

Załącznik do zarządzenia nr 122/5/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 maja 2017 r.
w sprawie sprawozdania finansowego miasta Lublin za 2016 r.

Nr druku **958-1**

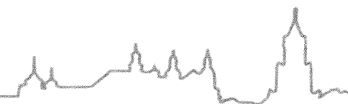
.....
Projekt Prezydenta Miasta
z dnia

Wpłynęło do Biura Rady Miasta
w dniu3.1.05.2017.....



SPRAWOZDANIE FINANSOWE MIASTA LUBLIN za 2016 rok

Lublin, maj 2017



Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Prezydent Miasta Lublin przekazuje Radzie Miasta Lublin sprawozdanie finansowe miasta Lublin za 2016 rok.

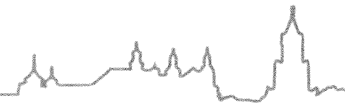
Sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało przygotowane zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 760)
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.)

i składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu miasta Lublin,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne obejmujące dane 192 samorządowych jednostek budżetowych i 1 samorządowego zakładu budżetowego, do których zastosowano wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności: wzajemnych należności i zobowiązań, wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.



1. Bilans z wykonania budżetu miasta Lublin

Bilans z wykonania budżetu miasta Lublin za 2016 rok przedstawia sytuację finansową miasta w zakresie realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W bilansie z wykonania budżetu ujmuje się operacje związane z wykonaniem budżetu miasta bez uwzględniania danych poszczególnych jednostek organizacyjnych miasta Lublin (ich aktywów i pasywów) wraz z wykazaniem wyniku finansowego (nadwyżki lub deficytu budżetu). W bilansie z wykonania budżetu oprócz wyniku finansowego za 2016 rok znajduje się również informacja w zakresie skumulowanego wyniku budżetu zrealizowanego w okresie od początku istnienia jednostki samorządu terytorialnego. W bilansie wykazywane są wszystkie niespłacone zobowiązania, zaciągnięte w 2016 roku, jak i w latach poprzednich.

Bilans z wykonania budżetu miasta prezentuje dane podzielone na aktywa i pasywa.

Suma aktywów i suma pasywów na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosła 55.567.316,86 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 68,48 % stanowią środki pieniężne – 38.052.599,11 zł (obejmujące głównie środki dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2016 roku na miesiąc styczeń 2017 r.),
- 27,28 % stanowią należności i rozliczenia – 15.157.041,40 zł (z tego: należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 12.803.444,00 zł oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe – 774.769,10 zł, niewykorzystane w 2016 r. przez jednostki budżetowe środki na wydatki – 539.764,26 zł, zrealizowane i nie przekazane do końca roku przez jednostki budżetowe dochody – 1.039.064,04 zł, w tym dochody Skarbu Państwa – 139.541,86 zł),
- 4,24% stanowią inne aktywa (rozliczenia międzyokresowe – odsetki od obligacji przychodowych, komunalnych, pożyczek i kredytów) – 2.357.676,35 zł.

W pasywach na koniec roku:

- zobowiązania stanowią 1.280.567.091,36 zł, z tego:
 - z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – 1.277.290.480,63 zł, z tego:
 - krótkoterminowe, których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia 31.12.2016 r.) – 98.177.020,11 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 86.673.125,43 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 4.146.218,33 zł,



- wyemitowanych obligacji przychodowych – 5.000.000,00 zł
- naliczone odsetki – 2.357.676,35 zł,
- długoterminowe (których termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) – 1.179.113.460,52 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 1.032.273.937,79 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 16.839.522,73 zł,
 - wyemitowanych obligacji przychodowych – 30.000.000,00 zł,
 - wyemitowanych obligacji komunalnych – 100.000.000,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów – 3.211.610,71 zł (obejmujące zobowiązania wobec Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie z tytułu nadpłaty w podatku od czynności cywilnoprawnych – 1.681.862,69 zł, z tytułu zrealizowanych, lecz nie przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań zleconych - 105.568,27 zł, niezwrócone do końca roku niewykorzystane dotacje z budżetu państwa z terminem zwrotu do 31 stycznia 2017 r. – 1.424.179,75 zł),
- pozostałe zobowiązania (środki PFRON i odsetki od środków z Funduszu Pracy) – 65.000,02 zł.
- aktywa netto budżetu wynoszą (-)1.257.733.704,50 zł i obejmują:
 - deficyt budżetu (-)12.340.408,84 zł,
 - niewykonane wydatki (-) 666.000,00 zł,
 - wynik na operacjach niekasowych (umorzona część pożyczki z WFOŚiGW) 309.767,25 zł,
 - rezerwę na niewygasające wydatki 666.000,00 zł,
 - skumulowany wynik budżetu (-)1.245.703.062,91 zł,
- inne pasywa (dotacja i subwencje przekazane w miesiącu grudniu 2016 roku na miesiąc styczeń 2017 r.) 32.733.930,00 zł.

2. Łączny bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego

Bilans to zestawienie aktywów i pasywów jednostki na początek (bilans otwarcia) i koniec (bilans zamknięcia) okresu sprawozdawczego, w którym prezentowane są wartościowo odrębne składniki majątkowe – aktywa i źródła ich pochodzenia – pasywa. Aktywa informują o wielkości i postaci majątku a pasywa dostarczają informacji o źródłach finansowania tego majątku.

Podstawowy podział aktywów to podział na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Głównym



kryterium tego podziału jest czas, przez jaki dane składniki będą wykorzystywane, do 12 m-cy czy powyżej 12 m-cy. Do aktywów trwałych zalicza się m.in. grunty, budynki, lokale, urządzenia techniczne, środki transportu, środki trwałe w budowie, należności długoterminowe, natomiast w skład aktywów obrotowych wchodzi m.in. materiały, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

Podstawowy podział pasywów to podział na własne źródła finansowania – fundusz oraz obce źródła finansowania – zobowiązania. Zobowiązania dzielą się tak jak aktywa na długo i krótkoterminowe w zależności od tego, czy zostaną spłacone w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego czy później. Główne pozycje funduszu to fundusz jednostki oraz wynik finansowy (zysk lub strata). Wielkość funduszu odzwierciedla wartość wykazanego w bilansie majątku, który pozyskano z własnych źródeł finansowania. Wykazane w bilansie wartości aktywów są pomniejszone o dokonane umorzenia i odpisy aktualizujące.

