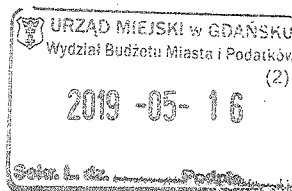




**STOWARZYSZENIE
EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH
I PODATKOWYCH
Sp. z o.o.**



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY MIASTA GDAŃSKA
ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2018 DO 31.12.2018**

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

dla

Rady Miasta Gdańska i Prezydenta Miasta Gdańska

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego **Gminy Miasta Gdańska** z siedzibą w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 8/12, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2018r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **111 250 424,36 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzony na dzień 31.12.2018r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **17 365 475 058,10 zł**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzony za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. wykazujący wynik netto w kwocie **589 980 981,01 zł**
który składa się z :
 - zysku netto 2 476 192 501,68 zł
 - straty netto 1 886 211 520,67 zł
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy sporządzone na dzień 31.12.2018r, wykazujące zwiększenie:
 - funduszu o kwotę **245 178 550,49 zł**
 - funduszu jednostki o kwotę **127 497 068,54 zł**
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia z badania

Naszym zdaniem, roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31 grudnia 2018r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości – t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, za wyjątkiem niepewności, o której mowa niżej w części „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem Gminy Miasta Gdańska.

Podstawa opinii

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - a. Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089 z późn. zm. – dalej „*Ustawa o biegłych rewidentach*”),
 - b. Krajowych Standardów Badania („KSB”) w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów. Nasza odpowiedzialność wynikająca z tych standardów została opisana niżej w sekcji *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*.
 - c. Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz innych wymogów etycznych, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.
 - d. Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506),
 - e. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami),
 - f. 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 (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911 z późn. zm.).

2. Dowody badania, które uzyskaliśmy w trakcie przeprowadzania badania. Uważamy, że są one wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Prezydenta Miasta Gdańska za sprawozdanie finansowe

Prezydent Miasta Gdańska jest odpowiedzialny za:

- sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Gminy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, innych obowiązujących przepisach prawa oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem,

Prezydent Miasta Gdańska zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości oraz odpowiada za nadzór procesu sprawozdawczości finansowej Gminy.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym zadaniem było uzyskanie racjonalnej pewności o tym, czy sprawozdanie finansowe, jako całość, nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego opinię. Racjonalna pewność to pewność na wysokim poziomie lecz i ona nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje wszystkie istniejące istotne zniekształcenia.

Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmował oceny efektywności i skuteczności prowadzenia spraw Gminy.

Badanie polegało na przeprowadzeniu określonych procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Doboru procedur badania dokonano zgodnie z osądem biegłego rewidenta z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania.

Koncepcja istotności zastosowana została przez biegłego rewidenta, zarówno na etapie:

- planowania
- przeprowadzania badania

- oceny wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń na sprawozdanie finansowe
- formułowania opinii.

Wszystkie stwierdzenia i osądy zawarte w sprawozdaniu z badania są więc wyrażane z uwzględnieniem przyjętego poziomu istotności.

Podczas badania, zgodnego z KSB, zachowując zawodowy osąd i sceptycyzm, dokonaliśmy także:

1. identyfikacji i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem stąd zaprojektowaliśmy i przeprowadziliśmy procedury badania odpowiadające rozpoznanym ryzykom oraz pozyskaliśmy dowody badania, które stanowią podstawę dla naszej opinii,
2. zrozumienia działania kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez Gminę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej w Gminie.

W trakcie czynności rewizyjnych stwierdzono, że zgodnie z „Planem audytu na 2018 rok” Gdańskich Nieruchomości SZB w okresie od 25.06. do 31.08.2018r. Dział Audytu i Kontroli przeprowadził audyt, którego celem była ocena zgodności działań realizowanych przez Dział Utrzymania Technicznego i Remontów Zakładu z obowiązującymi procedurami i przepisami prawa w 2018 roku. Audytem objęto okres I-szego półrocza 2018r. W trakcie realizacji omawianego zadania audytowego dokonano rozpoznania ryzyk w następujących obszarach:

- ✓ gospodarka paliwowa,
- ✓ obieg dokumentów,
- ✓ organizacja pracy,
- ✓ zamówienia publiczne do 30 tys. Euro, co do których nie stosuje się postanowień ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- ✓ realizacja zleceń w oparciu o zgłoszenia na Karcie Obsługi Interesantów,
- ✓ remonty lokali komunalnych i ich rozliczenia.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono stan faktyczny i zdefiniowano wnioski pokontrolne, które zaprezentowano i przekazano Dyrektorowi Zakładu w Sprawozdaniu z audytu z dnia 15.11.2018 roku. Dyrektor Zakładu, jeszcze przed otrzymaniem ww. sprawozdania, podjął działania mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości, o czym mowa w Jego piśmie wyjaśniającym z dnia 04.03.2019r.

Przywołane wyżej działania zarówno Działu Audytu i Kontroli jak i Dyrektora Zakładu świadczą o tym, że miały one na celu sporządzenie na dzień 31.12.2018r. sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego ujawnionymi nieprawidłowościami.

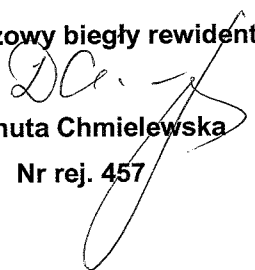
W wyniku przeprowadzonych czynności rewizyjnych w trakcie niniejszego badania stwierdza się, że stany majątku wykazane w Bilansie na dzień 31.12.2018r. przedstawiają rzetelny obraz sytuacji majątkowej Gdańskich Nieruchomości.

Z racji przekazania omawianej sprawy organom ścigania biegły rewident nie był w stanie przewidzieć i ocenić efektów postępowania tych organów i ich wpływu na wynik finansowy Jednostki lecz mając na uwadze podjęte działania oraz określony do badania poziom istotności wykonawczej przychylił się do stwierdzenia, że badane sprawozdanie finansowe za 2018r. nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego ewentualnym oszustwem.

3. oceny odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych wartości szacunkowych oraz zastosowania przez Zakład zasady kontynuacji działalności jako podstawy dokonanej wyceny. Nasza ocena oparta została na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania; przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności,
4. ogólnej oceny prezentacji, struktury i zawartości sprawozdania finansowego, w tym ujawnień, oraz to czy sprawozdanie finansowe przedstawia transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający ich rzetelność.

W trakcie przeprowadzania badania wszyscy biegli rewidenty w tym kluczowy oraz firma audytorska byli niezależni od Urzędu Miasta, jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Gdańska zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie etyki zawodowej IFAC.

Kluczowy biegły rewident:


Danuta Chmielewska

Nr rej. 457

**Stowarzyszenie Ekspertów
Księgowych
i Podatkowych Sp. z o.o.**

Firma audytorska Nr 519
reprezentowana przez:

Członek Zarządu


Alicja Stupak - Lisowska
Biegły rewident Nr rej. 9360

Gdańsk, dnia 16 maja 2019 r.