

Ldz. 4-M/27/IV/17

Warszawa, dnia 27.04.2017 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Miasta Poznania

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego **Miasta Poznania** z siedzibą w Poznaniu (61-841), Plac Kolegiacki 17, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **151 469 936,83 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz jednostek administracji zespolonej sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **18.478.823.097,81 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz jednostek administracji zespolonej za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujący zysk netto **764.255.683,49 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz jednostek administracji zespolonej za rok obrotowy od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r. wykazujące fundusz w wysokości **18.227.970.099,96 zł**
- 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Poznania za 2016 rok wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Prezydent Miasta Poznania jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Prezydent Miasta Poznania jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Prezydent Miasta Poznania jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Poznania na dzień 31.12.2016 r. jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu Miasta Poznania.

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11 678

POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Boja Krzywobłęga 50 lok. 91, 03-081 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax 616-00-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

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

Ldz. 4-M/27/IV/17

Warszawa, dnia 27.04.2017 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Miasta Poznania

z siedzibą w Poznaniu (61-841), Plac Kolegiacki 17

za rok obrotowy 01.01.2016 – 31.12.2016

A. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy nr FN 5760/14 zawartej w dniu 5 listopada 2014r. pomiędzy Miastem Poznań z siedzibą w Poznaniu (61-841), Plac Kolegiacki 17, a POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-982), 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 2016, które zawiera:
 - 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **151 469 936,83 zł**
 - 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz jednostek administracji zespolonej sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **18.478.823.097,81 zł**
 - 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz jednostek administracji zespolonej za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujący zysk netto **764.255.683,49 zł**
 - 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz jednostek administracji zespolonej za rok obrotowy od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r. wykazujące fundusz w wysokości **18.227.970.099,96 zł**
 - 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Poznania za 2016 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. 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,
 - b) 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 2016r., poz. 1047), zwana dalej ustawą o rachunkowości,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013r. poz.289 ze zmianami) ,
 - rozporządzenie ministra finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 208 z 2010r. poz. 1375),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz. 119 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. 241 z 2010r. poz. 1616),
 - Statut Miasta Poznania uchwalony przez Radę Miasta Poznania uchwałą nr LXXX/1202/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r.,
 - Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Poznania wprowadzony Zarządzeniem nr 43/2016/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 6 października 2016 roku.

6. Kierownikiem Jednostki jest Prezydent Miasta Poznania, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej Jednostki. Prezydent powierzył określone sprawy Miasta Poznania podlegającym mu bezpośrednio:
 - Zastępcom Prezydenta,
 - Sekretarzowi,
 - Skarbnikowi.
7. W ciągu badanego roku obrotowego funkcję Prezydenta Miasta Poznania pełnił:
Pan Jacek Jaśkowiak – Prezydent Miasta Poznania (kadencja 2015-2019)
8. Skarbnikiem Miasta Poznania w badanym okresie i kadencji 2015-2019 jest Pani Barbara Sajnaj, pełniąca nadal obowiązki głównego księgowego Jednostki.
9. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
10. Uchwałą nr LXXIV/1166/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 14 października 2014r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta na przeprowadzenie rocznych audytów sprawozdania finansowego Miasta Poznania za lata 2014-2017 – do zbadania sprawozdania finansowego Miasta Poznania za 2015r. wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (03-982), ul. Bora-Komorowskiego 56c lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki, w siedzibach jednostek budżetowych oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 23.03.2016 r. do 27.04.2017 r.
12. Podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej. 11678) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 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 2016 r. poz. 1000).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (nr 2695) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń i dodatkowych objaśnień. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania Uchwałą nr XXX/441/VII/2016 w dniu 7 czerwca 2016 r.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Miasta Poznania za 2015 rok obejmowało:
- bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2015r., który zamykał się sumą **243.961.478,02 zł**
 - łączny bilans Miasta Poznania, sporządzony na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamykał się sumą **18.321.560.090,43 zł**
 - łączny rachunek zysków i strat Miasta Poznania za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zysk netto **1.169.541.595,15 zł**
 - łączne zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania sporządzone za 2015r. wykazujące fundusz własny w wysokości **18.047.577.712,70 zł**
15. Obowiązujące przepisy nie przewidują składania do rejestrów sądowych i ogłaszania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.
16. 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.
17. Badaniem objęto sprawozdania finansowe wybranych jednostek budżetowych ujętych w sprawozdaniu łącznym Miasta, a w szczególności:
- a) Urząd Miasta Poznania,
 - b) Straż Miejska,
 - c) Ogród Zoologiczny,
 - d) Dom Pomocy Społecznej,
 - e) Centrum Doradztwa Zawodowego,
 - f) Dom Dziecka nr 2,
 - g) Zespół Żłobków nr 4,
 - h) Przedszkole nr 9,
 - i) Przedszkole nr 36,
 - j) Przedszkole nr 70,
 - k) Przedszkole nr 142,
 - l) Szkoła Podstawowa nr 9,
 - m) Gimnazjum nr 12,
 - n) Gimnazjum nr 54,
 - o) Zespół Szkół Odzieżowych,
 - p) Zespół Szkół Samochodowych,
 - q) Zespół Szkół Samochodowych nr 102,
 - r) Liceum Ogólnokształcące św. Marii Magdaleny,
 - s) Liceum Ogólnokształcące V