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosła 5.851.886.506,02 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych i zakładu budżetowego udział majątku trwałego (5.706.777.662,64 zł) w aktywach ogółem stanowił 97,52%, zaś majątek obrotowy (145.108.843,38 zł) – 2,48%.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,07% wartości niematerialne i prawne – 3.922.943,05 zł,
- 87,35% rzeczowe aktywa trwałe – 4.984.907.339,76 zł,
z tego:
 - 90,66% stanowią środki trwałe – 4.519.211.782,36 zł (m.in. grunty, budynki, lokale, środki transportu, wiaty przystankowe, toalety automatyczne, stacje rowerowe, urządzenia zabawowe i zestawy sprawnościowe, wyposażenie „Słonecznego Wrotkowa”, stadionu przy ul. Krochmalnej, Akademii Golfa, pływalni przy ul. Łabędziej i Al. Zygmuntowskich),
 - 9,34% środki trwałe w budowie 465.695.557,40 zł, w tym 80,40% to inwestycje z zakresu transportu i łączności, 6,78% to inwestycje związane z ochroną zabytków, 2,11 % to inwestycje związane z gospodarką mieszkaniową, 1,81 % to inwestycje związane z kulturą fizyczną,
- 0,14% należności długoterminowe (przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości, zwrot odszkodowań przez byłych właścicieli) – 8.160.857,66 zł,



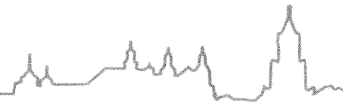
- 12,44% długoterminowe aktywa finansowe - 709.786.522,17 zł, obejmujące akcje i udziały w spółkach gminy: MPK Lublin Sp. z o.o. – 60.846.600 zł, LPEC S.A. – 102.765.570 zł, MPWiK Sp. z o.o. – 250.487.400 zł, TBS „Nowy Dom” Sp. z o.o. – 34.833.600 zł, Lubelskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. – 10.332.600 zł, MOSiR „Bystrzyca” Sp. z o.o. – 72.131.400 zł, PLL S.A. – 133.752.352,17 zł, Targi Lublin S.A. – 20.037.000 zł, Motor Lublin S.A. – 7.650.000 zł, SPR Lublin Sportowa S.A. – 16.900.000 zł, Centrum Innowacji i Transferu Technologii Lubelskiego Parku Naukowo-Technologicznego Sp. z o.o. – 50.000 zł.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 0,77% zapasy (głównie materiały) – 1.113.372,77 zł,
- 75,19% należności krótkoterminowe – 109.113.209.96 zł, głównie należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń, dochodów budżetu miasta pobieranych przez urzędy skarbowe, podatku od nieruchomości i środków transportowych, użytkowania wieczystego gruntów, najmu, dzierżawy, sprzedaży mieszkań, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, składowania odpadów, nienależnie pobranych świadczeń pomocy społecznej w tym z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, opłaty dodatkowej za jazdę bez ważnego biletu, związane z rozliczeniem z tytułu podatku VAT, odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości, kary umowne, grzywny nałożone w drodze mandatów,
- 24,03% krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne) – 34.864.269,14 zł,
- 0,01% rozliczenia międzyokresowe (m.in. faktury za media, zakup biletów dla uczniów i nauczycieli w ramach programu ERASMUS+ i prenumerata prasy stanowiące koszty 2016 r.) – 17.991,51 zł.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 94,95% stanowi fundusz – 5.556.649.655,56 zł, z tego:
 - fundusz jednostki – 5.385.291.282,67 zł,
 - wynik finansowy netto (zysk) – 171.401.094,63 zł,
 - nadwyżka środków obrotowych (środki na wydzielonym rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych) – (-) 42.721,74 zł,
- 0,10% stanowią państwowe fundusze celowe (Fundusz Pracy) w kwocie



- 5.653.057,79 zł,
- 4,51% stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 263.795.630,34 zł, z tego:
 - zobowiązania długoterminowe (głównie rozliczenia ZNK z najemcami za wykonane przez nich remonty) – 122.673,97 zł,
 - zobowiązania krótkoterminowe – 258.303.502,14 zł, głównie z tytułu dostaw i usług 170.865.096,03 zł, z tytułu wynagrodzeń 31.121.937,98 zł, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 32.821.180,42 zł, wobec budżetów (m.in. z tytułu podatku dochodowego, VAT) – 8.528.020,66 zł, z rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 1.578.828,30 zł,
 - rezerwy na zobowiązania (rozliczenia z właścicielami budynków oraz z tytułu energii cieplnej w lokalach gminy) – 5.369.454,23 zł,
 - 0,43% fundusze specjalne (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) w kwocie 25.500.378,56 zł,
 - 0,01% stanowią rozliczenia międzyokresowe (głównie środki PFRON na dofinansowanie modernizacji budynku DPS Kalina i ZOW oraz faktury za media z terminem płatności w 2017 r.) w kwocie 287.783,77 zł.

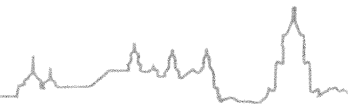
3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) to zestawienie osiągniętych w danym roku przychodów i wszystkich poniesionych w tym okresie kosztów. Zbiorczy rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego informuje o globalnych kwotach występujących w tych jednostkach przychodów i kosztów oraz ich strukturze. Wynik finansowy w rachunku zysków i strat prezentuje się w podziale na poniższe obszary działalności:

- podstawowej działalności operacyjnej,
- pozostałej działalności operacyjnej,
- działalności finansowej.

Na wynik finansowy brutto 172.612.342,63 zł składa się obliczona narastająco suma wyników poniższych grup przychodów i kosztów:

- zysk z działalności podstawowej 207.340.990,68 zł,
- strata z działalności operacyjnej 24.580.649,96 zł,
- strata z działalności finansowej 10.147.998,09 zł,



Podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 1.211.248,00 zł, stąd też wynik finansowy netto wyniósł 171.401.094,63 zł.

Główną pozycję przychodów netto podstawowej działalności operacyjnej, które wynoszą 1.903.437.436,78 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1.824.042.988,79 zł. Pozostałe przychody operacyjne (m.in. darowizny, odszkodowania, kary umowne, odpisy amortyzacyjne, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności) stanowią 16.573.745,07 zł. Przychody finansowe w kwocie 38.689.827,76 zł stanowią głównie odsetki: od nienależnie pobranych świadczeń społecznych i z funduszu alimentacyjnego, nieterminowo płaconych należności czynszowych lokali mieszkalnych i użytkowych oraz podatkowych, od środków na rachunkach bankowych, a także odpisy aktualizujące odsetki - 20.724.049,03 zł oraz dywidendy i udziały w zyskach - 15.900.000,00 zł.

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej (1.696.096.446,10 zł) stanowią wynagrodzenia 34,26% (581.060.709,08 zł), usługi obce 22,53% (382.135.675,06 zł) – m.in. usługi: w zakresie utrzymania dróg, przewozowe, oczyszczanie miasta, dostępu do obiektów sportowych MOSiR „Bystrzyca”, związane z systemem gospodarowania odpadami oraz funkcjonowaniem jednostek), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 9,05% (153.435.695,07 zł), inne świadczenia finansowane z budżetu (głównie społeczne) – 15,58% (264.182.582,35 zł), amortyzacja - 11,34% (192.355.899,54 zł), zużycie materiałów i energii – 5,86% (99.441.182,03 zł). Pozostałe koszty operacyjne (głównie odpisy aktualizujące należności, umorzenia zaległości podatkowych, odpisy należności przedawnionych) wyniosły 41.154.395,03 zł. W kosztach finansowych, które wyniosły 48.837.825,85 zł główną pozycję stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 37.416.205,27 zł.

