

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
ZA ROK 2016



Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3	II. Zakres prac i odpowiedzialności	7
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU	5	1. Identyfikacja badanego skonsolidowanego bilansu	7
I. Ogólna charakterystyka Grupy	5	2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta	7
1. Dane identyfikujące Jednostkę dominującą	5	3. Opis sposobu przeprowadzenia badania	8
2. Przedmiot działalności jednostki dominu- jącej	5	4. Ograniczenia badania	9
3. Kierownictwo Jednostki dominującej	5	III. Dokumentacja konsolidacyjna, kompletność i prawidłowość sporządzenia skonsolidowanego bilansu	10
4. Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy	5	IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego	11
5. Informacja o skonsolidowanym bilansie za poprzedni rok obrotowy	6	V. Charakterystyka zagadnień i pozycji wymagających omówienia	14
6. Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdania finansowego jednostki dominującej i jednostek Grupy	6	VI. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na skonsolidowany bilans	15

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy
z badania skonsolidowanego bilansu
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego bilansu Jednostki samorządu terytorialnego Miasto stołeczne Warszawa sporządzonego na dzień 31.12.2016 r., na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowany bilans. Jednostka samorządu terytorialnego Miasto stołeczne Warszawa tworzy wraz z jednostkami podporządkowanymi Grupę, w której M. st Warszawa jest Jednostką dominującą (dalej „Grupa”).

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego (zwany dalej Kierownikiem jednostki dominującej) w osobie Prezydenta M. st. Warszawy jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego bilansu zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, 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 oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki dominu-

jącej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego bilansu niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Kierownik jednostki dominującej oraz członkowie Komisji Rewizyjnej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowany bilans spełniał wymagania przewidziane w tej ustawie.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym bilansie na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie skonsolidowanego bilansu przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- artykułu 268 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”), mającego zastosowanie do badania łącznego sprawozdania finansowego,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki

sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowany bilans jest wolny od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i ujawnień w skonsolidowanym bilansie. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w skonsolidowanym bilansie na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania oraz rzetelnej prezentacji przez Jednostkę dominującą skonsolidowanego bilansu, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Grupie. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Grupy, racjonalności ustalonych przez Kierownika jednostki dominującej wartości szacunkowych oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego bilansu.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą

i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, załączony skonsolidowany bilans:

- (a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy M.st. Warszawy na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej,
- (b) jest zgodny co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego skonsolidowanego bilansu zwracamy uwagę, na to że pakiety konsolidacyjne jednostek wchodzących w skład Grupy, których udział w skonsolidowanej sumie bilansowej wynosi 3,1%, nie podlegały badaniu.

Warszawa/Katowice, dnia 18 października 2017 roku



Anna Stokowska nr ewid. 11732

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu



Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3975)

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU

I. Ogólna charakterystyka Grupy

1. Dane identyfikujące Jednostkę dominującą

Jednostką dominującą Grupy jest Miasto Stołeczne Warszawa będące jednostką samorządu terytorialnego – gminą o statusie miasta na prawach powiatu. Jego funkcje określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym, a zadania wynikające ze stołecznego charakteru miasta – ustawa o ustroju miasta stołecznego Warszawy.

Jednostka dominująca ma nadany numer NIP 525-22-48-481.

W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 015259640.

2. Przedmiot działalności jednostki dominującej

Przedmiot działania Jednostki dominującej określają obowiązujące akty prawne oraz statut Miasta st. Warszawy.

Nie stwierdziliśmy rozbieżności faktycznego przedmiotu działalności z tymi aktami.

3. Kierownictwo Jednostki dominującej

Kierownikiem Jednostki dominującej jest Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego bilansu oraz na dzień zakończenia badania funkcję Kierownika jednostki dominującej pełniła Pani Hanna Gronkiewicz-Waltz.

Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego Jednostki dominującej - jednostki sektora finansów publicznych zostały powierzone (wg stanu na dzień sporządzenia skonsolidowanego bilansu) Panu Mirosławowi Czekaj – Skarbnikowi Miasta Stołecznego Warszawy.

4. Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy, dla których M. st. Warszawa jest organem założycielskim, organizatorem, podmiotem tworzącym, właści-

ciem, współwłaścicielem, zostały objęte skonsolidowanym bilansem:

- jednostka samorządu terytorialnego M.st. Warszawa wraz ze swoimi jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku nr 1 do skonsolidowanego bilansu;
- 68 instytucji kultury, dla których M. st. Warszawa jest organizatorem, wymienione w załączniku nr 2 do skonsolidowanego bilansu;
- 20 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których M.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym, wymienione w załączniku nr 3 do skonsolidowanego bilansu;
- 21 spółek prawa handlowego, w których M. st. Warszawa posiada 100% udziałów/akcji wymienione w załączniku nr 4 do skonsolidowanego bilansu,
- 2 spółki prawa handlowego, w których M. st. Warszawa posiada więcej niż 10% udziałów/akcji opisane w punkcie 4 wprowadzenia do skonsolidowanego bilansu.

5. Informacja o skonsolidowanym bilansie za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowany bilans za rok 2015 nie podlegał badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta.

6. Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdania finansowego jednostki dominującej i jednostek Grupy

Sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej za 2016 rok zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany Uchwałą Nr XXX /733/2016

Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 16 czerwca 2016 r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy o numerze KK/B/XI/1/1/3/16 z dnia 4 lipca 2016 r. zawartej pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawa a Konsorcjum w składzie: Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k z siedzibą w Katowicach (lider), Ecovis System-Rewident Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (członek), Pol-Tax Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (członek).

W ramach Konsorcjum badanie zostało przeprowadzone przez Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w Katowicach, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych KIBR pod numerem 3975.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000525731 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy). Podmiot uprawniony należy do sieci (w rozumieniu dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r.) działającej pod wspólną nazwą „Grupa Gumułka”.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził Kluczowy biegły rewident Anna Stokowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11732, wraz z zespołem biegłych rewidentów i asystentów. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Ponadto badaniem, przez jednostkowych biegłych rewidentów, zostały objęte sprawozdania finansowe za rok 2016:

- 25 instytucji kultury, które uzyskały opinie bez zastrzeżeń,

- 20 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które uzyskały opinie bez zastrzeżeń, w tym dla Szpitala Czerniakowskiego i Szpitala Praskiego z objaśnieniami dotyczącymi ich sytuacji finansowej,

- 20 spółek konsolidowanych metodą pełną, które uzyskały opinie bez zastrzeżeń,

- 2 spółek konsolidowanych metodą praw własności, które uzyskały opinie bez zastrzeżeń.

II. Zakres prac i odpowiedzialności

1. Identyfikacja badanego skonsolidowanego bilansu

Skonsolidowany bilans obejmuje dane wynikające z łącznego bilansu M. st. Warszawy, bilansu wykonania budżetu M. st. Warszawy, bilansów instytucji kultury, dla których M. st. Warszawa jest organizatorem, bilansów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których M. st. Warszawa jest podmiotem tworzącym, bilansów spółek prawa handlowego, w których M. st. Warszawa posiada udziały lub akcje, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń i przekształceń konsolidacyjnych. Został sporządzony na dzień 31.12.2016 roku.

Badaniu podlegał skonsolidowany bilans sporządzony przez Jednostkę dominującą, na który składają się:

- Wprowadzenie wraz z informacjami dodatkowymi,
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 139.581.528.526,19 PLN.

Skonsolidowany bilans został sporządzony w oparciu o regulacje zawarte w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu 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 (wydanym na podstawie ustawy o finansach publicznych, zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad).

Kierownik jednostki dominującej nie jest obowiązany do sporządzania sprawozdania z działalności, o którym mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został Uchwałą Nr XXX /733/2016 przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 16 czerwca 2016 r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy o numerze KK/B/XI/1/1/3/16 z dnia 4 lipca 2016 r. zawartej pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawa a Konsorcjum w składzie: Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach (lider), Ecovis System-Rewident Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (członek), Pol-Tax Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (członek).

W ramach Konsorcjum badanie zostało przeprowadzone przez Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w Katowicach, firmę audytorską wpisaną na listę pod numerem 3975.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000525731 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy). Podmiot uprawniony należy do sieci (w rozumieniu dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r.) działającej pod wspólną nazwą „Grupa Gumułka”.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził Kluczowy biegły rewident Anna Stokowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11732, wraz z zespołem biegłych rewidentów i asystentów.

