



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl

02-777 Warszawa, al. KEN 95

KRS 0000061094

Regon: 010226794

NIP: 526-00-14-757

Sekretariat:

e-mail: audyt@groundfrost.pl

tel.+48 (0-22) 649-98-70

tel. +48 (0-22) 649-12-96

**OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

Miasta Olsztyna

za okres

od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miasta Olsztyna oraz Prezydenta Olsztyna

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna („Miasto”) z siedzibą Urzędu Miasta w Olsztynie przy Placu Jana Pawła II 1, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans z wykonania budżetu Miasta na dzień 31 grudnia 2016 r., bilans na dzień 31 grudnia 2016 r. (łącznie), rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. (łącznie), zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. (łącznie) oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Prezydenta Olsztyna

W Mieście funkcję Kierownika Jednostki pełni Prezydent Olsztyna, który jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późniejszymi zmianami). Kierownik Jednostki 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 Prezydent Olsztyna jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w powyższych przepisach.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień artykułu 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami. Standardy 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 również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Prezydenta Olsztyna, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.





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

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

1. Sprawozdanie finansowe, do którego wydana jest nasza opinia, obejmuje między innymi dane ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych. Jednostki te przekazują pomiędzy sobą nieruchomości (w trwały zarząd). Przekazania odbywają się na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które w latach poprzednich wskazywały wartość rynkową przekazywanych nieruchomości. Jednostki otrzymujące przekazywane nieruchomości w trwały zarząd ujmowały je w księgach w wartości wynikającej z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, a drugostronnie odnosiły wartość przyjętych nieruchomości w pozycję funduszu własnego. Na etapie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego, rozpoznane przeszacowanie do wartości rynkowej nie było w latach poprzednich przedmiotem eliminacji. Naszym zdaniem rozpoznane przeszacowanie do wartości rynkowej powinno zostać wyeliminowane na etapie sporządzania badanego sprawozdania łącznego.

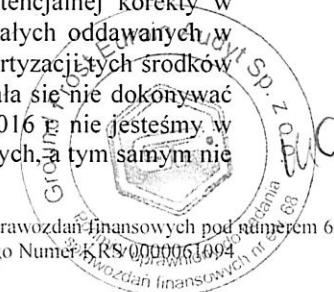
Szczególne zasady rachunkowości obowiązujące jednostki budżetowe zawierają przepis wskazujący na możliwość wyceny środków trwałych otrzymywanych w trwały zarząd według ceny wskazanej w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu. Cenę tę dotychczas stanowiła z reguły wartość rynkowa przekazywanego aktywa. Przyjęcie jej jako podstawy wyceny powodowało, że przekazanie nieruchomości z jednej jednostki organizacyjnej do innej w ramach tej samej jednostki samorządu terytorialnego, będącej właścicielem tej nieruchomości, stanowiło uaktualnienie wyceny historycznej do aktualnej wartości rynkowej.

Nieruchomości w jednostkach budżetowych, zgodnie z obowiązującymi je przepisami, powinny być zaliczane wyłącznie do środków trwałych. Ustawa o rachunkowości uznaje za możliwą aktualizację wyceny środków trwałych wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, gdzie przepisami tymi mogą być rozporządzenia Ministra Finansów. Ostatnia określona przez Ministra Finansów aktualizacja miała miejsce w roku 1995 na podstawie Rozporządzenia z dnia 20 stycznia 1995 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych (Dz. U. z dnia 27 stycznia 1995 r. Nr 7, poz. 34 z późniejszymi zm.). Tym samym w zakresie przygotowywanego sprawozdania finansowego zawierającego łączne dane wszystkich jednostek objętych sprawozdaniem, w naszej ocenie za przepisy te nie można uznać Ustawy o gospodarce nieruchomościami, określającej zasady wyceny nieruchomości w związku z ustaleniem opłat z tytułu trwałego zarządu.

W wyniku zastrzeżenia do opinii z badania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r. oraz w wyniku odpowiedzi uzyskanej od Regionalnej Izby Obrachunkowej na przesłane zapytanie dotyczącego tematu wyceny środków trwałych przekazywanych w trwały Zarząd, od początku roku 2015 jednostka zmieniła podejście. Obecnie wycena ujmowana w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu jest wartością rynkową, ale kwota ujmowana w jednostce organizacyjnej do której przekazywane są aktywa w trwały zarząd reprezentuje wartość księgową wynikającą z ksiąg jednostki przekazującej co zapewnia kontynuację wyceny oraz nie powoduje przeszacowania wartości aktywów w badanym sprawozdaniu.

Przeszacowania powstałe w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki wynikające z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które były wydane do dnia 31 grudnia 2014 r. nie zostały skorygowane.

W efekcie powyższego badane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r. zawiera dokonane aktualizacje wyceny pojedynczych nieruchomości na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które zostały wydane w latach wcześniejszych do dnia 31 grudnia 2014 r. i które powinny zostać skorygowane. Z uwagi na fakt, iż wyliczenie potencjalnej korekty w sprawozdaniu finansowym wymagałaby analizy dokumentów dot. środków trwałych oddawanych w trwały Zarząd w okresie nawet ponad 20 lat wstecz oraz analizy późniejszej amortyzacji tych środków trwałych, w praktyce nie jest możliwe naliczenie korekty i jednostka zdecydowała się nie dokonywać korekty danych historycznych. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2016 r. nie jesteśmy w stanie wyliczyć kwoty korekty wyceny ujętych w łącznym bilansie środków trwałych, a tym samym nie





jesteśmy się w stanie wypowiedzieć w zakresie poprawności wyceny środków trwałych oraz kosztu amortyzacji. Kwota potencjalnej korekty powinna pomniejszać wartość środków trwałych oraz pomniejszać Fundusz jednostki.

- W załączniku nr 7 dot. dodatkowych informacji jednostka prezentuje tabele ruchów – zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych. Na podstawie przeprowadzonych procedur stwierdziliśmy, iż w tych tabelach ruchów, w danych dot. przemieszczeń wewnętrznych jednostka wykazuje w łącznym sprawozdaniu zwiększenia oraz zmniejszenia w poszczególnych grupach środków trwałych w następujących wysokościach (wartości brutto):

| <i>Podsumowania wybranych informacji z załącznika 7 dot. informacji dodatkowych z łącznego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyn za rok 2016.</i> | Przemieszczenia | Przemieszczenia |
|---|--------------------------------|---------------------------------|
| | we wnątrzne zwiększenia | we wnątrzne zmniejszenia |
| | (2016) | (2016) |
| Wartości niematerialne i prawne | 279 749,16 | 30 551,10 |
| Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) | 11 485 251,70 | 16 294 558,00 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 13 165 373,47 | 15 297 108,80 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 1 425 964,37 | 1 644 902,02 |
| Środki transportu | 3 835 862,85 | 3 888 222,92 |
| Inne środki trwałe | 750 582,64 | 695 254,41 |
| Pozostałe środki trwałe | 697 221,61 | 678 320,94 |
| Zbiory biblioteczne | | 12 386,21 |
| Środki trwałe w budowie | | 125 090 299,45 |
| Łącznie | 31 640 005,80 | 163 631 603,85 |
| Różnica | | 131 991 598,05 |

Na podstawie uzyskanych informacji wyjaśniliśmy rozbieżności na największych kwotach - m.in. w linii środki trwałe w budowie, jednostki objęte badanym sprawozdaniem finansowym wykazują zmniejszenia w kolumnie przemieszczeń wewnętrznych w kwocie 125 090,3 tys. zł obejmujące środki trwałe w budowie przenoszone w momencie przyjęcia inwestycji. Z drugiej strony przyjmowane do użytkowania środki trwałe wykazywane są jako zwiększenia odpowiedniej grupy środków trwałych w kolumnie nabycie, podczas gdy w naszej ocenie powinny być one wykazane jako zwiększenia przemieszczeń wewnętrznych.

Powyższe nie ma wpływu na wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazaną w badanym bilansie.

