

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miasta Poznania

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego **Miasta Poznania: 61-841 Poznań, pl. Kolegiacki 17**, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **243.961.478,02 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **18.321.560.090,43 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **1.169.541.595,15 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujące fundusz w wysokości **18.047.577.712,70 zł**
- 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Poznania za 2015 rok wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

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

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

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrównowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- 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.

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Czesława Kostecka

Nr w rejestrze 12673

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

*(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Miasta Poznania

z siedzibą: 61-841 Poznań, pl. Kolegiacki 17

za rok obrotowy 01.01.2015 – 31.12.2015

A. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy nr FN 5760/14 zawartej w dniu 5 listopada 2014r. pomiędzy Miastem Poznań z siedzibą: 61-841 Poznań, pl. Kolegiacki 17, a POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Miasta Poznania za rok 2015, które zawiera:
- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **243.961.478,02 zł**
 - 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **18.321.560.090,43 zł**
 - 3) 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 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zysk netto **1.169.541.595,15 zł**
 - 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. wykazujące fundusz w wysokości **18.047.577.712,70 zł**
 - 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Poznania za 2015 rok wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami,
- a ponadto przeprowadziliśmy badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono łączne sprawozdanie finansowe.

2. Miasto Poznań, zwane dalej „Jednostką” lub „Miastem” jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne przypisane ustawowo gminie i powiatowi. Jego funkcje określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym oraz statut Miasta Poznania.
3. 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.
4. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 209-00-01-440 nadany w dniu 27 października 2009r. przez Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 631257822 uaktualniony w dniu 12 listopada 2010 r. przez Urząd Statystyczny w Poznaniu.
5. Miasto Poznań jest Jednostką samorządu terytorialnego, której podstawowym przedmiotem działalności, wynikającym z obowiązujących aktów prawnych oraz statutu jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta i która zgodnie z ustawami samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu. Podstawy prawne to:
 - ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013r., poz.594 ze zmianami),
 - ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013r., poz.595 ze zmianami),
 - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz.885 ze zmianami),
 - ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013r. poz.289 ze zmianami) ,
 - rozporządzenie ministra finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 208 z 2010r. poz. 1375),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r.,poz. 119 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. 241 z 2010r. poz. 1616),
 - Statut Miasta Poznania uchwalony przez Radę Miasta Poznania uchwałą nr LXXX/1202/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010r.

- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Poznania wprowadzony Zarządzeniem nr 22/2013/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 20 sierpnia 2013 roku, zmieniony Zarządzeniem nr 31/2014/K z dnia 22 września 2014 roku oraz 47/2014/K z dnia 29 grudnia 2014 roku, Zarządzeniem nr 11/2015/K z dnia 31 marca 2015 roku i Zarządzeniem nr 57/2015/K z dnia 22 grudnia 2015 roku Prezydenta Miasta Poznania.
- 6. Kierownikiem Jednostki jest Prezydent Miasta Poznania, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej Jednostki. Prezydent powierzył określone sprawy Miasta Poznania podlegającym mu bezpośrednio:
 - Zastępcom Prezydenta,
 - Sekretarzowi,
 - Skarbnikowi.
- 7. W ciągu badanego roku obrotowego funkcję Prezydenta Miasta Poznania pełnił:

Pan Jacek Jaśkowiak – Prezydent Miasta Poznania (kadencja 2015-2019)
- 8. Skarbnikiem Miasta Poznania w badanym okresie i kadencji 2015-2019 była Pani Barbara Sajnaj, pełniąca nadal obowiązki głównego księgowego Jednostki.
- 9. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
- 10. Uchwałą nr LXXIV/1166/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 14 października 2014r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta na przeprowadzenie rocznych audytów sprawozdania finansowego Miasta Poznania za lata 2014-2017 – do zbadania sprawozdania finansowego Miasta Poznania za 2015r. wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą: 03-982 Warszawa, ul. Bora-Komorowskiego 56c lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 11. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki, w siedzibach jednostek budżetowych oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 23.03.2016 r. do 27.04.2016 r.
- 12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Czesława Kostecka (nr rej. 12673) oraz uczestnik badania asystent biegłego rewidenta Ewa Trąmpczyńska oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1011).
- 13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (nr 2695) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to

zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania Uchwałą nr XIII/117/VII/2015 w dniu 09 czerwca 2015 r.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Miasta Poznania za 2014 rok obejmowało:

- bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2014r., który zamykał się sumą 132.287.455,28 zł.
i wykazywał nadwyżkę z wykonania budżetu za 2014 rok w kwocie 253.247.103,18 zł.
- zbiorczy bilans Miasta Poznania, sporządzony na dzień 31.12.2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamykał się sumą 17.993.270.911,68 zł.
- zbiorczy rachunek zysków i strat Miasta Poznania za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zysk netto 839.304.068,33 zł.
- zbiorcze zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania sporządzone za 2014r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę 332.532.948,74 zł.

15. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2014 rok zostało złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą nr SO.- 0954/37/18/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2014 rok.

16. Obowiązujące przepisy nie przewidują składania do rejestrów sądowych i ogłaszania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.

17. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłym prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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

18. Badaniem objęto sprawozdania finansowe wybranych jednostek budżetowych ujętych w sprawozdaniu łącznym Miasta, a w szczególności:

- a) Urzędu Miasta Poznania,
- b) Zarząd Transportu Miejskiego,
- c) Usługi Komunalne,
- d) Zarząd Zieleni Miejskiej,
- e) GEOPOZ,
- f) Pływalnia Atlantis,
- g) Poznańskie Centrum Świadczeń,
- h) Szkoła Podstawowa nr 20,
- i) Zespół Szkół Elektrycznych nr 2,
- j) Przedszkole nr 148,
- k) Liceum Ogólnokształcące nr IX,
- l) Dom Pomocy Społecznej ul. Bukowska,
- m) Zarząd Dróg Miejskich,

- n) Poznańskie Ośrodki Sportu i Rekreacji,
- o) Młodzieżowy Dom Kultury nr 1,
- p) Dom Pomocy Społecznej ul. Konarskiego.

19. Niniejszy raport został opracowany przez biegłych rewidentów na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych. 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.

20. Ponadto Prezydent Miasta Poznania, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.



B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2013 – 2015).

1. Bilans wykonania budżetu

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	AKTYWA	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	Kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Środki pieniężne	188 587,2	77,3	93 464,8	70,7	62 558,0	62,0	95 122,4	201,8	126 092,2	301,5
1.	Środki pieniężne	188 587,2	77,3	93 464,8	70,7	62 558,0	62,0	95 122,4	201,8	126 029,2	301,5
1.1.	Środki pieniężne budżetu	165 327,0	67,8	93 464,8	70,7	62 558,0	62,0	71 862,2	176,9	102 769,0	264,3
1.2.	Pozostałe środki pieniężne	23 260,2	9,5					23 260,2	-	23 260,2	-
II.	Należności i rozliczenia	54 082,3	22,2	36 581,9	27,6	34 627,9	34,3	17 500,4	147,8	19 454,4	156,2
1.	Należności finansowe	7 145,3	2,9	3 650,5	2,7	8 538,0	8,5	3 494,8	195,7	-1 392,7	83,7
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	5 669,3	2,3	1 632,5	1,2	6 074,0	6,0	4 036,8	347,3	-404,7	93,3
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 476,0	0,6	2 018,0	1,5	2 464,0	2,5	-542,0	73,1	- 988,0	59,9
2.	Należności od budżetów	27 238,4	11,2	25 269,0	19,1	22 940,0	22,7	1 969,4	107,8	4 298,4	118,7
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	19 698,6	8,1	7 662,4	5,8	3 149,8	3,1	12 036,2	257,1	16 548,8	625,4
III.	Inne aktywa	1 292,0	0,5	2 240,8	1,7	3 718,7	3,7	-948,8	57,7	-2 426,7	34,7
Suma aktywów		243 961,5	100,0	132 287,5	100,0	100 904,6	100,0	111 674,0	184,4	143 056,9	241,8

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	PASywa	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
I.	Zobowiązania	1 516 991,1	621,8	1 641 438,4	1 240,8	1 855 829,0	1 839,2	-124 447,3	92,4	-338 837,9	81,7
1.	Zobowiązania finansowe	1 510 193,4	619,0	1 638 628,0	1 238,7	1 853 134,6	1 836,5	-128 434,6	92,2	-342 941,2	81,5
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	146 614,2	60,1	130 876,6	98,9	133 747,3	132,5	15 737,6	112,0	12 866,9	109,6
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 363 579,2	558,9	1 507 751,4	1 139,8	1 719 387,3	1 704,0	-144 172,2	90,4	-355 808,1	79,3
2.	Zobowiązania wobec budżetów	6 797,7	2,8	2 292,0	1,7	2 315,3	2,3	4 505,7	296,6	4 482,4	293,6
3.	Pozostałe zobowiązania	0,0	0,0	518,3	0,4	379,1	0,4	-518,3	0,0	-379,1	0,0
II.	Aktywa netto budżetu	-1 317 257,7	-539,9	-1 552 587,7	-1 173,6	-1 796 850,4	-1 780,7	235 330,0	84,8	479 592,7	73,3
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	215 433,5	88,3	253 247,1	191,4	-29 087,3	-28,8	-37 813,6	85,1	244 520,8	840,6
1.1.	Nadwyżka budżetu (+)	238 693,6	97,8	257 362,6	194,5	-	-	-18 669,0	92,7	238 693,6	-
1.2.	Deficyt budżetu (-)	-	-	-	-	-14 996,9	-14,8	-	-	14 996,9	0,0
1.3.	Niewykonane wydatki (-)	-23 260,1	-9,5	-4 115,5	-3,1	-14 090,4	-14,0	-19 144,6	565,2	-9 169,7	165,1
2.	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	746,5	0,3	972,0	0,7	242,7	0,2	-225,5	76,8	503,8	307,6
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	23 260,1	9,5	4 115,5	3,1	14 090,4	14,0	19 144,6	565,2	9 169,7	165,1
4.	Środki z prywatyzacji	-	-	-	-	180,0	0,2	-	-	-180,0	0,0
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 556 697,8	-638,0	-1 810 922,3	-1 368,9	-1 782 276,2	-1 766,3	254 224,5	86,0	225 578,4	87,3
III.	Inne pasywa	44 228,1	18,1	43 436,8	32,8	41 926,0	41,5	791,3	101,8	2 302,1	105,5
Suma pasywów		243 961,5	100,0	132 287,5	100,0	100 904,6	100,0	111 674,0	184,4	143 056,9	241,8

