Fundusz Celowy | 2.142 | tys. zł |

Regulacje dotyczące Państwowego Funduszu Celowego zawarte są w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy (D.U. Nr 99 poz.1001 z dnia 20.04.2004 r. z późn. zm.).

4. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

| | | |
|--|---------------|----------------|
| Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe | 64.270 | tys. zł |
| udział w sumie bilansowej | 1,37 | % |
| w tym: | | |
| Zobowiązania długoterminowe | 5.182 | tys. zł |

| | | |
|------------------------------|--------|---------|
| Zobowiązania krótkoterminowe | 48.436 | tys. zł |
| Fundusze specjalne | 5.333 | tys. zł |
| Rozliczenia międzyokresowe | 5.319 | tys. zł |

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe stanowią 1,37% sumy pasywów i w stosunku do roku 2010 uległy zmniejszeniu o 36.462 tys. zł, w tym zobowiązania długoterminowe zmalały o 1.465 tys. zł a zobowiązania krótkoterminowe o 20.143 tys. zł. Łącznie zobowiązania obniżyły się o 28,72%.

Wielkość funduszy specjalnych wykazuje wzrost o 103 tys. zł wobec stanu 5.230 tys. zł w roku 2010 co oznacza, iż zwiększyły się o 1,97%.

Rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się z poziomu 20.276 tys. zł w roku 2010 do 5.319 tys. zł w roku 2011, co stanowi spadek wartości rozliczeń międzyokresowych o 73,77%. Zmniejszenie wartości związane jest ze zmianą kwalifikacji należności o charakterze podatkowym. Należności podatkowe zabezpieczone zastawem lub hipoteką były do końca roku 2010 traktowane jako należności długoterminowe i równolegle ewidencjonowane jako przychody przyszłych okresów. Zmiana przepisów w tym zakresie znalazła odzwierciedlenie w zmniejszeniu wartości rozliczeń międzyokresowych.

Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze o czym poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, punkt II.3.2.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

5. Wynik finansowy

Wynik finansowy brutto i netto ustalony został w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym w wariantcie porównawczym. Wynika on z następujących danych sprawozdawczych:

| | Koszty i straty | Przychody i zyski | |
|---|--------------------|----------------------|---------|
| Koszty i przychody operacyjne | 622.801 | 829.110 | tys. zł |
| Pozostałe koszty i przychody operacyjne | 62.363 | 26.189 | tys. zł |
| Koszty i przychody finansowe | 7.277 | 32.881 | tys. zł |
| Zyski i straty nadzwyczajne | 0 | 67 | tys. zł |
| Razem | 692.441 | 888.247 | tys. zł |
| Wynik finansowy brutto | | +195.806 | tys. zł |

| | | | |
|--|--|----------|---------|
| Podatek dochodowy od osób prawnych | | 0 | tys. zł |
| Pozostałe obowiązkowe obciążenia zysku netto | | 0 | tys. zł |
| Wynik finansowy netto | | +195.806 | tys. zł |

Pozycje przychodów i kosztów ich uzyskania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dokonany przez badających przegląd wybranej próby dokumentacji źródłowej okresu sprawozdawczego wykazał prawidłowość udokumentowania przychodów i kosztów oraz ich zgodność z ewidencją księgową. Ponadto Prezydent Miasta złożył w dniu 27.04.2012 r. oświadczenie o kompletnym ujęciu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych badanego okresu, archiwizowane przez biegłego rewidenta w dokumentacji z badania sprawozdania finansowego.

V. OCENA ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Jednostka sporządziła łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu obejmują informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Poszczególne kwoty zwiększeń i zmniejszeń funduszu własnego były merytorycznie zasadne.

W roku badanym nastąpiło zwiększenie funduszu własnego o kwotę 2.254.530 tys. zł.

Dane liczbowe zawarte w zestawieniach zmian w funduszu jednostki są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

VI. OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

| Aktywa | Stan na początek roku (tys. zł) | Udział w sumie bilansowej (%) | Stan na koniec roku (tys. zł) | w sumie bilansowej (%) |
|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| I. Środki pieniężne | 26.469 | 76,78 | 64.104 | 83,59 |
| w tym: | | | | |
| 1.1. Środki pieniężne budżetu | 26.467 | 76,77 | 64.102 | 83,58 |
| 1.2. Pozostałe środki pieniężne | 2 | 0,01 | 2 | 0,01 |
| II. Należności i rozliczenia | 8.005 | 23,22 | 12.412 | 16,18 |
| w tym: | | | | |
| 1. Należności finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Należności od budżetów | 6.583 | 19,10 | 6.604 | 8,61 |
| 3. Pozostałe należności | 1.422 | 4,12 | 5.808 | 7,57 |
| III. Inne aktywa | 0 | 0 | 179 | 0,23 |
| Suma aktywów | 34.474 | 100,00 | 76.695 | 100,00 |

Suma aktywów w roku 2011 wynosi 76.695 tys. zł wobec 34.474 tys. zł w roku 2010; uległa więc podwyższeniu o 122%.

