

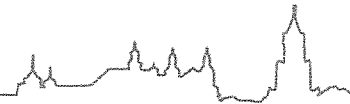
Załącznik do zarządzenia nr 90/5/2019 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 maja 2019 r.
w sprawie sprawozdania finansowego miasta Lublin za 2018 r.

Wpłynęło do Biura Rady Miasta
w dniu 30 maja 2019 r.
DRUK NR 309-1



SPRAWOZDANIE FINANSOWE MIASTA LUBLIN za 2018 rok

Lublin, maj 2019



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 2018 rok.

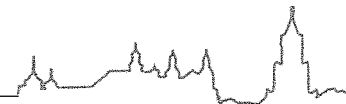
Sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało przygotowane zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351)

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,
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne obejmujące dane 189 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 2018 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 2018 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 2018 roku, jak i w latach poprzednich.

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

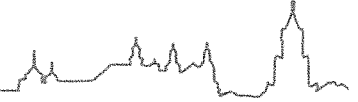
Suma aktywów i suma pasywów na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 77.399.439,77 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 71,95% stanowią środki pieniężne – 55.684.844,02 zł (obejmujące środki dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2018 roku na miesiąc styczeń 2019 r., środki na zadania realizowane z udziałem środków europejskich),
- 24,78% stanowią należności i rozliczenia – 19.181.858,41 zł (z tego: należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 12.528.480,00 zł oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe – 217.390,21 zł, niewykorzystane w 2018 r. przez jednostki budżetowe środki na wydatki – 5.739.058,74 zł, zrealizowane i nie przekazane do końca roku przez jednostki budżetowe dochody – 696.929,46 zł, w tym dochody Skarbu Państwa – 232.725,47 zł),
- 3,27% stanowią rozliczenia międzyokresowe (odsetki od obligacji, pożyczek i kredytów) – 2.532.737,34 zł.

W pasywach na koniec roku:

- zobowiązania stanowią 1.449.384.809,49 zł, z tego:
 - z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – 1.446.888.561,88 zł, z tego:



krótkoterminowe, których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia 31.12.2018 r.) – 81.043.561,43 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych kredytów – 70.217.413,09 zł,
- zaciągniętych pożyczek – 3.293.411,00 zł,
- wyemitowanych obligacji przychodowych – 5.000.000,00 zł
- naliczone odsetki – 2.532.737,34 zł,

długoterminowe (których termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) – 1.365.845.000,45 zł, z tego z tytułu:

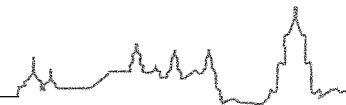
- zaciągniętych kredytów – 1.075.796.355,93 zł,
- zaciągniętych pożyczek – 20.048.644,52 zł,
- wyemitowanych obligacji przychodowych – 20.000.000,00 zł,
- wyemitowanych obligacji komunalnych – 250.000.000,00 zł

- zobowiązania wobec budżetów – 2.416.420,61 zł (obejmujące zobowiązania z tytułu zrealizowanych, lecz nie przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań zleconych - 166.156,72 zł, niezwrócone do końca roku niewykorzystane dotacje z budżetu państwa z terminem zwrotu do 31 stycznia 2019 r. – 2.250.263,89 zł),
- pozostałe zobowiązania (środki PFRON) – 79.827,00 zł.
- aktywa netto budżetu wynoszą (-)1.408.241.921,72 zł i obejmują:
 - deficyt budżetu (-)86.131.156,55 zł,
 - skumulowany wynik budżetu (-)1.322.110.765,17 zł,
- rozliczenia międzyokresowe (dotacja i subwencje przekazane w miesiącu grudniu 2018 roku na miesiąc styczeń 2019 r.) 36.256.552,00 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,



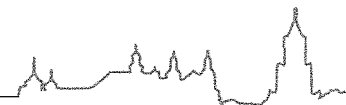
lokale, urządzenia techniczne, środki transportu, środki trwałe w budowie, należności długoterminowe, natomiast w skład aktywów obrotowych wchodzi m.in. materiały, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

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 2018 roku wyniosła 6.137.126.109,23 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych i zakładu budżetowego udział majątku trwałego (5.977.708.578,09 zł) w aktywach ogółem stanowił 97,40%, zaś majątek obrotowy (159.417.531,14 zł) – 2,60%.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,02% wartości niematerialne i prawne – 967.652,06 zł,
- 86,97% rzeczowe aktywa trwałe – 5.198.616.510,47 zł,
z tego:
 - 95,65% stanowią środki trwałe – 4.972.654.207,17 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 i al. Piłsudskiego, Akademii Golfa, pływalni przy ul. Łabędziej i Al. Zygmuntońskich),
 - 4,23% środki trwałe w budowie 220.041.600,64 zł, w tym 91,53% to inwestycje komunikacyjne, 7,07% to inwestycje związane z oświatą, 1,03% to inwestycje związane z ochroną zabytków,
 - 0,12% zaliczka na środki trwałe w budowie 5.920.702,66 zł (dotyczy: projektu pn. Budowa nowego przebiegu DW 809 w Lublinie na odcinku od skrzyżowania ul. Bohaterów Monte Cassino z ul. Wojciechowską do węzła Sławin - wyprowadzenie ruchu w kierunku węzła Lublin Sławinek, projektu pn. Budowa i przebudowa DW 835 w Lublinie na odcinkach: od granicy miasta do skrzyżowania ul. Abramowickiej z ul. Sadową, od skrzyżowania ul. Kunickiego



