



Kwituję odbiór:	
5	egz. raportu i opinii
	egz. listu poufnego
dnia 29.04.2014	
czytelny podpis	<i>[Signature]</i>

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 2013 r.



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA I PREZYDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA POZNANIA
ZA ROK 2013**

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 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **100 904 599,57 zł** i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2013 w kwocie **29 087 277,48 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **17 753 526 131,98 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 2013 r. wykazujący zysk netto **771 381 873,91 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 2013 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **625 630 994,79 zł**



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

email: sekretariat@morison.pl
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

Odpowiedzialność Prezydenta Miasta Poznania

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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 wrywkowy- 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.

Opinia

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 2013 r. oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2013,
- 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



Chalnisia Krzakiewicz

nr w rejestrze 10575

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 18 kwietnia 2014 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 2013 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	9
3. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	11
WYNIKI BADANIA	12
I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja	12
1. System rachunkowości	12
2. Inwentaryzacja	12
II. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu	13
1. Dochody	14
2. Wydatki	14
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 I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	20
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 2013 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 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330), zwana 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 (j.t. Dz. U. 289 z 2013 r.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości,
- rozporządzenie ministra finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208 z 2010 r. poz. 1375),

- 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),
- Statut 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 22/2013/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28 listopada 2008 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 3/2009/K z dnia 20 sierpnia 2013 r.

1.3 Kierownikiem Jednostki jest Prezydent Miasta Poznania.

Prezydent powierzył określone sprawy Miasta Poznania podlegającym mu bezpośrednio:

- zastępcom prezydenta,
- sekretarzowi,
- skarbnikowi.

W badanym okresie i bieżącej kadencji 2010-2014 funkcję Prezydenta Miasta pełni:

- **Pan Ryszard Grobelny - Prezydent Miasta Poznania.**

Skarbnikiem Miasta Poznania w badanym okresie i kadencji 2010-2014 jest:

- **Pani Barbara Sajnaj - Skarbnik Miasta Poznania.**

Skarbnik jest głównym księgowym budżetu Miasta Poznania.

1.4 Rokiem obrotowym 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 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **100 904 599,57 zł** i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2013 w kwocie **29 087 277,48 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **17 753 526 131,98 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 2013 r. wykazujący zysk netto **771 381 873,91 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 2013 roku wykazujące
wzrost funduszu własnego o kwotę

625 630 994,79 zł

Sprawozdanie finansowe Miasta Poznania zawiera dane łączne 318 jednostek organizacyjnych Miasta sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe, do których należy 314 jednostek budżetowych i 4 samorządowe zakłady budżetowe.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok obrotowy obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujące sumę bilansową 137 453 302,30 zł
i niedoborem z wykonania budżetu 100 485 122,67 zł
zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania Uchwałą Nr LII/799/VI/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r.
- 3.2 Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2012 r., zostało złożone do Regionalnej Izby Rozrachunkowej.
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą nr SO-0954/53/18/2013 w dniu 26 kwietnia 2013 roku wyraził opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2012 rok.
Uwagi dotyczyły niewystarczających opisów przyczyn niezrealizowania niektórych zadań, bądź ich bardo niskiego stopnia w zakresie wydatków majątkowych oraz niewskazania realizowanych zadań w ramach wydatków na promocję jednostek samorządu terytorialnego.
- 3.3 Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało zbadane przez Morison Finansista Audit sp. z o.o., ul. Główna 6 w Poznaniu. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za lata 2011- 2013, 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 zm.), 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 25 kwietnia 2014 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki oraz audytora.

