



Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Prezydent Miasta Lublin w terminie do 31 maja 2024 r. przekazuje Radzie Miasta Lublin sprawozdanie finansowe Miasta Lublin za 2023 rok.

Sprawozdanie finansowe za 2023 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 191 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 roku wyniosła 104.777.352,73 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 1) 80,61% stanowią środki pieniężne – 84.462.692,59 zł (obejmujące m.in. środki dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2023 r., środki na zadania realizowane z udziałem środków europejskich),
- 2) 2,91% stanowią należności i rozliczenia – 3.050.324,06 zł (z tego: pozostałe dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe – 315.502,67 zł, niewykorzystane w 2023 r. przez jednostki budżetowe środki na wydatki – 1.676.937,40 zł, zrealizowane i nieprzekazane do końca roku przez jednostki budżetowe dochody – 1.057.883,99 zł, w tym dotyczące dochodów Skarbu Państwa 292.229,11 zł),
- 3) 16,48% stanowią rozliczenia międzyokresowe (odsetki od obligacji, pożyczek i kredytów) – 17.264.336,08 zł.

W pasywach na koniec roku:

- 1) zobowiązania stanowią 2.126.187.165,76 zł, z tego:
  - 1.1) z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – 2.122.490.501,99 zł, z tego:
    - krótkoterminowe (których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia 31.12.2023 r.) – 147.277.331,75 zł, z tego z tytułu:
      - zaciągniętych kredytów – 94.556.052,09 zł,
      - zaciągniętych pożyczek – 3.455.443,58 zł,
      - wyemitowanych obligacji przychodowych – 12.001.500,00 zł,



- wyemitowanych obligacji komunalnych – 20.000.000,00 zł,
- naliczonych odsetek – 17.264.336,08 zł,
- długoterminowe (których termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) – 1.975.213.170,24 zł, z tego z tytułu:
  - zaciągniętych kredytów – 911.434.540,48 zł,
  - zaciągniętych pożyczek – 11.780.129,76 zł,
  - wyemitowanych obligacji przychodowych – 87.998.500,00 zł,
  - wyemitowanych obligacji komunalnych – 964.000.000,00 zł,
- 1.2) zobowiązania wobec budżetów – 3.124.389,11 zł (obejmujące zobowiązania z tytułu zrealizowanych, lecz nieprzekazanych dochodów Skarbu Państwa – 222.142,35 zł oraz niezwrócone do końca roku niewykorzystane dotacje z budżetu państwa i inne środki z terminem zwrotu do 31stycznia 2024 r. – 2.902.246,76 zł),
- 1.3) pozostałe zobowiązania – 572.274,66 zł (obejmujące środki z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na realizację Programu „Opieka wytchnieniowa” – 418.331,56 zł, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację „Programu wyrównywania różnic między regionami III” – 153.243,10 zł oraz środki dotyczące wydawanych zezwoleń na pracę dla cudzoziemców przez Miejski Urząd Pracy – 700,00 zł),
- 2) aktywa netto budżetu wynoszą (-)2.081.875.513,03 zł i obejmują:
  - deficyt budżetu (-)280.723.047,31 zł,
  - wynik na operacjach niekasowych (-)25.396,30 zł,
  - skumulowany wynik budżetu (-)1.801.127.069,42 zł,
- 3) rozliczenia międzyokresowe (dotacja i subwencje przekazane w miesiącu grudniu 2023 r. na miesiąc styczeń 2024 r.) stanowiące 60.465.700,00 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 2023 roku wyniosła 6.771.460.172,81 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych i zakładu budżetowego udział majątku trwałego (6.550.464.596,80 zł) w aktywach ogółem stanowił 96,74%, zaś majątku obrotowego (220.995.576,01 zł) – 3,26%.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,03% wartości niematerialne i prawne – 1.860.629,81 zł,
- 85,12% rzeczowe aktywa trwałe – 5.576.064.256,37 zł,

w ramach których:

