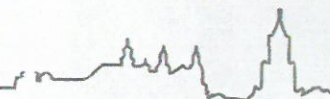


Załącznik
do zarządzenia nr 95/5/2013
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 28 maja 2013 r.
w sprawie sprawozdania finansowego
miasta Lublin za 2012 rok



SPRAWOZDANIE FINANSOWE MIASTA LUBLIN za 2012 rok

Lublin, maj 2013



Prezydent Miasta Lublin przedkłada Radzie Miasta Lublin sprawozdanie finansowe miasta Lublin za 2012 rok, zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało przygotowane zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330)

i składa się z:

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

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne obejmujące dane 183 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 2012 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 niedoboru budżetu). W bilansie z wykonania budżetu oprócz wyniku finansowego za 2012 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 2012 roku, jak i w latach poprzednich.

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

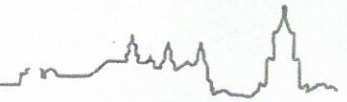
Suma aktywów i suma pasywów na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosła 54.772.733,66 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 74,6% stanowią środki pieniężne – 40.826.411,44 zł (obejmujące głównie środki dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2012 roku na miesiąc styczeń 2013 r. – 29.763.465,00 zł),
- 22,1% stanowią należności i rozliczenia – 12.119.892,06 zł (z tego m.in. należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 8.549.005,00 zł),
- 3,3% stanowią inne aktywa (rozliczenia międzyokresowe - odsetki od obligacji, pożyczki, kredyty) – 1.826.430,16 zł.

W pasywach na koniec roku:

- zobowiązania stanowią 904.098.264,25 zł, z tego:
 - z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – 888.779.236,97 zł, z tego:
 - krótkoterminowe (których termin spłaty przypada do 12 m-cy od dnia 31.12.2012 r.) - 98.342.625,11 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 61.691.172,69 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 4.825.022,26 zł,
 - wyemitowanych obligacji – 30.000.000 zł,
 - naliczone odsetki - 1.826.430,16 zł,
 - długoterminowe (których termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) - 790.436.611,86 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 733.910.219,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 16.526.392,86 zł,
 - wyemitowanych obligacji – 40.000.000 zł,
 - zobowiązania wobec budżetów – 15.235.701,08 zł (obejmujące głównie



- zobowiązania wobec Lubelskiego Urzędu Skarbowego z tytułu nadpłaty w podatku od czynności cywilnoprawnych – 13.452.990,83 zł, z tytułu zrealizowanych, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań zleconych – 320.986,78 zł, niezwrócone do końca roku niewykorzystane dotacje z terminem zwrotu do 31 stycznia 2013 r. – 1.459.212,22 zł),
- pozostałe zobowiązania (środki PFRON, które wpłynęły w 2012 roku z terminem do wykorzystania do 30.06.2013 r.) – 83.326,20 zł.
 - aktywa netto budżetu wynoszą (-)879.088.995,59 zł i obejmują:
 - deficyt budżetu (-)102.129.694,99 zł (mniejszy od stanu na początek roku o 4.853.623,24 zł i o 48.091.268,01 zł od planowanego),
 - wynik na operacjach niekasowych (stanowiący przede wszystkim przychód z tytułu umorzenia zaciągniętych pożyczek) 324.873,90 zł,
 - skumulowany wynik budżetu (-)777.284.174,50 zł,
 - inne pasywa (dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2012 roku na miesiąc styczeń 2013 r.) 29.763.465,00 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. Zgodnie z zasadą równowagi bilansowej aktywa muszą się równać pasywowom.

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. Wykazana w bilansie wartość aktywów trwałych jest pomniejszona o dokonane odpisy umorzenia, a aktywów obrotowych o dokonane odpisy aktualizujące.

Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosła 4.630.997.738,11 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych i zakładu budżetowego udział majątku trwałego (4.527.703.915,70 zł) w aktywach ogółem stanowi 97,77%, zaś majątek obrotowy (103.293.822,41 zł) – 2,23%.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,04% wartości niematerialne i prawne – 1.670.046,68 zł,
- 86,19% rzeczowe aktywa trwałe – 3.902.450.618,83 zł,
z tego: - 88,31% stanowią środki trwałe (m.in. grunty, budynki, lokale, środki transportu, wiaty przystankowe, toalety automatyczne, gabloty, urządzenia zabawowe),
- 11,69% środki trwałe w budowie, w tym 72,23% to inwestycje z zakresu transportu, łączności i budowy dróg,
- 0,08% należności długoterminowe (głównie z tytułu sprzedaży mieszkań, przywrócenia prawa własności nieruchomości, opłaty planistycznej, podatku od nieruchomości i środków transportowych) – 3.477.898,02 zł,
- 13,69% długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały w spółkach gminy: MPK Lublin Sp. z o.o. – 60.846.600 zł, LPEC Sp. z o.o. – 102.225.000 zł, MPWiK Sp. z o.o. – 258.136.800 zł, TBS Sp. z o.o. – 28.044.600 zł, Kamienice Miasta Sp. z o.o. – 10.332.600 zł, MOSiR „Bystrzyca” Lublin Sp. z o.o. – 36.472.200 zł, PLL S.A. – 99.452.052,17 zł, TL S.A. – 19.637.000 zł, Motor Lublin S.A. – 2.000.000 zł, SPR Lublin S.A. – 2.400.000 zł, LPNT Sp. z o.o. – 50.000 zł, Daewoo Motor Sp. o.o. w upadłości – 508.500 zł) – 620.105.352,17 zł.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 1,23% zapasy (głównie materiały) – 1.266.209,54 zł,
- 74,45% należności krótkoterminowe (głównie należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, podatku od nieruchomości, użytkowania wieczystego gruntów, najmu, dzierżawy, zajęcia pasa drogowego, opłaty planistycznej, nienależnie pobranych świadczeń pomocy



społecznej w tym z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, opłaty dodatkowej za jazdę bez ważnego biletu, mandaty) – 76.903.540,11 zł,