4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego

Zestawienie zmian w funduszu informuje o funduszu jednostki na początek i na koniec 2016 roku oraz o przyczynach zmian w poszczególnych elementach funduszu.

Zwiększenia funduszu w kwocie 3.334.541.195,83 zł nastąpiły z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 1.845.470.519,82 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły –



1.271.915.935,30 zł, pozostałych zwiększeń m.in. środki na inwestycje, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, grunty przyjęte na podstawie wyceny – 217.154.740,71 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 3.194.328.982,51 zł i wynikało ze zrealizowanych dochodów budżetowych - 1.845.956.224,34 zł, straty za rok ubiegły - 938.280.444,81 zł, dotacji i środków na inwestycje - 356.276.408,63 zł oraz pozostałych zmniejszeń m.in. odpisy amortyzacyjne, nieodpłatnie przekazane środki trwałe, likwidacja środków trwałych - 53.815.904,73 zł.

Fundusz jednostki na koniec roku (5.385.291.282,67 zł) powiększony o wynik finansowy netto za 2016 rok (171.401.094,63 zł) i pomniejszony o środki na wydzielonych rachunkach dochodów jednostek oświatowych (42.721,74 zł) daje stan funduszu 5.556.649.655,56 zł. W stosunku do poprzedniego roku (5.578.661.424,50 zł) fundusz zmienił się o kwotę 22.011.768,94 zł,

z tytułu:

- zwiększenia funduszu jednostki o 137.999.213,32 zł,
- zmniejszenia wyniku netto o 160.021.395,86 zł,
- zmniejszenia zgromadzonych na wydzielonych rachunkach dochodów jednostek oświatowych o 10.413,60 zł.

Sprawozdanie finansowe Gminy Lublin za 2016 rok zostało zbadane przez podmiot: Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie i uzyskało opinię pozytywną.

Prezydent Miasta Lublin
dr Krzysztof Żuk

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Irena Szumlak

WZGLĘDNY DYREKTORA
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr inż. Lucyna Sternik

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Puton

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki i samorządu terytorialnego Miasto Lublin sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 67924AB776F23C4E 
Numer identyfikacyjny REGON 431019514		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	30 797 630,28	38 052 599,11	I Zobowiązania	1 262 778 171,38	1 280 567 091,36
I.1 Środki pieniężne	30 797 630,28	38 052 599,11	I.1 Zobowiązania finansowe	1 260 326 974,66	1 277 290 480,63
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	30 797 630,26	38 052 599,09	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	81 923 429,13	98 177 020,11
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,02	0,02	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 178 403 545,53	1 179 113 460,52
II Należności i rozliczenia	15 687 695,95	15 157 041,40	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 451 196,70	3 211 610,71
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,02	65 000,02
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 245 703 062,91	-1 257 733 704,50
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-106 112 763,45	-13 006 408,84
II.2 Należności od budżetów	11 786 361,00	13 578 213,10	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	3 901 334,95	1 578 828,30	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-106 112 763,45	-12 340 408,84
III Inne aktywa	2 033 073,24	2 357 676,35	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-666 000,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	309 767,25
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	666 000,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 139 590 299,46	-1 245 703 062,91
			III Inne pasywa	31 443 291,00	32 733 930,00

Za zgodność z oryginałem

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Lublin, 2017-05-30

2017-04-26

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

mgr Irena Szumlak

skarbnik

zarząd

BeSTia

67924AB776F23C4E Korekta nr 1

Wydziału Budżetu i Księgowości

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

mgr Mirosława Pulon

mgr Irena Szumlak

Suma aktywów	48 518 399,47	55 567 316,86	Suma pasywów	48 518 399,47	55 567 316,86

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

[Signature]

mgr Ireneusz Ziarniak

skarbnik

2017-04-26

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta Lublin

[Signature]

dr Krzysztof Żuk

zarząd

BeSTia

67924AB776F23C4E Korekta nr 1

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

[Signature]
mgr Mirosława Puleta

Wyjaśnienia do bilansu

Uwagi do pozycji "Aktywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	Kwota 1.648.960,48 zł stanowi stan środków na rachunku przychodów otwartym w związku z emisją obligacji przychodowych

SKARBNIK MIASTA LUBLIN



skarbnik

2017-04-26

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta Lublin



zarząd


BeSTia

67924AB776F23C4E Korekta nr 1

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości



mgr Mirosława Puton

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN Numer identyfikacyjny REGON 431019514	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 0A2ABC06D6500EBC 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	5 653 669 678,19	5 706 777 662,64	A Fundusz	5 578 661 424,50	5 556 649 655,56
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 550 378,99	3 922 943,05	A.I Fundusz jednostki	5 247 292 069,35	5 385 291 282,67
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 969 102 128,84	4 984 907 339,76	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	331 422 490,49	171 401 094,63
A.II.1 Środki trwałe	4 565 492 091,56	4 519 211 782,36	A.II.1 Zysk netto (+)	1 269 702 935,30	1 362 530 894,36
A.II.1.1 Grunty	1 294 736 804,45	1 281 545 144,57	A.II.2 Strata netto (-)	-938 280 444,81	-1 191 129 799,73
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 056 113 584,00	3 044 960 770,23	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-53 135,34	-42 721,74
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	43 654 373,87	38 803 710,35	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	149 892 107,52	134 896 805,33	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	21 095 221,72	19 005 351,88	B Państwowe fundusze celowe	4 247 608,15	5 653 057,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	403 610 037,28	465 695 557,40	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	199 457 799,78	263 795 630,34
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	107 971,21	122 673,97
A.III Należności długoterminowe	10 020 348,19	8 160 857,66	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	194 461 726,00	258 303 502,14
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	666 996 822,17	709 786 522,17	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	102 393 339,27	170 865 096,03
A.IV.1 Akcje i udziały	666 996 822,17	709 786 522,17	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 328 135,11	8 528 020,66
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	31 330 444,30	32 821 180,42
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	28 884 885,06	31 121 937,98
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	8 766 985,71	4 093 871,35

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Za zgodność z oryginałem

Prezydent Miasta Lublin

2017-04-26

dr Krzysztof Żuk

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień) 2017 -05- 30

(kierownik jednostki)