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

- Chalnisia Krzakiewicz - kluczowy biegły rewident, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 10575,
- 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 dostarczyła 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 2013 r. przedstawiał się następująco:

- dochody	2 811 260 714,40 zł
- wydatki	2 952 682 489,40 zł
- deficyt Miasta	-141 421 775,00 zł

Wykonanie budżetu:

- dochody	2 664 639 270,81 zł
- wydatki	2 693 726 548,29 zł
- deficyt Miasta wykazany w bilansie z wykonania budżetu Miasta Poznania	-29 087 277,48 zł

Stopień wykonania budżetu przedstawia następująca tabela:

Wyszczególnienie		Plan	Wykonanie	Różnica	% wykonania
		zł	zł	zł	%
	1	2	3	4	5
1.	Dochody	2 811 260 714,40	2 664 639 270,81	-146 621 443,59	94,8%
2.	Wydatki	2 952 682 489,40	2 693 726 548,29	-258 955 941,11	91,2%
3.	Deficyt Miasta	-141 421 775,00	-29 087 277,48	112 334 497,52	20,6%

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

W 2013 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.

W porównaniu do roku ubiegłego wykonanie budżetu kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.	Różnica	zmiana %
		zł	zł	zł	%
	1	2	3	4	5
1.	Dochody	2 753 921 108,06	2 664 639 270,81	-89 281 837,25	-3,2%
2.	Wydatki	2 854 406 230,73	2 693 726 548,29	-160 679 682,44	-5,6%
3.	Deficyt Miasta	-100 485 122,67	-29 087 277,48	71 397 845,19	-71,1%

W porównaniu do roku ubiegłego dochody budżetu zmniejszyły się o 3,2 % a wydatki zmniejszyły się o 5,6 %. Deficyt badanego roku zmniejszył się o 71,1 %.

Stan zadłużenia przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.	Różnica	zmiana %
		zł	zł	zł	%
	1	2	3	4	5
1.	Dochody	2 753 921 108,06	2 664 639 270,81	-89 281 837,25	-3,2%
2.	Zadłużenie	1 853 855 777,99	1 849 415 879,27	-4 439 898,72	-0,2%
3.	Wskaźnik zadłużenia	67,3%	69,4%	2,1	310,3%

Zgodnie z zasadami ustalania zadłużenia wynikającymi z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz zasadami sporządzania sprawozdania RB-Z, zadłużenie ustala się w wartościach nominalnych. Stąd łączną kwotę zobowiązań finansowych wykazaną w bilansie z wykonania budżetu w kwocie 1 853 134 619,94 zł pomniejszono o naliczone odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji (-) 3 718 740,67 zł

Wskaźnik zadłużenia na koniec roku w stosunku do zrealizowanych dochodów wyniósł 69,4 % a po dokonaniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) osiągnął wartość 56,9 % (dopuszczalny wskaźnik ustawy – 60 %).

Wskaźnik obsługi zadłużenia w stosunku do zrealizowanych dochodów wyniósł 15,1 % a po dokonaniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) osiągnął wartość 14,6 % (dopuszczalny wskaźnik ustawy – 15 %).

2. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse Miasta Poznania w latach 2011 - 2013 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 16 532 044 tys. zł w 2011 r. do kwoty 17 753 526 tys. zł, tj. o 7,4 %. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 3,5 %.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Treść	Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2013		Zmiana stanu 2013/2012	
	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
A. Aktywa trwałe	16 107 690	97,4%	16 673 057	97,2%	17 229 633	97,0%	556 577	3,3%
I. Wartości niematerialne i prawne	6 624	0,0%	6 941	0,0%	9 890	0,1%	2 949	42,5%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 496 313	87,7%	15 031 348	87,6%	15 504 395	87,3%	473 047	3,1%
III. Należności długoterminowe	245 666	1,5%	264 750	1,5%	255 342	1,4%	-9 408	-3,6%
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 359 088	8,2%	1 370 019	8,0%	1 460 007	8,2%	89 989	6,6%
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B. Aktywa obrotowe	424 354	2,6%	486 158	2,8%	523 893	3,0%	37 735	7,8%
I. Zapasy	5 382	0,0%	5 533	0,0%	5 391	0,0%	-142	-2,6%
II. Należności krótkoterminowe	347 725	2,1%	412 921	2,4%	480 712	2,7%	67 792	16,4%
III. Środki pieniężne	68 230	0,4%	63 683	0,4%	33 989	0,2%	-29 694	-46,6%
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
V. Rozliczenia międzyokresowe	3 017	0,0%	4 021	0,0%	3 801	0,0%	-221	-5,5%
AKTYWA RAZEM	16 532 044	100,0%	17 159 215	100,0%	17 753 526	100,0%	594 311	3,5%

