SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIASTA POZNANIA
ZA ROK 2020

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 2020 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 31.12.2020 r. zamyka się kwotą **483 916 225,60 zł** oraz wykazuje wynik wykonania budżetu (deficyt) za rok obrotowy 2020 w wysokości **17 907 376,75 zł**
2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 r., obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz dwóch jednostek organizacyjnych Powiatu sporządzonych na dzień 31.12.2020 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **20 555 975 864,88 zł**
3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz dwóch jednostek organizacyjnych Powiatu za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazujący zysk netto w wysokości **863 144 196,36 zł**
4) Łączne zestawienie zmian w funduszu za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. obejmujące dane ze zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz dwóch jednostek organizacyjnych Powiatu za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **428 230 162,30 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 2020 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości" – t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) 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 2020 rok sporządzonych przez samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe i dwie jednostki organizacyjne Powiatu oraz na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB") oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach" – t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415). 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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA") przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 IESBA. 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 za sprawozdanie finansowe

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 obowiązującymi Miasto Poznań przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Prezydent Miasta uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie rocznego łącznego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając roczne łączne sprawozdanie finansowe Prezydent Miasta jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Miasta Poznania do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

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

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 efektywności oraz skuteczności prowadzenia spraw Miasta Poznania przez Prezydenta Miasta 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 zmowy, 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 Miasta Poznania;
- 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 sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

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

Anna Smulska

Biegły rewident
Nr ewid. 10513

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 KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, dnia 26 kwietnia 2021 r.