- W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. jednostka nie zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania wszystkich informacji wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości. Konkretnie niektóre załączniki ujęte w informacji dodatkowej nie zawierają określenia okresu za/dnia na który zostały sporządzone oraz nie zawierają prezentacji danych porównawczych, przykładowo załącznik nr 18 do informacji dodatkowej.
- W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie otrzymaliśmy listów z banków oraz domów maklerskich oraz nie otrzymaliśmy wszystkich listów od prawników współpracujących z jednostkami organizacyjnymi, których sprawozdania jednostkowe składają się na łączne sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna, o które prosiliśmy w trakcie badania. W zakresie brakujących informacji od banków i domów maklerskich, wykonane procedury pozwoliły jedynie na uzgodnienie stanu środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym do wyciągów bankowych oraz informacji o saldach otrzymanych z banków jak również pozwoliły na potwierdzenie zadłużenia jednostek z tytułu kredytów oraz wyemitowanych obligacji do wyciągów bankowych oraz informacji o saldach otrzymanych z banków i domów maklerskich. W zakresie informacji od prawników, wykonane procedury pozwoliły na zrozumienie procesu rozpoznawania odpisów aktualizujących i rezerw na zobowiązania oraz omówienie wybranych odpisów i rezerw z Kierownictwem wybranych jednostek i zakładów budżetowych, których sprawozdania jednostkowe składają się na łączne sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna.



Miasto Olsztyn

*Opinia z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.*



Do dnia wydania opinii z badania nie udało się uzyskać odpowiedzi na wszystkie powyższe listy od prawników jednak były one wysyłane do prawników i kancelarii prawnych. W przypadku listów do banków i domów maklerskich, z uwagi na koszty uzyskania odpowiedzi, Wydział Budżetu Urzędu Miasta Olsztyna odmówił realizacji tej procedury dla potrzeb badania.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie określić za pomocą innych procedur czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w łącznym sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Olsztyna na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia, w szczególności w odniesieniu do kompletności ujęcia instrumentów finansowych, ujawnień zabezpieczeń na majątku oraz zobowiązań warunkowych jak również wysokości rozpoznanych w bilansie i rachunku zysków i strat odpisów aktualizujących aktywa obrotowe oraz rozpoznanych rezerw na zobowiązania.

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, za wyjątkiem potencjalnych skutków kwestii opisanych w paragrafie „*Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem*”, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Olsztyna na dzień 31 grudnia 2016 r., jego wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (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, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późniejszymi zmianami),
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz postanowieniami Statutu Miasta.

Objaśnienia

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż zgodnie z zapisami § 9a. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późniejszymi zmianami) jednostka nie rozpoznaje w sprawozdaniu finansowym rezerw na niewykorzystane urlopy pracowników oraz odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Informacja ta została zawarta we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie 9 – *dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Olsztyna.*



Miasto Olsztyn

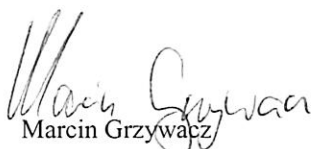
*Opinia z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.*



Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności, do którego sporządzania Miasto Olsztyn nie jest zobowiązane.


Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 68

Al. Komisji Edukacji Narodowej 95
02-777 Warszawa

24 maja 2017 r.
Warszawa



Raport z badania sprawozdania finansowego

Miasta Olsztyna

w Olsztynie

za okres

od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 22 strony
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.





SPIS TREŚCI:

| | | |
|--------|--|----|
| 1. | Część ogólna raportu | 2 |
| 1.1. | Dane identyfikujące badaną jednostkę | 2 |
| 1.1.1. | Nazwa Jednostki i inne informacje na temat działania Jednostki | 2 |
| 1.1.2. | Siedziba Jednostki | 2 |
| 1.1.3. | Dane oraz zadania Jednostki | 2 |
| 1.1.4. | Podstawa prawna działalności oraz organy jednostki | 3 |
| 1.1.5. | Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym | 5 |
| 1.2. | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych | 8 |
| 1.2.1. | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta: | 8 |
| 1.2.2. | Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania: | 8 |
| 1.3. | Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy | 8 |
| 1.4. | Zakres prac i odpowiedzialności | 11 |
| 2. | Część analityczna raportu | 14 |
| 2.1. | Bilans z wykonania budżetu | 14 |
| 2.2. | Bilans | 15 |
| 2.3. | Rachunek zysków i strat | 16 |
| 2.4. | Wybrane wskaźniki finansowe | 17 |
| 2.5. | Interpretacja wskaźników | 18 |
| 3. | Część szczegółowa raportu | 19 |
| 3.1. | Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości | 19 |
| 3.2. | Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego | 19 |
| 3.3. | Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta | 19 |
| 3.4. | Informacje o istotnych naruszeniach prawa | 22 |





1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa Jednostki i inne informacje na temat działania Jednostki

Miasto Olsztyn – jednostka samorządu terytorialnego.

1.1.2. Siedziba Jednostki

Plac Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn.

1.1.3. Dane oraz zadania Jednostki

Zgodnie ze Statutem Miasta Olsztyna mieszkańcy miasta tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową swych mieszkańców. Miasto Olsztyn posiada status miasta na prawach powiatu.

Ustrój miasta określa jego Statut, uchwalony i ogłoszony w trybie przewidzianym w ustawie o samorządzie gminnym.

Miasto Olsztyn posiada osobowość prawną, a jego samodzielność podlega ochronie sądowej.

Miasto Olsztyn zadania publiczne gminy i powiatu, określone w ustawach ustrojowych: ustawie samorządzie gminnym i ustawie o samorządzie powiatowym, wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność poprzez swoje organy, jednostki organizacyjne, spółki prawa kapitałowego z całkowitym lub częściowym udziałem gminy, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, samorządowe instytucje kultury, jednostki organizacyjne administracji rządowej zespolonej, przy czym spółki, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz instytucje kultury nie są objęte łącznymi sprawozdaniami finansowymi.

Miasto wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami bądź wykonywane w drodze porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Zadania własne Miasta Olsztyna, zgodnie z ustawami ustrojowymi obejmują sprawy dotyczące zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych,
- wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek miejskich i innych placówek upowszechniania kultury oraz ochrony dóbr kultury,
- kultury fizycznej i turystyki, tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych
- targowisk i hal targowych,
- zieleni miejskiej i zadrzewień,
- cmentarzy miejskich,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania miejskiego magazynu





przeciwpowodziowego oraz zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,

- utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania osób niepełnosprawnych,
- przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji rynku pracy
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej
- promocji
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych,
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

1.1.4. Podstawa prawna działalności oraz organy jednostki

Ustrój oraz działalność samorządu i administracji samorządowej w Mieście Olsztyn określają w szczególności:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446);
- Statut Miasta Olsztyna stanowiący załącznik do uchwały Nr VIII/65/11 Rady Miasta Olsztyn z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Olsztyna (z późniejszymi zmianami).

Samorząd Miasta wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, dysponuje mieniem Miasta i prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu.

Samorząd Miasta określa strategię rozwoju Miasta. Przy wyznaczaniu celów rozwojowych skoncentrowano się na trzech celach strategicznych:

- rozwój funkcji metropolitarnych z zachowaniem ład przestrzennego i ekologicznego,
- wzrost poziomu zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców i budowa społeczeństwa obywatelskiego,
- podnoszenie konkurencyjności miasta jako ośrodka nowoczesnej i innowacyjnej gospodarki.

Organami Samorządu Miasta Olsztyna są:

- Rada Miasta — organ stanowiący i kontrolny Miasta,
- Prezydent Olsztyna — organ wykonawczy Miasta.

Organy samorządu Miasta działają na podstawie i w granicach określonych przez ustawy, a ich działalność podlega nadzorowi na zasadach ustalonych w ustawach.

Prezydent Olsztyna wykonuje swoje obowiązki przy pomocy Urzędu Miasta Olsztyna.

Podstawowe dane:

Siedziba Rady Miasta Olsztyna:

ul. Wyzwolenia 30 10-106 Olsztyn

Siedziba Prezydenta Olsztyna:

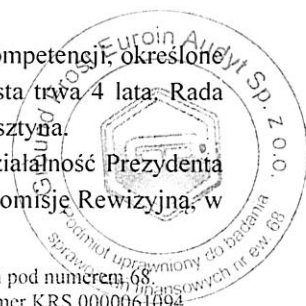
Plac Jana Pawła II 1 10-101 Olsztyn

- Numer identyfikacji podatkowej NIP Miasta Olsztyna na prawach powiatu: 739-384-70-26.
- Numer REGON Miasta Olsztyna na prawach powiatu: 510 742 362.