- a) 98,51% stanowią środki trwałe – 5.493.019.503,48 zł (m.in. grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (drogi, oświetlenie, mosty, kanalizacje deszczowe, ścieżki rowerowe, Dworzec Lublin), środki transportu, trakcje trolejbusowe i budynki podstacji, wiaty przystankowe, toalety automatyczne, stacje rowerowe, urządzenia zabawowe i zestawy sprawnościowe, wyposażenie, w tym piwnic Centrum Kultury, Kolumbarium),
- b) 1,49% stanowią środki trwałe w budowie 83.044.752,89 zł, w tym 75,37% to inwestycje z zakresu komunikacji, 10,96% to inwestycje związane z bezpieczeństwem publicznymi ochroną przeciwpożarową, 5,62% to inwestycje związane z oświatą, w tym obiektami sportowymi przy jednostkach oświatowych, 3,88% to inwestycje związane z gospodarką komunalną i ochroną środowiska, 1,36% to inwestycje związane z gospodarką



- mieszkaniową, 0,75% to inwestycje związane z pomocą społeczną,
- 0,04% należności długoterminowe (przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, zwrot odszkodowań przez byłych właścicieli w związku z przywróceniem prawa własności nieruchomości) – 2.477.818,45 zł,
  - 14,81% długoterminowe aktywa finansowe – 970.061.892,17 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. – 270.245.400,00 zł, TBS „Nowy Dom” Sp. z o.o. – 40.770.000,00 zł, Lubelskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. – 13.414.800,00 zł, MOSiR „Bystrzyca” w Lublinie Sp. z o.o. – 181.074.900,00 zł, Port Lotniczy Lublin S.A. – 269.956.952,17 zł, Targi Lublin S.A. – 20.437.000,00 zł, Motor Lublin S.A. – 1.437.000,00 zł, MKS Lublin S.A. – 24.000.000,00 zł.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

- 1,30% zapasy (głównie materiały) – 2.878.321,04 zł,
- 76,39% należności krótkoterminowe – 168.817.015,53 zł, głównie należności z tytułu: dzierżawy pojazdów, opłaty dodatkowej za jazdę bez ważnego biletu, grzywien i mandatów, 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, kar umownych, rozliczenia z tytułu VAT,
- 22,31% krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne) – 49.300.239,44 zł.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 92,56% stanowi fundusz – 6.267.478.028,33 zł, z tego:
  - fundusz jednostki – 6.176.190.188,61 zł,
  - wynik finansowy netto (zysk) – 91.287.839,72 zł,
- 0,12% stanowią państwowe fundusze celowe (Fundusz Pracy i PFRON) w kwocie 8.224.677,47 zł,
- 7,32% stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 495.757.467,01 zł, z tego:
  - a) zobowiązania długoterminowe – 108.763,26 zł,
  - b) zobowiązania krótkoterminowe – 487.679.169,85 zł, głównie z tytułu dostaw i usług 301.690.434,03 zł (w tym koszty obsługi inwestycji – budowa szkoły



podstawowej, przedszkola przy ul. Berylowej w kwocie 17.074.638,00 zł), z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 56.356.717,69 zł, z tytułu wynagrodzeń 53.869.166,60 zł, sum obcych (depozytowe i zabezpieczenie wykonania umów) z tytułu robót budowlanych, wykonania dokumentacji projektowej, najmu i dzierżawy oraz kaucji 12.895.120,74 zł, wobec budżetów (m.in. opłaty za korzystanie ze środowiska i usługi wodne, z tytułu podatku dochodowego, VAT) – 21.594.010,30 zł, z rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 2.734.821,39 zł, fundusze specjalne (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) 26.176.076,21 zł,

- c) rezerwy na zobowiązania (głównie rozliczenia z właścicielami budynków na rozliczenie budynków o własności prywatnej i mieszanej, z najemcami z tytułu energii cieplnej w lokalach gminy i waloryzacji kaucji mieszkaniowych, z tytułu umów na administrowanie lokalami gminy) – 7.854.462,91 zł,
- d) rozliczenia międzyokresowe (środki PFRON na dofinansowanie modernizacji budynku ZOW, tj. Dziennego Ośrodka Adaptacyjnego dla Dzieci i Młodzieży z Niepełnosprawnością przy ul. Poturzyńskiej 1) w kwocie 115.070,99 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 92.532.007,02 zł składa się obliczona narastająco suma wyników poniższych grup przychodów i kosztów:

- zysk z działalności podstawowej 257.816.115,84 zł,
- zysk z działalności pozostałej 927.934,43 zł,
- strata z działalności finansowej 166.212.043,25 zł.



Podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 1.230.089,00 zł, pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (środki na wydzielonym rachunku dochodów) – 14.078,30 zł, stąd też wynik finansowy netto wyniósł 91.287.839,72 zł.

Główną pozycję przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, które wynoszą 2.707.727.601,21 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 2.622.157.849,97 zł. Pozostałe przychody operacyjne (m.in. zmniejszenie odpisów aktualizujących należności, darowizny, odszkodowania, kary umowne, wynajem pomieszczeń, odpisy amortyzacyjne) stanowią 64.452.318,77 zł. Przychody finansowe w kwocie 47.079.580,79 zł stanowią odsetki od: nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, nieterminowo płaconych należności czynszowych lokali mieszkalnych i użytkowych oraz podatkowych, opłaty dodatkowej za jazdę bez ważnego biletu, odpisy aktualizujące odsetki, odsetki od środków na rachunkach bankowych – 43.659.737,59 zł, dywidendy i udziały w zyskach – 3.318.899,46 zł oraz inne – 100.943,74 zł (głównie zmniejszenie odpisów aktualizujących odsetki).

Główną pozycję w kosztach podstawowej działalności operacyjnej (2.449.911.485,37 zł) stanowią wynagrodzenia 41,31% (1.012.168.528,92 zł), usługi obce 22,91% (561.319.209,10 zł) m.in. usługi: w zakresie utrzymania dróg, komunikacji zbiorowej, oczyszczania miasta, dostępu do obiektów sportowych MOSiR „Bystrzyca”, związane z systemem gospodarowania odpadami, z pomocą obywatelom Ukrainy, z bieżącym utrzymaniem budynków i lokali gminy, z opłatami za pobyt osób skierowanych do domów pomocy społecznej poza miasto Lublin oraz z funkcjonowaniem jednostek. Kolejną pozycję stanowi amortyzacja – 10,66% (261.055.630,33 zł), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 10,23% (250.724.798,85 zł), zużycie materiałów i energii – 7,32% (179.444.295,50 zł), inne świadczenia finansowane z budżetu (głównie społeczne) – 6,38% (156.227.158,60 zł). Pozostałe koszty operacyjne (głównie odpisy aktualizujące należności, odpisy należności przedawnionych) wyniosły 63.524.384,34 zł. Koszty finansowe w kwocie 213.291.624,04 zł stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji, pozostałe odsetki – odpisy aktualizujące w wysokości 153.536.043,39 zł oraz inne koszty finansowe 59.755.580,65 zł (głównie: odpisy aktualizujące należności, odsetki przedawnione i umorzone oraz umorzone udziały w spółce MPK Lublin Sp. z o.o. 34.999.800,00 zł oraz akcje w MKS Lublin S.A. – 600.000,00 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 2023 roku oraz o zmianach w poszczególnych elementach funduszu.

Zwiększenie funduszu w kwocie 5.182.831.789,34 zł nastąpiło z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 2.939.282.929,06 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły – 1.886.838.977,55 zł, pozostałych zwiększeń, m.in. aport środków trwałych, środki na inwestycje, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, grunty przyjęte na podstawie wyceny – 356.709.882,73 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 5.050.322.226,69 zł i wynikało ze zrealizowanych dochodów budżetowych 2.685.178.300,25 zł, straty za rok ubiegły 1.683.064.740,73 zł, dotacji i środków na inwestycje 652.193.311,98 zł oraz pozostałych zmniejszeń (m.in. nieodpłatnie przekazane środki trwałe, wartość sprzedanych środków trwałych, wartość zlikwidowanych środków trwałych, wartość księgową wniesionych aportem środków trwałych, odpisy amortyzacyjne) 29.885.873,73 zł. Fundusz jednostki na koniec roku – 6.176.190.188,61 zł powiększony o wynik finansowy netto za 2023 rok – 91.287.839,72 zł daje stan funduszu 6.267.478.028,33 zł.

W stosunku do poprzedniego roku (6.247.454.862,78 zł) fundusz zwiększył się o kwotę 20.023.165,55 zł, z tytułu:

- zwiększenia funduszu jednostki o 130.801.531,65 zł,
- zmniejszenia wyniku finansowego netto o 110.778.366,10 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 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,
- 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 2023 rok zostało zbadane przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie i uzyskało opinię pozytywną.