Kluczowy biegły rewident, wszystkie osoby zaangażowane do badania oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami).

Badanie skonsolidowanego bilansu nie jest badaniem ustawowym.

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie skonsolidowanego bilansu przeprowadziliśmy w dniach od 24.02.2017 r. do 18.10.2017 r. (z przerwami) w biurach Jednostki dominującej oraz w siedzibie firmy audytorskiej.

Badanie skonsolidowanego bilansu wykonaliśmy stosownie do postanowień artykułu 268 ustawy o finansach publicznych oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w zakresie nieuregulowanym w tych przepisach – przy uwzględnieniu rozdziału 7 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązkiem nałożonym przez te regulacje dołożyliśmy wszelkich starań, aby zagwarantować przeprowadzenie badania zgodnie z zasadami etyki, a w szczególności w myśl zasady niezależności, rzetelności i bezbłędności, kompetencji zawodowych oraz tajemnicy zawodowej.

Audyt zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowany bilans i dokumentacja konsolidacyjna stanowiąca podstawę jego sporządzenia wolne są od istotnych nieprawidłowości.

Badanie skonsolidowanego bilansu oparte jest na koncepcie istotności, co oznacza, że – w przypadku zidentyfikowania przez nas uchybień – oceniliśmy, czy łącznie stwierdzone ewentualne pominięcia lub zniekształcenia informacji, itp. błędy nie powodują, że zbadany skonsolidowany bilans wprowadza odbiorcę w błąd lub że nie można zaufać stanowiącej podstawę jego sporządzenia dokumentacji bądź nastąpiło istotne naruszenie postanowień ustawy o rachunkowości lub rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym bilansie oraz ich zgodności z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także z przyjętymi przez Jednostkę dominującą zasadami (polityką) rachunkowości. Wybór procedur uzależniony był od naszego osądu, w tym ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w skonsolidowanym bilansie na skutek celowych działań lub błędów.

Dokonując oceny tego ryzyka wzięliśmy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego bilansu, jednakże naszym zadaniem nie było wyrażenie opinii na temat skuteczności działania tej kontroli w Grupie. W szczególności pośrednio sprawdziliśmy działający w Jednostce dominującej system kontroli wewnętrznej w zakresie, w jakim przedmiotem tej kontroli są

dane zawarte w skonsolidowanym bilansie (biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzanie skonsolidowanego bilansu traktowanego jako całość).

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. W celu ustalenia istotnych zmian, odstępstw od oczekiwanych wielkości oraz niezgodności z danymi zebranymi w toku innych badań zastosowaliśmy przeglądy analityczne, polegające na ocenie związków liczbowych i trendów. W szczególności sprawdziliśmy czy:

- a) dane finansowe jednostek zależnych zostały objęte skonsolidowanym bilansem w sposób kompletny oraz czy w każdym przypadku jednostek zależnych i podporządkowanych zastosowano właściwe metody konsolidacji,
- b) wynikające z bilansów jednostek zależnych dane, stanowiące podstawę konsolidacji, zostały przygotowane (odpowiednio przekształcone) zgodnie z przyjętymi przez jednostkę dominującą zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej na ten sam dzień bilansowy lub dzień wyprzedzający dzień bilansowy skonsolidowanego bilansu, nie więcej jednak niż o trzy miesiące; jeżeli zastosowano dopuszczone przepisami odstępstwa od tych zasady, to czy nie wpływają one istotnie ujemnie na rzetelność i jasność skonsolidowanego bilansu oraz jego zgodność z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy,
- c) dokonano rzetelnie i prawidłowo niezbędnych korekt i wyłączeń,
- d) dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i prawidłowa oraz pozwala prześledzić powiązanie danych skonsolidowanego bilansu ze stanowiącymi punkt wyjścia jego sporządzenia danymi finansowymi objętymi skonsolidowanym bilansem jednostek zależnych.

Podczas badań wiarygodności próbki dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie audytora, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji i całościowej oceny skonsolidowanego bilansu.