Rada Miasta Olsztyna

Rada rozpatruje i rozstrzyga w drodze uchwał wszystkie sprawy należące do jej kompetencji, określone w ustawach i Statucie. W skład Rady wchodzi 25 radnych. Kadencja Rady Miasta trwa 4 lata. Rada obraduje na sesjach, a tryb jej pracy reguluje uchwalony przez nią Statut Miasta Olsztyna.

Rada Miasta jest organem stanowiącym i kontrolnym Miasta, który kontroluje działalność Prezydenta Olsztyna oraz samorządowych jednostek organizacyjnych. W tym celu powołuje Komisję Rewizyjną, w





skład której wchodzi radni przedstawiciele wszystkich klubów. Do zadań Komisji Rewizyjnej należy opiniowanie wykonania budżetu i występowanie z wnioskiem do Rady w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Prezydentowi Olsztyna.

Zgodnie z Uchwałą Nr I/1/14 Rady Miasta Olsztyna z 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Olsztyna na Przewodniczącego wybrana została Pani Halina Teresa Ciunel, która pełnił tę funkcję na dzień sporządzenia niniejszego raportu.

Prezydent Olsztyna

W okresie poddanym badaniu, jak też na dzień wydania niniejszego raportu, funkcję Prezydenta Olsztyna sprawował Pan Piotr Władysław Grzymowicz.

Prezydent kieruje bieżącymi sprawami Miasta, reprezentuje Miasto na zewnątrz, nadzoruje prowadzenie gospodarki finansowej Miasta, realizuje zadania określone w art. 60 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, koordynuje przygotowanie i realizację wieloletnich planów i programów rozwoju Miasta, zapewnia przygotowanie projektów i realizację uchwał Rady Miasta, nadzoruje organizację pracy Urzędu Miasta, wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do Zastępców Prezydenta, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta oraz pozostałych pracowników Urzędu. Prezydent Miasta wykonuje zadania należące do samorządu Miasta, niezastrzeżone na rzecz Rady Miasta. Prezydent, w drodze odrębnych zarządzeń, powołał swoich zastępców.

Na dzień wydania niniejszego raportu funkcje zastępców Prezydenta Olsztyna sprawują:

- Pan Jarosław Słoma - I Zastępca Prezydenta Olsztyna
- Pani Halina Zaborowska-Boruch - II Zastępca Prezydenta Olsztyna
- Pan Ryszard Kuć - III Zastępca Prezydenta Olsztyna.

W 2016 roku nastąpiła zmiana na stanowisku III Zastępcy Prezydenta Olsztyna. Z dniem 29 kwietnia 2016 roku został odwołany Pan Bogusław Szwedowicz, z dniem 1 sierpnia 2016 został powołany Pan Ryszard Kuć.

Sekretarz Miasta

Funkcję Sekretarza Miasta Olsztyna pełni od dnia 11 stycznia 2015 r. Pan Stanisław Gorczyca.

Do zadań Sekretarza należy w szczególności:

- sprawowanie nadzoru nad organizacją pracy, prawidłowym wykonywaniem czynności kancelaryjnych oraz kierowanie obiegiem dokumentów i trybem załatwiania spraw wpływających do Prezydenta,
- nadzorowanie przestrzegania przepisów proceduralnych przy załatwianiu spraw w trybie postępowania administracyjnego i skargowego oraz interpelacji i zapytań radnych,
- organizowanie zasad właściwego przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli,
- nadzór nad przestrzeganiem dyscypliny pracy w Urzędzie,
- nadzór nad zapewnieniem terminowego i prawidłowego przygotowania przez komórki organizacyjne materiałów na Sesje Rady,
- koordynacja realizacji zadań wynikających z aktów prawnych Rady Miasta i Prezydenta Olsztyna,
- pełnienie obowiązków Pełnomocnika Prezydenta ds. Systemu Zarządzania Jakością — nadzór nad funkcjonowaniem i doskonaleniem systemu,
- nadzór nad gospodarką mieniem Urzędu i środkami budżetowymi przeznaczonymi na pokrycie kosztów jego funkcjonowania,
- nadzór nad obsługą interesantów i załatwianiem indywidualnych spraw mieszkańców,
- dokonywanie z upoważnienia Prezydenta i w jego imieniu czynności prawnych w zakresie stosunku pracy nawiązywanego z pracownikami Urzędu na podstawie umowy o pracę,
- prowadzenie spraw Miasta powierzonych przez Prezydenta,
- podpisywanie delegacji Prezydentowi Olsztyna.





Skarbnik Miasta

Rada Miasta powołuje i odwołuje Skarbnika Miasta (głównego księgowego budżetu Miasta Olsztyna), który w imieniu Prezydenta pełni nadzór nad opracowywaniem projektu budżetu Miasta; wykonywaniem budżetu i jego zmianami; pracami dotyczącymi sporządzania okresowych analiz i zbiorczych sprawozdań z wykonania budżetu; gospodarką finansową Miasta (w tym jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem), ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości umów, z punktu widzenia przepisów finansowych oraz terminowego ściągania i dochodzenia roszczeń; przestrzeganiem zasad wynikających z dokumentacji opisującej politykę rachunkowości; wykonywaniem obowiązków przez głównych księgowych jednostek organizacyjnych Miasta; dokonywaniem kontrasygnaty czynności prawnych dotyczących zarządu mieniem komunalnym; jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań finansowych oraz informowanie Rady i Regionalnej Izby Obrachunkowej o odmowie złożenia kontrasygnaty.

Przy wykonywaniu zadań powierzonych przez Prezydenta Olsztyna Skarbnik działa w granicach określonych pełnomocnictwami i upoważnieniami udzielonymi przez ten organ.

W okresie objętym badaniem oraz na dzień wydania niniejszego raportu funkcję Skarbnika Miasta Olsztyna pełniła Pani Wiesława Nawotczyńska.

1.1.5. Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym

Wykaz jednostek, których sprawozdania składają się na badane sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna za 2016 r. i obejmuje:

Urzędy:

- 1) Urząd Miasta Olsztyna

Placówki opiekuńczo - wychowawcze:

- 1) Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych,
- 2) Rodzinny Dom Dziecka Nr 2,
- 3) Rodzinny Dom Dziecka Nr 3,
- 4) Olsztyńskie Centrum Pomocy Dziecku,
- 5) Świetlica Terapeutyczna Nr 1,
- 6) Świetlica Terapeutyczna Nr 2.

Przedszkola:

- 1) Przedszkole Miejskie Nr 1,
- 2) Przedszkole Miejskie Nr 2,
- 3) Przedszkole Miejskie Nr 3,
- 4) Przedszkole Miejskie Nr 4,
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 5,
- 6) Przedszkole Miejskie Nr 6,
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 9,
- 8) Przedszkole Miejskie Nr 10,
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 12,
- 10) Przedszkole Miejskie Nr 13,
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 14,
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 15,
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 17,
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 19,
- 15) Przedszkole Miejskie Nr 20,
- 16) Przedszkole Miejskie Nr 21 (przekształcone od dnia 01.09.2016 r. w Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1),
- 17) Przedszkole Miejskie Nr 23,
- 18) Przedszkole Miejskie Nr 24,
- 19) Przedszkole Miejskie Nr 29,





- 20) Przedszkole Miejskie Nr 31,
- 21) Przedszkole Miejskie Nr 32,
- 22) Przedszkole Miejskie Nr 36,
- 23) Przedszkole Miejskie Nr 37,
- 24) Przedszkole Miejskie Nr 38,
- 25) Przedszkole Miejskie Nr 39,
- 26) Przedszkole Miejskie Nr 40.

Szkoły podstawowe:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 1,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 3,
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 6,
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 7,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 9,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 10,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 13,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 15,
- 10) Szkoła Podstawowa Nr 18,
- 11) Szkoła Podstawowa Nr 19 (przekształcona od dnia 01.09.2016 r. w Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1),
- 12) Szkoła Podstawowa Nr 22,
- 13) Szkoła Podstawowa Nr 29,
- 14) Szkoła Podstawowa Nr 30,
- 15) Szkoła Podstawowa Nr 32,
- 16) Szkoła Podstawowa Nr 33,
- 17) Szkoła Podstawowa Nr 34.

