

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Katowice ul.Młyńska 4 40-098 KATOWICE Numer identyfikacyjny REGON 276255387	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Katowice sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 4C9E788780DFF2C2 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	450 399 684,78	209 673 930,33	I Zobowiązania	770 277 014,91	885 042 338,05
I.1 Środki pieniężne	450 399 684,78	209 673 930,33	I.1 Zobowiązania finansowe	759 787 325,88	880 139 760,42
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	417 552 789,14	167 961 024,13	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	54 044 929,01	61 419 259,24
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	32 846 895,64	41 712 906,20	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	705 742 396,87	818 720 501,18
II Należności i rozliczenia	65 272 199,96	59 579 352,14	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	10 444 411,96	4 860 381,79
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	45 277,07	42 195,84
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-344 204 567,55	-712 389 076,80
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-145 422 870,65	-381 829 990,41
II.2 Należności od budżetów	60 448 067,84	54 324 421,48	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 824 132,12	5 254 930,66	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-122 742 649,53	-344 774 708,06
III Rozliczenia międzyokresowe	8 611 664,68	4 409 978,43	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-22 680 221,12	-37 055 282,35
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-1 137 200,75	-729 580,07
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	22 680 221,12	37 055 282,35
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-220 324 717,27	-366 884 788,67
			III Rozliczenia międzyokresowe	98 211 102,06	101 009 999,65
Suma aktywów	524 283 549,42	273 663 260,90	Suma pasywów	524 283 549,42	273 663 260,90

Danuta Bożena Lange
skarbnik

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
zarząd

Danuta Bożena Lange
skarbnik

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
zarząd

BeSTia

4C9E788780DFF2C2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Urząd Miasta Katowice ul.Młyńska 4 40-098 KATOWICE		Wysłać bez pisma przewodniego DE913D21A044175F
Numer identyfikacyjny REGON 276255387		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 001 699 211,07	6 448 853 596,59	A Fundusz	5 892 937 476,02	6 330 444 196,96
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 581 129,66	7 702 430,65	A.I Fundusz jednostki	5 613 316 413,82	5 792 478 694,79
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 952 357 297,35	5 274 705 447,49	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	279 673 701,59	537 983 561,39
A.II.1 Środki trwałe	4 330 460 163,87	4 729 019 434,30	A.II.1 Zysk netto (+)	1 745 658 429,49	2 055 643 280,03
A.II.1.1 Grunty	476 931 151,22	498 888 792,76	A.II.2 Strata netto (-)	-1 465 984 727,90	-1 517 659 718,64
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	36 337 514,94	35 324 548,33	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-52 639,39	-18 059,22
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 762 455 959,28	4 120 140 661,74	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	74 304 302,25	92 730 199,42	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	7 180 076,80	5 755 826,45	C Państwowe fundusze celowe	4 522 140,87	6 366 965,44
A.II.1.5 Inne środki trwałe	9 588 674,32	11 503 953,93	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	383 903 972,99	409 678 419,08
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	621 897 133,48	545 686 013,19	D.I Zobowiązania długoterminowe	44 625,15	148 604,41
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	344 527 969,88	374 975 741,93
A.III Należności długoterminowe	5 615 894,69	6 137 101,94	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	56 436 920,61	65 709 978,79
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 036 144 889,37	1 160 308 616,51	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	174 134 341,82	184 589 843,11
A.IV.1 Akcje i udziały	1 036 144 889,37	1 160 308 616,51	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	10 998 525,23	12 884 534,88
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	49 932 138,61	59 165 847,95

Danuta Bożena Lange
(główny księgowy)
BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)
DE913D21A044175F

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	11 086 990,10	7 562 991,66
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	25 743 088,44	27 019 593,13
B Aktywa obrotowe	279 664 378,81	297 635 984,89	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 920 281,41	4 808 039,57
B.I Zapasy	4 679 778,15	4 436 245,47	D.II.8 Fundusze specjalne	12 275 683,66	13 234 912,84
B.I.1 Materiały	4 567 901,49	4 347 154,32	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	12 275 683,66	13 234 912,84
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	48 880,45	41 358,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	32 002 985,82	27 355 578,59
B.I.4 Towary	62 996,21	47 733,15	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	7 328 392,14	7 198 494,15
B.II Należności krótkoterminowe	238 897 525,95	252 808 969,89			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	11 705 963,76	11 528 782,03			
B.II.2 Należności od budżetów	1 636 022,73	6 985 740,14			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	7 840,72	4 234,98			
B.II.4 Pozostałe należności	225 547 698,74	234 290 212,74			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 119 576,98	39 373 448,13			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	39 905,52	29 683,51			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32 563 352,99	35 047 256,64			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 257 521,99	3 634 916,64			
B.III.4 Inne środki pieniężne	247 387,05	650 181,91			
B.III.5 Akcje lub udziały	11 409,43	11 409,43			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Danuta Bożena Lange
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

DE913D21A044175F

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	967 497,73	1 017 321,40			
Suma aktywów	6 281 363 589,88	6 746 489 581,48	Suma pasywów	6 281 363 589,88	6 746 489 581,48

Danuta Bożena Lange
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

DE913D21A044175F

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)

Danuta Bożena Lange
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

DE913D21A044175F

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miasta Katowice ul. Młyńska 4 40-098 KATOWICE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255387			Wysłać bez pisma przewodniego 4D4908ED39945F97 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		2 526 846 322,32	2 971 205 004,99
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		24 612 682,83	23 302 490,43
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		17 955,64	-5 367,95
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		218 309,93	190 309,43
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		716 400,00	716 400,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		2 501 280 973,92	2 947 001 173,08
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 248 844 376,76	2 396 849 354,45
B.I.	Amortyzacja		282 952 706,90	301 127 181,42
B.II.	Zużycie materiałów i energii		168 381 200,11	217 534 719,57
B.III.	Usługi obce		370 400 459,71	397 099 591,80
B.IV.	Podatki i opłaty		13 518 426,37	15 430 944,28
B.V.	Wynagrodzenia		709 996 281,26	834 270 679,54
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		167 212 590,62	194 989 636,81
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		15 149 559,81	8 935 403,78
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		315 308 855,43	171 016 007,12
B.X.	Pozostałe obciążenia		205 924 296,55	256 445 190,13
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		278 001 945,56	574 355 650,54
D.	Pozostałe przychody operacyjne		36 005 893,63	17 575 867,63
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		8 357,81	3 983,74
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		35 997 535,82	17 571 883,89
E.	Pozostałe koszty operacyjne		33 078 780,64	20 744 711,00

Danuta Bożena Lange główny księgowy	2024-04-26 rok, miesiąc, dzień	Marcin Tomasz Krupa kierownik jednostki
--	-----------------------------------	--

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	793 062,43	731 003,21
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	32 285 718,21	20 013 707,79
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	280 929 058,55	571 186 807,17
G.	Przychody finansowe	56 217 813,03	48 176 657,54
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	10 500 000,00	5 500 000,00
G.II.	Odsetki	45 615 289,31	41 724 825,39
G.III.	Inne	102 523,72	951 832,15
H.	Koszty finansowe	57 120 969,85	81 136 860,26
H.I.	Odsetki	39 757 453,16	58 564 479,01
H.II.	Inne	17 363 516,69	22 572 381,25
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	280 025 901,73	538 226 604,45
J.	Podatek dochodowy	118 577,00	95 541,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	233 623,14	147 502,06
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	279 673 701,59	537 983 561,39

Danuta Bożena Lange
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Danuta Bożena Lange
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Miasta Katowice ul. Młyńska 4 40-098 KATOWICE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255387			Wysłać bez pisma przewodniego BAB7C399EB8A9DF1 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 347 286 728,02	5 613 316 413,82
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		5 039 818 411,08	6 469 430 469,83
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		1 813 895 796,85	1 745 658 429,49
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		2 689 722 621,01	3 366 657 734,45
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		375 908 551,57	777 262 858,64
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		93 282 997,24	524 228 988,92
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		35 211 416,88	49 269 323,63
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		31 797 027,53	6 353 134,70
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		4 773 788 725,28	6 290 268 188,86
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		1 428 326 731,87	1 465 984 727,90
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		2 557 937 734,79	3 003 008 115,59
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		59 473,00	52 639,39
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		677 384 452,73	1 118 951 074,39
I.2.5.	Aktualizacja 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		55 121 287,58	646 276 149,81
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		2 555 611,61	5 946 335,46
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		52 403 433,70	50 049 146,32
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		5 613 316 413,82	5 792 478 694,79

Danuta Bożena Lange główny księgowy	2024-04-26 rok, miesiąc, dzień	Marcin Tomasz Krupa kierownik jednostki
--	-----------------------------------	--

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	279 621 062,20	537 965 502,17
III.1.	zysk netto (+)	1 745 658 429,49	2 055 643 280,03
III.2.	strata netto (-)	-1 465 984 727,90	-1 517 659 718,64
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-52 639,39	-18 059,22
IV.	Fundusz (II+,-III)	5 892 937 476,02	6 330 444 196,96

Danuta Bożena Lange
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
kierownik jednostki

Danuta Bożena Lange

główny księgowy

2024-04-26

rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa

kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie finansowe rozpatruje i zatwierdza Rada Miasta Katowice wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu. Ze względu na liczbę mieszkańców, która przekracza 150 tysięcy, sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Ponadto Prezydent Miasta Katowice przedstawia Radzie Miasta w terminach ustalonych w ustawie, sprawozdanie z wykonania budżetu, informację o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury, dla których Miasto jest organem założycielskim, które podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową natomiast nie podlegają badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera zestawienia dochodów i wydatków w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej na 2023 rok podjętej przez Radę Miasta. Podstawę jego sporządzania stanowi sprawozdawczość budżetowa oraz sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych dotycząca długu sektora publicznego. Informacja o stanie mienia zawiera dane odnośnie przysługujących Miastu praw własności, innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności ograniczonych praw rzeczowych, użytkowania wieczystego oraz dane o posiadanych wierzytelnościach. Zawiera także informację o udziałach i akcjach w spółkach, wobec których Miasto sprawuje kontrolę lub wywiera znaczący wpływ, a także informację o posiadanych akcjach przeznaczonych do obrotu przejętych m.in. w wyniku konwersji wierzytelności podatkowych. Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu uzupełnionym o informację o stanie mienia ze względu na rangę oraz tryb opiniowania i zatwierdzania są sprawozdaniami komplementarnymi. Zgodnie z art. 80 ustawy o rachunkowości jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki organizacyjne nie stosują przepisów zawartych w rozdziałach 5, 6 i 7 dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej oraz dotyczących badania i ogłaszania sprawozdań finansowych. W związku z powyższym zaprezentowana poniżej informacja do sprawozdania finansowego stanowi uzupełnienie w zakresie danych nie ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz w informacji o stanie mienia i nie jest informacją dodatkową w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Ma na celu wskazanie generalnych zasad rachunkowości stosowanych w jednostkach organizacyjnych Miasta oraz zasad stosowanych przy sporządzaniu bilansu budżetu Miasta. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego każda jednostka organizacyjna przyjęła odpowiednio do specyfiki swojej działalności zasady i politykę rachunkowości opartą na przepisach wykonawczych rozporządzenia Ministra Finansów do ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie finansowe miasta Katowice nie jest sprawozdaniem skonsolidowanym, jest to sprawozdanie łączne sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki i zakłady budżetowe Miasta, a odrębnym elementem jest bilans z wykonania budżetu miasta Katowice.

Jednostka sprawozdawcza:

- 1.1. Nazwa jednostki: **Miasto Katowice**
 - 1.2. Siedziba jednostki: miasto Katowice
 - 1.3. Adres jednostki: ul. Młyńska 4, 40-098 Katowice
 - 1.4. Podstawowy przedmiot działalności: Miasto Katowice wykonuje zadania własne przypisane ustawą o samorządzie gminnym, ustawą o samorządzie powiatowym oraz innymi ustawami, zadania zlecone na podstawie innych ustaw oraz zadania z zakresu administracji rządowej i na podstawie zawartych porozumień, a także zadania dotyczące wyborów oraz referendów.
2. **Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**
 3. **Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne 151 jednostek budżetowych i 2 samorządowych zakładów budżetowych.**

Podstawowe informacje o mieście Katowice – jednostce sprawozdawczej

- 1/ Miasto Katowice jest gminą o statusie miasta na prawach powiatu zwane dalej Miastem. Jego funkcje określa ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609) i ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107).
- 2/ Miasto Katowice posiada osobowość prawną, a jego samodzielność podlega ochronie sądowej.
- 3/ Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Miasto wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.
- 4/ Miasto jest właścicielem lub współwłaścicielem bądź organem założycielskim następujących osób prawnych, nie wymienionych w sprawozdaniu finansowym:
 - 11 samorządowych instytucji kultury,
 - 1 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - 4 jednoosobowych spółek (komunalnych),
 - 3 spółek zależnych z dominującym udziałem Miasta.

Ponadto, Miasto dla 3 instytucji kultury jest współorganizatorem oraz posiada akcje i udziały w 3 spółkach stowarzyszonych, posiada inwestycje długoterminowe (zaangażowanie kapitałowe) w 3 spółkach oraz posiada przeznaczone do obrotu udziały w 1 spółce (nabytej w drodze spadku) i akcje w 2 spółkach nabyte poprzez konwersję wierzytelności. Miasto Katowice na podstawie art. 1 ustawy o związku metropolitalnym w województwie śląskim z dnia 9 marca 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 730, z późn. zm.), wchodzi w skład Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii utworzonej 1 lipca 2017 r.

W ramach zadań publicznych Miasto realizuje zadania własne, które obejmują sprawy dotyczące zaspokajania potrzeb zbiorowych wspólnoty, w tym w szczególności:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i gospodarowania odpadami komunalnymi, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- działalności w zakresie telekomunikacji,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- geodezji, kartografii i katastru,
- ochrony zdrowia i polityki prorodzinnej,
- ochrony praw konsumenta,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- wspierania osób niepełnosprawnych,
- przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,

- targowisk i hal targowych,
- zieleni i zadrzewień,
- cmentarzy gminnych,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania magazynu przeciwpowodziowego,
- utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
- promocji,
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571),
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Ponadto Miasto wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania realizowane na podstawie porozumień. Do zadań Miasta należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

5/ Organem stanowiącym i kontrolnym Miasta Katowice jest Rada Miasta Katowice.

Radę Katowic tworzy 28 radnych wybieranych co pięć lat w wyborach lokalnych. Rada obraduje na sesjach i wyraża swoją wolę w formie uchwał, stanowisk i ustaleń. Do właściwości Rady należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania Miasta, o ile ustawy nie stanowią inaczej. Do wyłącznej właściwości Rady należą sprawy zastrzeżone przez ustawy wyłącznie radom gmin i powiatów.

6/ Organem wykonawczym Miasta jest Prezydent Miasta Katowice. Prezydent wybierany jest zgodnie z ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 r., poz. 2408).

7/ Do zadań Prezydenta należy wykonywanie uchwał Rady Miasta i realizacja zadań określonych przepisami prawa, w szczególności:

- przygotowywanie projektów uchwał,
- określanie sposobu wykonywania uchwał,
- gospodarowanie mieniem komunalnym,
- wykonywanie budżetu,
- kierowanie bieżącymi sprawami Miasta oraz reprezentowanie na zewnątrz.

W ramach realizacji budżetu Prezydent odpowiada za prawidłową gospodarkę finansową Miasta. Prezydent kieruje pracami Urzędu przy pomocy Kierownictwa Urzędu oraz kierowników komórek organizacyjnych. W drodze zarządzenia powierzył członkom Kierownictwa Urzędu prowadzenie określonych spraw, a w szczególności nadzór nad komórkami Urzędu Miasta oraz jednostkami organizacyjnymi Miasta.