Po stronie **aktywów** nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku. Dominują aktywa trwałe, które stanowią 97,4 % sumy bilansowej. Aktywa trwałe wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o 556 577 tys. zł, tj. o 3,3 %, w tym głównie z tytułu komunalizacji i nieodpłatnego otrzymania nieruchomości oraz zwiększenia nakładów na inwestycje: budowa Interaktywnego Centrum Historii Ostrowa Tumskiego, System Gospodarki Odpadami, System Bezprzewodowy Poznań oraz inwestycje prowadzone przez Zarząd Transportu Miejskiego, Zarząd Dróg Miejskich i Poznański Ośrodek Sportu i Rekreacji.

W majątku obrotowym wzrosła wartość należności krótkoterminowych o 67 792 tys. zł, tj. o 16,4 %, głównie w wyniku nierozliczonych dotacji oraz należnych dochodów budżetowych.

Wartość środków pieniężnych zmniejszyła się o 46,6 %.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Treść	Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2013		Zmiana stanu 2013/2012	
	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Fundusz	16 094 644	97,4%	16 648 868	97,0%	17 274 499	97,3%	625 631	3,8%
I. Fundusze jednostki	15 455 457	93,6%	15 731 170	91,7%	16 603 117	93,0%	771 947	4,9%
II. Wynik finansowy netto	639 496	3,9%	917 811	5,3%	772 203	4,3%	-145 608	-15,9%
III. Nadwyżka środków obrotowych	-310	0,0%	-113	0,0%	-821	0,0%	-709	-629,3%
IV. Odpisy z wyniku finansowego	0	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	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	257 743	1,6%	298 044	1,7%	181 159	1,0%	-116 885	-39,2%
I. Zobowiązania długoterminowe	8 224	0,0%	9 841	0,1%	1 600	0,0%	-8 241	-83,7%
II. Zobowiązania krótkoterminowe	248 374	1,5%	283 578	1,7%	177 004	1,0%	-106 575	-37,6%
III. Rezerwy na zobowiązania	1 145	0,0%	4 625	0,0%	2 556	0,0%	-2 069	-44,7%
D. Fundusze specjalne	20 907	0,1%	21 256	0,1%	21 162	0,1%	-94	-0,4%
E. Rozliczenia międzyokresowe	158 751	1,0%	191 047	1,1%	276 706	1,6%	85 659	44,8%
PASYWA RAZEM	16 519 362	100,0%	17 159 215	100,0%	17 753 526	100,0%	594 311	3,5%

Struktura finansowania majątku była podobna, i dominował w niej **fundusz własny** (udział na poziomie 97,4 %). W porównaniu z rokiem 2012 Fundusz jednostki wzrósł o 771 947 tys. zł, tj. o 4,9 %, a wynik finansowy netto zmniejszył się o 145 608 tys. zł tj. o 15,9 %.

Wartość zobowiązań krótkoterminowych spadła w porównaniu do roku ubiegłego o 106 575 tys. zł, tj. o 37,6 %.

Wzrosła pozycja rozliczeń międzyokresowych o 44,8 % z tytułu przyznanych nie otrzymanych dotacji z funduszy unijnych na zadania inwestycyjne (głównie: przedłużenie PST, odnowa infrastruktury transportu publicznego, przebudowa wiaduktu Górczyńskiego, przebudowa węzła Kaponiera).

3. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

Wyszczególnienie		1.01.-31.12.2011	1.01.-31.12.2012	1.01.-31.12.2013	Zmiana stanu 2013/2012	
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota (2-3)	% (5:3)
1		2	3	4	5	6
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 670 176	2 973 210	2 706 884	-266 326	-9,0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 042 616	2 067 257	1 991 291	-75 966	-3,7%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	627 560	905 953	715 593	-190 360	-21,0%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	112 478	190 853	151 396	-39 457	-20,7%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	71 251	138 413	61 360	-77 053	-55,7%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	668 787	958 393	805 629	-152 764	-15,9%
G.	Przychody finansowe	32 647	36 145	18 104	-18 041	-49,9%
H.	Koszty finansowe	60 231	75 069	51 604	-23 465	-31,3%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	641 203	919 469	772 129	-147 340	-16,0%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-7	190	377	187	98,4%
K.	Zysk (strata) brutto	641 196	919 659	772 507	-147 152	-16,0%
L.	Podatek dochodowy	1 699	1 849	304	-1 545	-83,6%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	310	113	821	709	629,3%
N.	Zysk (strata) netto	639 187	917 698	771 382	-146 316	-15,9%

W 2013 r. wynik finansowy netto zmniejszył się o 146 316 tys. zł, tj. o 15,9 % w porównaniu do roku ubiegłego.

Zmiana ta wynika głównie ze spadku przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej o 9 % oraz niższego tempa spadku kosztów działalności operacyjnej (-3,7 %). Zysk ze sprzedaży wyniósł 715 593 tys. zł i był niższy o 21 %.

Pozytywny wpływ wywarł wynik na pozostałej działalności operacyjnej, natomiast negatywny wpływ na wynik netto wywarł wynik na operacjach finansowych.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Polityka rachunkowości została ustalona Zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania NR 26/2012/K z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Poznania. Załącznikiem do tego dokumentu jest Instrukcja do Zakładowego Planu Kont. Dokumenty te szczegółowo opisują 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

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r.

2. Inwentaryzacja

Urząd Miasta Poznania oraz jednostki pomocnicze Miasta przeprowadziły w 2013 r., inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem Nr 27/2013/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 4 września 2013 r. ze 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 zgodnie z terminarzem czynności inwentaryzacyjnych. Inwentaryzację środków trwałych będących w ewidencji Wydziału Gospodarki Nieruchomościami przeprowadzono drogą porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

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

Inwentaryzację udziałów i akcji dokonano w drodze weryfikacji.

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 2013:

- 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 2013 r., wykazuje sumę bilansową w kwocie

100 904 599,57 zł

i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2013 w kwocie

29 087 277,48 zł

Wykonanie budżetu:

- | | |
|-----------|---------------------|
| - dochody | 2 664 639 270,81 zł |
| - wydatki | 2 693 726 548,29 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 urządzeniami 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	2 664 639 270,81 zł
co stanowi 94,8 % planu,	
- z tego dochody bieżące w kwocie	2 476 351 972,12 zł
(101,2 % planu)	
- oraz dochody majątkowe w kwocie	188 287 298,69 zł
(51,5 % planu).	

2. Wydatki

W 2013 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	2 693 726 548,29 zł
tj. na poziomie 91,2 % planu,	
- z tego wydatki bieżące	2 194 007 510,27 zł
tj. 96,1 % planu	
- wydatki majątkowe	499 719 038,02 zł
tj. 74,7 % planu	
w tym łącznie wydatki „niewygasające” z upływem roku 2013	14 090 407,00 zł

3. Zobowiązania

Zadłużenie z tytułu pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji na koniec roku 2013 wyniosło

1 853 134 619,94 zł

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. Miasto posiadało zadłużenie z następujących tytułów:

- wyemitowanych obligacji	520 000 000,00 zł
- pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW	7 540 307,87 zł
- kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym	700 953 571,40 zł
- pozostałych kredytów	620 922 000,00 zł
- naliczone odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji	3 718 740,67 zł

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

Dochody i wydatki wykonane za rok 2013 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