Gimnazja:

- 1) Gimnazjum Nr 5,
- 2) Gimnazjum Nr 7,
- 3) Gimnazjum Nr 12,
- 4) Gimnazjum Nr 13,
- 5) Gimnazjum Nr 14,
- 6) Gimnazjum Nr 15 (przekształcone od dnia 01.09.2016 r. w Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1).

Zespoły Szkolno-Przedszkolne:

- 1) Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 (utworzony w wyniku przekształcenia trzech jednostek od 01.09.2016 r.).

Licea ogólnokształcące:

- 1) I Liceum Ogólnokształcące,
- 2) III Liceum Ogólnokształcące.

Zespoły szkół ogólnokształcących:

- 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1,
- 2) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2,
- 3) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3,
- 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4,
- 5) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 Mistrzostwa Sportowego,
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6,
- 7) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7,
- 8) Zespół Szkół Chemicznych i Ogólnokształcących.

Zespoły szkół zawodowych:

- 1) Zespół Szkół Mechaniczno – Energetycznych,
- 2) Zespół Szkół Budowlanych,
- 3) Zespół Szkół Samochodowych,



Miasto Olsztyn

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.



- 4) Zespół Szkół Gastronomiczno – Spożywczych,
- 5) Zespół Szkół Ekonomicznych,
- 6) Zespół Szkół Elektronicznych i Telekomunikacyjnych,
- 7) Zespół Szkół Ekonomiczno – Handlowych.

Poradnie:

- 1) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 1,
- 2) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3.

Pozostałe jednostki oświatowe:

- 1) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy dla Dzieci Niesłyszących,
- 2) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy,
- 3) Zespół Placówek Specjalnych,
- 4) Zespół Szkół Specjalnych,
- 5) Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- 6) Pałac Młodzieży,
- 7) Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli.

Pozostałe jednostki budżetowe:

- 1) Miejski Urząd Pracy,
- 2) Straż Miejska,
- 3) Schronisko dla Zwierząt,
- 4) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 5) Miejski Zespół Profilaktyki i Terapii Uzależnień,
- 6) Miejski Zespół ds. Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych,
- 7) Zespół Żłobków Miejskich,
- 8) Dom Pomocy Społecznej „Kombatant”,
- 9) Dom Pomocy Społecznej przy ul. Bałtyckiej,
- 10) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie,
- 11) Zarząd Dróg Zieleni i Transportu – zreorganizowany z dniem 01.07.2016 r. w związku przejęciem mienia, ksiąg rachunkowych i pracowników zlikwidowanego Zakładu Targowisk Miejskich
- 12) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie,
- 13) Olsztyński Park Naukowo-Technologiczny.

Jednostki organizacyjne administracji rządowej zespolonych na szczeblu powiatu z samorządem miasta:

- 1) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
- 2) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Olsztyn.

Zakłady budżetowe:

- 1) Zakład Cmentarzy Komunalnych,
- 2) Zakład Targowisk Miejskich – zlikwidowany z dniem 30.06.2016 r.,
- 3) Zakład Lokali i Budynków Komunalnych,
- 4) Centrum Integracji Społecznej w Olsztynie.





1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Marcin Grzywacz
Numer w rejestrze: 11769

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania

Firma: Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Komisji Edukacji Narodowej 95, 02-777 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000061094
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 105 100,00 zł
Numer NIP: 526-00-14-757

Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 68.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 01 października 2014 r., zawartą na podstawie Uchwały nr LIX/916/14 Rady Miasta Olsztyna z dnia 24 września 2014 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna za lata 2014 - 2016.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Jednostki w okresie od 04 maja 2016 r. do 20 maja 2016 r. z przerwami.

Kluczowy biegły rewident oraz Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanego Miasta Olsztyna w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 Nr 77 poz. 649 z późn. zm.).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Targowej 20a, 03-731 Warszawa - wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 68, a w jego imieniu badanie przeprowadził Marcin Grzywacz kluczowy biegły rewident nr ewid. 11769.

W dniu 23 maja 2016 r. została wydana opinia z zastrzeżeniami, która zawierała m.in. zastrzeżenie numer 2 odnoszące się do kwot zaprezentowanych w załączniku 7 dot. informacji dodatkowej – dotyczące niezgodności kwot wykazywanych w przemieszczeniach wewnętrznych w tabeli ruchów wykazującej zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych za rok 2015. W związku z dodatkowymi wyjaśnieniami otrzymanymi po dniu 23 maja 2016 r. dot. treści tego zastrzeżenia, w dniu 2 czerwca 2016 r. została wydana druga opinia do tego samego sprawozdania Miasta Olsztyna przygotowanego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Druga opinia zawiera zaktualizowaną treść zastrzeżenia numer 2.





Sprawozdanie uzyskało opinię (w wersji ostatecznej) z następującymi zastrzeżeniami:

1. „Sprawozdanie finansowe, do którego wydana jest nasza opinia, obejmuje między innymi dane ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych. Jednostki te przekazują pomiędzy sobą nieruchomości (w trwały zarząd). Przekazania odbywają się na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które w latach poprzednich wskazywały wartość rynkową przekazywanych nieruchomości. Jednostki otrzymujące przekazywane nieruchomości w trwały zarząd ujmowały je w księgach w wartości wynikającej z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, a drugostronnie odnosiły wartość przyjętych nieruchomości w pozycję funduszu własnego. Na etapie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego, rozpoznane przeszacowanie do wartości rynkowej nie było w latach poprzednich, jak również w roku 2015, przedmiotem eliminacji. Naszym zdaniem rozpoznane przeszacowanie do wartości rynkowej powinno zostać wyeliminowane na etapie sporządzania sprawozdania łącznego.

Szczególne zasady rachunkowości obowiązujące jednostki budżetowe zawierają przepis wskazujący na możliwość wyceny środków trwałych otrzymywanych w trwały zarząd według ceny wskazanej w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu. Cenę tę stanowi z reguły wartość rynkowa tej nieruchomości. Przyjęcie jej jako podstawy wyceny powodowało, że przekazanie nieruchomości z jednej jednostki organizacyjnej do innej w ramach tej samej jednostki samorządu terytorialnego, będącej właścicielem tej nieruchomości, stanowiło uaktualnienie wyceny historycznej do aktualnej wartości rynkowej.

Nieruchomości w jednostkach budżetowych, zgodnie z obowiązującymi je przepisami, powinny być zaliczane wyłącznie do środków trwałych. Ustawa o rachunkowości uznaje za możliwą aktualizację wyceny środków trwałych wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, gdzie przepisami tymi mogą być rozporządzenia Ministra Finansów. Ostatnia określona przez Ministra Finansów aktualizacja miała miejsce w roku 1995 na podstawie Rozporządzenia z dnia 20 stycznia 1995 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych (Dz. U. z dnia 27 stycznia 1995 r. Nr 7, poz. 34 z późniejszymi zm.). Tym samym w zakresie przygotowywanego sprawozdania finansowego zawierającego łączne dane wszystkich jednostek objętych sprawozdaniem, w naszej ocenie za przepisy te nie można uznać Ustawy o gospodarce nieruchomościami, określającej zasady wyceny nieruchomości w związku z ustaleniem opłat z tytułu trwałego zarządu.

Błędne podejście stosowane w latach wcześniejszych (do końca 2014 roku) potwierdza również fakt, iż jednostka poinformowała we wprowadzeniu do łącznego sprawozdania finansowego, iż w wyniku zastrzeżenia do opinii z badania za poprzedni rok obrotowy oraz w wyniku odpowiedzi uzyskanej od Regionalnej Izby Obrachunkowej na przesłane zapytanie dotyczące tematu wyceny środków trwałych przekazywanych w trwały Zarząd, od początku roku 2015 jednostka zmieniła podejście. Obecnie wycena ujmowana w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu jest wartością rynkową, ale kwota ujmowana w jednostce organizacyjnej do której przekazywane są aktywa w trwały zarząd ujmuje te aktywa w wartościach księgowych co zapewnia kontynuację wyceny oraz nie powoduje przeszacowania wartości aktywów w sprawozdaniu łącznym.

