

Załącznik do zarządzenia nr 90/5/2015 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 maja 2015 r.
w sprawie sprawozdania finansowego miasta Lublin za 2014 r.

Nr druku **230-1**

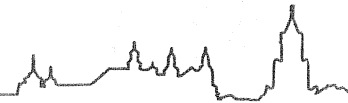
.....
Projekt Prezydenta Miasta
z dnia

Wpłynęło do Biura Rady Miasta
w dniu **29.05.2015**.....



SPRAWOZDANIE FINANSOWE MIASTA LUBLIN za 2014 rok

Lublin, maj 2015



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 2014 rok.

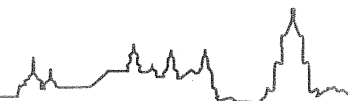
Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało przygotowane zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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 2013 r., poz. 289)
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 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 195 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 2014 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 2014 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 2014 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 2014 roku wyniosła 52.100.800,61 zł.

W aktywach na koniec roku:

- 68,66% stanowią środki pieniężne – 35.770.481,08 zł (obejmujące przede wszystkim środki dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2014 roku na miesiąc styczeń 2015 r. – 30.387.018,00 zł),
- 26,99% stanowią należności i rozliczenia – 14.063.024,87 zł (z tego m.in.: należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 11.080.258,00 zł, niewykorzystane środki na wydatki z 2014 r. – 2.205.713,06 zł),
- 4,35% stanowią inne aktywa (rozliczenia międzyokresowe – odsetki od obligacji przychodowych, pożyczek i kredytów) – 2.267.294,66 zł.

W pasywach na koniec roku:

- zobowiązania stanowią 1.161.330.067,09 zł, z tego:
 - z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – 1.158.444.284,90 zł, z tego:
 - krótkoterminowe, których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia 31.12.2014 r.) – 97.451.884,42 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów – 89.576.357,76 zł,
 - zaciągniętych pożyczek – 5.608.232,00 zł,
 - naliczone odsetki – 2.267.294,66 zł,
 - długoterminowe (których termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) – 1.060.992.400,48 zł, z tego z tytułu:



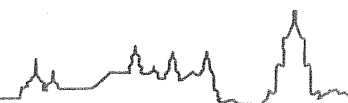
- zaciągniętych kredytów – 1.016.891.574,98 zł,
zaciągniętych pożyczek – 24.100.825,50 zł,
wyemitowanych obligacji przychodowych – 20.000.000,00 zł,
- zobowiązania wobec budżetów – 2.600.632,34 zł (obejmujące głównie zobowiązania wobec Trzeciego Urzędu Skarbowego w Lublinie z tytułu nadpłaty w podatku od czynności cywilnoprawnych – 1.702.759,44 zł, z tytułu zrealizowanych, lecz nie przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań zleconych - 146.465,84 zł, niezwrócone do końca roku niewykorzystane dotacje z terminem zwrotu do 31 stycznia 2015 r. – 725.422,04 zł),
 - pozostałe zobowiązania (środki z PFRON) – 285.149,85 zł.
- aktywa netto budżetu wynoszą (-)1.139.616.284,48 zł i obejmują:
- deficyt budżetu (-)202.085.908,22 zł,
 - wynik na operacjach niekasowych (umorzenie zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW) - 1.247.646,00 zł,
 - skumulowany wynik budżetu (-)938.778.022,26 zł,
- inne pasywa (dotacja i subwencje przekazane w miesiącu grudniu 2014 roku na miesiąc styczeń 2015 r.) 30.387.018,00 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.

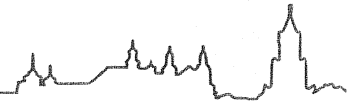
Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosła 5.507.032.522,75 zł. W bilansie zbiorczym jednostek budżetowych i zakładu budżetowego udział majątku trwałego (5.368.805.237,58 zł) w aktywach ogółem stanowił 97,49%, zaś majątek obrotowy (138.227.285,17 zł) – 2,51%.

Struktura aktywów trwałych przedstawia się następująco:

- 0,01% wartości niematerialne i prawne – 628.322,23 zł,
- 87,85% rzeczowe aktywa trwałe – 4.716.335.687,74 zł,
z tego:
 - 78,13% stanowią środki trwałe – 3.684.906.788,61 zł (m.in. grunty, budynki, lokale, środki transportu, wiaty przystankowe, toalety automatyczne, gabloty, urządzenia zabawowe),
 - 21,87% środki trwałe w budowie 1.031.428.899,13 zł, w tym 82,28% to inwestycje z zakresu transportu, łączności i budowy dróg, 7,87 % to inwestycje z zakresu kultury fizycznej,
- 0,18% należności długoterminowe (głównie z tytułu sprzedaży mieszkań, przywrócenia prawa własności nieruchomości, opłaty planistycznej, podatku od nieruchomości i środków transportowych) – 9.480.775,44 zł,
- 11,96% długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały w spółkach gminy: MPK Lublin Sp. z o. o. – 60.846.600 zł, LPEC S. A. – 102.225.000 zł, MPWiK Sp. z o. o. – 246.673.800 zł, TBS „Nowy Dom” Sp. z o. o. – 30.634.200 zł, Kamienice Miasta Sp. z o. o. (Lubelskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o.) – 10.332.600 zł, MOSiR „Bystrzyca” Sp. z o. o. – 47.400.400 zł, PLL S. A. – 111.152.352,17 zł, TL S. A. – 19.637.000 zł, Motor Lublin S. A. – 4.800.000 zł, SPR Lublin Sportowa S. A. – 8.100.000 zł, Centrum Innowacji i Transferu Technologii Lubelskiego Parku Naukowo-Technologicznego Sp. z o. o. – 50.000 zł, Daewoo Motor Sp. z o. o. w upadłości – 508.500 zł) – 642.360.452,17 zł.

Struktura aktywów obrotowych przedstawia się następująco:

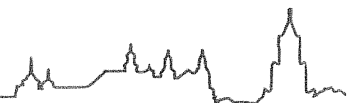
- 0,85% zapasy (głównie materiały) – 1.172.177,24 zł,



- 76,52% należności krótkoterminowe (głównie należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń, dochodów budżetu miasta pobieranych przez urzędy skarbowe, podatku od nieruchomości, 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, Vat) – 105.781.438,11 zł,
- 22,61% krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne) – 31.249.718,29 zł,
- 0,02% rozliczenia międzyokresowe (m.in. faktury za media oraz za zakup biletów dla uczniów i opiekuna dot. proj. Leonardo da Vinci dotyczące kosztów 2015 r.) – 23.951,53 zł.

Struktura pasywów przedstawia się następująco:

- 95,67% stanowi fundusz – 5.268.733.536,00 zł, z tego:
 - fundusz jednostki – 4.695.709.270,72 zł,
 - wynik finansowy netto (zysk) – 573.403.229,05 zł,
 - nadwyżka środków obrotowych (środki na wydzielonym rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych) – (-) 378.963,77 zł,
- 0,05% stanowią państwowe fundusze celowe (Fundusz Pracy) w kwocie 3.051.026,28 zł,
- 3,83% stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 210.699.363,50 zł, z tego:
 - zobowiązania długoterminowe (głównie rozliczenia ZNK z najemcami za wykonane przez nich remonty) – 55.799,17 zł,
 - zobowiązania krótkoterminowe (głównie z tytułu dostaw i usług 113.771.398,79 zł, z tytułu wynagrodzeń 27.342.046,30 zł, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 29.661.675,13 zł, wobec budżetów – z tytułu podatku dochodowego, VAT – 13.489.485,16 zł, z rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 2.982.766,87 zł) – 204.755.769,87 zł,
 - rezerwy na zobowiązania (rozliczenia z właścicielami budynków oraz z tytułu energii cieplnej w lokalach gminy, zakupu oprogramowania – ZNK) – 5.887.794,46 zł,



- 0,44% fundusze specjalne (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) w kwocie 24.228.468,26 zł,
- 0,01% stanowią rozliczenia międzyokresowe (głównie faktury za media z terminem płatności w 2015 r., środki PFRON na modernizację budynku Dziennego Ośrodka Adaptacyjnego w ZOW) w kwocie 320.128,71 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,
- zdarzeń nadzwyczajnych.

Na wynik finansowy brutto 574.701.037,05 zł składa się obliczona narastająco suma wyników poniższych grup przychodów i kosztów:

- zysk z działalności podstawowej 623.109.848,56 zł,
- strata z działalności operacyjnej 28.515.815,59 zł,
- strata z działalności finansowej 19.893.766,68 zł,
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych (zysk) 770,76 zł.

