

Ldż. 2-m/27/14/15



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2015. ch. 27

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miejskiej w Poznaniu

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 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **132.287.455,28 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **17.993.270.911,63 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości **839.304.068,33 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące fundusz w wysokości **17.607.032.007,54 zł**
- 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Poznania za 2014 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. 330ze 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 wyrywkowy - 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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 23 kwietnia 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Grażyna Cichosz

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)*

Ldż. 2-m/27/10/15



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2015. 04.27

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Miasta Poznania

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

za rok obrotowy 01.01.2014 – 31.12.2014

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 2014, które zawiera:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **132.287.455,28 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **17.993.270.911,63 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 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zysk netto **839.304.068,33 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 2014r. do 31 grudnia 2014r. wykazujące fundusz w wysokości **17.607.032.007,54 zł**
- 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Poznania za 2014 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) ,
 - 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),
 - 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 i Zarządzeniem nr 11/2015/K z dnia 31 marca 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 Ryszard Grobelny – Prezydent Miasta Poznania (kadencja 2010-2014)
- oraz 2 grudnia 2014r. stosownie do art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011r. Kodeks wyborczy, w wyborach, które odbyły się 30 listopada 2014r. wybrany został
- Pan Jacek Jaśkowiak – Prezydent Miasta Poznania
8. Skarbnikiem Miasta Poznania w badanym okresie i kadencji 2010-2014 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 2014r. 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 24.03.2015 r. do 23.04.2015 r. Uczestnik badania brał udział jako obserwator w inwentaryzacji metodą spisu z natury w Jednostce oraz w wybranych samorządowych jednostkach budżetowych w dniach: 31 grudnia 2014 i 8 stycznia 2015r.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grażyna Cichosz (nr rej. 9878), biegły rewident Grażyna Bamber (nr rej. 11028), oraz uczestnicy badania: Ewa Trąmpczyńska, Robert Meller, Bożena Popławska 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. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Morison Finansista Audit sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (nr 255) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania Uchwałą nr LXIX/1100/VI/2014 w dniu 24 czerwca 2014 r.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Miasta Poznania za 2013 rok obejmowało:

- bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2013r., który zamykał się sumą 100.904.599,57 zł.
i wykazywał niedobór z wykonania budżetu za 2013 rok w kwocie sumę 29.087.277,48 zł.
- zbiorczy bilans Miasta Poznania, sporządzony na dzień 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów zamykał się sumą 17.753.526.131,98 zł.
- zbiorczy rachunek zysków i strat Miasta Poznania za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto 771.381.873,91 zł.
- zbiorcze zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania sporządzone za 2013r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę 625.630.994,79 zł.

15. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2013 rok zostało złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą nr SO.- 0954/53/18/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2013 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) Poznańskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
- c) Miejskiej Pracowni Urbanistycznej,
- d) Ogrodu Zoologicznego,
- e) Palmiarni,
- f) Poznańskiego Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego,
- g) Straży Miejskiej,
- h) Liceum Ogólnokształcącego im. Marii Magdaleny,
- i) Szkoły Podstawowej nr 17,
- j) Przedszkola nr 29,
- k) Zespołu Żłobków nr 4.

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) niezajstnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2012 – 2014).

1. Bilans wykonania budżetu

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	AKTYWA	2014		2013		2012		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	93 464,8	70,7	62 558,0	62,0	70 238,4	51,1	30 906,8	149,4	23 226,4	133,1
1.	Środki pieniężne	93 464,8	70,7	62 558,0	62,0	70 238,4	51,1	30 906,8	149,4	23 226,4	133,1
1.1.	Środki pieniężne budżetu	93 464,8	70,7	62 558,0	62,0	70 238,4	51,1	30 906,8	149,4	23 226,4	133,1
1.2.	Pozostałe środki pieniężne										
II.	Należności i rozliczenia	36 581,9	27,6	34 627,9	34,3	59 598,9	43,4	1 954,0	105,6	(23 017,0)	61,4
1.	Należności finansowe	3 650,5	2,7	8 538,0	8,5	22 121,2	16,1	-4 887,5	42,8	-18 470,7	16,5
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 632,5	1,2	6 074,0	6,0	20 198,8	14,7	-4 441,5	26,9	-18 566,3	8,1
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 018,0	1,5	2 464,0	2,5	1 922,4	1,4	-446,0	81,9	95,6	105,0
2.	Należności od budżetów	25 269,0	19,1	22 940,0	22,7	19 719,1	14,4	-2 329,0	110,3	5 549,9	128,1
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	7 662,4	5,8	3 149,8	3,1	17 758,6	12,9	4 512,6	243,3	-10 096,2	43,1
III.	Inne aktywa	2 240,8	1,7	3 718,7	3,7	7 616,0	5,5	-1 447,9	60,3	-5 372,2	29,4
Suma aktywów		132 287,5	100,0	100 904,6	100,0	137 453,3	100,0	31 382,9	131,1	(5 165,8)	96,2

