



MIASTO POZNAŃ
61-841 Poznań, Plac Kolegiacki 17

OPINIA I RAPORT
NIEZALEZNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
wraz
ze sprawozdaniem finansowym
za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA I PREZYDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA POZNANIA
ZA ROK 2011**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Poznania z siedzibą w Poznaniu, Plac Kolegiacki 17, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **383 124 892,44 zł** i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2011 w kwocie **590 511 528,86 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **16 532 044 347,15 zł**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zysk netto **639 186 508,04 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **319 351 237,28 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Poznania.



An independent member of

Morison International

Siedziba:
ul Główna 6
61-005 Poznań
sekr. +48 61 65 44 102
faks +48 61 87 52 950

**Oddział w
Warszawie:**
ul Długa 8/14-4
00-238 Warszawa
tel. +48 601 099 948

email: biuro@finansista.pl
www: www.morison.pl
Sąd Rejonowy w Poznaniu
Poznań Nowe Miasto i Wilda
VIII Wydział Gospodarczy
KRS

KRS 0000101208
REGON
630540941
NIP 778-01-48-896
kapitał zakładowy
468.000 zł

12



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, ze zmianami), 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 i zakładów budżetowych Miasta stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 ze zmianami),
3. art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 ze zmianami),
4. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 Poznań 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 opinii.

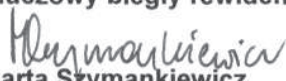
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Poznań na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2011,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,



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

Kluczowy biegły rewident


Marta Szymankiewicz
nr w rejestrze 9996


Prezes Zarządu

Lidia Skudławska

biegły rewident nr w rejestrze 9500

„MORISON FINANSISTA AUDIT”

Spółka z o.o. w Poznaniu

ul. Główna 6

*Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 255*

Poznań, dnia 27 kwietnia 2012 roku.



MIASTO POZNAŃ
61-841 Poznań, Plac Kolegiacki 17

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
wraz
ze SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Spis treści

CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Charakterystyka badanej jednostki	3
2. Przedmiot badania	4
3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni	5
4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania	5
5. Zakres i metody badania	6
CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	7
1. Ocena wykonania budżetu	7
2. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej	8
3. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	9
WYNIKI BADANIA	11
I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja	11
1. System rachunkowości	11
2. Inwentaryzacja	11
II. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu	13
1. Dochody	13
2. Wydatki	13
3. Zobowiązania	14
III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów	15
AKTYWA	15
A. AKTYWA TRWAŁE	15
1. Wartości niematerialne i prawne	15
2. Rzeczowe aktywa trwałe	15
3. Należności długoterminowe	16
4. Długoterminowe aktywa finansowe	16
B. AKTYWA OBROTOWE	17
1. Należności krótkoterminowe	17
2. Środki pieniężne	18
PASYWA	18
A. FUNDUSZ	18
B. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE	19
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	19
D. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	20
IV. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej	20
1. Rachunek zysków i strat	20
V. Zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania	21
VI. Zdarzenia po dacie bilansu	21
VII. Zgodność z przepisami prawa	21
VIII. Informacje końcowe	21

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIASTA POZNANIA
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 R.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

Miasto Poznań jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne przypisane ustawowo gminie i powiatowi. Jego funkcje określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym.

Organem wykonawczym miasta jest Prezydent Miasta, wybierany zgodnie z ustawą o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, a organem stanowiącym i kontrolnym Rada Miasta Poznania, wybierana zgodnie z ustawą o ordynacji wyborczej do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw.

Jednostka posiada nr statystyczny REGON 631257822 oraz nr identyfikacyjny NIP 209-00-01-440.

1.2 Forma i podstawa prawna działania Urzędu Miasta Poznania:

Miasto Poznań jest jednostką samorządu terytorialnego, która zgodnie z ustawami samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu.

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 142 z 2001 r. poz. 1591 ze zmianami),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157 z 2009 r., poz. 1240 ze zmianami),
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. 152 z 2009 r. poz. 1223 ze zmianami), zwaną dalej ustawą o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 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. 128 z 2010 r. poz. 861), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 20 z 2010 r. poz. 103),

- rozporządzenie ministra finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 241 z 2010 r. poz. 1616),
- Statutu Miasta Poznania uchwalonego przez Radę Miasta Poznania uchwałą nr LXXX/1202/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r.,
- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Poznania wprowadzony Zarządzeniem Nr 46/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28 listopada 2008 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 3/2009/K z dnia 13 stycznia 2009 r., zarządzeniem Nr 17/2009/K z dnia 27 kwietnia 2009 r., zarządzeniem Nr 27/2009/K z dnia 30 czerwca 2009 r., zarządzeniem Nr 42/2009/K z dnia 30 września 2009 r., zarządzeniem Nr 30/2010/K z dnia 21 czerwca 2010 r., zarządzeniem Nr 46/2010/K z dnia 26 października 2010 r. oraz zarządzeniem Nr 23/2011/K z dnia 31 maja 2011 r.

1.3 Skład Kierownictwa Jednostki:

Kierownikiem Urzędu Miasta Poznania jest Prezydent.

Prezydent kieruje pracą Urzędu przy pomocy podlegających mu bezpośrednio:

- zastępców prezydenta,
- sekretarza,
- skarbnika,
- kierowników komórek organizacyjnych.

W badanym okresie i bieżącej kadencji funkcję Prezydenta Miasta pełni:

- **Pan Ryszard Grobelny - Prezydent Miasta Poznania** od dnia 2 grudnia 2006 r. do chwili obecnej.

Skarbnikiem Miasta Poznania w badanym okresie i kadencji jest:

- **Pani Barbara Sajnaj - Skarbnik Miasta Poznania** od dnia 13 stycznia 2007 r. do chwili obecnej.