BeSTia

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

0A2ABC06D6500EBC

mgr Mirosława Puton

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

mgr Irena Szumlak

B Aktywa obrotowe	153 796 949,40	145 108 843,38	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	9 856 601,60	9 294 567,40
B.I Zapasy	1 113 933,52	1 113 372,77	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 901 334,95	1 578 828,30
B.I.1 Materiały	1 109 312,52	1 108 920,77	C.III Rezerwy na zobowiązania	4 888 102,57	5 369 454,23
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	1 350,55	1 700,49	D Fundusze specjalne	24 794 791,43	25 500 378,56
B.I.3 Produkty gotowe	3 270,45	2 751,51	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	24 794 791,43	25 500 378,56
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	119 201 205,75	109 113 209,96	E Rozliczenia międzyokresowe	305 003,73	287 783,77
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	22 213 466,39	23 238 103,40	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	212 749,57	205 518,91
B.II.2 Należności od budżetów	2 714 688,83	1 095 967,55	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	92 254,16	82 264,86
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	112 611,78	115 192,14			
B.II.4 Pozostałe należności	94 160 438,75	84 663 946,87			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	33 455 536,36	34 864 269,14			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	7 438,79	12 935,45			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	30 188 129,06	30 073 381,86			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	3 221 269,27	4 731 412,36			
B.III.4 Inne środki pieniężne	38 699,24	46 539,47			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	26 273,77	17 991,51			

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

[Podpis]
(główny księgowy)

BeSTia

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości
[Podpis]
mgr Mirosława Putoń

2017-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

0A2ABC06D6500EBC

Prezydent Miasta Lublin


[Podpis]
dr Krzysztof Żuk
(kierownik jednostki)

Suma aktywów	5 807 466 627,59	5 851 886 506,02	Suma pasywów	5 807 466 627,59	5 851 886 506,02

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


 mgr Izona Szumlek
 (główny księgowy)

BeSTia

2017-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

0A2ABC06D6500EBC

Prezydent Miasta Lublin


 dr Krzysztof Żuk

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
 Wydziału Budżetu i Księgowości


 mgr Mirosława Puton

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	17 720 374,84
2	Umorzenie środków trwałych	1 281 616 574,41
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	114 424 113,83
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	507 489 908,54
8	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	10 078 730,23
9	Wartość gruntów przejętych w wieczyste użytkowanie	3 545 025,51
10	Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji	608 500,00
11	Dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze w 2016 roku	18 332 476,40
12	Dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze w 2017 roku	19 250 913,44
13	W bilansie ujęto zdarzenia dotyczące Funduszu Pracy - suma bilansowa wg stanu na początek 2016 roku	4 707 819,37
14	W bilansie ujęto zdarzenia dotyczące Funduszu Pracy - suma bilansowa wg stanu na koniec 2016 roku	6 177 176,46

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

mgr Iriona Szumlak
 (główny księgowy)

BeSTia

2017-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

0A2ABC06D6500EBC

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Zuk

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
 Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Pulon

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK MIASTA LUBLIN



Małgorzata Szumjak
(główny księgowy)

BeSTia

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

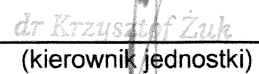


mgr Mirosława Pulon


0A2ABC06D6500EBC

2017-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Prezydent Miasta Lublin




dr Krzysztof Żuk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	
Numer identyfikacyjny REGON 431019514			Wysłać bez pisma przewodniego 986C033474932D98 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 795 344 272,48	1 903 437 436,78
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		76 601 200,99	77 876 469,98
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-49 256,63	-57 968,15
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 658 917,10	1 575 946,16
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		1 717 133 411,02	1 824 042 988,79
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 431 194 289,93	1 696 096 446,10
B.I.	Amortyzacja		105 713 885,41	192 355 899,54
B.II.	Zużycie materiałów i energii		99 658 052,40	99 441 182,03
B.III.	Usługi obce		357 883 286,00	382 135 675,06
B.IV.	Podatki i opłaty		2 363 960,47	2 405 111,57
B.V.	Wynagrodzenia		568 389 633,50	581 060 709,08
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		147 786 321,13	153 435 695,07
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		9 771 808,14	7 687 691,39
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		70 008,98	82 117,30
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		124 690 667,41	264 182 582,35
B.X.	Pozostałe obciążenia		14 866 666,49	13 309 782,71
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		364 149 982,55	207 340 990,68
D.	Pozostałe przychody operacyjne		15 937 313,77	16 573 745,07
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	80 666,14
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		15 937 313,77	16 493 078,93
E.	Pozostałe koszty operacyjne		40 340 063,17	41 154 395,03

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Za zgodność z oryginałem


główny księgowy

2017-04-26

rok, miesiąc, dzień 2017 -05- 30


kierownik jednostki

BeSTia

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

986C033474932D98

str 1-3

dr Krzysztof...

Strona 1 z 3


mgr Mirosława Puton

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Irena Szumlak

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	690 476,10	514 097,44
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	39 649 587,07	40 640 297,59
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	339 747 233,15	182 760 340,72
G.	Przychody finansowe	38 372 056,84	38 689 827,76
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	11 690 264,55	15 900 000,00
G.II.	Odsetki	26 029 000,16	20 724 049,03
G.III.	Inne	652 792,13	2 065 778,73
H.	Koszty finansowe	45 528 102,50	48 837 825,85
H.I.	Odsetki	36 484 532,90	37 416 205,27
H.II.	Inne	9 043 569,60	11 421 620,58
K.	K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	332 591 187,49	172 612 342,63
L.	Podatek dochodowy	1 168 697,00	1 211 248,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	331 422 490,49	171 401 094,63

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Symbol	Opis	Wartość
1	Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00
2	Stan na koniec roku poprzedniego - przeniesiono kwotę 11.690.264,55 zł z poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych do poz. G.I.Dywidendy i udziały w zyskach	11 690 264,55

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

[Signature]
główny księgowy

2017-04-26

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta Lublin

[Signature]
dr Krzysztof Żuk

kierownik jednostki


BeSTia

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

[Signature]
mgr Miroslawa Puton

986C033474932D98

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


główny księgowy

BeSTia

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości


Miroslawa Puton


986C033474932D98

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

Prezydent Lublin


dr Krzysztof Jank

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	
Numer identyfikacyjny REGON 431019514			Wysłać bez pisma przewodniego 78FD50DA7F83D5EC 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)		4 692 558 587,72	5 245 079 069,35
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		3 665 073 404,95	3 334 541 195,83
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		1 458 523 249,92	1 271 915 935,30
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		1 806 043 607,42	1 845 470 519,82
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		332 435 022,92	176 971 429,26
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		47 749 198,63	24 492 606,75
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		20 322 326,06	15 690 704,70
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 110 339 923,32	3 194 328 982,51
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		881 969 337,87	938 280 444,81
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		1 712 947 203,15	1 845 956 224,34
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		378 963,77	53 135,34
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		496 349 816,62	356 276 408,63
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		9 663 807,89	30 966 537,49
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		9 030 794,02	22 796 231,90
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		5 247 292 069,35	5 385 291 282,67

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

główny księgowy

Za zgodność z oryginałem

2017-04-26

rok, miesiąc, dzień 2017-05-30

kierownik jednostki

BeSTia

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

78FD50DA7F83D5EC

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Strona 1 z 3

mgr Mirosława Puton

mgr Irena Szumlak

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	331 422 490,49	171 401 094,63
III.1.	zysk netto (+)	1 269 702 935,30	1 362 530 894,36
III.2.	strata netto (-)	-938 280 444,81	-1 191 129 799,73
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	53 135,34	42 721,74
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	5 578 661 424,50	5 556 649 655,56

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


główny księgowy

2017-04-26

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta Lublin


dr Krzysztof Żuk

kierownik jednostki

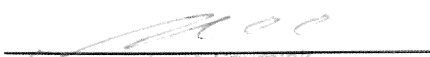
BeSTia

DYREKTOR
wydziału Budżetu i Księgowości


mgr Mirosława Putoń


78FD50DA7F83D5EC

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Miroslawa Puton
główny księgowy

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta Lublin


dr Krzysztof Zych
kierownik jednostki



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.

