

MIASTO GLIWICE
REGON: 276255335

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – MIASTO GLIWICE ZA 2015R.
WRAZ Z UZUPEŁNIAJĄCYMI INFORMACJAMI I OBJAŚNIENIAMI**

I. Informacje ogólne.

W załączeniu przedstawiamy sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2015r, na które składają się:

1. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
2. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
3. łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
4. łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;

poprzedzone dodatkowo:

5. wprowadzeniem do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice za 2015 r wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2015, tj. obejmujący okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Do sprawozdania dołączono w **Załączniku nr 1** do niniejszego dokumentu wykaz samorządowych jednostek budżetowych, których sprawozdania wraz ze sporządzonymi przez poszczególne jednostki informacjami dodatkowymi posłużyły do sporządzenia sprawozdań łącznych.

II. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego za 2015r.

1. Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego za 2015r.

Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt.I. sporządzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.), zwane dalej **Rozporządzeniem**.

2. Metodologia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2015r.

Rachunkowość w jednostce samorządu terytorialnego – Miasto Gliwice prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2013.330. j.t. z późn.zm.), z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013.885.j.t. z późn.zm.). Szczególne zasady rachunkowości określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., o którym mowa w pkt.1 oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375).

Podczas sporządzania sprawozdania finansowego ustalono wysokość wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego w zakresie określonym Rozporządzeniem, tj.:

- w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- w zakresie wyniku finansowego ustalonego na "operacjach dokonywanych" pomiędzy w/w jednostkami

Wpł
dnia
z
Sylvia Majętny

28.04.2016

oraz dokonano wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami, tj.:

- w łącznym bilansie dokonano wyłączeń w zakresie należności i zobowiązań pomiędzy poszczególnymi jednostkami oraz w zakresie długoterminowych należności i rezerw na zobowiązania wg stanu na 31.12.2015r. – ogólna kwota wyłączeń po stronie aktywów oraz pasywów wynosi **946 586,77 zł** ;
- w łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń kosztów i przychodów za okres od 01.01. do 31.12.2015r. w kwocie 4 233 048,69 zł po stronie przychodów oraz po stronie kosztów. Wyłączenia te zmieniają strukturę przychodów i kosztów, nie mają natomiast wpływu na wynik finansowy;
- w łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wyłączeń w zakresie otrzymanego w 2015 roku majątku (zwiększenie funduszu) oraz przekazanego w 2015 roku majątku (zmniejszenie funduszu) na kwotę 714 829 924,13 zł. Wyłączenia te nie mają wpływu na łączny fundusz jednostki samorządu terytorialnego, zmieniają jedynie jego strukturę.

W poprzednim roku obrachunkowym, tj. w 2014 wysokość wzajemnych wyłączeń dotyczyła analogicznych pozycji, jak powyżej i przedstawiała się następująco:

- w łącznym bilansie dokonano wyłączeń na kwotę 877 771,34zł;
- w łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń kosztów i przychodów w kwocie 7 719 185,48 zł;
- w łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wyłączeń na kwotę 1 261 692 285,71 zł.

3. Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz objaśnienia niektórych pozycji sprawozdań finansowych.

3.1. Bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- Należności od budżetów wykazane są w kwocie wynikającej z rozliczenia z innymi budżetami;
- Zobowiązania finansowe wykazane są w kwocie pozostających do spłaty zaciągniętych przez miasto pożyczek i kredytów;
- Zobowiązania wobec budżetów wykazane są w kwocie podlegającej zwrotowi do innych budżetów;
- Pozostałe zobowiązania wykazane są w kwocie wymagającej zapłaty.

3.2. Łączny bilans :

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

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

W ewidencji środków trwałych jeszcze w trakcie 2014 roku występowały budynki wprowadzone do ewidencji z wartością zerową (w 2015 roku występował już tylko jeden taki budynek), co było następstwem sposobu przeprowadzenia tzw. „komunalizacji” nieruchomości Skarbu Państwa. Nabycie mienia komunalnego w trybie art.5 ustawy z dnia 10 maja 1990r. Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych, tzw. "komunalizacja" nastąpiło z mocy prawa. Podstawą ujawnienia prawa własności

09

dla nieruchomości nabytych przez gminę w w/w trybie są decyzje Wojewody o charakterze deklaratoryjnym. Decyzje te były wydawane począwszy od wejścia w życie w/w przepisów, do dnia dzisiejszego. W początkowym okresie wiele decyzji nie zawierało szczegółowych danych. Do 31 grudnia 2005r. 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 miała podaną wartość odrębnie dla gruntu i budynku .

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". W roku obrachunkowym 2010 liczba budynków z wartością „0,00” , wynosiła : 4999. W kolejnych latach obrachunkowych realizowano prace w zakresie dokonywania wyceny w/w składników majątkowych, zgodnie z Poleceniem Służbowym 14/10 Prezydenta Miasta w tej sprawie.

Na dzień 31 grudnia 2015r. wycenione zostały wszystkie ze wskazanych wyżej budynków: ostatni budynek z wartością „0,00zł” został wyceniony, wprowadzony do ewidencji i przekazany do zaksięgowania dokumentem OT z dn. 08.07.2015r. Składniki majątku nabywane w trybie przepisów komunalizacyjnych są na bieżąco wyceniane i wprowadzane do ewidencji środków trwałych miasta Gliwice – według kompetencji przez Urząd Miejski, Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, Zarząd Dróg Miejskich (w zależności od tego, która jednostka zarządza składnikiem) na zasadach określonych w Poleceniu Służbowym nr 14/10 Prezydenta Miasta.

