

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla RADY
GMINY MIASTO SZCZECIN**
Jako jednostki samorządu terytorialnego

**Pl. Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin**

za rok 2021

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Sprawozdania finansowego GMINY MIASTO SZCZECIN jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dla Rady Gminy Miasto Szczecin

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2021 GMINY MIASTO SZCZECIN z siedzibą w Szczecinie (70-456), Pl. Armii Krajowej 1, na które składa się:

1. **Bilans z wykonania budżetu GMINY MIASTO SZCZECIN**

zamykający się sumą bilansową 344 698 593,79 zł

oraz wykazujący **aktywa netto budżetu** w kwocie (-) 1 794 176 167,96 zł

na które składają się:

- **deficyt budżetu za rok 2021** w kwocie, (-) 257 107 003,27 zł
wykazujący ponadto również:

- wynik na operacja niekasowych (-) 26 491 128,09 zł

- skumulowany wynik budżetu za okres od początku funkcjonowania Gminy Miasto Szczecin do końca roku 2020 w kwocie (-) 1 510 578 036,60 zł

oraz

2. **Łączny bilans** obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 38 268 091 185,07 zł

3. **Łączny rachunek zysków i strat** obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości: 667 532 787,48 zł

4. **Łączne zestawienie zmian** w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostki samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wykazujące zwiększenie funduszu jednostki w kwocie 13 823 710,72 zł

5. **Informacja dodatkowa** obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,

Stanowiących ogólnie „Sprawozdanie finansowe”

PODSTAWA OPINII

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2020 r. poz.1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.**

Jesteśmy niezależni od **GMINY MIASTO SZCZECIN** zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od **GMINY MIASTO SZCZECIN** zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PREZYDENTA MIASTA SZCZECINA ZA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Gminy Miasto Szczecin. Prezydent Gminy Miasto Szczecin zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku poz. 217 z późniejszymi zmianami) zwanej dalej ustawą o rachunkowości oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 poz. 305 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem zasad rachunkowości zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. z 2020 roku, poz. 342) z uwzględnieniem również innych przepisów prawa, które ze względu na podstawowe przepisy wyżej przywołane mogły w określonych obszarach mieć zastosowanie.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania wyżej wymienionymi przepisami prawa i innymi przepisami oraz zgodności tego sprawozdania finansowego z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi do stosowania w organie czyli w budżecie Gminy Miasto Szczecin prowadzącym oddzielną ewidencją

księgową, jak również wyrażenie opinii o tym, czy zbadane sprawozdanie finansowe (zgodne również w szczególności z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi: z wykonania planu dochodów budżetowych: Rb-27S, z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S i kwartalnym w ujęciu rocznym narastająco za czwarty kwartał sprawozdaniem o nadwyżce – deficycie Rb-NDS), we wszystkich istotnych aspektach daje właściwym organom samorządu Gminy Miasto Szczecin, a w szczególności i przede wszystkim Radzie Miasta Szczecin, która jest organem stanowiącym i kontrolnym, cywilnoprawną podstawę poświadczającą to, że:

- spełniony został obowiązek wynikający z art. 268 ustawy o finansach publicznych o poddaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021 badaniu przez biegłego rewidenta, przez co;
- spełniony został jeden z warunków, którego spełnienie poprzedza zatwierdzenie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Szczecin za rok 2021, o czym mowa w art. 270 ust. 4 w związku z ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, jako że;
- opinia z badania sprawozdania finansowego jest dokumentem poświadczającym zgodność systemu rachunkowości budżetu Gminy Miasto Szczecin (organu) z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w przedmiocie zasad rachunkowości wprowadzonych dla jednostek sektora finansów publicznych, przez co;
- informacje zawarte w najważniejszym sprawozdaniu Gminy Miasto Szczecin (organu) za rok 2021 jakim jest bilans z wykonania budżetu (poświadczenie pełne) oraz informacje zawarte w łącznych sprawozdaniach (bilansie, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu jednostek oraz w informacji dodatkowej) sporządzonych na podstawie sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek budżetowych (z zastrzeżeniem poświadczenia w rozumieniu prawnym przez komórkę organizacyjną Wydziału Księgowości zgodności rachunkowej i powiązań merytorycznych sprawozdań łącznych z danymi sprawozdań jednostkowych) mogą być, z uwzględnieniem zasady istotności, uznane za wiarygodne w świetle prawa bilansowego (ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych dla sektora finansów publicznych).

ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA ZA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało:

1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu

- sprawdzenie poprawności opracowanej dla organu Gminy Miasto Szczecin dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) i jej zastosowanie przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w roku 2021,

- sprawdzenie czy zakres ksiąg rachunkowych budżetu w stanie faktycznym spełniał wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości, tj. czy zakres ten obejmował: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald ksiąg kont pomocniczych spełniających w budżecie również rolę inwentarza czyli wykazu składników aktywów i pasywów budżetu Gminy Miasto Szczecin jak również sprawdzenie prawidłowości ich prowadzenia,
 - sprawdzenie czy dowody księgowe na podstawie, których dokonywano zapisów w księgach budżetu spełniały wymagania art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a tym samym czy były one: rzetelne tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentowały oraz czy były one kompletne,
 - sprawdzenie czy stosowane w praktyce zasady rachunkowości uwzględniały zasady szczególne wynikające z przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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,
 - sprawdzenie, czy prezentowane w bilansie z wykonania budżetu kwoty aktywów i pasywów są realne i rzetelne, a więc czy są prawidłowe i wynikają z sald kont syntetycznych i analitycznych wynikających z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31.12.2021r.,
 - sprawdzenie czy operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu Gminy Miasto Szczecin były ujmowane w księgach rachunkowych budżetu w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) dochodów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz,
 - sprawdzenie czy w celu ustalenia wykazanej w bilansie nadwyżki budżetu uwzględniono również dochody i wydatki budżetowe samorządowych jednostek organizacyjnych.
2. W zakresie łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek samorządowych jednostek budżetowych przedmiotem badania było:
- sprawdzenie prawidłowości rachunkowej łącznych sprawozdań z sumą danych wynikających ze sprawozdań złożonych przez samorządowe jednostki budżetowe oraz,
 - sprawdzenie merytorycznych powiązań kluczowych (wybranych) pozycji sprawozdawczych w badanych łącznych sprawozdaniach,
 - przegląd analityczny zgodności wielkości prezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu jednostki z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz ich merytoryczną od strony ewidencyjnej zasadności jak również badanie wrywkowe (reprezentatywne) udokumentowania operacji w podstawowych zakresach zbiorów dokumentów mających wpływ na wielkości prezentowane w bilansie, w rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w podstawowej i ważącej jednostce budżetowej GMINY jaką jest Urząd

Miasta Szczecin oraz ponadto w ujęciu jedynie pomocniczym i syntetyczno-wybiórczym w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie i w Miejskiej Jednostce Obsługi Gospodarczej.

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 GMINY MIASTO SZCZECIN na dzień 31 grudnia 2021 roku jak też dokonania przez właściwe organy oceny wykonania budżetu i może stanowić podstawę do wykonania procedur związanych z zatwierdzeniem wykonania budżetu i sprawozdania finansowego, o których mowa w art. 265 do 271 ustawy o finansach publicznych,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa, w zakresie w jakim ono do tego sprawozdania finansowego się odnosi.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające, mające znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego GMINY MIASTO SZCZECIN za rok 2021, informuje się odbiorców opinii, że ze względu na wyłączne ustawowe uprawnienia powołanych do tego organów samorządowych w przedmiocie oceny merytorycznej wykonania budżetu, biegły rewident nie mógł w te uprawnienia ingerować i takiej oceny dokonywać: poświadczenia syntetyczne natomiast zawarte w opinii co do zgodności sprawozdania finansowego za rok 2021 z przepisami prawa daje właściwym organom podstawę do ustawowej oceny wykonania budżetu.

Zakres badania nie obejmował zapewnienia co do przyszłej rentowności GMINY MIASTO SZCZECIN ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Prezydenta Miasta Szczecin obecnie lub w przyszłości.

Uzupełniająco informuje się ponadto, że wynikające ze zbadanych z zastosowaniem zróżnicowanych metod badania ksiąg GMINY MIASTO SZCZECIN za rok 2021:

– dochody budżetu wyniosły	3 245 442 624,59 zł
– wydatki budżetu wyniosły	3 502 549 627,86 zł
– wynik wykonania budżetu (deficyt budżetu) wyniósł	(-) 257 107 003,27 zł

i są zgodne z danymi ewidencji księgowej i sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS.

Przedstawiona wyżej ocena prawidłowości systemu rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu GMINY MIASTO SZCZECIN za rok 2021 odnosi się do ewidencji operacji związanych zarówno z dochodami publicznymi jak i dochodami w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i wydatkami finansowanymi z tych dochodów, co oznacza

że w ogólnym ujęciu wynik wykonania budżetu w postaci deficytu budżetu ustalony został dla celów sprawozdawczych w ujęciu ogólnym ale również z wyodrębnieniem analitycznym dochodów krajowych i dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Uwzględniając powyższe informuje się odbiorców opinii, że z oczywistych względów prawno-proceduralnych, a przede wszystkim ze względu na specjalne przepisy unijne i krajowe w tym zakresie i uprawnienia powołanych do tego służb kontrolnych, przedmiotem badania nie była merytoryczna ocena i prawidłowość rozliczeń wykorzystania środków unijnych i pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, która została dokonana poza jednostką organizacyjną Wydziału Księgowości, której to jednostce organizacyjnej powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dla budżetu GMINY MIASTO SZCZECIN z zastosowaniem planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Mieczysław Buczko.

Działający w imieniu Zachodniopomorskiej Kancelarii Audytorskiej „BUR” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie (70-415), Al. Papieża Jana Pawła II 45/3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 480, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy Biegły Rewident
Mieczysław Buczko Nr w rejestrze 4908

Szczecin, dnia 19 maja 2022 r.