I. Dla Rady Miasta Lublin i Prezydenta Miasta Lublin.

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Gminy Lublin z siedzibą w Lublinie, pl. Króla Władysława Łokietka 1**, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Lublin sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, zamykający się sumą bilansową w kwocie **55.567.316,86** zł. oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej (-) **1.257.733.704,50** zł,
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, zamykający się sumą bilansową w wysokości **5.851.886.506,02** zł,
- 3) łączny rachunek zysków i strat Gminy Lublin sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **171.401.094,63** zł,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu Gminy Lublin sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujące stan funduszu w wysokości **5.556.649.655,56** zł. oraz jego zmianę wykazującą zmniejszenie funduszu o kwotę (-) **22.011.768,94** zł.

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

III. 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 odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości,

Za zgodność z oryginałem

Strona 1 z 5

Lublin,
Dnia 2017-05-30
Sh 1-5

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Irena Szumlak



zasadności szacunków dokonanych przez Prezydenta Miasta Lublin oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności, które, w stosunku do badanej jednostki, nie jest wymagane przez ustawę o rachunkowości.

IV. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania z wymagającymi zastosowania wyżej wymienionymi przepisami prawa i innymi przepisami oraz zgodności tego sprawozdania finansowego z zasadami (polityką) rachunkowości, wprowadzonymi do stosowania w organie, czyli budżecie Gminy Lublin, prowadzącym odrębną ewidencję księgową, jak również wyrażenie opinii o tym, czy zbadane sprawozdanie finansowe (zgodne również w szczególności z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi), we wszystkich istotnych aspektach, daje właściwym organom samorządu Gminy Lublin, a w szczególności Radzie Miasta, która jest organem stanowiącym i kontrolnym, cywilnoprawną podstawę poświadczającą to, że:

- spełniony został warunek wynikający z art. 268 ustawy o finansach publicznych o poddaniu sprawozdania finansowego za 2016 rok badaniu przez biegłego rewidenta, przez co
- spełniony został jeden z warunków, którego wypełnienie poprzedza zatwierdzenie sprawozdania finansowego Gminy Lublin za 2016 rok, o czym mowa w art. 270 ust. 4 w związku z ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, jako że
- opinia z badania sprawozdania finansowego jest dokumentem poświadczającym zgodność systemu rachunkowości budżetu Miasta Lublin (organu) z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w przedmiocie zasad rachunkowości wprowadzonych dla jednostek sektora finansów publicznych, przez co
- informacje zawarte w najważniejszym sprawozdaniu Gminy Lublin (organu) za rok 2016, jakim jest bilans z wykonania budżetu (poświadczenie pełne) oraz informacje zawarte w łącznych sprawozdaniach (bilansie, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu) sporządzonych dla samorządowych jednostek i zakładów budżetowych mogą być, z uwzględnieniem zasady istotności, uznane za wiarygodne w świetle prawa bilansowego (ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych dla sektora finansów publicznych).

Przy badaniu sprawozdania finansowego wykorzystane były w zróżnicowanym stopniu w szczególności następujące przepisy:

- Międzynarodowy Standard Rewizji Finansowej 200: ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej;
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1 stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 roku w sprawie Krajowych Standardów Rewizji Finansowej;



- ustawa o rachunkowości;
- ustawa o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało:

1. W zakresie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu za 2016 rok:

- sprawdzenie poprawności opracowanej dla organu Gminy Lublin dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) i jej zastosowanie przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w 2016 roku;
- sprawdzenie, czy zakres ksiąg rachunkowych budżetu w stanie faktycznym spełniał wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości, tj. czy zakres ten obejmował dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald ksiąg kont pomocniczych spełniających w budżecie również rolę inwentarza, czyli wykazu składników aktywów i pasywów budżetu Gminy Lublin, jak również sprawdzenie poprawności ich prowadzenia;
- sprawdzenie, czy dowody księgowe, na podstawie których dokonywano zapisów w księgach budżetu spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a tym samym, czy były one: rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentowały oraz czy były one kompletne;
- sprawdzenie, czy stosowane w praktyce zasady rachunkowości uwzględniały zasady szczególne wynikające z powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości;
- sprawdzenie, czy prezentowane w bilansie z wykonania budżetu kwoty aktywów i pasywów są realne i rzetelne, a więc czy są prawidłowe i wynikają z sald kont syntetycznych i analitycznych wynikających z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku;
- sprawdzenie, w przeważającej mierze wrywkowo, czy operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu Gminy Lublin były ujmowane w księgach rachunkowych budżetu w zakresie



faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu oraz

- sprawdzenie, czy w celu ustalenia wykazanego w bilansie z wykonania budżetu deficytu uwzględniono również dochody i wydatki budżetowe samorządowych jednostek organizacyjnych.

2. W zakresie łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki:

- sprawdzenie prawidłowości rachunkowej łącznych sprawozdań z sumą danych wynikających ze sprawozdań złożonych przez samorządowe jednostki budżetowe oraz

- sprawdzenie merytorycznych powiązań kluczowych (wybranych) pozycji sprawozdawczych w badanych łącznych sprawozdaniach;

- przegląd analityczny zgodności wielkości prezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz ich merytoryczną od strony ewidencyjnej zasadność, jak również badanie wrywkowe (reprezentatywne) udokumentowania operacji w podstawowych zakresach zbiorów dokumentów mających wpływ na wielkości prezentowane w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu.

Przeгляд analityczny ewidencji majątku trwałego, w tym również ewidencji środków trwałych w budowie oraz wrywkowe badanie udokumentowania zapisów księgowych dotyczących majątku trwałego wskazuje, że ewidencja księgowa może stanowić podstawę do ustalenia wielkości syntetycznych i analitycznych w przedmiocie majątku trwałego, w tym również dotyczącym środków trwałych w budowie w każdym wymaganym zakresie w ujęciu historycznym i bieżącym. Nie była przedmiotem badania ocena merytoryczna wielkości ponoszonych nakładów ujmowanych na poszczególnych zadaniach środków trwałych w budowie i ich rozliczenie w ujęciu historycznym, jako że ocena i działania w tym zakresie mieszczą się w statutowych uprawnieniach organów Gminy Lublin (stan ewidencji księgowej pozwala na wykonywanie tych uprawnień w każdym czasie w ciągu roku).