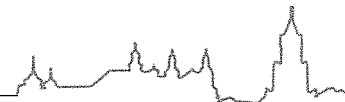
- z ul. Dywizjonu 303 do ul. Wrotkowskiej wraz z budową skrzyżowania z DW 830, projektu pn. Niskoemisyjna sieć komunikacji zbiorowej dla północnej części LOF),
- 0,10% należności długoterminowe (przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości, zwrot odszkodowań przez byłych właścicieli w związku z przywróceniem prawa własności nieruchomości) – 6.320.293,39 zł,
 - 12,91% długoterminowe aktywa finansowe – 771.804.122,17 zł, obejmujące akcje i udziały w spółkach gminy: MPK Lublin Sp. z o.o. – 60.846.600,00 zł, LPEC S.A. – 102.765.570,00 zł, MPWiK Sp. z o.o. – 250.487.400,00 zł, TBS „Nowy Dom” Sp. z o.o. – 36.867.600,00 zł, Lubelskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. – 11.824.200,00 zł, MOSiR „Bystrzyca” Sp. z o.o. – 84.575.800,00 zł, PLL S.A. – 175.899.952,17 zł, Targi Lublin S.A. – 20.437.000,00 zł, Motor Lublin S.A. – 9.150.000,00 zł, SPR Lublin Sportowa S.A. – 18.950.000,00 zł.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 1,23% zapasy (głównie materiały) – 1.965.282,87 zł,
- 71,32% należności krótkoterminowe – 113.700.769,17 zł, głównie należności z tytułu: pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń, podatku od nieruchomości i środków transportowych, nierozliczonych dotacji, nienależnie pobranych świadczeń pomocy społecznej w tym z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, opłaty dodatkowej za jazdę bez ważnego biletu, kary umowne, grzywny nałożone w drodze mandatów,
- 27,44% krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne) – 43.749.039,10 zł,
- 0,01% rozliczenia międzyokresowe (dotyczy projektu oświatowego „Erasmus+”- zakup biletów lotniczych na wyjazd do Włoch) – 2.440,00 zł.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 95,42% stanowi fundusz – 5.855.943.868,58 zł, z tego:
 - fundusz jednostki – 5.501.535.560,14 zł,
 - wynik finansowy netto (zysk) – 354.408.308,44 zł,
- 0,05% stanowią państwowe fundusze celowe (Fundusz Pracy) w kwocie 3.291.021,21 zł,
- 4,53% stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 277.891.219,44 zł,



z tego:

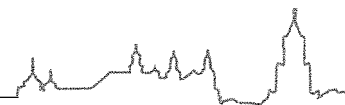
- zobowiązania długoterminowe (głównie z tytułu umowy wierzytelności – budowa szkoły podstawowej, przedszkola, domu kultury przy ul. Berylowej) – 4.733.679,07 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe – 267.546.537,63 zł, głównie z tytułu dostaw i usług 129.813.255,46 zł, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 36.038.155,73 zł, z tytułu wynagrodzeń 34.245.289,41 zł, sum obcych (depozytowych i zabezpieczeń wykonania umów) z tytułu robót budowlanych, wykonania dokumentacji projektowej, najmu i dzierżawy, świadczenia usług przewozowych, obsługi bankowej oraz kaucji 12.517.884,26 zł, wobec budżetów (m.in. opłaty za usługi wodne, z tytułu podatku dochodowego, VAT) – 18.083.771,57 zł, z rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 6.435.988,20 zł,
- rezerwy na zobowiązania (rozliczenia z właścicielami budynków, z tytułu energii cieplnej w lokalach gminy oraz inwestycje własne) – 5.469.778,45 zł,
- fundusze specjalne (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) w kwocie 24.269.901,50 zł,
- rozliczenia międzyokresowe (środki PFRON na dofinansowanie modernizacji budynku ZOW) w kwocie 141.224,29 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 355.912.052,53 zł składa się obliczona narastająco suma wyników poniższych grup przychodów i kosztów:

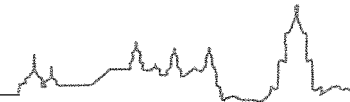


- zysk z działalności podstawowej 380.207.743,56 zł,
- strata z działalności operacyjnej 4.110.680,29 zł,
- strata z działalności finansowej 20.185.010,74 zł,

Podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 1.111.346,00 zł, pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (środki na rachunku wydzielonym dochodów) – 392.398,09 zł, stąd też wynik finansowy netto wyniósł 354.408.308,44 zł.

Główną pozycję przychodów netto podstawowej działalności operacyjnej, które wynoszą 2.298.331.241,17 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 2.218.561.870,00 zł. Pozostałe przychody operacyjne (m.in. darowizny, odszkodowania, kary umowne, wynajem pomieszczeń, odpisy amortyzacyjne, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności) stanowią 29.017.797,27 zł. Przychody finansowe w kwocie 38.850.111,35 zł stanowią głównie odsetki: od nienależnie pobranych świadczeń społecznych i z funduszu alimentacyjnego, nieterminowo płaconych należności czynszowych lokali mieszkalnych i użytkowych oraz podatkowych, a także odpisy aktualizujące odsetki – 21.830.606,38 zł oraz dywidendy i udziały w zyskach – 15.354.204,71 zł.

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej (1.918.123.497,61 zł) stanowią wynagrodzenia 34,01% (652.287.889,76 zł), usługi obce 22,44% (430.481.175,50 zł) – m.in. usługi: w zakresie utrzymania dróg, w zakresie komunikacji zbiorowej, oczyszczanie miasta, dostępu do obiektów sportowych MOSiR „Bystrzyca”, związane z systemem gospodarowania odpadami, związane z funkcjonowaniem jednostek, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 8,65% (165.904.735,42 zł), inne świadczenia finansowane z budżetu (głównie społeczne) – 16,47% (315.979.912,22 zł), amortyzacja – 11,26% (216.045.212,92 zł), zużycie materiałów i energii – 5,50% (105.438.194,71 zł). Pozostałe koszty operacyjne (głównie odpisy aktualizujące należności, umorzenia zaległości podatkowych, odpisy należności przedawnionych) wyniosły 33.128.477,56 zł. W kosztach finansowych, które wyniosły 59.035.122,09 zł główną pozycję stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 38.180.088,85 zł oraz inne koszty finansowe 20.855.033,24 zł (głównie: odpisy aktualizujące należności - odsetki, odsetki przedawnione i umorzone oraz umorzone akcje w spółkach: MOTOR Lublin S.A. 1.500.000,00 zł i SPR Lublin S.A. 2.000.000,00 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 2018 roku oraz o zmianach w poszczególnych elementach funduszu.

Zwiększenia funduszu w kwocie 4.372.894.463,75 zł nastąpiły z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 2.328.038.939,81 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły – 1.562.629.980,43 zł, pozostałych zwiększeń, m.in. środki na inwestycje, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, grunty przyjęte na podstawie wyceny – 482.225.543,51 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 4.187.182.014,56 zł i wynikało ze zrealizowanych dochodów budżetowych 2.257.587.918,89 zł, straty za rok ubiegły 1.276.155.195,64 zł, dotacji i środków na inwestycje 634.952.422,38 zł oraz pozostałych zmniejszeń (m.in. odpisy amortyzacyjne, nieodpłatnie przekazane środki trwałe) 18.486.477,65 zł.

Fundusz jednostki na koniec roku - 5.501.535.560,14 zł powiększony o wynik finansowy netto za 2018 rok - 354.408.308,44 zł daje stan funduszu 5.855.943.868,58 zł. W stosunku do poprzedniego roku - 5.602.050.050,75 zł fundusz zmienił się o kwotę 253.893.817,83 zł,

z tytułu:

- zwiększenia funduszu jednostki o 177.193.853,04 zł,
- zwiększenia wyniku finansowego netto o 76.699.964,79 zł.

