

RAPORT
uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
GMINY MIASTO SZCZECIN
za rok obrotowy 2010

Szczecin, dn. 30.05.2010 r.

A. Część ogólna

I. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1. **Gmina Miasto Szczecin** z siedzibą w Szczecinie Plac Armii Krajowej 1,
2. Jednostka działa na podstawie **Statutu Miasta Szczecin** przyjętego Uchwałą Nr XXX/598/04 z dnia 14 grudnia 2004 r.
3. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikujący REGON 811684232 nadany w dniu 03.11.2009 r. przez Urząd Statystyczny w Szczecinie,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 851-030-94-10 nadany w dniu 19.06.1993 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie.
4. Gmina Miasto Szczecin zgodnie z zapisem statutu działa w celu:
 - zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej,
 - tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju miasta,
 - stworzenia warunków do pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty samorządowej.Do zadań Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Gmina Miasto Szczecin wykonuje:

- zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej nałożone przez ustawy lub wynikające z porozumień zawartych z tą administracją,

Wykonywanie zadań publicznych może być realizowane w drodze współdziałania Miasta z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, organizacjami pozarządowymi.

Gmina może tworzyć i przystępować do związków międzygminnych i stowarzyszeń oraz międzynarodowych zrzeszeń społeczności lokalnych lub regionalnych.

5. Organami Gminy Miasto SZCZECIN są:

- Rada Miasta Szczecin, jako organ stanowiący i kontrolny,
- Prezydent, jako organ wykonawczy.

6. Sprawozdanie finansowe Gminy Miasto SZCZECIN podpisane jest przez Prezydenta Piotra Krzystka oraz Skarbnika Miasta Stanisława Lipińskiego

7. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. zgodnie z zapisem ustawy o finansach publicznych składa się z :

- **Bilans z wykonania budżetu** jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2010 r. zamykający się sumą bilansową **154 141 802,03 zł,**
- **łączny bilans** obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek sporządzony na dzień 31.12.2010 r. , który po stronie aktywów i pasywów zmyka się sumą bilansową **48 511 288 905,84 zł,**
- **łączny rachunek zysków i strat** obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych za rok obrotowy 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości **224 528 729,38 zł,**
- **łączne zestawienie zmian w funduszu** obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych za rok obrotowy 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący wzrost funduszy o **2 853 907 746,64 zł,**

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

8. Sprawozdanie finansowe poddane zostało badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z umową Nr 58/WKs/2010 CRU/10/0004761 z dnia 25 listopada 2010 r. zawartą w celu wykonania Uchwały Nr VI/77/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 28 marca 2011 r..

Zgodnie z uchwałą podmiotem wybranym do badania sprawozdania finansowego została Firma Audytorsko-Kosultingowa „PER SALDO” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod nr 1942 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Monczka wpisana na listę po numerem 7847 oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z 07 maja 2010 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

9. Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

10. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości badana Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła niezbędnych informacji.

11. Uwzględniając to, że: obowiązek badania rocznych sprawozdań finansowych niektórych jednostek samorządu terytorialnego na mocy art. 268 ustawy o finansach publicznych wprowadzony został po raz pierwszy za rok 2010 bez uregulowań szczegółowych o charakterze urzędowym, jak również wobec braku branżowego Krajowego Standardu Rewizji Finansowej oraz ustawowego wyłączenia w stosunku do sprawozdań finansowych jednostek samorządu rozdziałów 5,6 i 7 ustawy o rachunkowości przy badaniu sprawozdania finansowego Gminy Miasta Szczecin za 2010 rok nie ustalono tak zwanego progu istotności ani ryzyk, o których mowa w ust. 16 Krajowego Standardu Rewizji Finansowej Nr 1, ponieważ ich zastosowanie, zdaniem biegłego rewidenta byłoby niemożliwe ze względu na przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonywania i kontroli wykonywania budżetu.

57

B. Część szczegółowa.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na 31.12.2010 r.

I.1. Organizacja i funkcjonowanie systemu rachunkowości budżetu.

Zweryfikowane dane zawarte w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (w polityce rachunkowości) dla organu Gmina Miasto Szczecin wskazuje na to że:

- ewidencja księgowa budżetu prowadzona jest przy użyciu komputera w oparciu o Zintegrowany System Informatyczny Finansowo – Księgowy Microsoft Dynamics Axapta 2009, którego producentem jest Microsoft Spółka z o.o., a firmą realizującą wdrożenie oraz dostosowanie do potrzeb Jednostki jest Asseco Poland S.A. siedzibą w Rzeszowie przy ul. Olchowa 14.
- opis systemu informatycznego zawiera wykaz programów i procedur stosowanych w procesie przetwarzania danych księgowych i stanowi załącznik do dokumentacji polityki rachunkowości.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w siedzibie jednostki Plac Armii Krajowej 1.

Ochrona danych księgowych odbywa się na dwóch poziomach za pomocą haseł osobistych przy:

- uruchomienia komputera,
- uruchomienia programu komputerowego.