Zarządzeniem Nr 2939/2023 z dnia 05 stycznia 2023 r. dotyczącym wykonania uchwały Rady Miasta Katowice w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2023 rok Prezydent Miasta ustalił dyrektorów jednostek budżetowych dysponentami środków budżetowych oraz zarządzeniem wewnętrznym Nr 6/2023 z dnia 05 stycznia 2023 r. przekazał upoważnienia do dysponowania środkami budżetowymi Urzędu Miasta Wiceprezydentom Miasta, Sekretarzowi Miasta oraz Dyrektorowi Biura

Prezydent Miasta:

- jest kierownikiem Urzędu Miasta Katowice, rozstrzyga spory kompetencyjne wynikające z funkcjonowania Urzędu,

- jest zwierzchnikiem służbowym pracowników Urzędu Miasta oraz kierowników jednostek organizacyjnych Miasta,
- dokonuje czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników samorządowych Urzędu, z zastrzeżeniem przepisów szczególnych,
- sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością Zastępców Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika, Dyrektora Biura oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu,
- zatrudnia i zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Katowice.

Prezydent jest również zwierzchnikiem służb, inspekcji i straży Miasta Katowice. Sprawując zwierzchnictwo w stosunku do służb, inspekcji i straży Miasta Katowice Prezydent:

- powołuje i odwołuje kierowników tych jednostek, w uzgodnieniu z Wojewodą, a także wykonuje wobec nich czynności z zakresu prawa pracy, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej,
- w sytuacjach szczególnych kieruje wspólnym działaniem tych jednostek,
- zatwierdza program ich działania.

Prezydent wydaje w indywidualnych sprawach decyzje z zakresu administracji publicznej, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej.

8/ W roku 2023 funkcję:

- Prezydenta Miasta Katowice pełnił Marcin Krupa,
- Zastępców Prezydenta Miasta Katowice pełnili: Bogumił Sobuła, Waldemar Bojarun, Mariusz Skiba, oraz Jerzy Woźniak,
- Sekretarza Miasta Katowice pełnił Maciej Stachura,
- Skarbnika Miasta Katowice pełniła Danuta Lange,
- Dyrektora Biura pełnił Janusz Waląg.

9/ Jednostki organizacyjne Miasta Katowice:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.) jednostką w rozumieniu ustawy jest gmina/powiat, gminna i powiatowa jednostka budżetowa, gminny zakład budżetowy.

Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki (na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru.

Ponadto w art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych zdefiniowano zakres obowiązków kierownika jednostki obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 6b ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Kierownik jednostki obsługującej jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej.

Funkcję jednostki obsługującej jednostki budżetowe oświatowe miasta Katowice pełni od dnia 1 stycznia 2017 r. Centrum Usług Wspólnych w Katowicach na podstawie Uchwały Nr XXXIII/662/16 Rady Miasta Katowice z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie wyznaczenia Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych w Katowicach, jako jednostki obsługującej, do zapewnienia prowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Miasta Katowice zaliczanych do sektora finansów publicznych. Przedmiot działalności Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych w Katowicach oraz zmiana nazwy na Centrum Usług Wspólnych w Katowicach określono na podstawie Uchwały Nr XXXIII/663/16 Rady Miasta Katowice z dnia 29 listopada 2016 r.

w sprawie zmiany nazwy Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych w Katowicach oraz nadania statutu.

Funkcję jednostki obsługującej jednostki budżetowe –placówki opiekuńczo-wychowawcze miasta Katowice pełni od dnia 1 lipca 2020 r. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Katowicach na podstawie Uchwały Nr XXI/493/20 Rady Miasta Katowice z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Katowicach oraz nadania jednostce statutu z późniejszymi zmianami.

Sprawozdanie finansowe Miasta zawiera dane łączne jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe, w tym:

- ⇒ 151 jednostek budżetowych (wg stanu na 31 grudnia 2023 r.):
- Urząd Miasta (aparatus pomocniczy Prezydenta prowadzący gospodarkę finansową wg zasad obowiązujących jednostkę budżetową sektora finansów publicznych),
 - szkoły i placówki oświatowe,
 - ośrodek sportu i rekreacji,
 - ośrodek pomocy społecznej,
 - placówki opiekuńczo-wychowawcze,
 - domy pomocy społecznej,
 - zarządca zasobu lokalowego Miasta Katowice,
 - zarządca dróg publicznych Miasta Katowice,
 - powiatowy urząd pracy,
 - komenda miejska państwowej straży pożarnej,
 - powiatowy inspektorat nadzoru budowlanego,
 - pozostałe jednostki budżetowe.

Jednostki budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadającymi osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej planem finansowym jednostki.

Na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Uchwały Rady Miasta Katowice Nr XXXIV/673/16 z dnia 14 grudnia 2016 r. ze zmianami – 24 jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r., poz. 900, z późn. zm.) gromadziło dochody na wyodrębnionym rachunku i pokrywało wydatki do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego.

- ⇒ 2 samorządowe zakłady budżetowe (wg stanu na 31 grudnia 2023 r.)
- zarząd cmentarzy komunalnych,
 - zarząd targowisk miejskich.

Zakłady budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadającymi osobowości prawnej, które odpłatnie wykonują zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Zakład może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym miasta Katowice

Sprawozdanie finansowe przedstawia w sposób rzetelny i jasny sytuację majątkową miasta Katowice i jest zgodne ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 r.

Sprawozdanie składa się:

- a/ z bilansu z wykonania budżetu miasta,
- b/ z łącznego bilansu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- c/ z łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- d/ z łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- e/ informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych Urzędu Miasta Katowice jako jednostki budżetowej i organu finansowego (budżetu) oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Bilans łączny, rachunek zysków i strat łączny oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za 2023 rok obejmuje jednostkowe sprawozdania 190 samorządowych jednostek budżetowych (w tym 151 prowadzących działalność na dzień 31.12.2023 r.) oraz 2 samorządowych zakładów budżetowych, które sporządzają sprawozdania finansowe jednostkowe.

Sprawozdanie finansowe miasta Katowice jest sumą sprawozdań finansowych jednostkowych, zostało sporządzone w zakresie ustalonym przez Ministerstwo Finansów w rozporządzeniu, a ostateczna wersja sprawozdania została wygenerowana w Systemie Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego BeSTi@ przekazanym przez Ministerstwo do obligatoryjnego stosowania przez jednostki samorządu terytorialnego. Dane ze sprawozdań jednostkowych scalono w systemie sprawozdawczości budżetowej i finansowej stosowanym przez jednostki i zakłady budżetowe miasta Katowice „Budżet”, „Budżet Rb2” i Portal FB VAT, stanowiących moduły Zintegrowanego Pakietu Ratusz ® Firmy Rekord SI z Bielska-Białej, a po ostatecznej weryfikacji zostały wyeksportowane do systemu BeSTi@.

Sprawozdanie finansowe łączne sporządzane jest z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń rozliczeń dokonywanych między jednostkami wchodzącymi w skład struktur organizacyjnych Miasta. Mogą one dotyczyć wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, a także wyłączeń wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi miasta. Od 2011 r. miasto Katowice ustala wartość transakcji dokonywanych pomiędzy jednostkami w zakresie należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego (zysku zatrzymanego), ale ze względu na ich małą istotność nie dokonywano korekty sprawozdania finansowego łącznego z tego tytułu.

W ciągu roku nie dokonywano zmian zasad rachunkowości, zmian klasyfikacji oraz prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Ostatnie istotne zmiany polityki rachunkowości wprowadzono w 2018 r., zmiany dotyczyły:

- zasad ujmowania i rozliczania nadwyżki środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek oświatowych gromadzących dochody na podstawie art. 223 ufp,
- prezentacji wartości gruntów stanowiących własność Miasta przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Wpływ na prezentację danych w sprawozdaniu mają zmiany organizacyjne zapoczątkowane w latach 2017 i 2019 wynikające z reformy systemu oświaty i wygaszeniem działalności szkół gimnazjalnych, reforma była kontynuowana w 2023 r. do czasu zakończenia cyklu nauczania ostatniego rocznika uczniów gimnazjów realizowanego według poprzedniej podstawy programowej.

W 2017 r. w wyniku reformy ustroju szkolnego Rada Miasta Katowice w dniu 30 marca 2017 r. podjęła uchwały w sprawie dostosowania sieci publicznych szkół podstawowych i gimnazjów mających siedzibę na terenie Miasta Katowice do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego nową ustawą – Prawo oświatowe (Uchwała Nr XXXVIII/761/17), w sprawie dostosowania szkół ponadgimnazjalnych i szkół specjalnych mających siedzibę na terenie miasta Katowice do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego nową ustawą – Prawo oświatowe oraz ustalenia sieci szkół ponadpodstawowych i specjalnych mających siedzibę na terenie miasta Katowice (Uchwała Nr XXXVIII/762/17) oraz z dnia 1 czerwca 2017 r.

w sprawie utworzenia zespołów szkół i placówek (Uchwały Nr XLIII/822/17 i Nr XLIII/823/17), w sprawie utworzenia zespołów szkolno-przedszkolnych (Uchwały Nr XLIII/824/17 i Nr XLIII/825/17) oraz z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie zapewnienia warunków działania szkół powstałych z przekształcenia albo włączenia gimnazjów prowadzonych przez Miasto Katowice, w związku z dostosowaniem sieci szkolnej do nowego ustroju szkolnego (Uchwała Nr XLV/857/17). W wyniku podjętych uchwał w trakcie roku zamknięto działalność 35 jednostek budżetowych oświatowych i utworzono 21 nowych jednostek oświatowych.

W 2019 r. wprowadzono kolejne zmiany organizacyjne w jednostkach oświatowych w związku z podjętymi uchwałami Rady Miasta Katowice z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie utworzenia zespołów szkół i zespołów szkolno-przedszkolnych (Uchwały Nr VIII/157/19, VIII/158/19, VIII/159/19, VIII/160/19, VIII/161/19, VIII/163/19, VIII/164/19, VIII/165/19, VIII/166/19) oraz włączenia jednostek do istniejących zespołów (Uchwały Nr VIII/156/19, VIII/162/19). W wyniku podjętych uchwał w trakcie roku zamknięto działalność 23 jednostek budżetowych oświatowych, utworzono 9 nowych jednostek oświatowych a 2 jednostki włączono do istniejących jednostek budżetowych.

W 2020 r. przeprowadzono reorganizację placówek opiekuńczo-wychowawczych, w związku z podjętymi uchwałami Rady Miasta Katowice z 23 kwietnia 2020 r. zamknięto działalność jednostki budżetowej Dom Dziecka „Stanica” (Uchwała Nr XIX/439/20) w miejsce, którego utworzono cztery nowe jednostki budżetowe Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze Domy Nr 1 – Nr 4 (na podstawie uchwał Nr XIX/440/20, Nr XIX/442/20, Nr XIX/444/20 i Nr XIX/446/20) oraz podjęto Uchwałę Nr XXI/493/20 Rady Miasta Katowice z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Katowicach oraz nadania jednostce statutu.

W 2021 r. Uchwałą Nr XXXV/752/21 z dnia 27 maja 2021 r. zmienioną Uchwałą nr XXXVII/817/21 z 22 lipca 2021 r. rozwiązano Zespół Szkół Specjalnych Nr 6 w Katowicach, jednocześnie Szkołę Podstawową dla Dzieci Chorych im. Krystyny Bochenek w Katowicach oraz XXI Liceum Ogólnokształcące im. Krystyny Bochenek w Katowicach włączono na podstawie Uchwały Nr XXXV/753/21 z dnia 27 maja 2021 r. do Zespołu Szkół Zawodowych Specjalnych Nr 6 w Katowicach.

Skutki powyższej uchwały podjętej w 2021 r. nadal wykazywane są w sprawozdaniu finansowym Miasta za 2023 r., w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w Stanie na koniec roku poprzedniego* wykazano wartość *Funduszu jednostki na początek okresu (BO)* kwotę 2.513.369,41 zł oraz ujętą w *Zmniejszeniach funduszu jednostki w pozycji Straty za rok ubiegły* tj. wyniku finansowego ustalonego na dzień likwidacji jednostki tj. 31.08.2021 r.

W 2022 r. w wyniku kontynuacji reformy ustroju szkolnego z 2017 r. oraz optymalizacji liczby jednostek oświatowych polegających na łączeniu szkół i przedszkoli w zespoły szklono-przedszkolne wprowadzono kolejne zmiany organizacyjne w jednostkach oświatowych na podstawie podjętych uchwał Rady Miasta Katowice w sprawie utworzenia zespołów szkolno-przedszkolnych od Nr 14 do Nr 17 (Uchwały Nr XLIX/1083/22, XLIX/1084/22, XLIX/1085/22 i Nr XLIX/1086/22 z dnia 23 czerwca 2022 oraz Uchwały zmieniające Nr L/1130/22, L/1131/22, L/1132/22 i L/1133/22 z dnia 28 lipca 2022 r.), uchwały w sprawie włączenia Miejskiego Przedszkola Nr 35 do Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 (Uchwały Nr XLIX/1087/22 z dnia 23 czerwca 2022 r. oraz Uchwała zmieniająca Nr L/1134/22 z dnia 28 lipca 2022 r.) oraz Uchwałą L/1101/22 w sprawie utworzenia Katowickiego Centrum Edukacji Zawodowej im. Powstańców Śląskich – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Katowicach i włączenia do Centrum Technikum Nr 8. W wyniku podjętych uchwał w trakcie roku zamknięto działalność 13 jednostek budżetowych oświatowych, utworzono 4 nowe zespoły szkolno-przedszkolne, nowe centrum edukacji zawodowej i kształcenia ustawicznego, 2 jednostki budżetowe włączono do istniejącego zespołu szkół i do nowoutworzonego.

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. w bilansie otwarcia wykazano dane dotyczące zlikwidowanych jednostek na dzień 31.08.2022 r. a w bilansie zamknięcia w PASYWACH w poz. A I. Fundusz jednostki wykazano kwotę 27.063.726,36 zł, w PASYWACH w poz. A II.2 Strata netto kwotę (-) 27.063.726,36 zł. Odpowiednio ujęto dane Stanu funduszu na koniec roku poprzedniego i Stanu na koniec roku bieżącego w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki* oraz wynik finansowy wg Stanu na koniec roku poprzedniego w *Rachunku Zysków i Strat*.

W księgach rachunkowych jednostek przejmujących, środki trwale ujęto w ich wartości początkowej oraz ujęto wartość dotychczasowego umorzenia i dokonano zwiększenia funduszu o dotychczasową nieumorzoną wartość przejmowanych środków trwałych. Na dzień 31.12.2022 r. w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostek* przejmujących ujęto aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w wysokości 35.211.416,88 zł, oraz pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek wysokości 2.555.119,61 zł, wartość Funduszu jednostek zlikwidowanych 32.656.297,27 zł. Środki pieniężne, za wyjątkiem środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz depozytów, przekazano na rachunek budżetu Miasta.

W kolejnym sprawozdaniu finansowym Miasta za 2023 r., nadal są odpowiednio wykazywane dane jednostek zlikwidowanych 31.08.2022 r. w *stanie na koniec poprzedniego roku Bilansie w Rachunku zysków i strat* oraz w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki*. W *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki* w *Stanie na koniec roku bieżącego* wykazano wartość Funduszu jednostki na początek okresu (BO) kwotę 27.063.726,36 zł oraz kwotę ujętą w *Zmniejszeniach funduszu jednostki* w pozycji *Straty za rok ubiegły* tj. wyniku finansowego ustalonego na dzień likwidacji jednostki tj. 31.08.2022 r.