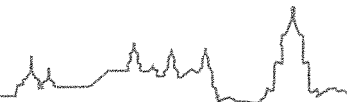
5. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i obejmuje m. in.:

- przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

- szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,

- kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość



aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych,

- wartość gruntów użytkowanych wieczystość,
- wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów,
- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych,
- dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego,
- dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym,
- podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty,
- łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń,
- łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń,
- łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie,
- kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,
- kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Sprawozdanie finansowe Gminy Lublin za 2018 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

DYREKTOR

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

działu Budżetu i Księgowości

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul.Wieniawska 14 20-071 LUBLIN	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Lublin sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 0F76B00C502E8897 
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	28 833 861,93	55 684 844,02	I Zobowiązania	1 335 288 577,98	1 449 384 809,49
I.1 Środki pieniężne	28 833 861,93	55 684 844,02	I.1 Zobowiązania finansowe	1 331 865 505,61	1 446 888 561,88
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	28 833 861,93	55 684 844,02	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	95 384 569,06	81 043 561,43
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 236 480 936,55	1 365 845 000,45
II Należności i rozliczenia	15 741 029,11	19 181 858,41	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 334 369,47	2 416 420,61
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	88 702,90	79 827,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 322 110 765,17	-1 408 241 921,72
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-64 273 510,67	-86 131 156,55
II.2 Należności od budżetów	10 580 245,36	12 745 870,21	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	5 160 783,75	6 435 988,20	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-64 273 510,67	-86 131 156,55
III Rozliczenia międzyokresowe	2 190 352,77	2 532 737,34	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	566 132,76	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 258 403 387,26	-1 322 110 765,17
			III Rozliczenia międzyokresowe	33 587 431,00	36 256 552,00
Suma aktywów	46 765 243,81	77 399 439,77	Suma pasywów	46 765 243,81	77 399 439,77

IRENA SZUMLAK
skarbnik

2019-03-28
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk
zarząd

BeSTia

0F76B00C502E8897

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu**Uwagi do pozycji "Aktywa"**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	Kwota 2.447.992,04 stanowi stan środków na rachunku przychodów otwartym w związku z emisją obligacji przychodowych.

IRENA SZUMLAK

skarbnik

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk

zarząd

BeSTia

0F76B00C502E8897

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul.Wieniawska 14 20-071 LUBLIN	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
		Wysłać bez pisma przewodniego F8A5F50AD7C9BC30 
Numer identyfikacyjny REGON 431019514	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	5 702 078 938,25	5 977 708 578,09	A Fundusz	5 602 050 050,75	5 855 943 868,58
A.I Wartości niematerialne i prawne	999 461,55	967 652,06	A.I Fundusz jednostki	5 318 215 510,95	5 501 535 560,14
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 957 383 139,81	5 198 616 510,47	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	284 082 384,79	354 408 308,44
A.II.1 Środki trwałe	4 839 699 829,92	4 972 654 207,17	A.II.1 Zysk netto (+)	1 560 237 580,43	1 715 061 049,44
A.II.1.1 Grunty	1 310 200 524,73	1 396 351 190,03	A.II.2 Strata netto (-)	-1 276 155 195,64	-1 360 652 741,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	342 330 032,79	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-247 844,99	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 353 446 882,48	3 370 892 827,54	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	37 454 866,09	29 828 117,92	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	119 994 438,30	159 055 690,77	C Państwowe fundusze celowe	4 933 854,79	3 291 021,21
A.II.1.5 Inne środki trwałe	18 603 118,32	16 526 380,91	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	253 480 454,94	277 891 219,44
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	105 642 207,54	220 041 600,64	D.I Zobowiązania długoterminowe	67 716,47	4 733 679,07
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 041 102,35	5 920 702,66	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	247 894 782,64	267 546 537,63
A.III Należności długoterminowe	7 609 814,72	6 320 293,39	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	123 833 077,96	129 813 255,46
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	736 086 522,17	771 804 122,17	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 624 236,43	18 083 771,57
A.IV.1 Akcje i udziały	736 086 522,17	771 804 122,17	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	33 870 383,13	36 038 155,73
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	33 011 639,64	34 245 289,41

MIROŚLAWA PUTON
(główny księgowy)

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Żuk

(kierownik jednostki)

BeSTia

F8A5F50AD7C9BC30

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 827 771,03	6 142 291,50
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	11 075 868,17	12 517 884,26
B Aktywa obrotowe	158 385 422,23	159 417 531,14	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	5 160 783,75	6 435 988,20
B.I Zapasy	1 072 720,24	1 965 282,87	D.II.8 Fundusze specjalne	25 491 022,53	24 269 901,50
B.I.1 Materiały	1 068 760,11	1 961 259,90	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	25 491 022,53	24 269 901,50
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	1 265,88	1 055,11	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	2 694,25	2 967,86	D.III Rezerwy na zobowiązania	5 256 933,60	5 469 778,45
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	261 022,23	141 224,29
B.II Należności krótkoterminowe	115 205 923,98	113 700 769,17			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	17 301 940,38	18 949 005,20			
B.II.2 Należności od budżetów	1 562 865,36	1 957 605,37			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	113 614,47	115 648,34			
B.II.4 Pozostałe należności	96 227 503,77	92 678 510,26			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	42 097 128,33	43 749 039,10			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	22 318,04	12 438,62			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	38 202 100,58	41 414 386,60			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	3 824 563,01	2 290 271,96			
B.III.4 Inne środki pieniężne	48 146,70	31 941,92			
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			

MIROŚLAWA PUTON
(główny księgowy)

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Żuk

(kierownik jednostki)

BeSTia

F8A5F50AD7C9BC30

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	9 649,68	2 440,00			
Suma aktywów	5 860 464 360,48	6 137 126 109,23	Suma pasywów	5 860 464 360,48	6 137 126 109,23

MIROSŁAWA PUTON
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

F8A5F50AD7C9BC30

Krzysztof Żuk

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


MIROSŁAWA PUTON
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

F8A5F50AD7C9BC30

Krzysztof Żuk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN			Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
431019514			145B630B5C9C4303	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		2 110 916 734,95	2 298 331 241,17
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		78 255 718,41	78 181 328,94
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-52 062,76	62,84
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 905 269,09	1 587 979,39
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		2 030 807 810,21	2 218 561 870,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 812 589 262,03	1 918 123 497,61
B.I.	Amortyzacja		207 046 131,04	216 045 212,92
B.II.	Zużycie materiałów i energii		101 057 681,49	105 438 194,71
B.III.	Usługi obce		398 693 515,65	430 481 175,50
B.IV.	Podatki i opłaty		2 327 018,42	10 124 617,20
B.V.	Wynagrodzenia		609 732 350,58	652 287 889,76
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		157 909 391,63	165 904 735,42
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		8 667 408,60	13 111 460,84
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		315 529 695,65	315 979 912,22
B.X.	Pozostałe obciążenia		11 626 068,97	8 750 299,04
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		298 327 472,92	380 207 743,56
D.	Pozostałe przychody operacyjne		20 467 341,38	29 017 797,27
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2 156,72	2 945,19
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		20 465 184,66	29 014 852,08
E.	Pozostałe koszty operacyjne		38 151 019,91	33 128 477,56