18. Niniejszy raport został opracowany 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.
19. 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) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.



B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2016).

1. Bilans wykonania budżetu

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	AKTYWA	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	%	Kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
								2016/2015		2015/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Środki pieniężne	109 930,3	72,6	188 587,2	77,3	93 464,8	70,7	- 78 656,9	58,3	95 122,4	201,8
1.	Środki pieniężne	109 930,3	72,6	188 587,2	77,3	93 464,8	70,7	- 78 656,9	58,3	95 122,4	201,8
1.1.	Środki pieniężne budżetu	78 591,8	51,9	165 327,0	67,8	93 464,8	70,7	- 86 735,2	47,5	71 862,2	176,9
1.2.	Pozostałe środki pieniężne	31 338,5	20,7	23 260,2	9,5			8 078,3	134,7	23 260,2	-
II.	Należności i rozliczenia	40 281,6	26,6	54 082,3	22,2	36 581,9	27,6	- 13 800,7	74,5	17 500,4	147,8
1.	Należności finansowe	2 480,8	1,6	7 145,3	2,9	3 650,5	2,7	- 4 664,5	34,7	3 494,8	195,7
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 546,8	1,0	5 669,3	2,3	1 632,5	1,2	- 4 122,5	27,3	4 036,8	347,3
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	934,0	0,6	1 476,0	0,6	2 018,0	1,5	- 54,2	63,3	-542,0	73,1
2.	Należności od budżetów	27 905,5	18,4	27 238,4	11,2	25 269,0	19,1	667,1	102,4	1 969,4	107,8
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	9 895,3	6,6	19 698,6	8,1	7 662,4	5,8	- 9 803,3	50,2	12 036,2	257,1
III.	Inne aktywa	1 258,0	0,8	1 292,0	0,5	2 240,8	1,7	- 34,0	97,4	-948,8	57,7
Suma aktywów		151 469,9	100,0	243 961,5	100,0	132 287,5	100,0	- 92 491,6	62,1	111 674,0	184,4