W 2023 r. w wyniku kontynuacji reformy ustroju szklonego z 2017 r. oraz optymalizacji liczby jednostek oświatowych polegających na łączeniu szkół i przedszkoli w zespoły szklono-przedszkolne wprowadzono kolejne zmiany organizacyjne w jednostkach oświatowych na podstawie podjętych uchwał Rady Miasta Katowice w sprawie utworzenia zespołów szkolno-przedszkolnych od Nr 18 do Nr 25 (Uchwały Nr LIX/1238/23, Nr LIX/1239/23 z dnia 2 lutego 2023 r. Nr LXIV/1339/23 Nr LXIV/1340/23 Nr LXIV/1341/23, Nr LXIV/1342/23, Nr LXIV/1343/23 Nr LXIV/1344/23 z dnia 25 maja 2023 r., uchwały w sprawie włączenia Miejskiego Przedszkola Nr 26 i Nr 30 do Zespołu Szkół i Placówek Nr 2 (Uchwała Nr LXIV/1345/23), w sprawie włączenia Miejskiego Przedszkola Nr 4 do Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2 (Uchwała Nr LXIV/1346/23) w sprawie włączenia Miejskiego Przedszkola Nr 67 i Nr 74 do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 5 (Uchwała Nr LXIV/1338/23) z dnia 25 maja 2023 r., w sprawie włączenia Miejskiego Przedszkola Nr 78 do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 22 (Uchwała Nr LXVI/1373/23) z dnia 27 lipca 2023 r. oraz Uchwała Nr LXVI/1374/23 z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Nr 2 – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Katowicach w miejsce zlikwidowanego Zespołu Szkół Nr 2. W wyniku podjętych uchwał w trakcie roku zamknięto działalność 25 jednostek budżetowych oświatowych, utworzono 8 nowych zespołów szkolno-przedszkolnych, nowe centrum edukacji zawodowej i kształcenia ustawicznego, 5 jednostek budżetowych włączono do istniejących zespołów szkół i placówek.

W sprawozdaniu finansowym za 2023 r. w bilansie otwarcia wykazano dane dotyczące zlikwidowanych jednostek na dzień 31.08.2023 r. a w bilansie zamknięcia w PASYWACH w poz. A I. Fundusz jednostki wykazano kwotę 43.322.988,17 zł, w PASYWACH w poz. A II.2 Strata netto kwotę (-) 43.322.988,17 zł. Odpowiednio ujęto dane Stanu funduszu na koniec roku poprzedniego i Stanu na koniec roku bieżącego w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki* oraz wynik finansowy wg Stanu na koniec roku poprzedniego w *Rachunku Zysków i Strat*.

W księgach rachunkowych jednostek przejmujących, środki trwale ujęto w ich wartości początkowej oraz ujęto wartość dotychczasowego umorzenia i dokonano zwiększenia funduszu o dotychczasową nieumorzoną wartość przejmowanych środków trwałych. Na dzień 31.12.2023 r. w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostek* przejmujących ujęto aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w wysokości 49.269.323,63 zł, oraz pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek wysokości 5.946.335,46 zł, wartość Funduszu jednostek zlikwidowanych 43.322.988,17 zł. Środki pieniężne, za wyjątkiem środków

pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz depozytów, przekazano na rachunek budżetu Miasta.

Taka prezentacja danych wynika z zastosowanej metody prospektywnej polegającej na wyzerowaniu wszystkich pozycji *Aktywów* z bilansów zlikwidowanych jednostek na dzień likwidacji tj. odpowiednio wg. stanu na 31.08.2021 r., 31.08.2022 r. oraz 31.08.2023 r. przy jednoczesnym zachowaniu obrotów – stanów na koniec roku poprzedniego i bieżącego w pozostałych sprawozdaniach w ZZF i w RZiS.

Metoda prospektywna pozwala na zachowanie zgodności bilansów zamknięcia z roku poprzedniego z bilansem otwarcia ale przede wszystkim zachowania wyniku finansowego z całego roku budżetowego w trakcie, którego wystąpiły zmiany reorganizacyjne oraz zachowania zgodności prezentacji danych wykazywanych w *Zestawieniu zmian funduszu jednostki* w poz. I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe i w poz. I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe ze sprawozdaniami z wykonania budżetu w 2022 r. i w 2023 r. Metoda prospektywna jednostek likwidowanych w trakcie roku kalendarzowego (budżetowego) jest stosowana od 2012 r.

Wadą metody prospektywnej jest to, że dane jednostek zlikwidowanych są prezentowane w sprawozdaniach finansowych za kolejne 2 lata ze względu na konieczność prezentowania najstarszych danych w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki*.

Miasto stosuje także metodę retrospektywną wtedy gdy likwidacja jednostek nastąpiła na koniec roku kalendarzowego. Metodę zastosowano w sprawozdaniu za 2021 r. w związku z podjętymi uchwałami Rady Miasta Katowice z dnia 24 września 2020 r. w sprawie likwidacji Domu Dziecka Tęcza Nr XXV/562/20 oraz uchwałą Rady Miasta Katowice z dnia 24 września 2020 r. w sprawie likwidacji Domu Dziecka Zakątek Nr XXV/571/20, zamknięto w dniu 31 grudnia 2020 r. działalność dwóch jednostek budżetowych a w ich miejsce otwarto od dnia 1 stycznia 2021 r. osiem nowych Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Domów Nr 5 – Nr 12 na podstawie uchwał Nr XXV/563/20 Nr XXV/565/20, Nr XXV/567/20, Nr XXV/569/20; Nr XXV/572/20, Nr XXV/574/20, Nr XXV/576/20, Nr XXV/578/20 z dnia 24 września 2020 r. oraz podjęto uchwałę Nr XXV/580/20 zmieniającą uchwałę w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Katowicach oraz nadania jednostce statutu.

W związku z powyższym bilans otwarcia na 1.01.2021 r. był mniejszy od bilansu zamknięcia o kwotę Aktywów i Pasywów w wysokości 2.292.114,77 zł w tym Fundusz 1.159.898,57 zł oraz o Stratę netto 6.968.042,56 zł. Odpowiednio zredukowano Stan na koniec roku poprzedniego w *Rachunku Zysków i Strat* oraz w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki*. Metoda retrospektywna zastosowana w bilansie łącznym polegająca na rozliczeniu strat z działalności jednostek na dzień likwidacji w ciężar funduszu i korekty funduszu na koniec poprzedniego i bieżącego roku, co eliminuje pokazywanie danych jednostek zlikwidowanych w grudniu 2020 r. w sprawozdaniu sporządzanym na dzień 31.12.2021 r. W tej metodzie dane prezentowane są w taki sposób jakby jednostki zlikwidowane nie istniały na dzień bilansowy 2020 r. a korekty sprawozdań dokonano w zakresie najstarszych prezentowanych danych z 2019 r. Zgodnie z uchwałami mienie zlikwidowanych jednostek przejęły jednostki utworzone w ich miejsce. Środki pieniężne, za wyjątkiem środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, przekazano na rachunek budżetu Miasta. Urząd Miasta przejął część należności i zobowiązań, w tym nie rozliczone świadczenia wychowanków, wynagrodzenia i zasiłki pracowników oraz niepodjęte depozyty pieniężne wychowanków i depozyty należytego wykonania umów, które przekazano do rozliczenia do COPOW w 2021 r. W księgach rachunkowych jednostek przejmujących wykazano na dzień 31.12.2021 r. w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki* Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w kwocie 2.292.114,77 zł oraz Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w kwocie 1.132.216,20 zł. W 2023 r. w pozycji Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek Stan na koniec roku poprzedniego ujęto kwotę 492 zł ujawnionych zobowiązań po zlikwidowanej jednostce.

Zarządzeniem Nr 1158/2016 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 20 grudnia 2016 r. z późniejszymi zmianami, od dnia 1 stycznia 2017 r. wprowadzono zasady scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) oraz sporządzania scentralizowanej deklaracji VAT-7 przez Miasto Katowice,

na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280). W załącznikach do Zarządzenia ustalono: *Procedurę prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług oraz obiegu dokumentów podatkowych w Urzędzie Miasta Katowice oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych oraz Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Katowice oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych*. Ustalono wykaz jednostek objętych centralizacją podatku od towarów i usług, zgodnie z otrzymaną interpretacją indywidualną z centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług wyłączono jednostki administracji zespolonej: Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego oraz Powiatowy Urząd Pracy. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku od towarów i usług miasta Katowice wraz z jednostkami organizacyjnymi a Urzędem Skarbowym objęta jest księgą główną Urzędu Miasta Katowice. Rozliczenia podatku od towarów i usług pomiędzy Urzędem Miasta Katowice a jednostkami objętymi centralizacją odbywa się poprzez rzeczywiste przepływy pieniężne, na podstawie kwot wynikających z miesięcznych deklaracji jednostkowych (częstkowych) i częstkowych JPK_V7M. Miasto prowadzi centralny rejestr zakupów i sprzedaży na podstawie danych z rejestrów jednostkowych (częstkowych), sporządza miesięczne zbiorcze Jednolite Pliki Kontrolne (JPK_V7M) zawierające część ewidencyjną i deklaracyjną za pomocą systemu informatycznego Portalu Finansowo-Budżetowego VAT Firmy Rekord SI z Bielska Białej.

W 2018 r. wprowadzono we wszystkich jednostkach, także nie objętych centralizacją, mechanizm podzielonej płatności. Celem zachowania w jednostkach budżetowych zasady finansowania brutto tych jednostek konieczne było otwarcie ponad 500 dodatkowych rachunków bankowych odrębnych dla rachunków dochodów budżetowych i rachunków wydatków budżetowych oraz rachunków dla projektów współfinansowanych z budżetu UE.

4. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, zgodnie z praktyką stosowaną przez jednostki samorządów terytorialnych w oparciu o zasady wynikające z przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 r. poz. 342),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 356),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.513, z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024, poz.454),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz.366),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 2347),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r., poz. 361),
- ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019, poz. 1718.).

Zgodnie z art. 80 ustawy o rachunkowości jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki organizacyjne nie stosują przepisów zawartych w rozdziałach 5, 6 i 7 dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej oraz dotyczących badania i ogłaszania sprawozdań finansowych. W pozostałym zakresie nieokreślonym w przepisach szczególnych, jednostki zobowiązane są do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości.

Szczególne zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzeniu sprawozdania finansowego – ewidencja oraz metody wyceny aktywów i pasywów

Katowice - miasto na prawach powiatu, wykonuje zadania związane z zaspokojeniem zbiorowych potrzeb swoich obywateli w sposób ciągły i nieprzerwalny przy pomocy jednostek organizacyjnych - jednostek budżetowych i zakładów budżetowych. Na sposób wyceny aktywów i pasywów kluczowy wpływ ma zasada, że Miasto realizuje swoje zadania przy założeniu ciągłości kontynuacji działalności na czas nieokreślony. Ponadto zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi, w celu ograniczenia subiektywizmu w wycenie, ale przede wszystkim zachowania porównywalności sprawozdań w czasie i pomiędzy podmiotami sektora publicznego, jednostki mają obowiązek stosowania jednolitych metod wyceny co uzasadnione jest metodologią liczenia wskaźników makroekonomicznych, w tym wielkości nadwyżki (deficytu) budżetu, długu publicznego oraz zdolności do obsługi tego zadłużenia. Założenie kontynuacji działalności ma także swoje uzasadnienie w stosowaniu w Samorządzie metody wyceny wartości aktywów według kosztu historycznego tzn. wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a w obszarach nieuregulowanych w przepisach szczególnych stosowanie metody ostrożnej wyceny określonej w ustawie o rachunkowości.

Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe są samodzielnymi organizacyjnie wyodrębnionymi podmiotami nieposiadającymi osobowości prawnej, zobowiązanymi do prowadzenia rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości, z ustawą o finansach publicznych oraz z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniach stanowiących generalnie o tym, że:

- a/ dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą (zasada kasowa),
- b/ ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające realizację dochodów i płatność wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków (zasada memoriałowa),
- c/ odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału,

- d/ wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później, niż na koniec każdego kwartału.

Szczególne zasady rachunkowości dotyczą:

1/ ewidencji wykonania budżetu:

- a/ jednostki **wykonujące budżet** ewidencjonują dochody i wydatki w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz na rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach,
- b/ do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,
- c/ w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego,
- d/ należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek,
- e/ ewidencję analityczną dochodów i wydatków (w jednostkach budżetowych) oraz przychodów i kosztów (w zakładach budżetowych) prowadzi się w układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem ze względu na źródło pochodzenia (finansowania) i rodzaj wydatku, odpowiednio na część majątkową i bieżącą,
- f/ dotacje, w tym dotacje na sfinansowanie inwestycji w środki trwałe stanowią dochód budżetu, wykonane dotacje zalicza się do dochodów okresu, w terminie ich zapłaty i ujmuje się w rachunku zysków i strat urzędu jednostki samorządu terytorialnego (odpowiednio zastosowanie ma tu zapis z pkt. 1b);

2/ ewidencji aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność Miasta:

- a/ do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, w tym stanowiące własność miasta Katowice, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki,
- b/ grunty będące własnością Miasta, a przekazane w użytkowanie wieczyste poza jednostki organizacyjne Miasta są traktowane jako składnik rzeczowych aktywów trwałych i prezentowane są w pozycji aktywów bilansu A.II.1.1.1. *Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,*
- c/ ze względu na źródło finansowania oraz sposób ewidencjonowania i ujmowania wartości umorzenia (amortyzacji) rozróżnia się dwie kategorie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: pierwsza dotyczy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków na inwestycje (w tym ze środków pochodzących z dotacji oraz z kredytów, pożyczek i emisji obligacji) umarzanych lub amortyzowanych według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, co do których ustalając te zasady można stosować stawki określone w ustawie o podatku

dochodowym od osób prawnych; a druga dotyczy grupy tzw. pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków na wydatki bieżące (w tym także ze środków pochodzących z dotacji), co do których zgodnie z polityką rachunkowości kierownik danej jednostki może podjąć decyzję o jednorazowym spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Do drugiej grupy aktywów trwałych zalicza się:

- książki i zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
- przy czym podjęcie decyzji o amortyzowaniu nowo nabytych środków trwałych za pomocą innej metody niż stosowana dotychczas do podobnych obiektów nie stanowi zmiany przyjętych zasad rachunkowości,

- d/ ze względu na duże zróżnicowanie przedmiotu działalności jednostek organizacyjnych, każda z nich z zastrzeżeniem zasad określonych w pkt. 2c ustala własne zasady wyceny niskocennych składników majątku wg zasady istotności. Składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej kwoty mieszczącej się w przedziale 250-2.000 zł są odpisywane w koszty jednorazowo jako materiały, objęte są pozabilansową ewidencją ilościową. Składniki majątkowe, których wartość początkowa jest wyższa niż najniższy próg mieszczący się w przedziale 250-2.000 zł ale nie wyższa niż kwota niż 10.000 zł są objęte ewidencją bilansową ilościowo-wartościową, z chwilą wydania takiego składnika do użytkowania następuje ich jednorazowy odpis w koszty amortyzacji. Składniki majątku, których wartość początkowa jest wyższa 3.500 zł a dla majątku zakupionego (wytworzonego) poczynając od 2018 r. wyższa niż 10.000 zł są objęte bilansową ewidencją środków trwałych i amortyzowane wg stawek podatkowych;

3/ wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów:

- a/ środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub według kosztów wytworzenia, a w przypadku nabycia w drodze darowizny wg wartości rynkowej z dnia nabycia, lub niższej wartości wynikającej z umowy darowizny. Środki trwałe otrzymane w drodze spadku wycenia się według wartości określonej w protokole ze spisu inwentarza spadku przez komornika,
- b/ cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe,
- c/ środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji,
- d/ wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową,
- e/ dla nabytej nieodpłatnie przez Miasto Katowice infrastruktury drogowej oraz dróg krajowych objętych zarządem Miasta na mocy przepisów:

