

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIASTA ŁODZI
ZA ROK 2014**

Łódź, dnia 18 maja 2015r.

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
Rady Miejskiej i Prezydenta Miasta
z badania sprawozdania finansowego MIASTA ŁODZI
za rok 2014

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2014 rok, na które składa się:

- | | | |
|-----|--|----------------------|
| I. | Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 306 341 221,47 zł. |
| | i wykazuje wynik z wykonania budżetu (deficyt) za rok obrotowy 2014 w wysokości | -441 348 704,80 zł. |
| II. | 1. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 7 547 423 040,38 zł. |
| | 2. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi za rok obrotowy od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. wykazujący zysk netto w wysokości | 399 958 577,05 zł. |
| | 3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzone na dzień 31.12.2014r. wykazujące wzrost funduszu o kwotę | 589 133 453,04 zł. |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Prezydent Miasta.

Prezydent Miasta jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.



Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych Miasta stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) ,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.),
- 4) przepisów ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.),
- 5) przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 289).

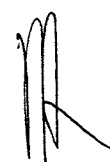
Badanie sprawozdań finansowych zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Miasto Łódź oraz jej jednostki organizacyjne zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy- dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych jednostek i zakładów budżetowych, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego Miasta.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem:

1. Zbadane sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi za 2014 rok

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Łódź na dzień 31.12.2014 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2014,
- b) sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w jednostkach i zakładzie budżetowym Miasta Łodzi.



- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Miasta.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w myśl art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

Sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi za rok budżetowy 2013, pomimo iż:

- zostało przekazane przez zarząd organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie wskazanym w art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- komisja rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z pozytywną opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- biegły rewident wyraził o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń, którą komisja rewizyjna przyjęła,

do dnia zakończenia badania nie zostało przez organ stanowiący zatwierdzone bez wskazania przyczyny.

Tomasz Pietrzak

Nr ewid. 12345

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu
Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Za podmiot uprawniony do badania sprawozdania
finansowego:

Prezes Zarządu

Halina Pisarska

Łódź, dnia 18 maja 2015r.

RAPORT

niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania

finansowego Miasta Łodzi za rok 2014,

przeprowadzonego przez:

Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3.

Sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi za 2014 rok będące przedmiotem badania obejmuje:

- I. *Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r. i wykazuje deficyt budżetu za rok obrotowy 2014.*
- II. 1. *Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2014r.*
2. *Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Miasta Łodzi za rok obrotowy od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.*
3. *Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzone na dzień 31.12.2014r.*

Sprawozdania te obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Miasta Łodzi.



Dział I. INFORMACJA OGÓLNA O BADANYM PODMIOCIE

1.1. Nazwa badanej jednostki:

- Miasto Łódź, ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź

- NIP: 725-00-28-902
- REGON: 472057632

1.2. Główne osoby reprezentujące jednostkę:

Kierownikiem Urzędu Miasta Łodzi jest Prezydent będący jednocześnie:

- organem wykonawczym gminy pełniącym funkcję organu wykonawczego powiatu
- organem w postępowaniu administracyjnym,
- zwierzchnikiem służbowym pracowników urzędu oraz kierowników miejskich jednostek organizacyjnych i powiatowych służb, inspekcji i straży.

Prezydent pełni funkcje walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników w jednoosobowych Spółkach miasta i odpowiednio wykonuje uprawnienia akcjonariusza/udziałowca w spółkach, w których miasto ma akcje/udziały. Prezydent może sprawować te funkcje za pośrednictwem upoważnionych przez siebie przedstawicieli.

Prezydent wykonuje zadania przy pomocy wiceprezydentów, sekretarza miasta oraz skarbnika miasta. Szczegółowy zakres spraw powierzonych wiceprezydentom, sekretarzowi oraz skarbnikowi określa Prezydent odrębnym zarządzeniem.

Dla realizacji określonych spraw o istotnym znaczeniu dla miasta Prezydent może - na okres niezbędny do ich wykonania - powoływać doraźne, bądź stałe zespoły zadaniowe bądź ustanawiać pełnomocników.

W badanym okresie i bieżącej kadencji funkcję Prezydenta pełniła:

- Pani Hanna Zdanowska - od dnia 13 grudnia 2010r. do chwili obecnej

Skarbnikiem Miasta Łódź w badanym okresie i kadencji jest:

- Pan Krzysztof Mączkowski - Skarbnik Miasta Łodzi od dnia 16 stycznia 2003r. do chwili obecnej

1.3. Forma prawna:

Miasto Łódź jest wspólnotą samorządową osób zamieszkujących terytorium pięciu dzielnic. Miasto wykonuje zadania publiczne o charakterze gminnym i powiatowym jako jednostka samorządu terytorialnego, która prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu.



1.4. Podstawa prawna działania Miasta Łódź

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
- Statut Urzędu Miasta Łodzi, nadany uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi nr LXXI/1319/06 z dnia 5 lipca 2006r. Określa m.in. przedmiot działalności Urzędu, strukturę organizacyjną i zasady gospodarki finansowej,
- Przepisy prawa regulujące zadania i kompetencje Samorządu Miasta,
- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Łodzi,
- Inne akty normatywne.

1.4.1. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Łodzi został wprowadzony zarządzeniem nr 1964/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21 marca 2012r., wszedł w życie 29 marca 2012r. i obejmuje zmiany wprowadzone zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi.

Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Łodzi określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Łodzi, w tym:

- Zasady kierowania Urzędem,
- Strukturę organizacyjną Urzędu,
- Zadania i kompetencje kierowników komórek organizacyjnych Urzędu,
- Ramowy zakres działania komórek organizacyjnych Urzędu,
- Zasady podpisywania pism i innych dokumentów.

Urząd dzieli się na departamenty:

- Departament Prezydenta,
- Departament Architektury i Rozwoju,
- Departament Komunikacji Społecznej i Zdrowia (od dnia 3 marca 2015r.),
- Departament Gospodarowania Majątkiem,
- Departament Spraw Społecznych,
- Departament Obsługi i Administracji,
- Departament Finansów Publicznych.

Departamenty składają się z wydziałów, biur i oddziałów organizacyjnych.

Wydziały i biura dzielą się na wewnętrzne komórki organizacyjne: oddziały (równorzędne komórki organizacyjne o innej nazwie), zespoły oraz samodzielne stanowiska pracy jedno- i wieloosobowe.

1.5. Sprawozdanie finansowe za 2013r. było badane przez Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi i sprawozdanie finansowe za 2013 rok nie zostało zatwierdzone przez organ stanowiący. Brak zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2013 nie został przez organ stanowiący uzasadniony. Jednocześnie wskazać należy, że sprawozdanie, o którym mowa uzyskało pozytywną opinię Komisji Rewizyjnej.

2. **Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki**
- 2.1. Nazwa, adres siedziby:
Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
- 2.2. Numer rejestracyjny podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych:
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 64 na mocy Uchwały KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.
Organ Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział rejestrowy: Gospodarczy KRS
Siedziba sądu: Łódź
Data wpisu: 19.04.2004r.
Nr rejestru: 0000203963
- 2.3. **Badanie sprawozdania finansowego Miasta Łódź przeprowadzili biegli rewidenci:**
1. Tomasz Pietrzak - kluczowy biegły rewident, nr ewid. 12345, kierujący badaniem,
 2. Mirosław Domagała, biegły rewident, nr ewid. 670,
 3. Tadeusz Kempa, biegły rewident, nr ewid. 1618,
 4. Halina Małecka, biegły rewident, nr ewid. 5196,
 5. Elżbieta Szymańska, biegły rewident, nr ewid. 4044,
- z udziałem aplikantki Renaty Agacińskiej i asystentów w osobach: Sylwestra Sałaty, Elżbiety Wronieckiej, Wiolety Witczak, Arkadiusza Szymczaka, Marcina Sabiniaka i Radosława Sztrajta.
- Badanie sprawozdania finansowego Miasta Łódź za rok 2014 zostało przeprowadzone w oparciu o umowę zawartą w dniu 19.11.2014r. pomiędzy Miastem Łódź z siedzibą w Łodzi, ul. Piotrkowska 104, a Biurem Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. P.O.W. 29/3.
 - Wyboru firmy audytorskiej dokonano na mocy Uchwały Nr XCIX/2029/14 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 listopada 2014r.
- 2.4. Czynności rewizyjne prowadzone były w Urzędzie Miasta Łodzi i w samorządowych jednostkach i zakładzie budżetowym Miasta w okresie od 31.12.2014r. do 15.05.2015r. W badaniu wystąpiły przerwy.

2.5. Deklaracja niezależności.

Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający badanie z jego ramienia: kluczowy biegły rewident Tomasz Pietrzak, biegły rewident Mirosław Domagała, biegła rewident Elżbieta Szymańska, biegła rewident Halina Małecka, biegły rewident Tadeusz Kempa, oraz w/w aplikantka i asystenci są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

2.6. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.

Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Prezydent Miasta oraz kierownicy badanych jednostek i zakładu budżetowego złożyli wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

3. Ustalenia szczegółowe biegłych i wyniki badania sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2014r.

3.1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało z uwzględnieniem wymogów zawartych w aktach normatywnych, takich jak:

- ustawa z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885),
- przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 289),
- inne akty normujące omawiane zagadnienia, do których będą odwołania w przypadkach uznanych za niezbędne, w zależności od przedmiotu sprawy,



3.2. Ocena wykonania obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

- Urząd Miasta przeprowadził w 2014 roku inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z planem inwentaryzacji na 2014 rok zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Łodzi.

Zgodnie z planem w 2014r. objęto inwentaryzacją składniki majątkowe:

- Środki trwałe – w miesiącach październik - listopad,
- Środki trwałe w budowie – na dzień 31.12.2014r.,
- Środki pieniężne i papiery wartościowe - na dzień 31.12.2014r.,
- Wartości niematerialne i prawne – na dzień 31.12.2014r.,
- Udziały i akcje – na dzień 31.12.2014r.
- Należności i zobowiązania na dzień 31.12.2014r.

Sposób i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów trwałych w Urzędzie Miasta Łodzi określa Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów trwałych będących w używaniu lub stanowiących własność Miasta Łodzi. Instrukcja została wprowadzona Zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 17 września 2012r. Nr 601/W/12. Z dniem 1 stycznia 2014 roku weszło w życie nowe Zarządzenie Prezydenta Miasta Łodzi nr 1009/W/13 z dnia 30 grudnia 2013r.

- W poszczególnych badanych samorządowych jednostkach i w zakładzie budżetowym przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych – zgodnie z postanowieniami Rozdziału III ustawy o rachunkowości. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone, a wyniki rozliczenia ujęto w księgach rachunkowych badanego okresu. Termin i częstotliwość inwentaryzacji składników majątkowych w rozumieniu art. 26 ustawy o rachunkowości jest zachowana.