MIROŚŁAWA PUTON
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	199 119,41	859 263,64
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	37 951 900,50	32 269 213,92
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	280 643 794,39	376 097 063,27
G.	Przychody finansowe	50 819 047,24	38 850 111,35
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	23 059 633,11	15 354 204,71
G.II.	Odsetki	20 063 618,50	21 830 606,38
G.III.	Inne	7 695 795,63	1 665 300,26
H.	Koszty finansowe	52 096 482,99	59 035 122,09
H.I.	Odsetki	38 116 097,31	38 180 088,85
H.II.	Inne	13 980 385,68	20 855 033,24
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	279 366 358,64	355 912 052,53
J.	Podatek dochodowy	1 410 170,00	1 111 346,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	392 398,09
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	277 956 188,64	354 408 308,44

MIROŚLAWA PUTON
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

MIROSŁAWA PUTON
główny księgowy


2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk
kierownik jednostki

BeSTia

145B630B5C9C4303

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	
Numer identyfikacyjny REGON 431019514			Wysłać bez pisma przewodniego C4039764372651C2 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 383 639 105,14	5 315 823 110,95
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		3 799 340 853,64	4 372 894 463,75
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		1 364 183 071,89	1 562 629 980,43
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		2 111 052 937,06	2 328 038 939,81
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		296 109 469,44	411 037 960,49
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		16 109 803,13	49 103 265,18
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		4 143 399,09	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		7 742 173,03	22 084 317,84
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 858 638 251,68	4 187 182 014,56
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		1 191 129 799,73	1 276 155 195,64
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		2 059 763 194,18	2 257 587 918,89
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		42 721,74	247 844,99
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		502 524 019,32	634 952 422,38
I.2.5.	Aktualizacja 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		5 686 479,41	5 038 896,08
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		3 624,68	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		99 488 412,62	13 199 736,58
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		5 324 341 707,10	5 501 535 560,14

MIROŚŁAWA PUTON
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	277 708 343,65	354 408 308,44
III.1.	zysk netto (+)	1 560 237 580,43	1 715 061 049,44
III.2.	strata netto (-)	-1 282 281 391,79	-1 360 652 741,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-247 844,99	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	5 602 050 050,75	5 855 943 868,58

MIROSŁAWA PUTON
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

MIROŚŁAWA PUTON
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Żuk
kierownik jednostki

**INFORMACJA DODATKOWA Korekta 1
do sprawozdania finansowego za 2018 rok**

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Lublin - miasto na prawach powiatu
1.2	siedzibę jednostki Lublin
1.3	adres jednostki Plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy Lublin - świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym i art. 4 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Roczne sprawozdanie finansowe Gminy Lublin zostało sporządzone za 2018 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie finansowe Gminy Lublin powiatu obejmuje łączne dane 189 jednostek budżetowych oraz 1 samorządowego zakładu budżetowego
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 oraz zgodnie z zarządzeniem nr 95/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości dla jednostek budżetowych Gminy Lublin, tj.:
	1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł, umarza się lub amortyzuje rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania a kończąc nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje według następujących stawek: 1) 50% licencje, autorskie prawa majątkowe; 2) 20% pozostałe wartości niematerialne i prawne. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji lub modernizacji) to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł.
	2. Umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do użytkowania podlegają: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi rewalidacyjno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy; 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
	3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
	4. Ewidencją ilościowo-wartościową mogą być objęte poszczególne, odrębne pozostałe środki trwałe lub grupy jednorodnych pozostałych środków trwałych identycznych lub o zbliżonych cechach.
	5. W przypadku, gdy jednostka prowadzi magazyn, rozchód jednorodnych materiałów nabytych w różnych cenach wycenia się kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najwcześniej – metoda „pierwsze-weszło-pierwsze-wyszło”.
	6. Nie dokonuje się na koniec roku korekty kosztów z tytułu: a) stanu paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów i agregatów prądotwórczych, b) biletów komunikacji miejskiej, c) znaczków pocztowych, d) talonów zakupionych dla świadczeniobiorców Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie.
	7. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według następujących zasad: ; .
	1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli przepisy szczególne przewidują aktualizację wyceny środków trwałych wycenia się je z uwzględnieniem tej aktualizacji, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz;
	2) środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje wszystkie koszty poniesione przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia, na który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do użytkowania; koszty te obejmują również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz różnice kursowe; do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu;
	3) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy; w cenie nie uwzględnia się podatku od towarów i usług w części podlegającej odliczeniu;
	4) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji;
	5) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny od innych jednostek wycenia się według wartości określonej w umowie, jeżeli darczyńca nie określił ich wartości, wycenia się według cen rynkowych takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia darowizny;
	6) przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia; zbiory ujawnione wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie; zbiory darowane, jeśli umowa nie określa wartości według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu; rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według wartości ewidencyjnej;
	7) środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji ujmuje się w ewidencji na podstawie dokonanej wyceny;
	8) należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty to jest łącznie z odsetkami; powyższe zasady należy stosować również do wyceny na koniec każdego kwartału; dodatkowo na dzień bilansowy należności pomniejsza się o kwotę odpisów aktualizujących należności;
	9) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty; powyższe zasady należy stosować również do wyceny na koniec każdego kwartału
	10) składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a jeżeli w tym dniu kurs dla danej waluty obcej nie został ogłoszony przez NBP, stosuje się ostatnio ogłoszony przez NBP kurs tej waluty; powyższe zasady należy stosować również do wyceny na koniec każdego miesiąca;
	11) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej
	8. Zmiany użytków gruntowych nie mają wpływu na zmianę wartości ewidencyjnej gruntów. W przypadku łączenia działek cena nowej działki jest sumą cen nabycia działek łączonych. W przypadku podziału działek cenę nabycia nowych działek ustala się w oparciu o cenę nabycia dzielonej działki proporcjonalnie do ich powierzchni. W sytuacji, gdy za przejmowaną z mocy prawa działkę nie jest wypłacone odszkodowanie jest ona wyceniana dla potrzeb ujęcia w ewidencji, a w momencie wypłaty odszkodowania dokonuje się jej wyceny według ceny nabycia wynikającej z wypłaconego odszkodowania.
	9. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań; 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku pozostałych operacji; Jeśli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez NBP. Jeżeli operacja gospodarcza trwała więcej niż jeden dzień, za dzień jej przeprowadzenia przyjmuje się dzień jej zakończenia.