Uwzględniając powyższe oraz stan faktyczny i prawny systemu rachunkowości i poddanej przeglądowi analitycznemu dokumentacji księgowej w najważniejszych obszarach, poświadczą się, z zastrzeżeniem nieodłącznego ryzyka, że mało prawdopodobne są uchybienia o charakterze istotnym.

Poświadczą się, że

- organ posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości,
- zasady polityki rachunkowości stosowane są ciągle, co zapewnia porównywalność informacji zawartych w składanych sprawozdaniach,
- prawidłowo wprowadzono do ksiąg budżetu bilans otwarcia na dzień 01.01.2010 r.
- nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości dokumentacji wprowadzonych do ksiąg,
- księgi rachunkowe są sprawdzalne,
- inwentaryzacja aktywów i pasywów, bilansu budżetu przeprowadzona została metodą weryfikacji zapisów zgodnej z ustawą o rachunkowości,
- właściwa jest ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Ocena aktywów i pasywów Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31.12.2010 r.

Przegląd analityczny ksiąg (w tym zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych sporządzonego na 31.12.2010 roku) wskazuje na to, że prezentowane w bilansie wartości aktywów i pasywów są prawidłowo ustalone i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, przez co odbiorcy tego bilansu będącego jednym z najważniejszych sprawozdań finansowych, mogą traktować jako wyznacznik kondycji finansowej Gminy Szczecin i jako miernik poziomu wydatkowania środków pomocowych.

II.1. Aktywa bilansu

III.1. Środki pieniężne budżetu

135 362 889,54 zł

w tym:

- środki budżetu 134 943 333,26 zł
- środki pieniężne funduszy pomocowych 331 129,91 zł,
- pozostałe środki pieniężne -PFRON 88 426,37 zł,

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone zostały przez bank obsługujący Jednostkę, którym jest Bank PEKAO S.A .

II.1 Należności i rozliczenia

14 862 509,24 zł

Stanowią pozostałe należności i rozliczenia, w tym:

- Należności od budżetów 14 862 509,24 zł

III. Inne aktywa

3 916 403,25 zł

Stanowią odsetki od kredytów bankowych z wyceny bilansowej zobowiązań z tytułu kredytów.

Uwzględniając powyższe informacje poświadczą się, że prawidłowo ustalona suma zbiorcza aktywów bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasto SZCZECIN sporządzonego na 31.12.2010 r. z zachowaniem przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych rachunkowości jednostek sektora finansów dla finansów publicznych i innych przepisów mających zastosowanie wynosi **154 141 802,03 zł.**

IV. Pasywa bilansu

I. Zobowiązania

474 035 255,64 zł

w tym:.

I.1. Zobowiązania finansowe (długoterminowe)	472 631 858,56 zł,
- kredyty bankowe wraz z odsetkami	402 670 858,00 zł
- obligacje skarbowe	67 200 000,00 zł
- odsetki od obligacji	2 761 000,56 zł

Powyższa kwota zobowiązania wynika z dokumentów źródłowych, ewidencji księgowej w układzie syntetycznym i analitycznym, wyceniona w kwocie wymagalnej zapłaty

I.2. Zobowiązania wobec budżetu	1 316 606,82 zł
I.3. Pozostałe zobowiązania	86 790,26 zł

II. Aktywa netto budżetu	- 346 504 744,61 zł
---------------------------------	----------------------------

II.1. Niedobór (deficyt) z wykonania budżetu	- 205 062 036,25 zł
---	----------------------------

w tym:

- niedobór (deficyt) budżetu	-199 042 025,57 zł
------------------------------	--------------------

wynika z salda Dochodów budżetowych (bez dochodów z funduszy pomocowych) w kwocie 1 276 493 220,50 zł oraz wydatków budżetowych (bez wydatków finansowanych z funduszy pomocowych) w kwocie 1 475 535 246,07 zł.

- wynik na funduszach pomocowych -6 020 010,68 zł stanowi saldo pomiędzy dochodami w kwocie 9 081 135,71 zł, a wydatkami w kwocie 15 101 146,39 zł..

II.2. Wynik na operacjach nie kasowych	+ 11 326 855,67 zł
---	---------------------------

II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	+500 000,00 zł
---	-----------------------

II.4. Fundusze pomocowe	- 5 530 344,47 zł
--------------------------------	--------------------------

II.6. Skumulowany niedobór na zasobach budżetu	-147 739 219,56 zł
---	---------------------------

III. Inne pasywa	26 611 291,00 zł
-------------------------	-------------------------

Inne pasywa stanowią pozycję Rozliczeń międzyokresowych z tytułu wpływu na konto bankowe środków otrzymanych w 2010 stanowiących dochody 2011 roku.

Uwzględniając powyższe informacje poświadczą się, że prawidłowo ustalona suma zbiorcza pasywów bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasto Szczecin sporządzonego na dzień 31.12.2010 r., z zachowaniem przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych rachunkowości ustalonych dla jednostek sektora finansów publicznych z uwzględnieniem również właściwych przepisów ustawy o finansach publicznych i innych przepisów mających zastosowanie wynosi kwotę **154 141 802,03 zł.**

C. Sprawozdania łączne jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych Gminy Miasto Szczecin

I.1. Sprawozdania łączne jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostki budżetowej stanowiących prawne formy organizacyjne Gminy Miasto Szczecin.