Przeszacowania powstałe w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki wynikające z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które były wydane do dnia 31 grudnia 2014 r. nie zostały skorygowane.

W efekcie powyższego łączne sprawozdanie finansowe zawiera dokonane aktualizacje wyceny pojedynczych nieruchomości na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które zostały wydane do dnia 31 grudnia 2014 r. i które powinny zostać skorygowane. Z uwagi na fakt, iż wyliczenie potencjalnej korekty w sprawozdaniu finansowym wymagałaby analizy dokumentów dot. środków trwałych oddawanych w trwały Zarząd w okresie nawet ponad 20 lat wstecz oraz analizy późniejszej amortyzacji tych środków trwałych, w praktyce nie jest możliwe ualiczenie korekty i jednostka zdecydowała się nie dokonywać korekty danych historycznych. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2015 r. nie jesteśmy w stanie wyliczyć kwoty korekty wyceny





ujętych w łącznym bilansie środków trwałych, a tym samym nie jesteśmy się w stanie wypowiedzieć w zakresie poprawności wyceny środków trwałych oraz kosztu amortyzacji. Kwota potencjalnej korekty powinna pomniejszać wartość środków trwałych oraz pomniejszać Fundusz jednostki.

2. W załączniku nr 7 dot. dodatkowych informacji jednostka prezentuje tabelę ruchów – zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych. Na podstawie przeprowadzonych procedur stwierdziliśmy przede wszystkim następujące rozbieżności w tabeli ruchów:
 - w danych dot. przemieszczeń wewnętrznych jednostka wykazuje w łącznym sprawozdaniu zwiększenia oraz zmniejszenia w poszczególnych grupach środków trwałych w następujących wysokościach (wartości brutto):

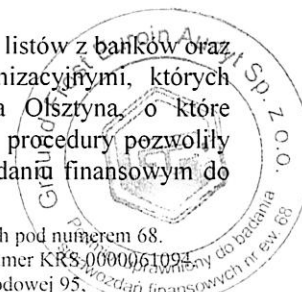
| <i>Podsumowania wybranych informacji z załącznika 7 dot. informacji dodatkowych z łącznego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyn za rok 2015.</i> | Przemieszczenia wewnętrzne zwiększenia (2015) | Przemieszczenia wewnętrzne zmniejszenia (2015) |
|---|--|---|
| Wartości niematerialne i prawne | | 8 329,93 |
| Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) | 111 998 777,91 | 110 259 960,82 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 116 483 648,25 | 43 162 766,54 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 1 935 390,68 | 149 591,62 |
| Inne środki trwałe | 508 905,58 | 104 630,50 |
| Pozostałe środki trwałe | 467 669,83 | 156,21 |
| Zbiory biblioteczne | | 4 149,95 |
| Środki trwałe w budowie | | 187 685 210,24 |
| Łącznie | 231 394 392,25 | 341 374 795,81 |
| Różnica | | 109 980 403,56 |

Jednostka nie była w stanie wyjaśnić całej stwierdzonej rozbieżności na kwotę 109 980,4 tys. zł. Na podstawie uzyskanych informacji wyjaśniliśmy rozbieżności na największych różnicach - m.in. w linii środki trwałe w budowie jednostki objęte badanym sprawozdaniem finansowy wykazują zmniejszenia przemieszczeń wewnętrznych w kwocie 187 685,2 tys. zł obejmujące środki trwałe w budowie przekazywane do Urzędu Miasta jeszcze przed przyjęciem inwestycji do użytkowania. Urząd Miasta wykazuje te przyjęte środki jako zwiększenia środków trwałych w budowie, podczas gdy powinny być one wykazane jako zwiększenia przemieszczeń wewnętrznych.

W przypadku przeanalizowania całej kwoty rozbieżności mogłoby się okazać, iż inne pozycje ujęte w tabeli ruchów środków trwałych również powinny zostać skorygowane.

Na bazie powyższego stwierdzamy również, iż kontrola wewnętrzna funkcjonująca w powyższym obszarze nie zapewnia poprawności prezentacji danych w tabeli ruchów środków trwałych. W związku z powyższym oraz w związku z faktem, iż nasze procedury były wykonane metodą wrywkową, stwierdzamy, iż tabela ruchów zaprezentowana w załączniku 7 dot. informacji dodatkowej niepoprawnie odzwierciedla zmiany, które miały miejsce w wartościach niematerialnych i prawnych oraz środkach trwałych w badanym okresie.

3. W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r. jednostka nie zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania wszystkich informacji wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości. Konkretnie niektóre załączniki ujęte w informacji dodatkowej nie zawierają określenia okresu/dnia na który zostały sporządzone, np. załącznik nr 17 i nr 18 do informacji dodatkowej.
4. W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie otrzymaliśmy wszystkich listów z banków oraz wszystkich listów od prawników współpracujących z jednostkami organizacyjnymi, których sprawozdania jednostkowe składają się sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna, o które prosiliśmy w trakcie badania. W zakresie informacji od banków, wykonane procedury pozwoliły jedynie na uzgodnienie stanu środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym do





wyciągów bankowych oraz potwierdzeń sald otrzymanych z banków. W zakresie informacji od prawników, wykonane procedury pozwoliły na zrozumienie procesu rozpoznawania odpisów aktualizujących i rezerw na zobowiązania oraz omówienie wybranych odpisów i rezerw z kierownictwem wybranych jednostek, zakładów budżetowych i instytucji, których sprawozdania jednostkowe składają się sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie określić czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Olsztyna na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia, w szczególności w odniesieniu do kompletności ujęcia instrumentów finansowych, ujawnień zabezpieczeń na majątku oraz zobowiązań warunkowych jak również wysokości rozpoznanych w bilansie i rachunku zysków i strat odpisów aktualizujących aktywa obrotowe oraz rozpoznanych rezerw na zobowiązania.

5. W wyniku przeprowadzonych procedur badania, stwierdziliśmy, iż zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Olsztyna z dnia 15 lutego 2016 r. badane łączne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2015 zostało sporządzone przy przyjęciu progu istotności na poziomie 1% sumy bilansowej łącznego bilansu będących sumą jednostkowych sprawozdań finansowych. W związku z powyższym, w trakcie sporządzania łącznych sprawozdań finansowych za rok 2015 nie zostały dokonane wzajemne wyłączenia transakcji i sald pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, których sprawozdania jednostkowe składają się sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna, które to transakcje i salda nie przekraczały łącznie przyjętego poziomu istotności. Przy czym dane porównawcze ujawnione w sprawozdaniu finansowym według stanu na 31 grudnia 2014 r. zostały przygotowane z uwzględnieniem wszystkich wyłączeń wzajemnych transakcji, co w praktyce oznacza, iż stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zasady nie zostały zastosowane w sposób ciągły z zasadami stosowanymi w roku poprzednim."

oraz następującymi objaśnieniami uzupełniającymi:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż zgodnie z zapisami § 9a. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późniejszymi zmianami) jednostka nie rozpoznaje w łącznym sprawozdaniu finansowym rezerw na niewykorzystane urlopy pracowników oraz odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Informacja ta została zawarta we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie 9 – *dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Olsztyna.*”

Sprawozdanie finansowe zostało rozpatrzone przez Radę Miasta Olsztyna i zatwierdzone Uchwałą Nr XXIV/340/16 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29 czerwca 2016 roku. Uchwałą Nr XXIV/341/16 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29 czerwca 2016 r. udzielono Prezydentowi Olsztyna absolutorium z tytułu wykonania budżetu miasta za 2015 rok.

Jednostka złożyła sprawozdanie finansowe za rok 2015, stosownie do postanowień Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w obowiązującym terminie.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Rady Miasta Olsztyna oraz Prezydenta Olsztyna i dotyczy sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania





finansowego, bilans z wykonania budżetu Miasta na dzień 31 grudnia 2016 r., bilans na dzień 31 grudnia 2016 r. (łącznie), rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. (łącznie), zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. (łącznie) oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień artykułu 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że łączne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia. Zniekształcenia mogą powstać na skutek błędu lub oszustwa. Zniekształcenia są uważane za istotne, jeśli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie sprawozdania finansowego.