- ustawy z dnia 10 maja 1990 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 1990 r. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 13.10.1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. z 1998 r. Nr 133, poz. 872, z późn. zm.), dla której nie określono wartości księgowej na dzień przejęcia (zgodnie z procedurami określonymi w przepisach wykonawczych) celem ujawnienia wartości w księgach rachunkowych dokonano wyceny opartej na metodzie kosztów odtworzenia,
- f/ środki trwałe umarza się i amortyzuje metodą liniową przy zachowaniu stawek, o których mowa w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- g/ rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania,
- h/ nie umarza się gruntów i dóbr kultury,
- i/ jednostki budżetowe zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych mogą umarzać i amortyzować środki trwałe jednorazowo za okres całego roku, natomiast zakłady budżetowe rozliczające podatek dochodowy od osób prawnych za inne okresy niż okresy miesięczne – jednorazowo za dany okres,
- j/ aktualizację wyceny środków trwałych i dotychczas dokonanych odpisów aktualizacyjnych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz,
- k/ jednostki mogą dokonywać odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych lub środków trwałych w budowie w przypadkach zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn,
- l/ wartość netto zlikwidowanych lub sprzedanych środków trwałych ujmuje się w zmniejszeniach funduszu jednostki,
- m/ aktywa finansowe: udziały, akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:
- udziały wniesione w formie wkładów (aportów): pieniężnych – w wartości nominalnej wkładu pieniężnego, rzeczowych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
 - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe są wyceniane według ceny nabycia lub ceny (wartości rynkowej) zależnie od tego, która z nich jest niższa, a jeżeli nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- n/ rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- o/ do wyceny rozchodów materiałów stosuje się metodę FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło) (jednostki budżetowe) lub wg cen ewidencyjnych (zakład budżetowy),
- p/ należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- q/ należności i zobowiązania wycenia się i prezentuje w sprawozdaniach z uwzględnieniem zasady określonej w rozporządzeniach: w sprawie klasyfikacji tytułów dłużnych oraz szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
- r/ wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisu szczególnego określonego w rozporządzeniu i dokonuje się m.in. w stosunku do:

- należności w tym z tytułu dochodów budżetowych,
 - należności dotyczących funduszy celowych tworzonych na podstawie ustaw obciążających te fundusze,
 - należności dotyczących przychodów budżetu zaliczanych do pozostałych operacji niekasowych,
- s/ zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty,
- t/ odsetki od należności i zobowiązań, w tym również do tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,
- u/ dla jednostek organizacyjnych Miasta ustalono jednolite zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych z tytułu pobierania należności od osób trzecich na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących m.in. gospodarowania zasobami Skarbu Państwa, ewidencją należności od dłużników alimentacyjnych w związku z wypłatą świadczeń osobom uprawnionym do alimentów oraz kar i grzywien nakładanych przez nadzór budowlany. Zalecono ujmowanie należności z powyższych tytułów jako zobowiązań wobec budżetu państwa (budżetu miasta Katowice oraz innych jednostek samorządu terytorialnego), co oznacza, że jednostki Miasta nie dokonują przypisu dochodów z tego tytułu do swoich przychodów (*na kontach księgowych zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty*). Powyższa koncepcja została oparta o generalną zasadę wynikającą z art. 6 ustawy o rachunkowości, z której wynika, że w księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody a takiego wymogu nie spełniają dochody pobierane przez jednostki organizacyjne Miasta na rzecz innych budżetów. Całość zebranych dochodów jednostki przekazują do budżetu Miasta, a Miasto po potrąceniu należnych mu udziałów przekazuje pozostałe środki do budżetu państwa. Do przychodów zaliczane są faktycznie (kasowo) zrealizowane dochody z tytułu należnych udziałów przypadających Miastu. W związku z powyższym nie ma możliwości dokonywania odpisów aktualizujących należności a dane w bilansie prezentowane są w wartościach brutto wynikających z ewidencji księgowej,
- v/ wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później, niż na koniec kwartału, bieżącemu rozliczeniu podlegają różnice kursowe powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy zakupie bądź sprzedaży walut obcych. Wartość wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów oraz kosztów finansowych (w jednostkach i zakładach budżetowych) lub do kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów lub przychody finansowe stanowiące wpływy następnych okresów w budżecie Miasta. Zrealizowane różnice kursowe w budżecie Miasta ujmuje się w wyniku na operacjach niekasowych. W uzasadnionych przypadkach zalicza się do ceny nabycia bądź kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych;

4/ zasad ewidencji dochodów oraz przychodów z tytułu dochodów budżetowych:

Zgodnie z *ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, dochodami miasta na prawach powiatu są: dochody własne, subwencja ogólna, dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki pochodzące z budżetu UE oraz inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Źródłami dochodów własnych są dochody:

- a/ uzyskiwane przez jednostki budżetowe w tym w szczególności:
- pobierane przez Urząd Miasta obsługujący Organ podatkowy z tytułu wpływów z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, opłaty eksploatacyjnej,

- dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- dochody z majątku w tym z najmu i dzierżawy, opłat za trwałe zarząd oraz użytkowanie wieczyste, zamiany prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, ze sprzedaży majątku, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- ze spadków i darowizn na rzecz Miasta,
- z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz nieterminowo przekazywanych należności,
- oraz innych opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów, w tym opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

stanowiące przychody jednostek budżetowych ewidencjonowane na kontach zespołu
7 *Przychody, dochody i koszty*,

b/ dochody budżetu Miasta w tym w szczególności z tytułu:

- wpływów z podatków: od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, od spadków i darowizn oraz od czynności cywilnoprawnych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta,
- wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych,
- wpłaty nadwyżki środków pieniężnych uzyskane przez oświatowe jednostki budżetowe zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- dywidendy otrzymane od spółek, w których Miasto posiada udziały,
- udziały w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkających na obszarze gminy i powiatu podlegają przekazaniu przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w równych miesięcznych ratach w terminie do 10. dnia każdego miesiąca,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze gminy i powiatu, pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta, podlegają przekazaniu przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w równych miesięcznych ratach w terminie do 20. dnia każdego miesiąca,
- udziały w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml, przekazywane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy,
- otrzymane dotacje i subwencje z budżetu państwa oraz innych źródeł, w tym z państwowych funduszy celowych, w wielkościach należnych na dany rok budżetowy wynikające z odrębnych przepisów,
- otrzymane płatności ze środków europejskich oraz inne środki ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,
- otrzymane dotacje od innych jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie zawartych przez Miasto umów i porozumień,

- odsetki: od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, od udzielonych pożyczek z budżetu oraz nieterminowo przekazywanych należności,
- oraz inne dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządów terytorialnych i przepisach szczególnych,

ewidencjonowane na koncie 901 *Dochody budżetu*.

Zgodnie z przepisem szczególnym oraz ustaloną polityką rachunkowości do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Jednorazowo na koniec roku w księgach rachunkowych Urzędu Miasta dokonywany jest przypis przychodów z tytułu wykonanych dochodów budżetowych księgowany w ciężar *Funduszu jednostki* (strona Wn konta 800). Powyższa zasada obowiązuje od 2008 roku i została wprowadzona w celu poprawy jakości informacji prezentowanej w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostek i zakładów budżetowych;

5/ ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego stanowiącego fundusz jednostki oraz rejestrowania jego zmian:

- a/ po stronie zmniejszeń funduszu ujmuje się w szczególności:
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego,
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych (w jednostkach budżetowych),
 - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego,
 - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych otrzymanych przez jednostki budżetowe wykorzystane na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
 - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne,
- b/ po stronie zwiększeń funduszu ujmuje się w szczególności:
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego,
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (jednostki budżetowe),
 - wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w zakładach budżetowych,
 - środki pieniężne zakładów budżetowych oraz dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku (na podstawie uchwały Rady Miasta) wykorzystane na finansowanie inwestycji (w korespondencji z kontem 740),
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,

- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów;

6/ ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu bieżącego roku obrachunkowego oraz skumulowanej nadwyżki lub deficytu budżetu Miasta:

- a/ wynik wykonania budżetu roku bieżącego: w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych budżetu Miasta w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach (tzn. dotyczących dochodów należnych Miastu, faktycznie pobranych przez inne jednostki, w tym urzędy skarbowe ale do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego nie przekazanych na konto budżetu, lub wpływy środków na rachunek budżetu dotyczących następnych okresów). Wynik wykonania budżetu ustala się poprzez przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrachunkowego zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe oraz dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu Miasta oraz poprzez przeksięgowanie wykonanych wydatków przez jednostki budżetowe, w tym środków ujętych w planie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.
- b/ wyniki na operacjach niekasowych budżetu: do wyników na operacjach niekasowych zalicza się pozostałe operacje związane z wydatkowaniem środków budżetu, które nie powodują wystąpienia wydatków budżetu, a w szczególności: koszty i przychody finansowe związane z operacjami finansowymi, odsetki i dyskonta, skutki zmian kursów walut oraz pozostałe koszty i przychody operacyjne (np. umorzenie zobowiązań lub należności związanych z operacjami finansowania budżetu) wpływających na wynik wykonania budżetu. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo przenosi się na skumulowaną nadwyżkę (deficyt) budżetu,
- c/ skumulowana nadwyżka lub deficyt budżetu Miasta: pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego wyniki roku bieżącego przenosi się na skumulowaną nadwyżkę (deficyt) na zasobach budżetu z lat ubiegłych. W przypadku wystąpienia skumulowanego deficytu budżetu, źródłem jego pokrycia są wolne środki stanowiące nadwyżkę z rozliczenia pożyczek, kredytów i emisji obligacji.

5. Inne istotne informacje mające wpływ na przejrzystość prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym na koniec bieżącego i poprzedniego okresu sprawozdawczego

Bilans z wykonania budżetu miasta

W budżecie Miasta dochody i wydatki budżetowe pochodzące z europejskich funduszy strukturalnych EFRR i EFS, z Funduszu Spójności, z innych środków z budżetu UE oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, ujmowane są odpowiednio na kontach analitycznych 901 *Dochody budżetu* i 902 *Wydatki budżetu*. Wyniki finansowe bieżącego roku

obrachunkowego ustalane są dla poszczególnych projektów na kontach analitycznych 961 *Wynik wykonania budżetu* a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeksięgowywane są na konta analityczne projektów 960 *Skumulowanie wyniki budżetu*. W ciągu roku obrachunkowego dokonywane są korekty skumulowanych wyników budżetu na projektach, dotyczące wydatków poniesionych w latach ubiegłych uznanych przez Instytucje Zarządzające projektami za wydatki kwalifikowane lub niekwalifikowane, korekty spowodowane brakiem uzyskania dofinansowania lub związane z rozliczeniem rzeczywistego wykorzystania utworzonych rezerw środków pieniężnych na wydatki niewygasające w części dotyczącej projektów. Korekty odnoszone są odpowiednio na skumulowany wynik budżetu (*konto 960-001*) i nie powodują zmiany globalnej wartości skumulowanego wyniku wykonania budżetu (*konto 960*) natomiast pozwalają na uzyskanie informacji o rzeczywistym poziomie finansowania projektów środkami zagranicznymi. Niewykorzystane środki pieniężne otrzymane przez Miasto od Instytucji Zarządzających otrzymane w ramach płatności na finansowanie projektów z udziałem środków zagranicznych, do czasu złożenia rozliczenia końcowego, gromadzone są na dzień 31 grudnia roku obrachunkowego na rachunku bieżącym budżetu (*konto 133-01*) i prezentowane są w *poz. Aktywów I.1.1 Środki pieniężne budżetu*, wartość ustalona na dzień bilansowy wyniosła 5.860.824,32 zł.

W 2020 r. w księgach rachunkowych budżetu Miasta wyodrębniono także ewidencję analityczną do ustalenia cząstkowych wyników wykonania budżetu (oraz skumulowanego wyniku wykonania budżetu) dla otrzymywanych dotacji stanowiących wkład krajowy na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem w/w środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto wyodrębniono także ewidencję analityczną do ustalenia cząstkowych wyników wykonania budżetu w 2020 r. wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w celu ustalenia wysokości środków pieniężnych na finansowanie imiennie wskazanych zadań w uchwale budżetowej.

Środki pieniężne budżetu zarezerwowane na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023 r., w kwocie 37.055.282,35 zł prezentowane są w *poz. Aktywów I.1.2 Pozostałe środki pieniężne*. W tej pozycji bilansu prezentowane są także środki podlegające zwrotowi do innych budżetów, funduszy celowych w tym Funduszu Pomocy, które nie mogą być przeznaczone na finansowanie działalności Miasta, a przez to mają charakter środków obcych, ich wartość ustalona na dzień bilansowy wyniosła 4.657.623,85 zł

1. Środki pieniężne budżetu na rachunku bieżącym budżetu Miasta	Wykonanie
1.1. Środki pieniężne budżetu	167 961 024,13
a) środki pieniężne budżetu na rachunku bieżącym budżetu	157 177 026,03
niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.	
b) środki pieniężne budżetu otrzymane na projekty finansowane ze środków europejskich z budżetu UE lub innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi	5 860 824,32
c) środki pieniężne budżetu z dotacji otrzymanych z budżetu państwa stanowiących wkład krajowy do projektów współfinansowanych środkami z budżetu UE oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przeznaczonych na realizację tych projektów (14.376,64) i premia MZG z BGK otrzymana na krajowy wkład własny (53.153)	67 529,64
d) środki pieniężne budżetu za wydawanie zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przeznaczonych na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii	1 635 607,16

e) środki pieniężne budżetu z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonych na wydatki na realizację systemu gospodarki odpadami komunalnymi (SGOK)	350 837,92
f) środki pieniężne budżetu otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) przeznaczonych na finansowanie wydatków majątkowych z tych środków	262 813,51
g) środki pieniężne budżetu otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na refundację podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych w gospodarstwach domowych dla celów grzewczych	3,46
h) środki pieniężne budżetu otrzymane z Funduszu Pomocy Ukrainie przeznaczone na dodatkowe zadania związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy art. 50	22 748,20
i) środki pieniężne budżetu z dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczonych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	975 438,63
j) środki pieniężne budżetu z opłat za postój pojazdów samochodowych w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania i środki z opłat dodatkowych przeznaczonych na poprawę publicznego transportu zbiorowego, budowę lub przebudowę infrastruktury pieszej i rowerowej w Mieście	1 608 195,26
1.2. Pozostałe środki pieniężne	41 712 906,20
k) środki budżetu na niewygasające wydatki z upływem 2023 r. (rezerwa na wyodrębnionym rachunku bankowym),	37 055 282,35
l) środki pieniężne z dotacji celowych do zwrotu otrzymane z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej lub zleconych na podstawie innych ustaw	1 993 404,79
m) środki pieniężne z dotacji celowych do zwrotu otrzymane z Krajowego Biura Wyborczego na finansowanie zadań zleconych na podstawie innych ustaw,	879,82
n) środki pieniężne z dotacji celowych do zwrotu otrzymane na podstawie zawartych porozumień z administracją rządową na finansowanie zadań zleconych na podstawie innych ustaw, wraz z odsetkami bankowymi	300 529,34
o) środki pieniężne do zwrotu otrzymane z Funduszu Pracy na finansowanie zadań zleconych na podstawie innych ustaw,	2 325,41
p) środki pieniężne do zwrotu otrzymane z Funduszu Pomocy Ukrainie na finansowanie zadań zleconych na podstawie ustawy za wyjątkiem art. 50 ustawy,	2 246 782,65
r) środki pieniężne z tytułu rozliczenia dochodów z zadań zleconych w części podlegającej przekazaniu na dochody budżetu państwa	50 596,00
s) środki pieniężne do przekazania do innych budżetów i funduszy celowych	63 105,84
Środki pieniężne ogółem	209 673 930,33

Bilans w wykonania budżetu na koniec roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 273.663.260,90 zł i zamyka się stratą budżetu za 2023 r. w wysokości 381.829.990,41 zł.

Aktywa netto budżetu na koniec roku są ujemne i wynoszą (-) 712.389.076,80 zł, co po odliczeniu rezerwy na niewygasające wydatki 2023 r. w wysokości 37.055.282,35 zł powiększa wynik ujemny (-) 749.444.359,15 zł.

WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ZA 2023 ROK	Wykonanie
1) WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ZA 2023 ROK	-381 829 990,41
a) wynik wykonania budżetu (na zadaniach nie wymienionych w pkt od b) do t) (deficyt)	-363 653 457,75

WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ZA 2023 ROK	Wykonanie
<i>b/ wynik wykonania budżetu na projektach finansowanych ze środków europejskich z budżetu UE lub innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi (nadwyżka)</i>	14 864 775,82
<i>c/ wynik wykonania budżetu z dotacji otrzymanych z budżetu państwa stanowiących wkład krajowy do projektów współfinansowanych środkami z budżetu UE oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przeznaczonych na realizację tych projektów (nadwyżka)</i>	45 410,52
<i>d/ wynik wykonania budżetu z dochodów na wydawanie zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przeznaczonych na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii (nadwyżka)</i>	618 680,00
<i>e/ wynik wykonania budżetu z dochodów stanowiących część opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym na finansowanie wydatków z tych dochodów na realizację międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu</i>	0,00
<i>f/ wynik wykonania budżetu z dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczonych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (nadwyżka)</i>	975 438,63
<i>g/ wynik wykonania budżetu z dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonych na wydatki na realizację systemu gospodarki odpadami komunalnymi (SGOK) (nadwyżka)</i>	329 088,40
<i>h/ wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) przeznaczonych na finansowanie wydatków majątkowych z tych środków (deficyt)</i>	-35 406 264,85
<i>i/ wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na finansowanie wydatków majątkowych z tych środków (wpływ środków w 2023 r. 18.464.191,31 (promesa), wydatki poniesione w 2023 r.18.464.191,31)</i>	0,00
<i>j/ wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na refundację podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych w gospodarstwach domowych dla celów grzewczych (nadwyżka) (wpływ środków w 2023 r. 71.082,77, wydatki poniesione w 2023 r. 71.079,31)</i>	3,46
<i>k/ wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na finansowanie wypłaty dodatku węglowego wraz z kosztami obsługi zadania (deficyt)</i>	-522 060,00
<i>l/ wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na finansowanie rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych (wpływ środków w 2023 r. 157.248,85, wydatki poniesione w 2023 r.)</i>	0,00
<i>m/ wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na finansowanie wyrównań dla przedsiębiorstw energetycznych i dostawców ciepła, (wpływ środków w 2023 r. 4.196.126,73, wydatki poniesione w 2023 r.4.196.126,73.)</i>	0,00
<i>n/ wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na wypłaty dodatku elektrycznego, (wpływ środków w 2023 r. 2.471.460, wydatki poniesione w 2023 r.2.471.460.)</i>	0,00
<i>o/ wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na wypłaty dodatku dla gospodarstw domowych (wpływ środków w 2023 r. 242.250, wydatki poniesione w 2023 r. 242.250,)</i>	0,00
<i>p/ wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych w ramach funkcjonowania Funduszu Pomocy Ukrainie przeznaczonych na dodatkowe zadania związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy (wpływ środków w 2023 r. refundacja za XII/2022 r. 2.565.669, środki za okres I-XI/2023 34.700.339, wydatki poniesione w 2023 r. 37.954.743,90, należność budżetu 3.232.020 środki na rachunku bankowym niewykorzystane na 31.12.2023 r. 22.748,20)</i>	-688 735,90
<i>r/ wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych w ramach funkcjonowania Funduszu Pomocy Ukrainie przeznaczonych na pozostałe zadania za wyjątkiem realizowanych na podst. art. 50 ustawy (wpływ środków w 2023 r. 32.381.966,83, wydatki poniesione w 2023 r. 32.383.030,83, należności budżetu 1.064,)</i>	-1 064,00

WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ZA 2023 ROK	Wykonanie
<i>s/ wynik wykonania budżetu z opłat za postój pojazdów samochodowych w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania i środki z opłat dodatkowych przeznaczonych na poprawę publicznego transportu zbiorowego, budowę lub przebudowę infrastruktury pieszkiej i rowerowej w Mieście (wpływ środków w 2023 r. 1.608.195,26, wydatki poniesione w 2023 r. 0,00,)</i>	1 608 195,26
<i>t/ wynik wykonania budżetu z dochodów z opłat za jedno zatrzymanie środka transportu na miejskim dworcu autobusowym otrzymane od operatorów i przewoźników w ramach organizowania drogowego transportu publicznego przeznaczonych na utrzymanie dworca (wpływ środków w 2023 r. 159.259, wydatki poniesione w 2023 r. 159.259,)</i>	0,00
2) WYNIK NA OPERACJACH NIEKASOWYCH ZA 2023 ROK	-729 580,07
3) SKUMULOWANY WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ZA 2023 ROK ŁĄCZNIE Z WYNIKIEM NA OPERACJACH NIEKASOWYCH	-749 444 359,15
<i>a) skumulowany wynik wykonania budżetu (na zadaniach nie wymienionych w pkt od b) do t) łącznie z wynikiem na operacjach niekasowych (deficyt)</i>	-707 583 405,98
<i>b) skumulowany wynik wykonania budżetu na projektach finansowanych ze środków europejskich z budżetu UE lub innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi (deficyt)</i>	-43 495 694,98
<i>c) skumulowany wynik wykonania budżetu z dotacji otrzymanych z budżetu państwa stanowiących wkład krajowy do projektów współfinansowanych środkami z budżetu UE oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przeznaczonych na realizację tych projektów (nadwyżka)</i>	12 181,67
<i>d) skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów na wydawanie zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przeznaczonych na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii (nadwyżka)</i>	1 635 607,16
<i>e) skumulowany wynik wykonania budżetu z wynik wykonania budżetu z dochodów stanowiących część opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym na realizację międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu</i>	0,00
<i>f) skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczonych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (nadwyżka)</i>	975 438,63
<i>g) skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonych na wydatki na realizację systemu gospodarki odpadami komunalnymi (SGOK) (nadwyżka)</i>	350 837,92
<i>h) skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) przeznaczonych na finansowanie wydatków majątkowych z tych środków (nadwyżka)</i>	262 813,51
<i>i) skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na finansowanie wydatków majątkowych z tych środków</i>	0,00
<i>j) skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych z dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na refundację podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych w gospodarstwach domowych dla celów grzewczych (nadwyżka)</i>	3,46
<i>k/ skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na finansowanie wypłaty dodatku węglowego wraz z kosztami obsługi zadania</i>	0,00
<i>l/ skumulowany wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na finansowanie rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych</i>	0,00
<i>m/ skumulowany wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na finansowanie wyrównań dla przedsiębiorstw energetycznych i dostawców ciepła</i>	0,00
<i>n/ skumulowany wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na wypłaty dodatku elektrycznego</i>	0,00

WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ZA 2023 ROK	Wykonanie
<i>o/ skumulowany wynik wykonania budżetu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na wypłaty dodatku dla gospodarstw domowych</i>	0,00
<i>p/ skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych w ramach funkcjonowania Funduszu Pomocy Ukrainie przeznaczonych na dodatkowe zadania związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy (art. 50 środki otrzymane za okres styczeń-listopad 2023 r.) (nadwyżka=niewykorzystane środki otrzymane za okres styczeń-listopad 22.748,20 i deficyt=należność budżetu za grudzień 3.232.020) (deficyt)</i>	-3 209 271,80
<i>r/ skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów otrzymanych w ramach funkcjonowania Funduszu Pomocy Ukrainie przeznaczonych na pozostałe zadania za wyjątkiem realizowanych na podst. art. 50 ustawy (deficyt)</i>	-1 064,00
<i>s/ skumulowany wynik wykonania budżetu z opłat za postój pojazdów samochodowych w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania i środki z opłat dodatkowych przeznaczonych na poprawę publicznego transportu zbiorowego, budowę lub przebudowę infrastruktury pieszej i rowerowej w Mieście (nadwyżka)</i>	1 608 195,26
<i>t/ skumulowany wynik wykonania budżetu z dochodów z opłat za jedno zatrzymanie środka transportu na miejskim dworcu autobusowym otrzymane od operatorów i przewoźników w ramach organizowania drogowego transportu publicznego przeznaczonych na utrzymanie dworca</i>	0,00

Nowym instrumentem finansującym wydatki majątkowe są promesy inwestycyjne udzielane przez Bank Gospodarstwa Krajowego na finansowanie zadań inwestycyjnych objętych Rządowym Funduszem Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 przewidzianych do wykorzystania w latach 2023-2024. W 2023 r. ujęto w ewidencji pozabilansowej budżetu (należności warunkowe) kwotę 154.511.252,43 zł wynikającą z podpisanych promes z czego do budżetu Miasta wpłynęła kwota 18.464.191,31 zł na zadanie "Poprawa jakości życia mieszkańców w terenach zurbanizowanych poprzez budowę i modernizację parków miejskich w Katowicach", ujęta jako dochód budżetu Miasta.

Źródłem finansowania skumulowanego deficytu budżetu są wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Miasta wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek, stan tych środków na dzień bilansowy wynosił 875.729.781,99 zł, a po odjęciu skumulowanego deficytu budżetu (-) 749.444.359,15 zł skorygowanego in minus o skumulowane nadwyżki środków na imiennie wskazane zadania w wysokości 4.855.644,14 zł wartość dostępnych wolnych środków na dzień 1.01.2024 r. wynosi 121.429.778,70 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	2023
1.	środki pieniężne budżetu dostępne na dzień 31.12.	454 931 995,47	466 778 337,98	572 130 195,59	421 567 029,08	172 772 225,11
1.a	środki pieniężne na rachunku budżetu bez rezerw na wydatki niewygasające i bez środków do rozliczenia z innymi budżetami	451 761 064,64	463 766 804,51	568 612 202,42	417 552 789,14	167 961 024,13

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	2023
1.b	środki pieniężne na rachunkach jednostek budżetowych	3 170 930,83	3 011 533,47	3 517 993,17	4 014 239,94	4 811 200,98
2.	skumulowany wynik budżetu ("+" nadwyżka; "-" deficyt)	-257 905 057,31	-306 833 666,27	-220 324 717,27	-366 884 788,67	-749 444 359,15
3.	wolne środki jako nadwyżka z rozliczenia kredytów i pożyczek	699 427 443,11	762 313 155,59	790 510 721,07	751 177 696,53	875 729 781,99
4.	wynik ogółem (2+3)*	441 522 385,80	455 479 489,32	570 186 003,80	384 292 907,86	126 285 422,84
5.	różnica wyniku ogółem (4) do roku poprzedniego	-42 054 903,17	13 957 103,52	114 706 514,48	-185 893 095,94	-258 007 485,02
6.	ustalenie wolnych środków jako nadwyżki z rozliczenia pożyczek i kredytów (7-8-9)	699 427 443,11	762 313 155,59	790 510 721,07	751 177 696,53	875 729 781,99
7.	zobowiązania finansowe	701 375 622,42	769 893 490,00	797 018 336,15	758 027 559,43	877 816 109,96
8.	różnice kursowe ("+" zwiększające dług; "-" zmniejszające dług)	1 948 179,31	7 580 334,41	6 507 615,08	6 849 862,90	2 086 327,97
9.	należności finansowe (udzielone pożyczki z budżetu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* wynik ogółem w 2018 roku

483 577 288,97

Stan zobowiązań finansowych służących finansowaniu deficytu budżetu (tj. bez niewymagalnych odsetek (2.323.650,46) naliczonych na dzień 31.12.2023 r. ujętych w księgach budżetu na koncie 909 (Strona Wn) w korespondencji kontami 134 i 260 (Strona Ma), ujętych w bilansie w pozycji III. Rozliczenia międzyokresowe) na dzień bilansowy wynosił 877.816.109,96 zł, zmiany stanu zadłużenia w ciągu roku budżetowego kształtowały się następująco:

Zadłużenie miasta Katowice na 31 grudnia 2023 r.		w zł	w EUR	kurs EUR
I.	stan na 31.12.2022 r.	758 027 559,43	12 843 407,55	
1.	pożyczki z WFOŚiGW	41 376 339,10	10 543 407,56	4,6899*/
2.	kredyty z EBI	657 118 940,86		
2.1	złotowy	607 671 413,74		
2.2	walutowy	49 447 527,12		
3.	kredyt z CEB	59 532 279,47	2 299 999,99	4,6899*/
3.1	złotowy	48 745 509,52		
3.2	walutowy	10 786 769,95		
4.	emisja obligacji	0,00		
II.	Wpływy pożyczek, kredytów i z emisji obligacji w 2023 r.	175 856 000,00	1 452 282,44	4,5709**/
1.	wpływy pożyczek	856 000,00		
2.	wpływy kredytów z EBI	95 000 000,00		
3.	emisja obligacji serie A2023, B2023, C2023, D2023	80 000 000,00		
III.	Splata rat kapitałowych i obligacji	52 033 494,61		
1.	pożyczki z WFOŚiGW	6 006 200,00		
2.	kredyty z EBI	38 346 070,70		
2.1	złotowy	31 707 854,76		
2.2	walutowy	6 638 215,94		

3.	kredyt z CEB	7 681 223,91		
3.1	złotowy	6 219 081,05		
3.2	walutowy	1 462 142,86	328 571,43	4,4500**/
4.	wykup wyemitowanych obligacji	0,00		
IV.	stan na 31.12.2023 r.	877 816 109,96	11 062 553,68	
1.	pożyczki z WFOŚiGW	36 226 139,10		
2.	kredyty z EBI	710 491 771,01		
2.1	złotowy	670 963 558,98		
2.2	walutowy	39 528 212,03	9 091 125,12	4,3480*/
3.	kredyt z CEB	51 098 199,85		
3.1	złotowy	42 526 428,47		
3.2	walutowy	8 571 771,38	1 971 428,56	4,3480*/
4.	z emisji obligacji serie A2023, B2023, C2023, D2023	80 000 000,00		
	stan na 31.12.2023 r. + wpływy - spłaty	881 850 064,82		
	różnice kursowe	4 033 954,86		
*/ wycena zadłużenia w walucie wg kursu średniego NBP na dzień 31 grudnia				
**/ spłata rat kapitałowych (zadłużenia w EUR) wg kursu zakupu waluty w banku				

W planie na rok 2023 założono pozyskanie środków na realizację wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych poprzez emisję obligacji komunalnych w ramach czterech serii po 20 mln zł każda z terminem wykupu w latach 2033 – 2036 r. Środki w wysokości 80 mln zł wpłynęły do budżetu w IV kwartale 2023 r. i zostały przeznaczone na finansowanie budowy Stadionu miejskiego w Katowicach.

Wartość zrealizowanych (ujemnych) różnic kursowych związana z zakupem waluty dla operacji spłaty kredytów otrzymanych w walucie EUR została ujęta w bilansie w pozycji wyniku na operacjach niekasowych i wyniosła 729.580,07 zł.

W 2018 r. uzyskano umorzenie 2 pożyczek z WFOŚiGW:

- pożyczki otrzymanej na podstawie Umowy nr 65/2010/28/OA/oe/P z dnia 19.05.2010 r. na zadanie „Termomodernizacji segmentu A budynku biurowego zlokalizowanego przy ul. Francuskiej 70 w Katowicach”. Kwota umorzenia wyniosła 2.008.369,87 zł zgodnie z Umową umorzenia nr 187/2018/28/oa/oe/U z dn. 20.12.2018 r. pod warunkiem przeznaczenia środków z umorzonej pożyczki na zadania termomodernizacji budynków użyteczności publicznej,
- pożyczki otrzymanej na podstawie Umowy nr 110/2010/28/OZ/sk/P z dnia 6 lipca 2010 r. na zadanie „Zamknięcie oraz rekultywacja techniczna i biologiczna pierwszej kwatery składowiska odpadów komunalnych przy ul. Żwirowej w Katowicach”. Kwota umorzenia wyniosła 313.475,75 zł zgodnie z Umową umorzenia nr 186/2018/28/oa/oe/U z dn. 20.12.2018 r. pod warunkiem przeznaczenia środków z umorzonej pożyczki na zadania termomodernizacji budynków użyteczności publicznej.

