



MIASTO POZNAŃ
61-841 Poznań, Plac Kolegiacki 17

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEZNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
wraz ze
sprawozdaniem finansowym
za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.**



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA RADY MIASTA I PREZYDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA POZNANIA
ZA ROK 2012**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Poznania z siedzibą w Poznaniu, Plac Kolegiacki 17, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **137 453 302,30 zł**
i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2012 w kwocie **100 485 122,67 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **17 159 215 056,77 zł**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zysk netto **917 698 152,97 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **554 224 540,93 zł**

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



Grupa doradcza międzynarodowa
Morison International

Siedziba:
ul Główna 6
61-005 Poznań
sekr. +48 61 65 44 102
faks +48 61 87 52 950

Oddział w Warszawie:
ul Długa 8/14-4
00-238 Warszawa
tel. +48 601 099 948

email: sekretariat@morison.pl
www.morison.pl
Sąd Rejonowy w Poznaniu
Poznań Nowe Miasto i Wilda
VIII Wydział Gospodarczy
KRS

KRS 0000101208
REGON
630540941
NIP 778-01-48-896
kapitał zakładowy
468.000 zł

Prezydent Miasta jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. Nr 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych jednostek i zakładów budżetowych Miasta stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 ze zmianami),
3. art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 ze zmianami),
4. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdań finansowych zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Miasto Poznań oraz jej jednostki organizacyjne zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych jednostek i zakładów budżetowych, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego Miasta.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Poznań na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2012,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

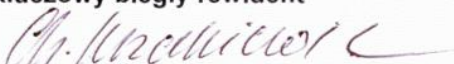
- 3 -

Opinia z badania sprawozdania finansowego za 2012 r.
Miasta Poznania



- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Miasta.

Kluczowy biegły rewident


Chalisia Krzakiewicz

nr w rejestrze 10575

Prezes Zarządu


Lidia Skudławska

biegły rewident nr w rejestrze 9500

„MORISON FINANSISTA AUDIT”

Spółka z o.o. w Poznaniu

ul. Główna 6

*Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 255*

Poznań, dnia 25 kwietnia 2013 roku.



Grupa podległa audytowi
Morison International

MIASTO POZNAŃ
61-841 Poznań, Plac Kolegiacki 17

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
wraz
ze SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Spis treści

CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Charakterystyka badanej jednostki	3
2. Przedmiot badania	4
3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni	5
4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania	5
5. Zakres i metody badania	6
CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	7
1. Ocena wykonania budżetu	7
1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej	9
2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	11
WYNIKI BADANIA	12
I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja	12
1. System rachunkowości	12
2. Inwentaryzacja	12
II. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu	13
1. Dochody	14
2. Wydatki	14
3. Zobowiązania	14
III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów	15
AKTYWA	15
A. AKTYWA TRWAŁE	15
1. Wartości niematerialne i prawne	15
2. Rzeczowe aktywa trwałe	15
3. Należności długoterminowe	16
4. Długoterminowe aktywa finansowe	16
B. AKTYWA OBROTOWE	17
1. Należności krótkoterminowe	17
2. Środki pieniężne	18
PASYWA	18
A. FUNDUSZ	18
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	20
D. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	20
IV. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej	20
1. Rachunek zysków i strat	20
V. Zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania	21
VI. Zdarzenia po dacie bilansu	21
VII. Zgodność z przepisami prawa	21
VIII. Informacje końcowe	21

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIASTA POZNANIA
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 R.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

Miasto Poznań jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne przypisane ustawowo gminie i powiatowi. Jego funkcje określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym.

Organem wykonawczym miasta jest Prezydent Miasta, wybierany zgodnie z ustawą o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, a organem stanowiącym i kontrolnym Rada Miasta Poznania, wybierana zgodnie z ustawą o ordynacji wyborczej do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw.

Jednostka posiada nr statystyczny REGON 631257822 oraz nr identyfikacyjny NIP 209-00-01-440.

1.2 Forma i podstawa prawna działania Urzędu Miasta Poznania:

Miasto Poznań jest jednostką samorządu terytorialnego, która zgodnie z ustawami samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu.

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 142 z 2001 r. poz. 1591 ze zmianami),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157 z 2009 r., poz. 1240 ze zmianami),
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. Nr 330), zwana dalej ustawą o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. 289 z 2013 r.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości,
- rozporządzenie ministra finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208 z 2010 r. poz. 1375),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 20 z 2010 r. poz.103),
- rozporządzenie ministra finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 241 z 2010 r. poz.1616),
- Statutu Miasta Poznania uchwalonego przez Radę Miasta Poznania uchwałą nr LXXX/1202/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r.,
- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Poznania wprowadzony Zarządzeniem Nr 46/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28 listopada 2008 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 3/2009/K z dnia 13 stycznia 2009 r., zarządzeniem Nr 17/2009/K z dnia 27 kwietnia 2009 r., zarządzeniem Nr 27/2009/K z dnia 30 czerwca 2009 r., zarządzeniem Nr 42/2009/K z dnia 30 września 2009 r., zarządzeniem Nr 30/2010/K z dnia 21 czerwca 2010 r., zarządzeniem Nr 46/2010/K z dnia 26 października 2010 r. oraz zarządzeniem Nr 23/2011/K z dnia 31 maja 2011 r.

1.3 Skład Kierownictwa Jednostki:

Kierownikiem Urzędu Miasta Poznania jest Prezydent.

Prezydent kieruje pracą Urzędu przy pomocy podlegających mu bezpośrednio:

- zastępców prezydenta,
- sekretarza,
- skarbnika,
- kierowników komórek organizacyjnych.

W badanym okresie i bieżącej kadencji funkcję Prezydenta Miasta pełni:

- **Pan Ryszard Grobelny - Prezydent Miasta Poznania** od dnia 2 grudnia 2006 r. do chwili obecnej.

Skarbnikiem Miasta Poznania w badanym okresie i kadencji jest:

- **Pani Barbara Sajnaj - Skarbnik Miasta Poznania** od dnia 13 stycznia 2007 r. do chwili obecnej.

Skarbnik jest głównym księgowym budżetu Miasta Poznania.

