

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

**Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od
1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.**

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Ogólna charakterystyka Jednostki

1. Dane identyfikujące

Miasto stołeczne Warszawa jest jednostką samorządu terytorialnego – gminą o statusie miasta na prawach powiatu.

W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 015259640.

2. Przedmiot działalności

Przedmiot działalności Jednostki określają obowiązujące akty prawne oraz statut Miasta. Nie stwierdziliśmy rozbieżności faktycznego przedmiotu działalności z tymi aktami.

3. Kierownictwo Jednostki

Kierownikiem jednostki 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 sprawozdania finansowego funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Hanna Gronkiewicz-Waltz.

Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych została powierzona (wg stanu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego) Panu Mirosławowi Czekajowi, który pełnił funkcję Skarbnika Miasta.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisany na listę pod numerem 144, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Andrzej J. Konopacki, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 1750. Sprawozdanie to uzyskało opinię z zastrzeżeniem.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Miasta nr XXXVIII/960/2012 w dniu 20 czerwca 2012 r. Obowiązujące przepisy nie przewidują składania do rejestrów ani ogłaszania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej

samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

II. Zakres prac i odpowiedzialności

1. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym, co oznacza że obejmuje dane wynikające z bilansów, rachunków zysków i strat oraz zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Zostało sporządzone na dzień 31.12.2012 r. i za rok obrotowy kończący się w tym dniu. Składniki badanego sprawozdania finansowego oraz dane liczbowe je identyfikujące zostały podane w opinii z badania.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone 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 sporządza sprawozdanie z wykonania budżetu; w myśl obowiązujących prze-

pisów nie podlega ono opiniowaniu przez biegłego rewidenta.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie zostało przeprowadzone przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2944.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000216070 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy), z kapitałem zakładowym w wysokości 150.000,00 zł. 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” oraz jest członkiem International Association of Practicing Accountants (IAPA).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został Uchwałą Nr XLV/1233/2012 przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 18 października 2012 r.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy o numerze KK/B/XI/1/1/U-3/12-15.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Radosław Gumułka, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9972, wraz z zespołem biegłych rewidentów i asystentów, przy udziale rzeczoznawcy majątkowego oraz doradcy inwestycyjnego.

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).

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w dniach od 03.12.2012 r. do 17.01.2013 r. oraz od 24.01.2013 r. do 06.05.2013 r. w siedzibach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Audyt wykonaliśmy stosownie do postanowień artykułu 268 ustawy o finansach publicznych, rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz – w zakresie tam nieuregulowanym – Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

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 spr-

wozдание finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań jednostkowych wolne są od istotnych nieprawidłowości. Badaniem objęliśmy reprezentatywną próbę wartości wykazanych w poszczególnych pozycjach sprawozdania oraz system kontroli wewnętrznej we wszystkich jednostkach organizacyjnych.

Badanie sprawozdania finansowego oparte jest na koncepcie istotności, co oznacza, że – w przypadku zidentyfikowania przez nas uchybień – oceniliśmy, czy łącznie stwierdzone ewentualne pominięcia lub zniekształcenia informacji, naruszenia obowiązujących Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, naruszenia zasad prawidłowej księgowości itp. błędy nie powodują, że zbadane sprawozdanie finansowe wprowadza odbiorcę w błąd lub że nie można zaufać stanowiącym podstawę jego sporządzenia księgom rachunkowym i dokumentacji bądź nastąpiło istotne naruszenie postanowień ustawy o rachunkowości.

Badanie polegało na przeprowadzaniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów audytowych dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich zgodności z wiążącymi jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości. Wybór procedur uzależniony był od naszego osądu, w tym ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów.

Dokonując oceny tego ryzyka wzięliśmy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz prezentacją sprawozdania finansowego jednakże naszym zadaniem nie było wyrażenie opinii na temat skuteczności działania tej kontroli w Jednostce. W szczególności pośrednio sprawdziliśmy działający w Jednostce system księgowości i kontroli wewnętrznej w zakresie, w jakim przedmiotem tej kontroli są dane zawarte w sprawozdaniu finansowym (biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzanie sprawozdania finansowego).

wego traktowanego jako całość) w celu stwierdzenia:

- a) poprawności koncepcji systemu księgowości i kontroli wewnętrznej, w tym ich zgodności z przepisami oraz
- b) poprawności działania systemu księgowości oraz skuteczności działania kontroli wewnętrznej przez cały okres, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania.

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.

