

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ŁĄCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIASTA ŁODZI
ZA ROK 2012**

Łódź, dnia 14 maja 2013r.

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
Rady Miejskiej i Prezydenta Miasta
z badania sprawozdania finansowego MIASTA ŁODZI
za rok 2012

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2012 rok, na które składa się:

- | | | |
|-----|--|----------------------|
| I. | Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 138 894 323,90 zł. |
| | i wykazuje wynik z wykonania budżetu za rok obrotowy 2012 w wysokości | 292 375 836,93 zł. |
| II. | 1. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 6 332 201 309,28 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 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujący zysk netto w wysokości | 351 168 897,87zł. |
| | 3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzone na dzień 31.12.2012r. wykazujące wzrost funduszu o kwotę | 296 516 230,79 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 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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 (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 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 (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- 4) przepisów ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.)
- 5) przepisów 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861)

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 2012 rok*

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Łódź na dzień 31.12.2012 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2012,
- b) sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w jednostkach i zakładach budżetowych 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 podnosimy, że:

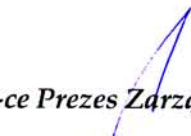
- Podstawowa wielkość wskaźnika budżetowego tj. wskaźnika zadłużenia wynosząca 60,57% nieznacznie przekroczyła ustawowy limit wykonanych dochodów ogółem (60%). Niemniej po uwzględnieniu art.170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, odliczając zobowiązania z tytułu wyprzedzającego finansowania projektów w kwocie 91 mln. zł. wskaźnik zadłużenia obniżył się do 57,56%.
Natomiast wielkość wskaźnika obsługi zadłużenia wynosząca 15,09% dochodów budżetowych oceniamy jako wysoką.

Tomasz Pietrzak

Nr ewid. 12345

Za podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego:

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.


V-ce Prezes Zarządu
Mirosław Domagała
Biegły rewident nr ewid. 670

Łódź, dnia 14 maja 2013r.

RAPORT

uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za rok 2012,
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 2012 rok będące przedmiotem badania obejmuje:

- I. Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r. i wykazuje deficyt budżetu za rok obrotowy 2012.*
- II. 1. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31.12.2012r.*
- 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 2012r. do 31 grudnia 2012r.*
- 3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzone na dzień 31.12.2012r.*

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

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA O BADANYM PODMIOCE

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 pełnili:

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

Natomiast 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 (Dz. U. 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zmianami).
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zmianami).
- 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 2012

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 Infrastruktury i Lokali,
- 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 2011r. było badane przez Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Uchwałą Nr XLII/813/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 czerwca 2012r. zatwierdzono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi i sprawozdanie finansowe za 2011 rok.



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. Elżbieta Szymańska, biegły rewident, nr ewid. 4044,

3. Tadeusz Kempa, biegły rewident nr ewid. 1618,

• z udziałem asystentów w osobach: Elżbiety Wronieckiej, Agnieszki Gacia, Wiolety Witczak, Renaty Agacińskiej, Łukasza Miazek, Arkadiusza Szymczaka, Marcina Sabiniaka i Dominika Prokopa.

• Badanie sprawozdania finansowego Miasta Łódź za rok 2012 zostało przeprowadzone w oparciu o umowę zawartą w dniu 04.03.2013r. 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 LVII/1175/13 Rady Miejskiej z dnia 6 lutego 2013r.. Wyboru dokonano w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223 poz. 1655 ze zmianami).

2.5. Okres przeprowadzania badania w Urzędzie Miasta Łodzi i w samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych Miasta:

Od dnia 10.04.2013 r. do dnia 14.05.2013r. z przerwami.

2.6. 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 z jego ramienia kluczowy biegły rewident Tomasz Pietrzak, biegły rewident Elżbieta Szymańska, biegły rewident Tadeusz Kempa, oraz w/w 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.).

2.7. 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 2012r.

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 (Dz. U. Nr 77, poz. 649),
- ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn zm.)
- przepisów 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861),
- 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 2012 roku inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z planem inwentaryzacji na 2012 rok zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Łodzi.

Zgodnie z planem w 2012 r. objęto inwentaryzacją składniki majątkowe:

- Środki trwałe – w miesiącach październik - listopad,
- Środki trwałe w budowie – na dzień 31.12.2012r.,
- Środki pieniężne i papiery wartościowe – na dzień 31.12.2012r.,
- Wartości niematerialne i prawne – na dzień 31.12.2012r.,
- Udziały i akcje – na dzień 31.12.2012r.
- Należności i zobowiązania na dzień 31.12.2012r.

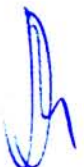
Sposób i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów trwałych w Urzędzie Miasta Łodzi określa Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów trwałych będących w używaniu lub stanowiących własność Miasta Łodzi. Instrukcja została wprowadzona Zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 17 września 2012 r. Nr 601/W/12

Zwracamy uwagę, że data zawarcia umowy na badanie sprawozdania finansowego Miasta Łodzi, która nastąpiła po dniu bilansowym uniemożliwiła biegłym, jak i osobom badającym uczestnictwo podczas przeprowadzanej inwentaryzacji, natomiast zastosowane procedury zastępcze mogły nie ujawnić nieprawidłowości w danym obszarze.

- 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 32-ch jednostek budżetowych Miasta, a w szczególności:*

1. **Wydział Księgowości**
ul. Zachodnia, 91-065 Łódź
2. **Wydział Finansowy**
ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź
3. **Zarząd Dróg i Transportu**
90-447 Łódź, ul. Piotrkowska 175
4. **Wydział Budżetu**
ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź
5. **Dom Pomocy Społecznej w Łodzi**
ul. 28-go Pułku Strzelców Kaniowskich 32
6. **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łodzi**
90-440 Łódź, ul. Piotrkowska 149
7. **AN Łódź-Górna „Zachód”**



- ul. Ciasna 19A, 93-547 Łódź
8. **AN Łódź-Śródmieście „Ogrody Sukiennicze”**
Ul. Pomorska 115 B, 90-233 Łódź
 9. **AN Łódź-Polesie „Radwańska”**
ul. Radwańska 31, 90-540 Łódź
 10. **Hale Targowe**
Al. Politechniki 32, 90-980 Łódź
 11. **XXXI Liceum Ogólnokształcące**
Ul. Kruczkowskiego 4, 93-236 Łódź
 12. **VIII Liceum Ogólnokształcące**
Ul. Pomorska 105, 90-225 Łódź
 13. **Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 145**
92-101 Łódź, ul. Krokusowa 15/17
 14. **XXXIII Liceum Ogólnokształcące**
Ul. Kusocińskiego 116, 94-004 Łódź
 15. **XXIX Liceum Ogólnokształcące**
Ul. Zelwerowicza 38/44, 90-147 Łódź
 16. **Dom Pomocy Społecznej w Łodzi**
Ul. Narutowicza 114
 17. **Szkoła Podstawowa Nr 182**
Ul. Łanowa 16, 91-103 Łódź
 18. **Gimnazjum Nr 17**
Ul. Traktorowa 35, 91-117 Łódź
 19. **Przedszkole Miejskie Nr 94**
Ul. Janosika 136, 92-108 Łódź
 20. **Przedszkole Miejskie Nr 141**
Al. Pasjonistów 15, 91-140 Łódź
 21. **Przedszkole Miejskie Nr 218**
Ul. Jurczyńskiego 1/3, 92-306 Łódź
 22. **Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 8**
Ul. St. Czernika 1/3, 92-538 Łódź
 23. **Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 9**
Al. Politechniki 38, 93-590 Łódź
 24. **Zespół Szkół Przemysłu Mody**
(było ZSP Nr 12)
Ul. Naruszewicza 35
 25. **IX Liceum Ogólnokształcące**
Ul. Paderewskiego 24, 93-025 Łódź
 26. **IV Liceum Ogólnokształcące**
Ul. Pomorska 16, 91-416 Łódź
 27. **Szkoła Podstawowa Nr 12**
Ul. Jurczyńskiego 1/3, 92-306 Łódź
 28. **Szkoła Podstawowa Nr 184**
Ul. Syrenki 19a, 91-496 Łódź
 29. **Gimnazjum Nr 33**
Ul. Janosika 136, 92-108 Łódź

- 30. **Przedszkole Miejskie Nr 231**
Ul. Syrenki 19a, 91-496 Łódź
- 31. **Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4**
Ul. Stawowa 28, 91-358 Łódź
- 32. **Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji**
ul. ks. Skorupki 21, 90-532 Łódź