- 24,31% krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne) – 25.112.175,14 zł,
- 0,01% rozliczenia międzyokresowe (m.in. prenumerata czasopism) – 11.897,62 zł.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 95,97% stanowi fundusz – 4.444.464.092,78 zł, z tego:
 - fundusz jednostki – 4.141.171.050,36 zł,
 - wynik finansowy netto (zysk) – 303.310.720,12 zł,
 - nadwyżka środków obrotowych (środki na wydzielonym rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych) (-) 17.677,70 zł
- 0,06% stanowią państwowe fundusze celowe (Fundusz Pracy) w kwocie 2.958.632,38 zł,
- 3,46% stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 160.238.720,07 zł, z tego:
 - zobowiązania długoterminowe (głównie rozliczenia ZNK z najemcami za wykonane przez nich remonty) – 78.024,50 zł
 - zobowiązania krótkoterminowe (głównie z tytułu dostaw i usług 73.382.546,11 zł, z tytułu wynagrodzeń 28.836.296,75 zł, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 26.756.818,61 zł, wobec budżetów – z tytułu podatku dochodowego, VAT - 15.446.862,24 zł) – 155.873.263,44 zł,
 - rezerwy na zobowiązania (rozliczenia z właścicielami budynków oraz z tytułu energii cieplnej w lokalach gminy - ZNK) – 4.287.432,13 zł,
- 0,50% fundusze specjalne (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) w kwocie 23.007.511,29 zł,
- 0,01% stanowią rozliczenia międzyokresowe (głównie faktury za media z terminem płatności w 2013 r., środki PFRON na modernizację budynku ZOW) w kwocie 328.781,59 zł.

W bilansie ujęto zdarzenia dotyczące Funduszu Pracy wg stanu na początek 2012 r. – 4.604.670,94 zł, wg stanu na koniec 2012 r. – 3.519.614,34 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 oraz 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,
- zdarzeń nadzwyczajnych.

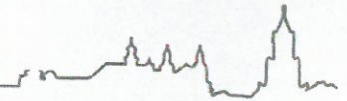
Na wynik finansowy brutto 304.687.520,12 zł składa się obliczona narastająco suma wyników poniższych grup przychodów i kosztów:

- zyski z działalności podstawowej 368.279.981,57 zł,
- strata z działalności operacyjnej 22.328.967,65 zł,
- strata z działalności finansowej 41.268.994,24 zł,
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych (zysk) 5.500,44 zł.

Podatek dochodowy od osób prawnych 1.376.800,00 zł stad też wynik finansowy netto wyniósł 303.310.720,12 zł.

Główną pozycję przychodów netto podstawowej działalności operacyjnej, które wynoszą 1.657.394.723,22 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1.575.092.214,30 zł. Pozostałe przychody operacyjne (m.in. darowizny, odszkodowania, kary umowne, odpisane nadpłaty przedawnione, odpisy amortyzacyjne, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności) stanowią 12.332.071,70 zł. Przychody finansowe w kwocie 26.492.643,67 zł dotyczą głównie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń socjalnych, lokali mieszkalnych i użytkowych oraz od środków na rachunkach bankowych.

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej (1.289.114.741,65 zł) stanowią wynagrodzenia 39,59%, usługi obce (m. in. usługi: remontowe, w zakresie utrzymania dróg, przewozowe, zdrowotne, pocztowe, telekomunikacyjne, wywóz nieczystości, czysze) 23,87%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 10,48%, inne świadczenia finansowane z budżetu (głównie społeczne) – 9,06%. Pozostałe koszty operacyjne (głównie odpisy aktualizujące należności, umorzenia zaległości podatkowych, odpisy należności przedawnionych) wyniosły 34.661.039,35 zł. W kosztach finansowych, które wynoszą 67.761.637,91 zł główną pozycję stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 44.370.099,28 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 2012 roku oraz o przyczynach zmian w poszczególnych elementach funduszu.

Fundusz jednostek i zakładu budżetowego na początek roku wyniósł 3.902.507.585,63 zł, zaś na koniec 2012 roku wyniósł 4.444.464.092,78 zł.

Zwiększenie funduszu w kwocie 3.121.977.063,77 zł nastąpiły przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 1.639.902.890,41 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły – 1.018.876.742,48 zł, pozostałych zwiększeń (zwiększenie wartości środków trwałych, zwiększenie akcji i udziałów, rozliczenia inwentaryzacji) – 463.197.430,88 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 2.883.313.599,04 zł. Główne pozycje to zrealizowane dochody budżetowe 1.556.162.331,12 zł (w tym dochody SP – 18.389.135,70 zł), strata za rok ubiegły 791.729.452,78 zł, dotacje i środki na inwestycje 475.193.356,12 zł, pozostałe zmniejszenia (m.in. umorzenia udziałów gminy i akcji, rozliczenia inwentaryzacji, likwidacja środków trwałych) 60.228.459,02 zł.

Fundusz jednostek na koniec roku (4.141.171.050,36 zł) powiększony o wynik finansowy netto za 2012 rok (303.310.720,12 zł) i pomniejszony o nadwyżkę dochodów jednostek budżetowych (stan środków na wydzielonych rachunkach prowadzonych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty 17.677,70 zł) daje stan funduszu 4.444.464.092,78 zł.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Z up. Skarbnika Miasta Lublin

mgr Mirosława Puton
DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr inż. Lucyna Sternik