Przedmiotem badania z zastosowaniem wyłącznie metody przeglądu analitycznego, były sprawozdania jednostkowe złożone przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze. Od strony merytorycznej dokonano przeglądu analitycznego złożonych sprawozdań jednostkowych, po to by przekonać się czy złożone zostały na właściwych formularzach oraz czy w tych sprawozdaniach zachowane zostały właściwe powiązania w grupach i zgodność prezentowanych wyników oraz wielkości funduszy. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono, natomiast podstawowe wielkości poświadczające podane zostały w opinii.

I.2. Łączny bilans jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2010 r. wykazujące **sumę bilansową 48 511 288 905,84 zł** (załącznik nr 1),

I.3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące **zysk netto w kwocie 224 528 729,38 zł** (załącznik nr 2),

I.3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący **zwiększenie funduszu o 2 853 907 746,64 zł** (załącznik nr 3)

Załącznik 1.

AKTYWA	Jednostka budżetowa	Zakład budżetowy	Gospodarstwo pomocnicze	Bilans łączny
A. AKTYWA TRWAŁE	47 693 962 001,15	534 736 047,37	0,00	48 228 698 048,52
I. Wartości niematerialne i prawne	401 198,80	3 083 631,08		3 484 829,88
II. Rzeczowe aktywa trwałe	46 570 778 275,14	531 652 416,29	0,00	47 102 430 691,43
1. Środki trwałe	45 582 479 485,91	527 382 035,29	0,00	46 109 861 521,20
1.1. Grunty	45 057 509 977,09	414 255,60		45 057 924 232,69
1.2. Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	499 189 038,13	513 944 474,73		1 013 133 512,86
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	14 534 550,79	9 732 206,77		24 266 757,56
1.4. Środki transportu	6 245 882,61	2 008 012,94		8 253 895,55
1.5. Inne środki trwałe	5 000 037,29	1 283 085,25		6 283 122,54
2. Inwestycje rozпочęte (środki trwałe w budowie)	988 298 789,23	4 270 381,00		992 569 170,23
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00		0,00
III. Należności długoterminowe	17 625 315,52	0,00		17 625 315,52
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 105 157 211,69	0,00	0,00	1 105 157 211,69
1.1. Akcje i udziały	1 105 157 211,69	0,00		1 105 157 211,69
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00		0,00
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00		0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	251 383 443,59	31 207 215,73	0,00	282 590 659,32
I. Zapasy	2 764 605,35	166 393,02	0,00	2 930 998,37
1.1. Materiały	2 688 560,26	154 046,62		2 842 606,88
1.2. Półprodukty i produkty w toku	35 859,20	0,00		35 859,20
1.3. Produkty gotowe	17 800,00	1 976,40		19 776,40
1.4. Towary	22 385,89	10 370,00		32 755,89
II. Należności krótkoterminowe	228 075 958,70	22 918 933,43	0,00	250 994 892,13
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	8 753 617,70	18 561 592,55		27 315 210,25
1.2. Należności od budżetów	661 813,76	3 024 388,28		3 686 202,04
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	6 817,04	4 519,08		11 336,12
1.4. Pozostałe należności	218 144 362,55	1 328 433,52		219 472 796,07
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	509 347,65	0,00		509 347,65
III. Środki pieniężne	20 532 642,98	7 881 294,61	0,00	28 413 937,59
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	13 447,09		13 447,09
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 526 925,74	7 534 506,05		28 061 431,79
1.3. Inne środki pieniężne	5 717,24	333 341,47		339 058,71
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00
V. Rozliczenia międzyokresowe	10 236,56	240 594,67		250 831,23
C. INNE AKTYWA	198,00	0,00		198,00

fi

Raport z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasto SZCZECIN za 2010 r.

SUMA AKTYWÓW		47 945 345 642,74	565 943 263,10	0,00	48 511 288 905,84
PASYWA	Jednostka budżetowa	Zakład budżetowy	Gospodarstwo pomocnicze	Bilans łączny	
A. FUNDUSZ	47 808 054 420,14	512 245 940,98	0,00	48 320 300 361,12	
I. Fundusz jednostki	47 571 268 760,59	524 457 467,78	45 403,37	48 095 771 631,74	
II. Wynik finansowy netto	236 785 659,55	-12 211 526,80	-45 403,37	224 528 729,38	
1.1. Zysk netto (+)	899 453 752,17	9 441,85	397,31	899 463 591,33	
1.2. Strata netto (-)	-662 668 092,62	-12 220 968,65	-45 800,68	-674 934 861,95	
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. FUNDUSZE CELOWE	93 829,83	0,00	0,00	93 829,83	
1.1. Gminny Fundusz Ochrony Środowiska	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2. Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3. Powiatowy Fund. Gosp. Zasobami Geod. I Kart.	93 829,83	0,00	0,00	93 829,83	
C. Zobowiązania długoterminowe	336,00	0,00	0,00	336,00	
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	116 761 862,73	33 416 534,12	0,00	158 178 396,85	
I. Zobowiązania krótkoterminowe	101 418 768,19	32 488 797,32	0,00	133 907 565,51	
1.1. Zobowiązania z tytułu kosztów i usług	9 567 002,55	17 283 412,18	0,00	26 850 414,73	
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	3 359 271,61	1 413 709,05	0,00	4 772 980,66	
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	16 166 573,64	2 471 649,81	0,00	18 640 223,45	
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	28 937 678,11	2 535 924,58	0,00	31 473 602,69	
1.5. Pozostałe zobowiązania	31 751 708,31	517 626,25	0,00	32 269 334,56	
1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	11 623 944,40	6 487 766,34	0,00	18 111 710,74	
1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	10 589,57	0,00	0,00	10 589,57	
1.8. Rezerwy na zobowiązania	0,00	1 778 709,11	0,00	1 778 709,11	
II. Fundusze specjalne	15 343 094,54	927 736,80	0,00	16 270 831,34	
1.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15 332 349,97	927 736,80	0,00	16 260 086,77	
1.2. Inne fundusze	10 744,57	0,00	0,00	10 744,57	
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	17 073 202,03	964 991,00	0,00	18 038 193,03	
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	17 073 202,03	964 991,00	0,00	18 038 193,03	
II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
F. Inne pasywa	3 361 992,01	19 315 797,00	0,00	22 677 789,01	