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

3.4.1 I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Zarządzeniem nr 558/W/12 z dnia 25 lipca 2012r. Prezydent Miasta Łodzi ustalił Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta Łodzi. Zarządzenie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2012r

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)
- Wydział Finansowy w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ (zbiorczy)
- Oddział ds. Mandatów i Opłat Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- Oddział Dochodów Podatkowych Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- Oddział Dochodów z Majątku Miasta i Skarbu Państwa Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- Oddział Dochodów ze Sprzedaży Lokali i Opłat Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- Zespół ds. Opłaty Skarbowej i Targów Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- Oddział Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- Biuro Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w Departamencie Finansów Publicznych
- Wydział Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- Wydział Budynków i Lokali w Departamencie Infrastruktury i Lokali UMŁ
- Wydział Budynków i Lokali w Departamencie Infrastruktury i



Lokali UMŁ – Administracje Nieruchomościami

- Wydział Gospodarki Komunalnej w Departamencie Infrastruktury i Lokali UMŁ
- Wydział Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych UMŁ
- Centrum Obsługi Mieszkańców Wydziału Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ

2. Przyjęty ZPK oraz „Zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Łodzi” wprowadzone Zarządzeniem Nr 66/W/07 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 maja 2007r. i zarządzeniami zmieniającymi (ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 558/W/12 Prezydenta z dnia 25 lipca 2012r.) składają 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 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. 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 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 2012 składa się z łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego. Z dniem 1 kwietnia 2011r. zakłady budżetowe z wyjątkiem Łódzkiego Zakładu Usług Komunalnych zostały przekształcone w jednostki budżetowe.
Zatem łączne sprawozdanie finansowe za rok 2012 obejmuje zarówno jednostki budżetowe, jak i zakład budżetowy.
13. Sprawozdanie finansowe za 2012r. zawiera wyłączenia. Porównywalność sprawozdań finansowych za lata 2011 i 2012 została zachowana, a poziom i wysokość wyłączeń są następujące:

Suma bilansowa za 2012 rok:

- | | |
|----------------------|---------------------|
| • przed wyłączeniami | 6 337 685 235,24 zł |
| • wyłączenia (0,08%) | (-) 5 483 962,52 zł |
| • po wyłączeniach | 6 332 201 309,28 zł |

Wynik finansowy

- | | |
|----------------------|----------------------|
| • przed wyłączeniami | 335 555 666,82 zł |
| • wyłączenia (4,39%) | (+) 15 613 231,05 zł |
| • po wyłączeniach | 351 168 897,87 zł |

Zatem powyższe wyłączenia są nieistotne i mieszczą się w granicach ustalonego poziomu istotności dla zbadanego sprawozdania finansowego, a porównywalność tych sprawozdań jest zachowana.

II. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości i 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861),

III. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

IV. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej.

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

- 3.4.2. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana.
- 3.4.3. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.
- 3.4.4. Do sporządzenia zbiorczej sprawozdawczości w Urzędzie Miasta i w samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych wykorzystywany jest arkusz kalkulacyjny programu Microsoft Office firmy Microsoft.

4. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej rachunkowości

- 4.1. 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 2011 r. określającego zasady działalności kontrolnej i tryb przeprowadzania kontroli przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi
- 4.2. 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 2012rok

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

- 1.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2012r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
- 1.2. Bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **138 894 323,90 zł.**
i wykazuje wynik z wykonania budżetu w wysokości **- 292 375 836,93 zł.**
- 1.3. Badana jednostka udostępniła żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, to jest za 2011r. został zatwierdzony Uchwałą nr XLII/813/12 Rady Miejskiej w Łodzi w dniu 20.06.2012 roku.
- 1.5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2012r. zostało złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej i zgodnie z przepisami Rozdziału 5 ustawy o rachunkowości nie podlega zatwierdzeniu. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Uchwałą nr I/74/2013 w dniu 06 maja 2013 roku wyraził opinię z uwagami o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Łodzi sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2012 rok.

- 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w bilansie, jak i całościową ocenę sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2012 rok.
- 1.7. Badanie właściwe tego sprawozdania przeprowadzono w dniach od 10.04.2013r. do 14.05.2013r. w siedzibie Urzędu Miasta Łodzi w Łodzi w Wydziale Budżetu, ul. Sienkiewicza 5, w jej normalnych godzinach pracy.

**Dział I. OMÓWIENIE NAJISTOTNIEJSZYCH POZYCJI
I OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA
ŁODZI SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA
2012r.**

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 2012r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą **138 894 323,90 zł** obejmuje:

W AKTYWACH:

Środki pieniężne	98 616 769,61 zł.
Środki pieniężne budżetu	93 080 190,30 zł.
Pozostałe środki pieniężne	5 536 579,31 zł.
Należności i rozliczenia	40 277 554,29 zł.
Należności finansowe	19 016 513,63 zł.
Należności od budżetów	19 599 817,96 zł.
Pozostałe należności i rozliczenia	1 661 222,70 zł.
Inne aktywa	0,00 zł.
Suma aktywów	138 894 323,90 zł.

Środki pieniężne stanowią 71% udziału w sumie bilansowej.

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

- rachunek bieżący miasta w wysokości	76 626 677,12 zł.
- rachunki bieżące miasta w walucie	387 237,00 zł.
- stan środków pieniężnych na rachunkach projektów	3 926 651,95 zł.
- stan środków pieniężnych na rachunku wyd. niewygasających	16 837 139,94 zł.
- inne środków pieniężne	664 700,34 zł.
- środki pieniężne w drodze	174 363,26 zł.

Ogółem środki pieniężne **98 616 769,61 zł.**

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

W grupie bilansu **należności i rozliczenia** **40 277 554,29 zł.**

Stanowią one 29% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	19 016 513,63 zł.
- należności od budżetów	19 599 817,96 zł.
- pozostałe należności i rozliczenia	1 661 222,70 zł.

Pozycja poprawna.

Dane zawarte w aktywach są zgodne z urządzeniami 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 **1 832 904 987,19 zł.**

Zobowiązania finansowe	1 827 368 407,88 zł.
• krótkoterminowe (do 12 m - cy)	85 620 360,04 zł.
• długoterminowe (powyżej 12 m - cy)	1 741 748 047,84 zł.
Zobowiązania wobec budżetów	3 833 711,54 zł.
Pozostałe zobowiązania	1 702 867,77 zł.

Aktywa netto budżetu **- 1 738 356 469,29 zł.**

Wynik wykonania budżetu	-292 375 836,93 zł.
• Deficyt budżetu (-)	- 275 542 736,93 zł.
• Niewykonane wydatki (+,-)	- 16 833 100,00 zł.

Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	+13 073 909,63 zł.
Rezerwa na niewygasające wydatki	16 833 100,00 zł.
Środki z prywatyzacji	0,00 zł.
Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 1 475 887 641,99 zł.
Inne pasywa	44 345 806,00 zł.
Suma pasywów	138 894 323,90 zł.

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

Na zobowiązania finansowe organu w łącznej kwocie **1 827 368 407,88 zł.**, składają się:

- kredyty zaciągnięte na rynku krajowym	940 400 000,00 zł.
- kredyty zaciągnięte na rynku zagranicznym	457 068 113,88 zł.
- pożyczki z WFOŚiGW	8 580 294,00 zł.
- obligacje komunalne	421 320 000,00 zł.

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

W celu ustalenia wartości bilansowej **aktywów netto budżetu w kwocie - 1 738 356 469,29 zł.**, wzięto pod uwagę dane wynikające z kont:

- wynik wykonania budżetu (+,-)	- 292 375 836,93 zł.
- wynik na operacjach niekasowych (+, -)	+13 073 909,63 zł.
- rezerwę na wydatki niewygasające	16 833 100,00 zł.
- środki z prywatyzacji	0,00 zł.
- skumulowany wynik budżetu(+, -)	- 1 475 887 641,99 zł.

Pozycja poprawna.

Na pozycję „inne pasywa” w kwocie **44 345 806,00 zł.** składają się:

- subwencje oświatowe gminne i powiatowe na 2013 rok	42 114 806,00 zł.
- otrzymane dotacje z ŁUW na 2013 rok	2 231 000,00 zł.

Pozycja poprawna.

Bilans ten 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 31.12.2012r., 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, dane porównawcze na początek okresu.

