

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Rady Miasta Szczecin

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok 2010 Gminy Miasto SZCZECIN z siedzibą w Szczecinie Plac Armii Krajowej 1, na które składa się:

- 1) **Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto SZCZECIN** zamykający się sumą bilansową **154 141 802,03 zł**;  
- wykazujący deficyt wykonania budżetu Gminy Miasto SZCZECIN za 2010 r. w kwocie **205 062 036,25 zł**;
- 2) **łączny bilans** obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **48 511 288 905,84 zł**;
- 3) **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 od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości **224 528 729,38 zł**;
- 4) **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 od 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.

Prezydent oraz członkowie Rady Miasta są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej

„ustawą o rachunkowości” oraz ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz 1223 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 152, poz. 1020 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem również innych przepisów prawa, które ze względu na podstawowe przepisy wyżej przywołane mogą w określonych obszarach mieć zastosowanie.

**Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii:**

- o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania niżej wymienionymi przepisami prawa i innymi przepisami,
- o zgodności tego sprawozdania z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi do stosowania w organie Gminy Miasto Szczecin prowadzącym oddzielną ewidencję księgową,
- o tym, czy zbadane sprawozdanie finansowe jest zgodne również w szczególności z rocznymi sprawozdaniami z wykonania planu dochodów budżetowych, z wykonania planu wydatków budżetowych,
- czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki,
- o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia,
- czy daje właściwym organom samorządu cywilnoprawną podstawę poświadczającą to, że spełniony został obowiązek wynikający z art. 268 ustawy o finansach publicznych o poddaniu rocznego sprawozdania finansowego za 2010 rok badaniu przez biegłego rewidenta.

Opinia z badania sprawozdania finansowego jest dokumentem poświadczającym zgodność systemu rachunkowości budżetu gminy (organu) z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w przedmiocie zasad rachunkowości obowiązujących jednostki sektora finansów publicznych.

Informacje zawarte w najważniejszym sprawozdaniu finansowym organu za 2010 jakim jest bilans z wykonania budżetu oraz informacje zawarte w łącznych sprawozdaniach mogą być, z uwzględnieniem zasady istotności uznane za wiarygodne w świetle prawa bilansowego ( ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych dla sektora finansów publicznych).

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości( tekst jedn. Dz.U z 2009 r. Nr 152 )
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- 3) ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- 4) ustawy z 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1241),
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz.U. z 2006 r. Nr. 142 poz. 1020 z późniejszymi zmianami) – obowiązujące do 31 grudnia 2010 r. i mające zastosowanie do zamknięcia ksiąg za 2010 rok,
- 6) Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną ( Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783 z późniejszymi zmianami) – obowiązujące do 31 grudnia 2010 r. i mające zastosowanie do zamknięcia ksiąg za 2010 rok,
- 7) Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103),

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego oraz sprawdzenie czy operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu Gminy Miasto SZCZECIN były ujmowane w księgach rachunkowych budżetu w zakresie faktycznych (kasowo realizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetu.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,

- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie wnosząc zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na rosnące zadłużenie Gminy Miasto SZCZECIN, które na dzień 31.12.2010 r. wynosi 36,9% z 60% ustawowego limitu zadłużenia dla jednostek samorządu terytorialnego określonego w ustawie o finansach publicznych oraz na wypracowanie w okresie 2009-2010 deficytu budżetowego w granicach 200 mln zł.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające, mające znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Gminy Miasta SZCZECIN za 2010 rok, informuję odbiorców opinii, że ze względu na wyłączne ustawowe uprawnienia powołanych do tego organów w przedmiocie oceny merytorycznej wykonania budżetu, biegły rewident nie mógł ingerować w uprawnienia organów i takiej oceny dokonywa. Natomiast poświadczenia syntetyczne zawarte w opinii co do zgodności sprawozdania finansowego za 2010 z przepisami prawa dają właściwym organom podstawę do ustawowej oceny wykonania budżetu.

*Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie*

*Teresa Monczka*

*Nr w rejestrze 7847*



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

*W imieniu podmiotu Nr 1942  
uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych*

PREZES ZARZĄDU  
Biegły Rewident  
*mgr Teresa Monczka*

*Szczecin, 30.05.2011*