3.3. Zgodnie z planem realizacji badania sprawozdania finansowego Miasta Łodzi przeprowadzono badanie istotnych pozycji i obszarów sprawozdań finansowych samorządowego zakładu budżetowego i 39-ciu jednostek budżetowych Miasta, a w szczególności:

1. Wydział Księgowości; ul. Zachodnia 47, 91-065 Łódź
2. Wydział Finansowy; ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź
3. Wydział Budżetu; ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź
4. Zarząd Dróg i Transportu; ul. Piotrkowska 175, 90-447 Łódź
5. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łodzi;
ul. Piotrkowska 149, 90-440 Łódź
6. Biuro Egzekucji Administracyjnej i Windykacji;
ul. Wierzbowa 49, 90-133 Łódź
7. Powiatowy Urząd Pracy w Łodzi; ul. Milionowa 91, 93-121 Łódź
8. Łódzki Zakład Usług Komunalnych; ul. Nowe Sady 19, 94-102 Łódź
9. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji; ul. Ks. Skorupki 21, 90-532 Łódź
10. Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi; ul. Urzędnicza 45, 91-304 Łódź
11. Straż Miejska w Łodzi; ul. Kilińskiego 81, 90-119 Łódź

12. Łódzki Ośrodek Geodezji; ul. Traugutta 21/23, 90-113 Łódź
13. Zarząd Zieleni Miejskiej; ul. Konstantynowska 8/10, 94-303 Łódź
14. Zarząd Gospodarowania Odpadami; ul. Sanitariuszek 70/72, 93-469 Łódź
15. Dom Pomocy Społecznej Nr 6; ul. Złotnicza 10, 91-836 Łódź
16. Dom Dziecka Nr 11; ul. Wólczańska 251 lok. 2u, 93-035 Łódź
17. Administracja Zasobów Komunalnych Łódź-Bałuty;
ul. Drewnowska 5, 91-002 Łódź
18. Administracja Zasobów Komunalnych Łódź-Górna;
ul. Lubelska 9/11, 93-129 Łódź
19. Administracja Zasobów Komunalnych Łódź-Polesie;
Plac Barlickiego 11, 90-615 Łódź
20. Administracja Zasobów Komunalnych Łódź-Śródmieście;
ul. Piotrkowska 86, 90-514 Łódź
21. Publiczne Gimnazjum nr 38; ul. Dubois 7/9, 93-491 Łódź
22. Szkoła Podstawowa Nr 4; Al. Piłsudskiego 101, 92-332 Łódź
23. Szkoła Podstawowa Nr 6; ul. Kusocińskiego 116, 94-004 Łódź
24. Szkoła Podstawowa Nr 30; ul. Rysownicza 1/3, 91-855 Łódź
25. Szkoła Podstawowa Nr 138; ul. św. Franciszka z Asyżu 53, 93-479 Łódź
26. Szkoła Podstawowa Nr 170; ul. Miedziana 1/3, 90-038 Łódź
27. Szkoła Podstawowa Nr 190; ul. Malczewskiego 37/47, 93-154 Łódź
28. Szkoła Podstawowa Nr 199; ul. Elsnera 8, 92-504 Łódź
29. Przedszkole Miejskie nr 18; ul. Harnama 9, 91-430 Łódź
30. Przedszkole Miejskie nr 30; ul. Rydzowa 19, 91-211 Łódź
31. Przedszkole Miejskie nr 35; ul. Zachodnia 16a, 91-058 Łódź
32. Przedszkole Miejskie nr 40; ul. Uroczysko 17, 93-472 Łódź
33. Przedszkole Miejskie nr 86; ul. Demokratyczna 61/63, 93-430 Łódź
34. Przedszkole Miejskie nr 101; ul. Rejtana 10, 93-583 Łódź
35. Przedszkole Miejskie nr 146; ul. Morcinka 3, 93-217 Łódź
36. Przedszkole Miejskie nr 171; ul. Gorkiego 41, 92-524 Łódź
37. Zespół Szkół Specjalnych Nr 2; ul. Karolewska 30/34, 90-561 Łódź
38. Specjalistyczne Ognisko Pracy Pozaszkolnej Planetarium
i Obserwatorium Astronomiczne; ul. Pomorska 16, 91-416 Łódź
39. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół;
ul. Kopernika 36, 90-552 Łódź
40. Zespół Szkół Poligraficznych; ul. Edwarda 41, 92-229 Łódź

3.4. Ocena i opis polityki (zasad) rachunkowości obowiązujących w badanej Jednostce

3.4.1 Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Zarządzeniem nr 1165/W/14 z dnia 14 lipca 2014r. Prezydent Miasta Łodzi ustaliła Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta Łodzi. Zarządzenie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2014r. i dotyczy:
 - Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,

- Oddziału Księgowości Funduszy Europejskich Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Oddziału Księgowości Mienia Miasta i Skarbu Państwa Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Oddziału Obsługi Finansowej Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ (w zakresie obsługi Wydziału Praw Jazdy i Rejestracji ul. Smugowa),
 - Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ (zbiorczy),
 - Oddziału ds. Mandatów i Opłat Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Oddziału Dochodów Podatkowych Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Oddziału Dochodów z Majątku Miasta i Skarbu Państwa Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Oddziału Dochodów ze Sprzedaży Lokali i Opłat Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Zespołu ds. Opłaty Skarbowej i Targów Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Oddziału Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Biura Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w Departamencie Finansów Publicznych,
 - Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Wydziału Budynków i Lokali w Departamencie Gospodarowania Majątkiem,
 - Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych UMŁ.
2. Wprowadzony ww. zarządzeniem Zakładowy Plan Kont oraz „Zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Łodzi”, wprowadzone Zarządzeniem Nr 865/W/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 8 sierpnia 2013r. (zmienionym Zarządzeniem Nr 1008/W/13 Prezydenta z dnia 30 grudnia 2013r.) w roku 2014 składały się na „politykę rachunkowości” Urzędu Miasta Łodzi. Od dnia 1 stycznia 2015r. zasady rachunkowości określone są w Zarządzeniu Nr 866/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi.

Określa ona:

- akty prawne, na podstawie których prowadzona jest rachunkowość jednostki,
- zasady rachunkowości,
- metody wyceny wybranych aktywów i pasywów,
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- opis systemu przetwarzania danych - moduł F-K,
- opis systemu przetwarzania danych - moduł Budżet.



3. Rachunkowość w Urzędzie Miasta Łodzi prowadzona jest przy użyciu komputerów. Zgodnie z Uchwałą Nr LXXII/701/97 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 19.11.1997r. w sprawie realizacji Zintegrowanego Systemu Informatycznego „Magistrat 2000” został wdrożony dla prowadzenia ewidencji księgowej Podsystem Finansowo – Budżetowy, a w nim moduł Finansowo - Księgowy F-K i moduł Budżet, stanowiące części tego systemu.
Moduły F-K i Budżet są programami korzystającymi z systemu zarządzania relacyjną bazą danych ORACLE, zainstalowanego na serwerze IBM H50 z systemem operacyjnym AIX 4.33. Aplikacje klienckie (moduły) napisane są w środowisku Oracle Developer 6.
W miarę występujących potrzeb - dla celów kontrolnych do sprawozdawczości budżetowej - ewidencja księgowa prowadzona w Zintegrowanym Systemie Informatycznym „Magistrat 2000” uzupełniania jest ewidencją analityczną prowadzoną poza systemem komputerowym.
4. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
5. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Prawdliwość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.

12. Łączne sprawozdanie finansowe za rok 2014 składa się z łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

13. Sprawozdanie finansowe za 2014r. zawiera wyłączenia. Porównywalność sprawozdań finansowych za lata 2013 i 2014 została zachowana, a poziom i wysokość wyłączeń są następujące:

Suma bilansowa za 2014 rok:

• przed wyłączeniami	7 555 052 325,66 zł
• wyłączenia (0,1%)	(-) 7 621 278,18 zł
• po wyłączeniach	7 547 423 040,38 zł

Wynik finansowy

• przed wyłączeniami	397 741 703,71 zł
• wyłączenia (0,56%)	2 216 873,34 zł
• po wyłączeniach	399 958 577,05 zł

3.5. *Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów*

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 289).

3.6. *Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów*

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej. Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

Do sporządzenia łącznej sprawozdawczości w Urzędzie Miasta i w samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych wykorzystywany jest arkusz kalkulacyjny programu Microsoft Office firmy Microsoft.

3.7. *Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej rachunkowości*

3.7.1 Kontrola funkcjonalna została unormowana w opracowanych procedurach w formie:

- wydanej „Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi”,
- Zarządzenia Nr 306/VI/11 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 marca 2011r. określającego zasady działalności kontrolnej i tryb przeprowadzania kontroli przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi,

- Zarządzenia Nr 4016/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 11 kwietnia 2013r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli, uchylającego Zarządzenie Nr 306/VI/11 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 marca 2011r. określającego zasady działalności kontrolnej i tryb przeprowadzania kontroli przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi,
 - Zarządzenia Nr 5095/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 16 października 2013r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli, uchylającego Zarządzenie Nr 4016/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 11 kwietnia 2013r.
 - Od dnia 1 stycznia 2015r. regulamin kontroli określa Zarządzenie Nr 102/VII/14 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 17 grudnia 2014r.
- 3.7.2. Zasady organizacji kontroli zarządczej zostały unormowane w Zarządzeniu Nr 5601/V/10 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26 listopada 2010r. w sprawie zasad organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Łodzi i miejskich jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji.
- 3.7.3. Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu i samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego stanowią dowody księgowe. Dowody księgowe posiadają ślad kontroli zgodności z zamówieniem, oraz realizacji dostawy lub usługi, posiadają adnotację, iż mieszczą się w planie finansowym Urzędu i jej jednostek oraz zatwierdzone są przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, w formie zbiorczego zestawienia zgodnie z art. 21 ust. 1 a ustawy o rachunkowości.

Stosowany system kontroli funkcjonalnej zapewnia Urzędowi Miasta i w jej jednostkach organizacyjnych kompletne udokumentowanie i ujęcie dokumentacji w przedmiocie:

- rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
- poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
- przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
- stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto,
- wykonanych dochodów i wydatków objętych budżetem.

A. Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2014 rok

1. **Informacje ogólne o badanym bilansie z wykonania budżetu Miasta Łodzi**
- 1.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2014r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
- 1.2. Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 306 341 221,47 zł. i wykazuje wynik z wykonania budżetu (deficyt) w wysokości (-) 441 348 704,80 zł.
- 1.3. Badana jednostka udostępniła żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, to jest za 2013r. nie został zatwierdzony przez Radę Miejską w Łodzi. Organ stanowiący Miasta Łodzi nie wskazał uzasadnienia dla niezatwierdzenia bilansu z wykonania budżetu za rok 2013.
- 1.5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2014r. zostało złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej.
- 1.6. Badanie bilansu z wykonania budżetu Miasta Łodzi zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Urząd i jej jednostki organizacyjne zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w bilansie, jak i całościową ocenę sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2014 rok.
- 1.7. Badanie właściwe tego sprawozdania przeprowadzono w dniach od 20.04.2015r. do 11.05.2015r. w siedzibie Urzędu Miasta Łodzi w Łodzi w Wydziale Budżetu, ul. Sienkiewicza 5, w normalnych godzinach pracy.



Dział I. OMÓWIENIE NAJISTOTNIEJSZYCH POZYCJI I OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA ŁODZI SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014r.

Bilans sporządzono w terminie zgodnie z obowiązującymi przepisami i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Bilans sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą **306 341 221,47 zł** obejmuje:

W AKTYWACH:

Środki pieniężne	271 793 844,22 zł.
Środki pieniężne budżetu	267 748 393,35 zł.
Pozostałe środki pieniężne	4 045 450,87 zł.
Należności i rozliczenia	34 547 377,25 zł.
Należności finansowe	7 193 251,58 zł.
Należności od budżetów	26 903 912,77 zł.
Pozostałe należności i rozliczenia	450 212,90 zł.
Inne aktywa	0,00 zł.
Suma aktywów	306 341 221,47 zł.

Środki pieniężne stanowią 88,7% sumy bilansowej.

W grupie „**środki pieniężne**” ujęto środki pieniężne budżetu, pozostałe środki i środki na niewygasające wydatki:

- rachunek bieżący miasta w wysokości	231 541 062,61 zł.
- rachunki bieżące miasta w walucie	201 525,46 zł.
- stan środków pieniężnych na rachunkach projektów	5 597 636,94 zł.
- stan środków pieniężnych na rachunku wyd. niewygasających	34 254 200,24 zł.
- inne środków pieniężne	199 418,97 zł.
Ogółem środki pieniężne	271 793 844,22 zł.

Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych została potwierdzona przez bank, w którym Miasto posiada swoje rachunki bankowe.

Pozycja poprawna.