	10. Rozchód waluty z rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej wycenia się kolejno po kursie zastosowanym do wyceny tych środków, które wpłynęły do jednostki najwcześniej.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	11. Koszty zagranicznych podróży służbowych przelicza się na walutę polską po faktycznie zastosowanym w tym dniu kursie wymiany banku lub kantoru, zgodnie z którym została przeprowadzona operacja kupna/sprzedaży waluty obcej (np. na podstawie potwierdzenia transakcji dotyczącej pobranej zaliczki lub wymiany waluty). Jeżeli brak jest informacji o faktycznym kursie wymiany, wówczas stosowany jest oficjalny średni kurs ogłaszany dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień zakończenia podróży służbowej, a jeżeli w tym dniu kurs dla danej waluty obcej nie został ogłoszony przez NBP, stosuje się ostatnio ogłoszony przez NBP kurs tej waluty. Udokumentowane wydatki w walucie obcej poniesione przez pracownika na potrzeby wyjazdu w zagraniczną podróż służbową rozlicza się po faktycznie zastosowanym kursie na podstawie potwierdzenia dokonanej transakcji.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	12. Cena nabycia składnika majątkowego obejmuje rzeczywistą cenę zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem łącznie z kosztami transportu, załadunku i wyładunku a pomniejszoną o rabaty, upusty itp.; do ceny nabycia zalicza się również podatek od towarów i usług, który nie podlega odliczeniu.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	13. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych; uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	14. Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca należy wprowadzić, z zastrzeżeniem pkt 15, w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	15. Z uwagi na terminy sporządzania sprawozdań budżetowych w księgach rachunkowych danego miesiąca uwzględniane są dowody księgowe związane z tymi sprawozdaniami, które wpłynęły do jednostki sporządzającej sprawozdania budżetowe do 5 dnia następnego miesiąca, a w przypadku sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia następnego roku; pozostałe dowody księgowe nie mające wpływu na sprawozdania budżetowe (np. dowody OT, PT, MT, rozliczenia dotacji) uwzględniane są w księgach rachunkowych danego miesiąca jeżeli wpłynęły do 15 dnia następnego miesiąca, a za rok obrotowy do końca lutego następnego roku; w przypadku, gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	16. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu jednorodnych operacji gospodarczych zawartych w jednym wyciągu bankowym bez konieczności sporządzania zbiorczego dokumentu.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	17. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzykresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.																																																																																																																																																																																																																																																																														
	18. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów prenumeraty prasy, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz innych płatności ponoszonych za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.																																																																																																																																																																																																																																																																														
5.	inne informacje																																																																																																																																																																																																																																																																														
	Gmina Lublin dokonała wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy samorządowymi jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym w: bilansie (należności i zobowiązania) na kwotę 2.366.233,13. zł, rachunku zysków i strat: przychody na kwotę 4.721.165,41 zł i koszty na kwotę 2.555.840,41 zł, zestawieniu zmian w funduszu: zwiększenie na kwotę 228.110.043,47 zł i zmniejszenie na kwotę 230.275.368,47 zł oraz w informacji dodatkowej: nieodpłatnie otrzymane i nieodpłatnie przekazane środki trwałe na kwotę 147.656.855,01 zł i umorzenia na kwotę 3.110.465,10 zł.																																																																																																																																																																																																																																																																														
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																																																																																																																																																																																																																																																																														
1.																																																																																																																																																																																																																																																																															
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																																																																																																																																																																																																																																																																														
	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie																																																																																																																																																																																																																																																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Tytuł</th> <th>Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)</th> <th>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</th> <th>Urządzenia techniczne i maszyny</th> <th>Środki transportu</th> <th>Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)</th> <th>Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)</th> <th>Wartości niematerialne i prawne</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Wartość początkowa - stan na 01.01.2018 r.</td> <td>1 311 218 445,88</td> <td>4 705 762 269,42</td> <td>117 615 289,19</td> <td>211 165 068,38</td> <td>65 613 026,36</td> <td>6 411 374 099,23</td> <td>22 491 861,39</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Zwiększenia wartości początkowej</td> <td>90 448 156,02</td> <td>205 024 848,37</td> <td>4 219 989,51</td> <td>58 190 427,43</td> <td>7 717 465,73</td> <td>365 600 887,06</td> <td>1 941 988,53</td> </tr> <tr> <td></td> <td>nabycie</td> <td>52 576 847,48</td> <td>186 628 000,34</td> <td>3 517 349,56</td> <td>57 917 277,02</td> <td>7 605 072,61</td> <td>308 244 547,01</td> <td>1 890 586,69</td> </tr> <tr> <td></td> <td>nieodpłatne otrzymanie</td> <td>37 871 308,54</td> <td>14 458 200,08</td> <td>63 097,88</td> <td>273 150,41</td> <td>93 917,46</td> <td>52 759 674,37</td> <td>11 439,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>nadwyżki inwentaryzacyjne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>przemieszczenie wewnętrzne</td> <td>0,00</td> <td>3 493 523,54</td> <td>621 892,84</td> <td>0,00</td> <td>18 475,66</td> <td>4 133 892,04</td> <td>39 962,84</td> </tr> <tr> <td></td> <td>aktualizacja wyceny</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>inne</td> <td>0,00</td> <td>445 124,41</td> <td>17 649,23</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>462 773,64</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Zmniejszenia wartości początkowej</td> <td>4 102 093,81</td> <td>7 940 060,57</td> <td>3 766 817,43</td> <td>1 360 118,91</td> <td>997 008,76</td> <td>18 166 099,48</td> <td>124 273,96</td> </tr> <tr> <td></td> <td>sprzedaż</td> <td>2 410 919,45</td> <td>1 708 008,63</td> <td>17 494,97</td> <td>49 570,00</td> <td>0,00</td> <td>4 185 993,05</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>nieodpłatne przekazanie</td> <td>692 760,91</td> <td>691 418,43</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>40 217,80</td> <td>1 424 397,14</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>likwidacja</td> <td>0,00</td> <td>3 727 011,02</td> <td>927 674,82</td> <td>1 310 548,91</td> <td>316 063,46</td> <td>6 281 298,21</td> <td>124 273,96</td> </tr> <tr> <td></td> <td>wniesienie aportem do spółki</td> <td>213 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>213 000,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>niedobory inwentaryzacyjne</td> <td>761,45</td> <td>77 401,93</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>120 007,99</td> <td>198 171,37</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>przemieszczenia wewnętrzne</td> <td>0,00</td> <td>1 736 220,56</td> <td>2 794 600,30</td> <td>0,00</td> <td>509 933,27</td> <td>5 040 754,13</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>aktualizacja wyceny</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>utrata przydatności gospodarczej</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>inne</td> <td>784 652,00</td> <td>0,00</td> <td>27 047,34</td> <td>0,00</td> <td>10 786,24</td> <td>822 485,58</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Wartość początkowa - stan na 31.12.2018 r.</td> <td>1 397 564 508,09</td> <td>4 902 847 057,22</td> <td>118 068 461,27</td> <td>267 995 376,90</td> <td>72 333 483,33</td> <td>6 758 808 886,81</td> <td>24 309 575,96</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Stan umorzeń na 01.01.2018 r.</td> <td>1 017 921,15</td> <td>1 352 300 410,24</td> <td>80 201 415,10</td> <td>91 168 390,11</td> <td>46 986 132,71</td> <td>1 571 674 269,31</td> <td>21 496 599,84</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Zwiększenia umorzeń</td> <td>196 158,36</td> <td>182 173 010,45</td> <td>10 906 847,27</td> <td>19 123 414,96</td> <td>9 332 868,97</td> <td>221 732 300,01</td> <td>1 971 298,06</td> </tr> <tr> <td></td> <td>amortyzacja planowa okresu bieżącego</td> <td>196 158,36</td> <td>180 299 735,42</td> <td>9 880 855,85</td> <td>18 850 264,55</td> <td>6 115 349,35</td> <td>215 342 363,53</td> <td>1 323 258,88</td> </tr> <tr> <td></td> <td>amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego</td> <td>0,00</td> <td>228 228,64</td> <td>22 612,36</td> <td>0,00</td> <td>123 384,52</td> <td>374 225,52</td> <td>1 019,52</td> </tr> <tr> <td></td> <td>umorzenie składników aktywów przemieszczanych</td> <td>0,00</td> <td>1 546 789,40</td> <td>12 921,32</td> <td>0,00</td> <td>11 704,40</td> <td>1 571 415,12</td> <td>40 350,29</td> </tr> <tr> <td></td> <td>aktualizacja wyceny</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>pozostałe umorzenie</td> <td>0,00</td> <td>98 256,99</td> <td>990 457,74</td> <td>273 150,41</td> <td>3 082 430,70</td> <td>4 444 295,84</td> <td>606 669,37</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Zmniejszenia umorzeń</td> <td>761,45</td> <td>2 585 794,91</td> <td>2 846 013,12</td> <td>1 360 118,91</td> <td>459 201,29</td> <td>7 251 889,68</td> <td>124 273,96</td> </tr> <tr> <td></td> <td>umorzenie sprzedanych składników aktywów</td> <td>0,00</td> <td>899 536,30</td> <td>17 494,97</td> <td>49 570,00</td> <td>0,00</td> <td>966 601,27</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2018 r.	1 311 218 445,88	4 705 762 269,42	117 615 289,19	211 165 068,38	65 613 026,36	6 411 374 099,23	22 491 861,39	2	Zwiększenia wartości początkowej	90 448 156,02	205 024 848,37	4 219 989,51	58 190 427,43	7 717 465,73	365 600 887,06	1 941 988,53		nabycie	52 576 847,48	186 628 000,34	3 517 349,56	57 917 277,02	7 605 072,61	308 244 547,01	1 890 586,69		nieodpłatne otrzymanie	37 871 308,54	14 458 200,08	63 097,88	273 150,41	93 917,46	52 759 674,37	11 439,00		nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		przemieszczenie wewnętrzne	0,00	3 493 523,54	621 892,84	0,00	18 475,66	4 133 892,04	39 962,84		aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		inne	0,00	445 124,41	17 649,23	0,00	0,00	462 773,64	0,00	3	Zmniejszenia wartości początkowej	4 102 093,81	7 940 060,57	3 766 817,43	1 360 118,91	997 008,76	18 166 099,48	124 273,96		sprzedaż	2 410 919,45	1 708 008,63	17 494,97	49 570,00	0,00	4 185 993,05	0,00		nieodpłatne przekazanie	692 760,91	691 418,43	0,00	0,00	40 217,80	1 424 397,14	0,00		likwidacja	0,00	3 727 011,02	927 674,82	1 310 548,91	316 063,46	6 281 298,21	124 273,96		wniesienie aportem do spółki	213 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213 000,00	0,00		niedobory inwentaryzacyjne	761,45	77 401,93	0,00	0,00	120 007,99	198 171,37	0,00		przemieszczenia wewnętrzne	0,00	1 736 220,56	2 794 600,30	0,00	509 933,27	5 040 754,13	0,00		aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		utrata przydatności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		inne	784 652,00	0,00	27 047,34	0,00	10 786,24	822 485,58	0,00	4	Wartość początkowa - stan na 31.12.2018 r.	1 397 564 508,09	4 902 847 057,22	118 068 461,27	267 995 376,90	72 333 483,33	6 758 808 886,81	24 309 575,96	5	Stan umorzeń na 01.01.2018 r.	1 017 921,15	1 352 300 410,24	80 201 415,10	91 168 390,11	46 986 132,71	1 571 674 269,31	21 496 599,84	6	Zwiększenia umorzeń	196 158,36	182 173 010,45	10 906 847,27	19 123 414,96	9 332 868,97	221 732 300,01	1 971 298,06		amortyzacja planowa okresu bieżącego	196 158,36	180 299 735,42	9 880 855,85	18 850 264,55	6 115 349,35	215 342 363,53	1 323 258,88		amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0,00	228 228,64	22 612,36	0,00	123 384,52	374 225,52	1 019,52		umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	1 546 789,40	12 921,32	0,00	11 704,40	1 571 415,12	40 350,29		aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		pozostałe umorzenie	0,00	98 256,99	990 457,74	273 150,41	3 082 430,70	4 444 295,84	606 669,37	7	Zmniejszenia umorzeń	761,45	2 585 794,91	2 846 013,12	1 360 118,91	459 201,29	7 251 889,68	124 273,96		umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00	899 536,30	17 494,97	49 570,00	0,00	966 601,27	0,00
Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne																																																																																																																																																																																																																																																																							
1	2	3	4	5	6	7	8	9																																																																																																																																																																																																																																																																							
1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2018 r.	1 311 218 445,88	4 705 762 269,42	117 615 289,19	211 165 068,38	65 613 026,36	6 411 374 099,23	22 491 861,39																																																																																																																																																																																																																																																																							
2	Zwiększenia wartości początkowej	90 448 156,02	205 024 848,37	4 219 989,51	58 190 427,43	7 717 465,73	365 600 887,06	1 941 988,53																																																																																																																																																																																																																																																																							
	nabycie	52 576 847,48	186 628 000,34	3 517 349,56	57 917 277,02	7 605 072,61	308 244 547,01	1 890 586,69																																																																																																																																																																																																																																																																							
	nieodpłatne otrzymanie	37 871 308,54	14 458 200,08	63 097,88	273 150,41	93 917,46	52 759 674,37	11 439,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	3 493 523,54	621 892,84	0,00	18 475,66	4 133 892,04	39 962,84																																																																																																																																																																																																																																																																							
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	inne	0,00	445 124,41	17 649,23	0,00	0,00	462 773,64	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
3	Zmniejszenia wartości początkowej	4 102 093,81	7 940 060,57	3 766 817,43	1 360 118,91	997 008,76	18 166 099,48	124 273,96																																																																																																																																																																																																																																																																							
	sprzedaż	2 410 919,45	1 708 008,63	17 494,97	49 570,00	0,00	4 185 993,05	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	nieodpłatne przekazanie	692 760,91	691 418,43	0,00	0,00	40 217,80	1 424 397,14	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	likwidacja	0,00	3 727 011,02	927 674,82	1 310 548,91	316 063,46	6 281 298,21	124 273,96																																																																																																																																																																																																																																																																							
	wniesienie aportem do spółki	213 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213 000,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	niedobory inwentaryzacyjne	761,45	77 401,93	0,00	0,00	120 007,99	198 171,37	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	1 736 220,56	2 794 600,30	0,00	509 933,27	5 040 754,13	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	utrata przydatności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	inne	784 652,00	0,00	27 047,34	0,00	10 786,24	822 485,58	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
4	Wartość początkowa - stan na 31.12.2018 r.	1 397 564 508,09	4 902 847 057,22	118 068 461,27	267 995 376,90	72 333 483,33	6 758 808 886,81	24 309 575,96																																																																																																																																																																																																																																																																							
5	Stan umorzeń na 01.01.2018 r.	1 017 921,15	1 352 300 410,24	80 201 415,10	91 168 390,11	46 986 132,71	1 571 674 269,31	21 496 599,84																																																																																																																																																																																																																																																																							
6	Zwiększenia umorzeń	196 158,36	182 173 010,45	10 906 847,27	19 123 414,96	9 332 868,97	221 732 300,01	1 971 298,06																																																																																																																																																																																																																																																																							
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	196 158,36	180 299 735,42	9 880 855,85	18 850 264,55	6 115 349,35	215 342 363,53	1 323 258,88																																																																																																																																																																																																																																																																							
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0,00	228 228,64	22 612,36	0,00	123 384,52	374 225,52	1 019,52																																																																																																																																																																																																																																																																							
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	1 546 789,40	12 921,32	0,00	11 704,40	1 571 415,12	40 350,29																																																																																																																																																																																																																																																																							
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							
	pozostałe umorzenie	0,00	98 256,99	990 457,74	273 150,41	3 082 430,70	4 444 295,84	606 669,37																																																																																																																																																																																																																																																																							
7	Zmniejszenia umorzeń	761,45	2 585 794,91	2 846 013,12	1 360 118,91	459 201,29	7 251 889,68	124 273,96																																																																																																																																																																																																																																																																							
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00	899 536,30	17 494,97	49 570,00	0,00	966 601,27	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																							