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Lublin na dzień 31.12.2016 roku, jak też dokonania przez właściwe organy oceny wykonania budżetu i może stanowić podstawę do wykonania procedur związanych z zatwierdzeniem wykonania budżetu, o których mowa w art. 265 do 271 ustawy o finansach publicznych;
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;



- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa w zakresie, w jakim ono do tego sprawozdania finansowego się odnosi.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające mające znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Gminy Lublin za 2016 rok informuje się odbiorców opinii, że ze względu na wyłącznie ustawowe uprawnienia powołanych do tego organów samorządowych w przedmiocie oceny merytorycznej wykonania budżetu, biegły rewident nie mógł w te uprawnienia ingerować i takiej oceny dokonywać; natomiast poświadczenia syntetyczne zawarte w opinii co do zgodności sprawozdania finansowego za 2016 rok z przepisami prawa daje właściwym organom podstawę do ustawowej oceny wykonania budżetu.

Przedstawiona wyżej ocena prawidłowości systemu rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu Gminy Lublin za 2016 rok odnosi się do ewidencji operacji związanych zarówno z dochodami publicznymi, jak i dochodami w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi i wydatkami finansowanymi z tych dochodów, co oznacza, że w ogólnym ujęciu wynik wykonania budżetu w postaci deficytu ustalony został dla celów sprawozdawczych bez wyodrębnienia wpływu analitycznego dochodów publicznych i dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Uwzględniając to informuje się odbiorców opinii, że z oczywistych względów prawnie – proceduralnych, a przede wszystkim ze względu na specjalne przepisy unijne i krajowe w tym zakresie i uprawnienia powołanych do tego służb kontrolnych, przedmiotem badania nie była merytoryczna ocena i prawidłowość rozliczeń z wykorzystania środków unijnych i pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, która została dokonana poza jednostką organizacyjną księgowości, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy Lublin z zastosowaniem planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Kraków, dnia 25 maja 2017 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:


Barbara Kubera

Nr w rejestrze 8925

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545, Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474 -4-



R A P O R T

biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

Gminy Lublin

za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016

Za zgodność z oryginałem

Lublin, 2017 -05- 30
Dnia

sh 1-11

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Irena Szumlak





A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: **Gmina Lublin**
Adres siedziby jednostki: **20-109 Lublin, pl. Króla Władysława Łokietka 1**
Forma prawna: **jednostka samorządu terytorialnego**

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Do zakresu działania Samorządu Gminy Lublin należy wykonywanie zadań publicznych o charakterze lokalnym, o których mowa w ustawie o samorządzie gminnym oraz w ustawie o samorządzie powiatowym.

Gmina wykonuje również zadania z zakresu administracji rządowej nałożone na podstawie ustaw, w tym także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych i referendum.

3. Podstawa prawna działalności:

Gmina Lublin działa w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016 roku poz. 446, 1579, 1948), ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814, 1579, 1948) oraz w oparciu o statut przyjęty uchwałą nr 609/XXVIII/2005 Rady Miasta Lublin z dnia 24 lutego 2005 roku (z późniejszymi zmianami).

Numer statystyczny REGON: 431019514

Numer ewidencyjny NIP: 9462575811

4. Fundusz:

Na dzień 31.12.2016 roku fundusz Gminy Lublin wynosił: **5.556.649.655,56 zł.**

Struktura własności: własność samorządowa.

5. Kierownictwo jednostki:

Kierownikiem jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości w badanym roku obrotowym i na dzień zakończenia badania sprawozdania finansowego jest **Prezydent Miasta Lublin Pan dr Krzysztof Jan Żuk.**

Funkcję **Skarbnika** Miasta Lublin pełni Pani **mgr Irena Szumlak.**

Organem stanowiącym i kontrolnym jest Rada Miasta Lublin.

6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: **Barbara Kubera**
Numer w rejestrze: **8925**



Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp. z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową 21/BK/16 z dnia 2 grudnia 2016 roku, zarejestrowaną pod numerem własnym 77/B16/2106, zawartą na podstawie uchwały Rady Miasta Lublin.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Urzędu Miasta Lublin oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 25.05.2017 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzająca w jego imieniu badanie biegła rewident stwierdza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe Gminy Lublin sporządzone na dzień 31.12.2015 roku wykazywało:

- sumę bilansową z wykonania budżetu: **48.518.399,47 zł**;
- sumę bilansową jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego: **5.807.466.627,59 zł**;
- zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat : **331.422.490,49 zł**;
- zestawienie zmian funduszu jednostki wykazujące stan funduszu: **5.578.661.424,50 zł**.

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu nie zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Lublin mimo pozytywnych opinii biegłego rewidenta i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie. Przyczyna nie zatwierdzenia: brak większości podczas głosowania. Zysk netto za 2015 rok został przeniesiony na fundusz.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zbadane przez POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisaną do rejestru firm uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2695 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Niniejszy raport został przygotowany dla Rady i Prezydenta Miasta Lublin i dotyczy sprawozdania finansowego za 2016 rok, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Lublin sporządzony na dzień 31.12.2016 r.,
- łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin sporządzony na dzień 31.12.2016 r.,
- łączny rachunek zysków i strat Gminy Lublin sporządzony na dzień 31.12.2016 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu Gminy Lublin sporządzone na dzień 31.12.2016 r.



Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegła stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Prezydent Miasta Lublin udostępnił biegłej rewident sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Prezydent Miasta Lublin złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności łącznego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające z łącznego sprawozdania finansowego.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

Zgodnie z zawartą umową przedmiotem badania szczegółowego objęto następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Lublin,
- Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie,
- Miejski Zespół Żłobków w Lublinie.

Badaniem poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego objęto:

- Zespół Szkół Nr 7 w Lublinie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych im. prof. Zofii Sękowskiej w Lublinie.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU.

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem z wykonania budżetu Gminy Lublin za lata 2014-2016;
- łącznym bilansem jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin za lata 2014 - 2016;
- łącznym rachunkiem zysków i strat jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin za lata 2014 - 2016,
- łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin za lata 2014 - 2016.

Gmina Lublin jest jednostką samorządu terytorialnego, której celem jest realizacja zadań statutowych przy pomocy otrzymanych środków, a nie prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z powyższym nie ustalano wartości wskaźników rentowności, płynności finansowej, rotacji majątku oraz finansowania majątku z uwagi na specyfikę działalności Urzędu Miasta Lublin i podległych jednostek.



2. Wielkość składników majątkowych w latach 2014-2016.

- Bilans z wykonania budżetu.

