

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
MIASTA OLSZTYNA  
za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.  
dla  
RADY MIASTA OLSZTYNA**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. (dalej „*sprawozdanie finansowe*”) **Miasta Olsztyna z siedzibą w Olsztynie (10-101), Plac Jana Pawła II 1**, zwanego dalej Miastem, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu Miasta, sporządzony na dzień 31.12.2017 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **111 257 307,72 zł**,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek i zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2017 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **3 755 319 733,61 zł**,
- łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek i zakładów budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości **276 200 871,18 zł**,
- łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych, wykazujące wzrost funduszu o kwotę **39 896 493,55 zł**,
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.



## **Odpowiedzialność Prezydenta Olsztyna za sprawozdanie finansowe**

Prezydent Olsztyna jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego Miasta i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, w tym ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 późn. zm.), a także statutem Miasta Olsztyna. Prezydent Olsztyna jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego Miasta niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Prezydent Olsztyna jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe Miasta spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

## **Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta**

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

Badanie sprawozdania finansowego Miasta 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 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 05 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

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

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania dotyczących 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 odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Prezydenta Olsztyna 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 Prezydenta Olsztyna obecnie lub w przeszłości.

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

### **Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem**

Sprawozdanie finansowe, do którego wydana jest nasza opinia, obejmuje również dane ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Jednostki te przekazują między sobą nieruchomości w trwałe zarząd. Do dnia 31 grudnia 2014 r. przekazania odbywały się na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nieruchomości w bieżącej wartości rynkowej i ujmowane w księgach rachunkowych jednostki otrzymującej jako środki trwałe w powiązaniu z funduszem własnym. W sprawozdaniu finansowym Miasta przeszacowanie do wartości rynkowej przekazywanych nieruchomości nie było przedmiotem eliminacji. Ustalenie skutków finansowych z tego tytułu podczas badania sprawozdania finansowego, ze względu na skalę wielkości, nie było dla nas wykonalne.

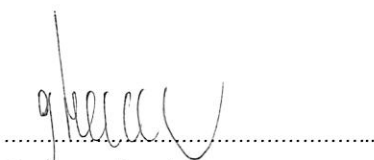
W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 632 Prezydenta Olsztyna z dnia 22 grudnia 2017 r. do środków trwałych zaliczone są grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu i grunty oddane w trwałe zarząd oraz lokale, budynki i budowle. Wycena tych środków trwałych dokonywana jest według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem aktualizacji ich wartości zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów. Ostatnia aktualizacja wyceny środków trwałych była przeprowadzona na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 1995 r. (Dz. U. z 1995 r. nr 7 poz. 34 z późn. zm.).

### **Opinia z zastrzeżeniem**

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Olsztyna na dzień 31.12.2017 r. oraz jego wyniku finansowego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Miasta Olsztyna.

Warszawa, dnia 23 maja 2018 roku



Grażyna Bamber  
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11028

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu POL - TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
firmy audytorskiej uprawnionej do badania  
sprawozdań finansowych nr 2695

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91  
03-982 Warszawa