- Zgodnie z Poleceniem Służbowym nr 7 /14 Prezydenta Miasta realizowane są wnioski komisji inwentaryzacyjnej oraz harmonogram prac związanych z rozliczeniem różnic, ujawnionych w toku inwentaryzacji okresowej w drodze spisu z natury budynków i budowli miasta, stanowiących aktywa trwałe miasta Gliwice wg stanu na dzień 31.12.2013r., z uwzględnieniem wymogu wynikającego z §6 Rozporządzenia, a dotyczącego konieczności porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją miejskiego zasobu nieruchomości. Ze względu na dużą liczbę obiektów wykazanych jako nadwyżki (6 313) oraz szeroki zakres prac, komisja inwentaryzacyjna opracowała szczegółowo wnioski dotyczące dalszych działań, które zostały zaakceptowane przez Prezydenta Miasta i przyjęte do realizacji zgodnie z w/w Poleceniem służbowym. W 2014 i 2015 roku oraz w styczniu 2016 roku liczba wyjaśnionych nadwyżek wyniosła 4378 pozycji, co stanowi 118,48% założonego harmonogramu na ten okres. Ustalono, iż spośród analizowanych nadwyżek, liczba tzw. pozornych wynosi 3762 (ok.86% nadwyżek do wyjaśnienia). Jednostki otrzymujące do wprowadzenia wyjaśnione i wycenione nadwyżki inwentaryzacyjne wywiązują się z obowiązku terminowego wprowadzania ich do swoich ewidencji środków trwałych.
- Prawo użytkowania wieczystego gruntów ustanowione na rzecz osób fizycznych i prawnych , zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie jest prezentowane w aktywach bilansu (ewidencja prowadzona jest pozabilansowo). Wartość ujętych w księgach rachunkowych przychodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2015 wynosi 3 713 517,33 zł co ma swoje odzwierciedlenie w wyniku finansowym.

27

- **Należności** wykazywane są w bilansie w kwocie netto z uwzględnieniem dokonywanych odpisów aktualizujących.
- Miasto tworzy rezerwy na prawdopodobne przyszłe zobowiązania (np. dotyczące roszczeń spornych), nie tworzy natomiast rezerw na **zobowiązania** dot. przyszłych świadczeń pracowniczych, co zgodne jest z zapisem §9a Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.). Zgodnie z §20 ust. 4 w/w Rozporządzenia przedstawiamy poniżej informację o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczonych w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr XII/283/2015 Rady Miasta Gliwice z dnia 17 grudnia 2015r. zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Gliwice, Rada Miasta uchwaliła, co następuje: „W Uchwale Nr II/14/2014 Rady Miasta Gliwice z dnia 18 grudnia 2014r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gliwice, §3 otrzymuje brzmienie: „§3. Określić wysokość zabezpieczonych w 2015r., środków na świadczenia pracownicze na poziomie 326.491.668,78 zł”.

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

Skarbnik Miasta

25. 04. 2015

25. 04. 2016

data

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

Prezydent Miasta

Główny Księgowy

Elżbieta Stefaniuk

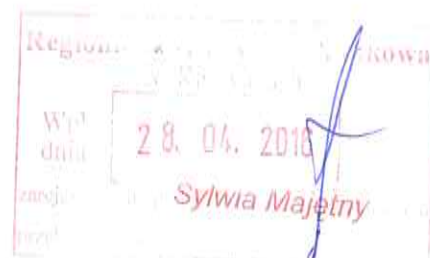
25. 04. 2016

Załącznik nr 1 do

Wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – MIASTO GLIWICE za 2015 rok wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Wykaz jednostek budżetowych Miasta Gliwice objętych łącznym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2015 r.

1. Urząd Miejski w Gliwicach, ul. Zwycięstwa 21,
2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Gliwice, ul. Księcia Ziemowita 1,
3. Powiatowy Urząd Pracy, Pl. Inwalidów Wojennych 12,
4. Żłobki Miejskie, ul. Kozielska 71,
5. Centrum Ratownictwa Gliwice, ul. Bolesława Śmiałego 2b,
6. Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Górnych Wałów 9,
7. Straż Miejska Gliwice, ul. Bolesława Śmiałego 2a,
8. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej, ul. Wrocławska 1,
9. Miejski Zarząd Usług Komunalnych, ul. Strzelców Bytomskich 25c,
10. Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych, ul. Jagiellońska 21,
11. Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, ul. Bojkowska 20,
12. Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach, ul. Płowiecka 31,
13. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, Pl. Inwalidów Wojennych 12,
14. Dom Dziecka nr 1, ul. Toszecka 13a,
15. Dom Dziecka nr 2, ul. Zygmunta Starego 19,
16. Dom Dziecka nr 3, ul. Mikołaja Kopernika 109,
17. Dom Pomocy Społecznej NASZ DOM, ul. Derkacza 10,
18. Dom Pomocy Społecznej OPOKA, ul. Pszczyńska 100
19. Środowiskowy Dom Samopomocy, ul. Sikorskiego 134
20. Przedszkole Miejskie nr 3, ul. Artura Grottgera 23a,
21. Przedszkole Miejskie nr 4, ul. Norberta Barlickiego 16,
22. Przedszkole Miejskie nr 6, ul. Młodych Patriotów 10,
23. Przedszkole Miejskie nr 7, ul. Tarnogórska 107,
24. Przedszkole Miejskie 18, ul. Brzozowa 50,
25. Przedszkole Miejskie z oddziałami integracyjnym 21, ul. Górnych Wałów 19,
26. Przedszkole Miejskie nr 22, ul. Stefana Żeromskiego 26,
27. Przedszkole Miejskie nr 23, ul. Królowej Bony 6,
28. Przedszkole Miejskie nr 25, ul. Juliusza Rydygiera 10,
29. Przedszkole Miejskie nr 27, ul. Pawła Targosza 3,
30. Przedszkole Miejskie nr 29, ul. Sikornik 48,



