



Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Prezydent Miasta Lublin przekazuje Radzie Miasta Lublin sprawozdanie finansowe miasta Lublin za 2020 rok.

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok zostało przygotowane zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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,
 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- 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 192 samorządowych jednostek budżetowych i 1 samorządowego zakładu budżetowego, do których zastosowano wyłączenia wzajemnych rozliczeń powstałych między tymi 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 2020 rok przedstawia sytuację finansową miasta w zakresie realizacji 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 2020 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 2020 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 2020 roku wyniosła 62.100.039,51 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 1) 62,24% stanowią środki pieniężne – 38.651.362,75 zł (obejmujące głównie środki dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2020 r. na miesiąc styczeń 2021 r., środki na zadania realizowane z udziałem środków europejskich),
- 2) 36,12% stanowią należności i rozliczenia – 22.428.819,53 zł (z tego: należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 15.859.893,00 zł oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe – 610.780,74 zł, niewykorzystane w 2020 r. przez jednostki budżetowe środki na wydatki – 4.816.778,51 zł, zrealizowane i nieprzekazane do końca roku przez jednostki budżetowe dochody – 1.141.367,28 zł, w tym dochody Skarbu Państwa – 721.836,20 zł),
- 3) 1,64% stanowią rozliczenia międzyokresowe (odsetki od obligacji, pożyczek i kredytów) – 1.019.857,23 zł.

W pasywach na koniec roku:

- 1) zobowiązania stanowią 1.588.767.851,54 zł, z tego:
 - 1.1) z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – 1.583.883.052,14 zł, z tego:
 - krótkoterminowe (których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia 31.12.2020 r.) – 127.841.318,32 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 106.779.913,09 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 5.041.548,00 zł,



- wyemitowanych obligacji przychodowych – 5.000.000,00 zł,
- wyemitowanych obligacji komunalnych – 10.000.000,00 zł,
- naliczonych odsetek – 1.019.857,23 zł,
- długoterminowe (których termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) – 1.456.041.733,82 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 1.128.799.029,75 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 17.242.704,07 zł,
 - wyemitowanych obligacji przychodowych – 10.000.000,00 zł,
 - wyemitowanych obligacji komunalnych – 300.000.000,00 zł,
- 1.2) zobowiązania wobec budżetów – 4.414.697,66 zł (obejmujące zobowiązania z tytułu zrealizowanych, lecz nieprzekazanych dochodów związanych z realizacją zadań zleconych – 423.823,76 zł, niezwrócone do końca roku niewykorzystane dotacje z budżetu państwa z terminem zwrotu do 31 stycznia 2021 r. – 3.990.873,90 zł),
- 1.3) pozostałe zobowiązania – 470.101,74 zł (obejmujące środki PFRON – 130.658,60 zł oraz środki z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na realizację Programu „Opieka wytchnieniowa” – 339.443,14 zł),
- 2) aktywa netto budżetu wynoszą (-)1.568.116.022,03 zł i obejmują:
 - deficyt budżetu (-)88.830.391,81 zł,
 - skumulowany wynik budżetu (-)1.479.285.630,22 zł,
- 3) rozliczenia międzyokresowe (dotacja i subwencje przekazane w miesiącu grudniu 2020 r. na miesiąc styczeń 2021 r.) - 41.448.210,00 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, tj. 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 2020 roku wyniosła 6.392.557.137,80 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych i zakładu budżetowego udział majątku trwałego (6.178.713.382,90 zł) w aktywach ogółem stanowił 96,65%, zaś majątku obrotowego (213.843.754,90 zł) – 3,35%.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,03% wartości niematerialne i prawne – 1.632.978,78 zł,
- 87,37% rzeczowe aktywa trwałe – 5.398.463.696,92 zł,

w ramach których:

