



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

KPW/225+04/2017

Biuro Biegłych Rewidentów „Eko-Bilans” Sp. z o.o.

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIASTA ŁODZI
ZA ROK 2016**

Łódź, dnia 09 maja 2017 r.

Biuro Biegłych Rewidentów „Eko-Bilans” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

tel. 042 631 95 36, faks 042 631 98 66
e-mail: office@eko-bilans.com.pl www.eko-bilans.com.pl

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
Rady Miejskiej i Prezydenta Miasta
z badania sprawozdania finansowego
MIASTA ŁODZI
za rok 2016

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2016 rok, na które składa się:

- I. Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **313 614 672,96 zł.**
i wykazuje wynik z wykonania budżetu (nadwyżkę) za rok obrotowy 2016 w wysokości **(+) 68 062 563,03 zł.**
- II. 1. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **8 699 757 099,27 zł.**
2. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości **602 293 813,11 zł.**
3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzone na dzień 31.12.2016 r. wykazujące wzrost funduszu o kwotę **324 683 774,59 zł.**

Prezydent Miasta jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U z 2016, poz 1047 z późn. zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Prezydent Miasta jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

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

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Miasta Łodzi zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. 2016, poz. 1870 z późn. zm.).

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Prezydenta Miasta oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Łodzi na dzień 31.12.2016 r., jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Miasta Łódź.


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 07.02.1995 r.

Łódź, dnia 09 maja 2017 r.

Za podmiot uprawniony do badania sprawozdania
finansowego:


PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Pisarska

BIURO BIEGLYCH REWIDENTÓW
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. Nr 29 m.3
tel. 42-631-95-36; fax 42 631-98-66
NIP 725-000-53-67 REG. 470041510

RAPORT

niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego

Miasta Łodzi za rok 2016

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 2016 rok będące przedmiotem badania obejmuje:

- I. *Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który wykazuje nadwyżkę z wykonania budżetu za rok obrotowy 2016.*
- II. 1. *Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2016 r.*
2. *Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.*
3. *Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzone na dzień 31.12.2016 r.*

Sprawozdania te obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego 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 pełni:

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

Skarbnikiem Miasta Łódź w badanym okresie i kadencji jest:

- Pan Krzysztof Mączkowski - Skarbnik Miasta Łodzi od dnia 16 stycznia 2003 r. 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 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 poz. 1870 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz.U. 2016 poz. 902 z późn. zm.).
- Statut Urzędu Miasta Łodzi, nadany uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi nr LXXI/1319/06 z dnia 5 lipca 2006 r. 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 2012 r., wszedł w życie 29 marca 2012 r. 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,
- 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 2015 r. było badane przez POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi i sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone przez Radę Miejską w Łodzi w dniu 15.06.2016 r. - Uchwała nr XXXI/787/16.

2. *Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Miasta Łodzi*

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 07.02.1995 r.

Organ Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,

rejestrowy: XX Wydział Gospodarczy KRS

Siedziba sądu: Łódź

Data wpisu: 19.04.2004 r.

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. Renata Agacińska, biegły rewident, nr ewid. 13110,
3. Mirosław Domagała, biegły rewident, nr ewid. 670,
4. Tadeusz Kempa, biegły rewident, nr ewid. 1618,
5. Stanisław Jacoń, biegły rewident, nr ewid. 1311,
6. Wojciech Pisarski, biegły rewident, nr ewid. 10103,
7. Elżbieta Szymańska, biegły rewident, nr ewid. 4044,

z udziałem asystentów w osobach: Sylwestra Sałaty, Elżbiety Wronieckiej, Wiolety Witczak, Justyny Walter, Marcina Sabiniaka i Radosława Sztrajta.

- Badanie sprawozdania finansowego Miasta Łódź za rok 2016 zostało przeprowadzone w oparciu o umowę zawartą w dniu 17.11.2016 r. 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. POW 29/3.

- Wyboru firmy audytorskiej dokonano na mocy Uchwały Nr XXXVII/960/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 listopada 2016r.

2.4. Czynnności rewizyjne prowadzone były w Urzędzie Miasta Łodzi oraz samorządowych jednostkach i samorządowym zakładzie budżetowym Miasta Łodzi w okresie od 18.11.2016 r. do 08.05.2017 r. 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 Renata Agacińska, biegły rewident Tadeusz Kempa, biegły rewident Wojciech Pisarski, biegły rewident Stanisław Jacoń oraz w/w asystenci są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz.U. 2016, poz. 1000 z późn. zm.).

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 2016 r.

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

- ustawa z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz.U. 2016, poz. 1000 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2016, poz. 1047 z późn. zm.),
- krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. 2016 poz. 1870 z późn. zm.)
- przepisy 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. 2013, poz. 289 z późn zm.),

- 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 2016 roku inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z planem inwentaryzacji na 2016 rok, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Łodzi.

Zgodnie z planem w 2016 r. objęto inwentaryzacją składniki majątkowe:

- Środki trwałe - w miesiącach październik - listopad,
- Środki trwałe w budowie - na dzień 31.12.2016 r.,
- Środki pieniężne i papiery wartościowe - na dzień 31.12.2016 r.,
- Wartości niematerialne i prawne - na dzień 31.12.2016 r.,
- Udziały i akcje - na dzień 31.12.2016 r.
- Należności i zobowiązania na dzień 31.12.2016 r.

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 nr 1009/W/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

- W poszczególnych badanych samorządowych jednostkach i w samorządowym 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 są zachowane.

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 samorządowych 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 Biuro Egzekucji Administracyjnej i Windykacji ul. Wierzbowa 49, 90-133 Łódź
- 6 Łódzki Zakład Usług Komunalnych ul. Nowe Sady 19, 94-102 Łódź
- 7 Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi ul. Urzędnicza 45, 91-304 Łódź
- 8 Straż Miejska w Łodzi ul. Kilińskiego 81, 90-119 Łódź
- 9 Łódzki Ośrodek Geodezji ul. Traugutta 21/23, 90-113 Łódź
- 10 Zarząd Zieleni Miejskiej ul. Konstantynowska 8/10, 94-303 Łódź

- 11 Zarząd Gospodarowania Odpadami
ul. Sanitariuszek 70/72, 93-469 Łódź
- 12 Centrum Usług Wspólnych ul. Piotrkowska 171/173, 90-447 Łódź
- 13 Zarząd Inwestycji Miejskich ul. Piotrkowska 175, 90-447 Łódź
- 14 Zarząd Lokali Miejskich Al. Tadeusza Kościuszki 47, 90-514 Łódź
- 15 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łodzi
ul. Kilińskiego 102/102a, 90-012 Łódź
- 16 Dom Pomocy Społecznej w Łodzi ul. Sierakowskiego 65, 91-324 Łódź
- 17 Dom Dziecka nr 3 w Łodzi ul. Sowińskiego 3, 91-485 Łódź
- 18 Dom Dziecka dla Małych Dzieci w Łodzi
ul. Drużynowa 3/5, 94-226 Łódź
- 19 Szkoła Podstawowa nr 42 im. Stanisława Staszica
ul. Przyszkole 42, 93-552 Łódź
- 20 Szkoła Podstawowa nr 81 im. Bohaterskich Dzieci Łodzi
ul. Emilii Plater 28/32, 91-762 Łódź
- 21 Szkoła Podstawowa nr 110 im. Partyzantów Ziemi Łódzkiej
ul. Zamknięta 3, 93-329 Łódź
- 22 Publiczne Gimnazjum nr 24 im. gen. Józefa Wybickiego
ul. S. Żeromskiego 26, 90-737 Łódź
- 23 Publiczne Gimnazjum nr 32 im. Karola Wojtyły
ul. Fabryczna 4, 90-325 Łódź
- 24 Przedszkole Miejskie nr 114 Integracyjne
ul. Starosikawska 18, 90-754 Łódź
- 25 Przedszkole Miejskie nr 122 ul. Będzińska 3, 93-540 Łódź
- 26 Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych nr 2
al. Pierwszej Dywizji 16/18, 91-836 Łódź
- 27 XXIX Liceum Ogólnokształcące im. hm. Janka Bytnara "Rudego"
ul. Aleksandra Zelwerowicza 38/44, 90-147 Łódź
- 28 Zespół Szkół Rzemiosła im. Jana Kilińskiego
ul. Żubardzka 2, 91-022 Łódź
- 29 Przedszkole nr 231 ul. Syrenki 19 a, 91-496 Łódź
- 30 Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi
ul. Zgierska 47, 91-446 Łódź
- 31 Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi
ul. Warecka 3, 91-201 Łódź
- 32 Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1
ul. Piotra Czajkowskiego 14, 92-511 Łódź
- 33 Centrum Administracyjne nr 2 w Łodzi ul. Marysińska 100, 91-851 Łódź
- 34 Szkoła Podstawowa nr 70 im. Stanisława Wyspiańskiego
ul. Rewolucji 1905 r. 22, 90-207 Łódź
- 35 Szkoła Podstawowa nr 143 ul. Kuźnicka 12, 93-459 Łódź
- 36 Przedszkole Miejskie nr 109 z Oddziałami Integracyjnymi
ul. Jana 6, 91-350 Łódź,
- 37 Przedszkole Miejskie nr 160 ul. Marysińska 100 a, 91-850 Łódź
- 38 Przedszkole Miejskie nr 230 ul. Przylesie 22, 92-601 Łódź

39. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 15 im. Stefana Kopcińskiego
ul. Kopcińskiego 5/11, 90-242 Łódź
40. III Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki
ul. Henryka Sienkiewicza 46, 90-009 Łódź

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

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

- Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta Łodzi został ustalony Zarządzeniem nr 2316/VIII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18 listopada 2015 r. i zmieniony ze skutkiem od 1 stycznia 2016 r. Zarządzeniem nr 4893/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 listopada 2016 r. Zarządzenie dotyczy:
 - Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ (zbiorczy),
 - Biura Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w Departamencie Finansów Publicznych
 - Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ,
 - Wydziału Budynków i Lokali w Departamencie Gospodarowania Majątkiem – Administracje Nieruchomościami,
 - Biura Gospodarki Mieszkaniowej w Departamencie Gospodarowania Majątkiem UMŁ (a obecnie w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia),
 - Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych UMŁ.
- Wprowadzony ww. zarządzeniem Zakładowy Plan Kont oraz „Zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Łodzi”, wprowadzone Zarządzeniem Nr 866/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20.04.2015 r. w roku 2016 składały się na „politykę rachunkowości” Urzędu Miasta Łodzi.

Określa ona:

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

3. Rachunkowość w Urzędzie Miasta Łodzi prowadzona jest przy użyciu komputerów. Zgodnie z Uchwałą Nr LXXII/701/97 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 19.11.1997 r. 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. Prawidłowość 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 obrotu 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 2016 składa się z łącznego sprawozdania finansowego samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

13. Sprawozdanie finansowe za 2016 r. zawiera wyłączenia. Pořównywalność sprawozdań finansowych za lata 2015 i 2016 została zachowana, a poziom i wysokość wyłączeń są następujące:

Suma bilansowa za 2016 rok:

• przed wyłączeniami	8 713 303 757,77 zł
• wyłączenia (0,16%)	(-) 13 546 658,50 zł
• po wyłączeniach	8 699 757 099,27 zł

Wynik finansowy

• przed wyłączeniami	612 647 629,68 zł
• wyłączenia (1,69%)	(-) 10 353 816,57 zł
• po wyłączeniach	602 293 813,11 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. 2013, poz. 289 z późn. zm.).

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 oraz samorządowym zakładzie budżetowym 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:

- „Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 1027/W/14 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 6 lutego 2014 r. i zmienionej Zarządzeniem Nr 1032/W/14 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13 lutego 2014 r.

- Zarządzenia Nr 102/VII/14 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli, zmienionego Zarządzeniem Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r.
- 3.7.2. Zasady organizacji kontroli zarządczej zostały unormowane w Zarządzeniu Nr 5601/V/10 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26 listopada 2010 r. 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, samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego 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 2016 rok

1. Informacje ogólne o badanym bilansie z wykonania budżetu Miasta Łodzi

- 1.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2016 r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
- 1.2. Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **313 614 672,96 zł.** i wykazuje wynik z wykonania budżetu (nadwyżkę) w wysokości **(+) 68 062 563,03 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 2015 r. został zatwierdzony przez Radę Miejską w Łodzi w dniu 15.06.2016 r. - Uchwała nr XXXI/787/16.
- 1.5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2016 r. 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 2016 rok.
- 1.7. Badanie właściwe tego sprawozdania przeprowadzono w dniach od 10.04.2017 r. do 02.05.2017 r. w siedzibie Urzędu Miasta Łodzi w Łodzi w Wydziale Budżetu, ul. Sienkiewicza 5, w normalnych godzinach pracy oraz w siedzibie podmiotu badającego. W badaniu wystąpiły przerwy.

Dział I. OMÓWIENIE NAJISTOTNIEJSZYCH POZYCJI I OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA ŁODZI SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016R.

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 2016 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą **313 614 672,96 zł** obejmuje:

W AKTYWACH:

Środki pieniężne	279 396 685,42 zł.
Środki pieniężne budżetu	270 823 246,94 zł.
Pozostałe środki pieniężne	8 573 438,48 zł.

Należności i rozliczenia	34 217 987,54 zł.
Należności finansowe	5 332 951,52 zł.
Należności od budżetów	28 746 749,46 zł.
Pozostałe należności i rozliczenia	138 286,56 zł.
Inne aktywa	0,00 zł.
Suma aktywów	313 614 672,96 zł.

Środki pieniężne stanowią 89,1% sumy bilansowej.

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

- rachunek bieżący Miasta w PLN w wysokości	225 793 546,43 zł.
- rachunki bieżące miasta w walucie	8 702 429,74 zł.
- stan środków pieniężnych na rachunkach projektów	6 316 180,05 zł.
- stan środków pieniężnych na rachunku wydatków niewygasających	38 494 652,43 zł.
- inne środków pieniężne	89 876,77 zł.
Ogółem środki pieniężne	279 396 685,42 zł.

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

Pozycja poprawna.

Należności i rozliczenia	34 217 987,54 zł.
Stanowią 10,91% sumy bilansowej i obejmują:	
- należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	5 332 951,52 zł.
- należności od budżetów	28 746 749,46 zł.
- pozostałe należności i rozliczenia	138 286,56 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	2 754 494 310,07 zł.
Zobowiązania finansowe	2 745 920 871,59 zł.
• krótkoterminowe (do 12 m-cy)	181 031 561,19 zł.
• długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	2 564 889 310,40 zł.
Zobowiązania wobec budżetów	2 616 416,26 zł.

Pozostałe zobowiązania	5 957 022,22 zł.
Aktywa netto budżetu	(-) 2 488 998 908,11 zł.
Wynik wykonania budżetu	68 062 563,03 zł.
• Nadwyżka budżetu (+)	106 554 890,03 zł.
• Niewykonane wydatki (-)	(-) 38 492 327,00 zł.
Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	(-) 3 790 387,67 zł.
Rezerwa na niewygasające wydatki	38 492 327,00 zł.
Środki z prywatyzacji	75 000,00 zł.
Skumulowany wynik budżetu (+,-)	(-) 2 591 838 410,47 zł.
Inne pasywa	48 119 271,00 zł.
Suma pasywów	313 614 672,96 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 **2 745 920 871,59 zł** składają się:

- kredyty zaciągnięte na rynku krajowym 968 301 568,00 zł.
- kredyty zaciągnięte na rynku zagranicznym 919 814 972,44 zł.
- pożyczki z WFOŚiGW 15 709 902,15 zł.
- obligacje komunalne 842 094 429,00 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 (-) 2 488 998 908,11 zł**, wzięto pod uwagę salda pozycji:

- wynik wykonania budżetu (+,-)	68 062 563,03 zł.
- wynik na operacjach niekasowych (+, -)	(-) 3 790 387,67 zł.
- rezerwę na wydatki niewygasające	38 492 327,00 zł.
- środki z prywatyzacji	75 000,00 zł.
- skumulowany wynik budżetu(+, -)	(-) 2 591 838 410,47 zł.

Pozycja poprawna.