Podstawowymi źródłami zasilania budżetu są środki pieniężne pochodzące z tytułu udziału w podatkach dochodowych PIT i CIT -subwencja ogólna z budżetu państwa oraz podatki i opłaty lokalne. Środki pieniężne na rachunkach budżetu miasta stanowiły 77,3% sumy aktywów i w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił ich wzrost o 95 122,4 tys. zł, co stanowi 101,8%.

W pasywach bilansu główną pozycję stanowią zobowiązania finansowe w kwocie 1 510 193,4 tys. zł. W porównaniu do roku 2014, nastąpiło obniżenie tych zobowiązań o 128 434,6 tys. zł co stanowi 7,8%.

Wynik wykonania budżetu w 2015 r. wykazuje nadwyżkę w kwocie 215 433,5 tys. zł. W roku poprzednim wykazano nadwyżkę w kwocie 253 247,1 tys. zł.

Dochody budżetowe w 2015 r. wyniosły 3 321 659,3 tys. zł natomiast wydatki 3 106 225,8 tys. zł.

W 2015 r. obsługa zadłużenia (spłata rat zadłużenia wraz z odsetkami w stosunku do dochodów wyniosła 7,04%, a po pokonaniu ustawowych wyłączeń związanych z obsługą zadłużenia powstałego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE - 6,70%, podczas gdy indywidualny limit obsługi zadłużenia w relacji do dochodów ukształtował się na poziomie 11,69%.

2. Zbiorczy bilans

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	17 727 637,6	96,8	17 503 717,4	97,1	17 229 663,2	97,0	223 920,2	101,3	497 974,4	102,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	16 558,8	0,2	17 803,8	0,1	9 889,5	0,1	-1 245,0	93,0	6 669,3	167,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 980 727,0	87,2	15 805 128,3	87,7	15 504 394,7	87,3	175 598,7	101,1	476 332,3	103,1
III.	Należności długoterminowe	39 948,4	0,2	278 411,9	1,5	255 341,7	1,4	-238 463,5	14,4	-215 393,3	15,6
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 690 403,4	9,2	1 402 373,4	7,8	1 460 007,3	8,2	288 030,0	120,5	230 396,1	115,8
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	593 922,5	3,2	517 624,32	2,9	523 892,9	3,0	76 298,18	114,74	70 029,6	113,4
I.	Zapasy	5 720,9	-	6 133,2	-	5 390,9	-	-412,3	-	330,0	
II.	Należności krótkoterminowe	520 612,0	2,8	462 680,6	2,6	480 712,4	2,8	57 931,4	112,5	39 899,6	108,3
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	55 457,4	0,3	37 177,4	0,2	33 989,1	0,2	18 280,0	149,2	21 468,3	163,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 132,2	0,1	11 633,1	0,1	3 800,5	-	499,1	104,3	8 331,7	319,2
Suma aktywów		18 321 560,1	100,0	18 021 341,6	100,0	17 753 526,1	100,0	300 218,5	101,7	568 034,0	103,2

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz	18 047 577,7	98,5	17 632 741,7	97,8	17 274 499,0	97,3	414 836,0	102,4	773 078,7	104,5
I.	Fundusz jednostki	16 878 036,1	92,1	16 832 461,9	93,4	16 503 117,2	93,0	45 574,2	100,3	374 918,9	102,3
II.	Wynik finansowy netto	1 171 044,9	6,4	801 203,3	4,4	772 203,2	4,3	369 841,6	146,2	398 841,7	151,7
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	-1 503,3	-	-923,5	-	-821,4	-	-579,8		-681,9	
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)										
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe										
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	177 864,8	1,0	165 971,6	0,9	181 159,0	1,0	11 893,2	107,2	-3 294,2	98,2
I.	Zobowiązania długoterminowe	2 549,3	-	2 559,6	-	1 599,7	-	-10,3		949,6	
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	175 062,7	1,0	163 121,6	0,9	177 003,6	1,0	11 941,1	107,3	-1 940,9	98,9
III.	Rezerwy na zobowiązania	252,8	-	290,4	-	2 555,7	-	-37,6		-2 302,9	
D.	Fundusze specjalne	19 946,8	0,1	20 464,9	0,1	21 162,3	0,1	-518,1	97,5	-1 215,5	94,3
E.	Rozliczenia międzyokresowe	76 170,8	0,4	202 163,4	1,2	276 705,8	1,6	-125 992,6	37,7	-200 535,0	27,5
Suma pasywów		18 321 560,1	100,0	18 021 341,6	100,0	17 753 526,1	100,0	300 218,5	101,7	568 034,0	103,2

Główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 15 980 727,0 tys. zł, co stanowi 87,2% sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości pozycją aktywów są długoterminowe aktywa trwałe, które stanowią 9,2% sumy aktywów.