Skarbnik jest głównym księgowym budżetu Miasta Poznania.

1.4 Rokiem obrotowym Urzędu jest rok kalendarzowy.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **383 124 892,44 zł** i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2011 w kwocie **590 511 528,86 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **16 532 044 347,15 zł**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych

i samorządowych zakładów budżetowych, za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zysk netto	639 186 508,04 zł
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę	319 351 237,28 zł

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące sumę bilansową 139 156 429,92 zł
i niedoborem z wykonania budżetu 504 246 809,07 zł
zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania Uchwałą Nr XIII/144/VI/2011 z dnia 27 czerwca 2011 r.
- 3.2 Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2010 r., zostało złożone do Regionalnej Izby Rozrachunkowej w dniu 29 kwietnia 2011 r.
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą nr SO-0954/47/19/2011 w dniu 28 kwietnia 2011 roku wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2010 rok.
- 3.3 Sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało zbadane przez Biuro Biegłych Rewidentów EKO-BILANS Spółka z o. o z Łodzi. Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „**Morison Finansista Audit**” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Główniej 6, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 255, zgodnie z treścią umowy nr Fn. XI/272-I/2011 zawartą dnia 7 grudnia 2011 r.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. 152 z 2009 r. poz. 1223 z późn. zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Miasta Poznania na podstawie uchwały nr XXII/286/VI/2011 z dnia 6 grudnia 2011 r.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał, zgodnie z ustawą o rachunkowości, podmiot zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 ze zmianami), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach, podmiot spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 2 stycznia do dnia 27 kwietnia 2012 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki oraz audytora.

Z ramienia firmy Morison Finansista Audit sp. z o.o. badanie przeprowadzili :

- Marta Szymankiewicz - Kluczowy biegły rewident, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 9996,
- Zofia Popłońska - Różańska, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 3227.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy o biegłych rewidentach zespół badający spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Poznania.

Prezydent Miasta jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniem o rachunkowości.

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, rozdziału 6 ustawy o biegłych rewidentach, Krajowych Standardów Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowych.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

- 5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Badana Jednostka udostępniła całą wymaganą przez nas dokumentację, udzieliła wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

1. Ocena wykonania budżetu

Plan budżetu po zmianach na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawiał się następująco:

- dochody	2 592 471 031,00 zł
- wydatki	3 287 064 031,00 zł
- deficyt Miasta	694 593 000,00 zł

Wykonanie budżetu:

- dochody	2 471 619 970,72 zł
- wydatki	3 062 131 499,58 zł
- deficyt Miasta wykazany w bilansie z wykonania budżetu	
Miasta Poznania	590 511 528,86 zł

Stopień wykonania budżetu przedstawia następująca tabela:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Różnica	% wykonania
	zł	zł	zł	%
1	2	3	4	5
1. Dochody	2 591 051 285,00	2 471 619 970,72	-119 431 314,28	95,4%
2. Wydatki	3 285 644 285,00	3 062 131 499,58	-223 512 785,42	93,2%
3. Deficyt Miasta	694 593 000,00	590 511 528,86	-104 081 471,14	85,0%

Podstawowym źródłem zasilania budżetu w środki pieniężne były - podobnie jak w latach poprzednich - wpływy z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

W 2011 r. w ramach budżetu realizowane były zadania własne gminy i powiatu, 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 Poznania, które zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

Stan zadłużenia przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.	Różnica	% wykonania
	zł	zł	zł	%
1	2	3	4	5
1. Dochody	2 442 487 277,43	2 471 619 970,72	29 132 693,29	101,2%
2. Zadłużenie	1 174 121 858,44	1 775 108 131,71	600 986 273,27	151,2%
3. Wskaźnik zadłużenia	48,1%	71,8%	0,24	149,4%

Wskaźnik zadłużenia na koniec roku w stosunku do zrealizowanych dochodów wyniósł 71,8 % a po dokonaniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) osiągnął wartość 58,2 % (dopuszczalny wskaźnik ustawowy – 60 %).

Wskaźnik obsługi zadłużenia w stosunku do zrealizowanych dochodów wyniósł w 2011 r. 9,4 % a po dokonaniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) osiągnął wartość 9,19 % (dopuszczalny wskaźnik ustawowy – 15 %).

W porównaniu do roku 2010 wskaźnik obsługi zadłużenia wzrósł o 1,9 pkt. procentowego.

2. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse Miasta Poznania w latach 2009 - 2011 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 15 273 197 tys. zł w 2009 do kwoty 16 532 044 tys. zł, tj. o 8,2%. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 2,6%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Treść		Stan na dzień 31.12.2009		Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2011/2010	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
1		6	7	4	5	2	3	8	9
A	Aktywa trwałe	14 310 658	93,7%	15 157 550	94,1%	16 107 690	97,4%	950 140	6,3%
I	Wartości niematerialne i prawne	6 488	0,0%	5 354	0,0%	6 624	0,0%	1 269	23,7%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	12 696 120	83,1%	13 543 838	84,1%	14 496 313	87,7%	952 475	7,0%
III	Należności długoterminowe	223 656	1,5%	268 863	1,7%	245 666	1,5%	-23 197	-8,6%
IV	Długoterminowe aktywa finansowe	1 384 394	9,1%	1 339 495	8,3%	1 359 088	8,2%	19 592	1,5%
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B	Aktywa obrotowe	962 188	6,3%	955 595	5,9%	423 884	2,6%	-531 712	-55,6%
I	Zapasy	7 607	0,0%	5 059	0,0%	5 382	0,0%	323	6,4%
II	Należności i krótkoterminowe	799 903	5,2%	887 742	5,5%	347 254	2,1%	-540 488	-60,9%
III	Środki pieniężne	152 626	1,0%	60 402	0,4%	68 230	0,4%	7 828	13,0%
IV	Krótkoterminowe papiery wartościowe	250	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
V	Rozliczenia międzyokresowe	1 902	0,0%	2 393	0,0%	3 017	0,0%	625	26,1%
C	Inne aktywa	351	0,0%	527	0,0%	471	0,0%	-56	-10,6%
AKTYWA RAZEM		15 273 197	100,0%	16 113 672	100,0%	16 532 044	100,0%	418 372	2,6%

Po stronie **aktywów** nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku. Nastąpił dalszy wzrost udziału majątku trwałego. Aktywa trwałe wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o 950 140 tys. zł, tj. o 6,3%, w tym głównie z tytułu komunalizacji i nieodpłatnego otrzymania nieruchomości.