Środki pieniężne wykazane w bilansie z wykonania budżetu zostały potwierdzone w drodze inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald z bankami. Stan środków pieniężnych w stosunku do roku 2011 uległ zwiększeniu o 37.635 tys. zł, co stanowi wzrost o 142%.

Należności zostały zweryfikowane w drodze inwentaryzacji poprzez przeprowadzenie weryfikacji zapisów na kontach rozrachunków. Stan należności od budżetów na dzień bilansowy wynosi 6.604 tys. zł, wobec 6.583 tys. zł w roku 2010, co stanowi przyrost o 21 tys. zł, tj. 0,3%. Należności od budżetów stanowią należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Pozostałe należności i rozliczenia wzrosły o 4.386 tys. zł w stosunku do roku 2010, co stanowi zwiększenie o 308%. Główne pozycje pozostałych należności stanowią środki niewykorzystane przez jednostki budżetowe w roku 2011 do zwrotu na rachunek budżetu Miasta Gliwice – kwota 280 tys. zł oraz należności z tytułu prefinansowania – kwota 5.472 tys. zł.

| Pasywa | Stan na początek roku (tys. zł) | Udział w sumie bilansowej (%) | Stan na koniec roku (tys. zł) | Udział w sumie bilansowej (%) |
|--|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| I. Zobowiązania | 8.334 | 24,17 | 120.723 | 157,41 |
| w tym: | | | | |
| 1.1. Zobowiązania finansowe | 7.234 | 20,98 | 114.617 | 149,45 |
| 1.2. Zobowiązania wobec budżetów | 413 | 1,20 | 634 | 0,83 |
| 1.3. Pozostałe zobowiązania | 687 | 1,99 | 5.472 | 7,13 |
| II. Aktywa netto budżetu | 13.191 | 38,26 | -58.061 | -75,70 |
| w tym: | | | | |
| 1. Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu | -8.608 | -24,97 | -72.030 | -93,92 |
| 2. Wynik na operacjach niekasowych | 2.232 | 6,47 | 507 | 0,67 |
| 3. Rezerwa na niewygasające wydatki i rozliczenia | 0 | 0 | 271 | 0,35 |
| 4. Środki z prywatyzacji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu | 19.567 | 56,71 | 13.191 | 17,28 |
| III. Inne pasywa | 12.949 | 37,57 | 14.033 | 18,29 |
| | | | | |
| Suma pasywów | 34.474 | 100,00 | 76.695 | 100,00 |

Zobowiązania na dzień bilansowy wynoszą 120.723 tys. zł i wobec roku 2010 uległy zwiększeniu o 112.389 tys. zł, tj. o 1398,56%. W pozycji zobowiązania finansowe występują pożyczki uzyskane z WFOŚiGW, kredyt z Pekao SA na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Gliwice, dla wielu inwestycji o charakterze priorytetowym w mieście w latach 2011-2014, znajdujących się na liście przedsięwzięć wieloletnich. Zobowiązania zostały wykazane prawidłowo w podziale na krótko i długo terminowe. Salda pożyczek zostały potwierdzone przez WFOŚiGW.

Aktywa netto budżetu wynoszą -58.061 tys. zł wobec 13.191 tys. zł w roku 2010 zmniejszyły się o 71.252 tys. zł, co daje spadek o 540,56%. Niedobór wykonania budżetu wyniósł w 2011 roku -72.030 tys. zł. Deficyt budżetowy za rok 2011 czyli wydatki nie znajdujące pokrycia w dochodach wynoszące 71.759 tys. zł, znalazły częściowo pokrycie w nadwyżce z lat ubiegłych. Wynik na operacjach niekasowych jest dodatni i wynosi 507 tys. zł. W roku 2011 wystąpiła rezerwa na tzw. wydatki niewygasające, czyli niewykonane wydatki

zatwierdzone do realizacji w roku następnym w wysokości 271 tys. zł.

W pozycji Inne pasywa wykazano rozliczenia międzyokresowe przychodów, dotyczące następnego roku budżetowego, w tym 13.177 tys. zł subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2011 r. z przeznaczeniem na styczeń 2012 r. oraz 856 tys. zł dotacje celowe na styczeń 2012 r.

VII. INFORMACJA O NARUSZENIACH PRAWA WPŁYWAJĄCYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa lub statutu Jednostki, mających wpływ na sprawozdanie finansowe

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE

Niniejszy raport stanowi uzupełnienie Opinii niezależnego biegłego rewidenta dla Rady Miejskiej w Gliwicach z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Gliwice/Katowice, 27 kwietnia 2012 roku

Cecylia Skotnicka



Kluczowy biegły rewident nr ewid. 9499
przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.

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