Stwierdzamy jego rzetelność, zgodną z rzeczywistością, a ujęte w nim dane wynikają z zamkniętych trwale ksiąg rachunkowych budżetu Jednostki.

Uważamy zatem, że bilans z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2012r. w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Miasta na dzień 31.12.2012r.

Dział II. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA ŁODZI ZA 2012 ROK

W celu przedstawienia i oceny sytuacji budżetowej Miasta za 2012 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 2012r. obejmuje:

- Plan dochodów (po zmianach)	3 149 554 062,50 zł.
- Dochody wykonane	3 030 272 013,69 zł.

Zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).

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 2012r. obejmuje:

- plan wydatków (po zmianach)	3 508 996 269,50 zł.
- zaangażowanie	3 322 647 850,62 zł.
- wydatki wykonane	3 322 647 850,62 zł.
- zobowiązania na dzień bilansowy	200 268 481,82 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. Poszczególne pozycje wydatków wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne.

3. Rb-NDS - Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. wykazujące deficyt w wysokości **292 375 836,93 zł.**

- dochody wykonane	3 030 272 013,69 zł.
- wydatki wykonane	3 322 647 850,62 zł.
- wynik z wykonania budżetu	292 375 836,93 zł.

Sporządzone sprawozdanie wykazuje zgodność z księgami rachunkowymi Urzędu Miasta Łodzi.

Dochody i wydatki wykonane za rok 2012 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

Wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu Miasta Łodzi za lata 2010-2012

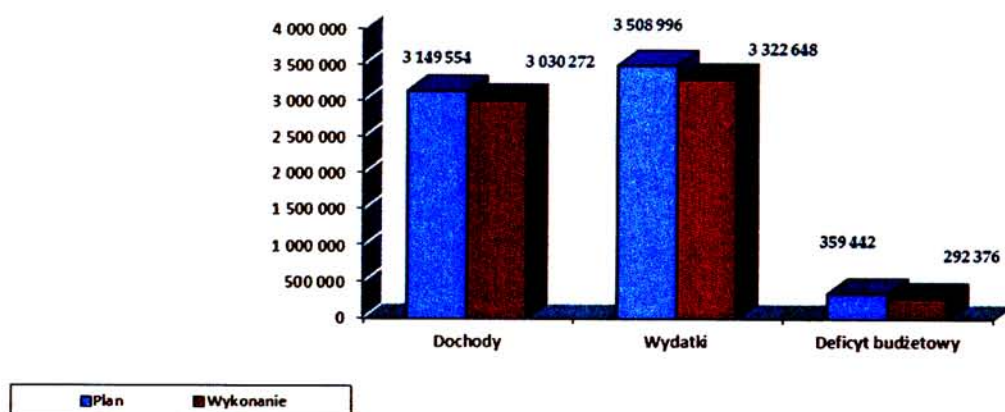
Budżet Miasta Łodzi na 2012r. został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 28 grudnia 2011 roku Uchwałą nr XXIX/513/11.

W 2012r. dokonywano zmian na podstawie uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeniami Prezydenta Miasta w zakresach pozostających w kompetencji tych organów.

W 2012r. 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 innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania miasta, które zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

Na dzień 31.12.2012r. budżet zamknął się ujemnym wynikiem z wykonania budżetu w wysokości
(-) 292 375 836,93 zł.

Realizacja budżetu Miasta Łodzi za 2012 r. (w tys. zł.)



Dochody

(w tys. zł.)

Plan	3 149 554
Wykonanie	3 030 272

Wydatki

Plan	3 508 996
Wykonanie	3 322 648

Deficyt

Plan	359 442
Wykonanie	292 376

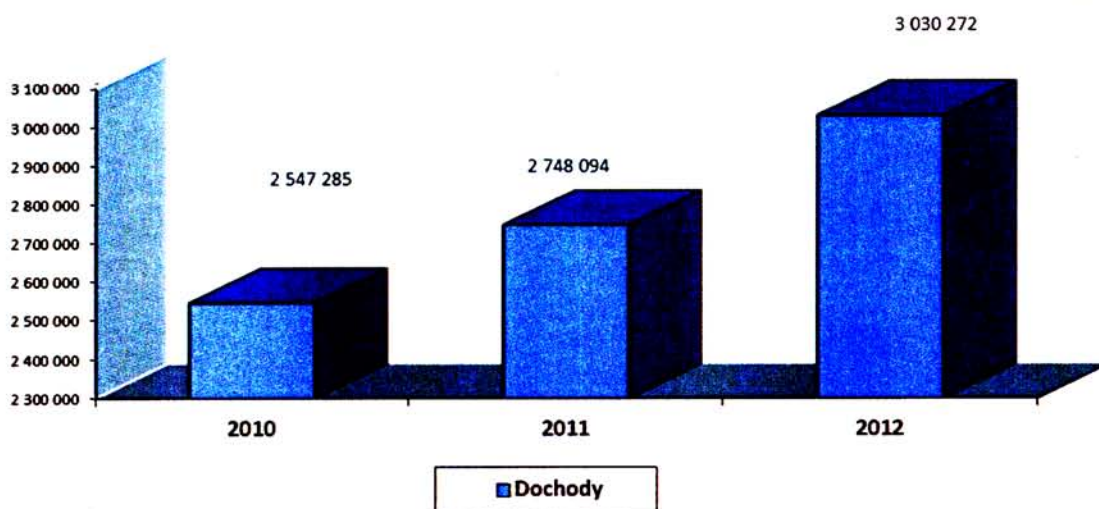
W zakresie dochodów

Dochody ogółem budżetu Miasta Łodzi za 2012 zostały zrealizowane w stopniu odpowiadającym 96,2% planu po zmianach. Oznacza to, że wpływy były nominalnie niższe o 119 282 tys. zł. od planowanych. Stopień wykonania założeń planu jest w 2012r. nieco wyższy od uzyskanego w 2011r. w którym to wyniósł 95,9%

Dochody wykonane Miasta Łodzi w latach 2010– 2012 (w tys. zł.)

za 2010 rok	2 547 285
za 2011 rok	2 748 094
za 2012 rok	3 030 272

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, dotacje rozwojowe, a także wpływy z dochodów uzyskiwanych przez jednostki organizacyjne miasta.

W zakresie wydatków

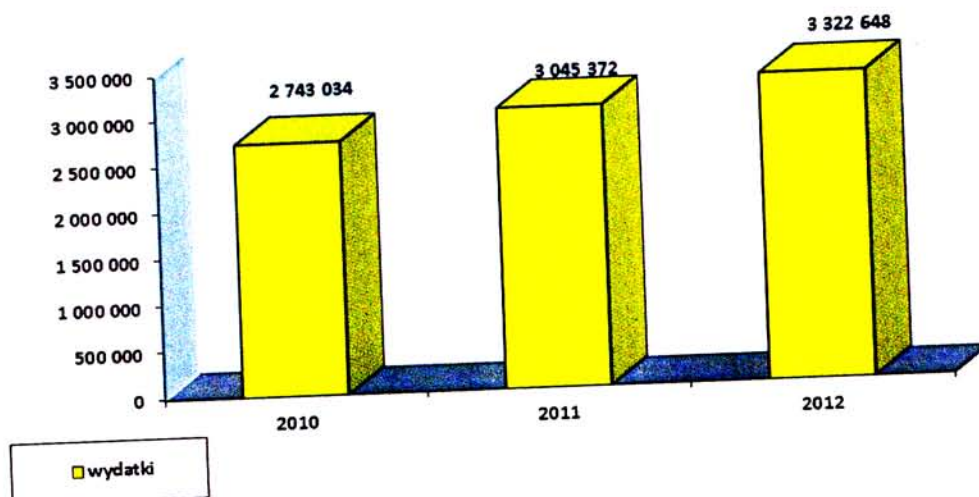
Wskaźnik realizacji wydatków ogółem za 2012r. w stosunku do planu wyniósł 94,7% i ukształtował się na poziomie o 0,8 pkt. procentowego wyższym niż w 2011r. Nominalnie wykonanie wydatków ogółem w 2012r. jest wyższe o 277 276 tys. zł. w stosunku do roku 2011 .

Wydatki wykonane Miasta w latach 2010 – 2012

za 2010 rok
za 2011 rok
za 2012 rok

2743 034
3045 372
3 322 648

w tys. zł.