W majątku obrotowym zmniejszyła się wartość należności krótkoterminowych o 540 488 tys. zł, tj. o 60,9%, głównie w wyniku rozliczenia dotacji. W roku 2011 zgodnie z Zarządzeniem nr 42/2011/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2011 r. nastąpiło szybsze rozliczenie dotacji niż w latach ubiegłych. Terminy realizacji i rozliczenia dotacji zostały skrócone do 20 lutego następnego roku a skutki rozliczenia zostały ujęte w księgach roku 2011.

W aktywach obrotowych wzrosła wartość środków pieniężnych o 13%.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Treść	Stan na dzień 31.12.2009		Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2011/2010	
	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
1	6	7	4	5	2	3	8	9
A. Fundusz	14 949 091	97,9%	15 775 292	97,9%	16 094 644	97,4%	319 351	2,0%
I. Fundusze jednostki	14 141 837	92,6%	15 029 691	93,3%	15 455 457	93,5%	425 766	2,8%
II. Wynik finansowy netto	808 435	5,3%	745 834	4,6%	639 496	3,9%	-106 338	-14,3%
III. Nadwyżka środków obrotowych	-479	0,0%	-233	0,0%	-310	0,0%	-77	-33,2%
IV. Odpisy z wyniku finansowego	-703	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B. Państwowy Fundusz celowy	4 234	0,0%	968	0,0%	0	0,0%	-968	-100,0%
C. Zobowiązania długoterminowe	3 224	0,0%	25 225	0,2%	8 224	0,0%	-17 001	-67,4%
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	276 628	1,8%	231 449	1,4%	270 426	1,6%	38 977	16,8%
I. Zobowiązania krótkoterminowe	257 174	1,7%	205 974	1,3%	249 519	1,5%	43 545	21,1%
II. Fundusze specjalne	19 454	0,1%	25 475	0,2%	20 907	0,1%	-4 568	-17,9%
E. Rozliczenia międzyokresowe	40 020	0,3%	80 738	0,5%	158 751	1,0%	78 013	96,6%
F. Inne pasywa	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
PASYWA RAZEM	15 273 197	100,0%	16 113 672	100,0%	16 532 044	100,0%	418 372	2,6%

Struktura finansowania majątku była podobna, i dominował w niej **fundusz własny** (udział na poziomie 97,4%). W porównaniu z rokiem 2010 Fundusz jednostki wzrósł o 425 766 tys. zł, tj. o 2,8% a wynik finansowy netto spadł o 106 338 tys. zł tj. o 14,3%.

Wzrosła pozycja rozliczeń międzyokresowych o 96,6 % z tytułu przyznanych nie otrzymanych dotacji z funduszy unijnych na zadania inwestycyjne (głównie: przedłużenie PST, budowa trasy tramwajowej na Franowo, rozbudowa i remont Centrum Urazowego przy ul. Szwajcarskiej).

3. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2009	1.01.-31.12.2010	1.01.-31.12.2011	Zmiana stanu 2011/2010	
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota (2-3)	% (5:3)
1	4	3	2	5	6
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 521 237	2 644 033	2 670 176	26 143	1,0%
B. Koszty działalności operacyjnej	2 014 164	2 017 534	2 042 616	25 083	1,2%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	507 073	626 500	627 560	1 060	0,2%
D. Pozostałe przychody operacyjne	268 935	247 955	112 478	-135 476	-54,6%
E. Pozostałe koszty operacyjne	25 414	83 903	71 251	-12 651	-15,1%
I. Pozostałe koszty operacyjne	25 414	83 903	71 251	-12 651	-15,1%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	750 594	790 551	668 787	-121 765	-15,4%
G. Przychody finansowe	66 958	42 772	32 647	-10 125	-23,7%
H. Koszty finansowe	7 079	85 298	60 231	-25 067	-29,4%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	810 474	748 025	641 203	-106 822	-14,3%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	-7	-7	-
K. Zysk (strata) brutto	810 474	748 025	641 196	-106 829	-14,3%
L. Podatek dochodowy	2 039	2 191	1 699	-492	-22,4%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	479	233	310	77	33,2%
N. Zysk (strata) netto	807 957	745 601	639 187	-106 415	-14,3%

W 2011 r. w stosunku do roku 2010 wynik finansowy netto zmniejszył się o 106 415 tys. zł, tj. o 14,3% w porównaniu do roku ubiegłego.

Zmiana ta wynika głównie ze spadku pozostałych przychodów operacyjnych, które uległy zmniejszeniu w związku ze zmianą zasad rozliczania amortyzacji. Od roku 2011 amortyzacja obciąża koszty i nie jest równoważona poprzez pokrycie amortyzacji, które w latach ubiegłych zwiększało pozostałe przychody operacyjne.