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	2016	2016/2015
	kwota	kwota	kwota	w %	
I. Środki pieniężne	38 052 599,11	30 797 630,28	35 770 481,08	68,48%	1,24
I.1. Środki pieniężne	38 052 599,11	30 797 630,28	35 770 481,08	68,48%	1,24
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	38 052 599,09	30 797 630,26	35 770 481,08	68,48%	1,24
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,02	0,02	0,00	0,00%	1,00
II. Należności i rozliczenia	15 157 041,40	15 687 695,95	14 063 024,87	27,28%	0,97
II.1. Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.2. Należności od budżetów	13 578 213,10	11 786 361,00	11 080 258,00	24,44%	1,15
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	1 578 828,30	3 901 334,95	2 982 766,87	2,84%	0,40
III. Inne aktywa	2 357 676,35	2 033 073,24	2 267 294,66	4,24%	1,16
Suma aktywów	55 567 316,86	48 518 399,47	52 100 800,61	100,00%	1,15

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	2016	2016/2015
	kwota	kwota	kwota	w %	
I. Zobowiązania	1 280 567 091,36	1 262 778 171,36	1 161 330 067,09	2304,53%	1,01
I.1. Zobowiązania finansowe	1 277 290 480,63	1 260 326 974,66	1 158 444 284,90	2298,64%	1,01
I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	98 177 020,11	81 923 429,13	97 451 884,42	176,68%	1,20
I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 179 113 460,52	1 178 403 545,53	1 060 992 400,48	2121,96%	1,00
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	3 211 610,71	2 451 196,70	2 600 632,34	5,78%	1,31
I.3. Pozostałe zobowiązania	65 000,02	0,00	285 149,85	0,12%	0,00
II. Aktywa netto budżetu	-1 257 733 704,50	-1 245 703 062,91	-1 139 616 284,48	-2263,44%	1,01
II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-13 006 408,84	-106 112 763,45	-202 085 908,22	-23,41%	0,12
II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.1.2. Deficyt budżetu (-)	-12 340 408,84	-106 112 763,45	-202 085 908,22	-22,21%	0,12
II.1.3. Niewykonane wydatki (-)	-666 000,00	0,00	0,00	-1,20%	X
II.2. Wynik na operacjach nie kasowych (+,-)	309 767,25	0,00	1 247 646,00	0,56%	X
II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	666 000,00	0,00	0,00	1,20%	X
II.4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.5. Skumulowany wynik budżetu	-1 245 703 062,91	-1 139 590 299,46	-938 778 022,26	-2241,79%	1,09
III. Inne pasywa	32 733 930,00	31 443 291,00	30 387 018,00	58,91%	1,04
SUMA PASYWÓW	55 567 316,86	48 518 399,45	52 100 800,61	100,00%	1,15

Suma bilansowa była wyższa w porównaniu do roku poprzedniego i zwiększyła się o 7.048.917,39 zł.



Stan środków pieniężnych był najwyższy w analizowanym okresie i zwiększył się o **7.254.968,83** zł w stosunku do 2015 roku.

Stan należności i rozliczeń na dzień 31.12.2016 roku nieznacznie zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego.

W pasywach bilansu zobowiązania zwiększyły się z stosunku do roku poprzedniego o **17.788.919,98** zł, natomiast ujemne aktywa netto budżetu zwiększyły się o **12.030.641,59** zł. Inne pasywa kształtowały się na podobnym poziomie.

- Istotne pozycje składników majątkowych.

Zestawienie łącznego bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin:

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2016 kwota	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	2016 w %	2016/2015 w %
A. Aktywa trwałe	5 706 777 662,64	5 653 669 678,19	5 368 805 237,58	97,5%	100,9%
1. Wartości niematerialne i prawne	3 922 943,05	7 550 378,99	628 322,23	0,1%	52,0%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4 984 907 339,76	4 969 102 128,84	4 716 335 687,74	85,2%	100,3%
3. Należności długoterminowe	8 160 857,66	10 020 348,19	9 480 775,44	0,1%	81,4%
4. Długoterminowe aktywa finansowe	709 786 522,17	666 996 822,17	642 360 452,17	12,1%	106,4%
5. Wartość mienia zlikwidow. jednostek	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
B. Aktywa obrotowe	145 108 843,38	153 796 949,40	138 227 285,17	2,5%	94,4%
1. Zapasy	1 113 372,77	1 113 933,52	1 172 177,24	0,0%	99,9%
2. Należności krótkoterminowe	109 113 209,96	119 201 205,75	105 781 438,11	1,9%	91,5%
3. Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 864 269,14	33 455 536,36	31 249 718,29	0,6%	104,2%
4. Rozliczenia międzyokresowe	17 991,51	26 273,77	23 951,53	0,0%	68,5%
Suma aktywów	5 851 886 506,02	5 807 466 627,59	5 507 032 522,75	100,0%	100,8%

Majątek Gminy Lublin ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2016 zwiększył się w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę **44.419.878,43** zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych, które stanowią 97,5% aktywów ogółem – zwiększenie o **53.107.984,45** zł;
- w aktywach obrotowych, które stanowią 2,5% aktywów ogółem - zmniejszenie o: **8.688.106,02** zł.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2014-2016.

Zestawienie łącznego bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin:

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2016 kwota	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	2016 w %	2016/2015 w %
A. FUNDUSZ	5 556 649 655,56	5 578 661 424,50	5 268 733 536,00	95,0%	99,6%
I. Fundusz jednostki	5 385 291 282,67	5 247 292 069,35	4 695 709 270,72	92,0%	102,6%
II. Wynik finansowy netto	171 401 094,63	331 422 490,49	573 403 229,05	2,9%	51,7%
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-42 721,74	-53 135,34	-378 963,77	0,0%	80,40%



IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
V. Fundusz mienia zlikw. jednostek	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
B. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE	5 653 057,79	4 247 608,15	3 051 026,28	0,1%	133,1%
C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	263 795 630,34	199 457 799,78	210 699 363,50	4,5%	132,3%
D. FUNDUSZE SPECJALNE	25 500 378,56	24 794 791,43	24 228 468,26	0,4%	102,8%
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	287 783,77	305 003,73	320 128,71	0,0%	94,4%
Suma pasywów	5 851 886 506,02	5 807 466 627,59	5 507 032 522,75	100,0%	100,8%

Fundusz wynosił 95 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o **22.011.768,94** zł.

Zobowiązania, fundusze i rozliczenia międzyokresowe według stanu na dzień 31.12.2016 roku:

- państwowe fundusze celowe zwiększyły się o: **1.405.449,64** zł;
- zobowiązania i rezerwy zwiększyły się o: **64.337.830,56** zł;
- fundusze specjalne zwiększyły się o: **705.587,13** zł;
- rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się o: **17.219,96** zł.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena.