17 229 633 213,82 zł

stanowią 97,0% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2013		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 940 550,50	0,0%	9 889 540,36	0,1%	2 948 989,86	42,5%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 031 347 658,44	90,2%	15 504 394 684,01	90,0%	473 047 025,57	3,1%
3.	Należności długoterminowe	264 749 731,89	1,6%	255 341 717,10	1,5%	-9 408 014,59	-3,6%
4.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 370 018 762,69	8,2%	1 460 007 272,35	8,5%	89 988 509,66	6,6%
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
RAZEM		16 673 056 703,32	100,0%	17 229 633 213,82	100,0%	556 576 510,50	3,3%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

9 889 540,36 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

15 504 394 684,01 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 14 770 989 422,01 zł
- środki trwałe w budowie 733 405 262,00 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 na koszty w kwocie 194 216 055,32 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 - 16m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.

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 255 341 717,10 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 1 460 007 272,35 zł

obejmują udziały i akcje w spółkach i spółdzielniach mieszkaniowych.

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

Łączna wartość objętych akcji i udziałów wynosi 1 463 648 093,58 zł

Na dzień bilansowy dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty

wartości udziałów w kwocie 3 640 821,23 zł

głównie spółki Centrum Obsługi Biznesu sp. z o.o.

Miasto zwiększyło udziały w spółkach Port Lotniczy Poznań-Ławica sp. z o.o., Wielkopolskie Centrum Wspierania Inwestycji sp. z o.o. oraz objęło udziały w nowej spółce Zarząd Komunalnych Zasobów Lokalowych sp. z o.o.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

523 892 918,16 zł

stanowią 3,0% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2013		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	5 533 261,28	1,1%	5 390 946,76	1,0%	-142 314,52	-2,6%
2.	Należności krótkoterminowe	412 920 710,80	84,9%	480 712 396,87	91,8%	67 791 686,07	16,4%
3.	Środki pieniężne	63 683 278,04	13,1%	33 989 070,25	6,5%	-29 694 207,79	-46,6%
4.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
5.	Rozliczenia międzyokresowe	4 021 103,33	0,8%	3 800 504,28	0,7%	-220 599,05	-5,5%
RAZEM		486 158 353,45	99,2%	523 892 918,16	99,3%	37 734 564,71	7,8%

1. Należności krótkoterminowe

w kwocie

480 712 396,87 zł

obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2013		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	29 911 962,78	7,2%	11 673 082,66	2,43%	-18 238 880,12	-61,0%
2.	Należności od budżetów	20 002 015,88	4,8%	21 333 066,25	4,44%	1 331 050,37	6,7%
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	241 213,49	0,1%	345 013,20	0,07%	103 799,71	43,0%
4.	Pozostałe należności	362 765 518,65	87,9%	447 361 234,76	93,06%	84 595 716,11	23,3%
5.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,0%	0,00	0,00%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		412 920 710,80	100,0%	480 712 396,87	100,0%	67 791 686,07	16,4%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	327 680 443,09	44,2%	240 483 859,48	33,3%	-87 196 583,61	-26,6%
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO		740 601 153,89		721 196 256,35		-19 404 897,54	-2,6%

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.

Kwota odpisów aktualizujących na dzień bilansowy wyniosła 240 483 859,48 zł
w tym utworzone na świadczenia alimentacyjne w Poznańskim Centrum
Świadczeń 102 891 783,67 zł

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 33 989 070,25 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 17 274 499 058,80 zł

stanowi 97,3% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura funduszu własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2013		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Fundusz jednostki	15 731 169 911,04	94,5%	16 503 117 184,89	95,5%	771 947 273,85	4,9%
2.	Wynik finansowy netto	917 810 781,00	5,5%	772 203 241,40	4,5%	-145 607 539,60	-15,9%
	1. Zysk netto	2 235 928 689,75	13,4%	2 158 499 987,52	12,5%	-77 428 702,23	-3,5%
	2. Strata netto	-1 318 117 908,75	-7,9%	-1 386 296 746,12	-8,0%	-68 178 837,37	5,2%
3.	Nadwyżka środków obrotowych	-112 628,03	0,0%	-821 367,49	0,0%	-708 739,46	629,3%
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	16 648 868 064,01	100,0%	17 274 499 058,80	100,0%	480 023 455,19	2,9%