Negatywny wpływ na wynik netto wywarły wynik na pozostałej działalności operacyjnej i wynik na operacjach finansowych.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Zarządzeniem Nr 2/2011/K z dnia 17 stycznia 2011 r. Prezydenta Miasta Poznania wprowadził Instrukcję do Zakładowego Planu Kont i ustalił szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla:

- Jednostki samorządu terytorialnego Miasta Poznania (organ),
- Urzędu Miasta Poznania
- tytułów, zadań wymagających odrębnej ewidencji na podstawie innych przepisów lub umów.

W Urzędzie Miasta i jego jednostkach organizacyjnych sporządzane są następujące sprawozdania finansowe:

- dla budżetu (organu): bilans z wykonania budżetu,
- dla jednostek organizacyjnych: bilans, rachunek zysków i strat jednostki wg wariantu porównawczego oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Miasta Poznania.

Połączenia wszystkich sprawozdań finansowych i budżetowych w ramach Miasta Poznania dokonuje Wydział Finansowy UMP.

Ciągłość bilansowa

Na podstawie art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1241) z dniem 31.12.2010 r. likwidacji uległy samorządowe zakłady budżetowe prowadzące działalność w zakresie innym niż określone w przepisach art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz gminne i powiatowe gospodarstwa pomocnicze.

W łącznym sprawozdaniu finansowym Miasta Poznania za 2011 r. w bilansie otwarcia nie są ujęte kwoty wykazane w sprawozdaniach finansowych na dzień 31 grudnia 2010 r. zlikwidowanych gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych.

Ponadto w 2011 r. łączne sprawozdanie nie obejmuje jednostek administracji zespolonej podlegających budżetowi państwa (Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego).

Z uwzględnieniem powyższego ciągłość bilansowa została zachowana.

2. Inwentaryzacja

Urząd Miasta Poznania oraz jednostki pomocnicze Miasta przeprowadziły w 2011 r., inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem Nr 36/2011/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 września 2011 r. z późniejszymi zmianami.

Pozostałe jednostki organizacyjne Miasta Poznania także przeprowadziły w sposób poprawny inwentaryzację roczną, zachowując termin i częstotliwość, wymagane przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia Urzędu Miasta i jednostek pomocniczych Miasta przeprowadzono na dzień 30 października 2011 r. drogą spisu z natury.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono poprzez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzację stanu należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług przeprowadzono drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie.

Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym należności i zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald. Stan gotówki został potwierdzony inwentaryzacją.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

Zespół badający nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzenie testu na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

II. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu

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

Bilans sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia o rachunkowości.

Przy badaniu bilansu z wykonania budżetu badaniem objęto również następujące sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu Miasta za rok 2011:

- Rb - 27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb - 28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., wykazuje sumę bilansową w kwocie

383 124 892,44 zł

i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2011 w kwocie

590 511 528,86 zł

Wykonanie budżetu:

- dochody 2 471 619 970,72 zł
- wydatki 3 062 131 499,58 zł

Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdań w Biurze Urzędu stwierdzamy, że dane objęte sprawozdaniem Rb-27S oraz Rb- 28S wynikają z ewidencji księgowej. Są zgodne z urzędzeniami księgowymi, syntetycznie i analitycznie. Klasyfikacja dochodów i wydatków jest prawidłowa i zgodna z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1. Dochody

Podstawowym źródłem zasilania budżetu w środki pieniężne były dochody bieżące - wpływy z tytułu podatków i opłat oraz dochody majątkowe .

Dochody budżetu Miasta zostały zrealizowane w wysokości

2 471 619 970,72 zł

co stanowi 95,3 % planu,

- z tego dochody bieżące w kwocie 2 315 451 894,33 zł
(100,9 % planu)
- oraz dochody majątkowe w kwocie 156 168 076,39 zł
(52,4 % planu).

2. Wydatki

W 2011 r. w ramach budżetu realizowane były zadania własne gminy i powiatu, 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 Poznania, które zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych

Wydatki budżetu Miasta zostały zrealizowane w wysokości	3 062 131 499,58 zł
tj. na poziomie 93,2 % planu,	
- z tego wydatki bieżące	2 116 748 465,90 zł,
tj. 95,6 % planu	
- w tym wydatki „niewygasające” z upływem roku 2010	582 517,00 zł
- wydatki majątkowe	945 383 033,68 zł
- tj. 88,2 % planu	
- w tym wydatki „niewygasające” z upływem roku 2011	247 897 972,00 zł

3. Zobowiązania

Zadłużenie z tytułu pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji na koniec roku 2011 wyniosło **1 775 108 131,71 zł**

Według stanu na 31 grudnia 2011 r. Miasto posiadało zadłużenie z następujących tytułów:

- wyemitowanych obligacji	705 000 000,00 zł
- pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW	13 625 988,87 zł
- kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym	682 832 142,84 zł
- pozostałych kredytów	373 650 000,00 zł

Bilans z wykonania budżetu wykazuje zgodność z księgami rachunkowymi Miasta Poznania.

Dochody i wydatki wykonane za rok 2011 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

16 107 689 987,50 zł

stanowią 97,4% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	5	6	3	4	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	5 354 181,40	0,0%	6 623 543,28	0,0%	1 269 361,88	23,7%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 543 837 872,59	89,4%	14 496 313 079,54	90,0%	952 475 206,95	7,0%
3.	Należności długoterminowe	268 862 524,72	1,8%	245 665 858,20	1,5%	-23 196 666,52	-8,6%
4.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 339 495 402,00	8,8%	1 359 087 506,48	8,4%	19 592 104,48	1,5%
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
RAZEM		15 157 549 980,71	100,0%	16 107 689 987,50	100,0%	950 140 006,79	6,3%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

6 623 543,28 zł

Wśród wartości niematerialnych i prawnych istotną pozycję zajmują licencje i prawa użytkowania programów komputerowych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

14 496 313 079,54 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto	12 998 210 060,97 zł
- inwestycje rozpoczęte - środki trwałe w budowie	1 498 103 018,57 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

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 i zakładach budżetowych oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

Amortyzacja została odniesiona w koszty w kwocie 136 466 409,81 zł
wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod (liniowej).