Na pozycję „inne pasywa” w kwocie **48 119 271,00 zł** składają się rozliczenia:

- z tytułu subwencji oświatowej gminnej i powiatowej na 2017 rok	45 619 271,00 zł.
- z tytułu otrzymanej dotacji na 2017 rok	2 500 000,00 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 31.12.2016 r., a każda pozycja aktywów ma swe źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

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

Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2016 r. w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Miasta na dzień 31.12.2016 r.

Dział II. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA ŁODZI ZA 2016 ROK

W celu przedstawienia i oceny sytuacji budżetowej Miasta za 2016 rok przedstawiono 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 2016 r. obejmuje:

- plan dochodów (po zmianach)	3 887 288 150,34 zł.
- dochody wykonane	3 908 457 010,44 zł.

Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. 2016, poz. 1015).

Sprawozdanie to obejmuje dochody budżetowe samorządowych jednostek budżetowych Miasta Łodzi. Podstawę sporządzenia tego sprawozdania stanowiły sprawozdania jednostkowe samorządowych 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 2016 r. obejmuje:

- plan wydatków (po zmianach)	4 041 603 727,34 zł.
- zaangażowanie	3 840 394 447,41 zł.
- wydatki wykonane	3 840 394 447,41 zł.
- zobowiązania na dzień bilansowy	214 827 961,19 zł.
- w tym wymagalne	52,00 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 samorządowych jednostek budżetowych Miasta Łodzi. Podstawę sporządzenia tego sprawozdania stanowiły sprawozdania jednostkowe samorządowych jednostek budżetowych, scalone w systemie komputerowym.

3. *Rb-NDS - Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wykazujące nadwyżkę w wysokości 68 062 563,03 zł.*

- dochody wykonane	3 908 457 010,44 zł.
- wydatki wykonane	3 840 394 447,41 zł.
- wynik z wykonania budżetu	(+) 68 062 563,03 zł.

Sporządzone sprawozdanie wykazuje zgodność z księgami rachunkowymi Urzędu Miasta Łodzi.

Dochody i wydatki wykonane za rok 2016 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

Wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu Miasta Łodzi za rok 2016

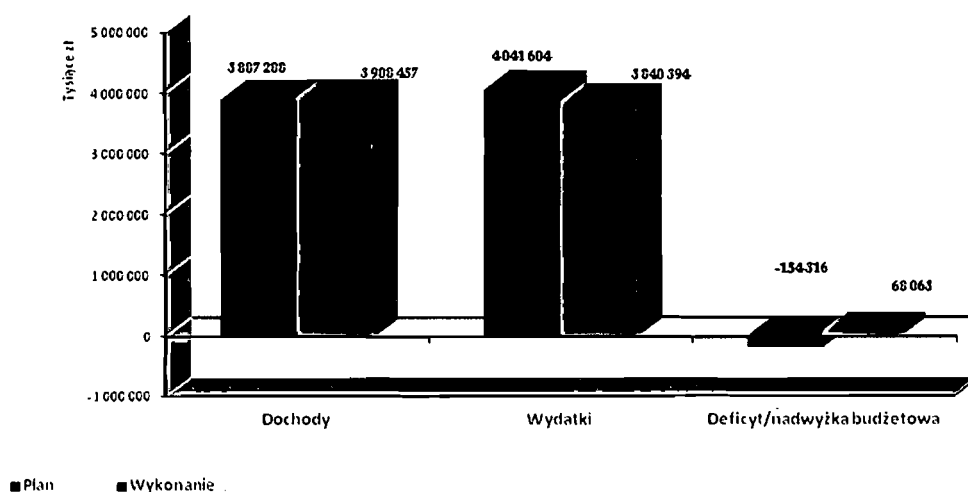
Budżet Miasta Łodzi na 2016 r. został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 30 grudnia 2015 roku.

W 2016 r. dokonywano zmian na podstawie uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeń Prezydenta Miasta w zakresach pozostających w kompetencji tych organów.

W 2016 r. 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 31.12.2016 r. budżet zamknął się dodatnim wynikiem czyli nadwyżką budżetu w wysokości (+) 68 062 563,03 zł.

Realizacja budżetu Miasta Łodzi za 2016 r. (w tys. zł.)



Dochody

(w tys. zł.)

Plan	3 887 288
Wykonanie	3 908 457

Wydatki

Plan	4 041 604
Wykonanie	3 840 394

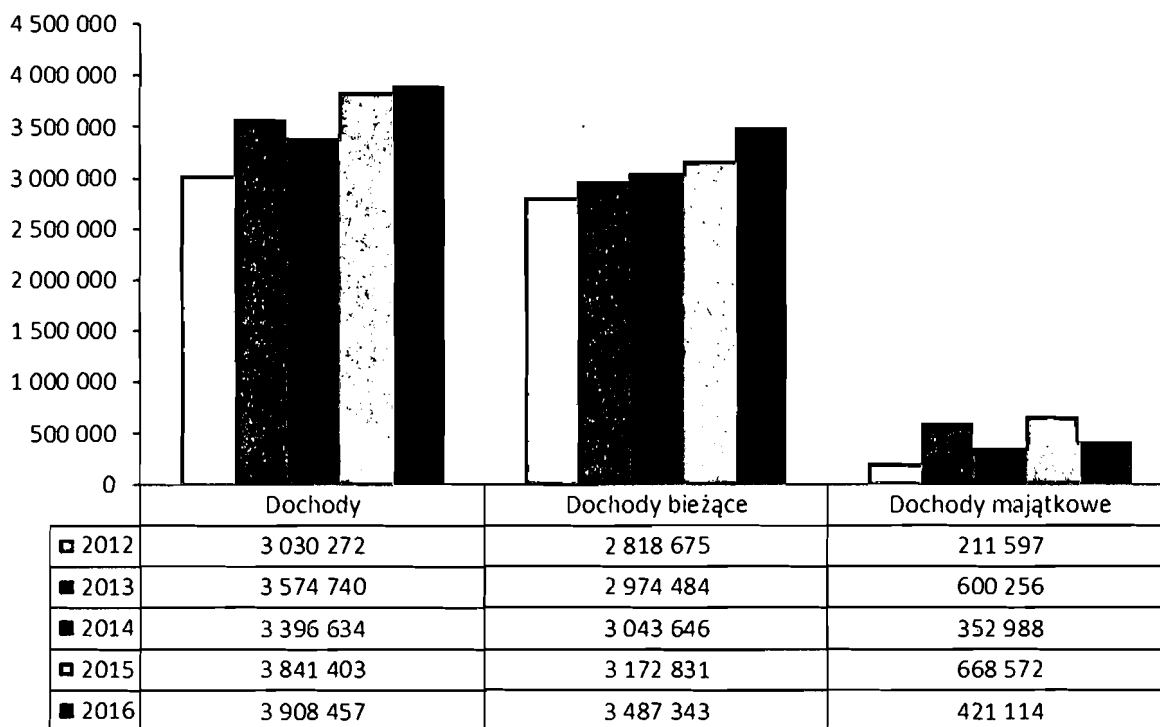
Deficyt / nadwyżka

Plan	(-) 154 316
Wykonanie	(+) 68 063

W zakresie dochodów

Dochody ogółem budżetu Miasta Łodzi za 2016 zostały zrealizowane w stopniu odpowiadającym 100,5% planu po zmianach. Zrealizowane dochody były nominalnie wyższe o 21 169 tys. zł od planowanych. Dochody zrealizowane w 2016 roku były nominalnie wyższe o 67 054 tys. zł od dochodów zrealizowanych w roku 2015.

Dochody wykonane Miasta Łodzi w latach 2012- 2016 (w tys. zł.)