- 97,93% stanowią środki trwałe – 5.286.513.315,35 zł (m.in. grunty, budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej (drogi, oświetlenie, mosty), środki transportu, trakcje trolejbusowe i budynki podstacji, wiaty przystankowe, toalety automatyczne, stacje rowerowe, urządzenia zabawowe i zestawy sprawnościowe, wyposażenie: stadionu przy ul. Krochmalnej i al. Piłsudskiego, pływalni przy Al. Zygmuntońskich, Parku Ludowego i zintegrowany system informatyczny dla jednostek oświatowych),
- 2,06% stanowią środki trwałe w budowie 111.461.874,29 zł, w tym 78,53% to inwestycje z zakresu komunikacji, 15,08% to inwestycje związane z oświatą, 2,53% to inwestycje związane z bezpieczeństwem publicznym i ochroną przeciwpożarową, 1,73% to inwestycje związane z gospodarką mieszkaniową, 0,81% to inwestycje związane z gospodarką komunalną i ochroną środowiska,
- 0,01% stanowi zaliczka na środki trwałe w budowie 488.507,28 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, tj. kwoty zaliczek w wysokości 70% odszkodowania, wynikającego z decyzji administracyjnych, które nie stały się ostateczne, wypłaconych na wniosek osób uprawnionych do otrzymania odszkodowania),

- 0,08% należności długoterminowe (przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, opłaty za wieczyste użytkowanie, zwrot odszkodowań przez byłych właścicieli w związku z przywróceniem prawa własności nieruchomości) – 4.812.315,03 zł,
- 12,52% długoterminowe aktywa finansowe – 773.804.392,17 zł, obejmujące akcje i udziały w spółkach gminy: MPK Lublin Sp. z o.o. – 60.846.600,00 zł, LPEC S.A. – 87.879.240,00 zł, MPWiK w Lublinie Sp. z o.o. – 221.487.600,00 zł, TBS „Nowy Dom” Sp. z o.o. – 38.467.200,00 zł, Lubelskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. – 12.624.000,00 zł, MOSiR „Bystrzyca” w Lublinie Sp. z o.o. – 94.125.800,00 zł, PLL S.A. – 213.899.952,17 zł, Targi Lublin S.A. – 20.437.000,00 zł, Motor Lublin S.A. – 1.437.000,00 zł, MKS Lublin S.A. – 22.600.000,00 zł.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 0,68% zapasy (głównie materiały) – 1.458.105,74 zł,
- 72,08% należności krótkoterminowe – 154.145.589,33 zł, głównie należności z tytułu: dzierżawy pojazdów, opłaty dodatkowej za jazdę bez ważnego biletu, nierozliczonych dotacji, nienależnie pobranych świadczeń pomocy społecznej, w tym z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, podatku od nieruchomości i środków transportowych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń, kary umowne, grzywny nałożone w drodze mandatów, Vat,
- 27,24% krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne) – 58.240.059,83 zł.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 93,10% stanowi fundusz – 5.951.471.029,67 zł, z tego:
 - fundusz jednostki – 5.813.116.888,04 zł,
 - wynik finansowy netto (zysk) – 138.354.141,63 zł,
- 0,34% stanowią państwowe fundusze celowe (Fundusz Pracy) w kwocie 21.977.224,19 zł,



- 6,56% stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 419.108.883,94 zł, z tego:

- zobowiązania długoterminowe (głównie z tytułu umowy wierzytelności – budowa szkoły podstawowej, przedszkola, domu kultury przy ul. Berylowej – 26.395.877,47 zł) – 51.308.824,79 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe – 356.059.657,53 zł, głównie z tytułu dostaw i usług 201.944.024,51 zł, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 44.023.744,49 zł, z tytułu wynagrodzeń 42.676.788,57 zł, sum obcych (depozytowe i zabezpieczenie wykonania umów) z tytułu robót budowlanych, wykonania dokumentacji projektowej, najmu i dzierżawy, świadczenia usług przewozowych oraz kaucji 10.962.914,42 zł, wobec budżetów (m.in. opłaty za korzystanie ze środowiska, z tytułu podatku dochodowego, VAT) - 19.138.931,64 zł, z rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 5.958.145,79 zł, fundusze specjalne (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) 26.147.692,56 zł,
- rezerwy na zobowiązania (rozliczenia z właścicielami budynków, z tytułu energii cieplnej w lokalach gminy oraz inwestycje własne) – 11.609.638,65 zł,
- rozliczenia międzyokresowe (środki PFRON na dofinansowanie modernizacji budynku ZOW) w kwocie 130.762,97 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 137.454.816,82 zł składa się obliczona narastająco suma wyników poniższych grup przychodów i kosztów:

- zysk z działalności podstawowej 168.857.088,71 zł,



- strata z działalności operacyjnej 1.383.549,05 zł,
- strata z działalności finansowej 30.018.722,84 zł.

Podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 896.677,00 zł, pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (środki na wydzielonym rachunku dochodów) – 114.464,81 zł, stąd też wynik finansowy netto wyniósł 136.443.675,01 zł.

Główną pozycję przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, które wynoszą 2.455.160.475,88 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 2.397.858.461,50 zł. Pozostałe przychody operacyjne (m.in. darowizny, odszkodowania, kary umowne, wynajem pomieszczeń, odpisy amortyzacyjne, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności) stanowią 30.399.820,80 zł. Przychody finansowe w kwocie 36.355.756,82 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 – 18.844.243,67 zł, dywidendy i udziały w zyskach – 17.250.415,41 zł oraz inne – 261.097,74 zł (głównie zmniejszenie odpisów aktualizujących odsetki).

Główną pozycję w kosztach podstawowej działalności operacyjnej (2.286.303.387,17 zł) stanowią wynagrodzenia 34,23% (782.624.152,46 zł), usługi obce 19,44% (444.354.118,27 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 – 8,68% (198.434.349,27 zł), inne świadczenia finansowane z budżetu (głównie społeczne) – 21,00% (480.200.445,19 zł), amortyzacja – 10,52% (240.440.576,15 zł), zużycie materiałów i energii – 4,46% (101.974.444,17 zł). Pozostałe koszty operacyjne (głównie odpisy aktualizujące należności, umorzenia zaległości podatkowych, odpisy należności przedawnionych) wyniosły 31.783.369,85 zł. W kosztach finansowych, które wyniosły 66.374.479,66 zł, główne pozycje stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 30.379.111,77 zł oraz inne koszty finansowe 35.995.367,89 zł (głównie: odpisy aktualizujące należności - odsetki, odsetki przedawnione i umorzone oraz umorzone akcje w spółkach: Motor Lublin S.A. 11.613.000,00 zł, LPEC S.A. 15.000.000,00 zł i MKS Lublin S.A. 700.000,00 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 2020 roku oraz o zmianach w poszczególnych elementach funduszu.

Zwiększenie funduszu w kwocie 4.552.932.504,26 zł nastąpiło z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 2.487.212.957,04 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły – 1.762.591.185,63 zł, pozostałych zwiększeń, m.in. środki na inwestycje, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, grunty przyjęte na podstawie wyceny – 303.128.361,59 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 4.435.351.714,41 zł i wynikało ze zrealizowanych dochodów budżetowych 2.416.869.002,23 zł, straty za rok ubiegły 1.516.253.250,83 zł, dotacji i środków na inwestycje 475.821.304,29 zł oraz pozostałych zmniejszeń (m.in. nieodpłatnie przekazane środki trwałe, odpisy amortyzacyjne) 26.408.157,06 zł.

Fundusz jednostki na koniec roku – 5.815.027.354,66 zł powiększony o wynik finansowy netto za 2020 rok – 136.443.675,01 zł daje stan funduszu 5.951.471.029,67 zł. W stosunku do poprzedniego roku (5.943.784.499,61 zł) fundusz zmienił się o kwotę 7.686.530,06 zł, z tytułu:

- zwiększenia funduszu jednostki o 114.437.822,21 zł,
- zmniejszenia wyniku finansowego netto o 106.751.292,15 zł.

5. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia 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 wieczysto,
- wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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,
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie,
- kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Sprawozdanie finansowe Gminy Lublin za 2020 rok zostało zbadane przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie i uzyskało opinię pozytywną.