Badanie obejmowało również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego bilansu, a także zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości dla celów sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

4. Ograniczenia badania

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowany bilans Jednostki samorządu terytorialnego Miasto stołeczne Warszawa rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Jednostki dominującej oraz zgodnie z dokumentacją konsolidacyjną stanowiącą podstawę jego sporządzenia. Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego jest odpowiedzialny za prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej oraz za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego bilansu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Uznając tę odpowiedzialność, Prezydent Miasta w trakcie badania skonsolidowanego bilansu złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam dokumentację konsolidacyjną, a także wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i podbudowującego ją raportu. W szczególności Kierownik jednostki dominującej przedłożył oświadczenie o kompletności i rzetelności skonsolidowanego bilansu przedstawionego do badania, ujawnieniu w załącznikach do skonsolidowanego bilansu wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w skonsolidowanym bilansie za rok badany.

W konsekwencji zakres planowanej i wykonanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

III. Dokumentacja konsolidacyjna, kompletność i prawidłowość sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Jednostki należące do Grupy sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe w oparciu o krajowe zasady rachunkowości zawarte w ustawie o rachunkowości. Zasady stosowane są w sposób ciągły.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym bilansem zostały sporządzone na ten sam dzień za wyjątkiem spółki Corp Sp. z o.o., której dane finansowe konsolidowane są metodą praw własności, a która to spółka sporządziła sprawozdanie finansowe na dzień 31.03.2017 r.

Jednostka dominująca posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Jednostka dominująca w zakresie sporządzania skonsolidowanego bilansu. Polityka ta w naszej ocenie jest niepełna i wymaga aktualizacji – Jednostka dominująca nie posiada zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek podporządkowanych opisujących zasady dostosowania bilansów jednostek podporządkowanych do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji.

Jednostka dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem,
- korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu w tym wyłączenia kapitałów i udziałów, wzajemnych rozrachunków (należ-

ności i zobowiązań), wypłaconych dywidend, gruntów, prawa wieczystego użytkowania, niezrealizowanych zysków powstałych przy sprzedaży środków trwałych.

Zastosowane metody konsolidacji zostały przedstawione we Wprowadzeniu do skonsolidowanego bilansu.

Konsolidacja bilansów została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości odpowiednich pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją (tj. instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada 100% udziałów). Po wykonaniu sumowań bilansów dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły w szczególności: wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań), udziałów, akcji i kapitałów w jednostkach zależnych, otrzymanych dywidend za 2015 rok, wartości gruntów pomiędzy M. st. Warszawa a samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz samorządowymi instytucjami kultury objętymi konsolidacją metodą pełną, wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy M. st. Warszawa a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną, niezrealizowanych zysków powstałych w wyniku sprzedaży środków trwałych dokonanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją metodą pełną. Konsolidacją metodą praw własności objęto 2 spółki, w których jednostka

dominująca posiada odpowiednio 40,24% i 10% udziałów. Wycena udziałów odzwierciedla udział jednostki dominującej w wartości godziwej jej aktywów netto na dzień bilansowy.

W trakcie naszego badania stwierdziliśmy, że pakiety konsolidacyjne jednostek wchodzących w skład Grupy, których udział w skonsolidowanej sumie bilansowej wynosi 3,1%, nie podlegały badaniu. W pozostałym zakresie dokumentacja konsolidacyjna jest poprawna.

IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego

Struktura głównych pozycji skonsolidowanego bilansu (za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe) została przedstawiona w tabelach poniżej (odrębnie dla poszczególnych składników skonsolidowanego bilansu).

Struktura poszczególnych pozycji skonsolidowanego bilansu, w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w stosunku do sumy bilansowej. Dynamika odzwierciedla zmiany poszczególnych pozycji na przestrzeni analizowanych lat.

Analiza finansowa oparta jest na danych zaprezentowanych w skonsolidowanym bilansie.

Dane porównawcze roku 2015 uwzględniają zmiany prezentacji i korekty bilansu otwarcia (omówione przez Jednostkę w punkcie 4.1 Wprowadzenia do skonsolidowanego bilansu). Dane roku 2014 nie zostały przekształcone.