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	PASYWA	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		Kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Zobowiązania	1 382 975,1	913,0	1 516 991,1	621,8	1 641 438,4	1 240,8	- 134 016,0	91,2	-124 447,3	92,4
1.	Zobowiązania finansowe	1 377 579,8	909,5	1 510 193,4	619,0	1 638 628,0	1 238,7	- 132 613,6	91,2	-128 434,6	92,2
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	211 083,4	139,4	146 614,2	60,1	130 876,6	98,9	64 469,2	144,0	15 737,6	112,0
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 166 496,4	770,1	1 363 579,2	558,9	1 507 751,4	1 139,8	- 197 082,8	85,5	-144 172,2	90,4
2.	Zobowiązania wobec budżetów	4 301,8	2,8	6 797,7	2,8	2 292,0	1,7	- 2 496,9	63,3	4 505,7	296,6
3.	Pozostałe zobowiązania	1 093,5	0,7	0,0	0,0	518,3	0,4	1 093,5		-518,3	0,0
II.	Aktywa netto budżetu	- 1 277 840,4	- 843,6	- 1 317 257,7	-539,9	-1 552 587,7	-1 173,6	39 417,3	97,0	235 330,0	84,8
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	31 043,1	20,5	215 433,5	88,3	253 247,1	191,4	- 184 390,4	14,4	-37 813,6	85,1
1.1.	Nadwyżka budżetu (+)	62 381,6		238 693,6	97,8	257 362,6	194,5	- 176 312,0	26,1	-18 669,0	92,7
1.2.	Deficyt budżetu (-)			-	-	-	-			-	-
1.3.	Niewykonane wydatki (-)	- 31 338,6		-23 260,1	-9,5	-4 115,5	-3,1	- 8 078,4	134,7	-19 144,6	565,2
2.	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	289,0	0,2	746,5	0,3	972,0	0,7	- 457,5	38,7	-225,5	76,8
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	31 338,6	20,7	23 260,1	9,5	4 115,5	3,1	8 078,5	134,7	19 144,6	565,2
4.	Środki z prywatyzacji			-	-	-	-			-	-
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 1 340 511,1	- 885,0	-1 556 697,8	-638,0	-1 810 922,3	-1 368,9	226 186,7	86,1	254 224,5	86,0
III.	Inne pasywa	46 335,2	30,6	44 228,1	18,1	43 436,8	32,8	2 107,1	104,8	791,3	101,8
Suma pasywów		151 469,9	100,0	243 961,5	100,0	132 287,5	100,0	- 92 491,6	62,1	111 674,0	184,4

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 72,6% sumy aktywów i w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił ich spadek o 78.656,9 tys. zł, co stanowi 41,7 %.

W pasywach bilansu główną pozycję stanowią zobowiązania finansowe w kwocie 1.382.975,1 tys. zł. W porównaniu do roku 2015, nastąpiło obniżenie tych zobowiązań o 134.016,0 tys. zł co stanowi 8,8 %.

Wynik wykonania budżetu w 2016 r. wykazuje nadwyżkę w kwocie 31.043,1 tys. zł. W roku poprzednim wykazano nadwyżkę w kwocie 215.433,5 tys. zł.

2. Łączny bilans

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	17 789 806,3	96,3	17 727 637,6	96,8	17 503 717,4	97,1	62 168,7	100,4	223 920,2	101,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	15 386,2	0,1	16 558,8	0,2	17 803,8	0,1	- 1 172,6	92,9	-1 245,0	93,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 013 809,7	86,7	15 980 727,0	87,2	15 805 128,3	87,7	33 082,7	100,2	175 598,7	101,1
III.	Należności długoterminowe	44 715,4	0,2	39 948,4	0,2	278 411,9	1,5	4 767	111,9	-238 463,5	14,4
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 715 894,8	9,3	1 690 403,4	9,2	1 402 373,4	7,8	25 491,4	101,5	288 030,0	120,5
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			-	-	-	-			-	-
B.	Aktywa obrotowe	689 016,8	3,7	593 922,5	3,2	517 624,32	2,9	95 094,3	116,0	76 298,18	114,74
I.	Zapasy	6 670,4	0,0	5 720,9	-	6 133,2	-	949,5	116,6	-412,3	-
II.	Należności krótkoterminowe	622 007,6	3,4	520 612,0	2,8	462 680,6	2,6	101 395,6	119,5	57 931,4	112,5
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	48 784,2	0,2	55 457,4	0,3	37 177,4	0,2	- 7 673,2	88,0	18 280,0	149,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 554,6	0,1	12 132,2	0,1	11 633,1	0,1	- 577,6	95,2	499,1	104,3
Suma aktywów		18 478 823,1	100,0	18 321 560,1	100,0	18 021 341,6	100,0	157 263,0	100,9	300 218,5	101,7