SUMA PASYWÓW	47 945 345 642,74	565 943 263,10	48 511 288 905,84
--------------	-------------------	----------------	-------------------

Załącznik 2.

Rachunek zysków i strat na 31.12.2010 (wariant porównawczy)	Jednostka budżetowa	Zakład budżetowy	Gospodarstwo pomocnicze	RZIS łączny
I.Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 167 169,20	236 988 341,40	830 567,80	418 475 487,18
1.w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	0,00	82 001 168,13	0,00	82 001 168,13
II.Zmiana stanu produktów/zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	12 310,80	-8 869,97	0,00	3 440,83
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00	0,00
IV.Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 047 996,54	2 357,92	251 796,56	3 302 151,02
V.Pozostałe dochody budżetowe	354 557 523,55	715,23	0,00	354 559 888,78
B.Koszty działalności operacyjnej	1 006 611 287,10	454 107 275,49	1 129 315,25	1 461 847 877,84
I.Amortyzacja	26 211 993,57	55 232 734,35	1 428,95	81 446 156,87
II.Zużycie materiałów i energii	86 988 532,97	26 739 070,44	477 464,75	114 205 068,16
III. Usługi obce	183 411 962,61	311 348 474,63	101 235,96	494 861 673,20
IV. Podatki i opłaty	2 598 885,54	4 816 063,76	8 796,42	7 423 745,72
V. Wynagrodzenia	442 815 540,76	9 408 996,68	445 436,79	488 411 597,14
VI.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	99 907 185,65	2 653 479,81	72 226,20	109 388 408,53
VII.Pozostałe koszty rodzajowe	99 493 795,30	1 409 191,84	22 726,18	100 925 713,32
VIII.Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 002 294,69	2 124,20	0,00	1 004 418,89
IX.Udzielone dotacje	0,00		0,00	0,00
X. Inne świadczenia finansowane z budżetu	50 720 231,94		0,00	50 720 231,94
XI.Pozostałe obciążenia	13 460 864,07		0,00	13 460 864,07
C.Zysk(strata)ze sprzedaży(A-B)	-611 826 287,01	-73 635 321,53	-46 950,89	-685 506 909,43
D.Pozostałe przychody operacyjne	33 396 142,08	77 262 451,36	1 428,95	110 660 022,39
I.Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	10 373,16	17 555,07	0,00	27 928,23
II.Dotacje	63 680,00		0,00	63 680,00
III.Pokrycie amortyzacji	26 211 993,57	55 232 734,35	1 428,95	81 446 156,87
IV. Inne przychody operacyjne	7 110 095,35	22 012 161,94	0,00	29 122 257,29
E.Pozostałe koszty operacyjne	46 131 462,42	15 735 554,43	0,00	61 867 016,85
I.Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych.	679 486,57	1 705 281,87	0,00	2 384 768,44
II.Pozostałe koszty operacyjne	45 451 975,85	14 030 272,56	0,00	59 482 248,41
F.Zysk(strata)z działalności operacyjnej (C+D-E)	-624 559 957,35	-12 108 424,60	-45 521,94	-636 713 903,89
G.Przychody finansowe	922 095 869,01	4 231 046,34	515,88	926 327 431,23

I.Dywidendy		0,00		0,00	0,00
II.Odsetki	28 041 176,69		4 228 675,12	3,14	32 269 885,47,95
III.Inne	894 054 692,32		2 371,22	512,74	894 057 576,28
H.Koszty finansowe	60 865 970,18		2 879 446,54	0,00	63 745 416,72
I.Odsetki	94 195 529,98		187 517 ,95	0,00	34 383 047,93
II.Inne	26 670 440,20		2 691 928,59	0,00	29 362 368,79
I.Zysk(strata)z działalności gospodarczej(F+G-H)	236 669 941,48		-10 756 824,80	-45 006,06	225 868 110,62
J.Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	115 718,07		-370,00	0,00	115 348,07
I.Zyski nadzwyczajne	129 148,58		0,00	0,00	129 148,58
II.Straty nadzwyczajne	13 430,51		370,00	0,00	13 800,51
K.Zysk(strata)brutto(+ -J)	236 785 659,55		-10 757 194,80	-45 006,06	225 983 458,69
L.Podatek dochodowy		0,00	1 454 332,00	0,00	1 454 332,00
M.Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększeniastraty) oraz nadwyżki środków obrotowych		0,00		397,31	397,31
N.Zysk(strata) netto(K-L-M)	236 785 659,55		-12 211 526,80	-45 403,37	224 528 729,38