Należności i rozliczenia	34 547 377,25 zł.
Stanowią 11,3% sumy bilansowej i obejmują:	
- należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	7 193 251,58 zł.
- należności od budżetów	26 903 912,77 zł.
- pozostałe należności i rozliczenia	450 212,90 zł.

Pozycja poprawna.

Dane zawarte w aktywach są zgodne z zapisami księgowymi i nie budzą zastrzeżeń.

W PASYWACH:

Pasywa bilansu z wykonania budżetu obejmują zobowiązania, aktywa netto budżetu i inne pasywa.


Pasywa bilansu kształtowały się następująco:

Zobowiązania	2 662 413 270,44 zł.
Zobowiązania finansowe	2 658 367 819,57 zł.
• krótkoterminowe (do 12 m-cy)	148 439 259,16 zł.
• długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	2 509 928 560,41 zł.
Zobowiązania wobec budżetów	2 744 088,07 zł.
Pozostałe zobowiązania	1 301 362,80 zł.
 Aktywa netto budżetu	 - 2 400 978 692,97 zł.
Wynik wykonania budżetu	-441 348 704,80 zł.
• Deficyt budżetu (-)	- 407 096 268,80 zł.
• Niewykonane wydatki (-)	- 34 252 436,00 zł.
 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	 -7 081 134,19 zł.
Rezerwa na niewygasające wydatki	34 252 436,00 zł.
Środki z prywatyzacji	193 000,00 zł.
Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 1 986 994 289,98 zł.
 Inne pasywa	 44 906 644,00 zł.
Suma pasywów	306 341 221,47 zł.

W pozycji „zobowiązania” dane wynikające z bilansu są zgodne z zapisami księgowymi. Stanowią źródło finansowania aktywów Miasta oraz skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu.

Na zobowiązania finansowe organu w łącznej kwocie **2 658 367 819,57 zł** składają się:

- kredyty zaciągnięte na rynku krajowym	1 201 192 036,00 zł.
- kredyty zaciągnięte na rynku zagranicznym	587 843 882,50 zł.
- pożyczki z WFOŚiGW	9 186 901,07 zł.
- obligacje komunalne	860 145 000,00 zł.



Zobowiązania finansowe zostały wykazane w kwocie wymaganej zapłaty i prawidłowo wykazane jako zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe. Pozycja prawidłowa.

W celu ustalenia wartości bilansowej **aktywów netto budżetu w kwocie (-) 2 400 978 692,97 zł**, wzięto pod uwagę salda pozycji:

- wynik wykonania budżetu (+,-)	(-) 441 348 704,80 zł.
- wynik na operacjach niekasowych (+, -)	(-) 7 081 134,19 zł.
- rezerwę na wydatki niewygasające	34 252 436,00 zł.
- środki z prywatyzacji	193 000,00 zł.
- skumulowany wynik budżetu(+, -)	(-) 1 986 994 289,98 zł.

Pozycja poprawna.

Na pozycję „inne pasywa” w kwocie **44 906 644,00 zł** składają się rozliczenia:

- z tytułu subwencji oświatowej gminnej i powiatowej na 2015 rok	42 606 644,00 zł.
- z tytułu otrzymanej dotacji na 2015 rok	2 300 000,00 zł.

Pozycja poprawna.

Bilans z wykonania budżetu został sporządzony poprawnie na podstawie zestawienia obrotów i sald i jest bilansem jednostkowym organu tj. Miasta Łodzi.

Dane zawarte w tym bilansie wykazują salda kont bilansowych na dzień 31.12.2014r., a każda pozycja aktywów ma swe źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

Jest opracowany zgodnie z obowiązującym wzorem bilansu określonym rozporządzeniem Ministra Finansów, zachowuje odpowiednią szczegółowość oraz zawiera dane porównawcze na początek okresu.

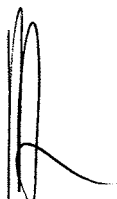
Uważamy, że bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2014r. w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Miasta na dzień 31.12.2014r.

Dział II. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA ŁODZI ZA 2014 ROK

W celu przedstawienia i oceny sytuacji budżetowej Miasta za 2014 rok przedstawiamy poniżej uzupełniające sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu Miasta Łodzi.

1. Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. obejmuje:

- plan dochodów (po zmianach)	3 443 716 059,30 zł.
- dochody wykonane	3 396 633 989,89 zł.



Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16.01.2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119).

Sprawozdanie to obejmuje dochody budżetowe jednostek budżetowych Miasta Łodzi. Podstawę sporządzenia tego sprawozdania stanowiły sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych scalone w systemie komputerowym.

2. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. obejmuje:

- plan wydatków (po zmianach)	4 064 276 554,30 zł.
- zaangażowanie	3 837 982 694,69 zł.
- wydatki wykonane	3 837 982 694,69 zł.
- zobowiązania na dzień bilansowy	202 896 407,76 zł.

Przedłożone do badania sprawozdanie budżetowe z wykonania planu wydatków zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie to obejmuje wydatki budżetowe jednostek budżetowych Miasta Łodzi. Podstawę sporządzenia tego sprawozdania stanowiły sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych scalone w systemie komputerowym.

3. Rb-NDS – Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. wykazujące deficyt w wysokości 441 348 704,80 zł.

- dochody wykonane	3 396 633 989,89 zł.
- wydatki wykonane	3 837 982 694,69 zł.
- wynik z wykonania budżetu	(-) 441 348 704,80 zł.

Sporządzone sprawozdanie wykazuje zgodność z księgami rachunkowymi Urzędu Miasta Łodzi.

Dochody i wydatki wykonane za rok 2014 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.


Wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu Miasta Łodzi za lata 2012-2014

Budżet Miasta Łodzi na 2014r. został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 16 stycznia 2014 roku.

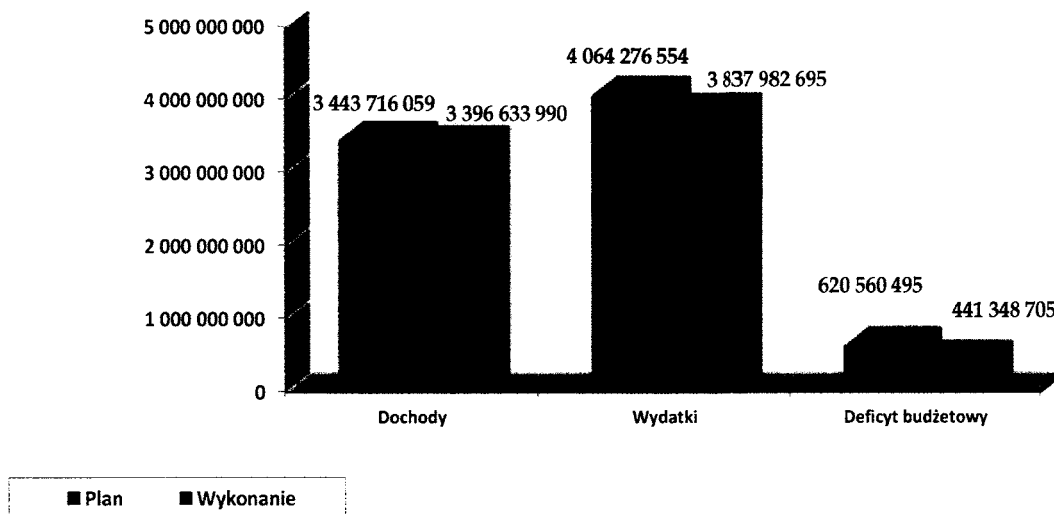
W 2014r. dokonywano zmian na podstawie uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeniami Prezydenta Miasta w zakresach pozostających w kompetencji tych organów.

W 2014r. w ramach budżetu realizowane były zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania przyjęte do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i z jednostkami samorządu terytorialnego.

Na dzień 31.12.2014r. budżet zamknął się ujemnym wynikiem z wykonania budżetu w wysokości (-) 441 348 704,80 zł.



Realizacja budżetu Miasta Łodzi za 2014 r. (w tys. zł.)



Dochody

(w tys. zł.)

Plan	3 443 716
Wykonanie	3 396 634

Wydatki

Plan	4 064 276
Wykonanie	3 837 983

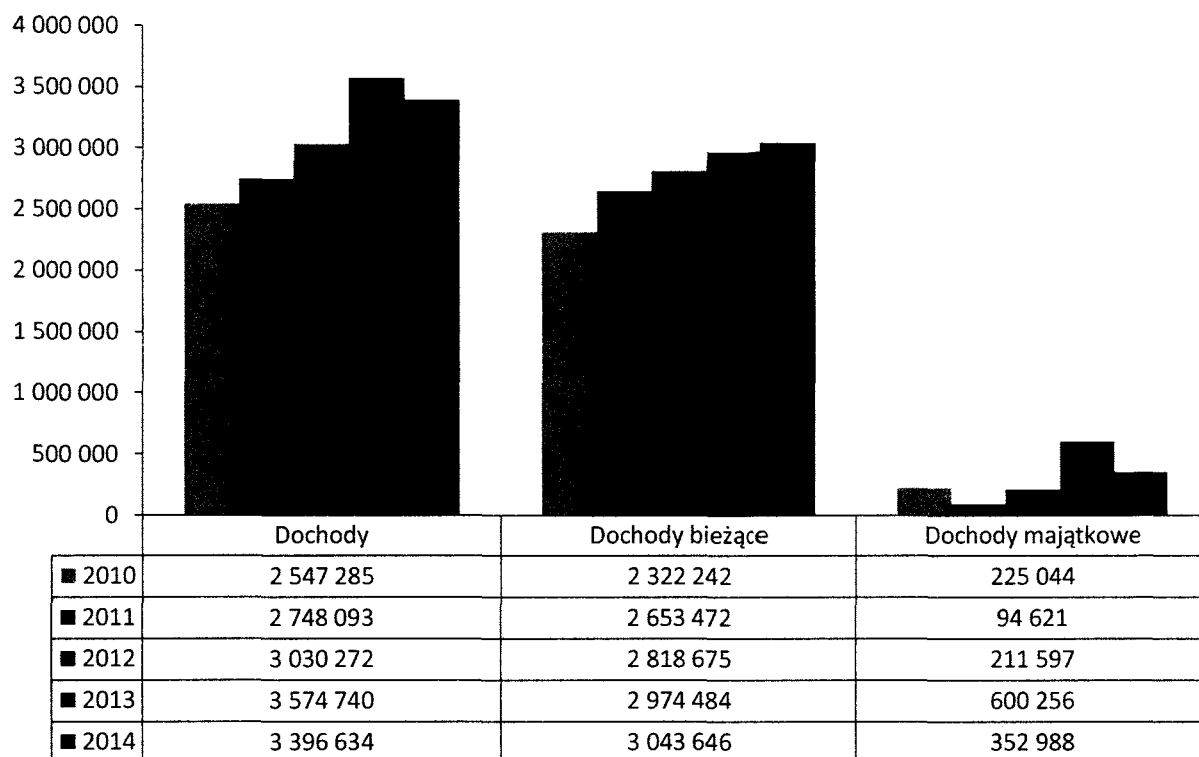
Deficyt

Plan	620 560
Wykonanie	441 349

W zakresie dochodów

Dochody ogółem budżetu Miasta Łodzi za 2014 zostały zrealizowane w stopniu odpowiadającym 98,6% planu po zmianach. Zrealizowane dochody były nominalnie niższe o 47 082 tys. zł od planowanych. Stopień wykonania założeń planu jest w 2014r. na poziomie roku 2013r., w którym wyniósł również 98,6%.

Dochody wykonane Miasta Łodzi w latach 2010- 2014 (w tys. zł.)