Zadłużenie Miasta Łodzi

w tys. zł.

	Stan na dzień 31.12.2011r.	Stan na dzień 31.12.2012r.
Stan zadłużenia miasta przedstawia się następująco:		
- Stan zadłużenia	1 602 512	1 835 465
- Wskaźnik zadłużenia	58,31%	60,57%

W stosunku do 2011r. nastąpił wzrost zadłużenia o kwotę 232 953 tys. zł., a wskaźnik zadłużenia wzrósł o 2,26 pkt. procentowych.

Po uwzględnieniu art.170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, odliczając zobowiązania z tytułu wyprzedzającego finansowania projektów w kwocie 91 223 974,05 zł. wskaźnik zadłużenia obniżył się do 57,56%

Ocena wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2012r.

w tys. zł.

Wskaźniki	Plan	Wykonanie
Limit ustawowy poziomu długu (60% dochodów budżetowych) w tys. zł.	1 889 732	1 835 465
Wskaźnik poziomu długu w %	60,00%	60,57%

- Natomiast wskaźnik obsługi zadłużenia za 2012r. - (15,09%) w porównaniu do roku 2011 wynoszący 14,86% dochodów budżetowych danego roku uległ zwiększeniu o 0,23 pkt. procentowego. Wykonanie wskaźnika obsługi zadłużenia wynoszącego

15% planowanych dochodów budżetowych oceniamy jako wysokie. Według wyjaśnień jednostki wynika on z restrukturyzacji zadłużenia i zwiększonej kwoty wydatków na jego obsługę w roku 2012.

- Również poziom deficytu budżetowego w stosunku do wykazanych (zrealizowanych) dochodów danego roku sprawozdawczego oceniamy jako wysoki i wynosi on za rok 2012 – 9,6%, gdy za rok ubiegły wynosił on 10,8 pkt. procentowego.

Wskaźniki zadłużenia Miasta Łodzi w latach 2010 – 2012 na tle innych Metropolii.

Nazwa JST	ludność	W _{Z1}			W _{Z3}		
		2010	2011	2012	2010	2011	2012
Wrocław	631 235	60,7%	62,6%	b/d	13,8%	11,0%	b/d
Bydgoszcz	363 020	58,8%	59,7%	b/d	5,1%	4,9%	b/d
Lublin	348 567	54,6%	55,9%	b/d	6,3%	7,4%	b/d
Łódź	725 055	52,1%	58,31%	60,57%	8,6%	14,86%	15,09%
Kraków	759 137	59,2%	64,0%	b/d	11,6%	14,9%	b/d
m. st. Warszawa	1 708 491	50,7%	52,9%	b/d	4,1%	4,7%	b/d
Rzeszów	180 031	38,4%	48,3%	b/d	5,2%	5,6%	b/d
Białystok	294 298	33,3%	48,9%	b/d	9,1%	7,4%	b/d
Gdańsk	460 517	42,3%	64,2%	b/d	12,2%	14,2%	b/d
Katowice	309 304	22,2%	27,6%	b/d	1,2%	1,3%	b/d
Poznań	553 564	48,1%	71,8%	b/d	7,5%	9,4%	b/d
Szczecin	409 596	36,9%	55,1%	b/d	2,9%	4,2%	b/d

b/d – brak danych

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

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

Prezentacja innych wskaźników budżetowych charakteryzująca Miasto Łódź w latach 2010-2012 na tle innych Metropolii.

Nazwa JST	W _{B1}			W _{B2}			W _{B3}			W _{B4}			W _{B7}		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Wrocław	80,9%	82,0%	b/d	73,8%	74,1%	b/d	4,1%	3,4%	b/d	25,9%	24,2%	b/d	86,5%	85,3%	b/d
Bydgoszcz	93,5%	90,5%	b/d	62,8%	64,9%	b/d	0,9%	4,2%	b/d	15,7%	20,1%	b/d	43,0%	63,1%	b/d
Lublin	91,2%	87,5%	b/d	54,4%	54,1%	b/d	-2,0%	1,9%	b/d	16,1%	20,5%	b/d	37,5%	65,3%	b/d
Łódź	91,2%	96,6%	93,0%	66,1%	68,3%	93,1%	0,7%	0,6%	0,9%	16,0%	13,4%	15,9%	55,3%	27,4%	44,9%
Kraków	88,5%	94,5%	b/d	63,3%	68,4%	b/d	5,7%	9,9%	b/d	16,7%	15,0%	b/d	103,6%	103,5%	b/d
m. st. Warszawa	94,2%	91,8%	b/d	79,6%	77,4%	b/d	3,2%	2,0%	b/d	21,4%	17,5%	b/d	36,2%	53,3%	b/d
Rzeszów	87,3%	92,0%	b/d	47,1%	51,6%	b/d	3,8%	4,0%	b/d	24,3%	21,4%	b/d	61,4%	50,2%	b/d
Białystok	79,5%	83,8%	b/d	48,7%	53,2%	b/d	4,0%	2,4%	b/d	32,7%	29,5%	b/d	66,9%	54,5%	b/d
Gdańsk	87,6%	89,2%	b/d	69,1%	67,6%	b/d	8,5%	10,3%	b/d	25,9%	35,4%	b/d	75,6%	48,7%	b/d
Katowice	93,9%	96,0%	b/d	72,6%	72,4%	b/d	14,8%	14,4%	b/d	25,6%	20,9%	b/d	76,5%	85,0%	b/d
Poznań	90,3%	93,7%	b/d	71,1%	70,3%	b/d	5,4%	8,0%	b/d	29,6%	30,9%	b/d	42,2%	37,5%	b/d
Szczecin	94,5%	94,9%	b/d	62,8%	60,4%	b/d	8,4%	9,7%	b/d	25,7%	27,1%	b/d	46,6%	46,8%	b/d

b/d - brak danych.

Źródło: www.mf.gov.pl

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

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

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

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

$$W_{B7} = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna} + \text{Dochody majątkowe}}{\text{Wydatki majątkowe}}$$

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.

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_{B7} - Wskaźnik samofinansowania. Wartość wskaźnika W_{B7} obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

Z powyższych prezentowanych wskaźników wynika wysoki udział dochodów własnych Miasta w dochodach ogółem (93%), co jest pozytywem, natomiast niepokojący jest niski udział nadwyżki operacyjnej (0,9%) w stosunku do dochodów ogółem Miasta. Niski jest również udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem Miasta wynoszący zaledwie 15,9%, w porównaniu do innych Metropolii. Wskaźnik samofinansowania wynoszący 44,9% w roku 2012, który polepszył się co prawda w stosunku do roku 2011 w którym to był najniższy wśród 12 Metropolii w Polsce nadal nie osiągnął satysfakcjonującego poziomu.

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 31.12.2012r. obejmuje wyniki działalności jednostek i zakładu budżetowego za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. 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 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą	6 332 201 309,28 zł.
2) Łączny rachunek zysków i strat – wariant porównawczy za rok obrotowy 2012 wykazujący zysk netto w kwocie	351 168 897,87 zł.
3) Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładu budżetowego wykazujące wartość Funduszu:	
- na dzień 31.12.2012 r.	5 766 694 957,19 zł.
- i jego wzrost o	296 516 230,79 zł.
Wartość funduszu na dzień 31.12.2012 r. obejmuje:	
- Fundusz jednostki	5 415 922 585,37 zł.
- Wynik finansowy netto	351 168 897,87 zł.
- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 668 868,44 zł.
- Nadwyżkę dochodów jednostek budżetowych	396 526,05 zł.
- Razem fundusz	5 773 363 825,63 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),

II. 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 31.12.2012r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
 - 1.2. Bilans łączny dla jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r. zamyka się sumą 6 332 201 309,28 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 biegłych zgodnie z przyjętym harmonogramem w okresie kwiecień – maj 2013r.

Dział I. ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK I ZAKŁADU BUDŻETOWEGO MIASTA ŁODZI

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

(w zł.)