1.4 Rokiem obrotowym Urzędu jest rok kalendarzowy.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **137 453 302,30 zł** i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2012 w kwocie **100 485 122,67 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **17 159 215 056,77 zł**

- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zysk netto **917 698 152,97 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **554 224 540,93 zł**

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok obrotowy obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujące sumę bilansową **383 124 892,44 zł** i niedoborem z wykonania budżetu **590 511 528,86 zł** zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania Uchwałą Nr XXXIII/507/VI/2012 z dnia 26 czerwca 2012 r.
- 3.2 Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2011 r., zostało złożone do Regionalnej Izby Rozrachunkowej. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą nr SO-0954/59/19/2012 w dniu 25 kwietnia 2012 roku wyraził opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2011 rok. Uwagi dotyczyły niewystarczających opisów przyczyn niezrealizowania niektórych zadań, bądź ich bardo niskiego stopnia.
- 3.3 Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało zbadane przez Morison Finansista Audit sp. z o.o., ul. Główna 6 w Poznaniu. Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę **Morison Finansista Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Główniej 6**, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 255, zgodnie z treścią umowy nr Fn. XI/272-I/2011 zawartą dnia 7 grudnia 2011 r.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. Nr 330), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za lata 2011- 2013, dokonała Rada Miasta Poznania na podstawie uchwały nr XXII/286/VI/2011 z dnia 6 grudnia 2011 r.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał, zgodnie z ustawą o rachunkowości, podmiot zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 ze zm.), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach, podmiot

spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 2 stycznia do dnia 25 kwietnia 2013 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki oraz audytora.

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

- Chalnisia Krzakiewicz - kluczowy biegły rewident, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 10575,
- Zofia Popłońska - Różańska, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 3227.

W myśl art. 56 ust. 2-4 ustawy o biegłych rewidentach zespół badający spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

5. Zakres i metody badania

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

Prezydent Miasta jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniem o rachunkowości.

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, rozdziału 6 ustawy o biegłych rewidentach, Krajowych Standardów Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowych.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

- 5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Badana Jednostka udostępniła całą wymaganą przez nas dokumentację, udzieliła wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

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

- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

1. Ocena wykonania budżetu

Plan budżetu po zmianach na dzień 31 grudnia 2012 r. przedstawiał się następująco:

- dochody	2 817 923 647,00 zł
- wydatki	3 030 057 615,00 zł
- deficyt Miasta	212 133 968,00 zł

Wykonanie budżetu:

- dochody	2 753 921 108,06 zł
- wydatki	2 854 406 230,73 zł
- deficyt Miasta wykazany w bilansie z wykonania budżetu Miasta Poznania	100 485 122,67 zł

Stopień wykonania budżetu przedstawia następująca tabela:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Różnica	% wykonania
	zł	zł	zł	%
1	2	3	4	5
1. Dochody	2 817 923 647,00	2 753 921 108,06	-64 002 538,94	97,7%
2. Wydatki	3 030 057 615,00	2 854 406 230,73	-175 651 384,27	94,2%
3. Deficyt Miasta	-212 133 968,00	-100 485 122,67	111 648 845,33	47,4%

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

W 2012 r. w ramach budżetu realizowane były zadania własne gminy i powiatu, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania przyjęte do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania Miasta Poznania, które zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

W porównaniu do roku ubiegłego wykonanie budżetu kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.	Różnica	zmiana %
	zł	zł	zł	%
1	2	3	4	5
1. Dochody	2 471 619 970,72	2 753 921 108,06	282 301 137,34	11,4%
2. Wydatki	3 062 131 499,58	2 854 406 230,73	-207 725 268,85	-6,8%
3. Deficyt Miasta	-590 511 528,86	-100 485 122,67	490 026 406,19	-83,0%

W porównaniu do roku ubiegłego dochody budżetu wzrosły o 11,4 % a wydatki zmniejszyły się o 6,8 %. Deficyt badanego roku zmniejszył się o 83 %.

Stan zadłużenia przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie		2011 r.	2012 r.	Różnica	zmiana %
		zł	zł	zł	%
	1	2	3	4	5
1.	Dochody	2 471 619 970,72	2 753 921 108,06	282 301 137,34	11,4%
2.	Zadłużenie	1 775 108 131,71	1 853 855 777,99	78 747 646,28	4,4%
3.	Wskaźnik zadłużenia	71,8%	67,3%	-0,05	-6,3%

Zgodnie z zasadami ustalania zadłużenia wynikającymi z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz zasadami sporządzania sprawozdania RB-Z, zadłużenie ustala się w wartościach nominalnych. Stąd z łączną kwotą zobowiązań finansowych wykazaną w bilansie z wykonania budżetu w kwocie 1 861 471 792,59 zł pomniejszono o naliczone odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji (-) 7 616 014,60 zł

Wskaźnik zadłużenia na koniec roku w stosunku do zrealizowanych dochodów wyniósł 67,3 % a po dokonaniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) osiągnął wartość 56,06 % (dopuszczalny wskaźnik ustawowy – 60 %).

Wskaźnik obsługi zadłużenia w stosunku do zrealizowanych dochodów wyniósł w 2012 r. 9,58 % a po dokonaniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) osiągnął wartość 8,93 % (dopuszczalny wskaźnik ustawowy – 15 %).

2. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse Miasta Poznania w latach 2010 - 2012 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 16 113 672 tys. zł w 2010 r. do kwoty 17 159 215 tys. zł, tj. o 6,5 %. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 3,8 %.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Treść	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana stanu 2012/2011	
	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
A. Aktywa trwałe	15 157 550	94,1%	16 107 690	97,4%	16 673 057	97,2%	565 367	3,5%
I. Wartości niematerialne i prawne	5 354	0,0%	6 624	0,0%	6 941	0,0%	317	4,8%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 543 838	84,1%	14 496 313	87,7%	15 031 348	87,6%	535 035	3,7%
III. Należności długoterminowe	268 863	1,7%	245 666	1,5%	264 750	1,5%	19 084	7,8%
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 339 495	8,3%	1 359 088	8,2%	1 370 019	8,0%	10 931	0,8%
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B. Aktywa obrotowe	956 122	5,9%	424 354	2,6%	486 158	2,8%	61 804	14,6%
I. Zapasy	5 059	0,0%	5 382	0,0%	5 533	0,0%	152	2,8%
II. Należności krótkoterminowe	887 742	5,5%	347 725	2,1%	412 921	2,4%	65 196	18,7%
III. Środki pieniężne	60 402	0,4%	68 230	0,4%	63 683	0,4%	-4 547	-6,7%
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
V. Rozliczenia międzyokresowe	2 920	0,0%	3 017	0,0%	4 021	0,0%	1 004	33,3%
AKTYWA RAZEM	16 113 672	100,0%	16 532 044	100,0%	17 159 215	100,0%	627 171	3,8%

Po stronie **aktywów** nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku. Dominują aktywa trwałe, które stanowią 97,2 % sumy bilansowej. Aktywa trwałe wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o 565 367 tys. zł, tj. o 3,5 %, w tym głównie z tytułu komunalizacji i nieodpłatnego otrzymania nieruchomości oraz rozpoczętych inwestycji w Zarządzie Transportu Miejskiego.