	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0,00	17 423,00	0,00	0,00	22 217,80	39 640,80	0,00
	umorzenie likwidowanych składników aktywów	0,00	1 584 099,76	910 971,00	1 310 548,91	272 214,54	4 077 834,21	120 428,90
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	761,45	71 814,53	0,00	0,00	120 007,99	192 583,97	0,00
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	12 921,32	1 884 744,35	0,00	0,00	1 897 665,67	393,60
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0,00	0,00	0,00	0,00	610,00	610,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	32 802,80	0,00	44 150,96	76 953,76	3 451,46
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2018 r.	1 213 318,06	1 531 887 625,78	88 262 249,25	108 931 686,16	55 859 800,39	1 786 154 679,64	23 343 623,94
9	Wartość netto na 01.01.2018 r.	1 310 200 524,73	3 353 461 859,18	37 413 874,09	119 996 678,27	18 626 893,65	4 839 699 829,92	995 261,55
10	Wartość netto na 31.12.2018 r.	1 396 351 190,03	3 370 959 431,44	29 806 212,02	159 063 690,74	16 473 682,94	4 972 654 207,17	965 952,02
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
	Jednostka/Gmina nie dysponuje takimi informacjami.							
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							
	Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie (w złotych i groszach)		Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego (w złotych i groszach)			
	1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:	1 818 931 403,24		614 511,10			
	1.1	Środków trwałych, w tym:	1 793 612 457,10		0,00			
	1.1.1	gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste	342 330 032,79		0,00			
	1.2	Wartości niematerialnych i prawnych	891 500,11		0,00			
	1.3	Środków trwałych w budowie	24 427 446,03		614 511,10			
	2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	771 804 122,17		50 000,00			
	2.1	Udziałów i akcji	771 804 122,17		50 000,00			
		SUMA	2 590 735 525,41		664 511,10			
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto							
	Powierzchnia gruntów (w m ²)			Wartość gruntów (w złotych i groszach)				
	32 057,00			1 840 084,87				
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu							
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)		
				zwiększenia	zmniejszenia			
	1	2	3	4	5	6		
	1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	758 448,45	0,00	0,00	758 448,45		
	2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 708 547,78	0,00	0,00	4 708 547,78		
	3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 323 555,54	175 569,03	1 000,00	3 498 124,57		
	4	Środki transportu	17 577 334,10	6 535 485,32	341 165,87	23 771 653,55		
	5	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	2 868 255,87	84 267,47	1 699,00	2 950 824,34		
	6	Wartości niematerialne i prawne	101 383,00	0,00	0,00	101 383,00		
		Razem	29 337 524,74	6 795 321,82	343 864,87	35 788 981,69		
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych							
	w złotych i groszach							
	Papiery wartościowe		Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na dzień bilansowy		
						ilość	Wartość	
							wykazana w bilansie *	
							nominalna/wg ceny nabycia	
	1. Akcje i udziały	długoterminowe	736 695 022,17	3 500 000,00	39 267 600,00	13 720 104,00	771 804 122,17	
		krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2. Inne papiery wartościowe	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	*) łączna wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wynosi 658.500, 00 zł							