	BO 2012	BZ 2012	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %	STRUKTURA za 2012 w %
AKTYWA					
Aktywa trwałe	5 407 192 610,66	5 667 195 989,43	+ 260 003 378,77	+4,81	89,50
WNiP	42 082 014,12	36 707 144,23	- 5 374 869,89	-12,77	0,58
Rzeczowe aktywa trwałe	4 088 767 852,38	4 305 417 774,76	+ 216 649 922,38	+5,30	67,99
Należności długoterminowe	39 554 525,75	50 831 894,54	+ 11 277 368,79	+28,51	0,80
Długoterminowe aktywa finansowe	1 230 086 623,79	1 267 570 307,46	+37 483 683,67	+3,05	20,02
Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	6 701 594,62	6 668 868,44	- 32 726,18	-0,49	0,11
Aktywa obrotowe	540 269 728,19	665 005 319,85	+ 124 735 591,66	+ 23,09	10,50
Zapasy	5 337 099,19	5 253 501,72	- 83 597,47	- 1,57	0,08
Należności krótkoterminowe	443 805 199,73	550 068 293,45	+ 106 263 093,72	+ 23,94	8,69
Krótkoterminowe aktywa finansowe	90 556 618,04	109 120 253,72	+ 18 563 635,68	+ 20,50	1,72
Rozliczenia międzyokresowe	570 811,23	563 270,96	- 7 540,27	- 1,32	0,01
AKTYWA RAZEM	5 947 462 338,85	6 332 201 309,28	+ 384 738 970,43	+6,47	100,00
PASYWA					
Fundusz	5 476 880 321,02	5 773 363 825,63	+ 296 483 504,61	+ 5,41	91,17
Fundusz jednostki	5 253 967 413,51	5 415 922 585,37	+ 161 955 171,86	+ 3,08	85,53
Wynik finansowy netto	216 211 312,89	351 168 897,87	+ 134 957 584,98	+ 62,42	5,55
Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 701 594,62	6 668 868,44	- 32 726,18	- 0,49	0,11
Fundusze celowe	0,00	14 758 023,08	14 758 023,08	+ 100,00	0,23
Zobowiązania długoterminowe	0,00	9 407 916,70	+ 9 407 916,70	+ 100,00	0,15
Zobowiązania krótkoterminowe	383 446 472,51	440 789 504,83	+ 57 343 032,32	+ 14,95	6,96
Fundusze specjalne	37 225 538,58	38 858 666,63	+ 1 633 128,05	+ 4,39	0,61
Rozliczenia międzyokresowe	45 121 166,98	52 739 599,74	+ 7 618 432,76	+ 16,88	0,83
Inne pasywa	2 227 833,47	0,00	- 2 227 833,47	- 100,00	0,00
PASYWA RAZEM	5 947 462 338,85	6 332 201 309,28	+ 384 738 970,43	+6,47	100,00

Analizując wybrane wielkości i dynamikę zmian bilansu w roku 2012, należy podkreślić wzrost majątku trwałego Miasta Łodzi w odniesieniu do stanu bilansowego roku poprzedniego. Przyrost tego majątku wyraża się kwotą 260 003 tys. zł., co stanowi wzrost o 4,81% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011r. Stan inwestycji długoterminowych w aktywa finansowe (udziały w Spółkach) wzrósł o kwotę 37 483 tys. zł., co stanowi wzrost o 3,05% w stosunku do stanu na koniec roku ubiegłego.

W pasywach bilansu wystąpiły w 2012 roku również korzystne zmiany wyrażające się wzrostem własnych źródeł finansowania, o czym stanowi wzrost funduszu jednostki o kwotę 161 955 tys. zł. oraz stanu funduszu o kwotę 296 483 tys. zł., w odniesieniu do stanu roku poprzedniego. Stan funduszu jednostki Miasta na dzień 31.12.2012 roku wyraża się kwotą 5 415 922 tys. zł., a łączny stan funduszu własnego jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi na koniec 2012 roku z uwzględnieniem osiągniętego zysku za rok bieżący, przekroczył 5 miliardów złotych i wyraża się kwotą 5 773 363 tys. zł.

Wzrosły bieżące zobowiązania krótkoterminowe jednostek i zakładu budżetowego Miasta w roku bieżącym o kwotę 57 343 tys. zł., co stanowi wzrost stanu zobowiązań o 14,95% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011 roku. Ich wartość na dzień 31.12.2012 roku wyraża się kwotą 440 789 tys. zł.

Ogółem wartość majątku samorządowych jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi w roku 2012 wzrosła o 6,47% w porównaniu do stanu na koniec roku ubiegłego, przy korzystnej zmianie jego struktury i źródeł finansowania.

Omówienie istotnych pozycji bilansu

I AKTYWA BILANSU

1. Ocena rzetelności i poprawności aktywów wykazanych w bilansie

1.1. Stan i struktura aktywów

1. Wartość majątku ogółem wzrosła z 5 947 462,3 tys. zł do 6 332 201,3 tys. zł, co powoduje jego wzrost o 6,47% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu, o kwotę 260 003 tys. zł, co stanowi wzrost aktywów trwałych o 4,81%. Obejmuje to głównie „Środki trwałe”, w których nastąpił przyrost wartości netto o 5,30%. Najwyższy przyrost o 230 530 tys. zł. wystąpił w pozycji „budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej”.
 - Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 124 735 tys. zł. tj. o 23,09%. Istotny przyrost w kwocie 106 263 tys. zł. odnotowano w pozycji „Należności krótkoterminowe”, natomiast „Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne” zwiększyły się o 18 563 tys. zł.
2. Ogólny opis wyników badania poszczególnych 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 5 667 195 989,43 zł.

A.I. Wartości niematerialne i prawne 36 707 144,23 zł.

obejmują licencje i prawa użytkowania programów komputerowych.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 4 305 417 774,76 zł.

2. Środki trwałe 3 314 497 368,38 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 753 129 092,29 zł.

- w analizowanym okresie uległy zmniejszeniu. 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 541 737 tys. zł.

- Urządzie Miasta – Wydziale Księgowości	185 800 tys. zł.
Wycena nie budzi zastrzeżeń.	
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	237 791 314,09 zł.
Dotyczą Wydziału Księgowości w kwocie	237 599 154,09 zł.
A.III. Należności długoterminowe	50 831 894,54 zł.
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 267 570 307,46 zł.
1.1. Akcje i udziały w spółkach	1 267 570 307,46 zł.
Pozycja ta występuje w bilansie Urzędu Miasta – Wydziale Księgowości i obejmuje wartość udziałów i akcji w innych jednostkach – spółkach. Wycena prawidłowa.	
A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	6 668 868,44 zł.
Jest to wartość występująca w bilansie Wydziału Księgowości UMŁ. Stanowi wartość księgową netto majątku – mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej (np. zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym). Wartość ta nie jest aktualizowana poprzez odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Uwag nie wnosi się.	
B. Aktywa obrotowe	665 005 319,85 zł.
B.I. Zapasy	5 253 501,72 zł.
1.1. Materiały	5 075 589,05 zł.
Na wartość tej pozycji składają się materiały, a największy udział w tej pozycji występuje w bilansie łącznym Urzędu Miasta - Wydziału Księgowości, który wynosi 540 tys. zł., co stanowi 10,6%. Pozycja prawidłowa.	
1.2. Półprodukty i produkty w toku	80 828,01 zł.
1.3. Produkty gotowe	96 815,12 zł.
1.4. Towary	269,54 zł.

B.II. Należności krótkoterminowe 550 068 293,45 zł.

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

- | | | |
|------|---|--------------------|
| 1.1 | <i>należności z tytułu dostaw i usług</i> | 99 992 311,80 zł. |
| | - Pozycja ta obejmuje należności z tytułu dostaw i wykonanych usług. | |
| 1.2. | <i>należności od budżetów</i> | 91 187 220,75 zł. |
| | - Pozycja ta obejmuje należności z tytułu udziału w podatkach dochodowych oraz rozliczeń z Urzędem Skarbowym. Pozycja wiarygodna. | |
| 1.3. | <i>należności z tytułu ubezpieczeń społecznych</i> | 138 809,94 zł. |
| | - Saldo wykazuje nadpłatę powstałą w ostatnim okresie rozliczeniowym z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. | |
| 1.4 | <i>Pozostałe należności</i> | 358 749 950,96 zł. |
| | • Pozycja obejmuje m.in. należności z tyt. podatków Wydziału Finansowego w kwocie 110 750 175,88 zł. | |

B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe 109 120 253,27 zł.