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		% udziału		% udziału
1	2	3	4	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Fundusz	18 227 970,1	98,6	18 047 577,7	98,5	17 632 741,7	97,8	180 392,4	101,0	414 836,0	102,4
I.	Fundusz jednostki	17 463 714,4	94,5	16 878 036,1	92,1	16 832 461,9	93,4	585 678,3	103,5	45 574,2	100,3
II.	Wynik finansowy netto	766 135,4	4,1	1 171 044,9	6,4	801 203,3	4,4	- 404 909,5	65,4	369 841,6	146,2
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	- 1 879,7		-1 503,3	-	-923,5	-	- 376,4		-579,8	
IV.	Odpisy z wyniku finansowego(-)										
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe										
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	196 767,9	1,1	177 864,8	1,0	165 971,6	0,9	188 903,1	110,6	11 893,2	107,2
I.	Zobowiązania długoterminowe	2 630,2	0,1	2 549,3	-	2 559,6	-	80,9	103,2	-10,3	
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	193 780,0	1,0	175 062,7	1,0	163 121,6	0,9	18 717,3	110,7	11 941,1	107,3
III.	Rezerwy na zobowiązania	357,7		252,8	-	290,4	-	104,9	141,5	-37,6	
D.	Fundusze specjalne	19 420,8	0,1	19 946,8	0,1	20 464,9	0,1	- 526,0	97,4	-518,1	97,5
E.	Rozliczenia międzyokresowe	34 664,3	0,2	76 170,8	0,4	202 163,4	1,2	- 41 506,5	45,5	-125 992,6	37,7
Suma pasywów		18 478 823,1	100,0	18 321 560,1	100,0	18 021 341,6	100,0	157 263,0	100,9	300 218,5	101,7

Główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 16 013 809,7 tys. zł, co stanowi 86,7 % sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości pozycją aktywów są długoterminowe aktywa trwałe, które stanowią 9,3% sumy aktywów.

W strukturze pasywów główną pozycję zajmuje fundusz jednostki, który wynosi 17 463 714,4 tys. zł i stanowi 94,5 % sumy bilansowej. Jego udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 3,5 %.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2016/2015		2015/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 273 920,1	95,5	3 421 562,3	96,3	2 962 258,4	95,8	- 147 642,2	95,7	459 303,9	115,5
2.	Koszty działalności operacyjnej	2 542 209,3	95,6	2 272 046,9	95,2	2 101 810,6	91,7	270 162,4	111,9	170 236,3	108,1
3.	Wynik na sprzedaży	731 710,8		1 149 515,4		860 447,8		- 417 804,6	63,7	289 066,7	133,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	134 491,4	3,9	112 924,4	3,1	108 431,6	3,5	21 567,0	119,1	4 492,8	104,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	81 006,1	3,0	66 800,9	2,8	137 770,4	6,0	14 205,2	121,3	(70 969,5)	48,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B1-B.2)	785 196,1		1 195 638,9		831 109,0		- 410 442,8	65,7	364 529,9	143,9
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	18 592,0	0,6	23 490,4	0,6	22 023,8	0,7	- 4 898,4	78,9	1 466,6	106,7
2.	Koszty finansowe	37 004,0	1,4	48 031,5	2,0	51 836,4	2,3	- 11 027,5	77,0	(3 804,9)	92,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne			372,7	0,0	272,3	0,0	- 372,7		100,4	136,9
2.	Straty nadzwyczajne			4,4	0,0	71,9	0,0	- 4,4		(67,5)	6,1
F.	Zysk (strata) brutto (C+D1-D2)	766 784,1		1 171 466,1		801 496,8		- 404 682,0	65,5	369 969,3	146,2
G.	Podatek dochodowy	648,7		421,2		293,5		227,5	154,0	127,7	143,5
H.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 879,7		1 503,3		923,6		376,4	125,0	579,7	162,8
I.	Zysk (strata) netto (F – G – H)	764 255,7		1 169 541,6		800 279,7		- 405 285,9	65,3	369 261,9	146,1
Przychody ogółem											
		3 427 003,5	100,0	3 558 349,8	100,0	3 092 986,1	100,0	- 131 346,3	96,3	465 363,7	115,0
Koszty ogółem											
		2 660 219,4	100,0	2 386 883,7	100,0	2 291 489,3	100,0	273 335,7	111,5	95 394,4	104,2

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

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 19,1 %, przy równoczesnym zwiększeniu pozostałych kosztów operacyjnych o 21,3 %.

Przychody finansowe zmalały o 21,1 %, przy zmniejszeniu kosztów finansowych o 23,0 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 764 255,7 tys. zł niższym od ubiegłorocznego o 34,7 %.

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

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

Mając na uwadze specyfikę finansowania jednostek sektora finansów publicznych, należy stwierdzić, iż fakt wykazania przez jednostkę zysku netto nie musi stanowić przesłanki do wyciągania wniosków na temat efektywności gospodarowania. Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 28.02.2003 r. postępowanie upadłościowe i naprawcze nie można ogłosić upadłości jednostki samorządu terytorialnego. Unormowania prawne decydują zatem o kontynuacji działalności przez Miasto Poznań.