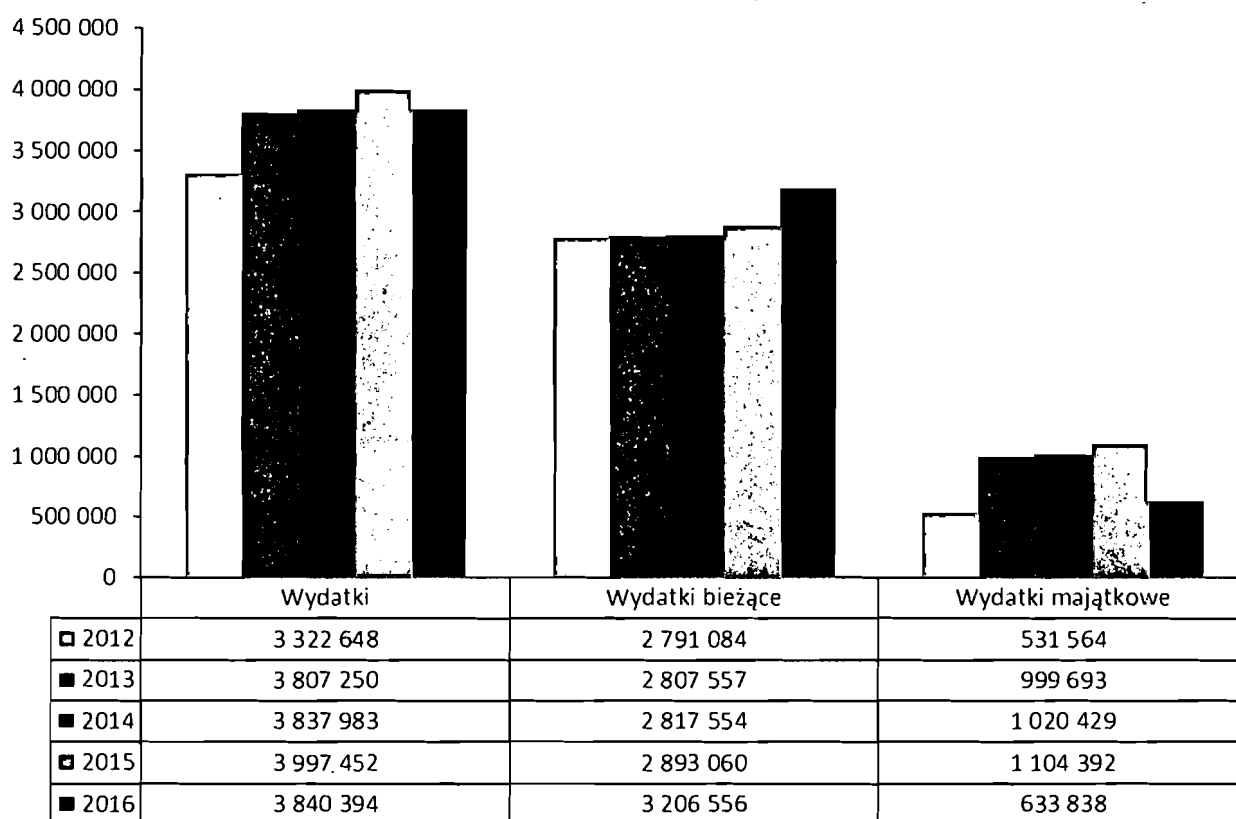


Podstawowym źródłem zasilania budżetu były, podobnie jak w latach poprzednich, dotacje i inne środki z budżetu państwa, z budżetu jednostek samorządu terytorialnego i z funduszy celowych, wpływy z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, subwencje z budżetu państwa, inne fundusze pomocowe z UE, inne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

W zakresie wydatków

Wskaźnik realizacji wydatków ogółem za 2016 r. w stosunku do planu wyniósł 95,0%. Nominalnie wykonanie wydatków ogółem w 2016 r. jest niższe o 157 058 tys. zł w stosunku do roku 2015.

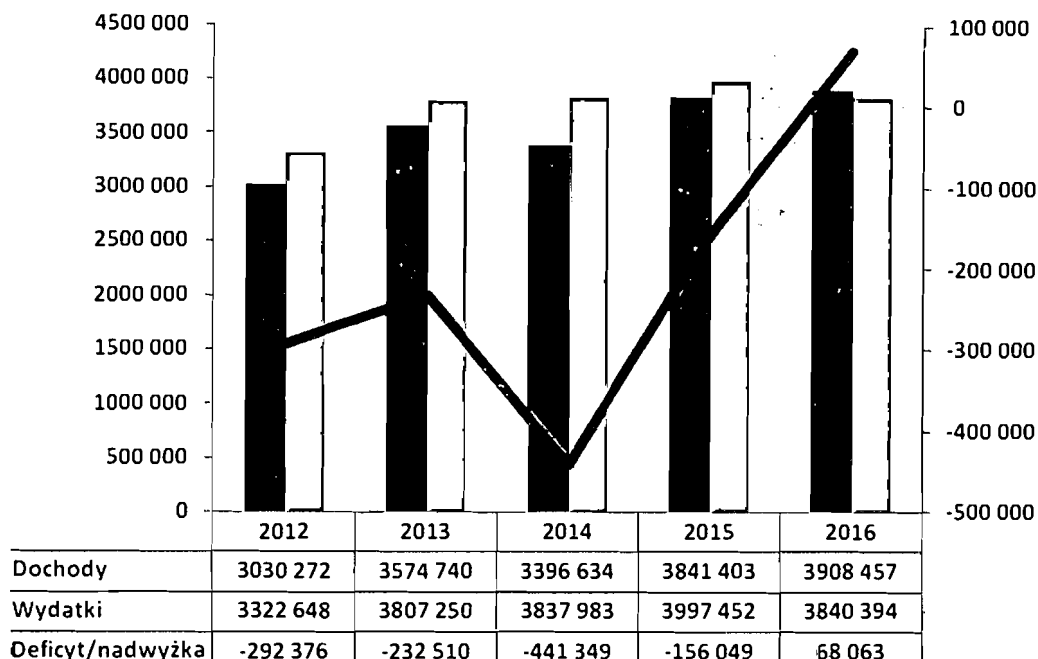
Wydatki wykonane Miasta w latach 2012 - 2016 (w tys. zł.)



Wynik wykonania budżetu

Planowany na rok 2016 deficyt, po zmianach na dzień 31.12.2016 r. został określony w kwocie 154 315 577 zł. Zrealizowane w trakcie roku budżetowego dochody i wydatki ogółem ukształtowały nadwyżkę wykonania budżetu w wysokości 68 062 563,03 zł.

Deficyt/Nadwyżka budżetu Miasta w latach 2012 – 2016 (w tys. zł.)



Zadłużenie Miasta Łodzi

w tys. zł.

	Stan na dzień 31.12.2014r.	Stan na dzień 31.12.2015r.	Stan na dzień 31.12.2016r.
- Stan zadłużenia	2 658 391	2 859 698	2 745 921
- Wskaźnik zadłużenia ¹	78,26%	74,44%	70,26%

W stosunku do 2015 r. nastąpił nieznaczny spadek zadłużenia o kwotę 113 777 tys. zł., który spowodował, że wskaźnik zadłużenia obniżył się o 4,18 pkt. procentowych.

Ocena wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2016r.

- Planowany na rok 2016 deficyt po zmianach na dzień 31.12.2016 roku został określony w kwocie 154 315 577,00 zł. Zrealizowane w trakcie roku budżetowego dochody i wydatki ogółem ukształtowały nadwyżkę budżetu w wysokości 68 062 563,03 zł.

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

- Wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na 2016 rok wyniósł 4,25% i w porównaniu do roku 2015 uległ nieznacznemu obniżeniu o 0,46 pkt. procentowego.
- Dopuszczalna wartość wskaźnika obsługi zadłużenia zgodnie z ustawą na rok 2016 wynosi 11,61%.
- Poziom nadwyżki operacyjnej w stosunku do zrealizowanych dochodów uległ obniżeniu i wynosi za rok 2016 8,00%, podczas gdy za rok ubiegły wynosił 8,80% (spadek o 0,80 pkt procentowego).
- W roku budżetowym 2016 wykonane wydatki bieżące (3 206 556 tys. zł) były 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.

B. Pozostałe części łącznego sprawozdania finansowego Miasta Łodzi

DZIAŁ I. INFORMACJE OGÓLNE O ŁĄCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM MIASTA ŁODZI SPORZĄDZONYM DLA SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

1. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2016 r. obejmuje wyniki działalności samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Sporządzone zostało na prawidłowym wzorze zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów.