Suma bilansowa wzrosła o 2,61%, tj. o kwotę 3.550,10 mln PLN.

Aktywa trwałe stanowią 66,61% aktywów. W roku badanym uległy zmniejszeniu w stosunku do poprzedniego okresu o 0,10%, tj. o kwotę 90,5 mln PLN. Główną pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe (66,47% ogółu aktywów).

Aktywa obrotowe stanowią 5,89% aktywów. W roku badanym uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 15,86%, tj. o kwotę 1.124,70 mln PLN. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne (4,89% ogółu aktywów).

Rozliczenia międzyokresowe stanowią 0,20% aktywów i w roku badanym ich wartość wzrosła o 33,14 mln PLN.

Inne aktywa, na które składają się głównie nieruchomości inwestycyjne czyli aktywa polegające na prawie do opłat rocznych z tytułu gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, stanowią 27,3% ogółu aktywów, a ich wartość w stosunku do roku poprzedniego zanotowała wzrost o 2.482,77 mln PLN.

Tabela nr 1. Zmiana i struktura głównych pozycji aktywów

AKTYWA		Stan na 31.12 w mln (PLN)			Struktura			Dynamika	
		2014 r.	2015 r.	2016 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	Zmiana 2015 r. / 2014 r.	Zmiana 2016 r. / 2015 r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	93 127,27	93 060,35	92 969,85	68,58%	68,41%	66,61%	-0,07%	-0,10%
I.	Wartości niematerialne i prawne	173,95	166,21	166,42	0,13%	0,12%	0,12%	-4,45%	0,13%
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	92 317,15	92 842,57	92 778,11	67,98%	68,25%	66,47%	0,57%	-0,07%
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	636,17	51,57	25,32	0,47%	0,04%	0,02%	-91,89%	-50,91%
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 654,52	7 093,17	8 217,87	4,90%	5,21%	5,89%	6,59%	15,86%
I.	Zapasy	132,55	150,15	173,80	0,10%	0,11%	0,12%	13,27%	15,75%
II.	Należności i roszczenia	1 714,74	1 452,47	1 215,14	1,26%	1,07%	0,87%	-15,29%	-16,34%
III.	Należności finansowe krótkoterminowe	4,50	2,25	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-50,00%	-100,00%
IV.	Środki pieniężne	4 446,89	5 488,30	6 828,93	3,27%	4,03%	4,89%	23,45%	24,43%
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	355,84	0,00	0,00	0,26%	0,00%	0,00%	-100,00%	-
C.	Rozliczenia między- okresowe	234,94	258,26	291,40	0,17%	0,19%	0,20%	9,93%	12,83%
D.	Inne aktywa	35 783,21	35 619,64	38 102,41	26,35%	26,18%	27,30%	-0,46%	6,97%
SUMA AKTYWÓW		135 799,94	136 031,43	139 581,53	100,00%	100,00%	100,00%	0,17%	2,61%

Struktura źródeł finansowania aktywów uległa nieznaczącej zmianie w porównaniu do roku poprzedniego.

Udział funduszu w ogólnej wartości pasywów stanowi 83,68%. W roku badanym pozycja zanotowała wzrost o 2,49%, tj. o kwotę

2.833,30 mln PLN. Największą pozycję tej grupy pasywów stanowią fundusze jednostek (83,24% pasywów). Na wartość funduszy ma wpływ także skumulowany wynik budżetu, który na koniec roku badanego zanotował wartość ujemną (-) 2.321, 78 mln PLN, jednakże w porównaniu do roku ubiegłego pozycja ta

wzrosła o 1.423,16 mln PLN. Wynik budżetu oraz wyniki finansowe roku bieżącego osiągnęły wartości dodatnie, przy czym wynik budżetu zanotował w roku badanym spadek w stosunku do roku poprzedniego o 493,43 mln PLN, a wyniki finansowe roku bieżącego uzyskały wzrost o 183,25 mln PLN.

Zobowiązania długoterminowe stanowią 5,47% pasywów i w roku badanym uległy obniżeniu o 11,20%, tj. o kwotę 963,87 mln PLN.