Prawo wieczystego użytkowania podlega amortyzacji przez okres 20 lat wg stawki w wysokości 5% w skali roku.

Jednostki organizacyjne Miasta 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 art. 16a - 16 m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.

Inwestycje rozpoczęte - środki trwałe w budowie

Pozycja obejmuje środki trwałe w trakcie montażu lub nowobudowane w okresie ich realizacji. Jest to ogół wydatków ponoszonych na budowę, montaż i ulepszenia.

Saldo prawidłowe.

3. Należności długoterminowe

w kwocie 245 665 858,20 zł
wynikają z:

- wierzytelności z tytułu nakładów poczynionych przez Miasto, które mają podlegać konwersji na akcje AQUANET S.A.,
- należnych zwrotów dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o. rozłożone w czasie,
- należności budżetowe z tytułu korzystania z mienia Miasta, należności z tytułu wieczystej dzierżawy, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz z innych tytułów.

4. Długoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 1 359 087 506,48 zł
obejmują udziały i akcje w spółkach i spółdzielniach mieszkaniowej.

W momencie nabycia aktywa finansowe zostały ujęte w księgach wg ceny nabycia.

Na dzień bilansowy dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości udziałów w kwocie 3 847 895,52 zł, głównie spółki Centrum Obsługi Biznesu sp. z o.o.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

423 883 504,85 zł

stanowią 2,6% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	5	6	3	4	7	8
1.	Zapasy	5 058 802,73	0,5%	5 381 735,95	1,3%	322 933,22	6,4%
2.	Należności krótkoterminowe	887 741 952,96	92,9%	347 254 355,42	81,9%	-540 487 597,54	-60,9%
3.	Środki pieniężne	60 401 718,18	6,3%	68 229 917,13	16,1%	7 828 198,95	13,0%
4.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
5.	Rozliczenia międzyokresowe	2 392 890,07	0,3%	3 017 496,35	0,7%		
	RAZEM	955 595 363,94	99,7%	423 883 504,85	99,3%	-531 711 859,09	-55,6%

1. Należności krótkoterminowe

w kwocie

347 254 355,42 zł

obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	5	6	3	4	7	8
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	25 753 576,30	2,9%	26 775 331,41	7,71%	1 021 755,11	4,0%
2.	Należności od budżetów	41 645 760,75	4,7%	32 102 588,18	9,24%	-9 543 172,57	-22,9%
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	19 114 816,15	2,2%	1 288 909,32	0,37%	-17 825 906,83	-93,3%
4.	Pozostałe należności	801 225 443,19	90,3%	287 087 526,51	82,67%	-514 137 916,68	-64,2%
5.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 356,57	0,0%	0,00	0,00%	-2 356,57	-100,0%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO	887 741 952,96	100,0%	347 254 355,42	100,0%	-540 487 597,54	-60,9%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	232 169 094,81	20,7%	380 521 856,79	52,3%	148 352 761,98	63,9%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO	1 119 911 047,77		727 776 212,21		-392 134 835,56	-35,0%

Należności na dzień bilansowy:

- należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, w tym powiększono należności o odsetki przypadające za nieterminową zapłatę,
- dokonano odpisów aktualizujących należności w takiej kwocie która odpowiada przewidywanej kwocie nieściągalnej i w bilansie pomniejszono wartość należności o równowartość dokonanych odpisów.

Główną pozycję stanowią pozostałe należności, które obejmują głównie:

- należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie, z tytułu dzierżawy nieruchomości, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego,
- należności z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości,

- należności z tytułu nierozliczonych dotacji,
- należności z tytułu podatków i mandatów od osób fizycznych i prawnych

Należności od budżetów obejmuje saldo rozliczeń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz należnego zwrotu podatku VAT od nakładów inwestycyjnych.

Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Należności z których zapłatą dłużnik zalega objęte są postępowaniem windykacyjnym. Część spraw kierowana jest na drogę postępowania sądowego.

Na podstawie badanej próby wysokość dokonanych odpisów uznaje się za wystarczającą.

Saldo prawidłowe.

2. Środki pieniężne

w kwocie

68 229 917,13 zł

obejmują środki pieniężne w kasach i bankach.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raportach kasowych i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej.

PASYWA

A. FUNDUSZ

wykazany w bilansie w kwocie

16 094 643 523,08 zł

stanowi 97,4% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura funduszu własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	5	6	3	4	7	8
1.	Fundusz jednostki	15 029 691 014,96	95,3%	15 455 457 015,04	96,0%	425 766 000,08	2,8%
2.	Wynik finansowy netto	745 834 032,83	4,7%	639 496 489,73	4,0%	-106 337 543,10	-14,3%
	1. Zysk netto	1 923 621 368,20	12,2%	1 979 272 096,78	12,3%	55 650 728,58	2,9%
	2. Strata netto	-1 177 787 335,37	-7,5%	-1 339 775 607,05	-8,3%	-161 988 271,68	13,8%
3.	Nadwyżka środków obrotowych	-232 761,99	0,0%	-309 981,69	0,0%	-77 219,70	33,2%
4.	Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
5.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
RAZEM FUNDUSZ WŁASNY		15 775 292 285,80	100,0%	16 094 643 523,08	100,0%	213 013 694,18	1,4%

Na zmianę wartości funduszu jednostki wpłynęły następujące wielkości:

- zwiększenia w kwocie 7 554 590 852,30 zł
- zmniejszenia w kwocie 7 128 824 852,22 zł
- wynik finansowy 639 496 489,73 zł

Stan oraz zmiany funduszu własnego prawidłowo przedstawiono w łącznym zestawieniu zmian w funduszu Miasta Poznania.