Podatek dochodowy od osób prawnych 1.297.808,00 zł, stąd też wynik finansowy netto wyniósł 573.403.229,05 zł.

Główną pozycję przychodów netto podstawowej działalności operacyjnej, które wynoszą 1.953.264.875,69 zł stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1.873.652.792,22 zł. Pozostałe przychody operacyjne (m.in. darowizny, odszkodowania, kary umowne, odpisane nadpłaty przedawnione, odpisy amortyzacyjne, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności) stanowią 13.156.861,12 zł. Przychody finansowe w kwocie 37.033.206,03 zł dotyczą głównie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń społecznych, nieterminowo płaconych należności czynszowych lokali mieszkalnych i użytkowych, podatkowych, od środków na rachunkach bankowych oraz



odpisów aktualizujących odsetki.

Główną pozycję w kosztach działalności operacyjnej (1.330.155.027,13 zł) stanowią wynagrodzenia 40,69% (541.221.131,73 zł), usługi obce 24,57% (326.803.903,84 zł) - m. in. usługi: remontowe, w zakresie utrzymania dróg, przewozowe, zdrowotne, pocztowe, telekomunikacyjne, wywóz nieczystości, czynsze), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 10,75% (143.025.546,04 zł), inne świadczenia finansowane z budżetu (głównie społeczne) – 9,35% (124.365.046,03 zł), zużycie materiałów i energii – 7,19% (95.620.848,34 zł). Pozostałe koszty operacyjne (głównie odpisy aktualizujące należności, umorzenia zaległości podatkowych, odpisy należności przedawnionych) wyniosły 41.672.676,71 zł. W kosztach finansowych, które wynoszą 56.926.972,71 zł główną pozycję stanowią odsetki od zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 30.376.773,72 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 2014 roku oraz o przyczynach zmian w poszczególnych elementach funduszu.

Zwiększenia funduszu w kwocie 4.206.477.767,50 zł nastąpiły przede wszystkim z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych – 2.031.527.842,81 zł, zysku bilansowego za rok ubiegły – 1.436.255.576,88 zł, pozostałych zwiększeń (środki na inwestycje, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, grunty przyjęte na podstawie wyceny, rozliczenia inwentaryzacji) – 738.694.347,81 zł.

Zmniejszenie funduszu jednostek wyniosło 3.855.488.547,07 zł. Główne pozycje to zrealizowane dochody budżetowe 1.842.803.451,21 zł, strata za rok ubiegły 1.127.075.136,74 zł, dotacje i środki na inwestycje 770.777.429,96 zł, pozostałe zmniejszenia (m.in. umorzenia udziałów gminy, rozliczenia inwentaryzacji, likwidacja środków trwałych) 114.832.529,16 zł.

Fundusz jednostki na koniec roku (4.695.709.270,72 zł) powiększony o wynik finansowy netto za 2014 rok (573.403.229,05 zł) i pomniejszony o środki na wydzielonych rachunkach dochodów jednostek oświatowych (378.963,77 zł) daje stan funduszu 5.268.733.536,00 zł. W stosunku do poprzedniego roku (4.653.590.034,43 zł) fundusz



zmienił się o kwotę 615.143.501,57 zł,

z tytułu:

- zwiększenia funduszu jednostki o 347.298.891,43 zł,
- zwiększenia wyniku netto o 267.913.117,91 zł,
- pomniejszenia o nadwyżkę środków obrotowych (-) 68.557,77 zł.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Z up. Skarbnika Miasta Lublin

M. Putoń
mgr Mirosława Putoń
DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

WZSTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Budżetu i Księgowości

L. Sternik
mgr inż. Lucyna Sternik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Miasto Lublin sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
Numer identyfikacyjny REGON 431019514		Wysłać bez pisma przewodniego 0961B851EE2E61D1 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	40 419 086,63	35 770 481,08	I Zobowiązania	995 914 158,41	1 161 330 067,09
I.1 Środki pieniężne	40 419 086,63	35 770 481,08	I.1 Zobowiązania finansowe	981 894 332,73	1 158 444 284,90
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	40 419 086,42	35 770 481,08	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	109 384 813,80	97 451 884,42
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,21	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	872 509 518,93	1 060 992 400,48
II Należności i rozliczenia	32 371 777,09	14 063 024,87	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	13 946 945,85	2 600 632,34
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	72 879,83	285 149,85
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-951 614 307,87	-1 139 616 284,48
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-73 649 985,92	-202 085 908,22
II.2 Należności od budżetów	9 555 944,00	11 080 258,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	22 815 833,09	2 982 766,87	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-73 649 985,92	-202 085 908,22
III Inne aktywa	1 427 943,82	2 267 294,66	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	1 124 673,64	1 247 646,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-879 088 995,59	-938 778 022,26
			III Inne pasywa	29 918 957,00	30 387 018,00

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Prezydent Miasta Lublin

mgr Irena Szumlak

2015-03-26

dr Krzysztof Żuk

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

DIREKTOR 0961B851EE2E61D1
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Puton

28. 05. 2015

DIREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Puton

Suma aktywów	74 218 807,54	52 100 800,61	Suma pasywów	74 218 807,54	52 100 800,61

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

DYREKTOR
 Wydziału Budżetu i Księgowości
mgr Mirosława Puton

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

mgr Irina Szumlek

skarbnik

2015-03-26

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

zarząd

2015-03-26

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

zarząd

BeSTia

DYREKTOR
0981B851EE2E61D1
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Puton

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN Numer identyfikacyjny REGON 431019514			Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie <i>e/e</i> Wysłać bez pisma przewodniego B2EC8D335E1E45C4 
		sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 848 810 332,47	5 368 805 237,58	A Fundusz	4 653 590 034,43	5 268 733 536,00
A.I Wartości niematerialne i prawne	945 274,14	628 322,23	A.I Fundusz jednostki	4 348 410 379,29	4 695 709 270,72
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 211 692 462,83	4 716 335 687,74	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	305 490 111,14	573 403 229,05
A.II.1 Środki trwałe	3 406 696 163,03	3 684 906 788,61	A.II.1 Zysk netto (+)	1 432 565 247,88	1 455 372 566,92
A.II.1.1 Grunty	1 201 453 185,21	1 255 126 573,31	A.II.2 Strata netto (-)	-1 127 075 136,74	-881 969 337,87
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 079 929 203,87	2 253 988 076,59	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-310 456,00	-378 963,77
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	25 257 279,99	30 880 343,57	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	91 300 734,18	135 393 431,85	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	8 755 759,78	9 518 363,29	B Państwowe fundusze celowe	4 103 498,01	3 051 026,28
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	804 996 299,80	1 031 428 899,13	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	306 028 459,06	210 699 363,50
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	44 655,57	55 799,17
A.III Należności długoterminowe	7 481 143,33	9 480 775,44	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	301 105 814,18	204 755 769,87
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	628 691 452,17	642 360 452,17	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	192 213 847,79	113 771 398,79
A.IV.1 Akcje i udziały	628 691 452,17	642 360 452,17	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	13 034 976,03	13 489 485,16
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	29 261 813,91	29 661 675,13
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	26 912 187,91	27 342 046,30
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	10 676 058,94	9 854 066,06
B Aktywa obrotowe	139 103 016,72	138 227 285,17	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	6 673 968,15	7 654 331,56

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

WZ. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

[Signature]
(główny księgowy)

2015-04-29 Prezydent Miasta Lublin *[Signature]* Krzysztof Komorski

(rok, miesiąc, dzień)

(Kierownik jednostki)

B2EC8D335E1E45C4

dr Krzysztof Żuk

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

[Signature]
mgr Mirosława Puton

BeSTia

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

28.05.2015

[Signature]
mgr Mirosława Puton

B.I Zapasy	1 149 628,73	1 172 177,24	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	22 332 961,45	2 982 766,87
B.I.1 Materiały	1 144 745,24	1 167 437,65	C.III Rezerwy na zobowiązania	4 877 989,31	5 887 794,46
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	1 422,40	853,95	D Fundusze specjalne	23 865 540,35	24 228 468,26
B.I.3 Produkty gotowe	3 461,09	3 885,64	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	23 865 540,35	24 228 468,26
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	88 587 986,37	105 781 438,11	E Rozliczenia międzyokresowe	325 817,34	320 128,71
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	10 854 479,36	14 755 189,27	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	227 210,89	219 980,23
B.II.2 Należności od budżetów	16 986 725,64	9 326 605,71	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	98 606,45	100 148,48
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	111 228,26	124 587,38			
B.II.4 Pozostałe należności	60 635 553,11	81 575 055,75			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	49 356 893,33	31 249 718,29			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	15 586,68	9 805,54			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	45 902 811,50	28 843 135,07			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	3 393 817,01	2 352 103,69			
B.III.4 Inne środki pieniężne	44 678,14	44 673,99			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	8 508,29	23 951,53			
Suma aktywów	4 987 913 349,19	5 507 032 522,75	Suma pasywów	4 987 913 349,19	5 507 032 522,75