Zobowiązania krótkoterminowe oraz fundusze specjalne stanowią 6,81% sumy pasywów i w

roku badanym wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 16,66%, tj. o kwotę 1.357,01 mln PLN.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią 3,94% sumy pasywów, w roku badanym wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 6,03%, tj. o kwotę 312,82 mln PLN.

Inne pasywa stanowią 0,1% sumy pasywów, w roku badanym wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 8,84%, tj. o kwotę 10,85 mln PLN.

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASYWA		Stan na 31.12 w mln (PLN)			Struktura			Dynamika	
		2014 r.	2015 r.	2016 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	Zmiana 2015 r. / 2014 r.	Zmiana 2016r. / 2015 r.
A.	FUNDUSZ	114 465,13	113 973,35	116 806,65	84,29%	83,78%	83,68%	-0,43%	2,49%
I.	Fundusz jednostek	114 935,20	114 394,40	116 183,37	84,64%	84,09%	83,24%	-0,47%	1,56%
II.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 075,56	-3 744,94	-2 321,78	-3,00%	-2,75%	-1,66%	8,11%	38,00%
III.	Wynik budżetu (+,-)	328,72	1 419,14	925,71	0,24%	1,04%	0,66%	331,71%	-34,77%
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	3 303,90	2 229,98	2 413,23	2,43%	1,64%	1,73%	-32,50%	8,22%
1.1.	Zysk netto	9 259,86	8 414,82	9 518,90	6,82%	6,19%	6,82%	-9,13%	13,12%
1.2.	Strata netto (-)	-5 955,96	-6 184,84	-7 105,66	-4,39%	-4,55%	-5,09%	-3,84%	-14,89%
V.	Wyniki finansowe lat ubiegłych	-215,45	-448,22	-398,31	-0,16%	-0,33%	-0,29%	-108,04%	11,14%
1.1.	Zysk netto	2,34	13,07	1,97	0,00%	0,01%	0,00%	459,69%	-84,90%
1.2.	Strata netto (-)	-217,78	-461,29	-400,28	-0,16%	-0,34%	-0,29%	-111,81%	13,23%

VII	Pozostałe pozycje	188,31	123,00	4,44	0,14%	0,09%	0,00%	-34,68%	-96,39%
B.	Zobowiązania długoterminowe	8 544,79	8 602,40	7 638,53	6,29%	6,32%	5,47%	0,67%	-11,20%
I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	8 474,62	8 014,99	6 998,48	6,24%	5,89%	5,01%	-5,42%	-12,68%
II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	70,17	587,42	640,04	0,05%	0,43%	0,46%	737,09%	8,96%
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	7 602,97	8 143,93	9 500,94	5,60%	5,99%	6,81%	7,12%	16,66%
I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	905,34	614,72	901,72	0,67%	0,45%	0,65%	-32,10%	46,69%
II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 735,12	1 683,55	1 726,89	1,28%	1,24%	1,24%	-2,97%	2,57%
III	Rezerwy na zobowiązania	4 802,09	5 685,56	6 713,29	3,54%	4,18%	4,81%	18,40%	18,08%
IV	Fundusze specjalne	160,42	160,09	159,04	0,12%	0,12%	0,11%	-0,21%	-0,66%
D.	Rozliczenia międzyokresowe	5 068,84	5 189,04	5 501,86	3,73%	3,81%	3,94%	2,37%	6,03%
F.	Inne pasywa	118,21	122,70	133,55	0,09%	0,09%	0,10%	3,80%	8,84%
SUMA PASYWÓW		135 799,94	136 031,43	139 581,53	100,00%	100,00%	100,00%	0,17%	2,61%

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych pozwalają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Zarządu Jednostki

dominującej o braku zagrożenia kontynuowania przez Grupę M. st. Warszawy działalności w niezmniejszonym istotnie zakresie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

V. Charakterystyka zagadnień i pozycji wymagających omówienia

Zwracamy uwagę na to, że pakiety konsolidacyjne jednostek wchodzących w skład Grupy,

których udział w skonsolidowanej sumie bilansowej wynosi 3,1%, nie podlegały badaniu.

VI. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na skonsolidowany bilans

W toku badania nie stwierdzono.

Warszawa/Katowice, dnia 18 października 2017 roku



Anna Stokowska, nr ewid. 11732
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu



Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3975)