Łączna wartość umorzonych pożyczek na koniec 2018 r. wynosiła 2.321.845,62 zł została ujęta w bilansie w pozycji wyniku na operacjach niekasowych zwiększając aktywa netto budżetu jednocześnie zmniejszeniu uległ stan wolnych środków budżetu. Ze względu na warunkowy charakter kwotę umorzenia ujęto w zobowiązaniach warunkowych budżetu w ewidencji pozabilansowej.

W latach 2019 i 2020 w wyniku obniżenia wartości projektów, nastąpiło częściowe cofnięcie umorzenia pożyczki otrzymanej z WFOŚiGW (um. 110/2010/28/OZ/SK/P z dn.06/07/2010, um. Umorzenia nr 186/2018/28/OA/OE/U z 21.12.2018 r.), dokonano spłat warunkowo umorzonej pożyczki: 101.441,62 zł

(w 2019 r.) oraz 25.471 zł (w 2020 r.). Aktualna wartość umorzonej pożyczki wynosi 186.563,13 zł, łączna wartość umorzonych pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosi 2.194.933 zł.

Na dzień bilansowy dokonano wyceny zobowiązań finansowych zaciągniętych w walucie EUR wg średniego kursu NBP ogłoszonego na ostatni dzień roku kalendarzowego a wartość różnic kursowych zwiększających wartość nominalną długu została ujęta w bilansie w pozycji *III. Rozliczenia międzyokresowe* w kwocie 2.086.327,97 zł.

Oprocentowanie kredytów dla transz pobranych w złotych wg zmiennej stopy procentowej (WIBOR 3M ± marża banku) wahało się przedziale 8,34% : 5,96% w stosunku rocznym (trend spadkowy), dla transz pobranych wg stałej stopy procentowej wynosiło 1,04% a dla transz pobranych w walucie EUR wg zmiennej stopy procentowej (EURIBOR 3M + marża banku) wahało się w przedziale 2,16% : 5,01% w stosunku rocznym (trend wzrostowy). Oprocentowanie pożyczek ustalane jest w wysokości 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w stosunku rocznym i wynosiło w 2023 r. 3% podobnie jak w latach poprzednich. Oprocentowanie wyemitowanych obligacji wg zmiennej stopy procentowej (WIBOR 6M + marża banku) wyniosło 6,66%. Przewiduje się, że koszty obsługi długu w przyszłym roku ulegną obniżeniu.

W bilansie zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie deficytu wykazywane są w wartości nominalnej w kwocie wymaganej zapłaty w wysokości 877.816.109,96 zł. Na koniec 2023 r. wykazano także niewymagalne odsetki przypadające do spłaty zaplanowane jako wydatek budżetowy w następnym roku budżetowym naliczone za okres od 13.11.2023 r. do 31.12.2023 r. w kwocie 2.323.650,46 zł (odpowiednio w 2022 r. 1.759.766,45). Naliczone odsetki nie finansują deficytu budżetu i nie są zaliczane do kategorii *wolnych środków jako nadwyżki z rozliczenia pożyczek i kredytów*.

W bilansie nie wykazano odsetek, które jednostka byłaby zobowiązana zapłacić w sytuacji utrzymywania kredytu do umówionego terminu zapadalności. Przewidywane wydatki budżetu związane z zapłatą odsetek ujęte są w uchwale budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Prognozowana wartość odsetek do zapłaty w przyszłych okresach (liczonych wg terminu zapadalności zgodnie z harmonogramem spłat) naliczona wg oprocentowania oraz średniego kursu waluty EUR na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi dla kredytów 305.991.190,08 zł, dla pożyczek 5.719.704,71 zł, dla obligacji 13.623.156,16 zł (łącznie 325.334.050,95 zł, w tym 2.323.650,46 zł to odsetki naliczone za okres listopad-grudzień 2023 r.). W porównaniu do prognozy zeszłorocznej wynoszącej 318.878.859,14 zł prognozowana wartość spłaty odsetek wzrośnie o 2 % przy wzroście zadłużenia wg stanu na ostatni dzień roku o 16%.

Uzgodnienie wolnych środków (konta 134+260-250+-909)	
1) zadłużenie na dzień 31.12.2023 r.	877 816 109,96
2) udzielone pożyczki z budżetu Miasta	0,00
3) czynne rozliczenia międzyokresowe: rozchody następnych okresów - ujęcie różnic kursowych zmniejszające zobowiązania finansowe wg wyceny na dzień 31.12.2023 r.	-2 086 327,97
4) wolne środki jako nadwyżka środków na rachunku budżetu z rozliczenia kredytów i pożyczek (poz. 1+2+3)	875 729 781,99
Uzgodnienie środków z tytułu nadwyżki/deficytu budżetu i wolnych środków 31.12.2023 r.	
5) skumulowany wynik finansowy budżetu z lat ubiegłych (deficyt)	-366 884 788,67
6) wynik finansowy budżetu na 31.12.2023 r. (deficyt)	-381 829 990,41

7) wynik na operacjach niekasowych (konto 962 - różnice kursowe faktycznie zapłacone tytułem spłaty kredytów stan na dzień 31.12.2023 r.	-729 580,07
8) wynik ogółem (stan z tytułu rozliczenia nadwyżki/deficytu i wolnych środków na 31.12.2023) (poz.4+5+6+7)	126 285 422,84
Uzgodnienie różnic kursowych naliczonych i faktycznie zapłaconych	
9) różnice kursowe (konto 909) stan na początek roku wg wyceny na 31.12.2022 r.	-6 849 862,90
10) różnice kursowe (konto 909) stan na koniec roku wg wyceny na 31.12.2023 r.	-2 086 327,97
11) różnice kursowe zapłacone do dnia 31.12.2023 r. (konto 962-wynik na operacjach niekasowych)	-729 580,07
różnice kursowe wg stanu na 31.12.2023 r. (poz. 9-10-11)	-4 033 954,86

O pozycji finansowej podmiotu stanowią jego aktywa netto natomiast w przypadku Miasta podmiotu publicznego, którego istotnym źródłem dochodów są daniny publiczne, decydującym czynnikiem jest zachowanie równowagi budżetowej. Ustawa dopuszcza możliwość wystąpienia kontrolowanego deficytu, ale pod warunkiem generowania odpowiedniej nadwyżki operacyjnej decydującej o możliwości obsługi zadłużenia pozwalającej na skorzystanie z efektu dźwigni finansowej. Taka polityka finansowa wymaga zastosowania odpowiedniej konwencji - kasowej rachunkowości oraz sprawozdawczości dostosowanej do tej konwencji. Zatem o pozycji finansowej Miasta stanowią aktywa netto budżetu oraz informacja o źródłach pokrycia deficytu i obsłudze długu. Ponadto szczegółową informację (w ujęciu kasowym) odnośnie źródeł dochodów i rodzajów wydatków z uwzględnieniem podziału na część majątkową i bieżącą zawiera *Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Katowice za 2023 r.* Z powyższych względów, w celu zachowania jednolitości i przejrzystości sprawozdawczości publikowanej przez Miasto, w niniejszej informacji do łącznego sprawozdania jednostek i zakładów budżetowych nie omówiono pozycji przychodów i kosztów oraz wyników na działalności gdyż jest to ujęcie bazujące na konwencji memoriałowej, natomiast omówiono pozycje, które nie zostały zaprezentowane w innych sprawozdaniach, a dotyczą pozycji rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują: w szczególności

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych 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

Informacje szczegółowe dotyczące majątku komunalnego miasta Katowice, o jego zmianach w 2023 r. oraz o uzyskanych dochodach z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych będącego w użytkowaniu jednostek i zakładów budżetowych, zawiera *Informacja o stanie mienia komunalnego*. Informacja nie uwzględnia majątku Skarbu Państwa będącego w użytkowaniu jednostek administracji zespolonej – powiatowych jednostek budżetowych:

Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, który jest ujęty w łącznym sprawozdaniu finansowym w wartości brutto 49.513.211,86 zł, wartość umorzenia wynosi 30.019.992,30 zł, a wartość netto 19.493.219,56 zł.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej z tytułu:				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (poz.3+4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej z tytułu:				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (poz.8+9+10+11)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (poz.2+7-12)
		aktualizacji wyceny	przychodów (nabycia)	nieodpłatnego otrzymania	przemieszczenia		rozchodów (sprzedaży)	likwidacji	nieodpłatnego przekazania	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne	76 015 407,34	0,00	5 952 753,46	503 080,44	0,00	6 455 833,90	0,00	885 824,37	504 624,44	909 777,54	2 300 226,35	80 171 014,89
2. Środki trwałe razem	7 989 585 333,93	0,00	207 466 808,84	635 212 709,50	2 574 350,53	845 253 868,87	8 057 041,75	15 313 303,51	121 225 130,08	3 137 742,43	147 733 217,77	8 687 105 985,03
2.1. Grunty	522 502 253,29	0,00	2 486 165,39	28 162 337,44	15 708,81	30 664 211,64	958 379,85	671 945,86	2 860 669,52	15 042,26	4 506 037,49	548 660 427,44
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 792 418 299,88	0,00	157 723 637,64	554 103 771,13	643 503,62	712 470 912,39	6 854 860,29	2 938 087,87	89 771 035,91	413 656,23	99 977 640,30	7 404 911 571,97
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	414 540 830,31	0,00	23 297 773,86	26 002 664,51	1 862 448,90	51 162 887,27	176 911,00	5 040 273,32	4 277 246,79	2 641 695,15	12 136 126,26	453 567 591,32
2.4. Środki transportu	44 466 637,15	0,00	1 153 943,15	1 181 803,12	0,00	2 335 746,27	48 250,00	96 472,80	1 232 935,38	0,00	1 377 658,18	45 424 725,24
2.5. Inne środki trwałe	215 657 313,30	0,00	22 805 288,80	25 762 133,30	52 689,20	48 620 111,30	18 640,61	6 566 523,66	23 083 242,48	67 348,79	29 735 755,54	234 541 669,06

2) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia z tytułu:				Ogółem zwiększenia umorzenia (poz.3+4+5+6)	Zmniejszenia umorzenia z tytułu:				Ogółem zmniejszenia umorzenia (poz.8+9+10+11)	Stan na koniec roku obrotowego dotychczasowych umorzeń (poz.2+7-12)
		aktualizacji wyceny	amortyzacji	nieodpłatnego otrzymania	inne		rozchodów (sprzedaży)	likwidacji	nieodpłatnego przekazania	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne	68 434 277,68	0,00	5 465 371,08	347 399,24	0,00	5 812 770,32	0,00	885 824,57	346 771,19	545 868,00	1 778 463,76	72 468 584,24
2. Środki trwałe razem	3 659 125 170,06	0,00	315 636 272,99	69 122 810,61	1 888 070,77	386 647 154,37	5 123 763,59	13 323 377,52	67 096 849,19	2 141 783,40	87 685 773,70	3 958 086 550,73
2.1. Grunty	45 571 102,07	0,00	3 597 446,00	1 305 878,56	5 565,05	4 908 889,61	120 881,00	0,00	587 476,00	0,00	708 357,00	49 771 634,68
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 029 962 340,60	0,00	260 801 368,01	40 244 848,72	2 784,59	301 049 001,32	4 772 761,00	1 645 085,94	39 761 650,89	60 933,86	46 240 431,69	3 284 770 910,23
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	340 236 528,06	0,00	26 020 748,57	3 419 759,71	1 853 597,57	31 294 105,85	176 911,00	5 016 439,64	3 429 198,61	2 070 692,76	10 693 242,01	360 837 391,90
2.4. Środki transportu	37 286 560,35	0,00	2 606 494,82	1 140 835,10	0,00	3 747 329,92	34 569,98	96 472,80	1 232 935,38	1 013,32	1 364 991,48	39 668 898,79
2.5. Inne środki trwałe	206 068 638,98	0,00	22 610 215,59	23 011 488,52	26 123,56	45 647 827,67	18 640,61	6 565 379,14	22 085 588,31	9 143,46	28 678 751,52	223 037 715,13

3) Wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość netto stan na początek roku obrotowego	Wartość netto stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	7 581 129,66	7 702 430,65
2. Środki trwałe razem	4 330 460 163,87	4 729 019 434,30
2.1. Grunty	476 931 151,22	498 888 792,76
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 762 455 959,28	4 120 140 661,74
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	74 304 302,25	92 730 199,42
2.4. Środki transportu	7 180 076,80	5 755 826,45
2.5. Inne środki trwałe	9 588 674,32	11 503 953,93

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Zgodnie z polityką rachunkowości Miasta jednostki i zakłady budżetowe nie dokonują wyceny środków trwałych, w tym dóbr kultury wg wartości rynkowej. Szczególne zasady wyceny opisano w punkcie 4.3.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W związku ze zmianą szczególnych zasad rachunkowości od stycznia 2012 r. zmieniono zasady ewidencjonowania i prezentowania instrumentów finansowych w sprawozdawczości finansowej. Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny na dzień bilansowy przeprowadzana jest analiza wartości ekonomicznej posiadanych udziałów i akcji z tytułu wystąpienia przesłanek trwałej utraty ich wartości. W 2023 roku podobnie jak w latach ubiegłych dokonano odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, jednocześnie dokonano korekty odwracającej odpisy dokonane w latach ubiegłych. Korekty odnoszone są na wynik finansowy.

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6
1.	Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych				0,00
2.	Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych	140 637 563,34	22 315 818,50	951 358,96	162 002 022,88
razem		140 637 563,34	22 315 818,50	951 358,96	162 002 022,88

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Treść (ew. nazwa, nr. działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku (poz.4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji						
1.	Prawo użytkowania wieczystego	powierzchnia w (m ²)	142 698,00	0,00	0,00	142 698,00
		wartość w zł	12 952 935,05	0,00	0,00	12 952 935,05

Lp.	Treść (ew. nazwa, nr. działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku (poz.4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
Miejskie Przedszkole Nr 32						
2.	Prawo użytkowania wieczystego	powierzchnia w (m²)	2 942,00	0,00	0,00	2 942,00
		wartość w zł	706 280,56	0,00	0,00	706 280,56
Zespół Szkół 02						
3.	Prawo użytkowania wieczystego	powierzchnia w (m²)	15 452,00	0,00	0,00	15 452,00
		wartość w zł	587 476,00	0,00	0,00	587 476,00
Szkoła Podstawowa Nr 6 Specjalna						
4.	Prawo użytkowania wieczystego	powierzchnia w (m²)	4 595,00	0,00	0,00	4 595,00
		wartość w zł	51 993,80	0,00	0,00	51 993,80
Urząd Miasta						
5.	Prawo użytkowania wieczystego	powierzchnia w (m²)	910 135,03	122 131,57	2 945,00	1 029 321,60
		wartość w zł	63 549 672,63	24 894 433,60	296 550,35	88 147 555,88
wartość ogółem		powierzchnia w (m²)	1 075 822,03	122 131,57	2 945,00	1 195 008,60
		wartość w zł	77 848 358,04	24 894 433,60	296 550,35	102 446 241,29

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	budynki	5 210,18	0,00	0,00	5 210,18
2.1.	UM - WKR	5 210,18	0,00	0,00	5 210,18
3.	urządzenie techniczne i maszyny	2 772 139,60	0,00	8 350,48	2 763 789,12
3.1.	UM - WKR	439 937,15	0,00	0,00	439 937,15
3.2.	MOPS	50 606,20	0,00	8 350,48	42 255,72
3.3.	KM PSP	2 277 672,55	0,00	0,00	2 277 672,55
3.4.	KZGM	3 923,70	0,00	0,00	3 923,70
4.	środki transportu	12 807 628,76	3 027 820,00	1 578 881,00	14 256 567,76
4.1.	KM PSP	12 807 628,76	3 027 820,00	1 578 881,00	14 256 567,76
5.	inne środki trwałe	3 249 810,25	1 075 174,12	47 129,87	4 277 854,50
5.1.	UM - WKR	75 527,79	0,00	0,00	75 527,79

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
5.2.	MOPS	39 898,93	890,00	17 894,50	22 894,43
5.3.	KM PSP	2 725 983,53	1 051 284,12	18 935,37	3 758 332,28
5.4.	KZGM	408 400,00	23 000,00	10 300,00	421 100,00
razem		18 834 788,79	4 102 994,12	1 634 361,35	21 303 421,56

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Długoterminowe oraz krótkoterminowe aktywa finansowe (informacja uzupełniająca do bilansu Aktywa, poz. A.IV.1 oraz B.III.5).