Na pozycję powyższą składają się następujące pozycje:

- | | | |
|---|---|-------------------|
| 1.1. | <i>Środki pieniężne w kasie</i> | 31 913,56 zł. |
| 1.2 | <i>Środki pieniężne na rachunkach bankowych</i> | 57 434 022,61 zł. |
| Na podstawie potwierdzeń bankowych w jednostkach badanych stwierdza się wiarygodność pozycji. | | |
| 1.3. | <i>Środki pieniężne państwowego funduszu celowego</i> | 6 948 495,20 zł. |
| 1.4. | <i>Inne środki pieniężne</i> | 44 698 872,35 zł. |
| 1.6 | <i>Inne papiery wartościowe</i> | 6.950,00 zł. |

B. V. Rozliczenia międzyokresowe 563 270,96 zł.

Obejmuje poniesione wydatki na koszty przyszłych okresów.

Pozycja wiarygodna.

B. PASYWA BILANSU

1 Ocena rzetelności i poprawności pasywów wykazanych w bilansie

Stan i struktura pasywów.

Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup – pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej rozporządzeniem Ministra Finansów.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych.

A. Fundusz

5 773 363 825,63 zł.

Na fundusz własny składa się:

A. I. Fundusz jednostki	5 415 922 585,37 zł.
A.II. Wynik finansowy	351 168 897,87 zł.
1.1 zysk netto	2 485 831 084,66 zł.
1.2 strata netto	-2 134 662 186,79 zł.
A.III Nadwyżka środków obrotowych	- 396 526,05 zł.
A.V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 668 868,44 zł.

Kwota „Funduszu mienia zlikwidowanych jednostek” tj. 6 668 868,40 zł. wykazana jest w łącznym bilansie Urzędu Miasta – Wydziału Księgowości.

Pozycja poprawna.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

452 481 194,20 zł.

I Zobowiązania długoterminowe

9 407 916,70 zł.

II Zobowiązania krótkoterminowe

440 789 504,83 zł.

1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	100 155 060,51 zł.
1.2 Zobowiązania wobec budżetów	23 771 606,51 zł.
1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	46 558 133,54 zł.
1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	62 622 108,33 zł.
1.5 Pozostałe zobowiązania	180 218 061,26 zł.
1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	26 927 235,97 zł.
1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	537 298,71 zł.
1.8 Rezerwy na zobowiązania	2 283 772,67 zł.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 9 407 916,70 zł. dotyczy Wydziału Finansowego UMŁ.

Salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie budzą zastrzeżeń.

- Zobowiązania wobec budżetów uregulowano w terminie.
- Nie stwierdzono uchybień w zakresie terminowości sporządzania deklaracji podatkowych i wobec ZUS. Zgodność z ewidencją księgową zachowana.
- Rozliczenie z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego badano na podstawie ewidencji kont analitycznych, rejestrów pomocniczych zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wycena zobowiązań i ich prezentacja poprawna.

III	Fundusze specjalne	38 858 666,63 zł.
	obejmują:	

1.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	34 897 990,27 zł.
	Wykazane saldo tego Funduszu jest prawidłowe. Znajduje swe odzwierciedlenie w aktywach bilansu.	

Wykorzystanie środków funduszu socjalnego nie budzi zastrzeżeń. Gospodarkę tego funduszu, zwiększenia i zmniejszenia jego stanu reguluje ustawa z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz.335z późn. zm.), badane jednostki posiadają Regulaminy wykorzystywania środków ZFŚS.

Pozycja poprawna.

1.2.	Inne Fundusze	3 960 676,36 zł.
-------------	----------------------	-------------------------

E.	<u>Rozliczenia międzyokresowe</u>	52 739 599,74 zł.
	obejmują:	

I.	Rozliczenie międzyokresowe przychodów	52 515 936,77 zł.
-----------	--	--------------------------

II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	223 662,97 zł.
------------	--	-----------------------

Sporządzony łączny bilans jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi na dzień 31.12.2012 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.)

	2011	2012	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 818 210 347,56	3 055 469 934,73	+ 237 259 587,17	+8,42
Koszty działalności operacyjnej	2 505 395 802,87	2 663 556 670,45	+ 158 160 867,58	+6,31
Zysk z działalności podstawowej	312 814 544,69	391 913 264,28	+ 79 098 719,59	+25,29
Pozostałe przychody operacyjne	78 806 790,01	85 399 898,46	+ 6 593 108,45	+8,37
Pozostałe koszty operacyjne	124 382 479,35	64 890 330,81	- 59 492 148,54	-47,83
Zysk z działalności operacyjnej	267 238 855,35	412 422 831,93	+ 145 183 976,58	+54,33
Przychody finansowe	96 987 281,07	47 101 097,94	- 49 886 183,13	-51,44
Koszty finansowe	148 162 105,85	108 734 429,11	- 39 427 676,74	-26,61
Zysk z działalności gospodarczej	216 064 030,57	350 789 500,76	+ 134 725 470,19	+62,35
Zysk netto	216 211 312,89	351 168 897,87	+ 134 957 584,98	+62,42

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o 237 259 tys. zł., co stanowi ich zwiększenie o 8,42%, natomiast koszty zwiększyły się o 6,31%, tj. o kwotę 158 160 tys. zł. Sytuacja ta spowodowała wzrost zysku ze sprzedaży o 79 098 tys. zł., tj. o 25,29%. Wyniki na pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej spowodowały, że zysk z całej działalności gospodarczej za 2012 rok zamknął się kwotą 350 789 tys. zł. i jest wyższy od zysku roku ubiegłego o kwotę 134 725 tys. zł. Stanowi to wzrost o 62,35%

1. Koszty działalności operacyjnej 2 663 556 670,45 zł.

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi:

- wartość sprzedanych towarów i materiałów 96 176,36 zł.
- inne świadczenia finansowane z budżetu 273 998 719,55 zł.
- pozostałe obciążania 27 209 845,75 zł.
- koszty rodzajowe 2 362 251 928,79 zł.

2. Koszty w układzie rodzajowym

- I. Amortyzacja 175 881 001,83 zł.
- II. Zużycie materiałów i energii 251 026 754,11 zł.
- III. Usługi obce 746 377 462,97 zł.
- IV. Podatki i opłaty 10 935 090,09 zł.
- V. Wynagrodzenia 936 042 785,08 zł.
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 220 575 786,26 zł.
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe 21 413 048,45 zł.

2.1. Badaniem objęto wybrane w poszczególnych jednostkach rodzaje kosztów

3. Pozostałe koszty operacyjne 64 890 330,81 zł.

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

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

4. Koszty finansowe 108 734 429,11 zł.

Na zarachowane koszty składają się:

- odsetki 85 043 739,95 zł.
- inne koszty 23 690 689,16 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

5. Straty nadzwyczajne 15 266,20 zł.

6. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 3 055 469 934,73 zł.

- 6.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 54 136 614,52 zł.
- 6.2. Zmiana stanu produktów 762,25 zł.
- 6.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki 4 601,44 zł.
- 6.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 78 032,14 zł.
- 6.5. Pozostałe dochody budżetowe 3 001 249 924,38 zł.

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

7. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 85 399 898,46 zł.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano dotyczące:

- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 6 187,91 zł.
- Inne przychody operacyjne 85 393 710,55 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

8. Przychody finansowe 47 101 097,94 zł.

- 8.1. dywidendy i udziały w zyskach 8 717 126,16 zł.
- 8.2. odsetki 22 617 572,52 zł.
- 8.3. inne 15 766 399,26 zł.

9. Zyski nadzwyczajne 394 663,31 zł.

10. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

10.1. Przychody ogółem	3 188 365 594,44 zł.
- przychody z podstawowej działalności operacyjnej	3 055 469 934,73 zł.
- pozostałe przychody operacyjne	85 399 898,46 zł.
- przychody finansowe	47 101 097,94 zł.
- zyski nadzwyczajne	394 663,31 zł.
10.2. Koszty ogółem	2 837 196 696,57 zł.
- koszty działalności operacyjnej	2 663 556 670,45 zł.
- pozostałe koszty operacyjne	64 890 330,81 zł.
- koszty finansowe	108 734 429,11 zł.
- straty nadzwyczajne	15 266,20 zł.
10.3. Wynik finansowy - zysk brutto = zysk netto	351 168 897,87 zł.

- 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.)