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	PASywa	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
I.	Zobowiązania	1 641 438,4	1 240,8	1 855 829,0	1 839,2	1 863 055,5	1 355,4	-214 390,6	88,4	-221 617,1	88,1
1.	Zobowiązania finansowe	1 638 628,0	1 238,7	1 853 134,6	1 836,5	1 861 471,8	1 354,3	-214 506,6	88,4	-222 843,8	88,0
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	130 876,6	98,9	133 747,3	132,5	272 113,9	198,0	-2 870,7	97,9	-141 237,3	48,1
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 507 751,4	1 139,8	1 719 387,3	1 704,0	1 589 357,9	1 156,3	-211 635,9	87,7	-81 606,5	94,9
2.	Zobowiązania wobec budżetów	2 292,0	1,7	2 315,3	2,3	1 534,7	1,1	23,3	99,0	757,3	149,3
3.	Pozostałe zobowiązania	518,3	0,4	379,1	0,4	49,0	-	139,2	136,7	472,3	1 057,8
II.	Aktywa netto budżetu	-1 552 587,7	-1 173,6	-1 796 850,4	-1 780,7	-1 767 329,1	-1 285,8	-244 262,7	86,4	-214 741,4	87,8
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	253 247,1	191,4	-29 087,3	-28,8	-100 485,1	-73,1	282 334,4	970,6	353 732,2	352,0
1.1.	Nadwyżka budżetu (+)	257 362,6	194,5	-	-	-	-	257 362,6	-	257 362,6	-
1.2.	Deficyt budżetu (-)	-	-	-14 996,9	-14,8	-85 528,8	-62,2	-	-	-	-
1.3.	Niewykonane wydatki (-)	-4 115,5	-3,1	-14 090,4	-14,0	-14 956,3	-10,9	9 974,9	29,2	10 840,8	27,5
2.	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	972,0	0,7	242,7	0,2	-230,9	-0,2	729,3	400,5	1 202,9	521,0
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	4 115,5	3,1	14 090,4	14,0	14 956,3	10,9	-9 974,9	29,2	-10 840,8	27,5
4.	Środki z prywatyzacji	-	-	180,0	0,2	-	-	-180,0	-	-	-
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 810 922,3	-1 368,9	-1 782 276,2	-1 766,3	-1 681 569,4	-1 223,4	-28 646,1	101,6	-129 352,9	107,7
III.	Inne pasywa	43 436,8	32,8	41 926,0	41,5	41 726,9	30,4	1 510,8	103,6	1 709,9	104,1
Suma pasywów		132 287,5	100,0	100 904,6	100,0	137 453,3	100,0	31 382,9	131,1	-5 165,8	96,2

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 70,7% sumy aktywów i w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił ich wzrost o 30 906,8 tys. zł, co stanowi 49,4%.

W pasywach bilansu główną pozycję stanowią zobowiązania finansowe w kwocie 1 638 628,0 tys. zł. W porównaniu do roku 2013, nastąpiło obniżenie tych zobowiązań o 214 506,6 tys. zł co stanowi 11,6%.

Wynik wykonania budżetu w 2014 r. wykazuje nadwyżkę w kwocie 253 247,1 tys. zł. W roku poprzednim wykazano deficyt budżetu w kwocie 29 087,3 tys. zł.

Dochody budżetowe w 2014 r. wyniosły 2 831 933,4 tys. zł natomiast wydatki 2 578 686,3 tys. zł.

Rok 2014, zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., był pierwszym rokiem obowiązywania wskaźnika obsługi zadłużenia w nowej formule.

W 2014 r. obsługa zadłużenia (spłata rat zadłużenia wraz z odsetkami, powiększona o zobowiązania współtworzonego związku międzygminnego) w stosunku do dochodów wyniosła 9,56%, a po pokonaniu ustawowych wyłączeń związanych z obsługą zadłużenia powstałego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE - 9,03%, podczas gdy indywidualny limit obsługi zadłużenia w relacji do dochodów ukształtował się na poziomie 10,22%.