31. Przedszkole Miejskie nr 34, ul. Chatka Puchatka 9,
32. Przedszkole Miejskie nr 36, ul. Sztabu Powstańczego 56c,
33. Przedszkole Miejskie nr 37, ul. Poli Gojawiczyńskiej 11,
34. Przedszkole Miejskie nr 38, ul. Literatów 41,
35. Przedszkole Miejskie nr 40, ul. Henryka Sienkiewicza 9,
36. Przedszkole Miejskie nr 41, ul. Cyraneczki 3,
37. Przedszkole Miejskie nr 43, ul. Sopocka 6,
38. Zespół Przedszkoli Miejskich nr 1, ul. Młodopolska 4,
39. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, ul. Jana Kilińskiego 1,
40. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2, ul. Mikołaja Kopernika 63,
41. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3, ul. Żwirki i Wigury 25,
42. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4, ul. Obrońców Pokoju 4,
43. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 5, ul. Kozielska 39
44. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6, ul. ul. Robotnicza 6
45. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7, ul. ul. Juliusza Ligonia 36
46. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8, ul. ul. Stefana Okrzei 16
47. Szkoła Podstawowa nr 2, ul. Goździkowa 2,
48. Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 3, ul. Ignacego Daszyńskiego 424,
49. Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Tarnogórska 59,
50. Szkoła Podstawowa nr 8, ul. Spacerowa 6,
51. Szkoła Podstawowa nr 9, ul. Jana III Sobieskiego 14,
52. Szkoła Podstawowa nr 11, ul. Pocztowa 31,
53. Szkoła Podstawowa nr 13, ul. Józefa Elsnera 25,
54. Szkoła Podstawowa nr 14, ul. Jedności 35
55. Szkoła Podstawowa nr 20, ul. Jana Śliwki 8,
56. Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 21, ul. Władysława Reymonta 18 A,
57. Szkoła Podstawowa nr 23, ul. Sikornik 1,
58. Szkoła Podstawowa nr 28, ul. ks. Marcina Strzody 4,
59. Szkoła Podstawowa nr 29, ul. Staromiejska 24,
60. Szkoła Podstawowa nr 32, ul. Wrzosowa 14,
61. Szkoła Podstawowa nr 38, ul. Partyzantów 25,
62. Szkoła Podstawowa nr 41, ul. Kormoranów 23,
63. Gimnazjum nr 3, ul. Jasnogórska 15-17,
64. Gimnazjum nr 4, ul. Adama Asnyka 36,
65. Gimnazjum nr 10, ul. Lipowa 29,
66. Gimnazjum nr 19, ul. Główna 30,
67. Zespół Szkół Gimnazjalnych, ul. Księcia Ziemowita 12,

W

68. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1, ul. Kozielska 1a,
69. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2, ul. Partyzantów 25,
70. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3, ul. Walerego Wróblewskiego 9,
71. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4, ul. Orłąt Śląskich 25,
72. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5, ul. Sikornik 34,
73. Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 7, ul. Aleksandra Gierymskiego 7,
74. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 10, ul. Zimnej Wody 8,
75. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 11, ul. Górnych Wałów 29,
76. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12, ul. Płocka 16,
77. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 13, ul. Władysława Gomułki 16a,
78. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14, ul. Przedwiośnie 2,
79. Zespół Szkół Ogólnokształcących -Ekonomicznych , ul. Syriusza 30,
80. Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych, ul. Bojkowska 16,
81. Zespół Szkół Ekonomiczno-Technicznych, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 132,
82. Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących, ul. Warszawska 35,
83. Zespół Szkół Samochodowych, ul. Jana Kilińskiego 24a,
84. Zespół Szkół Specjalnych, ul. Dolnej Wsi 74,
85. Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych, ul. Chorzowska 5,
86. Górnośląskie Centrum Edukacyjne, ul. Stefana Okrzei 20 ,
87. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 1, ul. Kozielska 1,
88. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii, ul. Sikorskiego 134,
89. Gliwicki Ośrodek Metodyczny, ul. Stefana Okrzei 20,
90. Młodzieżowy Dom Kultury, ul. Norberta Barlickiego 3,
91. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Warszawska 35A,
92. Państwowa szkoła muzyczna I i II stopnia, ul. Józefa Wieczorka 6,
93. Gliwicki Zakład Aktywności Zawodowej, ul. Dolnej Wsi 74

Skarbnik Miasta

PP
Ryszard Reszke

.....
Skarbnik Miasta

25. 04 2016

2016-04-25

.....
rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

.....
Kierownik jednostki

Główny Księgowy

Elzbieta Stefaniuk
Elzbieta Stefaniuk

25.04.2016

MIASTO GLIWICE UL. ZWYCIĘSTWA 21		BILANS z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego Gliwice sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r.		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	35 010 622,54	146 559 154,98	I. Zobowiązania	250 891 520,14	317 271 885,91
1. Środki pieniężne	35 010 622,54	146 559 154,98	1. Zobowiązania finansowe	234 544 783,12	291 650 077,40
1.1. Środki pieniężne budżetu	35 010 320,75	146 556 922,54	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 899 594,12	8 620 234,03
1.2. Pozostałe środki pieniężne	301,79	2 232,44	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	232 645 189,00	283 029 843,37
II. Należności i rozliczenia	25 273 461,53	33 082 742,56	2. Zobowiązania wobec budżetów	515 524,06	248 390,39
1. Należności finansowe	1 600 000,00	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	15 831 212,96	25 373 418,12
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	320 000,00	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-204 099 760,00	-151 870 355,97
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 280 000,00	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-43 364 436,20	54 170 432,57
2. Należności od budżetów	6 914 879,00	7 338 543,14	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	54 170 432,57
3. Pozostałe należności i rozliczenia	16 758 582,53	25 744 199,42	1.2. Deficyt budżetu (-)	-43 247 763,20	0,00
			1.3. Niewykonane wydatki (-)	-116 673,00	0,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych(+,-)	+283 650,40	-1 600 000,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	116 673,00	0,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-161 135 647,20	-204 440 788,54
III. Inne aktywa	1 029 175,07	1 015 668,40	III. Inne pasywa	14 521 499,00	15 256 036,00
SUMA AKTYWÓW	61 313 259,14	180 657 565,94	SUMA PASYWÓW	61 313 259,14	180 657 565,94