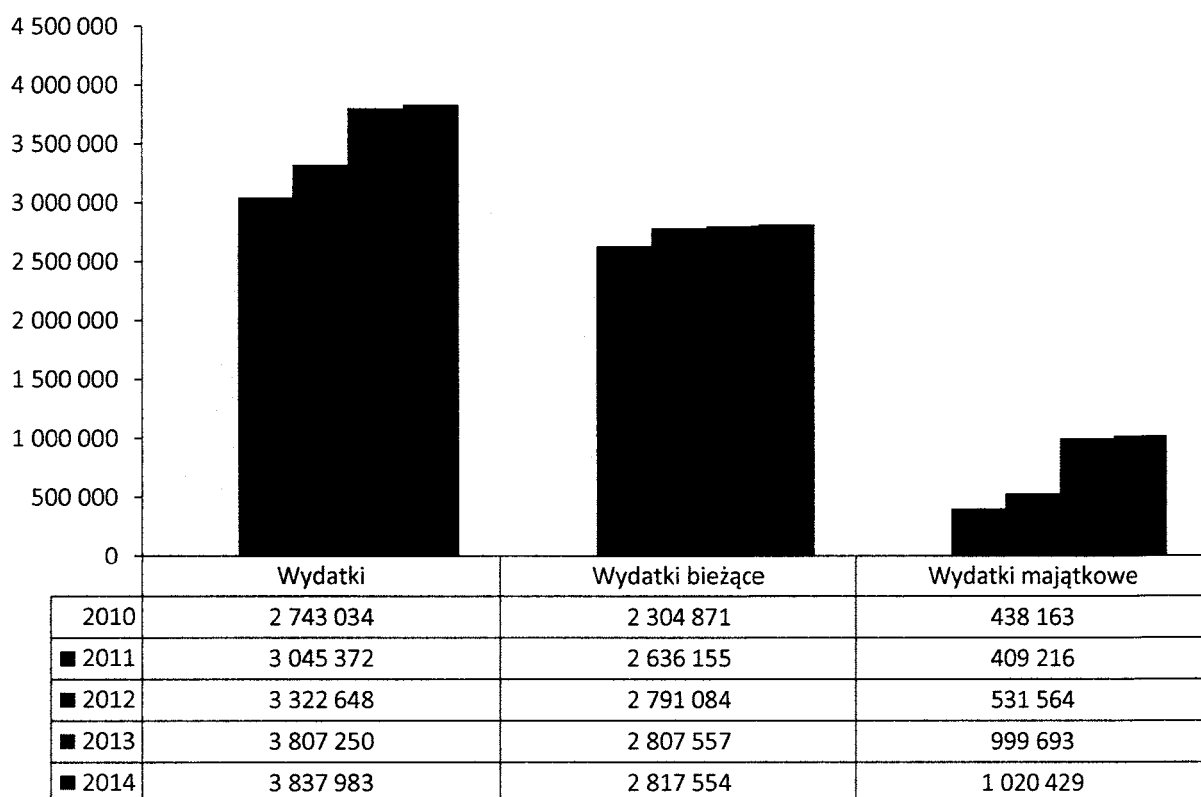


Podstawowym źródłem zasilania budżetu były, podobnie jak w latach poprzednich, dotacje i inne środki z budżetu państwa, z budżetu jednostek samorządu terytorialnego i z funduszy celowych, wpływy z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, subwencje z budżetu państwa, inne fundusze pomocowe z UE, inne źródła zagraniczne, a także wpływy z dochodów uzyskiwanych przez jednostki organizacyjne miasta.

W zakresie wydatków

Wskaźnik realizacji wydatków ogółem za 2014r. w stosunku do planu wyniósł 94,4% i ukształtował się na poziomie o 0,1 pkt. procentowego wyższym niż w 2013r. Nominalnie wykonanie wydatków ogółem w 2014r. jest wyższe o 30 733 tys. zł w stosunku do roku 2013.

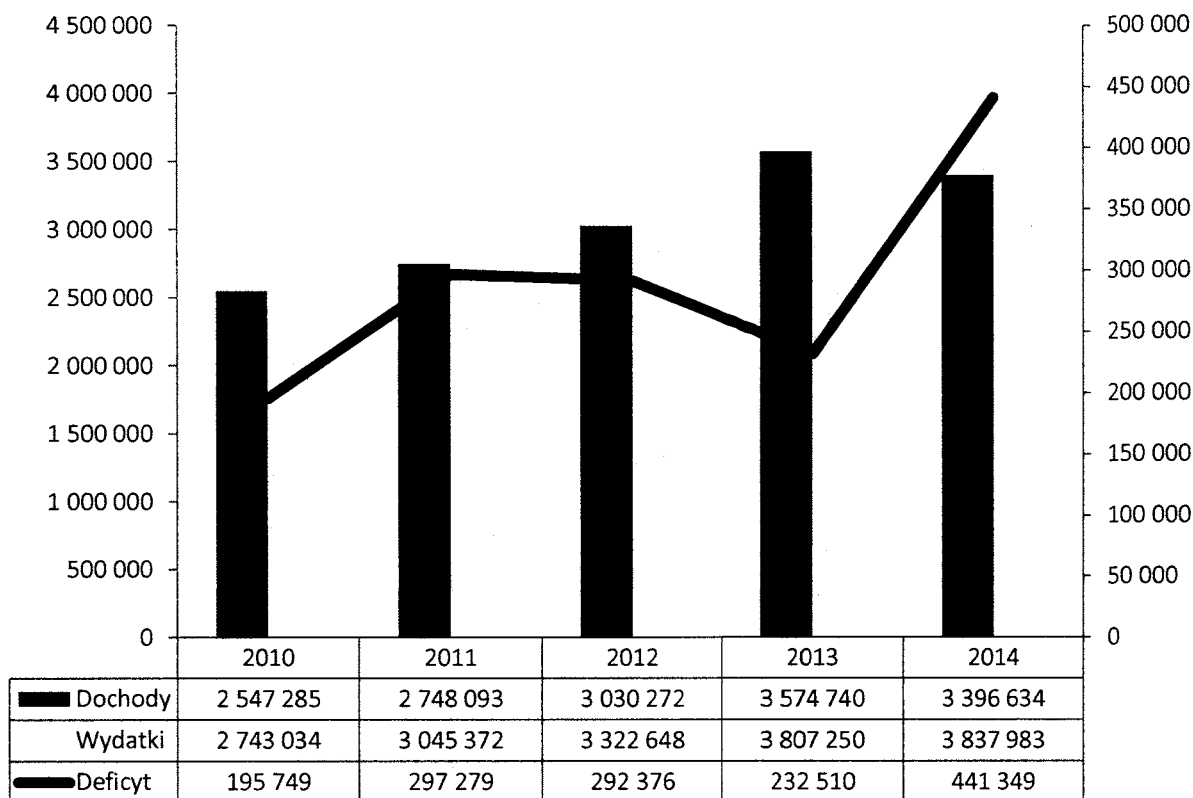
Wydatki wykonane Miasta w latach 2010 - 2014 (w tys. zł.)



Wynik wykonania budżetu

Planowany na rok 2014 deficyt, po zmianach na dzień 31.12.2014r. został określony w kwocie 620 560 495 zł. Zrealizowane w trakcie roku budżetowego dochody i wydatki ogółem ukształtowały deficyt wykonany budżetu w wysokości 441 348 704,80 zł, tj. 71,1% kwoty planowanej. Niezależnie od tego, że deficyt wykonany był znacząco niższy od zaplanowanego, zrealizowana nadwyżka wydatków nad dochodami jest najwyższa w okresie ostatnich 5 lat.

Deficyt budżetu Miasta w latach 2010 - 2014 (w tys. zł.)



Zadłużenie Miasta Łodzi

w tys. zł.

	Stan na dzień 31.12.2012r.	Stan na dzień 31.12.2013r.	Stan na dzień 31.12.2014
- Stan zadłużenia	1 835 465	2 118 180	2 658 391
- Wskaźnik zadłużenia ¹	60,57%	59,25%	78,26%

W stosunku do 2013r. nastąpił istotny wzrost zadłużenia o kwotę 540 211 tys. zł., który spowodował, że wskaźnik zadłużenia wzrósł o 19,01 pkt. procentowych. Po odliczeniu zobowiązania z tytułu wyprzedzającego finansowania projektów w 2014 roku w kwocie 185 753 499,35 zł, wskaźnik zadłużenia wynosi 72,79%.

Ocena wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2014r.

- Wykonanie budżetu wykazuje utrzymujący się drugi rok wysoki poziom wydatków majątkowych, którego wynikiem jest wysoki deficyt. Warto w tym miejscu wskazać, że w miastach porównywalnych pod względem liczby mieszkańców poziom deficytu jest niższy (Kraków - 26,2 mln zł; Wrocław - 193,8 mln zł, Szczecin - 48,5 mln zł) bądź występuje nadwyżka (Poznań 253,2 zł; Gdańsk 106,4 mln zł). Wysoki jest także poziom deficytu w stosunku do zrealizowanych dochodów (13%).

¹ Obliczony w sposób opisany w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r., który stracił moc z dniem 31.12.2013r.

- Wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na 2014 rok wyniósł 6,9% i w porównaniu do roku 2013 uległ obniżeniu o 0,1 pkt. procentowego.
Wykonany wskaźnik obsługi zadłużenia na poziomie 6,9% jest nieznacznie wyższy od średniej arytmetycznej wskaźników jednorocznych, tworzących prawą stronę relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wartość średniej obliczona na podstawie danych o wykonaniu budżetu za lata 2011-2013 wynosi 4,45%).
Po uwzględnieniu wyłączeń, wartość wskaźnika obsługi zadłużenia za rok 2014 wyniesie 5,45%.
- Poziom nadwyżki operacyjnej w stosunku do zrealizowanych dochodów uległ wzrostowi i wynosi za rok 2014 - 6,6%, podczas gdy za rok ubiegły wynosił 4,7% (wzrost o 1,9 pkt procentowego).
- Na koniec roku budżetowego 2014 wykonane wydatki bieżące (2 817 553 999,07 zł) są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, tym samym wykonanie budżetu spełnia dyspozycję art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźniki zadłużenia Miasta Łodzi w latach 2012 - 2014 na tle innych Metropolii.

Nazwa JST	Ludność	Wz1			Wz2		
		2011	2012	2013	2011	2012	2013
Wrocław	632 067	62,6%	63,5%	58,3%	11,0%	9,0%	9,0%
Bydgoszcz	359 428	59,7%	68,7%	72,4%	4,9%	3,6%	8,2%
Lublin	343 598	55,9%	57,7%	55,0%	7,4%	9,1%	7,2%
Łódź	711 332	58,3%	60,6%	59,3%	14,9%	15,1%	7,0%
Kraków	758 992	64,0%	59,4%	52,9%	14,9%	15,8%	11,4%
m. st. Warszawa	1 724 404	52,9%	47,7%	48,5%	4,7%	4,7%	4,9%
Rzeszów	183 108	48,3%	46,7%	49,4%	5,6%	8,2%	5,0%
Białystok	295 282	48,9%	47,9%	55,1%	7,4%	14,1%	7,5%
Gdańsk	461 531	64,2%	47,9%	48,2%	14,2%	5,4%	8,3%
Katowice	304 362	27,6%	34,8%	38,3%	1,3%	2,0%	1,8%
Poznań	548 028	71,8%	67,3%	69,4%	9,4%	9,6%	15,1%
Szczecin	408 172	55,1%	58,5%	53,0%	4,2%	3,7%	3,6%

Źródło: www.mf.gov.pl

Wskaźnik W_{Z1} - Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

$$W_{Z1} = \frac{\text{Zobowiązania wg tyt. dłużnych}}{\text{Dochody ogółem}}$$

Wskaźnik W_{Z3} - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

$$W_{Z3} = \frac{\text{Odsetki + spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek}}{\text{Dochody ogółem}}$$

Wartość wskaźnika udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (W_{Z1}) za rok 2014 wyniósł dla Miasta Łodzi 78,3% i wykazuje wysoką dynamikę wzrostową. Wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia za rok 2014 wyniósł dla Miasta Łodzi 6,9% i jest nieznacznie niższy w stosunku do ubiegłorocznego.