Na zakres naszego badania miał wpływ przyjęty poziom istotności. Zgodnie z powyższymi standardami badania koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz skorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu treści opinii.

Na podstawie naszego zawodowego osądu ustaliliśmy i udokumentowaliśmy progi ilościowe istotności, w tym ogólną istotność w odniesieniu do sprawozdania finansowego jako całości. Progi te, wraz z czynnikami jakościowymi wpłynęły na określenie zakresu naszego badania oraz na rodzaj, czas i zasięg procedur badania, a także na ocenę wpływu zniekształceń, zarówno indywidualnie, jaki i łącznie na sprawozdanie finansowe jako całość. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w opinii niezależnego biegłego rewidenta wyrażane są z uwzględnieniem poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późniejszymi zmianami). Kierownik Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii w sprawozdaniu biegłego rewidenta oraz sporządzenie niniejszego raportu z badania, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.





Kierownik Jednostki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezastąpieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Za wyjątkiem kwestii opisanych w opinii z badania, zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie Ground Frost Euroin Audit Sp. z o.o.





2. Część analityczna raportu

2.1. Bilans z wykonania budżetu

| | | 31.12.2016 | Struktura % | 31.12.2015 | Struktura % |
|---------------------|------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| AKTYWA | | | | | |
| I | Środki pieniężne | 94 145,7 | 91,7% | 40 127,2 | 83,7% |
| 1. | Środki pieniężne budżetu | 94 095,6 | 91,6% | 39 942,6 | 83,3% |
| 2. | Środki pieniężne pozostałe | 50,2 | 0,0% | 184,6 | 0,4% |
| II | Należności i rozliczenia | 8 148,2 | 7,9% | 7 178,3 | 15,0% |
| 1. | Należności finansowe | 20,5 | 0,0% | 39,1 | 0,1% |
| 2. | Należności od budżetów | 6 841,5 | 6,7% | 6 247,1 | 13,0% |
| 3. | Pozostałe należności i rozliczenia | 1 286,2 | 1,3% | 892,1 | 1,9% |
| III | Inne aktywa | 391,0 | 0,4% | 635,6 | 1,3% |
| AKTYWA RAZEM | | 102 684,9 | 100,0% | 47 941,0 | 100,0% |

| | | 31.12.2016 | Struktura % | 31.12.2015 | Struktura % |
|---------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| PASYWA | | | | | |
| I | Zobowiązania | 289 934,0 | 282,4% | 359 340,0 | 749,5% |
| 1. | Zobowiązania finansowe | 289 327,4 | 281,8% | 357 241,0 | 745,2% |
| 2. | Zobowiązania wobec budżetów | 332,3 | 0,3% | 431,7 | 0,9% |
| 3. | Pozostałe zobowiązania | 274,3 | 0,3% | 1 667,3 | 3,5% |
| II | Aktywa netto budżetu | -205 935,6 | -200,6% | -329 368,6 | -687,0% |
| 1. | Wynik wykonania budżetu | 118 209,5 | 115,1% | -139 813,3 | -291,6% |
| 2. | Wynik na operacjach niekasowych | 211,1 | 0,2% | -21,5 | 0,0% |
| 3. | Rezerwa na niewygasające wydatki | 8 050,0 | 7,8% | 3 037,5 | 6,3% |
| 4. | Środki z prywatyzacji | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 5. | Skumulowany wynik budżetu | -332 406,1 | -323,7% | -192 571,4 | -401,7% |
| III | Inne pasywa | 18 686,5 | 18,2% | 17 969,7 | 37,5% |
| PASYWA RAZEM | | 102 684,9 | 100,0% | 47 941,0 | 100,0% |

Dane w tys. PLN





2.2. Bilans

| | 31.12.2016 | Struktura % | 31.12.2015 | Struktura % |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| AKTYWA | | | | |
| A. AKTYWA TRWALE | 3 589 381,6 | 96,8% | 3 663 946,5 | 95,1% |
| Wartości niematerialne i prawne | 4 208,6 | 0,1% | 2 167,6 | 0,1% |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 3 283 698,0 | 88,6% | 3 365 827,2 | 87,4% |
| Należności długoterminowe | 18 433,1 | 0,5% | 17 879,2 | 0,5% |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 283 042,0 | 7,6% | 278 072,5 | 7,2% |
| Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 117 263,4 | 3,2% | 187 437,3 | 4,9% |
| Zapasy | 1 376,9 | 0,0% | 1 265,3 | 0,0% |
| Należności krótkoterminowe | 96 385,0 | 2,6% | 162 342,5 | 4,2% |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 19 476,3 | 0,5% | 23 814,8 | 0,6% |
| Rozliczenia międzyokresowe | 25,2 | 0,0% | 14,7 | 0,0% |
| AKTYWA RAZEM | 3 706 645,0 | 100,0% | 3 851 383,8 | 100,0% |

| | 31.12.2016 | Struktura % | 31.12.2015 | Struktura % |
|--|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| PASYWA | | | | |
| A. FUNDUSZE | 3 579 942,8 | 96,6% | 3 709 089,2 | 96,3% |
| Fundusz jednostki | 3 406 534,8 | 91,9% | 3 165 797,8 | 82,2% |
| Wynik finansowy netto | 173 586,9 | 4,7% | 543 501,6 | 14,1% |
| Nadwyżka środków obrotowych (-) | -178,9 | 0,0% | -210,2 | 0,0% |
| Odpisy z wyniku finansowego (-) | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| B. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE | 858,1 | 0,0% | 3 334,8 | 0,1% |
| C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 58 403,1 | 1,6% | 68 731,9 | 1,8% |
| Zobowiązania długoterminowe | 12,5 | 0,0% | 1,2 | 0,0% |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 57 922,1 | 1,6% | 68 327,0 | 1,8% |
| Rezerwy na zobowiązania | 468,6 | 0,0% | 403,8 | 0,0% |
| D. FUNDUSZE SPECJALNE | 48 110,8 | 1,3% | 50 730,7 | 1,3% |
| E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 19 330,2 | 0,5% | 19 497,2 | 0,5% |
| PASYWA RAZEM | 3 706 645,0 | 100,0% | 3 851 383,8 | 100,0% |

Dane w tys. PLN





2.3. Rachunek zysków i strat

| Opis | 01.01.2016-31.12.2016 | % przychodów z dział. Podst. | 01.01.2015-31.12.2015 | % przychodów z dział. Podst. |
|--|-----------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 1 031 618,2 | 100,0% | 1 164 998,4 | 100,0% |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 39 558,8 | 3,8% | 42 680,0 | 3,7% |
| Zmiana stanu produktów | 0,5 | 0,0% | - 22,3 | 0,0% |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 13,3 | 0,0% | - | 0,0% |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 28,6 | 0,0% | - | 0,0% |
| Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | 5 037,6 | 0,5% | 5 370,9 | 0,5% |
| Przychody z tyt. dochodów budżetowych | 986 979,6 | 95,7% | 1 116 969,7 | 95,9% |
| Koszty działalności operacyjnej | 849 400,3 | 82,3% | 745 906,6 | 64,0% |
| Amortyzacja | 86 458,9 | 8,4% | 60 857,9 | 5,2% |
| Zużycie materiałów i energii | 56 353,3 | 5,5% | 57 175,3 | 4,9% |
| Usługi obce | 209 551,0 | 20,3% | 185 693,2 | 15,9% |
| Podatki i opłaty | 6 938,1 | 0,7% | 9 184,8 | 0,8% |
| Wynagrodzenia | 279 272,4 | 27,1% | 272 389,8 | 23,4% |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 66 413,7 | 6,4% | 65 731,8 | 5,6% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 13 604,8 | 1,3% | 29 897,0 | 2,6% |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 17,1 | 0,0% | - | 0,0% |
| Inne świadczenia finansowane z budżetu | 130 791,0 | 12,7% | 64 968,4 | 5,6% |
| Pozostałe obciążenia | 0,0 | 0,0% | 8,6 | 0,0% |
| Zysk (strata) z działalności podstawowej | 182 218,0 | 17,7% | 419 091,8 | 36,0% |
| Pozostałe przychody operacyjne | 37 983,2 | 3,7% | 159 179,4 | 13,7% |
| Pozostałe koszty operacyjne | 30 253,6 | 2,9% | 25 825,8 | 2,2% |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 189 947,6 | 18,4% | 552 445,3 | 47,4% |
| Przychody finansowe | 14 682,3 | 1,4% | 15 397,0 | 1,3% |
| Koszty finansowe | 30 963,1 | 3,0% | 24 338,2 | 2,1% |
| Zysk (strata) brutto | 173 666,8 | 16,8% | 543 504,2 | 46,7% |
| Podatek dochodowy | 79,9 | 0,0% | 2,5 | 0,0% |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych | 178,9 | 0,0% | 210,2 | 0,0% |
| Zysk (strata) netto | 173 408,0 | 16,8% | 543 291,5 | 46,6% |