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio

o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

(główny księgowy)

mgr Irmina Szumlak

BeSTia

2015-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

B2EC8D3335E1E45C4

Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Puton


WZ. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

Krzysztof Komorski
ZASTĘPCA PREZYDENTA
(Kierownik jednostki)

dr Krzysztof Żuk

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	11 239 916,10
2	Umorzenie środków trwałych	1 045 752 280,97
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	94 923 023,77
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	422 528 467,30
8	Wartość gruntów przyjętych w wieczyste użytkowanie	2 882 086,04
9	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	5 281 867,19
10	Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji	121 940,02
11	Dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze w 2014 roku	15 951 531,43
12	Dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze w 2015 roku	16 790 317,88
13	W bilansie ujęto zdarzenia dotyczące Funduszu Pracy - suma bilansowa wg stanu na początek 2014 roku	4 726 130,64
14	W bilansie ujęto zdarzenia dotyczące Funduszu Pracy - suma bilansowa wg stanu na koniec 2014 roku	3 640 243,36

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Irena Szumlak
(główny księgowy)

BeSTia

Prezydent Miasta Lublin


dr Krzysztof Żuk

w.z. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN



ZASTĘPCA PREZYDENTA
(kierownik jednostki)

2015-04-29

(rok, miesiąc, dzień)


B25C8D335E1E45C4

Wydział Budżetu i Księgowości


mgr Mirosława Putoń

Skruki
pasal

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Irena Szumlak
(główny księgowy)

BeSTia

Prezydent Miasta Lublin


dr Krzysztof Żuk

2015-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

B2EC8D335E1E45C4


DYREKTOR

Wydział Budżetu i Księgowości


mgr Mirosława Puton

w.z. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN


Krzysztof Komorski
(Zastępca Prezydenta)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN			Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie <i>o/e</i>	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2014 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
431019514			13D6CBD207060732	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 908 377 753,38	1 953 264 875,69
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		79 155 462,77	77 656 190,41
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-52 063,87	-52 598,81
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		491,31	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 986 471,26	2 008 491,87
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		1 827 287 391,91	1 873 652 792,22
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 547 074 165,87	1 330 155 027,13
B.I.	Amortyzacja		300 911 228,92	75 440 936,79
B.II.	Zużycie materiałów i energii		92 770 004,70	95 620 848,34
B.III.	Usługi obce		334 358 409,84	326 803 903,84
B.IV.	Podatki i opłaty		5 681 793,61	3 676 381,70
B.V.	Wynagrodzenia		523 789 516,47	541 221 131,73
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		139 363 538,16	143 025 546,04
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		8 370 555,83	8 566 024,69
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		64 674,05	65 537,54
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		122 049 215,77	124 365 046,03
B.X.	Pozostałe obciążenia		19 715 228,52	11 369 670,43
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		361 303 587,51	623 109 848,56
D.	Pozostałe przychody operacyjne		12 778 366,02	13 156 861,12
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		46 417,15	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		12 731 948,87	13 156 861,12
E.	Pozostałe koszty operacyjne		41 019 511,18	41 672 676,71

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Prezydent Miasta Lublin

wz. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

2015-04-29

rok, miesiąc, dzień

13D6CBD207060732

wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Irena Szumlak
główny księgowy

Krzysztof Komarski
ZASTĘPCA PREZYDENTA

BeSTia

Za zgodność z oryginałem

28. 05. 2015

mgr Mirosława Puton
DIREKTOR
wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Puton

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	311 748,03	400 728,73
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	40 707 763,15	41 271 947,98
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	333 062 442,35	594 594 032,97
G.	Przychody finansowe	30 533 359,56	37 033 206,03
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	29 904 988,95	30 626 911,00
G.III.	Inne	628 370,61	6 406 295,03
H.	Koszty finansowe	56 697 399,40	56 926 972,71
H.I.	Odsetki	45 607 991,96	44 643 094,16
H.II.	Inne	11 089 407,44	12 283 878,55
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	306 898 402,51	574 700 266,29
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. + J.II.)	4 337,63	770,76
J.I.	Zyski nadzwyczajne	4 337,63	770,76
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I + J)	306 902 740,14	574 701 037,05
L.	Podatek dochodowy	1 412 629,00	1 297 808,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	305 490 111,14	573 403 229,05

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Irma Szumlek
główny księgowy

BeSTia

Prezydent Miasta Lublin

W Z. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

dr Krzysztof Żuk

Krzysztof Komarski
ZASTĘPCA PREZYDENTA

2015-04-29

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

13D6CBD207060732

dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości

Mirosława Puton

Irena Szumiak
Parasol

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Irena Szumiak
mgr Irena Szumiak
główny księgowy

BeSTia

Prezydent Miasta Lublin

W Z. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

Krzysztof Żuk
dr Krzysztof Żuk

2015-04-29

rok, miesiąc, dzień

13D6C8D207060732

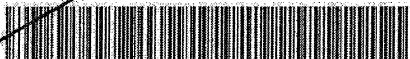
Wydziału Budżetu i Finansowości

Mirosława Puton
mgr Mirosława Puton

Krzysztof Komorski
Krzysztof Komorski

ZASTĘPCA PREZYDENTA

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
GMINA LUBLIN ul. Wieniawska 14 20-071 LUBLIN			Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie <i>e/e</i>	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2014 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
431019514			6B5181F804D87166	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)		4 136 255 884,77	4 344 720 050,29
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		3 605 632 769,97	4 206 477 767,50
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		1 179 777 002,11	1 436 255 576,88
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		1 865 249 645,17	2 031 527 842,81
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		533 006 164,67	621 052 474,75
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		8 310 482,41	87 926 689,88
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		63 580,33	55 720,10
I.1.10.	Inne zwiększenia		19 225 895,28	29 659 463,08
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 393 478 275,45	3 855 488 547,07
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		871 551 116,40	1 127 075 136,74
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		1 804 296 708,13	1 842 803 451,21
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		386 345,61	310 456,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		668 481 681,42	770 777 429,96
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		21 399 303,28	85 905 635,35
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		27 363 120,61	28 616 437,81
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		4 348 410 379,29	4 695 709 270,72
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		305 490 111,14	573 403 229,05

WZ PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

Prezydent Miasta Lublin

2016-04-29

rok, miesiąc, dzień Krzysztof Zuk

6B5181F804D87166

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

główny księgowy
mgr Irena Szumlak

BeSTia

Za zgodność z oryginałem

Sw 1-3 DYREKTOR

Wydziału Budżetu i Księgowości mgr Mirosława Puton

mgr Mirosława Puton

Krzysztof Komarski
ZASTĘPCA PREZYDENTA
kierownik jednostki

III.1.	zysk netto (+)	1 432 565 247,88	1 455 372 566,92
III.2.	strata netto (-)	-1 127 075 136,74	-881 969 337,87
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładków budżetowych	310 456,00	378 963,77
V.	Fundusz (III+,-III-IV)	4 653 590 034,43	5 268 733 536,00

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

L. Szumlak
Irona

Prezydent Miasta Lublin

w.z. PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

2015-04-29

dr Krzysztof Żuk

Krzysztof Komorski

~~SKARBNIK MIASTA LUBLIN~~

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

~~ZARĘCZNIK JEDNOSTKI~~

BeSTia


mgr Irona Szumlak

6B5181F804D87166

~~DIREKTOR~~
działu budżetu i Księgowości

mgr Miroslawa Puton

SKARBNIK MIASTA LUBLIN


mgr Irena Szumlak
główny księgowy

BeSTia

Prezydent Miasta Lublin


dr Krzysztof Żuk

2015-04-29

rok, miesiąc, dzień

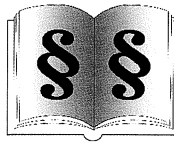
6B5181F804D87166

Wydział Budżetu i Księgowości


mgr Mirosława Putoń

WZ PREZYDENTA MIASTA LUBLIN

Krzysztof Komarowski
kierownik jednostki
ZASTĘPCA PREZYDENTA



DORADCA

Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1a, tel. (81) 532-20-11, fax (81) 532-08-37
www.doradca.lublin.pl; e-mail: info@doradca.lublin.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM GMINY LUBLIN

za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Miasta Lublin

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Gminy Lublin z siedzibą Pl. Króla Władysława Łokietka 1, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, zamykający się sumą 52.100.800,61 zł
- łączny bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zamykający się sumą 5.507.032.522,75 zł
- łączny rachunek zysków i strat, sporządzony za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości 573.403.229,05 zł
- łączne zestawienie zmian w funduszu, sporządzone za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wykazujące zwiększenie funduszu w ciągu roku obrotowego o kwotę 615.143.501,57 zł

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Lublin.