Na tle pozostałych polskich metropolii miasto Łódź w latach 2011-13 nie odbiegało istotnie poziomem zadłużenia i obciążeniem obsługą długu w stosunku do pozostałych polskich miast. Jednakże analizując poziom zadłużenia miast o zbliżonej liczbie mieszkańców, obliczony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2014 zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej, należy zauważyć, że w miastach tych nie nastąpił tak gwałtowny wzrost udziału zobowiązań w dochodach (wskaźniki w tych miastach wyniosły odpowiednio: Kraków - 48,88%; Poznań - 57,78%; Wrocław - 64,09%; Gdańsk - 43,37%; Szczecin - 48,78%).

Prezentacja innych wskaźników budżetowych charakteryzująca Miasto Łódź w latach 2011-2013 na tle innych Metropolii.

$$W_{B1} = \frac{\text{Dochody bieżące}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B2} = \frac{\text{Dochody własne}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B3} = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B4} = \frac{\text{Wydatki majątkowe}}{\text{Wydatki ogółem}}$$

$$W_{B6} = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna + Dochody majątkowe}}{\text{Dochody ogółem}}$$

Wskaźnik W_{B1} - Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik W_{B1} wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące.

Wskaźnik W_{B2} - Udział dochodów własnych w dochodach ogółem. Wskaźnik W_{B2} wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody własne.



Prezentacja innych wskaźników budżetowych charakteryzująca Miasto Łódź w latach 2011-2013 na tle innych Metropolii.

Nazwa JST	W _{B1}			W _{B2}			W _{B3}			W _{B4}			W _{B6}		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Wrocław	82,0%	81,8%	85,9%	74,1%	71,3%	73,7%	3,4%	4,1%	7,3%	24,2%	24,5%	18,4%	12,3%	12,9%	14,4%
Bydgoszcz	90,5%	93,8%	95,0%	64,9%	62,7%	63,1%	4,2%	5,0%	6,2%	20,1%	19,5%	15,7%	6,4%	7,3%	8,4%
Lublin	87,5%	85,3%	76,7%	54,1%	54,1%	48,5%	1,9%	2,3%	4,0%	20,5%	22,1%	30,2%	5,0%	6,0%	7,2%
Łódź	96,6%	93,0%	83,2%	68,3%	66,8%	67,6%	0,6%	0,9%	4,7%	13,4%	16,0%	26,3%	2,4%	3,2%	7,9%
Kraków	94,5%	94,8%	93,1%	68,4%	68,8%	70,1%	9,9%	6,8%	8,1%	15,0%	13,1%	12,8%	12,5%	10,3%	12,0%
m. st. Warszawa	91,8%	88,1%	91,1%	77,4%	74,2%	77,9%	2,0%	0,7%	7,2%	17,5%	17,3%	15,6%	3,6%	2,8%	10,5%
Rzeszów	92,0%	81,9%	81,1%	51,6%	48,2%	47,2%	4,0%	2,5%	4,1%	21,4%	24,0%	25,0%	7,3%	5,0%	6,0%
Białystok	83,8%	78,8%	88,6%	53,2%	52,3%	54,7%	2,4%	2,4%	6,4%	29,5%	26,3%	21,5%	6,6%	5,5%	9,3%
Gdańsk	89,2%	66,2%	73,8%	67,6%	50,1%	55,0%	10,3%	5,2%	7,9%	35,4%	39,7%	30,5%	13,8%	8,3%	10,7%
Katowice	96,0%	95,9%	88,8%	72,4%	70,5%	66,0%	14,4%	11,5%	9,4%	20,9%	24,4%	26,4%	17,1%	13,1%	11,4%
Poznań	93,7%	89,0%	92,8%	70,3%	67,9%	67,4%	8,0%	7,0%	10,5%	30,9%	20,8%	18,6%	9,6%	8,7%	12,4%
Szczecin	94,9%	90,4%	92,4%	60,4%	60,3%	63,4%	9,7%	7,9%	9,5%	27,1%	24,4%	17,1%	10,8%	9,4%	11,4%

Źródło: www.mf.gov.pl

Wskaźnik W_{B3} – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Dodatnia wartość wyniku bieżącego (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) określona jako nadwyżka operacyjna wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W_{B3}) określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć nowe zobowiązania, w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje na to, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, tj. dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B4} – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik W_{B4} wskazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe.

Wskaźnik W_{B6} – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku

w dochodach ogółem. Ujemna wartość wskaźnika W_{B6} wskazywałaby, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, a osiągnięte dochody ze sprzedaży majątku nie wystarczają na pokrycie deficytu operacyjnego. Od roku budżetowego 2014 wskaźniki jednoroczne z 3 lat poprzedzających rok budżetowy wyznaczają stopień, do jakiego jednostka może obciążyć dochody obsługą spłaty swojego zadłużenia.

W badanym roku wartości wskaźników osiągnięte przez Miasto Łódź wynoszą odpowiednio:

	Nazwa wskaźnika	Wartość 2014
W_{B1}	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	89,6%
W_{B2}	Udział dochodów własnych w dochodach ogółem	65,0%
W_{B3}	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	6,7%
W_{B4}	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	26,6%
W_{B6}	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	9,4%

Na tle pozostałych polskich metropolii wykonanie budżetu Miasta Łodzi charakteryzuje średni udział dochodów bieżących i dochodów własnych w dochodach ogółem.

Od wartości średniej istotnie odchylają się wartości wskaźnika udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, która w przypadku Miasta Łodzi jest niższa od wartości wskaźników większości pozostałych miast. Tendencja ta została podtrzymana także w roku 2014, w którym udział nadwyżki operacyjnej

w dochodach ogółem wynosi 6,7%, podczas gdy w przypadku Krakowa, Poznania, Gdańska i Szczecina przekracza 10%. Jedynie wartość wskaźnika dla Wrocławia (3,95%) jest znacząco niższa od wskaźnika Miasta Łodzi.

Także udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem odchyła się od przeciętnych wartości w poszczególnych miastach. W roku 2014 spośród miast zbliżonych pod względem liczby mieszkańców jedynie Gdańsk może pochwalić się wyższym udziałem wydatków inwestycyjnych.

Ostatnim istotnym wskaźnikiem w ocenie przedstawionego wykonania budżetu jest wskaźnik W_{B6} , który determinuje przyszłe możliwości obsługi zadłużenia. Wskaźnik w kolejnych latach jest stosunkowo niski na tle innych metropolii. Także wartość uzyskana przez Miasto Łódź w roku 2014 w porównaniu do wyników Poznania (13,98%), Krakowa (12,91%), Wrocławia (9,98%), Gdańska (17,50%) i Szczecina (13,85%) jest najniższa.

B. Pozostałe części łącznego sprawozdania finansowego Miasta Łodzi

I. Informacje ogólne o łącznym sprawozdaniu finansowym Miasta Łodzi sporządzonym dla samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego

1.1. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2014r. obejmuje wyniki działalności jednostek i zakładu budżetowego za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. Sporządzone zostało na prawidłowym wzorze zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

1.2. Sprawozdanie finansowe dla jednostek i zakładu budżetowego za okres badany obejmuje:

1) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek i zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą	7 547 423 040,38 zł.
2) Łączny rachunek zysków i strat – wariant porównawczy za rok obrotowy 2014 wykazujący zysk netto w kwocie	399 958 577,05 zł.
3) Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładu budżetowego wykazujące wartość Funduszu:	
- na dzień 31.12.2014r.	6 872 882 525,18 zł.
- i jego wzrost o	589 133 453,04 zł.
Wartość funduszu na dzień 31.12.2014r. obejmuje:	
- Fundusz jednostki	6 472 984 481,52 zł.
- Wynik finansowy netto	399 958 577,05 zł.
- Nadwyżkę środków obrotowych	(-) 60 533,39 zł.
Razem fundusz w zestawieniu zmian funduszu	6 872 882 525,18 zł.
- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 126 497,48 zł.
- Razem fundusz	6 879 009 022,66 zł.



- 1.3. Bilans łączny dla jednostek i zakładu budżetowego sporządzono zgodnie z załącznikiem Nr 5 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Dział I. Łączny bilans sporządzony dla jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi

1. Informacje ogólne o badanym bilansie dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Miasta Łodzi.
 - 1.1. Badaniem objęto roczny bilans dla jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2014r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
 - 1.2. Bilans łączny dla jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r. zamyka się sumą bilansową 7 547 423 040,38 zł.
 - 1.3. Badane jednostki udostępniły żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych.
 - 1.4. Badanie bilansu łącznego dla jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w bilansie, jak i całościową ocenę sprawozdania łącznego jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi.
 - 1.5. Badania poszczególnych jednostek zostały przeprowadzone przez badających w okresie od 31.12.2014r. (udział w inwentaryzacji) do 15 maja 2015r.

Wybrane wielkości obrazujące sytuację majątkową oraz dynamikę zmian bilansu jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi.

(w zł.)

	BZ 2014	BO 2014	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %	STRUKTURA za 2014 w %
AKTYWA					
Aktywa trwałe	6 761 960 406,28	6 128 664 984,47	633 295 421,81	10,3%	89,6%
WNiP	21 332 067,14	26 358 467,69	-5 026 400,55	-19,1%	0,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	5 191 193 904,06	4 492 244 135,66	698 949 768,40	15,6%	68,8%
Należności długoterminowe	76 878 386,51	81 089 911,27	-4 211 524,76	-5,2%	1,0%
Długoterminowe aktywa finansowe	1 466 429 551,09	1 522 845 235,37	-56 415 684,28	-3,7%	19,4%
Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	6 126 497,48	6 127 234,48	-737,00	0,0%	0,1%
Aktywa obrotowe	785 462 634,10	846 202 135,20	-60 739 501,10	-7,2%	10,4%
Zapasy	5 166 713,46	5 353 921,49	-187 208,03	-3,5%	0,1%
Należności krótkoterminowe	657 635 774,67	717 286 773,80	-59 650 999,13	-8,3%	8,7%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	121 982 005,13	122 888 483,04	-906 477,91	-0,7%	1,6%
Rozliczenia międzyokresowe	678 140,84	672 956,87	5 183,97	0,8%	0,0%
PASYWA					
Fundusz	6 879 009 022,66	6 289 876 306,62	589 132 716,04	9,4%	91,1%
Fundusz jednostki	6 472 984 481,52	5 652 510 322,78	820 474 158,74	14,5%	85,8%
Wynik finansowy netto	399 958 577,05	631 279 325,16	-231 320 748,11	-36,6%	5,3%
Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 126 497,48	6 127 234,48	-737,00	0,0%	0,1%
Fundusze celowe	16 309 539,73	14 532 626,18	1 776 913,55	12,2%	0,2%
Zobowiązania długoterminowe	24 716 808,23	25 813 681,66	-1 096 873,43	-4,2%	0,3%
Zobowiązania krótkoterminowe	530 810 993,84	545 620 020,69	-14 809 026,85	-2,7%	7,0%
Rezerwy na zobowiązania	1 119 979,52	2 054 753,79	-934 774,27	-45,5%	0,0%
Fundusze specjalne	48 158 855,24	37 047 296,32	11 111 558,92	30,0%	0,6%
Rozliczenia międzyokresowe	47 297 841,16	59 922 434,41	-12 624 593,25	-21,1%	0,6%

Analizując wybrane wielkości i dynamikę zmian bilansu w roku 2014, należy podkreślić wzrost majątku trwałego Miasta Łodzi w odniesieniu do stanu bilansowego roku poprzedniego. Przyrost tego majątku wyraża się kwotą 633 295 421,81 zł, co stanowi wzrost o 10,3% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2013r.