2. Zbiorczy bilans

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	17 477 139,3	97,1	17 229 663,2	97,0	16 673 056,7	97,2	247 506,0	101,4	804 082,6	104,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	17 803,8	0,1	9 889,5	0,1	6 940,6	-	7 914,3	180,0	10 863,3	256,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 778 550,2	87,7	15 504 394,7	87,3	15 031 347,7	87,6	274 155,5	101,8	747 202,5	105,0
III.	Należności długoterminowe	278 411,9	1,5	255 341,7	1,4	264 749,7	1,5	23 070,2	109,0	13 662,2	105,2
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 402 373,4	7,8	1 460 007,3	8,2	1 370 018,8	8,0	-57 633,9	96,1	32 354,6	102,4
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	516 131,7	2,9	523 892,9	3,0	486 158,4	2,8	-7 761,3	98,5	29 973,3	106,2
I.	Zapasy	5 742,0	-	5 390,9	-	5 533,3	-	351,0	106,5	208,7	103,8
II.	Należności krótkoterminowe	461 874,3	2,6	480 712,4	2,8	412 920,7	2,4	-18 838,1	96,1	48 953,6	111,9
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 885,5	0,2	33 989,1	0,2	63 683,3	0,4	2 896,4	108,5	-26 797,8	57,9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 629,9	0,1	3 800,5	-	4 021,1	-	7 829,4	306,0	7 608,8	289,2
Suma aktywów		17 993 270,9	100,0	17 753 526,1	100,0	17 159 215,1	100,0	239 744,8	101,4	834 055,9	104,9

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz	17 607 032,0	97,9	17 274 499,0	97,3	16 648 868,1	97,0	332 532,9	101,9	958 163,9	105,8
I.	Fundusz jednostki	16 767 727,9	93,2	16 503 117,2	93,0	15 731 169,9	91,7	264 610,8	101,6	1 036 558,0	106,6
II.	Wynik finansowy netto	840 227,6	4,7	772 203,2	4,3	917 810,8	5,3	68 024,4	108,8	-77 583,2	91,5
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	-923,5	-	-821,4	-	-112,6	-	-102,1	112,4	-810,9	820,0
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)										
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe										
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	163 618,8	0,9	181 159,0	1,0	298 044,1	1,8	-17 540,2	90,3	-134 425,3	54,9
I.	Zobowiązania długoterminowe	2 559,6	-	1 599,7	-	9 841,1	0,1	959,9	160,0	-7 281,5	26,0
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	160 768,8	0,9	177 003,6	1,0	283 578,3	1,7	-16 234,8	90,8	-122 809,5	56,7
III.	Rezerwy na zobowiązania	290,4	-	2 555,7	-	4 624,7	-	-2 265,2	11,4	-4 334,3	6,3
D.	Fundusze specjalne	20 456,7	0,1	21 162,3	0,1	21 255,9	0,1	-705,6	96,7	-799,2	96,2
E.	Rozliczenia międzyokresowe	202 163,4	1,1	276 705,8	1,6	191 047,1	1,1	-74 542,4	73,1	11 116,3	105,8
Suma pasywów		17 993 270,9	100,0	17 753 526,1	100,0	17 159 215,1	100,0	239 744,8	101,4	834 055,9	104,9

Główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 15 778 550,2 tys. zł, co stanowi 87,7% sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości pozycją aktywów są długoterminowe aktywa trwałe, które stanowią 7,8% sumy aktywów.

W strukturze pasywów główną pozycję zajmuje fundusz jednostki, który wynosi 16 767 727,9 tys. zł i stanowi 93,2% sumy bilansowej. Jego udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 0,2 punktu procentowego.