Załącznik nr 3,

Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Jednostka budżetowa	Zakład budżetowy	Gospodarstwo pomocnicze	Łączne zestawienie Zmian funduszu
I. Fundusz jednostki na początek okresu BO	44 729 609 567,25	512 173 813,35	80 504,50	45 241 863 885,10
II. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	8 661 250 220,28	89 687 140,94	179 232,00	8 750 023 418,58
II.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	988 089 224,98	1 734 588,06	162,47	989 823 975,51
II.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 479 464 748,42	0,00	0,00	1 479 464 748,42
II.3. Dotacje i środki na inwestycje	173 225 180,09	69 214 317,72	0,00	242 439 497,81
II.4. Aktualizacja środków trwałych	134 612,00	0,00	0,00	134 612,00
II.5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	9 744 124,37	13 847 966,64	31 671,20	23 623 762,21
II.6. Aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	1 047 249,04	0,00	147 398,33	1 047 249,04
II.7. Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	1 047 249,04	0,00	0,00	1 047 249,04
II.8. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
II.9. Inne zwiększenia	6 025 545 081,38	4 890 268,52		6 030 582 748,23
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	5 835 591 026,94	77 403 486,51	214 333,13	5 913 208 846,58
2.1. Strata za rok ubiegły	593 160 631,92	898 638,41	7 671,31	594 066 941,64
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	362 492 937,56	0,00	0,00	362 492 937,56
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły	0,00	150 702,32	0,00	150 702,32
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	408 030 239,54	0,00	0,00	408 030 239,54
2.5. Pokrycie amortyzacji	26 211 993,57	55 232 734,35	1 428,95	81 446 156,87
2.6. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	4 806 936,05	20 633 192,79	200 965,31	25 641 094,15
2.8. Inne zmniejszenia	4 440 880 518,49	488 218,64	4 267,56	4 441 373 004,69
3. Wynik netto	7 769,81	0,00	0,00	7 769,81
a) zysk netto	236 785 659,55	-12 211 526,80	-45 403,37	224 529 126,69
b) strata netto	899 453 752,17	-328 829,21	794,62	899 125 717,58
c) odpisy z zysku	-662 668 092,62	-11 882 697,59	-45 800,68	-674 596 590,89
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	47 571 268 760,59	524 457 467,78	-397,31	48 095 285 639,74
III. Fundusz jednostki, po uwzględnieniu podziału zysku (pokrycia straty) i nadwyżki środków obrotowych	47 808 054 420,14	512 245 940,98	0,00	48 320 300 361,12

D. Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta SZCZERCIN

1. Szczegółowej weryfikacji poddano sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej o największych kwotowych wartościach, na które składa się:

a) **Bilans** sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który wykazuje sumę bilansową w kwocie

47 505 619 491,18 zł,

b) **Rachunek zysków i strat** za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący zysk

899 453 752,17 zł

c) **Zestawienie zmian w funduszu** za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący

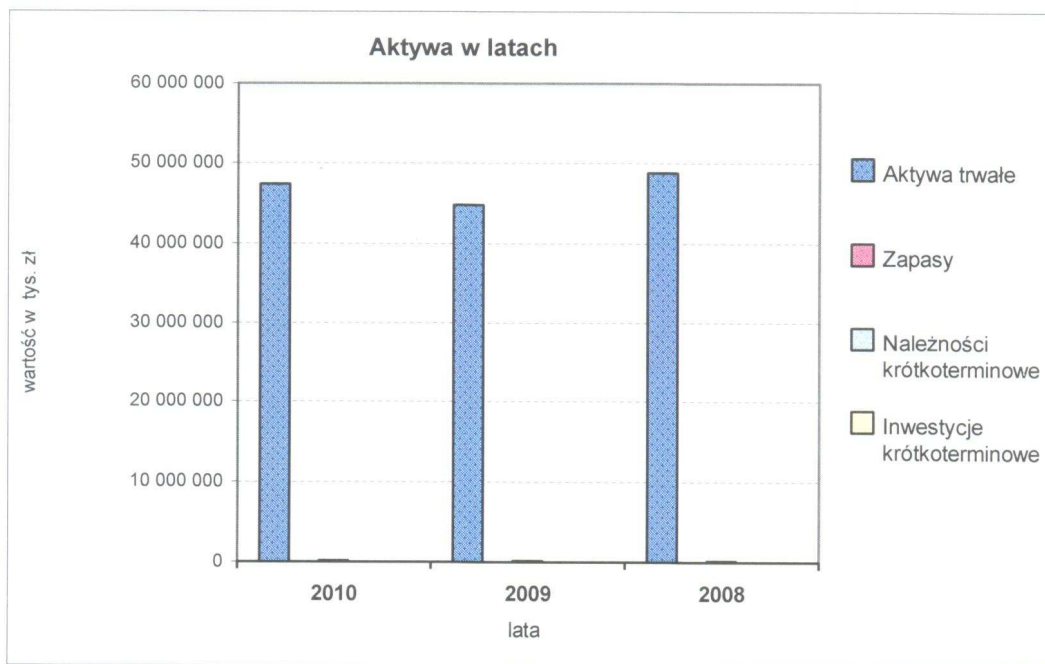
zwiększenie funduszu o **2 725 897 584,38 zł**

2. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

L	Wyszczególnienie	2010		2009		2008		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%			%	
								2010/2009	2010/2008		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Aktywa trwale	47 340 041,3	99,7	44 740 582,1	99,7	48 845 304,0	99,7	2599459,2	105,8	1505262,7	96,9
	Wartości niematerialne i prawne	232,3	0,0	788,3	0,0	1 367,2	0,0	(556,0)	29,5	(1 134,9)	17,0
	Rzeczowe aktywa trwale	46 217 043,2	97,3	43 606 163,9	97,2	47 902 526,8	97,7	2610879,4	106,0	1 685 483,6	96,5
	Należności długoterminowe	17 608,6	0,0	11 385,4	0,0	15 973,2	0,0	6 223,1	154,7	1 635,3	110,2
	Od jednostek powiązanych										
	Inwestycje długoterminowe	1 105 157,2	2,3	1 122 244,6	2,5	925 436,8	1,9	(17 087,4)	98,5	179 720,5	119,4
	w jednostkach powiązanych	1 105 157,2	2,3	1 122 244,6	2,5	925 436,8	1,9	(17 087,4)	98,5	179 720,5	119,4
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
	Aktywa obrotowe	165 578,2	0,3	140 104,0	0,3	159 934,3	0,3	25 474,2	118,2	5 643,9	103,5
	Zapasy	1 216,7	0,0	1 650,7	0,0	2 180,8	0,0	(434,0)	73,7	(964,1)	55,8
	Należności krótkoterminowe	150 855,1	0,3	123 226,5	0,3	141 584,7	0,3	27 628,5	122,4	9 270,4	106,5
	Należności od jednostek powiązanych										
	Inwestycje krótkoterminowe	13 506,5	0,0	15 226,8	0,0	16 168,8	0,0	(1 720,4)	88,7	(2 662,3)	83,5
	w jednostkach powiązanych										
	Krótkoterminowe rozliczenia m/o										
	Aktywa razem	47 505 619,5	100,0	49 005 238,3	100,0	49 005 238,3	100,0	2 624 933	105,8	1 499 619	96,9