1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
	Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	1	2	3	4	5	6	7
	1	Należności jednostek i samorządowego zakładu budżetowego	531 829 917,22	46 555 833,92	6 398 133,87	3 833 084,38	568 154 532,89
	1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	531 829 917,22	46 555 833,92	6 398 133,87	3 833 084,38	568 154 532,89
	1.2.1	należności z tytułu dostaw i usług	234 655 123,17	13 320 661,75	6 398 091,58	333 002,66	241 244 690,68
	1.2.2	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	9 378,33	0,00	0,00	9 378,33
	1.2.4	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	297 174 794,05	33 225 793,84	42,29	3 500 081,72	326 900 463,88
	2	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wskazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Razem	531 829 917,22	46 555 833,92	6 398 133,87	3 833 084,38	568 154 532,89
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	w złotych i groszach						
	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	5 308 766,90	754 917,10	542 072,25	51 833,30	5 469 778,45
	I.1	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.3	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.4	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.5	inne	5 308 766,90	754 917,10	542 072,25	51 833,30	5 469 778,45
		SUMA	5 308 766,90	754 917,10	542 072,25	51 833,30	5 469 778,45
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
	181 646 047,66						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	206 030 748,97						
c)	powyżej 5 lat						
	982 901 882,89						
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego						
	Jednostka nie zawarła umów leasingu.						
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						
	Lp.	Rodzaje zabezpieczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (w złotych i groszach)				
	1.	Hipoteka	0,00				
	2.	Zastaw	0,00				
	3.	Kaucja pieniężna	0,00				
	4.	Weksel własny (in blanco)	489 434 681,00				
		SUMA	489 434 681,00				
	*) Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek zabezpieczone weksłami własnymi (in blanco) wg stanu na dzień 31.12.2018 r. stanowią kwotę 225.687.513,16 zł, w tym odsetki stanowią kwotę 141.211,64 zł.						
1.12	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń						
	104 729,80						
	*) 104.729,80 Zł. - Decyzje Marszałka Województwa Lubelskiego ws. nasadzeń drzew i krzewów						
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie						
	Jednostka nie dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych zgodnie z zarządzeniem nr 95/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości dla jednostek budżetowych Gminy Lublin.						
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie						
	Gwarancje należytego wykonania umowy, z tytułu wad i usterek oraz przetargowe			102 257 798,32			
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze						