Wykazany stan funduszy własnych jest zgodny z księgami rachunkowymi. Zmiany wysokości poszczególnych pozycji zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

Fundusz własny finansuje 97,4 % majątku ogółem.

B. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE

w kwocie

270 425 956,36 zł

stanowią 1,6% ogólnej sumy pasywów:

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	5	6	3	4	7	8
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	205 974 166,57	89,0%	249 519 150,52	92,3%	43 544 983,95	21,1%
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29 611 026,30	12,8%	57 355 933,30	21,2%	27 744 907,00	93,7%
2.	Zobowiązania wobec budżetów	47 411 854,33	20,5%	60 382 133,18	22,3%	12 970 278,85	27,4%
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	32 896 648,36	14,2%	36 119 275,25	13,4%	3 222 626,89	9,8%
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	34 281 590,30	14,8%	36 768 166,44	13,6%	2 486 576,14	7,3%
5.	Pozostałe zobowiązania	35 283 011,20	15,2%	26 681 549,04	9,9%	-8 601 462,16	-24,4%
6.	Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	12 186 582,29	5,3%	11 862 465,17	4,4%	-324 117,12	-2,7%
7.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	14 256 780,78	6,2%	19 204 379,55	7,1%	4 947 598,77	34,7%
8.	Rezerwy na zobowiązania	46 673,01	0,0%	1 145 248,59	0,4%	1 098 575,58	2353,8%
II.	Fundusze specjalne	25 475 124,61	11,0%	20 906 805,84	7,7%	-4 568 318,77	-17,9%
	RAZEM	231 449 291,18	100,0%	270 425 956,36	100,0%	38 976 665,18	16,8%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Zobowiązanie wobec budżetów obejmują głównie rozrachunki z tytułu pobranych opłat za wieczyste użytkowanie, odzyskanych świadczeń alimentacyjnych podlegających zwrotowi do Skarbu Państwa.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne obejmują wyłącznie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

w kwocie

158 750 752,15 zł

stanowią 1,0% sumy bilansowej pasywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:

- przyznanych nie otrzymanych dotacji z funduszy unijnych na zadania inwestycyjne,

- należnych zwrotów dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o. rozłożone w czasie
- rozliczenie kosztów dotyczących badanego roku fakturowane w roku następnym.

D. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Miasto Poznań posiada zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w kwocie
182 000 000,00 zł

IV. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. Rachunek zysków i strat

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z rozporządzeniem o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Kwalifikacja przychodów i kosztów nie budzi zastrzeżeń.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi **2 670 176 320,74 zł**

Koszty działalności operacyjnej **2 042 616 087,06 zł**

Przychody z tytułu dochodów budżetowych obejmują głównie przychody z tytułu podatków i korzystania z mienia Miasta Poznania.

Przychody ze sprzedaży produktów pochodzą głównie ze sprzedaży biletów oraz najmu lokali użytkowych i mieszkalnych.

Największą pozycję kosztów rodzajowych stanowią koszty wynagrodzeń brutto w kwocie 695 807 056,48 zł, które stanowią 34,1% ogółu kosztów działalności operacyjnej.

Istotną kwotę (32%) stanowią także koszty usług obcych w kwocie 653 457 176,54 zł, które obejmują głównie usługi przewozowe świadczone przez MPK sp. z o.o. oraz koszty reklamy i promocji Miasta Poznania.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne **112 478 131,46 zł**

Pozostałe koszty operacyjne **71 251 444,75 zł**

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przede wszystkim zwrot podatku VAT od nakładów inwestycyjnych, odszkodowania za grunty przejęte pod inwestycje, przychody z tytułu zwrotu zwaloryzowanych odszkodowań, darowizny oraz rozwiązane odpisy na należności. Pozostałe koszty operacyjne powstały głównie z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe **32 647 178,77 zł**

Koszty finansowe **60 231 151,41 zł**

Przychody finansowe obejmują odsetki od mandatów, dywidendy od udziałów i akcji w spółkach. Koszty finansowe obejmują głównie odsetki od kredytów i pożyczek.

Wynik działalności brutto – zysk brutto - w kwocie

641 195 521,73 zł

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

V. Zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania

Zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian funduszu Miasta Poznania są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

VII. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Prezydenta Miasta Poznania, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

VIII. Informacje końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegli rewidenci badający sprawozdanie finansowe byli niezależni oraz posiadali nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótami podpisów biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 6 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 5 egzemplarzy – Zamawiający,
- 1 egzemplarz – Wykonawca.

Kluczowy biegły rewident


Marta Szymankiewicz
nr w rejestrze 9996


Prezes Zarządu
Lidia Skudławska
biegły rewident nr w rejestrze 9500

„MORISON FINANSISTA AUDIT”

Spółka z o.o. w Poznaniu

ul. Główna 6

*Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 255*

Załączniki:

- bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania,
- łączny bilans Miasta Poznania,
- łączny rachunek zysków i strat Miasta Poznania,
- łączne zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania,
- oświadczenie Prezydenta Miasta Poznania o zakresie kompletności sprawozdania finansowego za 2011 r.