Podczas badań wiarygodności próbki dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie audytora, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji i całościowej oceny sprawozdania finansowego. W szczególności potwierdziliśmy bezpośrednio wiarygodność następujących stwierdzeń:

- a) istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów i pasywów,
- b) sprawowania kontroli aktywów, względnie obowiązku zaspokojenia zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy,
- c) wystąpienia w badanym okresie operacji gospodarczych wykazanych w sprawozdaniu finansowym,
- d) kompletności ujęcia aktywów, pasywów, operacji gospodarczych oraz innych ujawnianych informacji dotyczących okresu, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania,
- e) prawidłowości wyceny aktywów i pasywów,

f) ujęcia operacji gospodarczych w prawidłowej kwocie i poprawnego przypisania wynikających z nich przychodów, zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych do okresu, którego dotyczą,

g) prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów i pasywów, przychodów i zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych.

Audyt obejmował również ocenę zasadności szacunków dokonanych przez Kierownictwo jednostki, ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego a także zastosowanej polityki rachunkowości.

4. Ograniczenia badania

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego Miasta oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych i za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego, a także za ich rzetelną prezentację. Uznając tę odpowiedzialność, Prezydent Miasta złożył w trakcie badania sprawozdania finansowego wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił

nam księgi a także wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i podbudowującego ją raportu. W szczególności Kierownik jednostki przedłożył oświadczenie o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W konsekwencji, z uwzględnieniem niepewności, o której mowa w punkcie V niniejszego raportu, zakres planowanej i wykonanej przez nas pracy w istotnym stopniu nie został stopniu ograniczony.

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

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w zakresie wymagany art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka ta w naszej ocenie jest zasadna, z zastrzeżeniem klasyfikowania przyszłych opłat z tytułu ustanowionych praw do użytkowania wieczystego jako nieruchomości inwestycyjnych.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (w tym powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym) pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Wycena aktywów i pasywów następuje zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad oraz zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Do zasad poprawności i ciągłości wyceny aktywów i pasywów, sposobu ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych i prezentacji danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym, z zastrzeżeniem kwestii przedstawionych w punkcie V niniejszego raportu, nie wnosi się uwag.

Do metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą systemów informatycznych oraz do właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie wnosimy zastrzeżeń.

Operacje gospodarcze dokumentowane są prawidłowo. Dokumentację operacji gospodarczych uznaje się za przejrzystą.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyników zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ustawie o rachunkowości uważa się za dotrzymane.



Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego

Struktura głównych pozycji sprawozdania finansowego (za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe) została przedstawiona w tabelach poniżej (odrębnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego). Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób: w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej; w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem; w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem, w odniesieniu do pozycji wyniko-

wych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto. Dynamika odzwierciedla zmiany poszczególnych pozycji na przestrzeni analizowanych lat.

Analiza finansowa oparta jest na danych przedstawionych przez Jednostkę i nie uwzględnia kwestii, które opisaliśmy w punkcie V niniejszego raportu.

Dane porównawcze nie uwzględniają korekt bilansu otwarcia (których zasięg został omówiony w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach); nie zostały one również oczyszczone z wpływu inflacji.

Tabela nr 1. Zmiana i struktura głównych pozycji aktywów

AKTYWA	Stan na 31.12. (w tys.)			Struktura			Dynamika	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	Zmiana 2011/2010	Zmiana 2011/2012
Aktywa trwałe	73 754 291,7	106 235 414,2	107 636 291,1	97,12%	98,77%	98,62%	44,04%	1,32%
Wartości niematerialne i prawne	9 980,7	12 651,4	11 856,9	0,01%	0,01%	0,01%	26,76%	-6,28%
Rzeczowe aktywa trwałe	69 703 650,4	70 286 754,8	71 318 854,7	91,79%	65,35%	65,34%	0,84%	1,47%
Należności długoterminowe	181 699,9	137 623,1	147 660,9	0,24%	0,13%	0,14%	-24,26%	7,29%
Długoterminowe aktywa finansowe	3 858 693,3	3 812 126,6	3 776 910,4	5,08%	3,54%	3,46%	-1,21%	-0,92%
Nieruchomości inwestycyjne	0,0	31 986 197,2	32 381 008,3	0,00%	29,74%	29,67%	-	1,23%
Wartości pieniężne i ekwiwalenty	267,3	61,1	0,0	0,00%	0,00%	0,00%	-77,15%	-100,00%
Aktywa obrotowe	2 184 658,6	1 324 671,1	1 510 204,3	2,88%	1,23%	1,38%	-39,36%	14,01%
Zapasy	24 589,9	20 477,2	21 254,1	0,03%	0,02%	0,02%	-16,73%	3,79%
Należności krótkoterminowe	1 185 944,1	959 338,3	1 132 422,8	1,56%	0,89%	1,04%	-19,11%	18,04%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	302 943,7	296 062,5	312 530,4	0,40%	0,28%	0,29%	-2,27%	5,56%
Rozliczenia międzyokresowe	56 036,6	48 793,1	43 997,0	0,07%	0,05%	0,04%	-12,93%	-9,83%
AKTYWA RAZEM	75 938 950,3	107 560 085,3	109 146 495,5	100,00%	100,00%	100,00%	41,64%	1,47%