Zestawienie łącznego rachunku zysków i strat jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin:

Pozycje rachunku zysków i strat	2016	2015	2014	Różnica 2016/2015	Dynamika 2016/2015 w %
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 903 437 436,78	1 795 344 272,48	1 953 264 875,69	108 093 164,30	106,0%
B. Koszty działalności operacyjnej	1 696 096 446,10	1 431 194 289,93	1 330 155 027,13	264 902 156,17	118,5%
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	207 340 990,68	364 149 982,55	623 109 848,56	-156 808 991,87	56,9%
D. Pozostałe przychody operacyjne	16 573 745,07	15 937 313,77	13 157 631,88	636 431,30	104,0%
E. Pozostałe koszty operacyjne	41 154 395,03	40 340 063,17	41 672 676,71	814 331,86	102,0%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	182 760 340,72	339 747 233,15	594 594 803,73	-156 986 892,43	53,8%
G. Przychody finansowe	38 689 827,76	38 372 056,84	37 033 206,03	317 770,92	100,8%
H. Koszty finansowe	48 837 825,85	45 528 102,50	56 926 972,71	3 309 723,35	107,3%
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	172 612 342,63	332 591 187,49	574 701 037,05	-159 978 844,86	51,9%
L. Podatek dochodowy	1 211 248,00	1 168 697,00	1 297 808,00	42 551,00	103,6%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	171 401 094,63	331 422 490,49	573 403 229,05	-160 021 395,86	51,7%

Zrealizowane przez Gminę Lublin dochody budżetowe dotyczą udziału we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, innych podatków i opłat, dotacji oraz środków z innych źródeł wpływających na rachunek bankowy budżetu.

Najistotniejsze pozycje kosztów operacyjnych stanowią koszty amortyzacji, wynagrodzeń z pochodnymi i koszty usług obcych oraz wypłaconych świadczeń.



Z uwagi na specyfikę działalności jednostek sektora finansów publicznych, wynik finansowy prezentowany w sprawozdaniu finansowym nie jest wynikiem efektywności działania tych jednostek.

Na całokształcie działalności Gmina Lublin uzyskała dodatni wynik finansowy, który był niższy od uzyskanego za rok poprzedni o **160.021.395,86 zł**.

5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.

W wyniku badania sprawozdania finansowego Gminy Lublin i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym, stwierdza się, że nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

W badanym roku obrotowym księgi rachunkowe budżetu i jednostki budżetowej Urzędu Miasta Lublin, Zarządu Dróg i Mostów oraz Miejskiego Zespołu Żłobków prowadzone były na podstawie przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniami kierowników tych jednostek.

W badanym roku obrotowym jednostki ewidencjonowały zdarzenia gospodarcze zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętą polityką rachunkowości oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 kraju.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości biegła poświadcza, że:

- jednostki przestrzegały ciągłości stosowanych przyjętych zasad rachunkowości, a w tym przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia badanego roku obrotowego;
- księgi rachunkowe poszczególnych jednostek wchodzących w skład sprawozdania łącznego są prowadzone w tych jednostkach;
- do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach stosowane są licencjonowane programy komputerowe;
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny;
- dowody źródłowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych poświadcza się, że:

- jednostki odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w polityce rachunkowości przechowują zbiory danych prawidłowo;
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostek, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

2. Inwentaryzacja

Badane jednostki wywiązały się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegła nie obserwowała spisu z natury wybranych istotnych składników majątku.



Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych oraz zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanych jednostek dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

Odstąpiono od omówienia poszczególnych obszarów bilansu oraz rachunku zysków i strat, ponieważ w trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zdarzeń, które w istotny sposób wpływałyby na to sprawozdanie oraz ogólną sytuację ekonomiczno-finansową Gminy Lublin. Skutki błędów i przeczeń jakie ujawniono w trakcie badania jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek budżetowych mieściły się w założonej przez biegłą, przy uwzględnieniu ryzyka badania, istotności ogólnej i częściowej.

Zaprezentowano jedynie dane liczbowe poszczególnych obszarów bilansu oraz rachunku zysków i strat.

1. AKTYWA TRWAŁE

Udział % w sumie bilansowej: 97,52%

I. Wartości niematerialne i prawne	3 922 943,05
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 984 907 339,76
III. Należności długoterminowe	8 160 857,66
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	709 786 522,17
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
Razem majątek trwały	5 706 777 662,64

Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	0,07%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	87,35%
III. Należności długoterminowe	0,14%
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	12,44%
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00%
Razem majątek trwały	100,00%

2. AKTYWA OBROTOWE

Udział % w sumie bilansowej: 2,48%

I. Zapasy	1 113 372,77
II. Należności krótkoterminowe	109 113 209,96
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 864 269,14
IV. Rozliczenia międzyokresowe	17 991,51
Razem majątek obrotowy	145 108 843,38

Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	0,77%
II. Należności krótkoterminowe	75,19%
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	24,03%



IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,01%
Razem majątek obrotowy	100,00%

3. FUNDUSZ

Udział % w sumie bilansowej: 94,95%

I. Fundusz jednostki	5 385 291 282,67
II. Wynik finansowy netto (+,-)	171 401 094,63
III. Nadwyżka środków obrotowych	-42 721,74
IV. Odpisy z wyniku finansowego	0,00
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
Razem fundusz	5 556 649 655,56

Struktura % poszczególnych składników funduszu

I. Fundusz jednostki	96,92%
II. Wynik finansowy netto (+,-)	3,08%
III. Nadwyżka środków obrotowych	0,00%
IV. Odpisy z wyniku finansowego	0,00%
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00%
Razem fundusz	100,00%

4. ZOBOWIĄZANIA, REZERWY I FUNDUSZE

Udział % w sumie bilansowej: 5,05%

I. Państwowe fundusze celowe	5 653 057,79
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	263 795 630,34
III. Fundusze specjalne	25 500 378,56
IV. Rozliczenia międzyokresowe	287 783,77
Razem inne zobowiązania	295 236 850,46

Struktura % innych zobowiązań

I. Państwowe fundusze celowe	1,91%
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89,35%
III. Fundusze specjalne	8,64%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,10%
Razem inne zobowiązania	100,00%

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 903 437 436,78
2. Koszty działalności operacyjnej	1 696 096 446,10
3. Zysk / strata z działalności podstawowej(1-2)	207 340 990,68
4. Pozostałe przychody operacyjne	16 573 745,07
5. Pozostałe koszty operacyjne	41 154 395,03
6. Zysk / strata z działalności operacyjnej (4-5)	-24 580 649,96
7. Przychody finansowe	38 689 827,76
8. Koszty finansowe	48 837 825,85
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-10 147 998,09
Zysk / strata brutto (3+6+9)	172 612 342,63



Podatek dochodowy i pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 211 248,00
Zysk / strata netto	171 401 094,63

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych. Przychody i koszty poprawnie zakwalifikowano do okresu sprawozdawczego, przy zachowaniu zasady współmierności i ostrożności.

5. Zestawienie zmian w funduszu.

Sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę funduszu, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegła rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezydenta Miasta Lublin.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2016 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. W trakcie badania sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu przyjętych metod i prób, nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnej biegłej rewident bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

Raport niniejszy zawiera 11 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczową biegłą rewident.

Raport sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z tego:

- 2 egzemplarze- dla zleceniodawcy
- 1 egzemplarz – dla wykonawcy.

Kraków, dnia 25 maja 2017 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 2474

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545, Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474
-4-

Kluczowy Biegły Rewident:

Barbara Kubera
Nr w rejestrze 8925