Prezydent Miasta Lublin oraz Rada Miasta Lublin są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego spełniały wymagania przewidziane w obowiązujących przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (DzU z 2009 roku nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 (tekst jednolity DzU z 2013 roku poz. 289).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Gminy Lublin oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Lublin na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Miasta Lublin.

Wiesława Kierek, nr w rejestrze 1630

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr 232

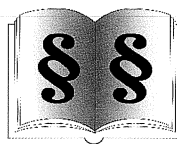
Stefan Czerwiński, nr w rejestrze 9449

Biegły rewident, Prezes Zarządu
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr 232

Lublin, dnia 25 maja 2015 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego

DOF.ADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1A
REGON 004161846, NIP 712-015-82-56
tel. (081) 532-20-11, fax (081) 532-08-37



DORADCA

Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1a, tel. (81) 532-20-11, fax (81) 532-08-37
www.doradca.lublin.pl; e-mail: info@doradca.lublin.pl

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINY LUBLIN

za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

SPIS TREŚCI

I. Część ogólna raportu	2
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.....	2
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany	3
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok.....	4
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	4
5. Dostępność danych i oświadczenia Gminy Lublin	4
II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej	6
III. Kontynuacja działalności	7
IV. Część szczegółowa raportu.....	8
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej.....	8
2. Informacje o bilansie z wykonania budżetu miasta na prawach powiatu	8
3. Informacje o łącznym bilansie, rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych Gminy Lublin.....	10
4. Ocena prawidłowości sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego	14
5. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania Prezydenta Miasta Lublin z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.....	15
V. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe.....	15

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINY LUBLIN

za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

I. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Pełna nazwa	Gmina Lublin
Forma prawna	Gmina Lublin – miasto na prawach powiatu
Adres siedziby	20-109 Lublin, Pl. Króla Władysława Łokietka 1
Podstawa prawna działalności	Statut Miasta Lublin wprowadzony uchwałą nr 609/XXVIII/2005 Rady Miasta Lublin z dnia 24 lutego 2005 roku z późn. zm. (DzUrz Woj. Lubelskiego nr 70, poz. 1486 oraz nr 162, poz. 2891 ze zm.)
Czas trwania	Gmina Lublin – miasto na prawach powiatu została powołana na czas nieokreślony
REGON	431019514
NIP	946-25-75-811

1.1. Przedmiot działalności Gminy Lublin

W badanym okresie Gmina Lublin realizowała zadania publiczne, zgodnie z zakresem przewidzianym przepisami Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (DzU z 2001 roku nr 142, poz. 1592 ze zm.).

1.2. Jednostki powiązane z Gminą

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2010 roku, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans, stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Lublin.

Gmina Lublin na dzień bilansowy pełniła rolę jednostki dominującej grupy kapitałowej, w skład której wchodziły następujące jednostki traktowane jako jednostki zależne:

- a) jednoosobowe Spółki Gminy Lublin:
 - Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.,
 - TBS „Nowy Dom” Spółka z o.o.,
 - „Kamienice Miasta” Spółka z o.o.,
 - Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne – Lublin Spółka z o.o.,
 - Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o.,
 - MOSiR „Bystrzyca” w Lublinie,
- b) pozostałe Spółki, w kapitale których Gmina Lublin posiada udziały i akcje:

- Port Lotniczy Lublin SA,
- Międzynarodowe Targi Lubelskie SA,
- MOTOR Lublin SA,
- SPR Lublin Sportowa Spółka Akcyjna,
- Centrum Innowacji i Transferu Technologii Lubelski Park Naukowo - Technologiczny Spółka z o.o.,
- ZPC „URSUS” SA w upadłości,
- Targi Wschodnie SA w likwidacji,
- DAEWOO Motor Spółka z o.o. w upadłości,
- Zakłady Mięsne LUBMEAT SA w upadłości.

1.3. Kierownik badanej Jednostki

Kierownikiem badanej Jednostki jest Prezydent Miasta Lublin. Funkcję tę w okresie badanym pełnił Pan dr Krzysztof Jan Żuk. Do dnia wyrażenia opinii nie nastąpiła zmiana na stanowisku Prezydenta Miasta Lublin.

1.4. Słownik używanych pojęć

Ileokroć w opinii lub raporcie mowa o:

- sprawozdaniu finansowym – należy przez to rozumieć bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz łączne bilanse, łączne rachunki zysków i strat i łączne zestawienia zmian w funduszu: samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,
- Mieście Lublin – należy przez to rozumieć Gminę Lublin – miasto na prawach powiatu,
- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2013 roku, poz. 330 ze zm.),
- ustawie o finansach publicznych - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (DzU z 2009 roku nr 157, poz. 1240),
- rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2010 roku – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 (tekst jednolity DzU z 2013 roku poz. 289).

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych DORADCA Zespół Doradców Finansowo – Księgowych Sp. z o.o. w Lublinie.

O sprawozdaniu tym wydano opinię bez zastrzeżeń. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy odbyło się w dniu 26 czerwca 2014 roku (uchwałą nr 108/XLII/2014 Rady Miasta Lublin).

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2013 prawidłowo otwarto księgi rachunkowe jednostek, których sprawozdania jednostkowe wchodziły w skład badanego sprawozdania finansowego.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok

Badanie sprawozdania finansowego Gminy Lublin za 2014 rok zostało przeprowadzone przez DORADCA Zespół Doradców Finansowo – Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod poz. 232.

Wyboru audytora dokonała Rada Miasta Lublin. Badanie zostało wykonane na podstawie umowy nr 106/LU/2014 zawartej dnia 28 listopada 2014 roku, pomiędzy DORADCA Spółka z o.o. a Gminą Lublin.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził zespół pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Wiesławy Kierek, nr w rejestrze 1630.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Gminy Lublin i jej wybranych jednostkach w okresie od 5 maja 2015 roku do 25 maja 2015 roku z przerwami.

Podmiot uprawniony DORADCA Spółka z o.o. oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem, spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77, poz. 649 ze zm.), do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Zasady bezstronności i niezależności zachowują również członkowie zespołu uczestniczący w badaniu sprawozdania finansowego.

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za badany rok obrotowy, zgodnie z §20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2014 roku, obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, zamykający się sumą 52.100.800,61 zł
- łączny bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zamykający się sumą 5.507.032.522,75 zł
- łączny rachunek zysków i strat, sporządzony za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości 573.403.229,05 zł
- łączne zestawienie zmian w funduszu, sporządzone za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wykazujące zwiększenie funduszu w ciągu roku obrotowego o kwotę 615.143.501,57 zł

Sprawozdanie finansowe podlegało obowiązkowi badania zgodnie z art. 268 ustawy o finansach publicznych.

5. Dostępność danych i oświadczenia Gminy Lublin

Zakres i sposób przeprowadzonego przez nas badania nie został w żaden sposób ograniczony. Prezydent Miasta Lublin, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi

rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wyrażenia opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto Prezydent Miasta Lublin złożył oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w wszelkich zobowiązań warunkowych oraz innych zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Gminy Lublin,
- kompletności ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego,
- kompletności ujawnienia informacji dotyczących istotnych transakcji zawartych przez Gminę Lublin na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Prezydent Miasta Lublin potwierdził, że zgodnie z jego wiedzą i najlepszą wiarą jednostki Gminy Lublin przestrzegały wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie.

Nie stanowiły przedmiotu badania inne kwestie, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego metodami właściwymi dla rewizji finansowej nie stwierdziliśmy zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa, które mogłyby stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy.

II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

Analizą objęto dane finansowe wynikające z bilansów, rachunków zysków i strat oraz wskaźników budżetowych w roku badanym i dwóch latach poprzednich.

Założenia oraz zestawienia tabelaryczne przyjęte do analizy sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Lublin za lata 2012–2014 zawiera załącznik do niniejszego raportu.

Analizę przeprowadzono w cenach bieżących, gdyż wskaźniki inflacji nie wykazują istotnych wielkości.