2. Sprawozdanie finansowe dla samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego za okres badany obejmuje:

1) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **8 699 757 099,27 zł.**

2) Łączny rachunek zysków i strat - wariant porównawczy za rok obrotowy 2016 wykazujący zysk netto w kwocie **602 293 813,11 zł.**

3) Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego wykazujące wartość Funduszu:
 - na dzień 31.12.2016 r. **7 960 096 587,12 zł.**
 - i jego wzrost o **324 683 774,59 zł.**

Wartość funduszu na dzień 31.12.2016 r. obejmuje:
 - Fundusz jednostki **7 357 991 650,58 zł.**
 - Wynik finansowy netto **602 293 813,11 zł.**
 - Nadwyżkę środków obrotowych **(-) 188 876,57 zł.**

Razem fundusz w zestawieniu zmian funduszu	7 960 096 587,12 zł.
- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	<u>43 275,00 zł.</u>
- Razem fundusz	7 960 139 862,12 zł.

3. Bilans łączny dla samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego sporządzono zgodnie z załącznikiem Nr 5 do Rozporządzenia Rady Ministrów 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. 2013, poz. 289 z późn. zm.),

DZIAŁ II. ŁĄCZNY BILANS SPORZĄDZONY DLA SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO MIASTA ŁODZI

1. Informacje ogólne o badanym bilansie dla samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi.

1.1. Badaniem objęto roczny bilans dla samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2016 r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

1.2. Bilans łączny dla samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r. zamyka się sumą bilansową 8 699 757 099,27 zł.

1.3. Badane jednostki udostępniły żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych.

1.4. Badanie bilansu łącznego dla samorządowych jednostek i samorządowego 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 wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w bilansie, jak i całościową ocenę sprawozdania łącznego samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi.

1.5. Badania poszczególnych jednostek zostały przeprowadzone przez biegłych zgodnie z przyjętym harmonogramem w okresie od 18 listopada 2016 r. do 8 maja 2017 r.

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

(w zł.)

	BO 2016	BZ 2016	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %	STRUKTURA za 2016 w %
AKTYWA					
Aktywa trwale	7 490 943 737,38	7 863 221 417,53	372 277 680,15	5,0%	90,4%
WNiP	17 029 217,58	43 302 975,96	26 273 758,38	154,3%	0,5%
Rzeczowe aktywa trwale	5 884 361 359,41	6 111 257 108,86	226 895 749,45	3,9%	70,2%
Należności długoterminowe	65 823 483,33	52 167 999,88	-13 655 483,45	-20,7%	0,6%
Długoterminowe aktywa finansowe	1 523 682 924,06	1 656 450 057,83	132 767 133,77	8,7%	19,0%
Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	46 753,00	43 275,00	-3 478,00	-7,4%	0,0%
Aktywa obrotowe	848 429 329,91	836 535 681,74	-11 893 648,17	-1,4%	9,6%
Zapasy	6 010 174,49	6 089 183,29	79 008,80	1,3%	0,1%
Należności krótkoterminowe	716 773 134,03	680 443 793,29	-36 329 340,74	-5,1%	7,8%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	124 936 127,41	149 129 641,90	24 193 514,49	19,4%	1,7%
Rozliczenia międzyokresowe	709 893,98	873 063,26	163 169,28	23,0%	0,0%
AKTYWA RAZEM	8 339 373 067,29	8 699 757 099,27	360 384 031,98	4,3%	100,0%
PASYWA					
Fundusz	7 635 459 565,53	7 960 139 862,12	324 680 296,59	4,3%	91,5%
Fundusz jednostki	6 650 451 637,59	7 357 991 650,58	707 540 012,99	10,6%	84,6%
Wynik finansowy netto	985 153 527,93	602 293 813,11	-382 859 714,82	-38,9%	6,9%
Nadwyżka środków obrotowych	-192 352,99	-188 876,57	3 476,42	-1,8%	0,0%
Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	46 753,00	43 275,00	-3 478,00	-7,4%	0,0%
Fundusze celowe	18 021 789,58	22 116 190,11	4 094 400,53	22,7%	0,3%
Zobowiązania długoterminowe	21 237 142,81	18 154 071,56	-3 083 071,25	-14,5%	0,2%
Zobowiązania krótkoterminowe	564 579 190,00	598 254 684,80	33 675 494,80	6,0%	6,9%
Rezerwy na zobowiązania	1 445 684,21	1 902 939,21	457 255,00	31,6%	0,0%
Fundusze specjalne	48 130 563,41	46 011 178,56	-2 119 384,85	-4,4%	0,5%
Rozliczenia międzyokresowe	50 499 131,75	53 178 172,91	2 679 041,16	5,3%	0,6%
PASYWA RAZEM	8 339 373 067,29	8 699 757 099,27	360 384 031,98	4,3%	100,0%

Analizując wybrane wielkości i dynamikę zmian bilansu w roku 2016, należy podkreślić wzrost majątku trwałego Miasta Łodzi w odniesieniu do stanu bilansowego roku poprzedniego. Przyrost tego majątku wyraża się kwotą 372 277 680,15 zł, co stanowi wzrost o 5,0% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2015 r.

Stan inwestycji długoterminowych w aktywa finansowe (udziały w Spółkach) wzrósł o kwotę 132 767 133,77 zł, co stanowi wzrost o 8,7% w stosunku do stanu na koniec roku ubiegłego.

Przyrosła także wartość krótkoterminowych aktywów finansowych (głównie środków pieniężnych). Saldo pozycji wzrosło o 24 193 514,49 zł, co stanowi wzrost o 19,4%.

Znaczący spadek zanotowały należności, których wartość zmniejszyła się o 49 984 824,19 zł, w tym: należności krótkoterminowe zmniejszyły się o 36 329 340,74 zł, tj. o 5,1%, podczas gdy należności długoterminowe zmniejszyły się o 13 655 483,45, tj. 20,7%.

W pasywach bilansu wystąpiły w 2016 roku korzystne zmiany wyrażające się wzrostem własnych źródeł finansowania, o czym stanowi wzrost funduszu jednostki o kwotę 707 540 012,99 zł oraz stanu funduszu o kwotę 324 680 296,59 zł, w odniesieniu do stanu roku poprzedniego. Stan funduszu jednostki Miasta na dzień 31.12.2016 roku wyraża się kwotą 7 357 991 650,58 zł, a łączny stan funduszu własnego samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi na koniec 2016 roku z uwzględnieniem osiągniętego zysku za rok bieżący, zbliżył się do 8 miliardów złotych i wyraża się kwotą 7 960 139 862,12 zł.

Zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi w roku bieżącym o kwotę 33 675 494,80 zł, co stanowi wzrost stanu zobowiązań o 6,0% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2015 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 8 339 373,1 tys. zł do 8 699 757,1 tys. zł, co powoduje jego wzrost o 4,3% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu, o kwotę 372 277,7 tys. zł, co stanowi wzrost aktywów trwałych o 5,0%. Obejmuje to głównie „Środki trwałe”, w których nastąpił przyrost wartości netto o 20,3% w dużej mierze wynikający z realizowanych w mieście inwestycji.

Aktywa obrotowe spadły o wartość 11 893,6 tys. zł, tj. o 1,4%. Istotny spadek, w kwocie 36 329,3 tys. zł, odnotowano w pozycji „Należności krótkoterminowe”. Znaczący wzrost zanotowały środki pieniężne, które na koniec 2016 roku wyniosły 149 127 191,90 zł (wzrost o 24 193,1 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 samorządowych jednostkach i samorządowym zakładzie budżetowym.*

A. Aktywa trwałe 7 863 221 417,53 zł.

A.I. Wartości niematerialne i prawne 43 302 975,96 zł.

obejmują głównie licencje i prawa użytkowania programów komputerowych. Wycena prawidłowa.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 6 111 257 108,86 zł.

1. Środki trwałe 5 190 112 204,12 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 samorządowych jednostkach i samorządowym zakładzie budżetowym 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. 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 ceną nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającemu 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 921 144 904,74 zł.

- saldo w analizowanym okresie uległo istotnemu zmniejszeniu w wyniku rozliczenia części inwestycji i przyjęciu na stan środków trwałych. Obejmuje środki trwałe w trakcie montażu lub nowobudowane w okresie ich realizacji.
- Wycena na poziomie ogółu wydatków ponoszonych na budowę, montaż i ulepszenia.

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

- Zarządzie Inwestycji Miejskich 777 722,7 tys. zł.
- Zarządzie Dróg i Transportu 41 757,1 tys. zł.
- Urzędzie Miasta - Wydziale Księgowości 58 029,7 tys. zł.

Wycena nie budzi zastrzeżeń.

