

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
MIASTA POZNANIA  
ZA ROK 2018**

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**Dla Prezydenta Miasta Poznania oraz Rady Miasta**

**Sprawozdanie z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego**

***Opinia***

Przeprowadziliśmy badanie rocznego łącznego sprawozdania finansowego za rok 2018 jednostki samorządu terytorialnego Miasta Poznania (*zwanej dalej „Miastem Poznań”*) na które składają się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania, który po stronie aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018r. zamyka się sumą **175 158 668,63 zł** oraz wykazuje wynik wykonania budżetu (nadwyżkę) za rok obrotowy 2018 w wysokości **146 132 658,95 zł**
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2018r., obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2018r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 863 178 881,36 zł**
- 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. wykazujący zysk netto w wysokości **816 846 131,73 zł**
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. obejmujące dane ze zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **899 205 256,64 zł**
- 5) oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

***Naszym zdaniem, załączone roczne łączne sprawozdanie finansowe Miasta Poznania:***

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Poznania na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Miasto Poznań przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych za 2018 rok sporządzonych przez samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe i przez dwie jednostki administracji rządowej oraz na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

**Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”), stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Miasta Poznania zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Miasta Poznania zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## **Odpowiedzialność Prezydenta Miasta Poznania**

Prezydent Miasta Poznania jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego łącznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Miasta Poznania zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z innymi obowiązującymi Miasto Poznań przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie rocznego łącznego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Prezydent Miasta Poznania jest zobowiązany do zapewnienia, aby roczne łączne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w obowiązujących Miasto Poznań aktach prawnych.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego łącznego sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy roczne łączne sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do skuteczności prowadzenia jej spraw przez Prezydenta Miasta Poznania obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie,

- aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej;
  - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Prezydenta Miasta Poznania;
  - oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego łącznego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne łączne sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

### **Objaśnienie - ze zwróceniem uwagi**

Miasto Poznań zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości dokonuje wyceny gruntów stanowiących jego własność według szacunkowych cen rynkowych. W rocznym łącznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2018r. nastąpiło ujawnienie, według tych samych zasad, gruntów będących własnością Miasta Poznania, oddanych w wieczyste użytkowanie.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Pisarski.

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Wojciech Pisarski</i><br><br><i>Biegły rewident</i><br><i>Nr ewid 10103</i> | <br><b>Signed by /<br/>Podpisano przez:</b><br><br><b>Biegły Rewident nr<br/>ewid. 10103</b><br><br><b>Date / Data: 2019-<br/>04-26 15:48</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu Biura Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.  
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3  
Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,  
Uchwałą KRBRR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, dnia 26 kwietnia 2019r.