Wskaźniki charakteryzujące sytuację Jednostki zostały przedstawione w tabeli:

Symbol	Wyszczególnienie	j.m.	2012	2013	2014
<i>W_{B1}</i>	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	%	85,3	76,7	78,7
<i>W_{B2}</i>	Udział dochodów własnych w dochodach ogółem	%	53,4	47,5	51,9
<i>W_{B3}</i>	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	%	2,3	4,0	3,6
<i>W_{B4}</i>	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	%	22,1	30,2	32,4
<i>W_{B5}</i>	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	%	46,2	46,8	45,8
<i>W_{B6}</i>	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	%	6,0	7,2	9,2
<i>W_{B7}</i>	"Wskaźnik samofinansowania" Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych w wydatkach majątkowych	%	71,8	86,9	69,3

Wskaźniki budżetowe

Wskaźniki budżetowe z grupy *W_{B1}*-*W_{B5}* nie uległy istotnym zmianom w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik *W_{B7}* informujący o udziale nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych w wydatkach majątkowych uległ obniżeniu o 17,6 punktu procentowego do poziomu 69,3% na dzień bilansowy kończący 2014 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu

Suma bilansowa w trakcie 2014 roku uległa obniżeniu o kwotę 22.118 tys. zł, co stanowi zmniejszenie o 29,8%. Na zmniejszenie sumy bilansowej wpłynęły głównie: zmniejszenie należności i rozliczeń o 56,6% oraz środków pieniężnych o 11,5%.

Dominującą pozycję w strukturze aktywów na dzień bilansowy stanowią środki pieniężne z udziałem 68,7% oraz należności i rozliczenia z udziałem na poziomie 27,0%.

W pasywach bilansu istotną kwotę stanowią zobowiązania, których wzrost ukształtował się na poziomie 16,6%. Aktywa netto na dzień 31 grudnia 2014 roku przyjęły wartość ujemną, wyższą o 19,8% od stanu na początek roku.

Łączne sprawozdanie finansowe samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Lublin

W analizowanym okresie suma bilansowa uległa zwiększeniu o kwotę 519.119,2 tys. zł, co stanowi 10,4%. Na wzrost sumy bilansowej w roku badanym istotny wpływ miał wzrost aktywów trwałych o 10,7% oraz spadek aktywów obrotowych o 0,6%.

Aktywa trwale na dzień bilansowy 31 grudnia 2014 roku stanowią 97,5%, natomiast aktywa obrotowe 2,5% aktywów ogółem. W strukturze pasywów bilansu główną pozycję stanowi fundusz z udziałem na poziomie 95,7%; jego udział zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 13,2%.

Wynik finansowy netto wszystkich samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Lublin uległ zwiększeniu o 87,7% w stosunku do roku ubiegłego. Udział tej pozycji w strukturze bilansu ukształtował się na poziomie 10,4%, podczas gdy zobowiązania stanowią 3,8%, a fundusze celowe 0,1% i fundusze specjalne 0,4% pasywów.

Przychody z podstawowej działalności samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Lublin, tj. przychody z tytułu dochodów budżetowych były w roku badanym źródłem finansowania 93,5% przychodów ogółem, zaś odpowiadające im koszty działalności operacyjnej stanowiły 93,1% ogółu poniesionych kosztów. Przychody z tytułu dochodów budżetowych w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 2,5%, natomiast koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 14,0% w roku 2014. Najistotniejszymi pozycjami kosztów działalności operacyjnej w 2014 roku były: wynagrodzenia i pochodne z udziałem 47,9% oraz usługi obce 22,9% kosztów ogółem.

W badanym okresie samorządowe jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy Gminy Lublin osiągnęły zysk z działalności podstawowej w kwocie 623.109,8 tys. zł, który pokrył stratę z pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 28.515,8 tys. zł oraz stratę z działalności finansowej w kwocie 19.893,7 tys. zł, a także podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 1.297,8 tys. zł. Łączny rachunek zysków i strat za 2014 rok zamknął się kwotą zysku netto w wysokości 573.403,3 tys. zł, który jest wyższy od wypracowanego w roku ubiegłym o 87,7%.

III. Kontynuacja działalności

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Lublin, nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

IV. Część szczegółowa raportu

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej

1.1. System księgowości

Jednostki Gminy Lublin posiadają dokumentację zasad rachunkowości wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości, przy czym każda jednostka posiada własną politykę rachunkowości.

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdziliśmy, że przyjęte przez jednostki zasady są stosowane w sposób jednolity, z zachowaniem zasady ciągłości. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibach jednostek Gminy Lublin i obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one przy zastosowaniu różnych systemów komputerowych.

W zakresie badania sald bilansu otwarcia wykonaliśmy, na podstawie wybranej próby, niezbędne procedury mające na celu potwierdzenie poprawności bilansu otwarcia.

Wyniki przeprowadzonego metodą wrywkową badania wskazują, że udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniami finansowymi spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Przechowywanie ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i dokumentacji księgowej oraz metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera są zgodne z zasadami określonymi w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości.

1.2. Inwentaryzacja

Jednostki Gminy Lublin wywiązały się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości. Posiadają one instrukcje inwentaryzacyjne w zakresie techniki prowadzenia inwentaryzacji, zawierające unormowania dostosowane do ich specyfiki.

1.3. Kontrola wewnętrzna

Przeprowadziliśmy przegląd stosowanego przez jednostki Gminy Lublin systemu kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczności w celu określenia zakresu badania sprawozdania finansowego. Zastosowane przez nas procedury badania systemu kontroli wewnętrznej nie wykazały nieprawidłowości lub istotnych słabości w funkcjonowaniu tego systemu.

2. Informacje o bilansie z wykonania budżetu miasta na prawach powiatu

2.1. Środki pieniężne

Środki pieniężne stanowią 68,6% aktywów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu miasta na prawach powiatu i obejmują środki pieniężne budżetu w kwocie 35.770.481,08 zł.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy.

Wycena inwestycji krótkoterminowych dokonana została zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

2.2. Należności i rozliczenia

Na wykazaną w bilansie z wykonania budżetu miasta na prawach powiatu pozycję należności i rozliczeń składają się:

– należności od budżetów	11.080.258,00 zł
– pozostałe należności i rozliczenia	2.982.766,87 zł

Zostały one w całości zinwentaryzowane drogą weryfikacji dokumentów. Do dnia 30 kwietnia 2015 roku należności i rozliczenia zostały uregulowane na kwotę 12.722.891,95 zł, co stanowi 90,5% wszystkich należności.

Należności od budżetów obejmują głównie udziały w podatkach, natomiast na pozostałe należności i rozliczenia składają się:

– dochody zrealizowane przez jednostki	591.486,58 zł
– środki przeznaczone na niezrealizowane wydatki	2.205.713,06 zł
– dochody zrealizowane przez jednostki z tytułu zadań zleconych	185.567,23 zł

2.3. Zobowiązania

Na wykazane w bilansie z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego zobowiązania składają się głównie:

– zobowiązania finansowe	1.158.444.284,90 zł
o krótkoterminowe	97.451.884,42 zł
o długoterminowe	1.060.992.400,48 zł

Jako zobowiązania długoterminowe Gmina Lublin wykazała zobowiązania, których termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, w tym:

– zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych	1.016.891.574,98 zł
– zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek	24.100.825,50 zł
– zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	20.000.000,00 zł

Zobowiązania długoterminowe zostały na dzień bilansowy wycenione w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe zostały na dzień bilansowy zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia salda.

Jako zobowiązania krótkoterminowe Gmina Lublin wykazała przede wszystkim zobowiązania, których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia bilansowego, w tym:

– zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych	89.576.357,76 zł
– zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek krótkoterminowe	5.608.232,00 zł
– naliczone odsetki od kredytów długoterminowych	2.267.294,66 zł

Jako zobowiązania wobec budżetu Gmina Lublin wykazała zobowiązania z tytułu:

– nadpłaty w podatku od czynności cywilnoprawnych	1.728.744,46 zł
– dochodów Skarbu Państwa	143.843,81 zł
– niewykorzystanych dotacji	725.422,04 zł
– zobowiązania wobec gmin	2.622,03 zł
– pozostałych rozrachunków – zobowiązania wobec MOPR	285.149,85 zł

Zobowiązania krótkoterminowe zostały na dzień bilansowy wycenione w kwocie wymagającej zapłaty.

Regionalna Izba Obrachunkowa potwierdziła prawidłowości ustalenia kwoty długu publicznego uchwałą z dnia 24 kwietnia 2015 roku.