W majątku obrotowym wzrosła wartość należności krótkoterminowych o 65 196 tys. zł, tj. o 18,7 %, głównie w wyniku nierozliczonych dotacji oraz należnych dochodów budżetowych.

Wartość środków pieniężnych zmniejszyła się o 6,7 %.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Treść	Stan na dzień 31.12.2010		Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana stanu 2012/2011	
	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Fundusz	15 775 292	97,9%	16 094 644	97,4%	16 648 868	97,0%	554 225	3,4%
I. Fundusze jednostki	15 029 691	93,3%	15 455 457	93,6%	15 731 170	91,7%	275 713	1,8%
II. Wynik finansowy netto	745 834	4,6%	639 496	3,9%	917 811	5,3%	278 314	43,5%
III. Nadwyżka środków obrotowych	-233	0,0%	-310	0,0%	-113	0,0%	197	63,7%
IV. Odpisy z wyniku finansowego	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B. Państwowy Fundusz celowy	968	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	231 449	1,4%	257 743	1,6%	298 044	1,7%	40 301	15,6%
I. Zobowiązania długoterminowe	25 225	0,2%	8 224	0,0%	9 841	0,1%	1 617	19,7%
II. Zobowiązania krótkoterminowe	206 974	1,3%	248 374	1,5%	283 578	1,7%	35 204	14,2%
III. Rezerwy na zobowiązania	47	0,0%	1 145	0,0%	4 625	0,0%	3 479	303,8%
D. Fundusze specjalne	25 475	0,2%	20 907	0,1%	21 256	0,1%	349	1,7%
E. Rozliczenia międzyokresowe	80 738	0,5%	158 751	1,0%	191 047	1,1%	32 296	20,3%
PASYWA RAZEM	16 113 672	100,0%	16 532 044	100,0%	17 159 215	100,0%	627 171	3,8%

Struktura finansowania majątku była podobna, i dominował w niej **fundusz własny** (udział na poziomie 97,0 %). W porównaniu z rokiem 2011 Fundusz jednostki wzrósł o 275 713 tys. zł, tj. o 1,8%, a wynik finansowy netto zwiększył się o 278 314 tys. zł tj. o 43,5 %.

Wzrosła pozycja rozliczeń międzyokresowych o 20,3 % z tytułu przyznanych nie otrzymanych dotacji z funduszy unijnych na zadania inwestycyjne (głównie: przedłużenie PST, odnowa infrastruktury transportu publicznego w związku z EURO 2012, przebudowa wiaduktu Górczyńskiego, przebudowa węzła Kaponiera).

3. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

Wyszczególnienie		1.01.-31.12.2010	1.01.-31.12.2011	1.01.-31.12.2012	Zmiana stanu 2012/2011	
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota (2-3)	% (5:3)
1		2	3	4	5	6
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 644 033	2 670 176	2 973 210	303 033	11,3%
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 017 534	2 042 616	2 067 257	24 641	1,2%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	626 500	627 560	905 953	278 393	44,4%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	247 955	112 478	190 853	78 374	69,7%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	83 903	71 251	138 413	67 161	94,3%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	790 551	668 787	958 393	289 606	43,3%
G.	Przychody finansowe	42 772	32 647	36 145	3 498	10,7%
H.	Koszty finansowe	85 298	60 231	75 069	14 837	24,6%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	748 025	641 203	919 469	278 266	43,4%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	-7	190	198	2662,0%
K.	Zysk (strata) brutto	748 025	641 196	919 659	278 464	43,4%
L.	Podatek dochodowy	2 191	1 699	1 849	150	8,8%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	233	310	113	-197	-63,7%
N.	Zysk (strata) netto	745 601	639 187	917 698	278 512	43,6%

W 2012 r. w stosunku do roku 2011 wynik finansowy netto wzrósł o 278 512 tys. zł, tj. o 43,6 % w porównaniu do roku ubiegłego.

Zmiana ta wynika głównie ze wzrostu przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej o 11,3 % oraz niższego tempa wzrostu kosztów działalności operacyjnej (1,2 %). Zysk ze sprzedaży wyniósł 278 393 tys. zł i był wyższy o 44,4 %.

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

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

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

- Jednostki samorządu terytorialnego Miasta Poznania (organ),
- Urzędu Miasta Poznania
- tytułów, zadań wymagających odrębnej ewidencji na podstawie innych przepisów lub umów.

W Urzędzie Miasta i jego jednostkach organizacyjnych sporządzane są następujące sprawozdania finansowe:

- dla budżetu (organu): bilans z wykonania budżetu,
- dla jednostek organizacyjnych: bilans, rachunek zysków i strat jednostki wg wariantu porównawczego oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Miasta Poznania.

Połączenia wszystkich sprawozdań finansowych i budżetowych w ramach Miasta Poznania dokonuje Wydział Finansowy UMP.

Ciągłość bilansowa

W łącznym sprawozdaniu finansowym Miasta Poznania za 2012 r. w bilansie otwarcia nie są ujęte kwoty wykazane w sprawozdaniach finansowych na dzień 31 grudnia 2011 r. zlikwidowanych jednostek budżetowych.

Z uwzględnieniem powyższego ciągłość bilansowa została zachowana.

2. Inwentaryzacja

Urząd Miasta Poznania oraz jednostki pomocnicze Miasta przeprowadziły w 2012 r., inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem Nr 27/2012/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 29 sierpnia 2012 r.

Pozostałe jednostki organizacyjne Miasta Poznania także przeprowadziły w sposób poprawny inwentaryzację roczną, zachowując termin i częstotliwość, wymagane przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia Urzędu Miasta i jednostek pomocniczych Miasta przeprowadzono według stanu na dzień 30 września lub 31 października 2012 r. drogą spisu z natury. Inwentaryzację środków trwałych będących w ewidencji Wydziału Gospodarki Nieruchomościami przeprowadzono drogą porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

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

Inwentaryzację stanu należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług przeprowadzono drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie.

Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym należności i zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald. Stan gotówki został potwierdzony inwentaryzacją.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

Zespół badający nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzenie testu na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

II. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu sporządzono w terminie zgodnie z obowiązującymi przepisami i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Bilans sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia o rachunkowości.

Przy badaniu bilansu z wykonania budżetu badaniem objęto również następujące sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu Miasta za rok 2012:

- Rb - 27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb - 28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., wykazuje sumę bilansową w kwocie **137 453 302,30 zł**

i wykazuje niedobór z wykonania budżetu za rok 2012 w kwocie **100 485 122,67 zł**

Wykonanie budżetu:

- | | |
|-----------|---------------------|
| - dochody | 2 753 921 108,06 zł |
| - wydatki | 2 854 406 230,73 zł |

Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdań w Biurze Urzędu stwierdzamy, że dane objęte sprawozdaniem Rb-27S oraz Rb- 28S wynikają z ewidencji księgowej. Są zgodne z urzędzeniami księgowymi, syntetycznie i analitycznie. Klasyfikacja dochodów i wydatków jest prawidłowa i zgodna z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1. Dochody

Podstawowym źródłem zasilania budżetu w środki pieniężne były dochody bieżące - wpływy z tytułu podatków i opłat oraz dochody majątkowe.

Dochody budżetu Miasta zostały zrealizowane w wysokości **2 753 921 108,06 zł**
co stanowi 97,7 % planu,

- z tego dochody bieżące w kwocie **2 451 809 644,49 zł**
(99,8 % planu)
- oraz dochody majątkowe w kwocie **302 111 463,57 zł**
(83,7 % planu).

2. Wydatki

W 2012 r. w ramach budżetu realizowane były zadania własne gminy i powiatu, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania przyjęte do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania Miasta Poznania, które zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych

Wydatki budżetu Miasta zostały zrealizowane w wysokości **2 854 406 230,73 zł**
tj. na poziomie 93,2 % planu,

- z tego wydatki bieżące **2 259 810 244,31 zł**
tj. 97,3 % planu
- wydatki majątkowe **594 595 986,42 zł**
- tj. 88,2 % planu
- w tym wydatki „niewygasające” z upływem roku 2012 **14 956 268,00 zł**

3. Zobowiązania

Zadłużenie z tytułu pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji na koniec roku 2012 wyniosło **1 861 471 792,59 zł**

Według stanu na 31 grudnia 2012 r. Miasto posiadało zadłużenie z następujących tytułów:

- wyemitowanych obligacji **580 000 000,00 zł**
- pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW **10 512 920,87 zł**
- kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym **741 392 857,12 zł**
- pozostałych kredytów **521 950 000,00 zł**
- naliczone odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji **7 616 014,60 zł**

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

Dochody i wydatki wykonane za rok 2012 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

16 673 056 703,32 zł

stanowią 97,2% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 623 543,28	0,0%	6 940 550,50	0,0%	317 007,22	4,8%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 496 313 079,54	90,0%	15 031 347 658,44	90,2%	535 034 578,90	3,7%
3.	Należności długoterminowe	245 665 858,20	1,5%	264 749 731,69	1,6%	19 083 873,49	7,8%
4.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 359 087 506,48	8,4%	1 370 018 762,69	8,2%	10 931 256,21	0,8%
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
RAZEM		16 107 689 987,50	100,0%	16 673 056 703,32	100,0%	565 366 715,82	3,5%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

6 940 550,50 zł

Wśród wartości niematerialnych i prawnych istotną pozycję zajmują licencje i prawa użytkowania programów komputerowych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

15 031 347 658,44 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 14 038 935 251,12 zł
- środki trwałe w budowie 992 412 407,32 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym, przeprowadzonych w jednostkach i zakładach budżetowych oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

Amortyzacja została odniesiona w koszty w kwocie 169 640 272,13 zł
wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod (liniowej).

Prawo wieczystego użytkowania podlega amortyzacji przez okres 20 lat wg stawki w wysokości 5% w skali roku.

Jednostki organizacyjne Miasta dokonują amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3 500 zł jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia.

Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a - 16 m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.

Środki trwałe w budowie

Pozycja obejmuje środki trwałe w trakcie montażu lub nowobudowane w okresie ich realizacji. Jest to ogół wydatków ponoszonych na budowę, montaż i ulepszenia.

Saldo prawidłowe.

3. Należności długoterminowe

w kwocie 264 749 731,69 zł

wynikają z:

- wierzytelności z tytułu nakładów poczynionych przez Miasto, które mają podlegać konwersji na akcje AQUANET S.A.,
- należnych zwrotów dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o. rozłożone w czasie,
- należności budżetowe z tytułu korzystania z mienia Miasta, należności z tytułu wieczystej dzierżawy, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz z innych tytułów.

4. Długoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 1 370 018 762,69 zł

obejmują udziały i akcje w spółkach i spółdzielniach mieszkaniowej.

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

Łączna wartość objętych akcji i udziałów wynosi 1 374 143,197,54 zł

Na dzień bilansowy dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty

wartości udziałów w kwocie 4 124 434,85 zł

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

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

486 158 353,45 zł

stanowią 2,8% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	5 381 735,95	1,3%	5 533 261,28	1,1%	151 525,33	2,8%
2.	Należności krótkoterminowe	347 725 210,22	81,9%	412 920 710,80	84,9%	65 195 500,58	18,7%
3.	Środki pieniężne	68 229 917,13	16,1%	63 683 278,04	13,1%	-4 546 639,09	-6,7%
4.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
5.	Rozliczenia międzyokresowe	3 017 496,35	0,7%	4 021 103,33	0,8%		
RAZEM		424 354 359,65	99,3%	486 158 353,45	99,2%	61 803 993,80	14,6%

1. Należności krótkoterminowe

w kwocie

412 920 710,80 zł

obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	26 775 331,41	7,7%	29 911 962,78	7,24%	3 136 631,37	11,7%
2.	Należności od budżetów	32 102 588,18	9,2%	20 002 015,88	4,84%	-12 100 572,30	-37,7%
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	223 060,85	0,1%	241 213,49	0,06%	18 152,64	8,1%
4.	Pozostałe należności	288 624 229,78	83,0%	362 765 518,65	87,85%	74 141 288,87	25,7%
5.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,0%	0,00	0,00%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		347 725 210,22	100,0%	412 920 710,80	100,0%	65 195 500,58	18,7%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	380 521 856,79	52,3%	327 680 443,09	44,2%	-52 841 413,70	-13,9%
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO		728 247 067,01		740 601 153,89		12 354 086,88	1,7%

Należności na dzień bilansowy:

- należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, w tym powiększono należności o odsetki przypadające za nieterminową zapłatę,
- dokonano odpisów aktualizujących należności w takiej kwocie która odpowiada przewidywanej kwocie nieściągalnej i w bilansie pomniejszono wartość należności o równowartość dokonanych odpisów.