Dane w tys. PLN



2.4. Wybrane wskaźniki finansowe

Wskaźniki rentowności

| Nazwa wskaźnika | Formuła obliczeniowa | Wartość wskaźnika | | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|--------|--------|--------|
| | | pożądana | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. Rentowność brutto sprzedaży | wynik ze sprzedaży * 100 / (przychody netto z działalności operacyjnej - dotacje) | max | 29,39% | 36,14% | 17,75% |
| 2. Rentowność netto sprzedaży | wynik finansowy netto * 100 / przychody ogółem | max | 31,45% | 40,56% | 15,99% |
| 3. Rentowność majątku (ROA) | wynik finansowy netto * 100 / aktywa ogółem | max | 9,81% | 14,11% | 4,68% |
| 4. Rentowność kapitału własnego (ROE) | wynik finansowy netto * 100 / fundusz własny | max | 11,40% | 17,17% | 5,10% |

Wskaźniki płynności finansowej

| Nazwa wskaźnika | Formuła obliczeniowa | Wartość wskaźnika | | | |
|--|---|-------------------|-------|--------|-------|
| | | pożądana | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. Bieżącej płynności finansowej I | aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe | 1,2-2,0 | 1,86 | 2,74 | 2,02 |
| 2. Szybkiej płynności finansowej II | aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe | 0,8-1,2 | 1,84 | 2,72 | 2,00 |
| 3. Pieniężnej płynności finansowej III | środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe | 0,2 | 0,22 | 0,35 | 0,34 |
| 4. Kapitał obrotowy | aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe w mln. zł | max | 63,37 | 119,11 | 59,34 |

Wskaźniki sprawności działania

| Nazwa wskaźnika | Formuła obliczeniowa | Wartość wskaźnika | | | |
|--|---|-------------------|------|------|------|
| | | pożądana | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. Rotacji majątku ogółem | (przychody netto z działalności operacyjnej - dotacje) / aktywa ogółem | max | 0,29 | 0,30 | 0,28 |
| 2. Rotacji majątku trwałego | (przychody netto z działalności operacyjnej - dotacje) / aktywa trwałe | max | 0,30 | 0,32 | 0,29 |
| 3. Rotacji majątku obrotowego | (przychody netto z działalności operacyjnej - dotacje) / aktywa obrotowe | max | 7,22 | 6,19 | 8,75 |
| 4. Szybkości obrotu zapasów w dniach | zapasy * 365 / (przychody netto z działalności operacyjnej - dotacje) | min | 0,61 | 0,40 | 0,49 |
| 5. Szybkości obrotu należnościami w dniach | należności z tyt. dostaw i usług * 365 / (przychody netto z działalności operacyjnej - dotacje) | min | 5 | 4 | 4 |
| 6. Termin spłaty zobowiązań w dniach | zobowiązania z tyt. dostaw i usług * 365 / (przychody netto z działalności operacyjnej - dotacje) | min | 4 | 3 | 3 |

Wskaźniki finansowania działalności

| Nazwa wskaźnika | Formuła obliczeniowa | Wartość wskaźnika | | | |
|--|--|-------------------|------|------|------|
| | | pożądana | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. Ogólnego zadłużenia | (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe) / aktywa ogółem | 0,3-0,5 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| 2. Pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym | fundusz własny / aktywa trwałe | >1 | 1,00 | 1,01 | 1,00 |
| 3. Pokrycia aktywów trwałych funduszem stałym | (fundusz własny + zobowiązania długoterminowe) / aktywa trwałe | - | 1,00 | 1,01 | 1,00 |
| 4. Relacji kapitałów obcych do funduszu własnego | kapitały obce / fundusz własny | <1 | 0,04 | 0,03 | 0,03 |
| 5. Trwałości struktury finansowania | (fundusz własny + zobow. długoterm. + rezerwy długoterm.) / aktywa ogółem | max | 0,96 | 0,96 | 0,97 |



2.5. Interpretacja wskaźników

Wskaźniki rentowności

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży w 2016 roku osiągnął poziom niższy od wskaźnika w latach 2015 i 2014. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży 2016 roku jest na poziomie niższym od wskaźników roku 2015 i 2014. Wskaźnik rentowności majątku (aktywów) spadł w roku 2016 i wyniósł 4,48 %, co oznacza, że każde 100,00 zł majątku przyniosło 4,68 zł zysku netto. Wskaźnik rentowności kapitału własnego wyniósł 5,1 % i jest na poziomie niższym od wskaźników 2015 i 2014 roku.

Wskaźniki płynności finansowej

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność Jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności. Wartość wskaźników płynności finansowej kształtowały się nieco powyżej wielkości pożądanych i polepszyły się w stosunku do 2015 roku.

Kapitał obrotowy netto w 2016 roku osiągnął wartość 59,34 mln. zł, co oznacza, że majątek obrotowy pokrywa zobowiązania bieżące. Wartość kapitału obrotowego w 2016 roku jest niższa od kapitału obrotowego w latach 2015 i 2014.

Wskaźniki sprawności działania

Wskaźniki obrotu aktywów (ogółem i trwałych) badanego okresu były na niewysokim poziomie charakterystycznym dla jednostek nie mających na celu generowania sprzedaży. Wskaźnik rotacji zapasów (w dniach) w badanym okresie jest niski, skrócił się w stosunku do wskaźnika w 2015 i 2014 roku. Szybkość obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług oraz czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług w dniach jest na podobnym poziomie jak w latach wcześniejszych.

Wskaźniki finansowania działalności

Uzależnienie Miasta Olsztyna od kapitałów obcych we wszystkich analizowanych latach jest bardzo niskie. Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym na koniec badanego okresu wynosi ok. 100%. Relacja kapitałów obcych do kapitału własnego na koniec badanego roku są na niskim poziomie i w stosunku do lat ubiegłych uległy nieznacznej zmianie. W 2016 roku trwałość struktury finansowania Jednostki nie uległa zmianie w stosunku do lat ubiegłych.





3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Miasto posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości przyjęte przez Kierownictwo, w zakresie wymaganych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Miasto przeprowadza inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Za wyjątkiem kwestii opisanych w opinii z badania sprawozdania finansowego, dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.3. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z następującymi zastrzeżeniami:

1. „Sprawozdanie finansowe, do którego wydana jest nasza opinia, obejmuje między innymi dane ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych. Jednostki te przekazują pomiędzy sobą nieruchomości (w trwałe zarząd). Przekazania odbywają się na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które w latach poprzednich wskazywały wartość rynkową przekazywanych nieruchomości. Jednostki otrzymujące przekazywane nieruchomości w trwałe zarząd ujmowały je w księgach w wartości wynikającej z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, a drugostronnie odnosiły wartość przyjętych nieruchomości w pozycję funduszu własnego. Na etapie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego, rozpoznane przeszacowanie do wartości rynkowej nie było w latach poprzednich przedmiotem eliminacji. Naszym zdaniem rozpoznane przeszacowanie do wartości rynkowej powinno zostać wyeliminowane na etapie sporządzania badanego sprawozdania łącznego.





Szczególne zasady rachunkowości obowiązujące jednostki budżetowe zawierają przepis wskazujący na możliwość wyceny środków trwałych otrzymywanych w trwały zarząd według ceny wskazanej w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu. Cenę tę dotychczas stanowiła z reguły wartość rynkowa przekazywanego aktywa. Przyjęcie jej jako podstawy wyceny powodowało, że przekazanie nieruchomości z jednej jednostki organizacyjnej do innej w ramach tej samej jednostki samorządu terytorialnego, będącej właścicielem tej nieruchomości, stanowiło uaktualnienie wyceny historycznej do aktualnej wartości rynkowej.