W strukturze pasywów główną pozycję zajmuje fundusz jednostki, który wynosi 16 878 036,1 tys. zł i stanowi 92,1% sumy bilansowej. Jego udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 1,3 punktu procentowego.

Największą pozycją zobowiązań i rezerw na zobowiązania są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 1,0% ogółu pasywów.

3. Zbiorczy rachunek zysków i strat, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 421 562,3	96,3	2 962 258,4	95,8	2 706 883,5	94,1	459 303,9	115,5	714 678,8	126,4
2.	Koszty działalności operacyjnej	2 272 046,9	95,2	2 101 810,6	91,7	1 991 290,8	94,6	170 236,3	108,1	280 756,1	114,1
3.	Wynik na sprzedaży	1 149 515,4		860 447,8		715 592,7		289 066,7	133,6	433 922,7	160,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	112 924,4	3,1	108 431,6	3,5	151 396,0	5,3	4 492,8	104,1	(38 471,6)	74,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	66 800,9	2,8	137 770,4	6,0	61 359,8	2,9	(70 969,5)	48,5	5 441,1	108,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	46 123,5		(29 338,8)		90 036,2		75 462,3	257,2	(43 912,7)	51,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 195 638,9		831 109,0		805 628,9		364 529,9	143,9	390 010,0	148,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	23 490,4	0,6	22 023,8	0,7	18 104,2	0,6	1 466,6	106,7	5 386,2	129,8
2.	Koszty finansowe	48 031,5	2,0	51 836,4	2,3	51 603,7	2,5	(3 804,9)	92,7	(3 572,2)	93,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(24 541,1)		(29 812,6)		(33 499,5)		5 271,5	82,3	8 958,4	73,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	372,7	0,0	272,3	0,0	380,6	0,0	100,4	136,9	(7,9)	97,9
2.	Straty nadzwyczajne	4,4	0,0	71,9	0,0	3,1	0,0	(67,5)	6,1	1,3	141,9
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	368,3		200,4		377,5		167,9	183,8	(9,2)	97,6
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 171 466,1		801 496,8		772 506,9		369 969,3	146,2	398 959,2	151,6
1.	Podatek dochodowy	421,2		293,5		303,6		127,7	143,5	117,6	138,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 503,3		923,6		821,4		579,7	162,8	681,9	183,0
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	1 924,5		1 217,0		1 125,0		707,5	158,1	799,5	62,1
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 169 541,6		800 279,7		771 381,9		369 261,9	146,1	398 159,7	151,6
Przychody ogółem											
		3 558 349,8	100,0	3 092 986,1	100,0	2 876 764,3	100,0	465 363,7	115,0	681 585,5	123,7
Koszty ogółem											
		2 386 883,7	100,0	2 291 489,3	100,0	2 104 257,4	100,0	95 394,4	104,2	282 626,3	113,4

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów z podstawowej działalności operacyjnej oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie zysku z działalności podstawowej o 33,6 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 4,1 % natomiast pozostałe koszty operacyjne spadły o 51,5 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Przychody finansowe wzrosły o 6,7 % a koszty finansowe spadły o 7,3 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 1 169 541,6 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 46,1 %.

4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności w roku następnym po badanym w niezmniesionym istotnie zakresie.

Miasto Poznań posiada wysoką elastyczność generowania dochodów własnych czemu sprzyja oczekiwany przez Fitch wzrost gospodarki krajowej. Fitch Ratings potwierdził rating Poznania na poziomie „-A”. Perspektywa ratingów jest stabilna – Poznań utrzyma dobre wyniki operacyjne, a zadłużenie bezpośrednio spadnie w średnim okresie. Miasto będzie kontynuowało działania zmierzające do ograniczenia tempa wzrostu wydatków operacyjnych przeciwdziałając ciągłej presji na te wydatki.

Jednostka poinformowała w sprawozdaniu finansowym o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.



C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość Miasta Poznania

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w zakresie wymaganym art. 10 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem regulacji zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W naszej ocenie zasady rachunkowości w istotnym zakresie są właściwe. Polityka rachunkowości została ustalona Zarządzeniem nr 23/2014/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Poznania z mocą obowiązującą od 01.01.2014 roku.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych przy wykorzystaniu systemów komputerowych,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Jednostki i w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Urząd Miasta Poznania oraz jednostki pomocnicze Miasta przeprowadziły inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem nr 30/2015/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 13.08.2015 roku z późn.zm. w związku z zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 39/2013/K z dnia 16.12.2013r.

Przeprowadzona inwentaryzacja drogą spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji zapisów księgowych z dokumentami potwierdziła realność wykazanych sald w bilansie.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU

Bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazuje sumę bilansowa w kwocie- **243.961.478,02 zł.**

I nadwyżkę z wykonania budżetu za 2015 rok w kwocie – **238.693.623,92 zł.**

W pkt 28 Informacji dodatkowej Jednostka wykazała zgodność – uzgodnienie Bilansu z wykonania budżetu ze Zbiorczym Rachunkiem Zysków i Strat.

Aktywa – obejmują głównie środki pieniężne na rachunkach budżetu Miasta w kwocie 188.587.171,62 zł. Część tych środków stanowi otrzymane w grudniu 2015 roku środki na styczeń 2016 roku z tytułu subwencji oświatowej oraz dotacji dla Komendy Miejskiej Straży Pożarnej.