Główną pozycję stanowią pozostałe należności, które obejmują głównie:

- należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie, z tytułu dzierżawy nieruchomości, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego,
- należności z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości,
- należności z tytułu nierozliczonych dotacji,
- należności z tytułu podatków i mandatów od osób fizycznych i prawnych.

Należności od budżetów obejmuje saldo rozliczeń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz należnego zwrotu podatku VAT od nakładów inwestycyjnych.

Kwota odpisów aktualizujących na dzień bilansowy wyniosła 327 680 443,09 zł
w tym utworzone w Zarządzie Komunalnych zasobów lokalowych 191 490 160,26 zł

Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Należności z których zapłatą dłużnik zalega objęte są postępowaniem windykacyjnym. Część spraw kierowana jest na drogę postępowania sądowego.

Na podstawie badanej próby wysokość dokonanych odpisów uznaje się za wystarczającą.
Saldo prawidłowe.

2. Środki pieniężne

w kwocie 63 683 278,04 zł

obejmują środki pieniężne w kasach i bankach.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raportach kasowych i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej.

PASYWA

A. FUNDUSZ

wykazany w bilansie w kwocie 16 648 868 064,01 zł

stanowi 97,0% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura funduszu własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Fundusz jednostki	15 455 457 015,04	96,0%	15 731 169 911,04	94,5%	275 712 896,00	1,8%
2.	Wynik finansowy netto	639 496 489,73	4,0%	917 810 781,00	5,5%	278 314 291,27	43,5%
	1. Zysk netto	1 979 272 096,78	12,3%	2 235 928 689,75	13,4%	256 656 592,97	13,0%
	2. Strata netto	-1 339 775 607,05	-8,3%	-1 318 117 908,75	-7,9%	21 657 698,30	-1,6%
3.	Nadwyżka środków obrotowych	-309 981,69	0,0%	-112 628,03	0,0%	197 353,66	-63,7%
4.	Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
5.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
	RAZEM FUNDUSZ WŁASNY	16 094 643 523,08	100,0%	16 648 868 064,01	100,0%	832 538 832,20	5,2%

Na zmianę wartości funduszu jednostki wpłynęły następujące wielkości:

- zwiększenia w kwocie 6 976 257 861,28 zł
- zmniejszenia w kwocie 6 593 849 586,95 zł

- wynik finansowy

917 810 781,00 zł

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

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

Fundusz własny finansuje 97,0 % majątku ogółem.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

w kwocie

298 044 061,71 zł

stanowią 1,7% ogólnej sumy pasywów:

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011		Stan na dzień 31.12.2012		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Zobowiązania długoterminowe	8 224 115,56	3,2%	9 841 064,43	3,3%	1 616 948,87	19,7%
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	248 373 901,93	96,4%	283 578 292,07	95,1%	35 204 390,14	14,2%
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 355 933,30	22,3%	65 596 671,95	22,0%	8 240 738,65	14,4%
2.	Zobowiązania wobec budżetów	60 382 133,18	23,4%	78 965 993,63	26,5%	18 583 860,45	30,8%
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	36 119 275,25	14,0%	36 559 743,90	12,3%	440 468,65	1,2%
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	36 768 166,44	14,3%	37 414 749,29	12,6%	646 582,85	1,8%
5.	Pozostałe zobowiązania	26 681 549,04	10,4%	30 949 560,85	10,4%	4 268 011,81	16,0%
6.	Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	11 862 465,17	4,6%	16 345 919,89	5,5%	4 483 454,72	37,8%
7.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19 204 379,55	7,5%	17 745 652,56	6,0%	-1 458 726,99	-7,6%
III.	Rezerwy na zobowiązania	1 145 248,59	0,4%	4 624 705,21	1,6%	3 479 456,62	303,8%
RAZEM		257 743 266,08	100,0%	298 044 061,71	100,0%	40 300 795,63	15,6%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Zobowiązanie wobec budżetów obejmują głównie rozrachunki z tytułu pobranych opłat za wieczyste użytkowanie, odzyskanych świadczeń alimentacyjnych podlegających zwrotowi do Skarbu Państwa.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne w kwocie

21 255 860,75 zł

obejmują wyłącznie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

w kwocie

191 047 070,30 zł

stanowią 1,1% sumy bilansowej pasywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:

- przyznanych nie otrzymanych dotacji z funduszy unijnych na zadania inwestycyjne,
- należnych zwrotów dopłat do kapitału z PTBS sp. z o.o. rozłożone w czasie
- rozliczenie kosztów dotyczących badanego roku fakturowane w roku następnym.

D. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

166 140 000,00 zł

IV. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. Rachunek zysków i strat

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z rozporządzeniem o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Kwalifikacja przychodów i kosztów nie budzi zastrzeżeń.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej

2 973 209 533,64 zł

Koszty działalności operacyjnej

2 067 256 690,55 zł

Przychody z tytułu dochodów budżetowych obejmują głównie przychody z tytułu podatków i korzystania z mienia Miasta Poznania.

Przychody ze sprzedaży produktów pochodzą głównie ze sprzedaży biletów oraz najmu lokali użytkowych i mieszkalnych.

Największą pozycję kosztów rodzajowych stanowią koszty wynagrodzeń brutto w kwocie 706 225 781,83 zł, które stanowią 34,2% ogółu kosztów działalności operacyjnej.

Istotną kwotę (30,7%) stanowią także koszty usług obcych w kwocie 634 816 402,21 zł, które obejmują głównie usługi przewozowe świadczone przez MPK sp. z o.o. (koszty poniesione przez Zarząd Transportu Miejskiego - 351 mln zł) oraz koszty usług związanych z utrzymaniem dróg i parkingów (Zarząd Dróg Miejskich - 91 mln zł).