Stan inwestycji długoterminowych w aktywa finansowe (udziały w Spółkach) spadł o kwotę 56 415 684,28 zł, co stanowi spadek o 3,7% w stosunku do stanu na koniec roku ubiegłego. Znaczący spadek zanotowały także należności krótkoterminowe (o 59 650 999,13 zł, tj. o 8,3%) wynikający z utworzenia odpisów aktualizujących należności trudno ściągalne.



W pasywach bilansu wystąpiły w 2014 roku korzystne zmiany wyrażające się wzrostem własnych źródeł finansowania, o czym stanowi wzrost funduszu jednostki o kwotę 820 474 158,74 zł oraz stanu funduszu o kwotę 589 132 716,04 zł, w odniesieniu do stanu roku poprzedniego. Stan funduszu jednostki Miasta na dzień 31.12.2014 roku wyraża się kwotą 6 472 984 481,52 zł, a łączny stan funduszu własnego jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi na koniec 2014 roku z uwzględnieniem osiągniętego zysku za rok bieżący, zbliżył się do 6,9 miliardów złotych i wyraża się kwotą 6 879 009 022,66 zł.

Zmniejszyły się zobowiązania krótkoterminowe jednostek i zakładu budżetowego Miasta w roku bieżącym o kwotę 14 809 026,85 zł, co stanowi spadek stanu zobowiązań o 2,7% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2013 roku.

Omówienie istotnych pozycji bilansu

I AKTYWA BILANSU

1. Ocena rzetelności i poprawności aktywów wykazanych w bilansie

1.1. Stan i struktura aktywów

Wartość majątku ogółem wzrosła z 6 974 867,1 tys. zł do 7 547 423,0 tys. zł, co powoduje jego wzrost o 8,2% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu, o kwotę 633 295 tys. zł, co stanowi wzrost aktywów trwałych o 10,3%. Obejmuje to głównie „Środki trwałe”, w których nastąpił przyrost wartości netto o 15,6% w dużej mierze wynikający z realizowanych w mieście inwestycji. Wysoką dynamikę wykazują nadal „środki trwałe w budowie (inwestycje)”, których wartość zwiększyła się o 477 906,2 tys. zł, tj. o 42,2%.

Aktywa obrotowe spadły o wartość 60 739,5 tys. zł, tj. o 7,2%. Istotny spadek w kwocie 59 651,0 tys. zł odnotowano w pozycji „Należności krótkoterminowe”. Nieznacznie (0,8%) zmniejszyły się środki pieniężne, które na koniec 2014 roku wyniosły 121 980 405,13 zł (spadek o 907 tys. zł).

1.2. Ogólny opis wyników badania wybranych (istotnych) grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej rozporządzeniem Ministra Finansów. Zawarte w niniejszym Raporcie stwierdzenia wynikają z ustaleń dokonanych w uprzednio wymienionych jednostkach budżetowych.

A. Aktywa trwałe **6 761 960 406,28 zł.**

A.I. Wartości niematerialne i prawne **21 332 067,14 zł.**

obejmują licencje i prawa użytkowania programów komputerowych. Wycena prawidłowa.



A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

5 191 193 904,06 zł.

1. Środki trwałe

3 550 912 988,54 zł.

- 1.1. W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym, przeprowadzonych w jednostkach budżetowych Miasta Łodzi nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.
- 1.2. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod (liniowej).
- 1.3. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w terminach przewidzianych w przepisach ustawy o rachunkowości.
- 1.4. Jednostki budżetowe Miasta Łodzi dokonują amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3.500 zł jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych m.in. 16a - 16 m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.
- 1.5. Wyceny środków trwałych objętych inwentaryzacją dokonano zgodnie z ewidencją analityczną wg wartości brutto. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT nie podlegającemu odliczeniu.
- 1.6. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.

Wycena nie budzi zastrzeżeń.

2. Środki trwałe w budowie

1 611 363 054,26 zł.

- saldo w analizowanym okresie uległy istotnemu zwiększeniu. Obejmuje środki trwałe w trakcie montażu lub nowobudowane w okresie ich realizacji. Jest to ogół wydatków ponoszonych na budowę, montaż i ulepszenia.

Najwyższe wartości środków trwałych w budowie występują w n/w jednostkach:

- Zarządzie Dróg i Transportu 1 333 890,0 tys. zł.
- Urzędzie Miasta - Wydziale Księgowości 168 694,8 tys. zł.

Wycena nie budzi zastrzeżeń. Odpisy aktualizujące wartość nakładów wynoszą 78 294,1 tys. zł.

3. Środki przekazane na poczet inwestycji

28 917 861,26 zł.

Dotyczą Wydziału Księgowości w kwocie

28 917 861,26 zł.



A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe **1 466 429 551,09 zł.**

1. *Akcje i udziały w spółkach* 1 466 429 551,09 zł.

Pozycja ta występuje w bilansie Urzędu Miasta – Wydziale Księgowości i obejmuje wartość udziałów i akcji w innych jednostkach – spółkach.
Wycena prawidłowa z zachowaniem ostrożnej wyceny uwzględniającej sytuację finansową jednostek.

B. Aktywa obrotowe **785 462 634,10 zł.**

B.II. Należności krótkoterminowe **657 635 774,67 zł.**

Ogólne saldo należności stanowi różnicę między wartością należności w kwocie wymaganej zapłaty równej 1 288 348,4 tys. zł pomniejszonej o odpisy aktualizujące o wartości 630 712,6 tys. zł, którymi objęto należności trudno ściągalne.

Na stan należności krótkoterminowych składają się salda należności z następujących tytułów:

1.1 *należności z tytułu dostaw i usług* 44 647 752,43 zł.

Pozycja ta obejmuje należności z tytułu dostaw i wykonanych usług. Wycena prawidłowa, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

1.2. *należności od budżetów* 113 043 351,22 zł.

Pozycja ta obejmuje należności z tytułu udziału w podatkach dochodowych oraz rozliczeń z Urzędem Skarbowym. Pozycja wiarygodna.

1.3. *należności z tytułu ubezpieczeń społecznych* 58 269,51zł.

Saldo wykazuje nadpłatę powstałą w ostatnim okresie rozliczeniowym z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

1.4 *pozostałe należności* 499 864 609,42 zł.

Najistotniejsze pozycje występują głównie w sprawozdaniach Wydziału Finansowego w kwocie 167 806,3 tys. zł, Centrum Świadczeń Socjalnych w kwocie 175 488,5 tys. zł oraz w Administracjach Zasobów Komunalnych w kwocie 85 039,9 tys. zł.

Wycena prawidłowa.

1.5 *Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych* 21 792,09 zł.



B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe **121 982 005,13 zł.**

Najistotniejszymi saldami składającymi się na tą pozycję bilansu są:

1.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	72 773 111,39 zł.
1.3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	4 083 884,14 zł.
1.4.	Inne środki pieniężne	45 097 875,33 zł.

Wycena pozycji nie budzi zastrzeżeń. Salda bankowe zostały potwierdzone przez bank.

II PASYWA BILANSU

1.1. Stan i struktura pasywów

W strukturze pasywów przeważają fundusze, których udział w źródłach finansowania wzrósł w roku badanym w związku z dynamicznym wzrostem własnych źródeł finansowania, o czym stanowi wzrost funduszu jednostki o kwotę 820 474,2 tys. zł oraz stanu funduszu o kwotę 589 132,7 tys. zł. Jednocześnie zmniejszyły się zobowiązania krótkoterminowe jednostek i zakładu budżetowego Miasta o kwotę 14 809,0 tys. zł, co stanowi spadek stanu zobowiązań o 2,7% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2013 roku. Zmiany w stanie i strukturze pasywów należy ocenić pozytywnie.

Ogólny opis wyników badania wybranych (istotnych) grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej rozporządzeniem Ministra Finansów. Zawarte w niniejszym raporcie stwierdzenia wynikają z ustaleń dokonanych w uprzednio wymienionych jednostkach budżetowych.

A. Fundusz **6 879 009 022,66 zł.**

Na fundusz własny składa się:

A. I.	Fundusz jednostki	6 472 984 481,52 zł.
A.II.	Wynik finansowy	399 958 577,05 zł.
A.III	Nadwyżka środków obrotowych	(-) 60 533,39 zł.
A.V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 126 497,48 zł.

Zmiany stanu funduszu jednostki zostały prawidłowo zaewidencjonowane i zaprezentowane w Zestawieniu zmian w funduszu. Pozycja prawidłowa.



C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **556 647 781,59 zł.**

II Zobowiązania krótkoterminowe **530 810 993,84 zł.**

1.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	108 554 181,32 zł.
1.2	Zobowiązania wobec budżetów	28 508 739,17 zł.
1.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	44 713 629,92 zł.
1.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	64 942 062,94 zł.
1.5	Pozostałe zobowiązania	260 016 298,04 zł.
1.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	23 611 141,74 zł.
1.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	464 940,71 zł.

Wycena zobowiązań i ich prezentacja poprawna. Na dzień bilansowy zobowiązania wymagalne wyniosły 23 329,86 zł.

Sporządzony łączny bilans jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi na dzień 31.12.2014 rok obejmuje w sposób prawidłowy dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek i zakładu budżetowego z dokonaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków.

**Dział II. ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
JEDNOSTEK I ZAKŁADU BUDŻETOWEGO MIASTA ŁODZI**

Wybrane wielkości obrazujące dynamikę zmian rachunku zysków i strat jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi.

(w zł.)

	2014	2013	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 414 404 495,51	3 263 261 285,38	151 143 210,13	4,6%
Koszty działalności operacyjnej	2 641 465 410,45	2 593 559 084,96	47 906 325,49	1,8%
Zysk z działalności podstawowej	772 939 085,06	669 702 200,42	103 236 884,64	15,4%
Pozostałe przychody operacyjne	318 503 253,14	76 788 337,47	241 714 915,67	314,8%
Pozostałe koszty operacyjne	349 202 305,72	58 143 330,21	291 058 975,51	500,6%
Zysk z działalności operacyjnej	742 240 032,48	688 347 207,68	53 892 824,80	7,8%
Przychody finansowe	104 697 630,83	77 326 035,41	27 371 595,42	35,4%
Koszty finansowe	446 996 196,63	134 436 566,11	312 559 630,52	232,5%
Zysk z działalności gospodarczej	399 941 466,68	631 236 676,98	-231 295 210,30	-36,6%

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o 151 143,2 tys. zł, co stanowi ich zwiększenie o 4,6%, natomiast koszty działalności podstawowej wykazują niższą dynamikę wzrostu (1,8%). Powyższa relacja spowodowała wzrost zysku z działalności podstawowej o 103 236,9 tys. zł, tj. o 15,4%. Istotne wzrosty pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych są wynikiem zmiany w zasadach tworzenia odpisów aktualizujących na należności zagrożone nieściągalnością. Część jednostek budżetowych (głównie Administracje Zasobów Komunalnych oraz Wydział Finansowy) rozwiązała ogół utworzonych wcześniej należności uznając pozostałe przychody operacyjne i zawiązała odpisy według nowych zasad w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych. W efekcie wartość utworzonych odpisów wzrosła powodując, że wynik na działalności gospodarczej pogorszył się o 231 295,2 tys. zł.

1. Koszty działalności operacyjnej **2 641 465 410,45 zł.**

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi:

- wartość sprzedanych towarów i materiałów	81 075,93 zł.
- inne świadczenia finansowane z budżetu	298 762 741,33zł.
- pozostałe obciążania	42 789 747,89 zł.
- koszty rodzajowe	2 299 831 845,30 zł.

2. Koszty w układzie rodzajowym

I. Amortyzacja	177 635 142,47 zł.
II. Zużycie materiałów i energii	248 292 156,19 zł.
III. Usługi obce	679 395 926,98 zł.
IV. Podatki i opłaty	8 239 998,81 zł.
V. Wynagrodzenia	952 431 090,00 zł.
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	221 041 682,25 zł.
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 795 848,60 zł.