Nieruchomości w jednostkach budżetowych, zgodnie z obowiązującymi je przepisami, powinny być zaliczane wyłącznie do środków trwałych. Ustawa o rachunkowości uznaje za możliwą aktualizację wyceny środków trwałych wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, gdzie przepisami tymi mogą być rozporządzenia Ministra Finansów. Ostatnia określona przez Ministra Finansów aktualizacja miała miejsce w roku 1995 na podstawie Rozporządzenia z dnia 20 stycznia 1995 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych (Dz. U. z dnia 27 stycznia 1995 r. Nr 7, poz. 34 z późniejszymi zm.). Tym samym w zakresie przygotowywanego sprawozdania finansowego zawierającego łączne dane wszystkich jednostek objętych sprawozdaniem, w naszej ocenie za przepisy te nie można uznać Ustawy o gospodarce nieruchomościami, określającej zasady wyceny nieruchomości w związku z ustaleniem opłat z tytułu trwałego zarządu.

W wyniku zastrzeżenia do opinii z badania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r. oraz w wyniku odpowiedzi uzyskanej od Regionalnej Izby Obrachunkowej na przesłane zapytanie dotyczącego tematu wyceny środków trwałych przekazywanych w trwały Zarząd, od początku roku 2015 jednostka zmieniła podejście. Obecnie wycena ujmowana w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu jest wartością rynkową, ale kwota ujmowana w jednostce organizacyjnej do której przekazywane są aktywa w trwały zarząd reprezentuje wartość księgową wynikającą z ksiąg jednostki przekazującej co zapewnia kontynuację wyceny oraz nie powoduje przeszacowania wartości aktywów w badanym sprawozdaniu.

Przeszacowania powstałe w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki wynikające z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które były wydane do dnia 31 grudnia 2014 r. nie zostały skorygowane.

W efekcie powyższego badane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r. zawiera dokonane aktualizacje wyceny pojedynczych nieruchomości na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, które zostały wydane w latach wcześniejszych do dnia 31 grudnia 2014 r. i które powinny zostać skorygowane. Z uwagi na fakt, iż wyliczenie potencjalnej korekty w sprawozdaniu finansowym wymagałoby analizy dokumentów dot. środków trwałych oddawanych w trwały Zarząd w okresie nawet ponad 20 lat wstecz oraz analizy późniejszej amortyzacji tych środków trwałych, w praktyce nie jest możliwe naliczenie korekty i jednostka zdecydowała się nie dokonywać korekty danych historycznych. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2016 r. nie jesteśmy w stanie wyliczyć kwoty korekty wyceny ujętych w łącznym bilansie środków trwałych, a tym samym nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć w zakresie poprawności wyceny środków trwałych oraz kosztu amortyzacji. Kwota potencjalnej korekty powinna pomniejszać wartość środków trwałych oraz pomniejszać Fundusz jednostki.

2. W załączniku nr 7 dot. dodatkowych informacji jednostka prezentuje tabele ruchów – zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych. Na podstawie przeprowadzonych procedur stwierdziliśmy, iż w tych tabelach ruchów, w danych dot. przemieszczeń wewnętrznych jednostka wykazuje w łącznym sprawozdaniu zwiększenia oraz zmniejszenia w poszczególnych grupach środków trwałych w następujących wysokościach (wartości brutto):





| Podsumowania wybranych informacji z załącznika 7 dot. informacji dodatkowych z łącznego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyn za rok 2016. | Przemieszczenia | Przemieszczenia |
|--|-----------------------------------|------------------------------------|
| | we wnątrzne zwiększenia (2016) | we wnątrzne zmniejszenia (2016) |
| Wartości niematerialne i prawne | 279 749,16 | 30 551,10 |
| Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) | 11 485 251,70 | 16 294 558,00 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 13 165 373,47 | 15 297 108,80 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 1 425 964,37 | 1 644 902,02 |
| Środki transportu | 3 835 862,85 | 3 888 222,92 |
| Inne środki trwałe | 750 582,64 | 695 254,41 |
| Pozostałe środki trwałe | 697 221,61 | 678 320,94 |
| Zbiory biblioteczne | | 12 386,21 |
| Środki trwałe w budowie | | 125 090 299,45 |
| Łącznie | 31 640 005,80 | 163 631 603,85 |
| Różnica | | 131 991 598,05 |

Na podstawie uzyskanych informacji wyjaśniliśmy rozbieżności na największych kwotach - m.in. w linii środki trwałe w budowie, jednostki objęte badaniem sprawozdaniem finansowy wykazują zmniejszenia w kolumnie przemieszczeń wewnętrznych w kwocie 125 090,3 tys. zł obejmujące środki trwałe w budowie przenoszone w momencie przyjęcia inwestycji. Z drugiej strony przyjmowane do użytkowania środki trwałe wykazywane są jako zwiększenia odpowiedniej grupy środków trwałych w kolumnie nabycie, podczas gdy w naszej ocenie powinny być one wykazane jako zwiększenia przemieszczeń wewnętrznych.

Powyższe nie ma wpływu na wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazaną w badanym bilansie.

3. W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. jednostka nie zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania wszystkich informacji wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości. Konkretnie niektóre załączniki ujęte w informacji dodatkowej nie zawierają określenia okresu za/dnia na który zostały sporządzone oraz nie zawierają prezentacji danych porównawczych, przykładowo załącznik nr 18 do informacji dodatkowej.
4. W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie otrzymaliśmy listów z banków oraz domów maklerskich oraz nie otrzymaliśmy wszystkich listów od prawników współpracujących z jednostkami organizacyjnymi, których sprawozdania jednostkowe składają się na łączne sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna, o które prosiliśmy w trakcie badania. W zakresie brakujących informacji od banków i domów maklerskich, wykonane procedury pozwoliły jedynie na uzgodnienie stanu środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym do wyciągów bankowych oraz informacji o saldach otrzymanych z banków jak również pozwoliły na potwierdzenie zadłużenia jednostek z tytułu kredytów oraz wyemitowanych obligacji do wyciągów bankowych oraz informacji o saldach otrzymanych z banków i domów maklerskich. W zakresie informacji od prawników, wykonane procedury pozwoliły na zrozumienie procesu rozpoznawania odpisów aktualizujących i rezerw na zobowiązania oraz omówienie wybranych odpisów i rezerw z Kierownictwem wybranych jednostek i zakładów budżetowych, których sprawozdania jednostkowe składają się na łączne sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna.

Do dnia wydania opinii z badania nie udało się uzyskać odpowiedzi na wszystkie powyższe listy od prawników jednak były one wysyłane do prawników i kancelarii prawnych. W przypadku listów do banków i domów maklerskich, z uwagi na koszty uzyskania odpowiedzi, Wydział Budżetu Urzędu Miasta Olsztyna odmówił realizacji tej procedury dla potrzeb badania.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie określić za pomocą innych procedur czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w łącznym sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej finansowej Miasta Olsztyna na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia, w szczególności w odniesieniu do kompletności ujęcia instrumentów




finansowych, ujawnień zabezpieczeń na majątku oraz zobowiązań warunkowych jak również wysokości rozpoznanych w bilansie i rachunku zysków i strat odpisów aktualizujących aktywa obrotowe oraz rozpoznanych rezerw na zobowiązania.”

oraz następującymi objaśnieniami uzupełniającymi.

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż zgodnie z zapisami § 9a. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późniejszymi zmianami) jednostka nie rozpoznaje w sprawozdaniu finansowym rezerw na niewykorzystane urlopy pracowników oraz odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Informacja ta została zawarta we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie 9 – *dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Olsztyna*”

3.4. Informacje o istotnych naruszeniach prawa

Nie stwierdzono istotnego, wpływającego na sprawozdanie finansowe, naruszenia przepisów prawa, a także postanowień Statutu Miasta Olsztyna.


Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 68

Al. Komisji Edukacji Narodowej 95
02-777 Warszawa

24 maja 2017 r.
Warszawa