Informacje uzupełniające:

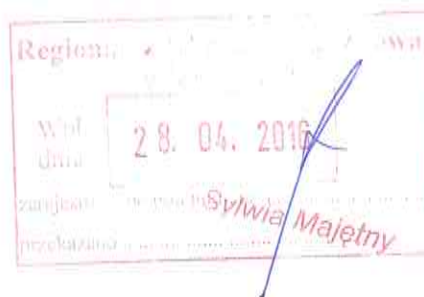
1. Udzielone gwarancje i poręczenia: 0,00
 2. Otrzymane gwarancje i poręczenia: 0,00
 3. Zabezpieczenia wekslowe zobowiązań: 0,00
 4. Zabezpieczenia wekslowe należności: 193.523,81
 5. Zabezpieczenia hipoteczne: 14.159.157,55
 6. Należności sporne: 0
- Powyższe dane są ujęte w ewidencji pozabilansowej

Skarbnik Miasta

Reszka Reszka
Reszka Reszka
(skarbnik) 25. 03. 2016

2016-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz
Zygmunt Frankiewicz
(zarząd)



p.o. Kierownik Referatu
Księgowości Budżetu Miasta
i Wydatków Budżetowych

Ewa Kula
Ewa Kula
240316

Kierownik Księgowy

Ewa Kula
Ewa Kula
25-03-2016

Nazwa i adres		ŁĄCZNY BILANS		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
jednostki sprawozdawczej: MIASTO GLIWICE		jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON: 276255335					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	4 870 566 991,33	4 962 317 622,67	A. Fundusz	5 337 867 906,19	5 096 993 096,12
I. Wartości niematerialne i prawne	1 928 813,75	4 637 176,85	I. Fundusz jednostki	4 782 188 626,70	4 451 834 115,38
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 188 627 141,58	4 266 937 824,22	II. Wynik finansowy netto	555 688 841,97	645 164 637,80
1. Środki trwałe	3 827 056 513,67	3 969 753 080,57	1. Zysk netto (+)	555 688 841,97	645 164 637,80
1.1. Grunty	926 808 872,09	935 023 316,47	2. Strata netto (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 859 074 869,22	2 986 350 151,97	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-9 562,48	-6 657,06
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	24 638 596,98	30 639 901,97	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	2 196 506,07	2 597 807,51	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	14 337 669,31	15 141 902,65	B. Państwowe fundusze celowe	1 746 744,83	4 060 741,30
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	361 563 492,91	296 884 743,65	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 945 435,14	63 418 177,53
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 135,00	300 000,00	I. Zobowiązania długoterminowe	6 245 598,26	3 951 619,70
III. Należności długoterminowe	23 619 656,00	26 769 541,60	II. Zobowiązania krótkoterminowe	61 293 831,09	57 788 514,77
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	656 391 380,00	663 973 080,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 218 132,31	8 470 294,53
1. Akcje i udziały	656 391 380,00	663 973 080,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	7 514 683,93	9 551 081,92
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	10 778 290,14	11 128 642,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16 746 677,40	17 117 126,42
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	8 983 860,54	4 195 473,22
B. Aktywa obrotowe	609 340 564,83	225 969 650,73	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	6 471 229,44	6 558 003,48
I. Zapasy	962 194,96	894 869,18	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 580 957,33	769 992,72
1. Materiały	915 816,73	857 411,25	III. Rezerwy na zobowiązania	2 406 005,79	1 678 043,06
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D. Fundusze specjalne	5 761 919,39	5 793 105,57
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 761 919,39	5 789 447,54
4. Towary	46 378,23	37 457,93	2. Inne fundusze	0,00	3 658,03
II. Należności krótkoterminowe	596 428 705,89	211 752 202,07	E. Rozliczenia międzyokresowe	84 585 560,61	18 022 152,88
1. Należności z tytułu dostaw i usług	56 130 920,31	77 782 293,16	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	84 585 560,61	18 022 152,88
2. Należności od budżetów	8 334 583,94	6 672 461,96	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	52 518,00	67 933,46			
4. Pozostałe należności	531 908 518,12	127 247 934,85			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 165,52	1 578,64			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 374 199,37	12 606 326,83			
1. Środki pieniężne w kasie	10 383,13	4 422,76			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 860 180,83	8 913 461,05			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 496 530,31	3 637 282,20			
4. Inne środki pieniężne	7 025,10	51 160,82			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	575 464,61	516 252,65			
Suma aktywów	5 479 907 556,16	5 188 287 273,40	Suma pasywów	5 479 907 556,16	5 188 287 273,40

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące

B. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych 20 814 452,09
2. Umorzenia środków trwałych 725 507 638,31
3. Umorzenia pozostałych środków trwałych 44 669 357,90
4. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych pozostałych 283 339,97
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe 0,00
6. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie 0,00
7. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne 0,00
8. Odpisy aktualizujące należności 159 069 223,12
9. Umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntów 8 113 838,22
10. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe 100 000,00
11. W bilansie łącznym za 2014 r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi na kwotę 877 771,34
12. W bilansie łącznym za 2015 r. dokonano wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi na kwotę 946 586,77



Ryszard Reszke
(Główny Księgowy)

2016-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Zygmunt Frankiewicz
(Kierownik Jednostki)