Na zmianę wartości funduszu jednostki wpłynęły następujące wielkości:

- zwiększenia w kwocie	6 989 972 705,98 zł
- zmniejszenia w kwocie	5 736 541 030,55 zł
- wynik finansowy	772 203 241,40 zł

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

W bilansie otwarcia nie zostały ujęte kwoty dotyczące zlikwidowanych 13 jednostek oświatowych oraz przekształconego samorządowego zakładu budżetowego (obecnie Zarząd Komunalnych Zasobów Lokalowych sp. z o.o.).

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

Fundusz własny finansuje 97,3 % majątku ogółem.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

w kwocie

181 158 989,12 zł

stanowią **1,0%** ogólnej sumy pasywów:

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012		Stan na dzień 31.12.2013		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Zobowiązania długoterminowe	9 841 064,43	3,3%	1 599 716,62	0,9%	-8 241 347,81	-83,7%
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	283 578 292,07	95,1%	177 003 592,83	97,7%	-106 574 699,24	-37,6%
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	65 596 671,95	22,0%	40 395 358,11	22,3%	-25 201 313,84	-38,4%
2.	Zobowiązania wobec budżetów	78 965 993,63	26,5%	33 697 044,72	18,6%	-45 268 948,91	-57,3%
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	36 559 743,90	12,3%	37 010 038,74	20,4%	450 294,84	1,2%
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	37 414 749,29	12,6%	37 545 250,11	20,7%	130 500,82	0,3%
5.	Pozostałe zobowiązania	30 949 560,85	10,4%	15 782 692,63	8,7%	-15 166 868,22	-49,0%
6.	Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	16 345 919,89	5,5%	9 332 655,29	5,2%	-7 013 264,60	-42,9%
7.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	17 745 652,56	6,0%	3 240 553,23	1,8%	-14 505 099,33	-81,7%
III.	Rezerwy na zobowiązania	4 624 705,21	1,6%	2 555 679,67	1,4%	-2 069 025,54	-44,7%
RAZEM		298 044 061,71	100,0%	181 158 989,12	100,0%	-116 885 072,59	-39,2%

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 w kwocie

21 162 306,27 zł

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

276 705 777,79 zł

stanowią 1,6% 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
- rozliczenia z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności.

D. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Miasto Poznań posiada zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w kwocie

109 728 335,47 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 netto z podstawowej działalności operacyjnej

2 706 883 500,89 zł

Koszty działalności operacyjnej

1 991 290 788,11 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 698 110 901,71 zł, które stanowią 35,1 % ogółu kosztów działalności operacyjnej.

Istotną kwotę (28,6 %) stanowią także koszty usług obcych w kwocie 569 812 611,09 zł, które obejmują głównie usługi przewozowe świadczone przez MPK sp. z o.o. (366,7 mln zł), koszty usług związanych z utrzymaniem dróg i parkingów (95,1 mln zł oraz koszty utrzymania i remontów obiektów rekreacyjnych i sportowych (14,3 mln zł).

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne 151 395 973,01 zł

Pozostałe koszty operacyjne 61 359 750,49 zł

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przede wszystkim zwrot podatku VAT od nakładów inwestycyjnych, przedawnione i umorzone zobowiązania, otrzymane kary i darowizny.

Pozostałe koszty operacyjne powstały głównie z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe 18 104 225,97 zł

Koszty finansowe 51 603 746,48 zł

Przychody finansowe obejmują dywidendy od udziałów i akcji w spółkach, odsetki od pożyczek i lokat.

Koszty finansowe obejmują głównie odsetki od kredytów i pożyczek.

Wynik działalności brutto – zysk brutto - w kwocie 772 506 882,40 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



Chalnisia Krzakiewicz

nr w rejestrze 10575

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 2013 r.

Poznań, dnia 18 kwietnia 2014 roku.