



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

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało przygotowane zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760)
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.)

i składa się z:

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

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

1. Bilans z wykonania budżetu miasta Lublin



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

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

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

W aktywach na koniec roku:

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

W pasywach na koniec roku:

- zobowiązania stanowią 1.280.567.091,36 zł, z tego:
 - z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – 1.277.290.480,63 zł, z tego:
 - krótkoterminowe, których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia 31.12.2016 r.) – 98.177.020,11 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 86.673.125,43 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 4.146.218,33 zł,
 - wyemitowanych obligacji przychodowych – 5.000.000,00 zł



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

2. Łączny bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego

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

Podstawowy podział aktywów to podział na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Głównym kryterium tego podziału jest czas, przez jaki dane składniki będą wykorzystywane,



do 12 m-cy czy powyżej 12 m-cy. Do aktywów trwałych zalicza się m.in. grunty, budynki, lokale, urządzenia techniczne, środki transportu, środki trwałe w budowie, należności długoterminowe, natomiast w skład aktywów obrotowych wchodzi m.in. materiały, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

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

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

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,07% wartości niematerialne i prawne – 3.922.943,05 zł,
- 87,35% rzeczowe aktywa trwałe – 4.984.907.339,76 zł,

z tego:

- 90,66% stanowią środki trwałe – 4.519.211.782,36 zł (m.in. grunty, budynki, lokale, środki transportu, wiaty przystankowe, toalety automatyczne, stacje rowerowe, urządzenia zabawowe i zestawy sprawnościowe, wyposażenie „Słonecznego Wrotkowa”, stadionu przy ul. Krochmalnej, Akademii Golfa, pływalni przy ul. Łabędziej i Al. Zygmuntowskich),
- 9,34% środki trwałe w budowie 465.695.557,40 zł, w tym 80,40% to inwestycje z zakresu transportu i łączności, 6,78% to inwestycje związane z ochroną zabytków, 2,11% to inwestycje związane z gospodarką mieszkaniową, 1,81% to inwestycje związane z kulturą fizyczną,
- 0,14% należności długoterminowe (przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości, zwrot odszkodowań przez byłych właścicieli) – 8.160.857,66 zł,
- 12,44% długoterminowe aktywa finansowe - 709.786.522,17 zł, obejmujące akcje



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

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

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

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

z tytułu:

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

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

Prezydent Miasta Lublin

(-) Krzysztof Żuk