2.4. Aktywa netto budżetu

Wykazane w bilansie z wykonania budżetu miasta na prawach powiatu aktywa netto budżetu w kwocie 1.139.616.284,48 zł wynikają z ewidencji analitycznej i syntetycznej następujących pozycji:

– zobowiązania	1.161.330.067,09 zł
– inne pasywa	30.387.018,00 zł
– aktywa ogółem	(-) 52.100.800,61 zł
Aktywa netto budżetu	(-) 1.139.616.284,48 zł

Skumulowany niedobór na zasobach budżetu jest następujący:

– aktywa netto budżetu	(-) 1.139.616.284,48 zł
– niedobór wykonania budżetu	202.085.908,22 zł
– wynik na operacjach niekasowych	1.247.646,00 zł
Skumulowany niedobór budżetu	(-) 938.778.022,26 zł

Skumulowany niedobór budżetu obejmuje niedobór budżetu roku bieżącego i lat poprzednich.

Inne pasywa

W ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień bilansowy Gmina wykazuje głównie otrzymane dotacje i subwencje w kwocie 30.387.018,00 zł. Wykazany w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego stan rozliczeń międzyokresowych wynika z danych ewidencji księgowej, potwierdzonych weryfikacją na dzień 31 grudnia 2014 roku.

3. Informacje o łącznym bilansie, rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych Gminy Lublin

Łączny bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Lublin za 2014 rok obejmuje dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych:

- 195 samorządowych jednostek budżetowych, w tym:
 - 98 szkół i placówek oświatowych,
 - 65 przedszkoli,

- 32 pozostałych jednostek budżetowych,
- 1 samorządowego zakładu budżetowego.

3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w łącznym bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych i wynika z następującego zestawienia:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie i aktualizacja [zł]	Wartość netto [zł]	Struktura [%]
Środki trwałe (Inwestycje rozpoczęte)	4.825.582.093,35	1.140.675.304,74	3.684.906.788,61	78,1
Środki trwałe w budowie	1.031.428.899,13		1.031.428.899,13	21,9
Razem	5.857.010.992,48	1.140.675.304,74	4.716.335.687,74	100,0

Informacje w zakresie wartości początkowej i umorzeń poszczególnych tytułów rzeczowych aktywów trwałych wynikają z ewidencji księgowej.

Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w zasadach (polityce) rachunkowości.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy wykazane zostały w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem. W ramach pozycji bilansowej środków trwałych w budowie w jednostkach budżetowych wykazano istotne nakłady ponoszone m.in. na:

– transport, łączność i budowę dróg	848.658.712,72 zł
– gospodarkę komunalną i ochronę środowiska, infrastrukturę wodno-kanalizacyjną	38.662.169,59 zł
– oświatę i wychowanie	39.314.433,90 zł
– kulturę fizyczną	81.221.611,25 zł
– pozostałe inwestycje	23.571.971,67 zł

3.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe wykazane w łącznym bilansie samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego w kwocie 642.360.452,17 zł dotyczą:

– udziałów i akcji w jednostkach powiązanych	498.112.600,00 zł
– udziałów i akcji w pozostałych jednostkach	144.247.852,17 zł

Długoterminowe aktywa finansowe zostały wykazane w bilansie po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość w kwocie 121.940,02 zł. Udziały i akcje wyceniono w cenie nabycia.

3.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe zostały zaprezentowane wg podziału na samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe:

Wyszczególnienie	Kwota [zł]	Struktura [%]
Należności z tytułu dostaw i usług	14.755.189,27	13,9
Należności od budżetów	9.326.605,71	8,8
Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	124.587,38	0,1
Inne należności	81.575.055,75	77,2
Razem należności krótkoterminowe	105.781.438,11	100,0

Należności krótkoterminowe zostały wykazane w łącznym bilansie po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość w kwocie 422.528.467,30 zł.

Inwentaryzację należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2014 roku w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji dokumentów.

3.4. Środki pieniężne

Środki pieniężne zostały wykazane wg podziału na samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe:

– środki pieniężne w kasie	9.805,54 zł
– środki pieniężne na rachunkach bankowych	28.843.135,07 zł
– środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2.352.103,69 zł
– pozostałe środki pieniężne	44.673,99 zł

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy.

Wycena środków pieniężnych dokonana została zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

3.5. Fundusz

Wartość funduszu wykazana w łącznym bilansie w kwocie 5.268.733.536,00 zł dotyczy jednostek wg podziału na samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe.

W stosunku do poprzedniego roku fundusz zmienił się o kwotę 615.143.501,57 zł, głównie z tytułu:

– zwiększenia funduszu jednostki	347.298.891,43 zł
– zwiększenia wyniku netto	267.913.117,91 zł
– zmniejszenia nadwyżki środków obrotowych	(-) 68.507,77 zł

3.6. Zobowiązania

Na wykazane w łącznym bilansie zobowiązania składają się pozycje wykazane przez samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe 234.872.032,59 zł

Wyszczególnienie	Kwota [zł]	Struktura [%]
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	113.771.398,79	48,4
Zobowiązania wobec budżetów	13.489.485,16	5,7
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	29.661.675,13	12,6
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	27.342.046,30	11,6
Pozostałe zobowiązania	9.854.066,06	4,2
Sumy depozytowe	7.654.331,56	3,3
Rozliczenie z tytułu środków na wydatki i dochody	2.982.766,87	1,3
Fundusze specjalne	24.228.468,26	10,3
Rezerwa na zobowiązania	5.887.794,46	2,6
Razem zobowiązania krótkoterminowe	234.872.032,59	100,0

3.7. Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej

Łączny rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku zostały sporządzone w wariantcie porównawczym.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zostały wykazane w sprawozdaniu łącznym w podziale na samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe 1.953.264.875,69 zł

– przychody netto ze sprzedaży produktów	77.656.190,41 zł
– zmiana stanu produktów	(-) 52.598,81 zł
– przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2.008.491,87 zł
– przychody z tytułu dochodów budżetowych	1.873.652.792,22 zł

Koszty działalności operacyjnej obejmowały koszty w układzie rodzajowym w podziale na samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe 1.330.155.027,13 zł

– amortyzacja	75.440.936,79 zł
– zużycie materiałów i energii	95.620.848,34 zł
– usługi obce	326.803.903,84 zł
– podatki i opłaty	3.676.381,70 zł
– wynagrodzenia	541.221.131,73 zł
– ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	143.025.546,04 zł
– pozostałe koszty rodzajowe	8.566.024,69 zł
– wartość sprzedanych towarów i materiałów	65.537,54 zł
– pozostałe obciążenia	11.369.670,43 zł
– inne świadczenia finansowane z budżetu	124.365.046,03 zł
Razem	1.330.155.027,13 zł

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej ustalono z uwzględnieniem zasad rachunkowości wynikających z przepisów obowiązujących jednostki Gminy Lublin.

3.8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w wysokości 13.156.861,12 zł.

Pozostałe koszty operacyjne zostały zaprezentowane w samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych w wysokości 41.672.676,71 zł.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne zostały poprawnie zakwalifikowane i właściwie zaprezentowane w łącznym rachunku zysków i strat.

3.9. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe w kwocie 37.033.206,03 zł pochodzą głównie z odsetek i dotyczą samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

Koszty finansowe zostały poniesione w łącznej wysokości 56.926.972,71 zł i dotyczą głównie kosztów obsługi zadłużenia poniesionych przez samorządowe jednostki oraz zakład budżetowy w kwocie 44.643.094,16 zł.

Przychody i koszty finansowe zostały poprawnie zakwalifikowane i zaprezentowane w odpowiednich pozycjach łącznego rachunku zysków i strat.

3.10. Wynik finansowy brutto

Na wynik finansowy brutto wykazany w łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzonych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, składa się suma wyników poniższych grup przychodów i kosztów:

samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego	574.701.037,05 zł
– zysku ze sprzedaży	623.109.848,56 zł
– straty z pozostałej działalności operacyjnej	28.515.815,59 zł
– straty z działalności finansowej	19.893.766,68 zł
– zyski nadzwyczajne	770,76 zł

3.11. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy od osób prawnych 1.297.808,00 zł

3.12. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto w został zaprezentowany w łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w wysokości 573.403.229,05 zł

Wynik finansowy netto został ustalony prawidłowo, przy zachowaniu zasad o rachunkowości określonych w przepisach o rachunkowości dotyczących badanych jednostek.