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

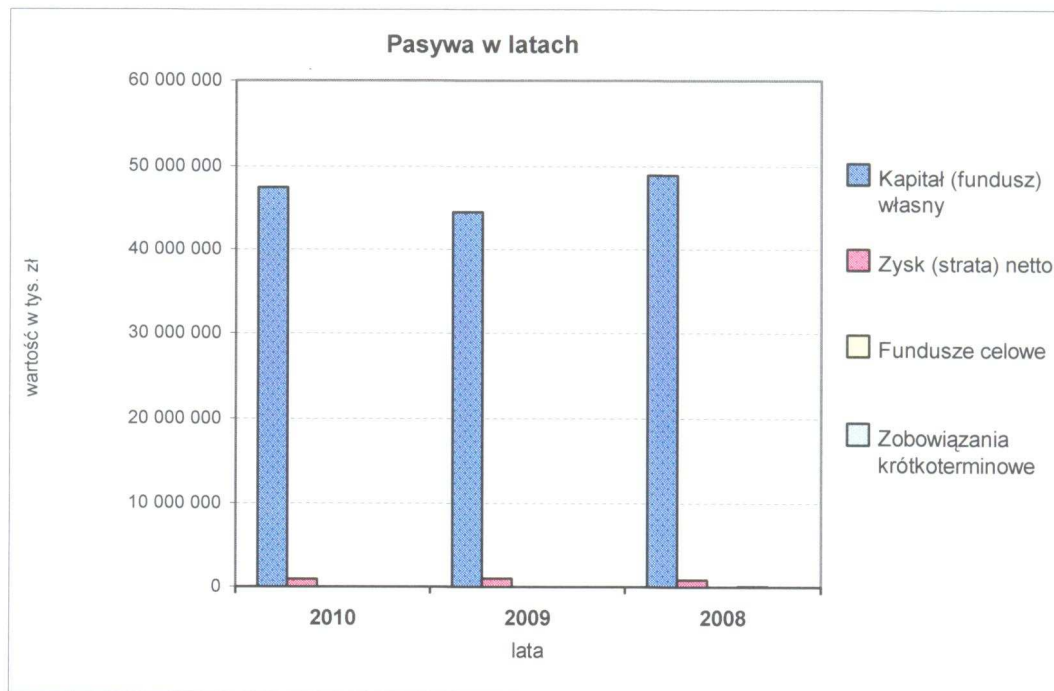


Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

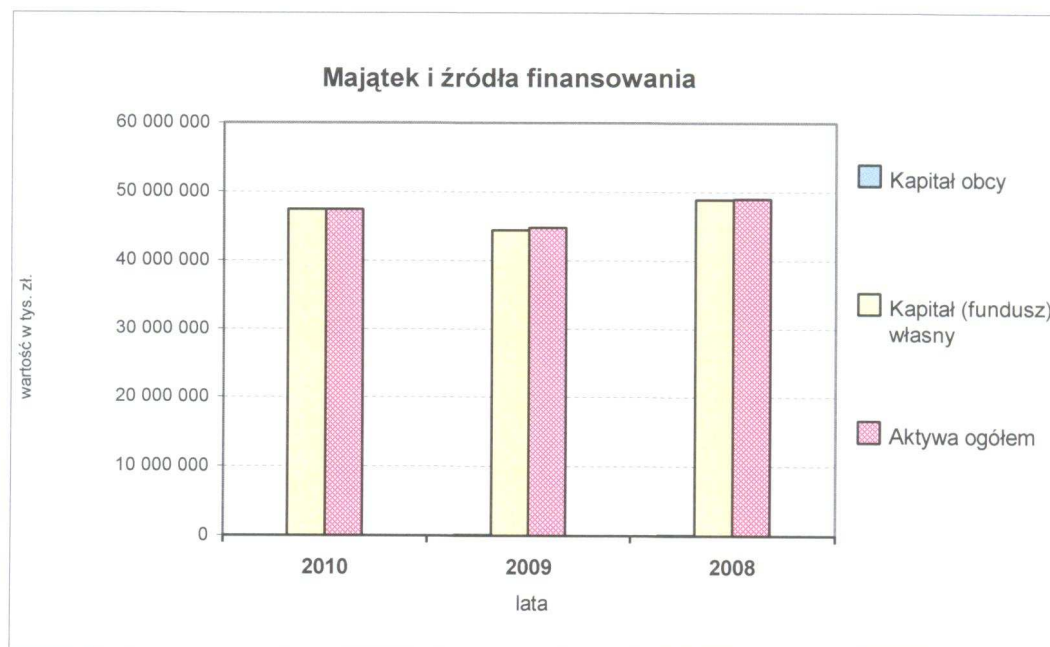
Lp	Wyszczególnienie	2010		2009		2008		Zmiana stanu			
		kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział				
								2010/2009	%	2010/2008	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
	Kapitał (fundusz) własny	47 467 806,5	99,9	44 830 544,4	99,9	48 928 167,9	99,8	2817262,2	106,7	(1280361)	97,0
	Kapitał (fundusz) podstawowy	46 568 352,8	98,0	43 842 455,2	97,7	48 078 366,8	98,1	2725897,6	107,1	(1510014)	96,9
	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
	Kapitał (fundusz) zapasowy										
	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwy										
	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
V	Zysk (strata) netto	899 453,8	1,9	988 089,2	2,2	849 781,2	1,7	(88 635,5)	91,0	49 672,5	105,8
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 813,0	0,1	50 140,8	0,1	77 070,3	0,2	(12 327,8)	75,4	(39 257,3)	49,1
	Fundusze celowe	93,8	0,0	3 059,9	0,0	5 482,8	0,0	(2 966,1)	3,1	(5 389,0)	1,7
	Zobowiązania długoterminowe										
	Wobec jednostek powiązanych										
	Zobowiązania krótkoterminowe	20 732,8	0,0	25 563,4	0,1	47 285,0	0,1	(4 830,6)	81,1	(26 552,2)	43,8
	Wobec jednostek powiązanych										
	Rozliczenia międzyokresowe	16 986,4	0,0	21 517,4	0,0	24 302,4	0,0	(4 531,1)	78,9	(7 316,1)	69,9
	Pasywa razem	47 505 619,5	100,0	44 880 686,1	100,0	49 005 238,2	100,0	2624933,4	106,7	(1499618,7)	96,9

95

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 99,7% całego majątku Jednostki, w tym inwestycje długoterminowe w postaci akcji i udziałów utrzymywanych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych czynią 2,3%,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, oraz wysokiej kwoty wartości Środków trwałych w budowie, które stanowią 2% wartości Aktywów trwałych.
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 27,6. tys. zł (22,4 % do roku 2009), który obejmuje głównie stan należności,
- d) wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2010 r. o 1 720,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej.
- g) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych. W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 99,9 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów.
- h) odnotować należy spadek zobowiązań krótkoterminowych o 4,8 tys. zł.

3. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

L	Wyszczególnienie	2010 rok		2009 rok		2008 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								udział	udział	udział	udział
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Działalność podstawowa											
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	337 067,9	26,6	337 850,5	26,8	334 006,9	28,6	(782,7)	99,8	3 060,9	100,9
	Koszt własny sprzedaży	261 878,3	71,6	257 847,6	94,3	300 339,0	94,6	4 030,7	101,6	(38 460,7)	87,2
	Wynik na sprzedaży	75 189,6		80 003,0		33 667,9		(4 813,4)	94,0	41 521,6	223,3
Pozostała działalność operacyjna											
	Pozostałe przychody operacyjne	13 079,7	1,0	51 548,5	4,1	6 637,9	0,6	(38 468,8)	25,4	6 441,8	197,0
	Pozostałe koszty operacyjne	43 342,3	11,8	2 556,2	0,9	4 989,0	1,6	40 786,1	1 695,5	38 353,4	868,8
	Wynik na działalności operacyjnej	(30 262,6)		48 992,3		1 648,9		(79 254,9)	(61,8)	(31 911,6)	(1 835,3)
	Wynik operacyjny (A3+B3)	44 926,9		128 995,3		35 316,9		(84 068,3)	34,8	9 610,1	127,2
Działalność finansowa											
	Przychody finansowe	915 208,4	72,3	872 022,0	69,1	826 553,7	70,8	43 186,4	105,0	88 654,7	110,7
	Koszty finansowe	60 681,6	16,6	12 928,1	4,7	12 089,4	3,8	47 753,5	469,4	48 592,2	501,9
	Wynik na działalności finansowej	854 526,8		859 094,0		814 464,4		(4 567,2)	99,5	40 062,5	104,9
Zdarzenia nadzwyczajne											
	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	899 453,8		988 089,2		849 781,2		(88 635,5)	91,0	49 672,5	105,8
	Obowiązkowe obciążenia - razer										
	Zysk (strata) netto (F-G)	899 453,8		988 089,2		849 781,2		(88 635,5)	91,0	49 672,5	105,8

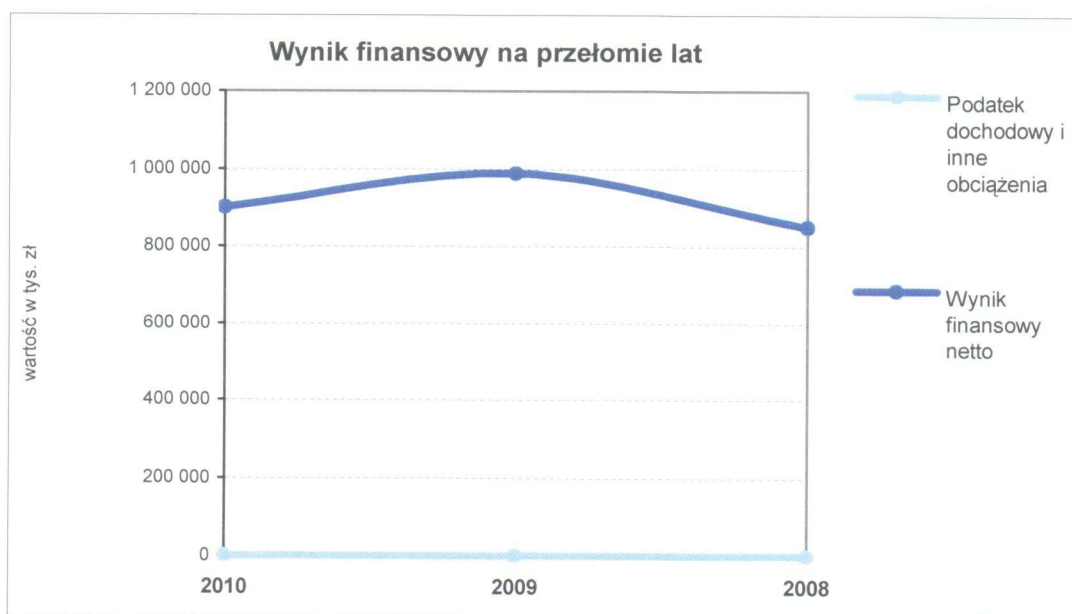
Przychody ogółem	1 265 355,	100,0	1 261 421	100,0	1 167 985	100,0	3 934,9	100,3	98 157,4	108,4
Koszty ogółem	365 902,2	100,0	273 331,9	100,0	317 417,3	100,0	92 570,3	133,9	48 484,9	115,3

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego 899 5 tys. zł, przy czym wypracowany zysk jest niższy w stosunku do roku ubiegłego.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres.



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. W wyniku weryfikacji sprawozdania finansowego Urzędu Miasta dokonano odpisów aktualizujących dotyczących Inwestycji długoterminowych, jak również spisano częściowo inwestycje rozpoczęte.
4. Zwracamy uwagę na dokonanie szczegółowej oceny pozycji bilansowej Środki trwałe w budowie, w celu urealnienia istniejącego salda.
5. W sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu Jednostki za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu o 2 725 897 584,32 zł, zgodnie z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi.
6. W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego Gminy Miasto SZCZECIN za rok obrotowy 2010 - nie ujawniono naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.
7. Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2010 r., a data zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe, zysk finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownika Jednostki w dniu 30.05.2011 r.

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

Niniejszy raport zawiera 19 stron opatrzonych parafą biegłego rewidenta

Kluczowy biegły rewident
Teresa Monczka
Nr ewid. 7847

Firma Audytorsko-Konsultingowa
"PER SALDO" Sp. z o.o.
70-900 Szczecin, ul. H. Pobożnego 5
REGON 811675492 NIP 851-25-36-475

Podmiot uprawniony do badania
wpisany na listę podmiotów pod nr 1942

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident

mgr Teresa Monczka