Główny Księgowy

Elżbieta Szlaniuk

Inspektor
Barbara Kowalczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		ŁĄCZNY Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
MIASTO GLIWICE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Nr identyfikacyjny REGON 276255335		sporządzony na dzień 31-12-2015 r.	wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 316 323 249,12	1 430 203 612,47	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 220 741,97	5 126 152,88	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 684,92	3 798,59	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	811 503,79	824 561,71	
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 310 292 688,28	1 424 249 099,29	
B	Koszty działalności operacyjnej	744 940 636,23	756 123 751,70	
I	Amortyzacja	101 973 513,12	112 292 362,75	
II	Zużycie materiałów i energii	52 394 552,19	52 649 279,37	
III	Usługi obce	163 109 109,24	159 605 167,60	
IV	Podatki i opłaty	5 624 870,95	5 590 392,72	
V	Wynagrodzenia	261 188 658,27	263 833 768,75	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	60 413 202,35	60 831 387,74	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 031 466,60	3 055 978,79	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	549 339,53	547 773,22	
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	61 712 302,99	60 847 549,15	
X	Pozostałe obciążenia	34 943 620,99	36 870 091,61	
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	571 382 612,89	674 079 860,77	
D	Pozostałe przychody operacyjne	47 585 608,31	43 104 391,47	
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II	Dotacje	0,00	0,00	
IV	Inne przychody operacyjne	47 585 608,31	43 104 391,47	

Revisum
 28.04.2016
 Sylwia Mąjety

E	Pozostałe koszty operacyjne	46 625 623,98	54 206 044,40
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	857 802,92	964 247,02
II	Pozostałe koszty operacyjne	45 767 821,06	53 241 797,38
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	572 342 597,22	662 978 207,84
G	Przychody finansowe	8 681 914,96	7 467 131,66
I	Dywidendy i udziały w zyskach	2 118 187,82	1 057 540,78
II	Odsetki	6 534 844,92	6 400 093,26
III	Inne	28 882,22	9 497,62
H	Koszty finansowe	25 355 997,37	25 669 192,80
I	Odsetki	9 598 884,07	15 352 149,91
II	Inne	15 757 113,30	10 317 042,89
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	555 688 514,81	644 776 146,70
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	20 327,16	388 491,10
I	Zyski nadzwyczajne	22 903,16	404 212,00
II	Straty nadzwyczajne	2 576,00	15 720,90
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	555 688 841,97	645 164 637,80
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)	555 688 841,97	645 164 637,80

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

1. W rachunku zysków i strat za 2015 r. dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na kwotę 4 233 048,69 zł

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

(główny księgowy)

25.04.2016

2016-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

Prozydent Miasta

Zygmunt Frankiewicz

(kierownik jednostki)

Główny Księgowy

25.04.2016

Inspektor

Renata Mazur-Surażyńska

21.06.16

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO GLIWICE Numer identyfikacyjny REGON 276255335	Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2015r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		4 724 978 978,01	4 782 188 626,70
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		2 543 860 008,15	2 827 160 146,17
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		732 315 513,58	970 510 506,50
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 335 237 146,28	1 340 316 774,17
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		256 647 846,88	160 802 495,91
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		66 670 427,60	143 644 960,48
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		20 380 709,67	59 343 135,69
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		132 608 364,14	152 542 273,42
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		2 486 650 359,46	3 157 514 657,49
2.1. Strata za rok ubiegły		403 914 096,96	414 821 664,53
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 334 961 938,32	1 437 418 912,26
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		3 846,32	9 562,48
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		494 361 279,09	983 083 418,06
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00

Regio
W dniu 28.04.2015
Sylvia Majętny
Zarząd
Prezesa

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	48 161 243,59	74 406 543,85
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	11 628 468,95	19 918 211,92
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	193 619 486,23	227 856 344,39
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 782 188 626,70	4 451 834 115,38
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	555 688 841,97	645 164 637,80
1. zysk netto (+)	555 688 841,97	645 164 637,80
2. strata netto (-)	0,00	0,00
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	9 562,48	5 657,06
V. Fundusz (II +,- III - IV)	5 337 867 906,19	5 096 993 096,12

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

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

2.....

3.....

4.....

Skarbnik Miasta

[Signature]
Tomasz Reszke

(główny księgowy)

04 2016

2016-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta

[Signature]
Zygmunt Frankiewicz

(kierownik jednostki)

p.o. Kierownik Referatu
Księgowości Budżetu Miasta
i Wydatków Budżetowych

[Signature]
Ewa Kula

Główny Księgowy

[Signature]
Elżbieta Stefaniuk
25-04-2016



OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku jednostki:

Miasto Gliwice

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGLEGO REWIDENTA

Dla Prezydenta i Rady Miasta Gliwice

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Gliwice, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2015r. zamykający się kwotą: **180 657 565,94 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, który po stronie aktywów i pasywów na 31.12.2015r. zamyka się sumą: **5 188 287 273,40 zł**
- łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości **645 164 637,80 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zmniejszenie funduszu o kwotę **240 874 810,07 zł**
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.

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

Prezydent Miasta Gliwice jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- 3) ustawy o finansach publicznych z 27.08.2009r. (Dz. U. 2013r. poz.885 j.t.)
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r, w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.



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.

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 Miasta Gliwice na dzień 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- 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 Miasta Gliwice.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż Jednostka nadal realizuje wnioski komisji inwentaryzacyjnej oraz harmonogram prac związanych z rozliczeniem nadwyżek, ujawnionych w toku inwentaryzacji okresowej w drodze spisu z natury budynków i budowli miasta, stanowiących aktywa trwale miasta Gliwice wg stanu na dzień 31.12.2013r. Do dnia zakończenia badania procedury te nie zostały zakończone. Rozliczenie inwentaryzacji może wpłynąć na wartość środków trwałych oraz fundusz jednostki.