Poznań, dnia 27 kwietnia 2012 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu MIASTA POZNAŃ sporządzony na dzień 31.12.2011r.	Adresat:
MIASTO POZNAŃ 61-841 Poznań, Plac Kolegiacki 17		REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
Numer identyfikacyjny REGON 631257822		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	120 272 865,10	338 446 730,17	I. Zobowiązania	1 179 202 238,47	1 775 565 103,59
1. Środki pieniężne	120 272 865,10	338 446 730,17	1. Zobowiązania finansowe	1 174 121 858,44	1 775 108 131,71
1.1 Środki pieniężne budżetu	94 275 002,10	312 835 522,22	1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	165 363 726,73	169 160 353,72
1.2 Pozostałe środki pieniężne	25 997 863,00	25 611 207,95	1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 008 758 131,71	1 605 947 777,99
II. Należności i rozliczenia	18 883 564,82	44 678 162,27	2. Zobowiązania wobec budżetów	2 750 627,72	422 971,88
1. Należności finansowe	4 626 243,27	25 447 158,23	3. Pozostałe zobowiązania	2 329 752,31	34 000,00
1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 727 784,32	21 832 406,98	II. Aktywa netto budżetu	-1 079 386 577,55	-1 433 120 353,15
1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 898 458,95	3 614 751,25	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-503 817 392,76	-590 511 528,86
2. Należności od budżetów	60,00	60,00	1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	14 257 261,55	19 230 944,04	1.2 Deficyt budżetu (-)	-491 218 487,76	-342 031 039,86
III. Inne aktywa	0,00	0,00	1.3 Niewykonane wydatki (-)	-12 598 905,00	-248 480 489,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	402 388,70	901 296,54
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	12 598 905,00	248 480 489,00
			4. Środki z prywatyzacji	389 655 682,93	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-978 226 161,42	-1 091 990 609,83
			III. Inne pasywa	39 340 769,00	40 680 142,00
Suma aktywów	139 156 429,92	383 124 892,44	Suma pasywów	139 156 429,92	383 124 892,44

Informacje uzupełniające:

1. Udzielone gwarancje i poręczenia: 182.000.000,00 zł

2. Otrzymane gwarancje i poręczenia

3. Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu

0,00

SKARBNIK MIASTA POZNANIA

Barbara Sainaj
Skarbnik Miasta

24.04.2012

rok, miesiąc, dzień

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ryszard Grobelny
Prezydent Miasta

URZĄD MIASTA POZNANIA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Wydział Finansowy

Oddział Sprawozdawczy i Analiz

61 - 841 Poznań, plac Kolegiacki 17

tel. 878 - 61-841 Poznań, PL Kolegiacki 17 60

MIASTO POZNAŃ

ZBIORCZY BILANS MIASTA POZNANIA

sporządzony na dzień 31.12.2011r. w zł.

Adresat

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu

Numer identyfikacyjny REGON

631257822

Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na		PASYWA	Stan na	
	początek	koniec		początek	koniec
	roku			roku	
	1	2		1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	15 157 549 980,71	16 107 689 987,50	A. FUNDUSZ	15 775 292 285,80	16 094 643 523,08
I. Wartości niematerialne i prawne	5 354 181,40	6 623 543,28	I. Fundusz jednostki	15 029 691 014,96	15 455 457 015,04
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 543 837 872,59	14 496 313 079,54	II. Wynik finansowy netto	745 834 032,83	639 496 489,73
1. Środki trwałe	12 377 173 454,58	12 998 210 060,97	1.1 Zysk netto (wielkość dodatnia)	1 923 621 368,20	1 979 272 096,78
1.1 Grunty	10 200 189 091,39	10 412 223 561,33	1.2 Strata netto (wielkość ujemna)	-1 177 787 335,37	-1 339 775 607,05
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 025 687 865,24	2 488 270 808,49	III. Nadwyżka środków obrotowych	-232 761,99	-309 981,69
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	58 980 993,13	74 838 245,32	IV. Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,00
1.4 Środki transportu	6 905 982,72	6 682 859,66	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5 Inne środki trwałe	85 409 522,10	16 194 586,17		0,00	0,00
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	1 166 664 418,01	1 498 103 018,57			
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00			
III. Należności długoterminowe	268 862 524,72	245 665 858,20			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 339 495 402,00	1 359 087 506,48	B. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY	967 610,29	0,00
1.1 Akcje i udziały	1 339 495 402,00	1 359 087 506,48	C. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	25 225 082,53	8 224 115,56
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	D. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE	231 449 291,18	270 425 956,36
1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania krótkoterminowe	205 974 166,57	249 519 150,52
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29 611 026,30	57 355 933,30
B. AKTYWA OBROTOWE	955 595 363,94	423 883 504,85	1.2 Zobowiązania wobec budżetów	47 411 854,33	60 382 133,18
I. Zapasy	5 058 802,73	5 381 735,95	1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	32 896 648,36	36 119 275,25
1.1 Materiały	4 622 400,03	4 967 346,11	1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	34 281 590,30	36 768 166,44
1.2 Półprodukty i produkty w toku	72 819,51	25 289,88	1.5 Pozostałe zobowiązania	35 283 011,20	26 681 549,04
1.3 Produkty gotowe	293 711,57	154 536,85	1.6 Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	12 186 582,29	11 862 465,17
1.4 Towary	69 871,62	234 563,11	1.7 Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	14 256 780,78	19 204 379,55
II. Należności krótkoterminowe	887 741 952,96	347 254 355,42	1.8 Rezerwy na zobowiązania	46 673,01	1 145 248,59
1.1 Należności z tytułu dostaw i usług	25 753 576,30	26 775 331,41	II. Fundusze specjalne	25 475 124,61	20 906 805,84
1.2 Należności od budżetów	41 645 760,75	32 102 588,18	1.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19 776 441,90	20 906 805,84
1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	19 114 816,15	1 288 909,32	1.2 Inne fundusze	5 698 682,71	0,00
1.4 Pozostałe należności	801 225 443,19	287 087 526,51	E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	80 738 002,98	158 750 752,15
1.5 Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 356,57	0,00	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	73 157 570,06	150 702 968,23
III. Środki pieniężne	60 401 718,18	68 229 917,13	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 580 432,92	8 047 783,92
1.1 Środki pieniężne w kasie	566 126,74	1 652 990,47	F. INNE PASYWA	0,00	0,00
1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 587 207,90	66 476 092,60			
1.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
1.4 Inne środki pieniężne	248 383,54	100 834,06			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
V. Rozliczenia międzyokresowe	2 392 890,07	3 017 496,35			
C. INNE AKTYWA	526 928,13	470 854,80			
SUMA AKTYWÓW	16 113 672 272,78	16 532 044 347,15	SUMA PASYWÓW	16 113 672 272,78	16 532 044 347,15