	2011	2012	PRZYROST (+)/ SPADEK (-)	DYNAMIKA ZMIAN w %
Fundusz na BO	4 699 939 951,60	5 253 967 413,51	+ 554 027 461,91	+ 11,79
Zwiększenia	5 940 773 749,90	6 667 476 944,28	+ 726 703 194,38	+ 12,23
Zmniejszenia	5 386 746 287,99	6 505 521 772,42	+ 1 118 775 484,43	+ 20,77
Fundusz na BZ	5 253 967 413,51	5 415 922 585,37	+ 161 955 171,86	+ 3,08
Wynik finansowy netto	216 211 312,89	351 168 897,87	+ 134 957 584,98	+ 62,42
Fundusz	5 470 178 726,40	5 766 694 957,19	+ 296 516 230,79	+ 5,42

Fundusz na dzień 31.12.2012 roku wzrósł o 296 516 230,79 zł., co stanowi przyrost o 5,42%.

Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące stan 5 766 694 957,19 zł. na koniec roku 2012 r. i jego wzrost w roku obrotowym o kwotę 296 516 tys. zł. sporządzono zgodnie z rozporządzeniem M.F. Obrazuje ono dokonane zmiany w funduszach własnych w roku 2012r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych wykazuje:

• Fundusz jednostki na początek roku 2012	5 253 967 413,51 zł.
w tym:	
a) zwiększenia funduszu	<u>6 667 476 944,28 zł.</u>
z tytułu:	
- zysk bilansowy za rok ubiegły	2 232 423 489,82 zł.
- zrealizowane wydatki budżetowe	3 288 982 218,31 zł.
- zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej	815 270,34 zł.
- środki na inwestycje	411 320 044,64 zł.
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	143 671 687,44 zł.
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	11 400 195,46 zł.
- inne zwiększenia	578 864 038,27 zł.
b) Zmniejszenia funduszu jednostki	<u>6 505 521 772,42 zł.</u>
z tytułu:	
- strata za rok ubiegły	2 016 212 176,93 zł.
- zrealizowane dochody budżetowe	3 016 128 741,93 zł.
- dotacje i środki na inwestycje	707 576 002,54 zł.
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	20 882 721,96 zł.
- aktualizacja środków trwałych	0,00 zł.
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	245 329 942,66 zł.
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	2 796 994,55 zł.
- inne zmniejszenia	496 595 191,85 zł.
c) Wynik finansowy netto za rok 2012	<u>351 168 897,87 zł.</u>
d) Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych	396 526,05 zł.
• Fundusz na koniec roku 2012	5 766 694 957,19 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 2012 wykazywany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi różni się o kwotę 6 668 868,44 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 2012 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 31.12.2012 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2012,
- 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego podnosimy, że:

Podstawowa wielkość wskaźnika budżetowego tj. wskaźnika zadłużenia wynosząca 60,57% nieznacznie przekroczyła ustawowy limit wykonanych dochodów ogółem (60%). Niemniej po uwzględnieniu art.170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, odliczając zobowiązania z tytułu wyprzedzającego finansowania projektów w kwocie 91 mln. zł. wskaźnik zadłużenia obniżył się do 57,56%.

Natomiast wielkość wskaźnika obsługi zadłużenia wynosząca 15,09% dochodów budżetowych oceniamy jako wysoką.

2. Wynik wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2012 rok wynosi

(-) 292 375 836,93 zł.

3. Zysk netto za rok obrotowy 2012 jednostek i zakładu budżetowego wynosi

351 168 897,87 zł.

4. Stan funduszu jednostek i zakładu budżetowego Miasta Łodzi wykazuje jego zwiększenie w roku 2012 o kwotę

296 516 230,79 zł.

Dział V. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 38 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.

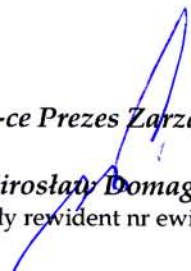
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

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:

V-ce Prezes Zarządu


Mirosław Domagała

Biegły rewident nr ewid. 670

Łódź, dnia 14 maja 2013r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIASTA ŁÓDZI Numer identyfikacyjny REGON 472057632	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na na dzień 31 grudnia 2012 r.	w zł Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi Wysłać bez pisma przewodniego
--	---	---

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	159 382 041,29	98 616 769,61	I Zobowiązania	1 598 443 146,31	1 832 904 987,19
1. Środki pieniężne	159 382 041,29	98 616 769,61	1. Zobowiązania finansowe	1 587 472 954,80	1 827 368 407,88
1.1. Środki pieniężne budżetu	112 428 778,78	93 080 190,30	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	164 073 453,36	85 620 360,04
1.2. Pozostałe środki pieniężne	46 953 262,51	5 536 579,31	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 423 399 501,44	1 741 748 047,84
II Należności i rozliczenia	42 907 074,03	40 277 554,29	2. Zobowiązania wobec budżetów	1 279 213,50	3 833 711,54
1. Należności finansowe	16 216 513,63	19 016 513,63	3. Pozostałe zobowiązania	9 690 978,01	1 702 867,77
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) bez odsetek	16 216 513,63	19 016 513,63	II Aktywa netto budżetu	-1 439 904 570,99	-1 738 356 469,29
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-297 278 152,86	-292 375 836,93
2. Należności od budżetów	25 493 907,70	19 599 817,96	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	1 196 652,70	1 661 222,70	1.2. Deficyt budżetu (-)	-261 295 081,86	-275 542 736,93
Należność od ŁSI	1 179 102,70	1 179 102,70	1.3. Niewykonane wydatki (-)	-35 983 071,00	-16 833 100,00
Należność od WB i L / dochody/	17 550,00	17 550,00	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	-11 181 402,15	13 073 909,63
Należność od WB i L i MOS i R /wydatki/		464 570,00	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	35 983 071,00	16 833 100,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 167 428 086,98	-1 475 887 641,99
III. Inne aktywa	67 795,08	0,00	III Inne pasywa	43 818 335,08	44 345 806,00
Odsetki dotyczące ZOZ	67 795,08	0,00	w tym: subwencje i dotacja	43 750 540,00	44 345 806,00
SUMA AKTYWÓW	202 356 910,40	138 894 323,90	SUMA PASYWÓW	202 356 910,40	138 894 323,90

1. Udzielone gwarancje i poręczenia 0,00 zł
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia 0,00 zł
3. Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości bilansu budżetu
 - a) w poz. I.1 Aktywów w wierszu 1.1 "Środki pieniężne budżetu" w kwocie 93.080.190,30 zł wykazano środki wyodrębnione na wydatki niewygasające w roku 2012 w wysokości wynikającej z Uchwały Nr LIV/117/12 Rady Miejskiej z dnia 27.12.2012 r. tj. 16.833.100,00 zł
 - b) poz. II.3 Aktywów w kwocie 1.661.222,70 zł:
 - należność od Łódzkiej Spółki Infrastrukturalnej z tytułu środków pieniężnych stanowiących dochody budżetu Miasta, zgodnie z umową delegowania realizacji projektu "Wodociągi i oczyszczalnia ścieków w Łodzi II" 1.179.102,70 zł
 - stan dochodów zrealizowanych przez Wydział Budynków i Lokali nieprzekazanych na rachunek budżetu 17.550,00 zł
 - stan środków przekazanych na realizację wydatków i niewykorzystanych w 2012 roku 464.570 zł (WB i L 570 zł, MOS i R 464.000 zł)
 - c) poz. II.2 Pasywów w kwocie 13.073.909,63 zł
 - umorzenie zaciągniętych pożyczek - per saldo (dodatnie) 150.000 zł
 - przychody budżetowe z tytułu innych rozliczeń krajowych - per saldo (dodatnie) 8.300 zł
 - różnice kursowe od zobowiązań z tytułu kredytów w walucie - per saldo (dodatnie) 13.058.312,43 zł
 - różnice kursowe dotyczące projektów - per saldo (ujemne) 6.705,68 zł
 - różnice kursowe od środków pieniężnych - per saldo (ujemne) 135.997,12 zł

Baiano Sprawozdanie
Data: 2013-05-14
Podpis: jego rewidenta

T. Rucinski

2013 03. 27

(główny księgowy budżetu państwa, skarbnik)

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT Miasta Łodzi

Hanna Kolanowska

(Kierownik jednostki)