Kluczowy biegły rewident:



Anna Stawowy

Biegły Rewident nr 12 731

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410, 90-350 Łódź

Łódź, dnia 25 kwietnia 2016 roku



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3640.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Miasta Gliwice

**z siedzibą w (44-100) Gliwicach, przy ul. Zwycięstwa 21
za rok obrotowy**

od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

A. Część ogólna

1. Miasto Gliwice działa w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz w oparciu o statut przyjęty uchwałą nr XLIII/922/2014 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 8 maja 2014r.
Gliwice – Miasto na prawach powiatu posiada osobowość prawną.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 631 10 06 640 nadany w dniu 19.11.1994r. przez Urząd Skarbowy w Gliwicach.
 - b) numer identyfikacyjny Regon 276255335 nadany w dniu 6.09.2010r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z obowiązujących aktów prawnych oraz statutu jednostki jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta.
4. Organami Miasta Gliwice w 2015r. są:
 - Rada Miasta w Gliwicach;
 - Prezydent Miasta Gliwice – Zygmunt Frankiewicz.
5. Uchwałą nr X/219/2015r. Rady Miasta z dnia 08.10.2015r. do obowiązkowego w świetle art. 268 ustawy o finansach publicznych, badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrany został podmiot audytorski KPW Audytor z siedzibą w 90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c lok.410 wpisany pod numerem 3640 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
6. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr KS/15/3035/1/3471 z dnia 21.10.2015r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 5 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 21 października 2015r. do 25 kwietnia 2016r.
7. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident **Anna Stawowy** (nr rej. 12 731) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz.1011).
8. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Grupa Gumułka Audyt Sp. z o.o. w Katowicach (nr 2944) i otrzymało opinię z zastrzeżeniem dotyczącym faktu, iż Jednostka w 2014 roku realizowała wnioski komisji inwentaryzacyjnej i harmonogram prac związanych z rozliczeniem różnic inwentaryzacyjnych, ujawnionych w toku inwentaryzacji budynków i budowli według stanu na dzień 31.12.2013r. Do dnia zakończenia badania procedury te nie zostały zakończone.
9. Sprawozdanie finansowe Miasta Gliwice za 2014 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Nr VII/131/2015 Rady Miasta w Gliwicach z dnia 18.06.2015r. Jednostka złożyła sprawozdanie za rok 2014 do Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Katowicach w przepisowych terminach.

10. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, składa się z:
- a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na 31.12.2015r. zamykającego się kwotą: **180 657 565,94 zł**
 - b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5 188 287 273,40 zł**
 - c) łącznego rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto w wysokości **645 164 637,80 zł**
 - d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zmniejszenie funduszu o kwotę **240 874 810,07 zł,**
 - e) wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.
11. Zgodnie z art 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
12. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania
 - b) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
13. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno-prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

14. Elementy sprawozdania zostały sporządzone przez Jednostki organizacyjne Miasta Gliwice, a następnie zsumowane według pozycji sprawozdawczych w łączny bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu. Jednostka samorządu terytorialnego sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonała w sprawozdaniu finansowym odpowiednich wyłączeń między jednostkami.

15. Wykaz jednostek będących w strukturze sprawozdania finansowego za 2015r.:

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

36	Przedszkole Miejskie nr 41	ul. Cyraneczki 3, Gliwice
37	Przedszkole Miejskie nr 43	ul. Sopocka 6, Gliwice
38	Zespół Przedszkoli Miejskich nr 1	ul. Młodopolska 4, Gliwice
39	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1	ul. Jana Kilińskiego 1, Gliwice
40	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2	ul. Mikołaja Kopernika 63, Gliwice
41	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3	ul. Żwirki i Wigury 25, Gliwice
42	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4	ul. Obrońców Pokoju 4, Gliwice
43	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 5	ul. Kozielska 39, Gliwice
44	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6	ul. Robotnicza 6, Gliwice
45	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7	ul. Juliusza Ligonia 36, Gliwice
46	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8	ul. Stefana Okrzei 16, Gliwice
47	Szkoła Podstawowa nr 2	ul. Goździkowa 2, Gliwice
48	Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 3	ul. Ignacego Daszyńskiego 424, Gliwice
49	Szkoła Podstawowa nr 7	ul. Tarnogórska 59, Gliwice
50	Szkoła Podstawowa nr 8	ul. Spacerowa 6, Gliwice
51	Szkoła Podstawowa nr 9	ul. Jana III Sobieskiego 14, Gliwice
52	Szkoła Podstawowa nr 11	ul. Pocztowa 31, Gliwice
53	Szkoła Podstawowa nr 13	ul. Józefa Elsnera 25, Gliwice
54	Szkoła Podstawowa nr 14	ul. Jedności 35, Gliwice
55	Szkoła Podstawowa nr 20	ul. Jana Śliwki 8, Gliwice
56	Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi nr 21	ul. Władysława Reymonta 18 A, Gliwice
57	Szkoła Podstawowa nr 23	ul. Sikornik 1, Gliwice
58	Szkoła Podstawowa nr 28	ul. ks. Marcina Strzody 4, Gliwice
59	Szkoła Podstawowa nr 29	ul. Staromiejska 24, Gliwice
60	Szkoła Podstawowa nr 32	ul. Wrzosowa 14, Gliwice
61	Szkoła Podstawowa nr 38	ul. Partyzantów 25, Gliwice
62	Szkoła Podstawowa nr 41	ul. Kormoranów 23, Gliwice
63	Gimnazjum nr 3	ul. Jasnogórska 15-17, Gliwice
64	Gimnazjum nr 4	ul. Adama Asnyka 36, Gliwice
65	Gimnazjum nr 10	ul. Lipowa 29, Gliwice
66	Gimnazjum nr 19	ul. Główna 30, Gliwice
67	Zespół Szkół Gimnazjalnych	ul. Księcia Ziemowita 12, Gliwice
68	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	ul. Kozielska 1a, Gliwice
69	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	ul. Partyzantów 25, Gliwice
70	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3	ul. Walerego Wróblewskiego 9, Gliwice
71	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4	ul. Orłąt Śląskich 25, Gliwice
72	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5	ul. Sikornik 34, Gliwice
73	Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 7	ul. Aleksandra Gierymskiego 7, Gliwice
74	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 10	ul. Zimnej Wody 8, Gliwice
75	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 11	ul. Górnych Wałów 29, Gliwice
76	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12	ul. Płocka 16, Gliwice
77	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 13	ul. Władysława Gomułki 16a, Gliwice
78	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14	ul. Przedwiośnie 2, Gliwice
79	Zespół Szkół Ogólnokształcących -Ekonomicznych	ul. Syrusza 30, Gliwice
80	Zespół Szkół Budowlano-Ceramicznych	ul. Bojkowska 16, Gliwice
81	Zespół Szkół Ekonomiczno-Technicznych	ul. Gen. Władysława Sikorskiego 132,