Największą pozycją zobowiązań i rezerw na zobowiązania są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 0,9% ogółu pasywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 962 158,5	95,8	2 706 883,5	94,1	2 973 209,5	92,9	255 275,0	109,4	(11 051,0)	99,6
2.	Koszt własny sprzedaży	2 062 001,5	91,6	1 991 290,8	94,6	2 067 256,7	90,6	70 710,7	103,6	(5 255,2)	99,7
3.	Wynik na sprzedaży	900 157,1		715 592,7		905 952,8		184 564,3	125,8	(5 795,8)	99,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	107 655,7	3,5	151 396,0	5,3	190 852,6	6,0	(43 740,3)	71,1	(83 196,9)	56,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	137 676,1	6,1	61 359,8	2,9	138 412,8	6,1	76 316,4	224,4	(736,7)	99,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(30 020,4)		90 036,2		52 439,8		(120 056,7)	(33,3)	(82 460,3)	(57,2)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	870 136,6		805 628,9		958 392,7		64 507,7	108,0	(88 256,0)	90,8
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	22 020,4	0,7	18 104,2	0,6	36 145,0	1,1	3 916,2	121,6	(14 124,6)	60,9
2.	Koszty finansowe	51 836,3	2,3	51 603,7	2,5	75 068,6	3,3	232,6	100,5	(23 232,2)	69,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(29 815,9)		(33 499,5)		(38 923,6)		3 683,6	89,0	9 107,6	76,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	272,3	0,0	380,6	0,0	205,3	0,0	(108,3)	71,6	67,1	132,7
2.	Straty nadzwyczajne	71,9	0,0	3,1	0,0	15,0	0,0	68,8	2 291,7	56,9	479,6
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	200,4		377,5		190,3		(177,1)	53,1	10,1	105,3
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	840 521,1		772 506,9		919 659,3		68 014,2	108,8	(79 138,3)	91,4
1.	Podatek dochodowy	293,5		303,6		1 848,6		(10,2)	96,6	(1 555,1)	15,9
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	923,6		821,4		112,6		102,2	112,4	810,9	820,0
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	1 217,0		1 125,0		1 961,2		92,0	108,2	(744,2)	62,1
	Zysk (strata) netto (F-G)	839 304,1		771 381,9		917 698,2		67 922,2	108,8	(78 394,1)	91,5
Przychody ogółem											
		3 092 107,0	100,0	2 876 764,3	100,0	3 200 412,4	100,0	215 342,7	107,5	(108 305,5)	96,6
Koszty ogółem											
		2 251 585,9	100,0	2 104 257,4	100,0	2 280 753,1	100,0	147 328,5	107,0	(29 167,2)	98,7

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 25,8 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 28,9 % natomiast pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 124,4 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Przychody finansowe wzrosły o 21,6 % a koszty finansowe wzrosły o 0,5 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 839 304,1 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 8,8 %.

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 nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej 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 wymagany 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 28/2014/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26.08.2014 roku.

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 2014 roku wykazuje sumę bilansowa w kwocie- **132.287.455,28 zł.**

I nadwyżkę z wykonania budżetu za 2014 rok w kwocie – **257.362.559,18 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 93.464.799,00 zł. Część tych środków stanowi otrzymane w grudniu 2014 roku środki na styczeń 2015 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 31.12.2014 roku wyniosło 1.638.628.045,11 zł.

Miasto na dzień bilansowy posiadało zadłużenie z następujących tytułów:

– kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym w kwocie	660.514.285,68 zł
– wyemitowanych obligacji	460.000.000,00 zł
– pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW	3.879.000,00 zł
– pozostałych kredytów	511.994.000,00 zł
– naliczonych odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji	2.240.759,43 zł

Aktywa netto budżetu wynoszą minus 1.552.587.735,01 zł i uległy obniżeniu o 244.262.647,94 zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Skumulowany wynik budżetu wynosi – 1.810.922.293,92 zł

Dochody i wydatki wykonane za 2014 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 15.778.550.167,16 zł

Stanowią one 87,7% sumy bilansowej aktywów.

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto – kwota	15.145.249.311,92 zł
- środki trwałe w budowie – kwota	633.300.855,24 zł

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się w porównaniu do roku poprzedniego o 274.155.483,15 zł, głównie na skutek dokonanych zwiększeń w grupie gruntów, których wartość wzrosła o 216.853.065,12 zł. Wzrost ten nastąpił w wyniku komunalizacji (nieodpłatne nabycie przez Miasto mienia Skarbu Państwa), zakupu, darowizn, zamiany, unieważnienia decyzji o oddaniu w użytkowanie wieczyste, zrzeczenia itp.

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 budowa Interaktywnego Centrum Historii Ostrowa Tumskiego – kwota 92.789.813,86 zł.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest metodą liniową.

4.1.2. Należności długoterminowe **278.411.918,21 zł**

Stanowią one 1,5% sumy bilansowej aktywów.

Dotyczą one:

- zahipotekowanych należności z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – kwota 9.165.876,72 zł.
- należnych zwrotów dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o. – kwota 8.897.906,86 zł.
- wniesionych przez Miasto wkładów do spółek, które nie zostały jeszcze zarejestrowane w KRS (AQUANET S.A., WCWI sp. z o.o., MPK sp. z o.o.)- kwota 258.995.565,13 zł.
- pozostałe (odsetki od udzielonej pożyczki, opłaty itp.) – kwota 1.352.569,50 zł.