Suma bilansowa wzrosła o 1.586.410,2 tys. PLN. Aktywa trwałe wzrosły o 1,32% a ich udział w aktywach ogółem ukształtował się na poziomie 98,62%. Główną pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe (65,34% ogółu aktywów) oraz nieruchomości inwestycyjne, gdzie Jednostka obecnie prezentuje aktywa finansowe

polegające na prawie do opłat rocznych z tytułu nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste (29,67% ogółu aktywów). Wśród aktywów obrotowych stanowiących 1,38% sumy aktywów znaczącą pozycję stanowią należności krótkoterminowe (1,04% ogółu aktywów).

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASYWA	Stan na 31.12. (w tys.)			Struktura			Dynamika	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	Zmiana 2011/2010	Zmiana 2011/2012
Fundusz	73 991 789,9	104 813 776,5	106 490 069,4	97,44%	97,45%	97,57%	41,66%	1,60%
Fundusz jednostki	71 694 995,0	101 889 852,1	104 133 636,4	94,41%	94,73%	95,41%	42,12%	2,20%
Wynik finansowy netto	2 302 727,8	2 925 874,9	2 359 512,1	3,03%	2,72%	2,16%	27,06%	-19,36%
Nadwyżka środków obrotowych (-)	-6 200,3	-2 011,6	-3 079,1	-0,01%	0,00%	0,00%	-67,56%	53,07%
Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	267,3	61,1	0,0	0,00%	0,00%	0,00%	-77,15%	-100,00%
Państwowe fundusze celowe	2 404,2	4 390,2	-1 103,0	0,00%	0,00%	0,00%	82,61%	-125,12%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 739 614,9	2 609 497,2	2 489 340,8	3,61%	2,43%	2,28%	-4,75%	-4,60%
Zobowiązania długoterminowe	60 744,8	473 452,4	69 836,0	0,08%	0,44%	0,06%	679,41%	-85,25%
Zobowiązania krótkoterminowe	1 798 375,4	856 001,4	911 775,8	2,37%	0,80%	0,84%	-52,40%	6,52%
Rezerwy na zobowiązania	880 494,7	1 280 043,3	1 507 729,0	1,16%	1,19%	1,38%	45,38%	17,79%
Fundusze specjalne	104 232,4	107 652,5	113 922,6	0,14%	0,10%	0,10%	3,28%	5,82%
Rozliczenia międzyokresowe	85 636,0	24 768,8	54 265,7	0,11%	0,02%	0,05%	-71,08%	119,09%
PASYWA RAZEM	75 938 950,3	107 560 085,3	109 146 495,5	100,00%	100,00%	100,00%	41,64%	1,47%

Struktura źródeł finansowania aktywów uległa nieznacznej poprawie w porównaniu do roku poprzedniego. Udział funduszy własnych stanowi 97,57% (97,45% w roku ubiegłym) a udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania 2,28% (2,43% w roku ubiegłym) ogółu źródeł finansowania. Wśród funduszy największą pozycję stanowi fundusz jed-

nostki (95,41% ogółu pasywów) natomiast wśród zobowiązań i rezerw na zobowiązania znaczącą pozycję stanowią rezerwy na zobowiązania (1,38% ogółu pasywów)