A.III. Długoterminowe należności 52 167 999,88 zł.

Pozycja obejmuje kwoty należne o terminie spłaty przypadającym w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Na saldo pozycji składają się głównie należności zaewidencjonowane w Wydziale Finansowym.

A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe 1 656 450 057,83 zł.

1. Akcje i udziały w spółkach 1 656 450 057,83 zł.

Pozycja 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 836 535 681,74 zł.

B.II. Należności krótkoterminowe 680 443 793,29 zł.

Ogólne saldo należności stanowi różnicę między wartością należności w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące, którymi objęto należności trudno ściągalne.

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

1.1 należności z tytułu dostaw i usług 18 463 435,90 zł.

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

- 1.2. *należności od budżetów* 164 007 630,58 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* 158 134,66 zł.
Saldo wykazuje nadpłatę powstałą w ostatnim okresie rozliczeniowym z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
- 1.4. *pozostałe należności* 497 796 086,08 zł.
Najistotniejsze pozycje występują głównie w sprawozdaniach Wydziału Finansowego w kwocie 73 485,9 tys. zł, Centrum Świadczeń Socjalnych w kwocie 225 409,0 tys. zł oraz w Wydziale Księgowości w kwocie 96 087,7 tys. zł. Wycena prawidłowa.
- 1.5. *Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych* 18 506,07 zł.

B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe 149 129 641,90 zł.

Najistotniejszymi saldami składającymi się na tą pozycję bilansu są:

- 1.2. *Środki pieniężne na rachunkach bankowych* 137 267 072,42 zł.
- 1.3. *Środki pieniężne państwowego funduszu celowego* 10 284 886,65 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 nie wykazuje większych wahań i przekracza 90%. W badanym roku zwiększyły się zobowiązania samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta o kwotę 30 592,4 tys. zł., co stanowi wzrost stanu zobowiązań o 5,2% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2015 roku. Zmiany w stanie i strukturze pasywów nie budzą zastrzeżeń.

1.2. *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 samorządowych jednostkach i samorządowym zakładzie budżetowym.*

A. Fundusz **7 960 139 862,12 zł.**

Na fundusz własny składa się:

A. I. Fundusz jednostki	7 357 991 650,58 zł.
A. II. Wynik finansowy	602 293 813,11 zł.
A. III. Nadwyżka środków obrotowych	(-) 188 876,57 zł.
A. V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	43 275,00 zł.

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

B. Państwowe fundusze celowe **22 116 190,11 zł.**

Saldo pozycji obejmuje państwowe fundusze celowe wykazane w bilansie Powiatowego Urzędu Pracy.

C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **618 311 695,57 zł.**

II Zobowiązania krótkoterminowe **598 254 684,80 zł.**

1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	110 966 092,39 zł.
1.2 Zobowiązania wobec budżetów	15 719 643,78 zł.
1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	47 250 424,68 zł.
1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	80 916 872,59 zł.
1.5 Pozostałe zobowiązania	321 486 686,58 zł.
1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	21 760 209,87 zł.
1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	154 754,91 zł.

Wycena zobowiązań i ich prezentacja poprawna.

Sporządzony łączny bilans samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi na dzień 31.12.2016 rok obejmuje w sposób prawidłowy dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego z dokonaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków.

Dział III. ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO MIASTA ŁODZI

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

(w zł.)

	2015	2016	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 784 742 181,32	3 819 900 523,96	35 158 342,64	0,9%
Koszty działalności operacyjnej	2 845 209 624,03	3 064 319 729,18	219 110 105,15	7,7%
Zysk z działalności podstawowej	939 532 557,29	755 580 794,78	-183 951 762,51	-19,6%
Pozostałe przychody operacyjne	386 626 036,07	268 534 959,26	-118 091 076,81	-30,5%
Pozostałe koszty operacyjne	266 641 387,54	324 812 995,37	58 171 607,83	21,8%
Zysk z działalności operacyjnej	1 059 517 205,82	699 302 758,67	-360 214 447,15	-34,0%
Przychody finansowe	155 153 200,95	173 460 716,60	18 307 515,65	11,8%
Koszty finansowe	229 516 878,84	270 469 662,16	40 952 783,32	17,8%
Zysk brutto	985 153 527,93	602 293 813,11	-382 859 714,82	-38,9%
Zysk netto	985 153 527,93	602 293 813,11	-382 859 714,82	-38,9%

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o 35 158,3 tys. zł., co stanowi ich zwiększenie o 0,9%, natomiast koszty działalności podstawowej wykazują wyższą dynamikę wzrostu (7,7%). Powyższa relacja spowodowała spadek zysku z działalności podstawowej o 183 951,8 tys. zł., tj. o 19,6%. Niekorzystne zmiany zażyły w pozostałych przychodach (spadek o 118 091,1 tys. zł) i pozostałych kosztach operacyjnych (wzrost o 58 171,6 tys. zł). W działalności finansowej dynamika wzrostu kosztów finansowych przekroczyła dynamikę przychodów finansowych. Przychody finansowe zwiększyły się o 18 308,00 tys. zł, podczas gdy koszty wzrosły o 40 952,8 tys. zł. W efekcie opisanych zmian wynik netto był niższy w stosunku do ubiegłorocznego o 382 859,7 tys. zł.

1. Koszty działalności operacyjnej

3 064 319 729,18 zł.

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi:

- wartość sprzedanych towarów i materiałów 36 410,73 zł.
- inne świadczenia finansowane z budżetu 501 573 790,25 zł.
- pozostałe obciążania 28 067 999,86 zł.
- koszty rodzajowe 2 534 641 528,34 zł.

2. Koszty w układzie rodzajowym	
I. Amortyzacja	268 503 655,89 zł.
II. Zużycie materiałów i energii	221 039 838,44 zł.
III. Usługi obce	796 004 212,58 zł.
IV. Podatki i opłaty	5 462 109,04 zł.
V. Wynagrodzenia	996 834 256,83 zł.
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	235 792 862,86 zł.
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	11 004 592,70 zł.

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

3. Pozostałe koszty operacyjne	324 812 995,37 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	270 469 662,16 zł.
----------------------------	---------------------------

Na zarachowane koszty składają się:

- odsetki	170 090 758,40 zł.
- inne koszty	100 378 903,76 zł.

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

5. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 819 900 523,96 zł.
--	-----------------------------

5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 959 448,25 zł.
5.2. Zmiana stanu produktów	(-) 91 350,72 zł.
5.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	4 124,12 zł.
5.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	41 604,60 zł.
5.5. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00 zł.
5.6. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	3 787 986 697,71 zł.

Wielkość przychodów ogółem podana w pkt 5. Jest zgodna z danymi ksiąg rachunkowych. W badanych metodą wrywkową dowodach (transakcjach) nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie	268 534 959,26 zł.
---	---------------------------

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano przychody dotyczące:

- Zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	11 031,29 zł.
---	---------------

- Innych przychodów operacyjnych 268 523 927,97 zł.

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

7. Przychody finansowe	173 460 716,60 zł.
7.1. dywidendy i udziały w zyskach	20 943 625,13 zł.
7.2. odsetki	135 547 072,66 zł.
7.3. inne	16 970 018,81 zł.

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

Dział IV. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO MIASTA ŁODZI

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

(w zł.)

	2015	2016	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %
Fundusz jednostki na BO	6 472 984 481,52	6 650 451 637,59	177 467 156,07	2,7%
Zwiększenia	7 897 324 320,19	8 052 282 478,63	154 958 158,44	2,0%
Zmniejszenia	7 719 857 164,12	7 344 742 465,64	-375 114 698,48	-4,9%
Fundusz jednostki na BZ	6 650 451 637,59	7 357 991 650,58	707 540 012,99	10,6%
Wynik finansowy netto	985 153 527,93	602 293 813,11	-382 859 714,82	-38,9%
Nadwyżka dochodów j b i środków obrotowych szb	192 352,99	188 876,57	-3 476,42	-1,8%
Fundusz	7 635 412 812,53	7 960 096 587,12	324 683 774,59	4,3%

Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące stan funduszu w kwocie 7 960 096 587,12 zł na koniec roku 2016 i jego wzrost w roku obrotowym o kwotę 324 683 774,59 zł sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Obrazuje ono w sposób prawidłowy dokonane zmiany w funduszach własnych w roku 2016.



Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wykazuje:

• Fundusz jednostki na początek roku 2016	6 650 451 637,59 zł.
a) zwiększenia funduszu	<u>8 052 282 478,63 zł.</u>
z tytułu:	
- zysk bilansowy za rok ubiegły	3 251 959 176,18 zł.
- zrealizowane wydatki budżetowe	3 799 704 467,92 zł.
- środki na inwestycje	490 421 209,02 zł.
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	21 464 518,27 zł.
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	2 315 650,79 zł.
- aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	49 756,80 zł.
- inne zwiększenia	486 367 699,65 zł.
b) Zmniejszenia funduszu jednostki	<u>7 344 742 465,64 zł.</u>
z tytułu:	
- strata za rok ubiegły	2 266 805 648,25 zł.
- zrealizowane dochody budżetowe	3 888 771 713,31 zł.
- dotacje i środki na inwestycje	804 381 924,10 zł.
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	194 649,80 zł.
- aktualizacja środków trwałych	0,00 zł.
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	273 344 289,49 zł.
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	1 908 007,95 zł.
- inne zmniejszenia	109 336 232,74 zł.
c) Wynik finansowy netto za rok 2016	<u>602 293 813,11 zł.</u>
d) Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych	188 876,57 zł.
• Fundusz na koniec roku 2016	7 960 096 587,12 zł.

Sporządzone zestawienie zmian w funduszu Miasta Łodzi obejmuje dane wynikające z ksiąg rachunkowych samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi. Zaznaczyć należy, że fundusz na koniec roku 2016 wykazywany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi różni się o kwotę 43 275,00 zł z funduszem wykazany w łącznym bilansie samorządowych jednostek i samorządowego 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 samorządowym zakładzie budżetowym nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2016 rok.

Dział V. W PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

W wyniku przeprowadzonego badania, oceniamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2016 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2016,
- 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 samorządowym zakładzie budżetowym Miasta Łodzi,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Miasta.

2. Wynik wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2016 rok wynosi

(+) 68 062 563,03 zł.

3. Zysk netto za rok obrotowy 2016 samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego wynosi

602 293 813,11 zł.

4. Stan funduszu samorządowych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego Miasta Łodzi

wykazuje jego zwiększenie w roku 2016 o kwotę

324 680 296,59 zł.

Dział VI. UWAGI KOŃCOWE

- Niniejszy raport zawiera 32 strony kolejno ponumerowane. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego.
- Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi.

Tomasz Pietrzak

T. 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.

Łódź, dnia 09 maja 2017 r.

Za podmiot uprawniony do badania sprawozdania
finansowego:

PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Pisarska

BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. Nr 29 m.3
tel. 42-631-95-36; fax 42 631-98-66
NIP 725-000-53-67 REG. 470041510

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
MIASTO ŁÓDŹ		jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego		Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	
Numer identyfikacyjny REGON 472057632		sporządzony na dzień 31.12.2016 r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	7 490 943 737,38	7 863 221 417,53	A. Fundusz	7 635 459 565,53	7 960 139 862,12
I. Wartości niematerialne i prawne	17 029 217,58	43 302 975,96	I. Fundusz jednostki	6 650 451 637,59	7 357 991 650,58
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 884 361 359,41	6 111 257 108,86	II. Wynik finansowy netto (+,-)	985 153 527,93	602 293 813,11
1. Środki trwałe	4 314 957 928,01	5 190 112 204,12	1. Zysk netto (+)	3 251 959 176,18	3 222 450 168,53
1.1. Grunty	499 329 596,16	591 407 926,38	2. Strata netto (-)	-2 266 805 648,25	-2 620 156 355,42
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 701 988 777,25	4 456 673 071,80	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-192 352,99	-188 876,57
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	87 799 595,76	112 604 217,31	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	15 094 442,91	15 154 234,76	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	46 753,00	43 275,00
1.5. Inne środki trwałe	10 745 515,93	14 272 753,87	B. Państwowe fundusze celowe	18 021 789,58	22 116 190,11
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 569 403 431,40	921 144 904,74	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	587 262 017,02	618 311 695,57
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	21 237 142,81	18 154 071,56
III. Należności długoterminowe	65 823 483,33	52 167 999,88	II. Zobowiązania krótkoterminowe	564 579 190,00	598 254 684,80
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 523 682 924,06	1 656 450 057,83	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	128 770 210,73	110 966 092,39
1. Akcje i udziały	1 523 682 924,06	1 656 450 057,83	2. Zobowiązania wobec budżetów	18 866 705,24	15 719 643,78
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	44 988 636,02	47 250 424,68
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	65 468 646,32	80 916 872,59
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	46 753,00	43 275,00	5. Pozostałe zobowiązania	282 282 424,66	321 486 686,58
B. Aktywa obrotowe	848 429 329,91	836 535 681,74	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	24 053 600,37	21 760 209,87
I. Zapasy	6 010 174,49	6 089 183,29	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	148 966,66	154 754,91
1. Materiały	5 816 467,65	6 012 954,64			
2. Półprodukty i produkty w toku	106 430,56	2 367,15	III. Rezerwy na zobowiązania	1 445 684,21	1 902 939,21
3. Produkty gotowe	86 332,97	16 424,30	D. Fundusze specjalne	48 130 563,41	46 011 178,56
4. Towary	943,31	57 437,20	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	32 162 376,58	29 968 483,74

II. Należności krótkoterminowe	716 773 134,03	680 443 793,29	2. Inne fundusze	15 968 186,83	16 042 694,82
1. Należności z tytułu dostaw i usług	48 029 622,34	18 463 435,90	E. Rozliczenia międzyokresowe	50 499 131,75	53 178 172,91
2. Należności od budżetów	151 785 027,81	164 007 630,58	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	50 498 464,25	52 948 177,26
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	166 135,64	158 134,66	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	667,50	229 995,65
4. Pozostałe należności	516 788 667,65	497 796 086,08			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 680,59	18 506,07			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	124 936 127,41	149 129 641,90			
1. Środki pieniężne w kasie	14 974,81	9 036,77			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	118 018 111,75	137 267 072,42			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	6 728 439,02	10 284 886,65			
4. Inne środki pieniężne	172 601,83	1 566 196,06			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	2 000,00	2 450,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	709 893,98	873 063,26			
Suma aktywów	8 339 373 067,29	8 699 757 099,27	Suma pasywów	8 339 373 067,29	8 699 757 099,27

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

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

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	217 763 806,52
2. Umorzenie środków trwałych	2 815 378 005,20
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych	199 901 930,38
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7. Odpisy aktualizujące należności	888 888 338,39
8. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	254 929 691,96

PREZYSTWA MIASTA ŁÓDZI

(Główny księgowy)

Wojciech Maczkowski

09 MAJ 2017

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYSTWA MIASTA ŁÓDZI

Janowska

(kierownik jednostki)

Badano Sprawozdanie

09 -05- 2017

Podpis biegłego rewidenta

T. Reuś

Wyjaśnienia do bilansu

Informacja uzupełniająca o wysokości środków na świadczenia pracownicze w WPF Miasta Łodzi na lata 2017-2040 (w zł)

a) odprawy emerytalne i rentowe

2017 -	21 180 413,80	
2018 -	12 051 639,94	
2019 -	10 947 808,60	
Lata następne -		47 040 909,50

b) nagrody jubileuszowe

2017 -	15 581 809,22	
2018 -	14 127 369,07	
2019 -	14 737 424,20	
Lata następne -		30 110 457,48

c) inne

2017 -	7 890 328,00	
2018 -	7 221 354,00	
2019 -	7 227 107,00	
Lata następne -		154 187 577,00

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Krzysztof Miączkowski

.....
(główny księgowy)

09 MAJ 2017

.....
(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

Skobowicka

.....
(kierownik jednostki)