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

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

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- Umorzenie środków trwałych
- Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia
- Odpisy aktualizujące należności
- Umorzenie zbiorów bibliotecznych
- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

42 195 127,70
606 507 316,91
125 765 597,87
380 521 856,79
2 247 421,56
400,00

SKARBNIK MIASTA POZNANIA

Barbara Rysa
Skarbnik Miasta2012-04-24
rok, miesiąc, dzień

URZĄD MIASTA POZNANIA

Ryszard Grobelny

Prezydent Miasta

URZĄD MIASTA POZNANIA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Odział Spraw Finansowych MIASTO POZNAN 61-841 Poznań, PK Kolonia 17 tel. 878-57-18, fax 878-53-99 60		ZBIORCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT MIASTA POZNANIA	Adresat <i>Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu</i>	
Numer identyfikacyjny REGON 631257822		sporządzony na dzień 31.12.2011r.	wysłać bez pisma przewodniego	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		2 644 033 403,78	2 670 176 320,74
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		488 712 726,90	373 880 587,50
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		1 604 436,86	633 193,27
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		4 165 167,18	200 865,74
V.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		2 149 551 072,84	2 295 461 674,23
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 017 533 548,57	2 042 616 087,06
I.	Amortyzacja		126 694 220,91	136 466 409,81
II.	Zużycie materiałów i energii		168 834 107,90	185 228 430,41
III.	Usługi obce		718 498 746,90	653 457 176,54
IV.	Podatki i opłaty		20 197 860,39	27 582 619,52
V.	Wynagrodzenia		644 138 598,91	695 807 056,48
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		147 705 912,69	161 322 210,22
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		26 457 751,15	33 193 479,48
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		825 253,94	764 895,85
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		143 675 204,52	148 131 271,75
X.	Pozostałe obciążenia		20 505 891,26	662 537,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		626 499 855,21	627 560 233,68
D.	Pozostałe przychody operacyjne		247 954 542,12	112 478 131,46
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2 321,00	134 483,55
II.	Dotacje		0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne		247 952 221,12	112 343 647,91
E.	Pozostałe koszty operacyjne		83 902 917,76	71 251 444,75
I.	Pozostałe koszty operacyjne		83 902 917,76	71 251 444,75
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		790 551 479,57	668 786 920,39
G.	Przychody finansowe		42 771 680,79	32 647 178,77
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		6 463 065,22	8 236 074,82
II.	Odsetki		10 433 900,81	6 373 752,89
III.	Inne		25 874 714,76	18 037 351,06
H.	Koszty finansowe		85 298 374,50	60 231 151,41
I.	Odsetki		38 141 815,79	55 942 124,19
II.	Inne		47 156 558,71	4 289 027,22
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)		748 024 785,86	641 202 947,75
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)		0,00	-7 426,02
I.	Zyski nadzwyczajne		0,00	33 274,14
II.	Straty nadzwyczajne		0,00	40 700,16
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)		748 024 785,86	641 195 521,73
L.	Podatek dochodowy		2 190 753,03	1 699 032,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		232 761,99	309 981,69
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)		745 601 270,84	639 186 508,04

SKARBNIK MIASTA POZNANIA

Barbara Sajdak
(główny księgowy)

2012-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ryszard Gmbein
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Finansowy Oddział Sprawozdawczości i Analiz 61-841 Poznań, Pl. Kolegiacki 17 tel. 878-57-18, fax 878-53-99		Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
ZBIORCZE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU MIASTA POZNANIA			
60			
sporządzone na dzień 31.12.2011r.			
Numer identyfikacyjny REGON 631257822		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	14 058 975 321,00	15 029 691 014,96
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	6 763 379 289,59	7 554 590 852,30
1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 908 795 710,01	1 923 621 368,20
1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 824 242 674,79	2 522 949 245,57
1.3	Zrealizowane płatności za środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej	0,00	0,00
1.4	Środki na inwestycje	825 739 293,89	639 745 305,11
1.5	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	791 250 035,54	1 713 514 599,69
1.7	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	2 010 787,06	21 390 939,91
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	411 340 788,30	733 369 393,82
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 792 663 595,63	7 128 824 852,22
2.1	Strata za rok ubiegły	1 066 500 750,35	1 177 787 335,37
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	2 437 487 596,19	2 470 284 154,83
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	827 493,85	232 761,99
2.4	Dotacje i środki na inwestycje	1 232 950 392,08	1 577 370 925,10
2.5	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	444 397 674,92	1 470 473 464,71
2.7	Pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	3 797 755,69	1 087 902,32
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9	Inne zmniejszenia	606 701 932,55	431 588 307,90
II.	Fundusz jednostek na koniec okresu (BZ) (poz.1+1-2)	15 029 691 014,96	15 455 457 015,04
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	745 834 032,83	639 496 489,73
1.	zysk netto	1 923 621 368,20	1 979 272 096,78
2.	strata netto	1 177 787 335,37	1 339 775 607,05
IV.	Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	232 761,99	309 981,69
V.	Fundusz (poz.II+;III-IV)	15 775 292 285,80	16 094 643 523,08

SKARBNIK MIASTA POZNANIA

Barbara Sajna
(główny księgowy)

2012-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ryszard Grobelny
(kierownik jednostki)