LP.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (w złotych i groszach)				
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	7 067 036,91				
2.	Nagrody jubileuszowe	10 224 282,71				
3.	Ekwiwalenty za urlop	1 391 624,93				
4.	Odprawy pośmiertne	121 156,70				
5.	Inne (w zakresie funduszu plac)*	5 986 863,54				
SUMA		24 790 964,79				
*) np.: odprawa z tytułu rozwiązania umowy o pracę z przyczyn nie dotyczących pracownika, odszkodowanie za skrócony okres wypowiedzenia, odprawy wypłacane funkcjonariuszom w związku ze zwolnieniem ze służby, jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią lub utratą mienia, nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy, pozostałe należności wypłacane funkcjonariuszom – rekompensaty wypłacane funkcjonariuszom za przedłużony czas służby, świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby, zasiłki na zagospodarowanie dla pracowników pedagogicznych, odprawy z KN dla pracowników pedagogicznych z tego: zasiłki na zagospodarowanie, odprawy z KN i ekwiwalenty za urlopy dla pracowników pedagogicznych, ekwiwalenty za urlopy dla pracowników administracji i obsługi.						
1.16	inne informacje					
W sprawozdaniu finansowym ujęto zdarzenia dotyczące Funduszu Pracy: suma bilansowa według stanu na początek 2018 roku - kwota 5.265.524.46 zł, suma bilansowa według stanu na koniec 2018 roku - kwota 3.583.758,34 zł.						
2.						
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
w złotych i groszach						
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	1 695,25	2 158,90	1 877,75	0,00	1 976,40
1.	Materiały	1 695,25	2 158,90	1 877,75	0,00	1 976,40
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym					
w złotych i groszach						
Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego		w tym:				
		koszt odsetek		koszt różnic kursowych		
406 730 138,12		0,00		0,00		
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w złotych i groszach)				
1.	Przychody:	2 838 465,70				
1.1	Odszkodowania	613 526,90				
1.2	Kary	641 825,16				
1.3	Darowizny	583 113,64				
1.4	Pozostałe	1 000 000,00				
2.	Koszty:	1 735 672,20				
2.1	Odszkodowania	1 465 093,39				
2.2	Pozostałe	270 578,81				
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych					
Nie dotyczy jst.						
2.5	inne informacje					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Lucyna Sternik
Główny księgowy

2019-05-06
rok - miesiąc - dzień

Krzysztof Żuk
Kierownik jednostki



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

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

dla Rady Miasta Lublin i Prezydenta Miasta Lublin.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Gminy Lublin** z siedzibą w **Lublinie, Plac Króla Władysława Łokietka 1**, które zawiera:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Lublin sporządzony na dzień 31.12.2018 roku, zamykający się sumą bilansową w kwocie **77.399.439,77** zł. oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej (-) **1.408.241.921,72** zł,
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Lublin sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, zamykający się sumą bilansową w wysokości **6.137.126.109,23** zł,
- 3) łączny rachunek zysków i strat Gminy Lublin sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **354.408.308,44** zł,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu Gminy Lublin sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazujące stan funduszu jednostki w wysokości **5.501.535.560,14** zł.

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

W ramach badania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Lublin badaniu poddaliśmy sprawozdania finansowe następujących jednostek (zakładów) budżetowych:

1. Urząd Miasta Lublin;
2. Miejski Urząd Pracy w Lublinie;
3. Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie;
4. Szkoła Podstawowa Nr 51 im. Jana Pawła II w Lublinie;
5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego miasta Lublin;
6. Szkoła Podstawowa Nr 28 z Oddziałami Integracyjnymi w Lublinie;
7. Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 2 w Lublinie.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające mające znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Gminy Lublin za 2018 rok informuje się odbiorców opinii, że ze względu na wyłączne 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 2018 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 2018 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 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.

Podstawa opinii.

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

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

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy zdarzeń po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które w sposób istotny wpłynęłyby na treść wyrażonej opinii oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.



Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy istnienia istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności badanej jednostki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Inne sprawy.

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe.

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownictwo jednostki obecnie lub w przyszłości.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo jednostki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownictwo jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Janusz Guzek działający w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

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-

Janusz Guzek

Nr w rejestrze: 8914

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Kraków, dnia 23 maja 2019 roku.