Badaniem objęto wybrane w poszczególnych jednostkach rodzaje kosztów. W badanych metodą wrywkową dowodach źródłowych nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

3. Pozostałe koszty operacyjne **349 202 305,72 zł.**

Na pozycje tą składają się głównie odpisy aktualizujące należności, spisane należności, koszty postępowań sądowych, koszty zastępstw procesowych, odszkodowań.

W badanych metodą wrywkową transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

4. Koszty finansowe **446 996 196,63 zł.**

Na zarachowane koszty składają się:

- odsetki	205 154 544,21 zł.
- inne koszty	241 841 652,42 zł.



W badanych metodą wyrywkową transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

5. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 414 404 495,51 zł.
5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	51 806 512,94 zł.
5.2. Zmiana stanu produktów	(-) 220 747,15 zł.
5.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	207,95 zł.
5.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	42 997,71 zł.
5.5. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	16 739,24 zł.
5.6. Pozostałe dochody budżetowe	3 362 758 784,82 zł.

Wielkość przychodów ogółem podana w pkt 6. Jest zgodna z danymi ksiąg rachunkowych. W badanych metodą wyrywkową dowodach (transakcjach) nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie	318 503 253,14 zł.
---	---------------------------

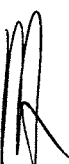
Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano przychody dotyczące:

- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	175 597,35 zł.
- Inne przychody operacyjne	318 327 655,79 zł.

W badanych metodą wyrywkową transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

7. Przychody finansowe	104 697 630,83 zł.
7.1. dywidendy i udziały w zyskach	7 502 183,29 zł.
7.2. odsetki	90 915 519,62 zł.
7.3. inne	6 279 927,92 zł.

Wynik finansowy ustalony jest poprawnie w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym w wariantcie porównawczym obejmującym dane wszystkich jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi, z wyłączeniem wzajemnych rozliczeń.



Dział III. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH MIASTA ŁODZI

Wybrane wielkości obrazujące dynamikę zmian funduszy jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi.

(w zł.)

	2014	2013	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %
Fundusz jednostki na BO	5 652 510 322,78	5 415 922 585,37	236 587 737,41	4,4%
Zwiększenia	7 844 769 025,62	7 175 423 471,66	669 345 553,96	9,3%
Zmniejszenia	7 024 294 866,88	6 938 835 734,25	85 459 132,63	1,2%
Fundusz jednostki na BZ	6 472 984 481,52	5 652 510 322,78	820 474 158,74	14,5%
Wynik finansowy netto	399 958 577,05	631 279 325,16	-231 320 748,11	-36,6%
Nadwyżka dochodów jb i środków obrotowych szb	60 533,39	40 575,80	19 957,59	49,2%

Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące stan 6 872 882 525,18 zł. na koniec roku 2014r. i jego wzrost w roku obrotowym o kwotę 589 133 453,04 zł sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Obrazuje ono w sposób prawidłowy dokonane zmiany w funduszach własnych w roku 2014r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych wykazuje:

- **Fundusz jednostki na początek roku 2014** 5 652 510 322,78 zł.
- w tym:**
- a) **zwiększenia funduszu** 7 844 769 025,62 zł.
- z tytułu:
- zysk bilansowy za rok ubiegły 2 856 646 721,95 zł.
- zrealizowane wydatki budżetowe 3 776 331 263,34 zł.
- środki na inwestycje 853 470 524,91 zł.
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne 164 515 061,81 zł.
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek 11 524,42 zł.
- inne zwiększenia 193 793 929,19 zł.
- b) **Zmniejszenia funduszu jednostki** 7 024 294 866,88 zł.
- z tytułu:
- strata za rok ubiegły 2 220 200 946,36 zł.
- zrealizowane dochody budżetowe 3 369 241 744,79 zł.
- dotacje i środki na inwestycje 1 146 393 037,46 zł.
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły 40 573,17 zł.
- aktualizacja środków trwałych 0,00 zł.
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 93 484 262,15 zł.
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek 1 080 988,92 zł.



- inne zmniejszenia	193 853 314,03 zł.
c) Wynik finansowy netto za rok 2014	<u>399 958 577,05 zł.</u>
d) Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych	60 533,39 zł.
• Fundusz na koniec roku 2014	6 872 882 525,18 zł.

Sporządzone zestawienie zmian w funduszu Miasta Łodzi obejmuje dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi. Zaznaczyć należy, że fundusz na koniec roku 2014 wykazywany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi różni się o kwotę 6 126 497,48 zł z funduszem wykazany w łącznym bilansie jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi. Różnicę tą stanowi Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek, który nie jest wykazywany w zestawieniu zmian w funduszach własnych.

Zdarzenia po dacie bilansu

W Mieście Łodzi oraz w badanych samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2014 rok.

Dział IV. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

W wyniku przeprowadzonego badania, oceniamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2014 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2014,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanych wyżej aktach prawnych zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych Miasta Łodzi,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Miasta.

2. Wynik wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2014 rok wynosi

(-) 441 348 704,80 zł.

3. Zysk netto za rok obrotowy 2014 jednostek i zakładu budżetowego wynosi

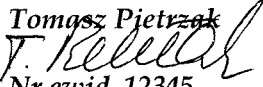
399 958 577,05 zł.

4. Stan funduszu jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi wykazuje jego zwiększenie w roku 2014 o kwotę

589 133 453,04 zł.

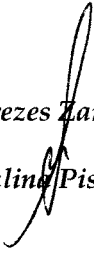
Dział V. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 37 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi.


Tomasz Pietrzak

Nr ewid. 12345

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu
Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

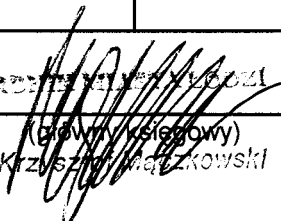
Za podmiot uprawniony do badania sprawozdania
finansowego:


Prezes Zarządu
Halina Pisarska

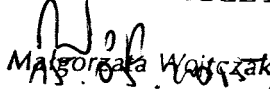
Łódź, dnia 18 maja 2015r.

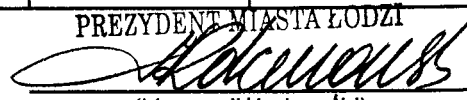

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Łodzi ul.Sienkiewicza 5 90-113 ŁÓDŹ	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
		Wysłać bez pisma przewodniego CF25B9F7C9EF31BF 
Numer identyfikacyjny REGON 472057632	sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 128 664 984,47	6 761 960 406,28	A Fundusz	6 289 876 306,62	6 879 009 022,66
A.I Wartości niematerialne i prawne	26 358 467,69	21 332 067,14	A.I Fundusz jednostki	5 652 510 322,78	6 472 984 481,52
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 492 244 135,66	5 191 193 904,06	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	631 279 325,16	399 958 577,05
A.II.1 Środki trwałe	3 329 869 403,50	3 550 912 988,54	A.II.1 Zysk netto (+)	2 844 752 218,20	2 837 239 297,59
A.II.1.1 Grunty	421 776 217,63	455 992 906,34	A.II.2 Strata netto (-)	-2 213 472 893,04	-2 437 280 720,54
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 751 797 362,06	2 966 792 385,68	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-40 575,80	-60 533,39
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	123 282 641,97	99 393 269,63	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	18 678 671,01	16 154 408,14	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 127 234,48	6 126 497,48
A.II.1.5 Inne środki trwałe	14 334 510,83	12 580 018,75	B Państwowe fundusze celowe	14 532 626,18	16 309 539,73
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 133 456 870,90	1 611 363 054,26	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	573 488 456,14	556 647 781,59
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	28 917 861,26	28 917 861,26	C.I Zobowiązania długoterminowe	25 813 681,66	24 716 808,23
A.III Należności długoterminowe	81 089 911,27	76 878 386,51	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	545 620 020,69	530 810 993,84
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 522 845 235,37	1 466 429 551,09	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	132 842 596,50	108 554 181,32
A.IV.1 Akcje i udziały	1 522 845 235,37	1 466 429 551,09	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	16 428 194,01	28 508 739,17
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	52 624 195,83	44 713 629,92
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	64 226 467,32	64 942 062,94
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	6 127 234,48	6 126 497,48	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	242 445 071,56	260 016 298,04
B Aktywa obrotowe	846 202 135,20	785 462 634,10	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	36 500 030,72	23 611 141,74


Krzysztof Maczkowski
BeSIA

2015-05-15
(rok, miesiąc, dzień)
CF25B9F7C9EF31BF
WYDZIAŁ BUDŻETU


Małgorzata Woźniak

PREZYDENT MIASTA ŁÓDZI

(Kierownik jednostki)
Badano Sprawozdanie
18-05-2015
Podpis biegłego rewidenta


B.I Zapasy	5 353 921,49	5 166 713,46	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	553 464,75	464 940,71
B.I.1 Materiały	5 013 741,23	5 058 170,90	C.III Rezerwy na zobowiązania	2 054 753,79	1 119 979,52
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	256 551,74	11 448,15	D Fundusze specjalne	37 047 296,32	48 158 855,24
B.I.3 Produkty gotowe	81 331,00	96 367,44	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	33 740 227,15	32 551 663,67
B.I.4 Towary	2 297,52	726,97	D.2 Inne fundusze	3 307 069,17	15 607 191,57
B.II Należności krótkoterminowe	717 286 773,80	657 635 774,67	E Rozliczenia międzyokresowe	59 922 434,41	47 297 841,16
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	182 678 701,44	44 647 752,43	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	59 861 455,81	47 236 868,14
B.II.2 Należności od budżetów	96 413 581,94	113 043 351,22	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	60 978,60	60 973,02
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	154 096,46	58 269,51			
B.II.4 Pozostałe należności	438 025 758,96	499 864 609,42			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	14 635,00	21 792,09			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	122 888 483,04	121 982 005,13			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	46 548,62	25 534,27			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	73 732 504,04	72 773 111,39			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	4 808 472,89	4 083 884,14			
B.III.4 Inne środki pieniężne	44 299 907,49	45 097 875,33			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	1 050,00	1 600,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	672 956,87	678 140,84			
Suma aktywów	6 974 867 119,67	7 547 423 040,38	Suma pasywów	6 974 867 119,67	7 547 423 040,38

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr *[Podpis]*
BeSTia

2015-05-15

(rok, miesiąc, dzień)
DYREKTOR
CF25B9E7C9E7E315E
WYDZIAŁU BUDŻETU

[Podpis]
Małgorzata Wojtczak
18.05.2015

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

[Podpis]
(kierownik jednostki)
Badano Sprawozdanie

18-05-2015
[Podpis]
Podpis biegłego rewidenta

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	175 078 247,24
2	Umorzenie środków trwałych	2 294 779 852,61
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	180 890 426,20
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	78 294 121,37
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	630 712 649,56
8	Zobowiązania warunkowe z tytułu rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi i świadczeniobiorcami świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dot. Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi)	44 705 218,35

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Maczajowski

(główny księgowy)

BeSTia

2015-05-15

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
URZĘDU BUDŻETU

Margorzata Wojtczak
15.05.2015

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

Hanna Zdanowska

(kierownik jednostki)
Badano Sprawozdanie

18-05-2015
Podpis biegłego rewidenta

Wyjaśnienia do bilansu

Informacja uzupełniająca o wysokości środków na świadczenia pracownicze w WPF Miasta Łodzi na lata 2015-2040 (w zł)

a) odprawy emerytalne i rentowe

2015 - 8 915 210,57
2016 - 8 011 833,59
2017 - 6 510 681,22
Lata następne - 37 793 799,62

b) nagrody jubileuszowe

2015 - 13 076 875,78
2016 - 13 080 159,62
2017 - 12 315 037,22
Lata następne - 18 403 676,68

c) inne

2015 -7 256 100,00
2016 -7 042 000,00
2017 - 7 026 200,00
Lata następne - 147 022 600,00