Tabela nr 3. Zmiana i struktura głównych pozycji rachunku zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	Za okres (w tys.)			Struktura			Dynamika	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	Zmiana 2011/2010	Zmiana 2011/2012
PRZYCHODY NETTO Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	10 925 573,0	11 282 904,4	11 967 250,0	89,04%	89,09%	90,81%	3,27%	6,07%
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 388 031,2	8 359 211,6	8 864 086,4	84,16%	85,84%	81,94%	-0,34%	6,04%
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (+,-)	2 537 541,8	2 923 692,8	3 103 163,6	20,68%	23,09%	23,55%	15,22%	6,14%
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 075 963,2	283 491,6	808 889,1	10,80%	2,24%	6,14%	-73,65%	185,33%
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 214 838,2	920 281,6	1 516 823,1	12,19%	9,45%	14,02%	-24,25%	64,82%
ZYSKA (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (+,-)	2 398 666,8	2 286 902,7	2 395 229,6	19,55%	18,06%	18,17%	-4,66%	4,74%
PRZYCHODY FINANSOWE	268 212,1	1 097 605,4	402 526,8	2,19%	8,67%	3,05%	309,23%	-63,33%
KOSZTY FINANSOWE	363 296,8	458 552,1	437 157,7	3,65%	4,71%	4,04%	26,22%	-4,67%
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (+,-)	2 303 582,1	2 925 956,0	2 360 598,7	18,77%	23,10%	17,91%	27,02%	-19,32%
WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (+,-)	210,2	156,4	0,8	0,00%	0,00%	0,00%	-25,58%	-99,52%
ZYSK (STRATA) BRUTTO (+,-)	2 303 792,3	2 926 112,4	2 360 599,5	18,78%	23,11%	17,91%	27,01%	-19,33%
PODATEK DOCHODOWY	1 047,7	237,5	1 087,4	0,01%	0,00%	0,01%	-77,33%	357,84%
POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (zwiększenia straty) ORAZ NADWYŻKI ŚRODKÓW OBROTOWYCH	16,8	0,0	0,0	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%
ZYSK (STRATA) NETTO (+,-)	2 302 727,8	2 925 874,9	2 359 512,1	18,77%	23,10%	17,90%	27,06%	-19,36%

Badany rok obrotowy jednostka zakończyła dodatnim wynikiem finansowym 2.359.512,1 tys. PLN. Wynik ten jest niższy o 19,36% w stosunku do roku ubiegłego. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 11.967.250,0 tys.

PLN (wzrost o 6,07%) natomiast koszty działalności operacyjnej ukształtowały się na poziomie 8.864.086,4 tys. PLN (wzrost o 6,04%). Jednostka osiągnęła zysk na działalności podstawowej na poziomie 3.103.163,6 tys PLN. Wynik na pozosta-



lej działalności operacyjnej był ujemny (707.934,0 tys. PLN). Na działalności finansowej osiągnięto wynik ujemny (34.630,9 tys. PLN). Miasto st. Warszawa wypracowało zysk brutto na poziomie 2.360.599,5 tys. PLN. Na ostateczną wysokość

zysku netto wpływ miało obciążenie zysku brutto podatkiem dochodowym w kwocie 1.087,4 tys. PLN.

Tabela nr 4. Dynamika głównych pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI	Stan na 31.12 (w tys.)			Dynamika	
	2010	2011	2012	Zmiana 2011/2010	Zmiana 2012/2011
Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	102 765 041,3	71 693 902,7	102 813 862,5	-30,24%	43,41%
Zwiększenia funduszu (z tytułu)	23 851 083,1	55 665 489,4	27 414 245,8	133,39%	-50,75%
Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	54 921 129,4	25 469 540,0	26 094 471,9	-53,63%	2,45%
Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	71 694 995,0	101 889 852,1	104 133 636,4	42,12%	2,20%
Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 302 727,8	2 925 874,9	2 359 512,1	27,06%	-19,36%
Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	6 200,3	2 011,6	3 079,1	-67,56%	53,07%
Fundusz	73 991 522,6	104 813 715,4	106 490 069,4	41,66%	1,60%

Fundusz Jednostki na początek okresu wynosił 102.813.862,5 tys. PLN i był o 43,41% w porównaniu do roku ubiegłego. Zwiększenia były o 50,75% niższe niż w roku poprzednim. Zmniejszenia wyniosły 26.094,9 tys. PLN i były większe o

2,45% w porównaniu do roku ubiegłego. Zestawienie zmian w funduszu wykazuje jego stan na koniec roku w wysokości 106.490.069,4 tys PLN i był o 1,6% większy niż w roku ubiegłym.



Tabela nr 5. Zmiana i dynamika głównych pozycji bilansu z wykonania budżetu

AKTYWA	Stan na 31.12 (w tys.)			Struktura			Dynamika	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	Zmiana 2011/2010	Zmiana 2012/2011
Środki pieniężne	1 465 826,9	1 925 495,4	1 168 502,9	89,64%	73,92%	65,73%	31,36%	-39,31%
Należności i rozliczenia	169 352,5	129 295,1	109 337,2	10,36%	4,96%	6,15%	-23,65%	-15,44%
Inwestycje finansowe krótkoterminowe	0,0	549 934,6	499 999,3	0,00%	21,11%	28,12%	-	-9,08%
AKTYWA RAZEM	1 635 179,4	2 604 725,1	1 777 839,4	100,00%	100,00%	100,00%	59,29%	-31,75%