Pasywa – obejmują głównie finansowe zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.

Zadłużenie z tytułu pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2015 roku wyniosło 1.510.193.384,03 zł.

Miasto na dzień bilansowy posiadało zadłużenie z następujących tytułów:

– kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym w kwocie	620.074.999,96 zł
– wyemitowanych obligacji	400.000.000,00 zł
– pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW	1.760.389,46 zł
– pozostałych kredytów	487.066.000,00 zł
– naliczonych odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji	1.291.994,61 zł

Aktywa netto budżetu wynoszą minus 1.317.257.675,77 zł i zwiększyły się o 235.330.059,24 zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Skumulowany wynik budżetu wynosi – 1.556.697.768,07 zł

Dochody i wydatki wykonane za 2015 rok są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

4. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI ZBIORCZEGO BILANSU I RZIS

4.1. Aktywa – wybrane pozycje:

4.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe 15.980.727.026,03 zł

Stanowią one 87,2% sumy bilansowej aktywów.

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto – kwota	15.084.170.747,06 zł
- środki trwałe w budowie – kwota	896.556.278,97 zł

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się w porównaniu do roku poprzedniego o 175.598.725,30 zł, głównie na skutek dokonanych zwiększeń w grupie środków trwałych w budowie, których wartość wzrosła o 253.342.825,26 zł.

W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień bilansowy ustalony odpis aktualizujący wynosi 1.371.280,00 zł i został dokonany w 2013 roku na środki trwałe w budowie, a dotyczył budowy wielofunkcyjnej hali sportowej przy ul. Pułaskiego.

Jedną z największych pozycji środków trwałych w budowie jest przebudowa węzła Ronda Kaponiera – kwota 144,3 mln zł.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest metodą liniową.

4.1.2. Należności długoterminowe **39.948.382,80 zł**

Stanowią one 0,2% sumy bilansowej aktywów.

Dotyczą one:

- zahipotekowanych należności z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – kwota 12.998.713,38 zł.
- należnych zwrotów dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o. – kwota 8.541.990,59 zł.
- wniesionych przez Miasto wkładów do spółek, które nie zostały jeszcze zarejestrowane w KRS
(Targowiska, Zakład zagospodarowania Odpadów, MPK, ZKZL) - kwota 17.069.000,00 zł.
- pozostałe (odsetki od udzielonej pożyczki, opłaty itp.) – kwota 1.338.678,83 zł.

4.1.3. Długoterminowe aktywa finansowe **1.690.403.441,96 zł**

Stanowią one 9,2% sumy bilansowej aktywów.

Pozycja na wykazaną wartość obejmuje posiadane przez Miasto akcje i udziały w spółkach i spółdzielniach mieszkaniowych.

Pozycja ta została wyceniona na dzień bilansowy w cenie nabycia po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości udziałów w wysokości 13.816.616,75 zł.

Dokonany odpis dotyczy posiadanych udziałów w:

- Centrum Obsługi Biznesu sp. z o.o. – kwota 4.678.322,11 zł.
- Termy Maltańskie – kwota 9.048.303,04 zł.
- Przedsiębiorstwie Handlowym „Medom” sp. z o.o. w likwidacji – kwota 400,00 zł.
- Port Lotniczy Poznań Ławica 89.591,60 zł

W badanym roku Miasto zwiększyło kapitał i objęło akcje w Spółkach: AQUANET S.A. – o 234.868.281,00 zł.; WCWI o 20.416.800,00 zł., MPK o 4.400.500,00 zł., ZKZL o 7.561 500,00 zł., MTP o 25.386.000,00 zł, oraz zmniejszyło udziały o 317.300,00 zł w wyniku likwidacji spółki TARPAN.

4.1.4. Należności krótkoterminowe **520.611.972,77 zł**

Stanowią one 2,8% sumy bilansowej aktywów.

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług 10.187.513,71 zł
- należności od budżetów 5.903.745,62 zł
- należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 284.151,41 zł

- pozostałych należności 504.236.562,03 zł

Pozostałe należności dotyczą głównie

- rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych,
- należności z tytułu dochodów budżetowych,
- PFRON,
- rozrachunków z pracownikami,
- części krótkoterminowych należnych zwrotów z tytułu dopłat do kapitału w PTBS sp. z o.o.,
- pozostałych należności.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 313.553.216,60 zł. (w tym na świadczenia alimentacyjne w Poznańskim Centrum Świadczeń – 144.350.064,78 zł.). Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągальność uznano za wątpliwą.

4.1.5. Krótkoterminowe aktywa finansowe 55.457.379,71 zł

Stanowią one 0,2% sumy bilansowej aktywów.

Pozycja ta na łączną wartość 55.457.379,71 zł obejmuje środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych.

Na dzień bilansowy środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone przez bank obsługujący Jednostkę.