Lp.	Nazwa spółki	liczba posiadanych akcji lub udziałów stan na początek roku obrotowego	Wartość udziałów i akcji na dzień 31.12.2022 r.			Zmiany w 2023 r.			liczba posiadanych akcji lub udziałów stan na koniec roku obrotowego
			wartość przy początkowym ujęciu (narastająco)	odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (narastająco)	wartość według wyceny na dzień bilansowy 31.12.2022 r.	zwiększenia (+) (nabycia, zwiększenia wartości udziałów) / zmniejszenia (-) (sprzedaż, zamiana)	odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	wartość według wyceny na dzień bilansowy 31.12.2023 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Długoterminowe aktywa finansowe									
1.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.	283 903	56 780 895,00		56 780 895,00			56 780 895,00	283 903
2.	Katowickie Inwestycje S.A.	910 567	455 286 040,38		455 286 040,38			455 286 040,38	910 567
3.	Katowickie Wodociągi S.A.	9 833 800	98 338 013,88		98 338 013,88			98 338 013,88	9 833 800
4.	Katowickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	527 721	263 860 969,34		263 860 969,34	124 358 186,68		388 219 156,02	776 437
5.	Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Katowice Sp. z o.o.	112 988	56 494 000,00	17 662 284,16	38 831 715,84		-951 358,96	39 783 074,80	112 988
6.	Międzynarodowe Targi Katowickie Sp. z o.o.	56	14 000,00	14 000,00	0,00			0,00	56
7.	EMC Silesia Sp. z o.o.	6 822	6 823 062,81	3 324 741,21	3 498 321,60			3 498 321,60	6 822
8.	Bingo Centrum Sp. z o.o.	2 610	783 000,00	158 870,70	624 129,30			624 129,30	2 610

Lp.	Nazwa spółki	liczba posiadanych akcji lub udziałów stan na początek roku obrotowego	Wartość udziałów i akcji na dzień 31.12.2022 r.			Zmiany w 2023 r.			liczba posiadanych akcji lub udziałów stan na koniec roku obrotowego
			wartość przy początkowym ujęciu (narastająco)	odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (narastająco)	wartość według wyceny na dzień bilansowy 31.12.2022 r.	zwiększenia (+) (nabycia, zwiększenia wartości udziałów) / zmniejszenia (-) (sprzedaż, zamiana)	odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	wartość według wyceny na dzień bilansowy 31.12.2023 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9.	Gómoślaskie Towarzystwo Lotnicze S.A.	67 037	16 117 744,00		16 117 744,00			16 117 744,00	67 037
10.	Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	891	2 771 800,00		2 771 800,00			2 771 800,00	891
11.	Tramwaje Śląskie S.A.	7 052 536	70 525 381,92		70 525 381,92			70 525 381,92	7 052 536
12.	GKS GieKSA Katowice S.A.	69 800 000	69 800 000,00	67 386 000,00	2 414 000,00	2 500 000,00	3 126 000,00	1 788 000,00	72 300 000
13.	Szpital Murcki Sp. z o.o.	79 187	79 187 045,38	52 091 667,27	27 095 378,11	18 670 000,00	19 189 818,50	26 575 559,61	97 857
14.	Katowicka Agencja Wydawnicza Sp. z o. o.	1	500,00	0,00	500,00			500,00	1
razem:		88 678 119	1 176 782 452,71	140 637 563,34	1 036 144 889,37	145 528 186,68	21 364 459,54	1 160 308 616,51	91 445 505
Krótkoterminowe aktywa finansowe									
15.	IDEON S.A.	1 115 423	1 673 136,40	1 661 982,17	11 154,23			11 154,23	1 115 423
16.	Ekonomist of New Age Sp. o. o	3 400	332 112,00	332 112,00	0,00			0,00	3 400
17.	REGNON S.A.	321	128 284,00	128 028,80	255,20			255,20	321
razem:		1 119 144	2 133 532,40	2 122 122,97	11 409,43	0,00	0,00	11 409,43	1 119 144
ogółem:		89 797 263	1 178 915 985,11	142 759 686,31	1 036 156 298,80	145 528 186,68	21 364 459,54	1 160 320 025,94	92 564 649

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

W bilansie miasta Katowice w należnościach krótkoterminowych ujmowane są transakcje związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej lub wynikające z innych ustaw zleconych do realizacji samorządowi, są to należności od osób trzecich na rzecz budżetu Miasta (należny udział) oraz na rzecz budżetu państwa, ujętych drugostronnie w Pasywach w poz. D.II.2, (D.II.5) Zobowiązania wobec budżetów (Pozostałe zobowiązania) (kwota 180.022.388,41 zł).

Wartość krótkoterminowych należności z zadań zleconych od osób trzecich (z tytułu dostaw towarów i usług i pozostałych należności) na dzień bilansowy wyniosła ogółem 180.022.388,41 zł (stanowi 71% wszystkich należności ujętych w bilansie w poz. B.II

wynoszących 252.808.969,89 zł), w tym: kwota 132.506.868,55 zł to należności od osób trzecich na rzecz budżetu państwa oraz wobec (macierzystego) budżetu miasta Katowice 47.515.519,86 zł.

Kwota należności w wysokości 47.515.519,86 zł, udział przypadający Miastu stanowi potencjalny przychód możliwy do uzyskania w przyszłych okresach, ale w związku z tym, że prawie 100 % tej kwoty stanowią należności wymagalne (w tym od dłużników alimentacyjnych 42.851.723,90 zł), istnieje duże prawdopodobieństwo nie odzyskania tej kwoty w całości. Ujmowanie rozrachunków od osób trzecich na rzecz innych budżetów powoduje ograniczenia możliwości przeprowadzenia prawidłowej analizy cyklu konwersji gotówki tylko w oparciu o dane wynikające z bilansu.

Jednostki i zakłady budżetowe dokonują aktualizacji wartości należności, w tym naliczonych lecz nie wpłaconych odsetek od należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu zgodnie z ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast nie dokonują odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Odpisy aktualizujące dotyczą należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałych należności prezentowanych w bilansie w odpowiednio w poz. B.II.1 i B.II.4.

Lp.	Wyszczególnienie odpisów	Jednostki	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku
1.	Odpisy aktualizujące należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości (do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem)						
		MZUiM	199 524,64			29 863,44	169 661,20
		Urząd Miasta	17 239 429,27	714 536,02			17 953 965,29
		ZZM	3 628,83			18,16	3 610,67
		ZTM	3 275,76				3 275,76
		JEDNOSTKI CUW	7 723,78				7 723,78
	RAZEM		17 453 582,28	714 536,02	0,00	29 881,60	18 138 236,70
2.	Odpisy aktualizujące należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości gdy majątek dłużnika nie wystarcza na ich spłatę						
		Urząd Miasta	835 167,89	91 379,33			926 547,22
	RAZEM		835 167,89	91 379,33	0,00	0,00	926 547,22
3.	Odpisy aktualizujące należności kwestionowane przez dłużników						
		MZUiM	653 226,98				653 226,98
		Urząd Miasta	307 811,12	745 186,67		1 898,60	1 051 099,19
		ZZM	1 500,00		1 500,00		0,00
		JEDNOSTKI CUW	3 585,95	37 992,14		3 804,96	37 773,13
	RAZEM		966 124,05	783 178,81	1 500,00	5 703,56	1 742 099,30
4.	Odpisy aktualizujące należności w równowartości kwot je podwyższających, co do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących w wysokości tych kwot						
		MOSiR	394 086,66	57 050,93		394 086,66	57 050,93
		MZUiM	521 342,23	612 859,33		521 342,23	612 859,33
		ZZM	493,41	238,90			732,31
		ZTM	50 994,51	20 997,28	7 679,38	8 540,25	55 772,16
	RAZEM		966 916,81	691 146,44	7 679,38	923 969,14	726 414,73

Lp.	Wyszczególnienie odpisów	Jednostki	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku
5.	Odpisy aktualizujące należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności						
		KZGM	107 900 985,01	188 096,05	690 714,44	3 023,95	107 395 342,67
		MOSiR	51 222,23	406 849,70		51 763,25	406 308,68
		Miejska Izba Wyrzeźwień	5 160 560,40	1 249 648,48	828 058,23	28 051,18	5 554 099,47
		MOPS	6 031 414,66	1 061 629,32		370 003,25	6 723 040,73
		MZUiM	213 354,95	129 772,79		139 957,50	203 170,24
		ZZM	13 203,15	45 257,90	19 709,85		38 751,20
		PUP	170 774,44	1 010,32		18 756,53	153 028,23
		Urząd Miasta	38 244 460,37	1 351 529,91		184 122,50	39 411 867,78
		CUW	70 642,77	11,60		36 049,98	34 604,39
		JEDNOSTKI CUW	501 416,08	481 221,79	10 753,07	389 916,14	581 968,66
	RAZEM		158 358 034,06	4 915 027,86	1 549 235,59	1 221 644,28	160 502 182,05
6.	Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek						
		KZGM	117 283 447,16	13 230 396,35	451 684,28	3 310 165,25	126 751 993,98
		MOPS	455 292,00	99 630,44			554 922,44
		MZUiM	1 269,25				1 269,25
		Urząd Miasta	24 849 864,69	4 249 911,45			29 099 776,14
		ZTM	11 371,90	10 334,53	6 212,64	12,64	15 481,15
		PUP	149 199,57	11 301,21		7 659,86	152 840,92
		JEDNOSTKI CUW	90 686,50	98 967,98	4 814,35	84 335,60	100 504,53
	RAZEM		142 841 131,07	17 700 541,96	462 711,27	3 402 173,35	156 676 788,41
	OGÓŁEM		321 420 956,16	24 895 810,42	2 021 126,24	5 583 371,93	338 712 268,41

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystanie)	Zmniejszenia (rozwiązanie)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	UM WKR	odszkodowanie za niedostarczenie lokali socjalnych (różne podmioty)	4 143 945,87	0,00	556 746,55	0,00	3 587 199,32
		powództwo w sprawie o zapłatę wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości położonej w Katowicach ul. Chorzowska, zajętej pod DTŚ	736 150,00	0,00	0,00	0,00	736 150,00
		powództwo z tyt. zapłaty lub miarkowania naliczonych kar umownych	4 107 265,20	0,00	4 107 265,20	0,00	0,00
		powództwo z tyt. dopłaty za nadmierne zużycie zimnej wody w mieszkaniu wchodzącym w skład masy spadkowej nabytej w drodze ustawowego spadkobrania przez miasto Katowice	9 390,00	0,00	9 390,00	0,00	0,00
		Razem	8 996 751,07	0,00	4 673 401,75	0,00	4 323 349,32
2.	STRAŻ MIEJSKA	powództwo - rezerwa na przyszłe zobowiązanie będące skutkiem toczącego się postępowania w Sądzie Pracy	0,00	157 055,00	0,00	0,00	157 055,00

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystanie)	Zmniejszenia (rozwiązanie)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8
		powództwo - rezerwa na przyszłe zobowiązanie będące skutkiem toczącego się postępowania w Sądzie Pracy	0,00	2 580,00	0,00	0,00	2 580,00
		Razem	0,00	159 635,00	0,00	0,00	159 635,00
3.	MZUiM	pozew o zapłatę wynagrodzenia za roboty budowlane	1 712 618,48	0,00	0,00	0,00	1 712 618,48
		pozew o domaganie się solidarnie od podmiotów zapłaty za roboty budowlane	398 941,95	0,00	0,00	0,00	398 941,95
		Razem	2 111 560,43	0,00	0,00	0,00	2 111 560,43
4.	KZGM	RMB Pomoc uchodźcom	0,00	196 094,20	0,00	0,00	196 094,20
		rezerwa na odszkodowanie z tyt. oprocentowania kaucji lokali użytkowych wpłaconych do 31.12.2018 r.	143 885,40	5 588,08	14 406,74	0,00	135 066,74
		rezerwy na zobowiązania wobec właścicieli, współwłaścicieli nieruchomości stanowiących własność osób fizycznych, prawnych oraz nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, będących w zarządzie KZGM.	9 244 700,01	212 616,38	0,00	582 589,14	8 874 727,25
		rezerwy na zobowiązania wobec właścicieli nieruchomości przekazanych	255 145,89	649 815,97	590 530,28	3 623,25	310 808,33
		rezerwy na zobowiązania z tyt. waloryzacji kaucji mieszkaniowych, garaże.	3 794 524,00	159 971,70	234 701,93	0,00	3 719 793,77
		rezerwa na zobowiązania – z tyt. kaucji mieszkaniowych (różnica pomiędzy zobowiązaniami a posiadanymi środkami na rachunku wynikająca ze zmian przepisów w okresie 1959 r. - 2001 r. w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z kaucji przeznaczanymi w różnych okresach na finansowanie remontów i inwestycji, stanowiącymi dochód budżetu państwa, lub metod wyceny w koszcie historycznym, waloryzowane wskaźnikiem wzrostu minimalnego wynagrodzenia, w oparciu o wartość odtworzeniową lokalu, w oparciu o wysokość czynszu)	6 008 689,82	0,00	0,00	0,00	6 008 689,82
		rezerwa na zobowiązania - pozew wniesiony przez firmę z tyt. wykonanych robót dodatkowych i uzupełniających na budowach przy ul. Krasieńskiego oraz ul. Brata Alberta	128 891,17	0,00	0,00	0,00	128 891,17
		rezerwa na zobowiązania - powództwo o zwrot poniesionych nakładów na remont lokalu użytkowego w nieruchomości przy ul. Obrońców Westerplatte	57 305,32	0,00	0,00	0,00	57 305,32
		rezerwa na zobowiązania wobec firmy	0,00	112 912,93	0,00	0,00	112 912,93
		rezerwa na zobowiązania wobec osób fizycznych	0,00	57 750,00	0,00	0,00	57 750,00
		rezerwa na zobowiązania - z tytułu odszkodowania	58 916,00	0,00	0,00	58 916,00	0,00
		rezerwa na zobowiązania - powództwo o zwrot poniesionych nakładów na remont lokalu mieszkaniowego w nieruchomości przy ul. PCK	140 484,04	0,00	0,00	140 484,04	0,00

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystanie)	Zmniejszenia (rozwiązanie)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8
		rezerwa na zobowiązanie - pozew wniesiony przez firmę o zapłatę za roboty inwestycyjne ul. Kordeckiego	315 182,30	30 974,34	0,00	0,00	346 156,64
		rezerwa na zobowiązanie dla firmy pozew o nadpłatę czynszu	469 372,17	45 820,99	0,00	0,00	515 193,16
		rezerwa na zobowiązanie dla firmy, pozew o zwrot kary umownej	277 578,20	20 066,31	0,00	0,00	297 644,51
		Razem	20 894 674,32	1 491 610,90	839 638,95	785 612,43	20 761 033,84
Ogółem			32 002 985,82	1 651 245,90	5 513 040,70	785 612,43	27 355 578,59

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat 2025, 2026		powyżej 3 lat do 5 lat 2027, 2028		powyżej 5 lat 2029+			
		stan na							
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Zobowiązania długoterminowe finansowe - zaciągnięte kredyty i pożyczki