PASYWA	Stan na 31.12 (w tys.)			Struktura			Dynamika	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	Zmiana 2011/2010	Zmiana 2012/2011
Zobowiązania	5 241 827,0	5 940 883,0	5 712 819,4	320,57%	228,08%	321,33%	13,34%	-3,84%
Aktywa netto budżetu	-3 702 057,2	-3 439 771,9	-4 042 838,3	-226,40%	-132,06%	-227,40%	-7,08%	17,53%
Inne pasywa	95 409,6	103 613,9	107 858,3	5,83%	3,98%	6,07%	8,60%	4,10%
PASYWA RAZEM	1 635 179,4	2 604 725,1	1 777 839,4	100,00%	100,00%	100,00%	59,29%	-31,75%

Suma bilansu z wykonania budżetu spadła o 826.885,7 tys. PLN. Wśród aktywów bilansu wykonania budżetu największą pozycję stanowią środki pieniężne 1.168.502,9 tys. PLN (65,73% ogółu aktywów) oraz inwestycje finansowe krótkoterminowe 499.999,3 tys. PLN (21,11% ogółu

aktywów). Wśród pasywów największą pozycję stanowią zobowiązania 321,33% pasywów (spadek 3,84% w stosunku do roku ubiegłego) oraz aktywa netto bilansu -227,4% pasywów (wzrost o 17,53% w stosunku do roku ubiegłego).

Kierownictwu jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływa-

łyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. lub powodujące, że założenie konty-

nuowania działalności przez Jednostkę nie jest uzasadnione.

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych

pozwalają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Kierownika jednostki o braku zagrożenia kontynuowania przez Jednostkę działalności w niezmniejszonym istotnie zakresie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

V. Charakterystyka zagadnień i pozycji wymagających omówienia

W ocenie naszej istotnym jest zwrócić uwagę na poniższe kwestie.

1. Procesy wyceny środków trwałych

Jednostka informuje w punkcie 3.b) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, że rozpoczęła proces ujednolicenia ewidencji księgowej oraz zasad wyceny gruntów stosowanych przez wszystkie jednostki organizacyjne wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego, a także proces wyceny infrastruktury drogowej sprzed 2006 roku. W zakres ten klasyfikujemy również kwestie związane z zarządzanymi przeszacowaniami wartości środków trwałych (dokonywanymi do 2008 r.), o czym Jednostka informuje w punkcie 3.i) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego. Do dnia zakończenia badania procesy te nie zostały zakończone.

Niepewność spowodowana korektami, jakie mogą okazać się konieczne z chwilą zakończenia tego procesu, spowodowała umieszczenie przez nas zastrzeżenia w opinii niezależnego biegłego rewidenta.

2. Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste

Miasto jest uprawnione do opłat rocznych z tytułu oddania gruntów w użytkowanie wieczyste, które prezentuje jako nieruchomości inwestycyjne i wycenia w wartości ewidencyjnej 32.381 mln PLN. W ocenie naszej te przyszłe strumienie pieniężne spełniają definicję aktywa finansowego w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości, jako wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych, a ich wartość można wiarygodnie oszacować przy zastosowaniu odpowiedniej odmiany modelu renty wieczystej; bazując na szacunkowych danych otrzymaliśmy przybliżenie w kwocie 19.892 mln PLN, tj. o 12.489 mln PLN niższej od wartości prezentowanej obecnie przez Jednostkę jako nieruchomości inwestycyjne. W ocenie naszej uprawnienie do opłat rocznych winno być prezentowane jako długoterminowe aktywa finansowe.

Miasto informuje w punktach 3.b) i 3.e) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, że rozpoczęło proces zmierzający do ujednolicenia zasad prezentacji i wyceny tych uprawnień, a także że jest w trakcie przygotowywania szczegółowych wyliczeń wysokości tych praw. O wartość stanowiącą różnicę pomiędzy aktualnie prezentowaną kwotą



zostać zmniejszone aktywa trwałe i fundusz jednostki.

ków pieniężnych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na inwestycje jednorazowo w rachunku zysków i strat jako przychody danego okresu a nie rozliczane w czasie.

3. Przychody z dotacji

Jednostka informuje w punkcie 2.a) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego o ujmowaniu środ-

W ocenie naszej nie wywiera to istotnego wpływu na współmierność kosztów i przychodów.

VI. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Warszawa/Katowice, dnia 15 maja 2013 roku

Radosław Gumułka, nr ewid. 9972
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu



Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)