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

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość 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 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. 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 40/2016/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26.09.2016 r. 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 2016 roku wykazuje sumę bilansowa w kwocie **151 469 936,83 zł** oraz nadwyżkę z wykonania budżetu za 2016 rok w kwocie **62 381 637,74 zł**.

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

12

Dochody i wydatki wykonane za 2016 rok są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2016 rok zostało złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą nr SO.-0954/63/18/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2016 rok.

4. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach łącznego bilansu oraz RZiS

AKTYWA

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą **16 013 809,7 tys. zł**

głównie obejmują środki trwałe: budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej, grunty oraz urządzenia techniczne i maszyny. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych w badanym roku uległa zwiększeniu na skutek dokonanych inwestycji o 120 916,3 tys. zł. Stawki umorzeniowe zastosowano poprawnie. Stan wartościowy środków trwałych wynika ze szczegółowej ewidencji, która zapewnia ustalenie wartości początkowej oraz umorzenia dla poszczególnych obiektów inwentarzowych.

Długoterminowe aktywa finansowe wykazane w wysokości **1 715 894,9 tys. zł**

obejmują głównie akcje i udziały w spółkach prawa handlowego, kontrolowanych przez Miasto Poznań. Wartość długoterminowych aktywów finansowych wzrosła w badanym roku o 25 491,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

Należności krótkoterminowe wynoszą **622 007,6 tys. zł**

Należności krótkoterminowe zostały w znacznej części zinwentaryzowane w drodze pisemnych potwierdzeń stanu należności, a w przypadku należności od pracowników i z tytułu publiczno-prawnych poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości. Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne w wysokości 368 702,9 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

PASYWA

Fundusze wykazano w bilansie w wysokości **18 227 970,1 tys. zł**

Na dzień bilansowy fundusze wyceniono w wartości nominalnej z dnia ich powstania. Szczegółowe zmiany poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo przedstawione w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki”.

Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **193 780,0 tys. zł**

Obejmują stan zadłużenia badanej jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publiczno-prawnych na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty. Wykazany stan zobowiązań krótkoterminowych jest udokumentowany i ustalony prawidłowo. Zobowiązania z tytułu podatków są zgodne ze złożonymi deklaracjami. Nie stwierdzono zobowiązań przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.

Fundusze specjalne wykazane w wysokości **19 420,8 tys. zł**

obejmują zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS). Wyniki badania potwierdziły prawidłowość tworzenia i wykorzystywania ZFŚS w roku badanym.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Łączny Rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 3 273 920,2 tys. zł

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności operacyjnej poniesione w wysokości 2 542 209,3 tys. zł

przedstawiono w Rachunku zysków i strat według poszczególnych rodzajów. Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Prawidłowość kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.

Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w wysokości 134 491,4 tys. zł

obejmują przychody pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki. Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art. 7 ust. 3 uor.

Pozostałe koszty operacyjne poniesione w wysokości 81 006,2 tys. zł

zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

Przychody finansowe uzyskane w kwocie 18 592,0 tys. zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2016, głównie dotyczą odsetek i dywidendy.

Koszty finansowe dotyczące głównie zapłaconych odsetek, poniesiono w kwocie

37 003,9 tys. zł

Zysk brutto wynosi 766 784,1 tys. zł

Zysk brutto będący różnicą pomiędzy osiągniętymi w 2016 roku przychodami a poniesionymi kosztami, w rachunku zysków i strat został pomniejszony o kwotę 2 528,4 tys. zł z tytułu obowiązkowych zmniejszeń zysku.

5. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

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 180 392,4 tys. zł.

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.

6. 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.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne łączne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 27 kwietnia 2017 roku.

8. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2016r.
2. Łączny bilans Miasta Poznania sporządzony na dzień 31.12.2016r.
3. Łączny rachunek zysków i strat Miasta Poznania za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu Miasta Poznania za rok obrotowy
5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Dąb Niebieski 50 lok. 91, 03-962 Warszawa

tel. (22) 616-65-11, 616-65-12, fax 616-65-95

NIP 115-23-76-412, REGON 015203117

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