



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

za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku jednostki:

**Gmina Miasto Szczecin**

*z siedzibą w Szczecinie (70-456), przy ulicy Armii Krajowej 1*

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

### **Gmina Miasto Szczecin**

*z siedzibą w Szczecinie (70-456), przy ulicy Armii Krajowej 1*

*dla Prezydenta i Rady Miasta Szczecin*

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Gmina Miasto Szczecin** z siedzibą w Szczecinie (70-456), przy ulicy Armii Krajowej 1, na które składają się: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2017r., łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

#### **Odpowiedzialność kierownika jednostki**

Prezydent Miasta Szczecin jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. Prezydent Miasta Szczecin jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), Prezydent Miasta Szczecin jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 roku poz. 62);
- 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności badanej jednostki, ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wykonawca badania:



KPW Audytor Sp. z o.o.  
ul. Tymienieckiego 25C/410  
90-350 Łódź

3 | Strona



Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas **opinii z zastrzeżeniem**.

#### **Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem**

Zwracamy uwagę, że Komisja inwentaryzacyjna nieruchomości Gminy Miasto Szczecin działająca w Urzędzie Miasta Szczecin w latach 1991-1993 przeprowadziła identyfikację nieruchomości gminnych poprzez nadanie nr obrębu, nr działki, określenie stanu władania. Prace komisji stały się punktem wyjścia do stworzenia zasobu nieruchomości Gminy Miasto Szczecin w szczególności ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ewidencję zasobu nieruchomości Gminy Miasto Szczecin prowadzi według kompetencji właściwy wydział ds. gospodarki nieruchomościami.

Wartościowo ewidencję gruntów w księgach rachunkowych rozpoczęto w roku 1996 r. (31.10.1996 r. – wprowadzono zbiorczo bilans otwarcia). Obroty na koncie *Środki trwałe – grunty* dokonywane są na podstawie zestawienia zmniejszeń i zwiększeń (ilościowego) sporządzonego przez wydział właściwy ds. gospodarki nieruchomościami. Wobec braku możliwości ustalenia wartości transakcji wg cen nabycia, wycenę sporządza się według wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości) z okresu 2009/2010.

Wartość godziwa została oszacowana poprzez przemnożenie ilości gruntów przez przyjęte średnie wartości dla 1 m<sup>2</sup> gruntu w poszczególnych dzielnicach Miasta Szczecin (tj. Śródmieście – 708,00 zł/ m<sup>2</sup>, Nad Odrą – 234,00 zł/ m<sup>2</sup>, Pogodno – 326,00 zł/ m<sup>2</sup> i Dąbie – 175,00 zł/ m<sup>2</sup>), które wynikają z oszacowanych przez rzeczoznawców majątkowych wartości prawa własności gruntu oraz cen z transakcji kupna-sprzedaży na rynku nieruchomości z lat 2009 i 2010.

W latach następnych nie dokonywano przeszacowania wartości gruntów, do wyceny w księgach rachunkowych stosowane są do końca 2017r. stałe ceny wskazane powyżej.

Wykonawca badania:



**KPW** Audytor  
Audytor  
KPW Audytor Sp. z o.o.  
ul. Tymienieckiego 25C/410  
90-350 Łódź

4 | Strona



## Opinia

Naszym zdaniem, za wyjątkiem sprawy opisanej w paragrafie „Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem” załączone roczne sprawozdanie finansowe:

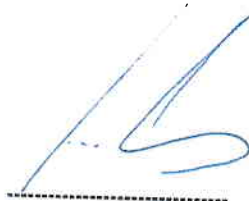
- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Miasto Szczecin na dzień 31.12.2017 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Kluczowy biegły rewident:



Czesława Kostecka  
Biegły Rewident nr 12 673

KPW Audytor Sp. z o.o.  
ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź



Krzysztof Warczak  
Prezes Zarządu KPW Audytor Sp. z o.o.  
Biegły Rewident nr 11 939



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich  
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów  
pod numerem 3640

Łódź, dnia 17 maja 2018 roku

Wykonawca badania:



KPW Audytor Sp. z o.o.  
ul. Tymienieckiego 25C/410  
90-350 Łódź