		Gliwice
82	Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących	ul. Warszawska 35, Gliwice
83	Zespół Szkół Samochodowych	ul. Jana Kilińskiego 24a, Gliwice
84	Zespół Szkół Specjalnych	ul. Dolnej Wsi 74, Gliwice
85	Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych	ul. Chorzowska 5, Gliwice
86	Górnośląskie Centrum Edukacyjne	ul. Stefana Okrzei 20, Gliwice
87	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 1	ul. Kozielska 1, Gliwice
88	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii	ul. Sikorskiego 134, Gliwice
89	Gliwicki Ośrodek Metodyczny	ul. Stefana Okrzei 20, Gliwice
90	Młodzieżowy Dom Kultury	ul. Norberta Barlickiego 3, Gliwice
91	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	ul. Warszawska 35A, Gliwice
92	Państwowa szkoła muzyczna I i II stopnia	ul. Józefa Wieczorka 6, Gliwice
93	Gliwicki Zakład Aktywności Zawodowej	ul. Dolnej Wsi 74, Gliwice



B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 –2015.

1. Bilans łączny Miasta Gliwice sporządzony na dzień 31.12.2015r.

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 962 317,6	95,6	4 870 567,0	88,9	4 740 901,1	92,2	91 750,6	101,9	221 416,5	104,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 637,2	0,1	1 928,8	0,0	2 381,3	0,0	2 708,4	240,4	2 255,9	194,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 266 937,8	82,2	4 188 627,1	76,4	4 079 604,5	79,4	78 310,7	101,9	187 333,3	104,6
III.	Należności długoterminowe	26 769,5	0,5	23 619,7	0,4	14 508,4	0,3	3 149,9	113,3	12 261,1	184,5
IV.	Inwestycje długoterminowe	663 973,1	12,8	656 391,4	12,0	644 406,9	12,5	7 581,7	101,2	19 566,2	103,0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	225 969,7	4,4	609 340,6	11,1	398 517,6	7,8	(383 370,9)	37,1	(172 547,9)	56,7
I.	Zapasy	894,9	0,0	962,2	0,0	951,2	0,0	(67,3)	93,0	(56,3)	94,1
II.	Należności krótkoterminowe	211 752,2	4,1	596 428,7	10,9	386 975,2	7,5	(384 676,5)	35,5	(175 223,0)	54,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 806,3	0,2	11 374,2	0,2	9 963,5	0,2	1 432,1	112,6	2 842,8	128,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	516,3	0,0	575,5	0,0	627,8	0,0	(59,2)	89,7	(111,5)	82,2
	Aktywa razem	5 188 287,3	100,0	5 479 907,6	100,0	5 139 418,7	100,0	(291 620,3)	94,7	48 868,6	101,0

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 096 993,1	98,2	5 337 867,9	97,4	5 053 376,5	98,3	(240 874,8)	95,5	43 616,5	100,9
I.	Fundusz jednostki	4 451 834,1	85,8	4 782 188,6	87,3	4 724 979,0	91,9	(330 354,5)	93,1	(273 144,9)	94,2
II.	Zysk (strata) netto	645 164,6	12,4	555 688,8	10,1	328 401,4	6,4	89 475,8	116,1	316 763,2	196,5
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	(5,7)	(0,0)	(9,6)	(0,0)	(3,8)	(0,0)	3,9	59,2	(1,8)	147,1
B.	Państwowe fundusze celowe	4 060,7	0,1	1 746,7	0,0	1 372,6	0,0	2 314,0	232,5	2 688,1	295,8
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 418,2	1,2	69 945,4	1,3	59 168,4	1,2	(6 527,3)	90,7	4 249,7	107,2
I.	Zobowiązania długoterminowe	3 951,6	0,1	6 245,6	0,1	4 582,3	0,1	(2 294,0)	63,3	(630,6)	86,2
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	57 788,5	1,1	61 293,8	1,1	53 306,9	1,0	(3 505,3)	94,3	4 481,6	108,4
III.	Rezerwy na zobowiązania	1 678,0	0,0	2 406,0	0,0	1 279,3	0,0	(728,0)	69,7	398,7	131,2
D.	Fundusze Specjalne	5 793,1	0,1	5 761,9	0,1	5 584,8	0,1	31,2	100,5	208,3	103,7
E.	Rozliczenia międzyokresowe	18 022,2	0,3	64 585,6	1,2	19 916,3	0,4	(46 563,4)	27,9	(1 894,2)	90,5
	Pasywa razem	5 188 287,3	100,0	5 479 907,6	100,0	5 139 418,7	100,0	(291 620,3)	94,7	48 868,6	101,0

Główną pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe tj. 82,2% sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości pozycją aktywów są inwestycje długoterminowe, które stanowią odpowiednio 12,8%.

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego spadła o 291 620,3 tys. zł

Największą pozycję pasywów stanowi fundusz jednostki tj. 85,8%. Jego udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 1,5 punkty procentowe.