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Mrozowski

(główny księgowy)

BeSTia

2015-05-15

(rok, miesiąc, dzień)

CF25B9F7C9E031E5
DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU

Margorzata Wojtczak 151


PREZYDENT MIASTA ŁODZI

(kierownik jednostki)

18-05-2015

Podpis biegłego rewidenta

T. Kuciel

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Łodzi ul. Sienkiewicza 5 90-113 ŁÓDŹ		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	
Numer identyfikacyjny REGON 472057632			Wysłać bez pisma przewodniego FDD5E46093B2211B 	
sporządzony na na dzień 31-12-2014 r.			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		3 263 261 285,38	3 414 404 495,51
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		58 621 874,24	51 806 512,94
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		163 908,50	-220 747,15
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		25 544,65	207,95
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		105 371,05	42 997,71
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	16 739,24
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		3 204 344 586,94	3 362 758 784,82
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 593 559 084,96	2 641 465 410,45
B.I.	Amortyzacja		176 769 554,31	177 635 142,47
B.II.	Zużycie materiałów i energii		209 886 136,60	248 292 156,19
B.III.	Usługi obce		713 637 106,27	679 395 926,98
B.IV.	Podatki i opłaty		5 617 572,66	8 239 998,81
B.V.	Wynagrodzenia		925 426 174,93	952 431 090,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		218 051 254,36	221 041 682,25
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		18 747 927,97	12 795 848,60
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		88 971,55	81 075,93
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		294 649 394,15	298 762 741,33
B.X.	Pozostałe obciążenia		30 684 992,16	42 789 747,89
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		669 702 200,42	772 939 085,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne		76 788 337,47	318 503 253,14
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		116 977,58	175 597,35
D.II.	Dotacje		342 327,67	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		76 329 032,22	318 327 655,79
E.	Pozostałe koszty operacyjne		58 143 330,21	349 202 305,72

SKARBNIK MIASTA ŁÓDZI

[Signature]
Hanna Zdanowska

BeSTia

2015-05-15

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU

[Signature]
Małgorzata Wojtczak

15. 05. 2015

PREZYDENT MIASTA ŁÓDZI

[Signature]
Hanna Zdanowska

Badano Sprawozdanie Strona 1 z 3

18-05-2015

Podpis biegłego rewidenta

[Signature]

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	453 211,47	374 101,77
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	57 690 118,74	348 828 203,95
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	688 347 207,68	742 240 032,48
G.	Przychody finansowe	77 326 035,41	104 697 630,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	9 804 189,45	7 502 183,29
G.II.	Odsetki	61 657 587,23	90 915 519,62
G.III.	Inne	5 864 258,73	6 279 927,92
H.	Koszty finansowe	134 436 566,11	446 996 196,63
H.I.	Odsetki	82 662 227,47	205 154 544,21
H.II.	Inne	51 774 338,64	241 841 652,42
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	631 236 676,98	399 941 466,68
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	42 648,18	17 110,37
J.I.	Zyski nadzwyczajne	90 328,66	19 778,72
J.II.	Straty nadzwyczajne	47 680,48	2 668,35
K.	Zysk (strata) brutto (I +- J)	631 279 325,16	399 958 577,05
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	631 279 325,16	399 958 577,05

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK MIASTA ŁÓDZI

mgr Andrzej Meczkowski

główny księgowy

BeSTia

2015-05-15

rok, miesiąc, dzień

FDD5E46093B2211B

DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU

Małgorzata Wojtczak

PREZYDENT MIASTA ŁÓDZI

Krzysztof Jedruska

Badano Sprawozdanie

18-05-2015 Strona 2 z 3

Podpis biegłego rewidenta

F. Belluch

INSPEKTOR

Maria Bolechowska-Leszkowicz

15.05.2015.

mgr inż. Andrzej Węgrzecki

15.05.15

ZASTĘPCA DYREKTORA
WYDZIAŁU BUDŻETU

Anna Czekała

15.05.15

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Maczekowski
BeSTia

2015-05-15

rok, miesiąc, dzień

FDD5E46093B2211B

DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU

Małgorzata Wojtczak
15.05.2015.

PREZYDENT MIASTA ŁODZI


Harmonia i Rozwój

Badano Sprawozdanie

18-05-2015 Strona 3 z 3

Podpis biegłego rewidenta

T. Relwa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Miasta Łodzi ul. Sienkiewicza 5 90-113 ŁÓDŹ			Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2014 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 7F0FAF9DE5005F71
472057632				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	5 415 922 585,37	5 652 510 322,78	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	7 175 423 471,66	7 844 769 025,62	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	2 487 548 103,19	2 856 646 721,95	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	3 617 788 644,84	3 776 331 263,34	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	649 623 383,24	853 470 524,91	
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	156 403 773,22	164 515 061,81	
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	466 806,01	11 524,42	
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	249 603 822,53	0,00	
I.1.10.	Inne zwiększenia	13 988 938,63	193 793 929,19	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 938 835 734,25	7 024 294 866,88	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	2 126 800 337,41	2 220 200 946,36	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	3 427 217 224,22	3 369 241 744,79	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	396 526,05	40 573,17	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	942 469 572,95	1 146 393 037,46	
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	84 446 383,78	93 484 262,15	
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	212 339,52	1 080 988,92	
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9.	Inne zmniejszenia	357 293 350,32	193 853 314,03	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 652 510 322,78	6 472 984 481,52	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	631 279 325,16	399 958 577,05	

SKARBNIK MIASTA ŁÓDZI

mgr Szymon Maciejowski

BeSTia

2015-05-15

rok, miesiąc, dzień

7F0FAF9DE5005F71
DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU

Małgorzata Wojtczak

PREZYDENT MIASTA ŁÓDZI

Hanna Zdanowska
kierownik jednostki

Badano Sprawozdania

18-05-2015

Podpis biegłego rewidenta
T. Pielich

Strona 1 z 3

III.1.	zysk netto (+)	2 844 752 218,20	2 837 239 297,59
III.2.	strata netto (-)	-2 213 472 893,04	-2 437 280 720,54
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładków budżetowych	40 575,80	60 533,39
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	6 283 749 072,14	6 872 882 525,18

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Maczkowski

główny księgowy

BeSTia

2015-05-15

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU

Małgorzata Wojtczak

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

Hanna Zdanowska
kierownik jednostki

Badano Sprawozdanie

18-05-2015

Podpis biegłego rewidenta

Strona 2 z 3

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Wiesław Maczkowski

główny księgowy

BeSTia

2015-05-15

rok, miesiąc, dzień
DYREKTOR
70010120505 BUDŻETU

Małgorzata Wojtczak

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

Kierownik jednostki
Badano Sprawozdanie

18-05-2015

Podpis biegłego rewidenta
T. Kellert

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Łodzi ul. Sienkiewicza 5 90-113 ŁÓDŹ	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Miasto Łódź sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
		Wysłać bez pisma przewodniego 97EC6BA41499FBC6 
Numer identyfikacyjny REGON 472057632		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	152 355 793,11	271 793 844,22	I Zobowiązania	2 116 842 441,18	2 662 413 270,44
I.1 Środki pieniężne	152 355 793,11	271 793 844,22	I.1 Zobowiązania finansowe	2 113 250 468,32	2 658 367 819,57
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	148 763 820,25	267 748 393,35	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	39 413 299,58	148 439 259,16
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	3 591 972,86	4 045 450,87	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 073 837 168,74	2 509 928 560,41
II Należności i rozliczenia	34 255 114,09	34 547 377,25	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 661 164,49	2 744 088,07
II.1 Należności finansowe	11 409 183,36	7 193 251,58	I.3 Pozostałe zobowiązania	1 930 808,37	1 301 362,80
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	11 409 183,36	7 193 251,58	II Aktywa netto budżetu	-1 974 177 899,98	-2 400 978 692,97
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-232 509 725,78	-441 348 704,80
II.2 Należności od budżetów	22 292 465,98	26 903 912,77	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	553 464,75	450 212,90	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-219 693 335,78	-407 096 268,80
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-12 816 390,00	-34 252 436,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	695 004,51	-7 081 134,19
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	12 816 390,00	34 252 436,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	10 000,58	193 000,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 755 189 569,29	-1 986 994 289,98
			III Inne pasywa	43 946 366,00	44 906 644,00

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Maczkowski

skarbnik

2015-03-27

rok, miesiąc, dzień

WICEPREZYDENT MIASTA

Magdalena Szczęsna

Radca Zarządu

BeSTia

INSPEKTOR

mgr Monika Krzeszewska

97EC6BA41499FBC6
WYDZIAŁ KASOWY I BUDŻETU
I SPRAWOZDAWCZOŚCI

mgr Teresa Brewor

DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU

Magdalena Wojtczak

18-05-2015

Podpis biegłego rewidenta
T. Reluc

Suma aktywów	186 610 907,20	306 341 221,47	Suma pasywów	186 610 907,20	306 341 221,47

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00
3a	poz. II.2 Pasywów "Wynik na operacjach niekasowych" z tego:	-7 081 134,19
3a-	- różnice kursowe od zobowiązań z tytułu kredytów w walucie - per saldo (ujemne)	3 753 044,63
3a-	- różnice kursowe od środków pieniężnych - per saldo (dodatnie)	8 999,87
3a-	- umorzenie zaciągniętych pożyczek - per saldo (dodatnie)	481 250,00
3a-	- różnice kursowe dotyczące projektów - per saldo (ujemne)	2 302,65
3a-	- przychody budżetowe z tytułu innych rozliczeń krajowych - per saldo (dodatnie)	430 000,00
3a-	- wynik na pozostałych operacjach - per saldo (ujemne)	4 246 036,78

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Maczkowski

skarbnik

2015-03-27

rok, miesiąc, dzień

WICEPREZYDENT MIASTA

Marek Ziemiak
Radca Sprawozdanie

BeSTia
INSPEKTOR

mgr Monika Krzeszewska

97EC6BA41499FBC6
WYDZIAŁ BUDŻETU
I SPRAWOZDAWCZOŚCI

mgr Teresa Brewor

**DYREKTOR
WYDZIAŁU BUDŻETU**

Malgorzata Wojtczak

10-05-2015 Strona 2 z 3

Podpis biegłego rewidenta

T. Kulewicz

Wyjaśnienia do bilansu

Uwagi do pozycji "Aktywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	W kwocie 267.748.393,35 zł wykazano środki na wydatki niewygasające w roku 2014 w wysokości wynikającej z Uchwały Nr III/38/14 Rady Miejskiej z dnia 29.12.2014 r. tj. 34.252.436 zł
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	Na kwotę pozostałych należności składają się: 1) stan na początek roku: należności (dochody) 89.454,75 zł należności (wydatki) 464.010,00 zł 2) stan na koniec roku: należności (dochody) 264.394,02 zł należności (wydatki) 185.818,88 zł

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
III	Inne pasywa	Na kwotę innych pasywów składają się środki otrzymane na m-c styczeń 2015 w m-cu grudniu 2014 z tytułu subwencji oświatowej w wys.42.606.644,00 zł oraz dotacji w wys.2.300.000,00 zł

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Maszkowski

skarbnik

2015-03-27

rok, miesiąc, dzień

WICEPREZYDENT MIASTA



dyrektor Biura Rozwoju

DYREKTOR MAREK SZCZĘDLIK
WYDZIAŁU BUDŻETU

Małgorzata Wojtczak

Podpis biegłego rewidenta



BeSTia

INSPEKTOR

mgr Monika Krzeszewska

97EC6B041499FBC6

WYDZIAŁ BUDŻETU
MIASTA ŁODZI

mgr Teresa Břewor

18-03-2015

Strona 3 z 3