4. Ocena prawidłowości sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego

Samorządowe jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy sporządziły łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2010 roku. Dane wykazane w tym łącznym zestawieniu zmian w funduszu zgodne są z danymi wynikającymi z łącznego bilansu oraz łącznego rachunku zysków i strat.

4.1. Dochody i wydatki budżetowe

Dochody budżetowe Gminy Lublin za 2014 rok wyniosły 1.829.441.934,59 zł
Wydatki budżetowe zostały ustalone w roku 2014 w kwocie 2.031.527.842,81 zł

4.2. Niedobór (deficyt) wykonania budżetu

Na niedobór wykonania budżetu Gminy Lublin w kwocie 202.085.908,22 zł wykazany w bilansie z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku.

5. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania Prezydenta Miasta Lublin z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie art. 267 ustawy o finansach Prezydent Miasta Lublin przedstawił roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z wykazem samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za okres obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku. Informacje i dane liczbowe zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i zawierają zakres ujawnień zgodny ustawą o finansach publicznych.

Rada Miasta Lublin w dniu 19 grudnia 2013 roku uchwaliła budżet na rok 2014, który obejmował:

– dochody w kwocie	1.967.435.867,00 zł
– wydatki	2.143.494.111,00 zł
– deficyt budżetowy	176.058.244,00 zł

W ciągu roku wprowadzono zmiany budżetu dokonane przez Radę Miasta i Prezydenta Miasta, które zwiększyły dochody o kwotę 113.180.048,00 zł i wydatki o kwotę 115.177.366,00 zł oraz deficyt o kwotę 1.997.318,00 zł.

Dochody budżetowe zostały zrealizowane w 2014 roku w kwocie 1.829.441.934,59 zł, w tym dochody Gminy wyniosły 1.298.789.224,65 zł, a dochody powiatu 530.652.709,94 zł.

Dochody budżetowe zostały wykonane w 87,9% w stosunku do ustalonego planu.

Dochody Gminy obejmują głównie dochody własne, subwencje, dotacje celowe, dotacje ze środków europejskich oraz dotacje celowe z budżetu Państwa na realizację zadań zleconych Gminie.

Planowane wydatki wykonane zostały w kwocie 2.031.527.842,81 zł, co stanowi 89,9% planu rocznego, w tym wydatki na zadania własne realizowane ze środków europejskich w kwocie 1.399.005.249,40 zł, wydatki bieżące wyniosły 1.372.585.829,54 zł, majątkowe 658.942.013,27 zł. Budżet miasta zamknął się deficytem w kwocie 202.085.908,22 zł, wyższym o 24.030.346,22 zł od założonego w uchwale budżetowej.

W 2014 roku Gmina przeznaczyła środki głównie na zadania własne, w tym: wydatki majątkowe, wydatki związane z inwestycjami, zadania przyjęte od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie umów i porozumień, pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego i zadania z zakresu administracji rządowej.

V. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia, stanowiąca odrębny dokument.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbami i testami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych prób i testów wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków.

Zastrzegamy, że z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące w tych obszarach ewentualne nieprawidłowości mogły zostać w toku badania przeoczone.

W toku badania sprawozdania finansowego nie ujawniono znaczących nieprawidłowości, które mogłyby rzutować w sposób istotny na prawidłowość informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

W trakcie przeprowadzania badania nie zauważyliśmy faktów wskazujących, że nastąpiło naruszenie przepisów prawa mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe. Uzyskaliśmy też pisemne potwierdzenie od Prezydenta Miasta Lublin, iż w ciągu badanego okresu Gmina Lublin nie złamała przepisów prawa.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Wiesława Kierek, nr w rejestrze 1630

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr 232



Stefan Czerwiński, nr w rejestrze 9449

Biegły rewident, Prezes Zarządu
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr 232



Lublin, dnia 25 maja 2015 roku

Zestawienia tabelaryczne analizy sytuacji majątkowej i finansowej za lata 2012–2014

Wykaz tabel

Tabela 1. Struktura i dynamika głównych pozycji bilansów z wykonania budżetu na dzień: 31 grudnia 2012 roku, 31 grudnia 2013 roku, 31 grudnia 2014 roku - w zł.

Tabela 2. Struktura i dynamika głównych pozycji bilansów na dzień: 31 grudnia 2012 roku, 31 grudnia 2013 roku, 31 grudnia 2014 roku - w zł.

Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za lata: 2012, 2013, 2014 - w zł.

Przyjęte założenia dla potrzeb analizy

Dla celów analizy sprawozdania te zostały przekształcone w sposób następujący:

- ograniczono treść bilansu do minimalnego zakresu informacji określonych przez grupy (aktywa trwałe i obrotowe oraz fundusz i zobowiązania) i podgrupy,
- wprowadzono w rachunku zysków i strat dodatkowe informacje w zakresie wyników na poszczególnych rodzajach działalności,
- wyeliminowano z rachunku zysków i strat pozycje zbyt analityczne.

Opis wskaźników budżetowych

Wskaźnik W_{B1} – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem:

$$W_{B1} = \frac{D_o}{D_b}, \text{ gdzie:}$$

D_o – dochody ogółem,

D_b – dochody bieżące (dochody niebędące dochodami majątkowymi).

Wskaźnik W_{B2} – Udział dochodów własnych w dochodach ogółem:

$$W_{B2} = \frac{D_w}{D_o}, \text{ gdzie:}$$

D_o – dochody ogółem

D_w – dochody własne (dochody ogółem pomniejszone o subwencję ogólną i dotacje)

Wskaźnik W_{B3} – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem

$$W_{B3} = \frac{N_o}{D_o}, \text{ gdzie:}$$

N_o – nadwyżka operacyjna (dodatnia wartość wyniku bieżącego będącego różnicą dochodów bieżących i wydatków bieżących),

D_o – dochody ogółem.

Wskaźnik W_{B4} – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

$$W_{B4} = \frac{W_m}{W_o}, \text{ gdzie:}$$

W_o – wydatki ogółem

W_m – wydatki majątkowe (wg klasyfikacji budżetowej);

Wskaźnik W_{B5} – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

$$W_{B5} = \frac{W_w}{W_b}, \text{ gdzie:}$$

W_w – wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,

W_b – wydatki bieżące (wydatki niebędące wydatkami majątkowymi).

Wskaźnik W_{B6} – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem

$$W_{B6} = \frac{N_o + S_m}{D_o}, \text{ gdzie:}$$

D_o – dochody ogółem,

S_m – dochody ze sprzedaży majątku (obejmujące §§: 077, 078, 087);

N_o – nadwyżka operacyjna (dodatnia wartość wyniku bieżącego będącego różnicą dochodów bieżących i wydatków bieżących)

Wskaźnik W_{B7} – Wskaźnik samofinansowania

$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$, gdzie:

Dm – dochody majątkowe (wg klasyfikacji budżetowej);

No – nadwyżka operacyjna (dodatnia wartość wyniku bieżącego będącego różnicą dochodów bieżących i wydatków bieżących)

Wm – wydatki majątkowe (wg klasyfikacji budżetowej);

Tabela 1. Struktura i dynamika głównych pozycji bilansów z wykonania budżetu na dzień: 31.12.2012, 31.12.2013, 31.12.2014 w zł

Wyszczególnienie	31.12.2012 (I)		31.12.2013 (II)		31.12.2014 (III)		Dynamika (rok poprz.=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	II/I	III/II
1	2	3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA								
I. Środki pieniężne	40 826 411,44	74,5%	40 419 086,63	54,5%	35 770 481,08	68,7%	99,0%	88,5%
II. Należności i rozliczenia	12 119 892,06	22,1%	32 371 777,09	43,6%	14 063 024,87	27,0%	267,1%	43,4%
III. Inne aktywa	1 826 430,16	3,3%	1 427 943,82	1,9%	2 267 294,66	4,4%	78,2%	158,8%
Suma aktywów	54 772 733,66	100,0%	74 218 807,54	100,0%	52 100 800,61	100,0%	135,5%	70,2%
PASYWA								
I. Zobowiązania	904 098 264,25	1650,6%	995 914 158,41	1341,9%	1 161 330 067,09	2229,0%	110,2%	116,6%
II. Aktywa netto budżetu	-879 088 995,59	-1605,0%	-951 614 307,87	-1282,2%	-1 139 616 284,48	-2187,3%	108,3%	119,8%
III. Inne pasywa	29 763 465,00	54,3%	29 918 957,00	40,3%	30 387 018,00	58,3%	100,5%	101,6%
Suma pasywów	54 772 733,66	100,0%	74 218 807,54	100,0%	52 100 800,61	100,0%	135,5%	70,2%