2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 430 203,6	96,6	1 316 323,2	95,9	1 064 956,6	94,7	113 880,4	108,7	365 247,0	134,3
2.	Koszt własny sprzedaży	756 123,8	90,4	744 940,6	91,2	728 861,6	91,6	11 183,1	101,5	27 262,2	103,7
3.	Wynik na sprzedaży	674 079,9		571 382,6		336 095,1		102 697,2	118,0	337 984,8	200,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	43 104,4	2,9	47 585,6	3,5	52 948,4	4,7	(4 481,2)	90,6	(9 844,0)	81,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	54 206,0	6,5	46 625,6	5,7	43 611,2	5,5	7 580,4	116,3	10 594,8	124,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(11 101,7)		960,0		9 337,2		(12 061,6)	(1 156,4)	(20 438,8)	(118,9)
C. Wynik operacyjny (A3+B3)											
		662 978,2		572 342,6		345 432,2		90 635,6	115,8	317 546,0	191,9
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	7 467,1	0,5	8 681,9	0,6	5 945,7	0,5	(1 214,8)	86,0	1 521,4	125,6
2.	Koszty finansowe	25 669,2	3,1	25 356,0	3,1	23 084,4	2,9	313,2	101,2	2 584,8	111,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(18 202,1)		(16 674,1)		(17 138,6)		(1 528,0)	109,2	(1 063,4)	106,2
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	404,2	0,0	22,9	0,0	165,7	0,0	361,3	1 764,9	236,5	243,9
2.	Straty nadzwyczajne	15,7	0,0	2,6	0,0	57,9	0,0	13,1	610,3	(42,2)	27,2
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	388,5		20,3		107,8		368,2	1 911,2	280,7	360,3
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)											
		645 164,6		555 688,8		328 401,4		89 475,8	116,1	316 763,2	196,5
Zysk (strata) netto (F-G)											
		645 164,6		555 688,8		328 401,4		89 475,8	116,1	316 763,2	196,5

Przychody ogółem	1 481 179,3	100,0	1 372 613,7	100,0	1 124 016,4	100,0	108 565,7	107,9	357 162,9	131,8
------------------	-------------	-------	-------------	-------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	836 014,7	100,0	816 924,8	100,0	795 615,0	100,0	19 089,9	102,3	40 399,7	105,1
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 18 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 9,4%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 16,3%. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 18 202,1 tys. zł. Opisanie zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 645 164,6 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 16,1%.

3. Ocena sytuacji finansowej i majątkowej za rok obrotowy 2015

Kierownictwu jednostki nie są znane zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2015r. do 31.12.2015r. lub powodujące, że założenie kontynuowania działalności przez Jednostkę nie jest uzasadnione.

Uzyskane podczas badania informacje oraz ocena sytuacji majątkowo-finansowej jednostki pozwalają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Kierownika jednostki o braku zagrożenia do kontynuowania przez Jednostkę działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

W roku badanym księgowość Miasta Gliwice funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych "zasadami (polityką) rachunkowości", zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Gliwice.

W badanym roku obrotowym Jednostka ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze zgodnie z wytycznymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości, przyjętą polityką rachunkowości oraz 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.

Pozostałe jednostki wchodzące w skład elementów sprawozdania łącznego prowadzą księgowość w oparciu o wprowadzone przez siebie zasady polityki rachunkowości.

W opracowaniach tych ujęto wybrane przez jednostki rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe poszczególnych jednostek, wchodzących w skład sprawozdania łącznego, są prowadzone w poszczególnych jednostkach. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach używany jest program księgowy ISZM firmy COIG S.A. z siedzibą w Katowicach,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości,
- e) stosowane przez jednostkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach bilansu z wykonania budżetu

3.1. Środki pieniężne	146 559 154,98 zł
Stan środków pieniężnych został potwierdzony przez banki na 31.12.2015r.	
3.2. Zobowiązania finansowe	291 650 077,40 zł
Na saldo zobowiązań finansowych składają się zobowiązania wynikające z otrzymanych kredytów i pożyczek.	
3.3. Aktywa netto budżetu	- 151 870 355,97 zł

obejmują:

- wynik wykonania budżetu na dzień bilansowy wykazuje nadwyżkę budżetu w kwocie 54 170 432,57 zł,
- wynik na operacjach niekasowych w kwocie – 1 600 000,00 zł,
- skumulowany wynik budżetu w kwocie -204 440 788,54 zł.

4. Informacje o wybranych istotnych pozycjach łącznego bilansu Miasta Gliwice.

4.1. Aktywa – wybrane pozycje:

4.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych wynosiła 4 266 937 824,22 zł. Głównym składnikiem rzeczowych aktywów trwałych są grunty oraz budynki.

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Wartość długoterminowych aktywów finansowych w kwocie 663 973 080,00 zł dotyczy posiadanych przez Miasto Gliwice udziałów i akcji w Spółkach prawa handlowego.

4.2. Pasywa – wybrane pozycje:

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe

Na saldo zobowiązań krótkoterminowych wchodzi głównie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 470 294,53 zł
- zobowiązania wobec budżetów	9 551 081,92 zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 126 542,48 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	17 117 126,42 zł
- inne zobowiązania	4 195 473,22 zł

Zobowiązania zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty.

5. Informacje o wybranych istotnych pozycjach łącznego rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Przychody z działalności podstawowej zostały w kwocie 1 430 203 612,47 zł we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności w wysokości 756 123 751,70 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

6. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu jednostki.

7. Pozostałe zagadnienia

Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone w dniu 25 kwietnia 2016r.

Uwagi końcowe i podsumowanie

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną lub inaczej ustaloną próbką rewizyjną w ramach metody wrywkowej.

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

Raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na 31.12.2015r.,
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na 31.12.2015r.,
3. Łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.

Kluczowy biegły rewident:



Anna Stawowy

Biegły Rewident nr 12 731

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25c lok.410; 90-350 Łódź



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3640.

Łódź, dnia 25 kwietnia 2016 roku