4.2. Pasywa – wybrane pozycje:

4.2.1. Fundusz w kwocie 18.047.577.712,70 zł obejmuje:

- | | |
|-------------------------------|-----------------------|
| - Fundusz Jednostki | 16.878.036.117,55 zł |
| - Wynik finansowy netto | 1.171.044.910,93 zł |
| w tym: | |
| zysk netto | 2.774.575.434,67 zł |
| stratę netto | (1.603.530.523,74) zł |
| - nadwyżkę środków obrotowych | (1.503.315,78) zł |

Wykazany fundusz stanowi 98,5% ogólnej sumy pasywów.

Na zmianę wartości funduszu Jednostki wpłynęły następujące wielkości:

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| – zwiększenia funduszu w kwocie | 6.712.392.600,34 zł |
| – zmniejszenia funduszu w kwocie | 6.659.006.111,20 zł |
| – wynik finansowy w kwocie | 1 171.044.910,93 zł |

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

W Zbiorczym zestawieniu zmian w funduszu Miasta występująca różnica między stanem na dzień 31.12.2014r. a stanem na 01.01.2015r. wynika z włączenia jednostek administracji zespolonej.

4.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 177.864.778,45 zł dotyczą:

- zobowiązań długoterminowych	2.549.297,04 zł
- zobowiązań krótkoterminowych	175.062.681,30 zł
- rezerwy na zobowiązania	252.800,11 zł

Wykazana pozycja bilansu stanowi 1,0% ogólnej sumy pasywów.

Zobowiązania długoterminowe dotyczą głównie zabezpieczenia wykonania usług i dostaw (wadia, kaucje).

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują głównie wynagrodzenia wraz ze składkami ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz pozostałe zobowiązania.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe 76.170.823,38 zł

Stanowią one 0,4% sumy bilansowej pasywów.

I obejmują następujące tytuły:

- należne zwroty dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o.	8.897.906,86 zł
- rozliczenia z tyt. przyznanych a nie otrzymanych dotacji z funduszy unijnych na zadania inwestycyjne	49.762.178,54 zł
- rozliczenia z tyt. sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności	12.998.713,38 zł
- pozostałe	3.647.506,44 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe dotyczące kosztów okresu	864.518,16 zł.

4.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Przychody z działalności podstawowej w kwocie 3.421.562.333,65 zł. zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 3.178.764.042,43 zł.

Przychody z tytułu dochodów budżetowych obejmują głównie przychody z tytułu udziałów w podatkach PIT i CIT, transferów z budżetu państwa {subwencje i dotacje}, podatków i opłat lokalnych oraz korzystania z mienia Miasta Poznania.

Przychody ze sprzedaży produktów pochodzą głównie ze sprzedaży biletów oraz najmu lokali użytkowych i mieszkalnych nie oddanych w dzierżawę Spółce ZKZL.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 2.272.046.959,46 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Największą pozycję kosztów rodzajowych stanowią koszty wynagrodzeń brutto w kwocie 785.745.106,12 zł., które stanowią 34,58% ogółu kosztów działalności operacyjnej.

Znaczącą kwotę stanowią także koszty usług obcych w wysokości 616.395.034,64 zł., które obejmują głównie usługi przewozowe świadczone w kwocie 376,7 mln. zł, koszty usług

związanych z utrzymaniem dróg i parkingów w kwocie 99,3 mln. zł i usługi wykonane dla jednostek oświatowych w kwocie 47,9 mln. zł).

Pozostałe przychody operacyjne obejmują zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz zwrot podatku VAT od nakładów inwestycyjnych, odpisane, przedawnione, nieściągalne lub umorzone zobowiązania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują głównie odpisy aktualizujące należności, koszty podatku VAT i odszkodowania.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek oraz otrzymanej dywidendy od spółek zależnych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek.

5. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

5.1. Zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmiany funduszu, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi, który wykazuje zwiększenie stanu o kwotę 414.836.008,86 zł.

5.2. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

5.3. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

5.4. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne łączne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 27 kwietnia 2016 roku.

5.5 Zabezpieczenia pozabilansowe

Miasto Poznań posiada zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń na kwotę ogółem 86.711.707,19 zł.

6. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2015r.
2. Łączny bilans Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2015r.
3. Łączny rachunek zysków i strat Miasta Poznania za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania za rok obrotowy.
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Czesława Kostecka

Nr w rejestrze 9878

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: MIASTO POZNAŃ 61-841 Poznań, Plac Kolegiacki 17	BILANS z wykonania budżetu MIASTA POZNAŃ sporządzony na dzień 31.12.2015r.	Adresat: 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	93 464 799,00	188 587 171,62	I. Zobowiązania	1 641 438 358,29	1 516 991 053,27
1. Środki pieniężne	93 464 799,00	188 587 171,62	1. Zobowiązania finansowe	1 638 628 045,11	1 510 193 384,03
1.1 Środki pieniężne budżetu	93 464 799,00	165 327 044,62	1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	130 876 645,15	146 614 205,29
1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	23 260 127,00	1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 507 751 399,96	1 363 579 178,74
II. Należności i rozliczenia	36 581 896,85	54 082 311,79	2. Zobowiązania wobec budżetów	2 291 979,00	6 797 669,24
1. Należności finansowe	3 650 473,22	7 145 265,63	3. Pozostałe zobowiązania	518 334,18	0,00
1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 632 473,22	5 669 265,63	II. Aktywa netto budżetu	-1 552 587 735,01	-1 317 257 675,77
1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 018 000,00	1 476 000,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	253 247 103,18	215 433 496,92
2. Należności od budżetów	25 268 993,98	27 238 368,84	1.1 Nadwyżka budżetu (+)	257 362 559,18	238 693 623,92
3. Pozostałe należności i rozliczenia	7 662 429,65	19 698 677,32	1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III. Inne aktywa	2 240 759,43	1 291 994,61	1.3 Niewykonane wydatki (-)	-4 115 456,00	-23 260 127,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	971 999,73	746 468,38
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	4 115 456,00	23 260 127,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 810 922 293,92	-1 556 697 768,07
			III. Inne pasywa	43 436 832,00	44 228 100,52
Suma aktywów	132 287 455,28	243 961 478,02	Suma pasywów	132 287 455,28	243 961 478,02