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

190 852 629,62 zł

Pozostałe koszty operacyjne

138 412 814,16 zł

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przede wszystkim zwrot podatku VAT od nakładów inwestycyjnych, odszkodowania za grunty przejęte pod inwestycje, przychody z tytułu zwrotu zwaloryzowanych odszkodowań, darowizny oraz rozwiązane odpisy na należności. Pozostałe koszty operacyjne powstały głównie z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe 36 145 016,98 zł

Koszty finansowe 75 068 590,40 zł

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

Koszty finansowe obejmują głównie odsetki od kredytów i pożyczek.

Wynik działalności brutto – zysk brutto - w kwocie 919 659 339,00 zł

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

V. Zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania

Zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian funduszu Miasta Poznania są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

VII. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Prezydenta Miasta Poznania, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

VIII. Informacje końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegli rewidenci badający sprawozdanie finansowe byli niezależni oraz posiadali nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótami podpisów biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 6 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 5 egzemplarzy – Zamawiający,
- 1 egzemplarz – Wykonawca.

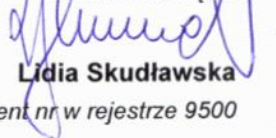
Kluczowy biegły rewident



Chalinisia Krzakiewicz

nr w rejestrze 10575

Prezes Zarządu



Lidia Skudławska

biegły rewident nr w rejestrze 9500

„MORISON FINANSISTA AUDIT”

Spółka z o.o. w Poznaniu

ul. Główna 6

*Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 255*

Załączniki:

- bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania,
- łączny bilans Miasta Poznania,
- łączny rachunek zysków i strat Miasta Poznania,
- łączne zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania,
- oświadczenie Prezydenta Miasta Poznania o zakresie kompletności sprawozdania finansowego za 2012 r.

Poznań, dnia 25 kwietnia 2013 roku.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu MIASTA POZNAŃ	Adresat
MIASTO POZNAŃ 61-841 Poznań, Plac Kolegiacki 17		REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
Numer identyfikacyjny REGON 631257822	sporządzony na dzień 31.12.2012r.	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	338 446 730,17	70 238 400,33	I. Zobowiązania	1 775 565 103,59	1 863 055 544,58
1. Środki pieniężne	338 446 730,17	70 238 400,33	1. Zobowiązania finansowe	1 775 108 131,71	1 861 471 792,59
1.1 Środki pieniężne budżetu	312 835 522,22	70 238 400,33	1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	169 160 353,72	272 113 913,32
1.2 Pozostałe środki pieniężne	25 611 207,95	0,00	1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 605 947 777,99	1 589 357 879,27
II. Należności i rozliczenia	44 678 162,27	59 598 887,37	2. Zobowiązania wobec budżetów	422 971,88	1 534 704,26
1. Należności finansowe	25 447 158,23	22 121 215,22	3. Pozostałe zobowiązania	34 000,00	49 047,73
1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	21 832 406,98	20 198 851,42	II. Aktywa netto budżetu	-1 433 120 353,15	-1 767 329 106,58
1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 614 751,25	1 922 363,80	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-590 511 528,86	-100 485 122,67
2. Należności od budżetów	60,00	19 719 063,29	1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	19 230 944,04	17 758 608,86	1.2 Deficyt budżetu (-)	-342 031 039,86	-85 528 854,67
III. Inne aktywa	0,00	7 616 014,60	1.3 Niewykonane wydatki (-)	-248 480 489,00	-14 956 268,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	901 296,54	-230 858,16
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	248 480 489,00	14 956 268,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 091 990 609,83	-1 681 569 393,75
			III. Inne pasywa	40 680 142,00	41 726 864,30
Suma aktywów	383 124 892,44	137 453 302,30	Suma pasywów	383 124 892,44	137 453 302,30

Informacje uzupełniające:

1. Udzielone gwarancje i poręczenia: 166 140 000,00 zł

2. Otrzymane gwarancje i poręczenia

3. Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu:

W celu porównywalności danych Bilansu otwarcia i Bilansu zamknięcia wykazano zmiany w Załączniku nr 1 do bilansu z wykonania budżetu za rok 2012 związane z ewidencją księgową odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji oraz dochodów należnych od urzędów skarbowych i z tytułu udziału w PDOF.

SKARBNIK MIASTA POZNAŃ
[Podpis]
Skarbnik Miasta Sajna

2013-04-08
rok, miesiąc, dzień

WZ. PREZYDENTA MIASTA
Prezydent Miasta
Tomasz Kayser
Zastępca Prezydenta Miasta

AKTYWA	Stan na początek roku			PASYWA	Stan na początek roku		
	przed zmianami	zmiana prezentacji	po zmianach		przed zmianami	zmiana prezentacji	po zmianach
I. Środki pieniężne	338 446 730,17		312 835 522,22	I. Zobowiązania	1 775 565 103,59		1 782 073 394,59
1. Środki pieniężne	338 446 730,17		312 835 522,22	1. Zobowiązania finansowe	1 775 108 131,71		1 781 616 422,71
1.1. Środki pieniężne budżetu	312 835 522,22		312 835 522,22	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	169 160 353,72	6 508 291,00	175 668 644,72
1.2. Pozostałe środki pieniężne	25 611 207,95	-25 611 207,95	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 605 947 777,99		1 605 947 777,99
II. Należności i rozliczenia	44 678 163,27		70 365 700,76	2. Zobowiązania wobec budżetów	422 971,88		422 971,88
1. Należności finansowe	25 447 158,23		25 447 158,23	3. Pozostałe zobowiązania	34 000,00		34 000,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	21 832 406,98		21 832 406,98	II. Aktywa netto budżetu	-1 433 120 353,15		-1 433 120 353,15
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 614 751,25		3 614 751,25	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-590 511 528,86		-590 511 528,86
2. Należności od budżetów	60,00	25 687 538,49	25 687 598,49	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00		0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	19 230 944,04		19 230 944,04	1.2. Deficyt budżetu (-)	-342 031 039,86		-342 031 039,86
III. Inne aktywa	0,00	6 508 291,00	6 508 291,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	-248 480 489,00		-248 480 489,00
				2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	901 296,54		901 296,54
				3. Rezerwa na niewygasające wydatki	248 480 489,00		248 480 489,00
				4. Środki z prywatyzacji	0,00		0,00
				5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 091 990 609,83		-1 091 990 609,83
				III. Inne pasywa	40 680 142,00	76 330,54	40 756 472,54
Suma aktywów	383 124 892,44	6 584 621,54	389 709 513,98	Suma pasywów	383 124 892,44	6 584 621,54	389 709 513,98