Tabela 2. Struktura i dynamika głównych pozycji bilansów na dzień: 31.12.2012, 31.12.2013, 31.12.2014 w zł

Wyszczególnienie	31.12.2012 (I)		31.12.2013 (II)		31.12.2014 (III)		Dynamika (rok poprz.=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	II/I	III/II
1	2	3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA								
A. Aktywa trwałe	4 527 703 915,70	97,8%	4 848 810 332,47	97,2%	5 368 805 237,58	97,5%	107,1%	110,7%
I. Wartości niematerialne i prawne	1 670 046,68	0,0%	945 274,14	0,0%	628 322,23	0,0%	56,6%	66,5%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 902 450 618,83	84,3%	4 211 692 462,83	84,4%	4 716 335 687,74	85,6%	107,9%	112,0%
III. Należności długoterminowe	3 477 898,02	0,1%	7 481 143,33	0,1%	9 480 775,44	0,2%	215,1%	126,7%
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	620 105 352,17	13,4%	628 691 452,17	12,6%	642 360 452,17	11,7%	101,4%	102,2%
B. Aktywa obrotowe	103 293 822,41	2,2%	139 103 016,72	2,8%	138 227 285,17	2,5%	134,7%	99,4%
I. Zapasy	1 266 209,54	0,0%	1 149 628,73	0,0%	1 172 177,24	0,0%	90,8%	102,0%
II. Należności krótkoterminowe	76 903 540,11	1,7%	88 587 986,37	1,8%	105 781 438,11	1,9%	115,2%	119,4%
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 112 175,14	0,5%	49 356 893,33	1,0%	31 249 718,29	0,6%	196,5%	63,3%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 897,62	0,0%	8 508,29	0,0%	23 951,53	0,0%	71,5%	281,5%
Suma aktywów	4 630 997 738,11	100,0%	4 987 913 349,19	100,0%	5 507 032 522,75	100,0%	107,7%	110,4%
PASYWA								
A. Fundusz	4 444 464 092,78	96,0%	4 653 590 034,43	93,3%	5 268 733 536,00	95,7%	104,7%	113,2%
I. Fundusz jednostki	4 141 171 050,36	89,4%	4 348 410 379,29	87,2%	4 695 709 270,72	85,3%	105,0%	108,0%
II. Wynik finansowy netto (+,-)	303 310 720,12	6,5%	305 490 111,14	6,1%	573 403 229,05	10,4%	100,7%	187,7%
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-17 677,70	0,0%	-310 456,00	0,0%	-378 963,77	0,0%	1756,2%	122,1%
B. Państwowe fundusze celowe	2 958 632,38	0,1%	4 103 498,01	0,1%	3 051 026,28	0,1%	138,7%	74,4%
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	160 238 720,07	3,5%	306 028 459,06	6,1%	210 699 363,50	3,8%	191,0%	68,8%
I. Zobowiązania długoterminowe	78 024,50	0,0%	44 655,57	0,0%	55 799,17	0,0%	57,2%	125,0%
II. Zobowiązania krótkoterminowe	155 873 263,44	3,4%	301 105 814,18	6,0%	204 755 769,87	3,7%	193,2%	68,0%
III. Rezerwy na zobowiązania	4 287 432,13	0,1%	4 877 989,31	0,1%	5 887 794,46	0,1%	113,8%	120,7%
D. Fundusze specjalne	23 007 511,29	0,5%	23 865 540,34	0,5%	24 228 468,26	0,4%	103,7%	101,5%
E. Rozliczenia międzyokresowe	328 781,59	0,0%	325 817,34	0,0%	320 128,71	0,0%	99,1%	98,3%
Suma pasywów	4 630 997 738,11	100,0%	4 987 913 349,18	100,0%	5 507 032 522,75	100,0%	107,7%	110,4%

Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za okresy: 2012 (I), 2013 (II), 2014 (III) w zł

Wariant porównawczy

Wyszczególnienie	2012 (I)		2013 (II)		2014 (III)		Dynamika (rok poprz.=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	II/I	III/II
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Przychody i zyski ogółem	1 696 224 939,03	100,0%	1 951 693 816,59	100,0%	2 003 455 713,60	100,0%	115,1%	102,7%
Koszty i straty ogółem	1 391 537 418,91	100,0%	1 644 791 076,45	100,0%	1 428 754 676,55	100,0%	118,2%	86,9%
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 657 394 723,22	97,7%	1 908 377 753,38	97,8%	1 953 264 875,69	97,5%	115,1%	102,4%
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	79 677 127,69	4,7%	79 155 462,77	4,1%	77 656 190,41	3,9%	99,3%	98,1%
II. Zmiana stanu produktów	-79 905,74	0,0%	-52 063,87	0,0%	-52 598,81	0,0%	65,2%	101,0%
III. Koszt wytw. produktów na własne potrz.jedn.	106,02	0,0%	491,31	0,0%			463,4%	
IV. Przychody netto ze sprzed.towarów i mater.	2 705 180,95	0,2%	1 986 471,26	0,1%	2 008 491,87	0,1%	73,4%	101,1%
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej								
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 575 092 214,30	92,9%	1 827 287 391,91	93,6%	1 873 652 792,22	93,5%	116,0%	102,5%
B. Koszty działalności operacyjnej	1 289 114 741,65	92,6%	1 547 074 165,87	94,1%	1 330 155 027,13	93,1%	120,0%	86,0%
I. Amortyzacja	88 894 763,34	6,4%	300 911 228,92	18,3%	75 440 936,79	5,3%	338,5%	25,1%
II. Zużycie materiałów i energii	91 615 606,20	6,6%	92 770 004,70	5,6%	95 620 848,34	6,7%	101,3%	103,1%
III. Usługi obce	307 680 259,58	22,1%	334 358 409,84	20,3%	326 803 903,84	22,9%	108,7%	97,7%
IV. Podatki i opłaty	7 800 881,22	0,6%	5 681 793,61	0,3%	3 676 381,70	0,3%	72,8%	64,7%
V. Wynagrodzenia	510 338 214,04	36,7%	523 789 516,47	31,8%	541 221 131,73	37,9%	102,6%	103,3%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	135 094 499,23	9,7%	139 363 538,16	8,5%	143 025 546,04	10,0%	103,2%	102,6%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 279 990,55	0,6%	8 370 555,83	0,5%	8 566 024,69	0,6%	101,1%	102,3%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	154 284,34	0,0%	64 674,05	0,0%	65 537,54	0,0%	41,9%	101,3%
IX. Inne świadczenie finansowane z budżetu	116 758 683,82	8,4%	122 049 215,77	7,4%	124 365 046,03	8,7%	104,5%	101,9%
X. Pozostałe obciążenia	22 497 559,33	1,6%	19 715 228,52	1,2%	11 369 670,43	0,8%	87,6%	57,7%
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej	368 279 981,57	x	361 303 587,51	x	623 109 848,56	x	98,1%	172,5%
D. Pozostałe przychody operacyjne	12 332 071,70	0,7%	12 778 366,02	0,7%	13 156 861,12	0,7%	103,6%	103,0%
E. Pozostałe koszty operacyjne	34 661 039,35	2,5%	41 019 511,18	2,5%	41 672 676,71	2,9%	118,3%	101,6%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-22 328 967,65	x	-28 241 145,16	x	-28 515 815,59	x	126,5%	101,0%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	345 951 013,92	x	333 062 442,35	x	594 594 032,97	x	96,3%	178,5%
G. Przychody finansowe	26 492 643,67	1,6%	30 533 359,56	1,6%	37 033 206,03	1,8%	115,3%	121,3%
H. Koszty finansowe	67 761 637,91	4,9%	56 697 399,40	3,4%	56 926 972,71	4,0%	83,7%	100,4%
Wynik na działalności finansowej	-41 268 994,24	x	-26 164 039,84	x	-19 893 766,68	x	63,4%	76,0%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	304 682 019,68	x	306 898 402,51	x	574 700 266,29	x	100,7%	187,3%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	5 500,44	x	4 337,63	x	770,76	x	78,9%	17,8%
K. Zysk (strata) brutto	304 687 520,12	x	306 902 740,14	x	574 701 037,05	x	100,7%	187,3%
L. Podatek dochodowy	1 376 800,00	x	1 412 629,00	x	1 297 808,00	x	102,6%	91,9%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		x		x		x		
N. Zysk (strata) netto	303 310 720,12	x	305 490 111,14	x	573 403 229,05	x	100,7%	187,7%