Informacje uzupełniające:

1. Udzielone gwarancje i poręczenia: 86 711 707,19 zł
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia
3. Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu: odpisy aktualizujące należności: 108 549,21 zł
4. Naliczone odsetki od zobowiązań finansowych: 1 291 994,61 zł
5. Naliczone odsetki od należności finansowych: 27 259,52 zł

Skarbnik Miasta

07-03-2016
rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

PREZYDENT MIASTA POZNAŃ

Jacek Jaskowiak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		ZBIORCZY BILANS MIASTA POZNANIA		Adresat	
MIASTO POZNAŃ		sporządzony na dzień 31.12.2015r. w zł.		Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
61-841 Poznań, Pl. Kolegiacki 17					
Numer identyfikacyjny REGON		631257822		Wysłać bez pisma przewodniego	
A K T Y W A	Stan na		P A S Y W A	Stan na	
	początek	koniec		początek	koniec
	roku			roku	
	1	2		1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	17 503 717 393,19	17 727 637 582,50	A. FUNDUSZ	17 632 741 703,84	18 047 577 712,70
I. Wartości niematerialne i prawne	17 803 807,06	16 558 731,71	I. Fundusz jednostki	16 832 461 925,73	16 878 036 117,55
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15 805 128 300,73	15 980 727 026,03	II. Wynik finansowy netto	801 203 333,35	1 171 044 910,93
1. Środki trwałe	15 161 914 847,02	15 084 170 747,06	1. Zysk netto (wielkość dodatnia)	2 311 272 559,65	2 774 575 434,67
1.1 Grunty	11 058 807 852,23	10 982 794 324,51	2. Strata netto (wielkość ujemna)	-1 510 069 226,30	-1 603 530 523,74
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 947 978 043,76	3 965 494 508,84	III. Nadwyżka środków obrotowych	-923 555,24	-1 503 315,78
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	130 978 347,21	114 722 029,95	IV. Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,00
1.4 Środki transportu	7 378 454,28	8 025 683,17	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5 Inne środki trwałe	16 772 149,54	13 134 200,59			
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	643 213 453,71	896 556 278,97			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00			
III. Należności długoterminowe	278 411 918,21	39 948 382,80			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 402 373 367,19	1 690 403 441,96	B. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	1 402 373 367,19	1 690 403 441,96	C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	165 971 633,80	177 864 778,45
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	2 559 570,11	2 549 297,04
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	163 121 627,38	175 062 681,30
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 945 287,68	29 065 944,44
B. AKTYWA OBROTOWE	517 624 241,66	593 922 507,93	2. Zobowiązania wobec budżetów	17 435 398,30	14 688 276,36
I. Zapasy	6 133 187,32	5 720 961,80	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	38 641 010,87	40 449 414,33
1. Materiały	5 803 397,85	5 435 468,61	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	40 458 420,86	41 685 292,80
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	27 240 066,39	18 556 632,74
3. Produkty gotowe	174 843,07	165 430,03	6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	8 485 372,22	10 639 754,49
4. Towary	154 946,40	120 063,16	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 916 071,06	19 977 366,14
II. Należności krótkoterminowe	462 680 602,47	520 611 972,77	III. Rezerwy na zobowiązania	290 436,31	252 800,11
1. Należności z tytułu dostaw i usług	9 146 023,45	10 187 513,71	D. FUNDUSZE SPECJALNE	20 464 922,09	19 946 775,90
2. Należności od budżetów	6 612 977,69	5 903 745,62	1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	20 464 922,09	19 946 775,90
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	280 934,63	284 151,41	2. Inne fundusze	0,00	0,00
4. Pozostałe należności	446 640 666,70	504 236 562,03	E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	202 163 375,12	76 170 823,38
5. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	201 121 492,91	75 306 305,22
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	37 177 398,69	55 457 379,71	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 041 882,21	864 518,16
1. Środki pieniężne w kasie	454 025,94	163 310,41			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	36 451 419,35	54 994 824,95			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	21 953,40	49 244,35			
5. Akcje i udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	250 000,00	250 000,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 633 053,18	12 132 193,65			
SUMA AKTYWÓW	18 021 341 634,85	18 321 560 090,43	SUMA PASYWÓW	18 021 341 634,85	18 321 560 090,43