Badano Sprawozdanie

09-05-2017

Podpis biegłego rewidenta

T. Peliuch

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
(WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat
MIASTO ŁÓDŹ		Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON 472057632	sporządzony na dzień 31.12.2016 r.	Wysłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 784 742 181,32	3 819 900 523,96
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 216 421,85	31 959 448,25
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	85 052,74	-91 350,72
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	6 368,90	4 124,12
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	51 034,65	41 604,60
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	3 748 383 303,18	3 787 986 697,71
B. Koszty działalności operacyjnej	2 845 209 624,03	3 064 319 729,18
I. Amortyzacja	305 037 840,99	268 503 655,89
II. Zużycie materiałów i energii	245 498 901,60	221 039 838,44
III. Usługi obce	770 342 692,26	796 004 212,58
IV. Podatki i opłaty	3 861 172,45	5 462 109,04
V. Wynagrodzenia	967 602 554,79	996 834 256,83
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	229 300 911,01	235 792 862,86
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 705 647,32	11 004 592,70
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 818,40	36 410,73
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	282 041 174,56	501 573 790,25
X. Pozostałe obciążenia	28 787 910,65	28 067 999,86
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	939 532 557,29	755 580 794,78
D. Pozostałe przychody operacyjne	386 626 036,07	268 534 959,26

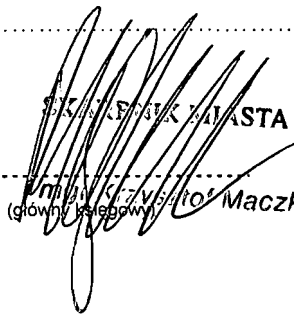
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	91 482,98	11 031,29
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	386 534 553,09	268 523 927,97
E.	Pozostałe koszty operacyjne	266 641 387,54	324 812 995,37
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	540 621,63	628 262,62
II.	Pozostałe koszty operacyjne	266 100 765,91	324 184 732,75
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 059 517 205,82	699 302 758,67
G.	Przychody finansowe	155 153 200,95	173 460 716,60
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	12 737 785,12	20 943 625,13
II.	Odsetki	100 027 716,79	135 547 072,66
III.	Inne	42 387 699,04	16 970 018,81
H.	Koszty finansowe	229 516 878,84	270 469 662,16
I.	Odsetki	150 163 674,94	170 090 758,40
II.	Inne	79 353 203,90	100 378 903,76
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	985 153 527,93	602 293 813,11
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)	985 153 527,93	602 293 813,11

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:


1. Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - **nie wystąpiły**

2.

3.


PREZYDENT MIASTA ŁODZI

 (główny księgowy) **Maczkowski**

09 MAJ 2017
 (rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

 Hanna Zdanowska
 (kierownik jednostki)

Badano Sprawozdanie

09 -05- 2017

Podpis biegłego rewidenta


ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2016 r.	Adresat
MIASTO ŁÓDŹ		Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON 472057632		Wysłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	6 472 984 481,52	6 650 451 637,59
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	7 897 324 320,19	8 052 282 478,63
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	2 837 239 297,59	3 251 959 176,18
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 983 057 113,03	3 799 704 467,92
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	1 017 341 298,31	490 421 209,02
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	34 848 736,12	21 464 518,27
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	20 315,02	2 315 650,79
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	49 756,80
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	24 817 560,12	486 367 699,65
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	7 719 857 164,12	7 344 742 465,64
2.1. Strata za rok ubiegły	2 437 280 720,54	2 266 805 648,25
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	3 818 172 736,02	3 888 771 713,31
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	60 536,18	194 649,80
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 314 271 723,99	804 381 924,10
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	24 678 414,77	273 344 289,49
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	861 920,64	1 908 007,95

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	124 531 111,98	109 336 232,74
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 650 451 637,59	7 357 991 650,58
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	985 153 527,93	602 293 813,11
1. zysk netto (+)	3 251 959 176,18	3 222 450 168,53
2. strata netto (-)	-2 266 805 648,25	-2 620 156 355,42
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	192 352,99	188 876,57
V. Fundusz (II+,-III-IV)	7 635 412 812,53	7 960 096 587,12

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. -
2. -
3. -
4. -
5. -

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

Tyburczyński
 Tyburczyński Maczkowski
 (główny księgowy)

09 MAJ 2017

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

Zdanowska
 Zdanowska
 (kierownik jednostki)

Badano Sprawozdanie

09 -05- 2017

Podpis biegłego rewidenta

T. Rebecki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat
MIASTO ŁÓDŹ	z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na na dzień 31 grudnia 2016 r.	Wystać bez pisma przewodniego
472057632		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	306 770 247,61	279 396 685,42	I Zobowiązania	2 864 090 102,63	2 754 494 310,07
1. Środki pieniężne	306 770 247,61	279 396 685,42	1. Zobowiązania finansowe	2 859 698 047,33	2 745 920 871,59
1.1. Środki pieniężne budżetu	302 378 192,31	270 823 246,94	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesi	179 346 040,24	181 031 561,19
1.2. Pozostałe środki pieniężne	4 392 055,30	8 573 438,48	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 680 352 007,09	2 564 889 310,40
II Należności i rozliczenia	33 149 846,55	34 217 987,54	2. Zobowiązania wobec budżetów	1 445 897,12	2 616 416,26
1. Należności finansowe	6 547 051,52	5 332 951,52	3. Pozostałe zobowiązania	2 946 158,18	5 957 022,22
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) bez odsetek	6 547 051,52	5 332 951,52	II Aktywa netto budżetu	-2 570 816 292,47	-2 488 998 908,11
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-156 048 400,24	68 062 563,03
2. Należności od budżetów	26 453 842,60	28 746 749,46	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	106 554 890,03
3. Pozostałe należności i rozliczenia	148 952,43	138 286,56	1.2. Deficyt budżetu (-)	-135 026 282,24	0,00
<i>Należności / dochody/</i>	<i>133 064,25</i>	<i>121 867,32</i>	1.3. Nicwykonane wydatki (-)	-21 022 118,00	-38 492 327,00
<i>Należność /wydatki/</i>	<i>15 888,18</i>	<i>16 419,24</i>	2. Wynik na operacjach niekasowych (+,	-713 381,26	-3 790 387,67
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	21 022 118,00	38 492 327,00
			4. Środki z prywatyzacji	154 500,00	75 000,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 435 231 128,97	-2 591 838 410,47
III. Inne aktywa	0,00	0,00	III Inne pasywa	46 646 284,00	48 119 271,00
			<i>w tym: subwencje i dotacja</i>	<i>46 646 284,00</i>	<i>48 119 271,00</i>
SUMA AKTYWÓW	339 920 094,16	313 614 672,96	SUMA PASYWÓW	339 920 094,16	313 614 672,96

1. Udzielone gwarancje i poręczenia - zł
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia - zł
3. Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości bilansu budżetu
 - a) w poz. I.1 Aktywów w wierszu I.1 "Środki pieniężne budżetu" w kwocie 270.823.246,94 zł wykazano środki wyodrębnione na wydatki niewygasające w roku 2016 w wysokości 38.492.327,00 zł
 - b) poz. II.2 Pasywów w kwocie: **-3 790 387,67 zł**
 - z tego:
 - wynik na pozostałych operacjach **1 214 100,00 zł**
 - z tego:
 - zwolnienie z długu (umorzenie) na podstawie oświadczenia wierzyciela z dnia 26.01.2016 r. dotyczy umowy pożyczek: Nr 1/2014 -530.100,00 zł i Nr 1/2015 - 184.000,00 zł udzielonych Miejskiej Przychodni BATORY **714 100,00 zł**
 - zamiana wierzytelności Miasta na wkład niepieniężny (aport) do Centrum Medycznego im.L. Rydygiera Sp. z o.o. z tytułu pożyczki udzielonej II Szpitalowi Miejskiemu im. L. Rydygiera na podstawie umowy pożyczki Nr 2/2014 **500 000,00 zł**
 - różnice kursowe od zobowiązań z tytułu kredytów w walucie (ujemne) **2 888 382,54 zł**
 - różnice kursowe dotyczące projektów - per saldo (ujemne) **2 527,73 zł**
 - różnice kursowe od środków pieniężnych (dodatnie) **314 622,60 zł**

SKARBNIK MI/STALODZI

mgr Krzysztof Wyszczkowski

(główny księgowy budżetu miasta, skarbnik)

2017 03. 24

(rok, miesiąc, dzień)

Badano Sprawozdanie

09-05-2017

Podpis biegłego rewidenta

T. Blus

REZNIK MI/STALODZI

(Kierownik jednostki)
Hanna Zdanowska