SPECJALISTA
Renata Zygmunt

p.o. KIEROWNIKA ODDZIAŁU
REALIZACJI BUDŻETU MIASTA
Renata Dębska

URZĄD MIASTA POZNANIA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Oddział Sprawozdawczości i Analiz 61 – 841 Poznań, plac Kolegiacki 17 tel. 878 1 57 18 fax 878 1 53 09 60		ZBIORCZY BILANS MIASTA POZNANIA sporządzony na dzień 31.12.2012r. w zł.		Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON 631257822				Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na		PASYWA	Stan na	
	początek	koniec		początek	koniec
	roku			roku	
	1	2		1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	16 107 689 987,50	16 673 056 703,32	A. FUNDUSZ	16 094 643 523,08	16 648 868 064,01
I. Wartości niematerialne i prawne	6 623 543,28	6 940 550,50	I. Fundusz jednostki	15 455 457 015,04	15 731 169 911,04
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 496 313 079,54	15 031 347 658,44	II. Wynik finansowy netto	639 496 489,73	917 810 781,00
1. Środki trwałe	12 998 333 763,21	14 038 935 251,12	1.1 Zysk netto (wielkość dodatnia)	1 979 272 096,78	2 235 928 689,75
1.1 Grunty	10 412 223 561,33	10 699 820 132,45	1.2 Strata netto (wielkość ujemna)	-1 339 775 607,05	-1 318 117 908,75
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 488 270 808,49	3 202 649 901,80	III. Nadwyżka środków obrotowych	-309 981,69	-112 628,03
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	74 838 245,32	111 079 538,74	IV. Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,00
1.4 Środki transportu	6 854 175,94	4 793 417,22	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5 Inne środki trwałe	16 146 972,13	20 592 260,91			
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 497 979 316,33	992 412 407,32			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00			
III. Należności długoterminowe	245 665 858,20	264 749 731,69			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 359 087 506,48	1 370 018 762,69	B. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY	0,00	0,00
1.1 Akcje i udziały	1 359 087 506,48	1 370 018 762,69	C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	257 743 266,08	298 044 061,71
1.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	8 224 115,56	9 841 064,43
1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	248 373 901,93	283 678 292,07
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 355 933,30	65 596 671,95
B. AKTYWA OBROTOWE	424 354 359,65	486 158 353,45	1.2 Zobowiązania wobec budżetów	60 382 133,18	78 965 993,63
I. Zapasy	5 381 735,95	5 533 261,28	1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	36 119 275,25	36 559 743,90
1.1 Materiały	4 967 346,11	5 143 925,99	1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	36 768 166,44	37 414 749,29
1.2 Półprodukty i produkty w toku	25 289,88	0,00	1.5 Pozostałe zobowiązania	26 681 549,04	30 949 560,85
1.3 Produkty gotowe	154 536,85	208 252,38	1.6 Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	11 862 465,17	16 345 919,89
1.4 Towary	234 563,11	181 082,91	1.7 Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19 204 379,55	17 745 652,56
II. Należności krótkoterminowe	347 726 210,22	412 920 710,80	III. Rezerwy na zobowiązania	1 146 248,59	4 624 705,21
1.1 Należności z tytułu dostaw i usług	26 775 331,41	29 911 962,78	D. FUNDUSZE SPECJALNE	20 906 805,84	21 255 860,75
1.2 Należności od budżetów	32 102 588,18	20 002 015,88	1.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	20 906 805,84	21 255 860,75
1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	223 060,85	241 213,49	1.2 Inne fundusze	0,00	0,00
1.4 Pozostałe należności	288 624 229,78	362 765 518,65	E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	158 750 752,15	191 047 070,30
1.5 Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	160 702 968,23	181 961 697,45
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	68 229 917,13	63 683 278,04	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 047 783,92	9 085 472,85
1.1 Środki pieniężne w kasie	1 652 990,47	1 088 159,24			
1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	66 476 092,60	62 503 772,95			
1.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
1.4 Inne środki pieniężne	100 834,06	91 345,85			
1.5 Akcje i udziały	0,00	0,00			
1.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
1.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 017 496,35	4 021 103,33			
SUMA AKTYWÓW	16 532 044 347,15	17 159 215 056,77	SUMA PASYWÓW	16 532 044 347,15	17 159 215 056,77

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	48 020 711,91
2. Umorzenie środków trwałych	1 961 269 199,67
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia	159 076 216,07
4. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	9 386 070,05
5. Odpisy aktualizujące należności	327 680 443,09
6. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	4 124 434,85
7. Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
8. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
9. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
10. Kwota zabezpieczonych środków na świadczenia pracownicze 2013	12 986 161,00
11. Przyszłe zobowiązania Miasta dotyczące udziałów	10 950 000,00

Skarbnik Miasta

2013-04-25
rok, miesiąc, dzień

PREZYDENTA MIASTA
Zastępca Prezydenta Miasta

URZĄD MIASTA POZNANIA

Wydział Finansowy

Oddział Sprawozdawczości i Analiz
61-841 Poznań, plac Kolegiacki 17
tel. 878-57-18, fax 878-57-19MIĘSTO POZNAŃ
61-841 Poznań, Pl. Kolegiacki 17

ZBIORCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT MIASTA POZNANIA		Adresat <i>Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu</i>	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON 631257822		sporządzony na dzień 31.12.2012r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 670 176 320,74	2 973 209 533,64
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	356 360 973,36	347 448 202,28
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	633 193,27	-4 333 775,58
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 995 180,87	1 828 060,77
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	17 519 614,14	22 795 701,34
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 293 667 359,10	2 605 471 344,83
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 042 616 087,06	2 067 256 690,55
I.	Amortyzacja	136 466 409,81	169 640 272,13
II.	Zużycie materiałów i energii	185 228 430,41	177 095 854,90
III.	Usługi obce	653 457 176,54	634 816 402,21
IV.	Podatki i opłaty	27 582 619,52	20 050 041,44
V.	Wynagrodzenia	695 807 056,48	706 225 781,83
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	161 322 210,22	175 793 959,52
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	33 193 479,48	28 620 146,94
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	764 895,85	867 225,70
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	148 131 271,75	152 509 333,65
X.	Pozostałe obciążenia	662 537,00	1 637 672,23
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	627 560 233,68	905 952 843,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne	112 478 131,46	190 852 629,62
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	134 483,55	43 550,78
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	112 343 647,91	190 809 078,84
E.	Pozostałe koszty operacyjne	71 251 444,75	138 412 814,16
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	5 570 021,01
II.	Pozostałe koszty operacyjne	71 251 444,75	132 842 793,15
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	668 786 920,39	958 392 658,55
G.	Przychody finansowe	32 647 178,77	36 145 016,98
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	8 236 074,82	7 202 622,34
II.	Odsetki	6 373 752,89	26 064 142,18
III.	Inne	18 037 351,06	2 878 252,46
H.	Koszty finansowe	60 231 151,41	75 068 590,40
I.	Odsetki	55 942 124,19	74 726 003,39
II.	Inne	4 289 027,22	342 587,01
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	641 202 947,75	919 469 085,13
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-7 426,02	190 253,87
I.	Zyski nadzwyczajne	33 274,14	205 253,87
II.	Straty nadzwyczajne	40 700,16	15 000,00
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	641 195 521,73	919 659 339,00
L.	Podatek dochodowy	1 699 032,00	1 848 558,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	309 981,69	112 628,03
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	639 186 508,04	917 698 152,97

SKŁADNIK MIASTA POZNANIA

Barbara Sajnaj
(główny księgowy)

2013-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

WZ. PREZYDENTA MIASTA

(kierownik jednostki)

Tomasz Kajser
Zastępca Prezydenta Miasta

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 31.12.2012r.		
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)	15 029 691 014,96	15 348 761 636,71	
I.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	7 554 590 852,30	6 976 257 861,28	
I.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 923 621 368,20	1 979 272 096,78	
I.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 522 949 245,57	2 894 791 537,90	
I.3	Zrealizowane płatności za środków europejskich	0,00	0,00	
I.4	Środki na inwestycje	639 745 305,11	707 817 850,75	
I.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 713 514 599,69	482 779 322,12	
I.7	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	21 390 939,91	22 472 288,82	
I.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.10	Inne zwiększenia	733 369 393,82	889 124 764,91	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	7 128 824 852,22	6 593 849 586,95	
2.1	Strata za rok ubiegły	1 177 787 335,37	1 312 048 253,46	
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	2 470 284 154,83	2 749 581 708,51	
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	232 761,99	309 981,69	
2.4	Dotacje i środki na inwestycje	1 577 370 925,10	1 017 362 118,77	
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	1 470 473 464,71	302 252 421,61	
2.7	Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 087 902,32	11 629 794,94	
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
2.9	Inne zmniejszenia	431 588 307,90	1 200 665 307,97	
II.	Fundusz jednostek na koniec okresu (BZ) (poz.1+1-2)	15 455 457 015,04	15 731 169 911,04	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	639 496 489,73	917 810 781,00	
1.	zysk netto	1 979 272 096,78	2 235 928 689,75	
2.	strata netto	1 339 775 607,05	1 318 117 908,75	
IV.	Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	309 981,69	112 628,03	
V.	Fundusz (poz.II+;III-IV)	16 094 643 523,08	16 648 868 064,01	


Barbara Sajna
(główny księgowy)

2013-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

WZ. PREZYDENTA MIASTA

Zastępca Prezydenta Miasta
(kierownik jednostki)

O Ś W I A D C Z E N I E
o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

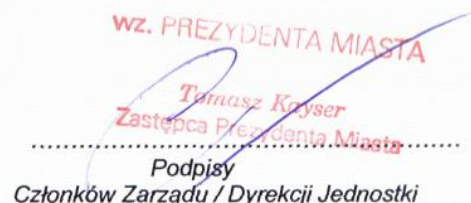
Oświadczamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, że:

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 152 z 2009 r. poz. 1223 z późn. zm.) oraz obowiązującymi przepisami prawa. W Jednostce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji,
2. Udośćpiliśmy zespołowi badającemu księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową, potwierdzającą stan zapisów księgowych,
3. Przedłożone zespołowi badającemu dokumenty założycielskie, rejestrowe, statutowe są aktualne na dzień rozpoczęcia badania sprawozdania finansowego,
4. Według naszej wiedzy, sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z tytułów podatkowych i niepodatkowych dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, do których właściwe organy kontrolne nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń,
5. W sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, oraz utworzono niezbędne rezerwy i rozliczono różnice kursowe w rozrachunkach zagranicznych,
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania jednostki.
7. Ustaliśmy wszystkie zapasy zbędne i nie wykazujące ruchu, dokonując ich przeceny, przestrzegając zasady ostrożnej wyceny bilansowej,
8. W sprawozdaniu finansowym wykazaliśmy wszystkie należności i zobowiązania, w tym warunkowe jak gwarancje, poręczenia (również wekslowe) i zastawy oraz rozrachunki sporne,
9. Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie,
10. Zespołowi badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych założonych przez naszą jednostkę oraz toczących się przeciwko jednostce, a także będących w przygotowywaniu do wystąpienia na drogę sądową.
11. Przedstawiliśmy także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku jednostki zamieszczony w informacji dodatkowej,
12. Naliczyliśmy i zaksięgowaliśmy należne odsetki od naszych należności.
13. Ujęliśmy w księgach rachunkowych należne kontrahentom odsetki karne, dotyczące nieterminowo regulowanych zobowiązań.
14. Ujawniliśmy wszystkie powiązania z osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczące bezpośredniego lub pośredniego udziału w zarządzaniu i kontroli oraz udziału w kapitale jednostek powiązanych z naszą firmą,
15. Zespołowi badającemu ujawniliśmy wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu, mogące mieć wpływ na wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym oraz na ocenę sytuacji majątkowo – finansowej Jednostki,
16. Nie posiadamy na dzień bilansowy otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; niewskazanych i nieujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
17. Oświadczamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne układy z inną jednostką, dotyczące wyrównania sald środków pieniężnych i kapitałów lub funduszy.

Poznań, dnia 25 kwietnia 2013 r.

SKAŁONIK MIASTA POZNANIA


Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

WZ. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Koryser
Zastępca Prezydenta Miasta
Podpis
Członków Zarządu / Dyrekcji Jednostki