4.1.3. Długoterminowe aktywa finansowe **1.402.373.367,19 zł**

Stanowią one 7,8% 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 9.529.726,39 zł.

Dokonany odpis dotyczy posiadanych udziałów w:

- Centrum Obsługi Biznesu sp. z o.o. – kwota 3.798.904,50 zł.
- Tarpan sp. z o.o. w likwidacji – kwota 276.277,70 zł.
- Termy Maltańskie – kwota 5.454.144,19 zł.
- Przedsiębiorstwie Handlowym „Medom” sp. z o.o. w likwidacji – kwota 400,00 zł.

W badanym roku Miasto zwiększyło kapitał i objęło akcje w Spółce AQUANET S.A. – 15.000.000,00 zł.; utworzyło nową Spółkę Poznańskie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o. o wartości kapitału 100.000,00 zł. oraz objęło udziały w Spółdzielni Socjalnej Poznanianka – 5.000,00 zł.

Także w badanym roku dokonano umorzenia udziałów za wynagrodzeniem – 66.850.000,00 zł. w Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacyjnym w Poznaniu.

4.1.4. Należności krótkoterminowe **461.874.280,03 zł**

Stanowią one 2,6% sumy bilansowej aktywów.

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług 9.146.023,45 zł
- należności od budżetów 6.612.977,69 zł
- należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 277.767,76 zł
- pozostałych należności 445.837.511,13 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 271.358.773,70 zł. (w tym na świadczenia alimentacyjne w Poznańskim Centrum Świadczeń – 122.143.121,01 zł.). Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągальność uznano za wątpliwą.

4.1.5. Krótkoterminowe aktywa finansowe

36.886.517,49 zł

Stanowią one 0,2% sumy bilansowej aktywów.

Pozycja ta na łączną wartość 36.886.517,49 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 17.607.032.007,54 zł obejmuje:

- Fundusz Jednostki	16.767.727.939,21 zł
- Wynik finansowy netto	840.227.623,57 zł
w tym:	
zysk netto	2.311.272.559,65 zł
stratę netto	(1.471.044.936,08) zł
- nadwyżkę środków obrotowych	(923.555,24) zł

Wykazany fundusz stanowi 97,9% ogólnej sumy pasywów.

Na zmianę wartości funduszu Jednostki wpłynęły następujące wielkości:

– zwiększenia funduszu w kwocie	5.879.646.278,71 zł
– zmniejszenia funduszu w kwocie	5.575.380.914,30 zł
– wynik finansowy w kwocie	840.227.623,57 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 31.12.2013r. a stanem na 01.01.2014r. wynika z likwidacji jednostek oświatowych.

4.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 163.618.803,68 zł dotyczą:

- zobowiązań długoterminowych	2.559.570,11 zł
- zobowiązań krótkoterminowych	160.768.797,26 zł
- rezerwy na zobowiązania	290.436,31 zł

Wykazana pozycja bilansu stanowi 0,9% 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

202.163.375,12 zł

Stanowią one 1,1% sumy bilansowej pasywów.

I obejmują następujące tytuły:

– należne zwroty dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o.	9.253.823,13 zł
– rozliczenia z tyt. przyznanych a nie otrzymanych dotacji z funduszy unijnych na zadania inwestycyjne	179.392.445,59 zł
– rozliczenia z tyt. sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności	9.165.876,72 zł
– pozostałe	3.309.347,47 zł
– inne rozliczenia międzyokresowe dotyczące kosztów okresu	1.041.882,21 zł.

4.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Przychody z działalności podstawowej w kwocie 2.962.158.524,99 zł. zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 2.719.788.051,19 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 2.062.001.469,46 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Największą pozycję kosztów rodzajowych stanowią koszty wynagrodzeń brutto w kwocie 720.961.033,51 zł., które stanowią 34,96% ogółu kosztów działalności operacyjnej.

Znaczącą kwotę stanowią także koszty usług obcych w wysokości 588.611.092,53 zł., które obejmują głównie usługi przewozowe świadczone przez MPK sp. z o.o. (366,2 mln. zł.) i koszty usług związanych z utrzymaniem dróg i parkingów (98,0 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 i umorzenia należności.

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 332.532.948,74 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 31.12.2014r., 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 23 kwietnia 2015 roku.

5.5. Zabezpieczenia pozabilansowe

Miasto Poznań posiada zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń na kwotę ogółem 120.805.695,33 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 31.12.2014r.
2. Łączny bilans Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2014r.
3. Łączny rachunek zysków i strat Miasta Poznania za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
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 23 kwietnia 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Grażyna Cichosz

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)