A. Objaśnienie - 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:

1. Umorzenie wartości niemater. i prawnych	62 509 092,66
2. Umorzenie środków trwałych	2 907 048 376,74
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia	192 998 160,07
4. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	11 817 796,22
5. Odpisy aktualizujące należności	313 553 216,60
6. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	13 816 616,75
7. Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
8. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	1 371 280,00
9. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
10. Kwota zabezpieczonych środków na świadczenia pracownicze 2016	16 793 076,85
11. Przyszłe zobowiązania Miasta dotyczące udziałów	0,00


Skarbnik Miasta

2016-04-20
rok, miesiąc, dzień


Prezydent Miasta

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO POZNAŃ 61-841 Poznań, Pl. Kolegiacki 17		ZBIORCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT MIASTA POZNANIA		Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON 631257822		sporządzony na dzień 31.12.2015r.		wysłać bez pisma przewodniego	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			2 962 258 392,65	3 421 562 333,65
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			211 835 077,60	218 371 113,85
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			10 237 981,32	-157 579,20
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			1 291 607,94	1 595 359,57
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			19 001 619,50	22 989 397,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych			2 719 892 106,29	3 178 764 042,43
B.	Koszty działalności operacyjnej			2 101 810 588,67	2 272 046 959,46
I.	Amortyzacja			232 552 263,74	255 253 107,21
II.	Zużycie materiałów i energii			136 521 841,23	145 316 314,88
III.	Usługi obce			589 828 012,97	616 395 034,64
IV.	Podatki i opłaty			9 021 346,26	12 009 203,05
V.	Wynagrodzenia			751 212 897,43	785 745 106,12
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			182 469 001,93	188 041 234,45
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe			36 091 409,33	33 093 160,86
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			595 152,79	601 216,61
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			162 820 653,32	165 636 604,88
X.	Pozostałe obciążenia			698 009,67	69 955 976,76
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)			860 447 803,98	1 149 515 374,19
D.	Pozostałe przychody operacyjne			108 431 567,14	112 924 392,18
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			1 339 983,68	37 915,50
II.	Dotacje			0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne			107 091 583,46	112 886 476,68
E.	Pozostałe koszty operacyjne			137 770 373,25	66 800 871,73
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			2 289 819,95	933 444,65
II.	Pozostałe koszty operacyjne			135 480 553,30	65 867 427,08
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)			831 108 997,87	1 195 638 894,64
G.	Przychody finansowe			22 023 770,20	23 490 401,95
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			2 975 603,34	3 956 372,86
II.	Odsetki			17 602 794,03	16 923 903,56
III.	Inne			1 445 372,83	2 610 125,53
H.	Koszty finansowe			51 836 378,37	48 031 496,93
I.	Odsetki			45 524 024,32	43 041 564,41
II.	Inne			6 312 354,05	4 989 932,52
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)			801 296 389,70	1 171 097 799,66
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)			200 397,65	368 302,27
I.	Zyski nadzwyczajne			272 335,26	372 705,25
II.	Straty nadzwyczajne			71 937,61	4 402,98
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)			801 496 787,35	1 171 466 101,93
L.	Podatek dochodowy			293 454,00	421 191,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			923 555,24	1 503 315,78
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)			800 279 778,11	1 169 541 595,15

.....

 (główny księgowy)

2016-04-20

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

.....

 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		ZBIORCZE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU MIASTA POZNANIA	Adresat	
MIASTO POZNAŃ 61-841 Poznań, Pl. Kolegiacki 17			Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
		sporządzone na dzień 31.12.2015r.		
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)	16 526 850 020,59	16 824 649 628,41	
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 923 894 505,51	6 712 392 600,34	
1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	2 158 499 987,52	2 311 272 559,65	
1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 507 753 458,61	3 074 022 858,21	
1.3	Zrealizowane płatności za środków europejskich	0,00	0,00	
1.4	Środki na inwestycje	285 349 206,47	692 686 213,98	
1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	546 999 993,69	316 897 878,95	
1.7	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	13 152 127,05	8 201 065,96	
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	412 139 732,17	309 312 023,59	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 618 282 600,37	6 659 006 111,20	
2.1	Strata za rok ubiegły	1 410 659 684,27	1 506 245 360,73	
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	2 936 772 727,96	3 415 000 674,96	
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	1 620 277,07	803 756,62	
2.4	Dotacje i środki na inwestycje	526 850 775,19	1 085 737 843,91	
2.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	160 899 186,64	444 142 562,23	
2.7	Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	4 924 561,45	737 845,14	
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
2.9	Inne zmniejszenia	576 555 387,79	206 338 067,61	
II.	Fundusz jednostek na koniec okresu (BZ) (poz.1+1-2)	16 832 461 925,73	16 878 036 117,55	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	801 203 333,35	1 171 044 910,93	
1.	zysk netto	2 311 272 559,65	2 774 575 434,67	
2.	strata netto	1 510 069 226,30	1 603 530 523,74	
IV.	Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	923 555,24	1 503 315,78	
V.	Fundusz (poz.II+;III-IV)	17 632 741 703,84	18 047 577 712,70	

WÓJTA MIASTA POZNAŃ

Wojciech Gajda

(główny księgowy)

2016-04-20

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA POZNAŃ

Jerzy Górowski

(kierownik jednostki)