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO ŁÓDŹ 472057632 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2012 r.		Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi ----- 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	5 407 192 610,66	5 667 195 989,43	A. Fundusz	5 476 880 321,02	5 773 363 825,63
I. Wartości niematerialne i prawne	42 082 014,12	36 707 144,23	I. Fundusz jednostki	5 253 967 413,51	5 415 922 585,37
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 088 767 852,38	4 305 417 774,76	II. Wynik finansowy netto (+,-)	216 211 312,89	351 168 897,87
1. Środki trwałe	3 083 619 554,89	3 314 497 368,38	1. Zysk netto (+)	2 232 423 489,82	2 485 831 084,66
1.1. Grunty	431 586 945,62	446 365 890,87	2. Strata netto (-)	-2 016 212 176,93	-2 134 662 186,79
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 466 170 734,12	2 696 700 117,89	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-396 526,05
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	145 724 130,90	132 999 870,56	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	19 677 165,94	20 659 229,88	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	6 701 594,62	6 668 868,44
1.5. Inne środki trwałe	20 460 578,31	17 772 259,18	B. Państwowe fundusze celowe	0,00	14 758 023,08
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	773 930 281,14	753 129 092,29	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	386 007 478,80	452 481 194,20
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	231 218 016,35	237 791 314,09	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	9 407 916,70
III. Należności długoterminowe	39 554 525,75	50 831 894,54	II. Zobowiązania krótkoterminowe	383 446 472,51	440 789 504,83
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 230 086 623,79	1 267 570 307,46	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	90 295 571,90	100 155 060,51
1. Akcje i udziały	1 230 086 623,79	1 267 570 307,46	2. Zobowiązania wobec budżetów	16 759 354,76	23 771 606,51
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	40 779 724,79	46 558 133,54
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	60 002 203,28	62 622 108,33
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	6 701 594,62	6 668 868,44	5. Pozostałe zobowiązania	153 400 096,46	180 218 061,26
B. Aktywa obrotowe	540 269 728,19	665 005 319,85	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	20 510 302,21	26 927 235,97
I. Zapasy	5 337 099,19	5 253 501,72	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 699 219,11	537 298,71
1. Materiały	5 128 065,20	5 075 589,05			
2. Półprodukty i produkty w toku	33 405,82	80 828,01	III. Rezerwy na zobowiązania	2 561 006,29	2 283 772,67
3. Produkty gotowe	98 104,81	96 815,12	D. Fundusze specjalne	37 225 538,58	38 858 666,63
4. Towary	77 523,36	269,54	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	34 069 858,14	34 897 990,27

II. Należności krótkoterminowe	443 805 199,73	550 068 293,45	2. Inne fundusze	3 155 680,44	3 960 676,36
1. Należności z tytułu dostaw i usług	84 452 931,31	99 992 311,80	E. Rozliczenia międzyokresowe	45 121 166,98	52 739 599,74
2. Należności od budżetów	79 842 424,47	91 187 220,75	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	44 551 608,56	52 515 936,77
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	69 905,69	138 809,94	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	569 558,42	223 662,97
4. Pozostałe należności	279 386 588,76	358 749 950,96	F. Inne pasywa	2 227 833,47	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	53 349,50	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	90 556 618,04	109 120 253,72			
1. Środki pieniężne w kasie	34 197,42	31 913,56			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	45 835 594,65	57 434 022,61			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	6 948 495,20			
4. Inne środki pieniężne	44 686 825,97	44 698 872,35			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	6 950,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	570 811,23	563 270,96			
Suma aktywów	5 947 462 338,85	6 332 201 309,28	Suma pasywów	5 947 462 338,85	6 332 201 309,28

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 67.520.715,20
2. Umorzenie środków trwałych 2.146.175.480,11
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych 167.989.763,18
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe 1.460.689,08
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
7. Odpisy aktualizujące należności 418.420.742,75
8. Zobowiązania warunkowe - dotacja pobrana w nadmiernej wysokości 21.123.917,76
9. Odpisy aktualizujące aktywa finansowe 9.514.116,57

10. Dane o wysokości środków na świadczenie pracownicze w WPF miasta Łodzi na lata 2013-2031

	Lata				
	2013	2014	2015	2016	lata następne
Odprawy emerytalne i rentowe	8 449 912,92	7 230 929,29	8 609 456,26	8 603 312,57	94 059 131,34
Nagrody jubileuszowe	10 813 850,65	10 487 516,77	10 366 954,04	11 037 776,27	118 470 142,94
Inne	9 534 262,91	8 053 595,00	8 012 255,00	7 939 910,00	119 196 776,00

SKŁADNIK

(główny księgowy)

2013 04. 29

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

Radomski

(kierownik jednostki)

Badano Sprawozdanie

Data: 2013-05-14

Podpis biegłego rewidenta

T. Rętkowski

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO ŁÓDŹ 472057632 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2012 r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi Wysłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 818 210 347,56	3 055 469 934,73
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	129 923 235,14	54 136 614,52
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-345 108,23	762,25
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	257 674,23	4 601,44
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 281 297,52	78 032,14
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 686 093 248,90	3 001 249 924,38
B. Koszty działalności operacyjnej	2 505 395 802,87	2 663 556 670,45
I. Amortyzacja	159 374 775,99	175 881 001,83
II. Zużycie materiałów i energii	223 617 010,54	251 026 754,11
III. Usługi obce	705 244 039,02	746 377 462,97
IV. Podatki i opłaty	9 520 218,62	10 935 090,09
V. Wynagrodzenia	905 100 926,63	936 042 785,08
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	204 108 641,98	220 575 786,26
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	23 741 376,65	21 413 048,45
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	86 937,06	96 176,36
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	246 200 816,84	273 998 719,55
X. Pozostałe obciążenia	28 401 059,54	27 209 845,75
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	312 814 544,69	391 913 264,28
D. Pozostałe przychody operacyjne	78 806 790,01	85 399 898,46

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9 357,00	6 187,91
II. Dotacje	8 832 386,91	0,00
III. Inne przychody operacyjne	69 965 046,10	85 393 710,55
E. Pozostałe koszty operacyjne	124 382 479,35	64 890 330,81
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	142 942,25
II. Pozostałe koszty operacyjne	124 382 479,35	64 747 388,56
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	267 238 855,35	412 422 831,93
G. Przychody finansowe	96 987 281,07	47 101 097,94
I. Dywidendy i udziały w zyskach	9 352 202,47	8 717 126,16
II. Odsetki	78 509 286,02	22 617 572,52
III. Inne	9 125 792,58	15 766 399,26
H. Koszty finansowe	148 162 105,85	108 734 429,11
I. Odsetki	112 293 789,36	85 043 739,95
II. Inne	35 868 316,49	23 690 689,16
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	216 064 030,57	350 789 500,76
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	147 282,32	379 397,11
I. Zyski nadzwyczajne	159 517,95	394 663,31
II. Straty nadzwyczajne	12 235,63	15 266,20
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	216 211 312,89	351 168 897,87
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)	216 211 312,89	351 168 897,87

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. _____
2. _____
3. _____

 **ŁÓDŹ** 2013 04. 29
(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA ŁÓDZI

(kierownik jednostki)

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO ŁÓDŹ 472057632 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2012 r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi Wysłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4 699 939 951,60	5 253 967 413,51
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 940 773 749,90	6 667 476 944,28
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	2 202 679 754,89	2 232 423 489,82
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 993 724 896,56	3 288 982 218,31
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	2 969 747,83	815 270,34
1.4. Środki na inwestycje	286 604 635,68	411 320 044,64
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	81 465,76	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	124 106,54	143 671 687,44
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	62 120 666,75	11 400 195,46
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	392 468 475,89	578 864 038,27
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 386 746 287,99	6 505 521 772,42
2.1. Strata za rok ubiegły	1 660 874 778,84	2 016 212 176,93
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 737 476 706,01	3 016 128 741,93
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	476 103,23	20 882 721,96
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	555 393 864,64	707 576 002,54
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	1 368,96	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	228 323 452,23	245 329 942,66
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	50 608 079,91	2 796 994,55

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	153 591 934,17	496 595 191,85
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 253 967 413,51	5 415 922 585,37
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	216 211 312,89	351 168 897,87
1. zysk netto (+)	2 232 423 489,82	2 485 831 084,66
2. strata netto (-)	-2 016 212 176,93	-2 134 662 186,79
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	396 526,05
V. Fundusz (II+,-III-IV)	5 470 178 726,40	5 766 694 957,19

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.
4.
5.


 (główny księgowy)

2013 04. 29

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA ŁÓDZI

 (kierownik jednostki)

Budżet Sprawozdanie
 Data: 2013-05-14
 Podpis: T. Rętko
 (audytora)