



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.