1	Kredyt EBI (EUR) 2004 (kontrakt 22723 - um.14.10.2004)	2 218 850,56	1 897 421,98	1 575 993,52	1 575 993,52	1 181 995,27	393 998,55	4 976 839,35	3 867 414,05
2	Kredyt EBI (EUR) 2010 (kontrakt 25722 - um. 30.08.2010)	685 714,28	685 714,28	685 714,28	685 714,28	2 742 857,17	2 400 000,03	4 114 285,73	3 771 428,59
3	Kredyt (EUR) z CEB(BRRE) 2011 (um.28.11.2011)	657 142,86	657 142,86	657 142,86	657 142,86	657 142,84	328 571,41	1 971 428,56	1 642 857,13
Razem transze w EUR		3 561 707,70	3 240 279,12	2 918 850,66	2 918 850,66	4 581 995,28	3 122 569,99	11 062 553,64	9 281 699,77
Razem transze w EUR po przeliczeniu na PLN (1 EUR=4,6899 PLN)		16 704 052,94	14 088 733,62	13 689 117,71	12 691 162,67	21 489 099,66	13 576 934,32	51 882 270,32	40 356 830,61
4	Kredyt EBI (PLN) 2004 (kontrakt 22723 - um. 14.10.2004) transza I-III	18 062 670,04	16 776 955,72	11 710 275,84	7 929 310,25	3 964 655,07	0,00	33 737 600,95	24 706 265,97
5	Kredyt EBI (PLN) 2010 (kontrakt 25722 - um. 30.08.2010) transza I	6 512 820,52	6 512 820,52	6 512 820,52	6 512 820,52	26 051 282,01	22 794 871,75	39 076 923,05	35 820 512,79
6	Kredyt EBI (PLN) 2010 (kontrakt 25722 - um. 30.08.2010) transza II	4 864 864,88	4 864 864,88	4 864 864,88	4 864 864,88	19 459 459,38	17 027 026,94	29 189 189,14	26 756 756,70
7	Kredyt EBI (PLN) 2010 (kontrakt 25722 - um. 30.08.2010) transza III	1 409 115,16	1 409 115,16	1 409 115,16	1 409 115,16	5 284 181,78	4 579 624,20	8 102 412,10	7 397 854,52
8	Kredyt EBI (PLN) 2011 (kontrakt 26181 - um.22.06.2011) transza I	2 256 410,28	2 256 410,28	2 256 410,28	2 256 410,28	9 025 641,00	7 897 435,86	13 538 461,56	12 410 256,42
9	Kredyt EBI (PLN) 2011 (kontrakt 26181 - um.22.06.2011) transza II	9 189 189,20	9 189 189,20	9 189 189,20	9 189 189,20	36 756 756,70	32 162 162,10	55 135 135,10	50 540 540,50
10	Kredyt EBI (PLN) 2011 (kontrakt 26181 - um.22.06.2011) transza III	11 249 448,00	11 249 448,00	11 249 448,00	11 249 448,00	44 997 792,00	39 373 068,00	67 496 688,00	61 871 964,00

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat 2025, 2026		powyżej 3 lat do 5 lat 2027, 2028		powyżej 5 lat 2029+			
		stan na							
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Kredyt EBI (PLN) 2011 (kontrakt 26181 - um.22.06.2011) transza IV	5 911 191,52	5 911 191,52	5 911 191,52	5 911 191,52	23 644 766,04	20 689 170,28	35 467 149,08	32 511 553,32
12	Kredyt EBI (PLN) 2016 (kontrakt 85969 - um. 10.11.2016) transza I	7 920 000,00	7 920 000,00	7 920 000,00	7 920 000,00	31 680 000,00	27 720 000,00	47 520 000,00	43 560 000,00
13	Kredyt EBI (PLN) 2016 (kontrakt 85969-um. 10.11.2016) transza II	11 386 956,51	15 182 608,68	15 182 608,68	15 182 608,68	60 730 434,81	53 139 130,47	87 300 000,00	83 504 347,83
14	Kredyt EBI (PLN) 2016 (kontrakt 85969 -um.10.11.2016) transza III	1 342 857,14	4 028 571,42	5 371 428,56	5 371 428,56	21 485 714,30	18 800 000,02	28 200 000,00	28 200 000,00
15	Kredyt EBI (PLN) 2019 (kontrakt 91184 - um.14.12.2020) transza I	1 977 142,86	5 931 428,58	7 908 571,44	7 908 571,44	59 314 285,70	55 359 999,98	69 200 000,00	69 200 000,00
16	Kredyt EBI (PLN) 2019 (kontrakt 91184 - um.14.12.2020) transza II	0,00	1 771 428,57	5 314 285,71	7 085 714,28	56 685 714,29	53 142 857,15	62 000 000,00	62 000 000,00
17	Kredyt EBI (PLN) 2019 (kontrakt 91184 - um.14.12.2020) transza III	0,00	0,00	0,00	2 714 285,71	0,00	92 285 714,29	0,00	95 000 000,00
18	Pożyczka (PLN) z CEB(BRRE) 2011 (um.28.11.2011) transza I	1 007 142,86	1 007 142,86	1 007 142,86	1 007 142,86	503 571,43	0,00	2 517 857,15	2 014 285,72
19	Pożyczka (PLN) z CEB(BRRE) 2011 (um.28.11.2011) transza II	2 571 428,58	2 571 428,58	2 571 428,58	2 571 428,58	3 857 142,81	2 571 428,52	8 999 999,97	7 714 285,68
20	Pożyczka (PLN) z CEB(BRRE) 2011 (um.28.11.2011) transza III	5 926 544,00	5 926 544,00	5 926 544,00	5 926 544,00	8 889 820,00	5 926 548,00	20 742 908,00	17 779 636,00
21	Pożyczka (PLN) z CEB(BRRE) 2011 (um.28.11.2011) transza IV	2 933 046,66	2 933 046,66	2 933 046,66	2 933 046,66	4 399 570,03	2 933 046,70	10 265 663,35	8 799 140,02
Razem transze w PLN		94 520 828,21	105 442 194,63	107 238 371,89	107 943 120,58	416 730 787,35	456 402 084,26	618 489 987,45	669 787 399,47
Razem zaciągnięte kredyty		111 224 881,15	119 530 928,25	120 927 489,60	120 634 283,25	438 219 887,01	469 979 018,58	670 372 257,77	710 144 230,08
22	Etap 2 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORODZINNE (umowa z dn. 03.08.2018)	2 497 227,10	1 248 667,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2 497 227,10	1 248 667,10
23	Etap 2 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORODZINNE (umowa z dn. 03.08.2018)	640 015,00	320 055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640 015,00	320 055,00

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat 2025, 2026		powyżej 3 lat do 5 lat 2027, 2028		powyżej 5 lat 2029+			
		stan na							
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
24	Etap 3 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORODZINNE (umowa z dn. 08.08.2019)	360 000,00	272 050,00	92 050,00	0,00	0,00	0,00	452 050,00	272 050,00
25	Etap 3 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORODZINNE (umowa z dn. 08.08.2019)	2 962 960,00	2 962 967,00	1 481 487,00	0,00	0,00	0,00	4 444 447,00	2 962 967,00
26	Etap 4 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORODZINNE (umowa z dn. 18.06.2020)	618 400,00	618 400,00	618 400,00	463 800,00	154 600,00	0,00	1 391 400,00	1 082 200,00
27	Etap 4 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORODZINNE (umowa z dn. 18.06.2020)	2 952 000,00	2 952 000,00	2 952 000,00	2 214 000,00	738 000,00	0,00	6 642 000,00	5 166 000,00
28	Etap 5 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORODZINNE (umowa z dn. 17.06.2021)	744 000,00	744 000,00	744 000,00	856 000,00	710 000,00	242 000,00	2 198 000,00	1 842 000,00
29	Etap 5 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORODZINNE	3 220 000,00	3 220 000,00	3 220 000,00	3 680 000,00	3 105 000,00	1 035 000,00	9 545 000,00	7 935 000,00

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat 2025, 2026		powyżej 3 lat do 5 lat 2027, 2028		powyżej 5 lat 2029+			
		stan na							
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	(umowa z dn. 17.06.2021)								
30	Etap 6 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORODZINNE (umowa z dn. 05.07.2022)	558 000,00	744 000,00	744 000,00	744 000,00	858 000,00	726 000,00	2 160 000,00	2 214 000,00
31	Etap 6 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowanie wymiany źródeł .ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORODZINNE (umowa z dn. 05.07.2022)	1 400 004,00	1 866 672,00	1 866 672,00	1 866 672,00	2 133 324,00	1 799 988,00	5 400 000,00	5 533 332,00
Razem zaciągnięte pożyczki		15 952 606,10	14 948 811,10	11 718 609,00	9 824 472,00	7 698 924,00	3 802 988,00	35 370 139,10	28 576 271,10
32	OBLIGACJE seria A2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	0,00	20 000 000,00
33	OBLIGACJE seria B2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	0,00	20 000 000,00
34	OBLIGACJE seria C2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	0,00	20 000 000,00
35	OBLIGACJE seria D2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	0,00	20 000 000,00
Razem OBLIGACJE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000 000,00	0,00	80 000 000,00
Razem zaciągnięte pożyczki + OBLIGACJE		15 952 606,10	14 948 811,10	11 718 609,00	9 824 472,00	7 698 924,00	83 802 988,00	35 370 139,10	108 576 271,10
Razem zobowiązania długoterminowe finansowe		127 177 487,25	134 479 739,35	132 646 098,60	130 458 755,25	445 918 811,01	553 782 006,58	705 742 396,87	818 720 501,18
Zobowiązania długoterminowe niefinansowe									
36	pozostałe zobowiązania długoterminowe niefinansowe	44 625,15	144 576,18	0,00	4 028,23	0,00	0,00	44 625,15	148 604,41
Razem zobowiązania długoterminowe niefinansowe		44 625,15	144 576,18	0,00	4 028,23	0,00	0,00	44 625,15	148 604,41

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Miasta objęte łącznym sprawozdaniem finansowym nie zawierały umów mających charakter leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

1.11. Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Miasta objęte łącznym sprawozdaniem finansowym nie posiadały zobowiązań finansowych oraz niefinansowych zabezpieczonych na majątku.

1.12. Łączna kwota 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

W ewidencji pozabilansowej budżetu Miasta ujmuje się zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, w tym potencjalne zobowiązania przypadające do spłaty w danym okresie sprawozdawczym. W budżecie tworzona jest rezerwa kasowa na spłatę poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto na zabezpieczenie poręczenia kredytów dla Katowickiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o.

Ponadto, w ewidencji pozabilansowej jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym ujmowane są warunkowe zobowiązania dotyczące spraw spornych z kontrahentami z tytułu: odstąpienia przez Miasto od umowy, zapłaty za dodatkowe roboty budowlane, zapłaty za pełnienie funkcji inżyniera kontraktu, odszkodowań za korzystanie z mienia i naruszenia dóbr osobistych, odszkodowań związanych z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, naliczonych kar umownych w tym miarkowania tych kar, zatrzymania wadium, bezumowne korzystanie z kolektora deszczowego, z tytułu immisji hałasu na nieruchomość powoda, zapłaty za wykonane wyroby i ich dostawę, zapłatę czynszu i opłat za media.

Miasto nie posiada warunkowych zobowiązań finansowych i niefinansowych zabezpieczonych na majątku. Zabezpieczeniem zaciągniętych zobowiązań kredytowych (od EBI i CEB) jest utrzymanie oceny wiarygodności finansowej nadanej przez agencję ratingową.

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia z tytułu powstania zobowiązania	Zmniejszenia z tytułu utworzenia rezerwy na zobowiązania	Zmniejszenia z tytułu ustania obowiązku	Zmniejszenia (-) /zwiększenia (+) z tytułu aktualizacji wyceny	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Poręczenie kredytów Katowickiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego w 1998 r. na budowę zespołu mieszkaniowego przy ul. Marcinkowskiego - Szerokiej.	1 735 316,53	0,00	0,00	0,00	273 221,88	0,00	1 462 094,65
2.	Poręczenie kredytów Katowickiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego w 2000 r. na realizację zadania Nr 1 "Bulwary Rawy", poręczenie do kwoty	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 080 000,00
3.	Warunkowe umorzenie pożyczki z WFOŚiGW Umowa nr 65/2010/28/OA/oe/P z dnia 19.05.2010 r. Termomodernizacja segmentu A budynku biurowego zlokalizowanego przy ul. Francuskiej 70 w Katowicach, zgodnie z Umową umorzenia nr 187/2018/28/oa/oe/U z dn. 20.12.2018 r. pod warunkiem przeznaczenia środków z umorzonej pożyczki na zadania termomodernizacji budynków użyteczności publicznej	2 008 369,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 008 369,87
4.	Warunkowe umorzenie pożyczki z WFOŚiGW Umowa nr 110/2010/28/OZ/sk/P z dnia 6 lipca 2010 r. Zamknięcie oraz rekultywacja techniczna i biologiczna pierwszej kwatery składowiska odpadów komunalnych przy ul. Żwirowej w Katowicach, zgodnie z Umową umorzenia nr 186/2018/28/oa/oe/U z dn. 20.12.2018 r. pod warunkiem przeznaczenia środków z umorzonej pożyczki na zadania termomodernizacji budynków użyteczności publicznej	186 563,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186 563,13
razem zobowiązania warunkowe budżetu		5 010 249,53	0,00	0,00	0,00	273 221,88	0,00	4 737 027,65
5.	nieuznane roszczenia wierzycieli (zobowiązania warunkowe z uwagi na wniesione pozwy przeciwko Miastu m.in. z tytułu roszczeń o odszkodowanie, zwrotu poniesionych kosztów w odwołanym postępowaniu)	22 976 345,87	16 806 719,84	0,00	0,00	1 014 276,00	0,00	38 768 789,71
6.	Decyzja Prezydenta Rudy Śląskiej dot. wycinki drzew przy ul. Obrońców Westerplatte (działka 105/36)	24 739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 739,00
7.	Zadośćuczynienie, odszkodowanie dotyczące byłego pracownika	22 924,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 924,56
razem zobowiązania warunkowe jednostek		23 024 009,43	16 806 719,84	0,00	0,00	1 014 276,00	0,00	38 816 453,27
razem		28 034 258,96	16 806 719,84	0,00	0,00	1 287 497,88	0,00	43 553 480,92

1.13. Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz polityką kształtowania wyniku wykonania budżetu

- 1/ jednostki dokonują rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów, przy czym ze względu na generalną normę roczności budżetu i ograniczeń w stosunku do płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy, w celu zachowania równowagi budżetu (kontrolowanego deficytu), przychody i koszty w miarę możliwości powinny pokrywać się z dochodami (wpływami) i wydatkami z budżetu,
- 2/ zakłady budżetowe ujmują w pozostałych przychodach operacyjnych równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie, których zakłady budżetowe otrzymały środki pieniężne, w korespondencji z kontem 800 obciążając fundusz jednostki,
- 3/ zakłady budżetowe mogą tworzyć rezerwy ze środków własnych na finansowanie inwestycji,
- 4/ w budżecie Miasta ujmuje się w rozliczeniach międzyokresowych otrzymane kasowo środki pieniężne stanowiące dochody następnych okresów z tytułu otrzymanych subwencji i dotacji z budżetu państwa lub od innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu rozliczenia zawartych umów i porozumień objętych planem finansowym następnego roku budżetowego. Ujmuje się również dochody przyszłych okresów tytułem należnych refundacji poniesionych wydatków budżetowych podlegających finansowaniu z płatności ze środków europejskich oraz dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego

Rozliczenia międzyokresowe kosztów (informacja uzupełniająca do bilansu Aktywa, poz. B.IV.) na dn. 31.12.2023 r.

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.	Miejska Izba Wyrzeźwien	odnowienie certyfikatu podpisu kwalifikowanego	303,39	0,00	231,72	71,67
		prenumerata prasy, czasopism i wydawnictw	3 518,28	1 755,00	3 518,28	1 755,00
		podatek od nieruchomości 2023	0,00	14 306,00	14 306,00	0,00
		certyfikat - ubezpieczenie jednostki	6 185,00	6 185,00	6 185,00	6 185,00
		opłata za trwały zarząd	0,00	11 166,30	11 166,30	0,00
		odnowienie domeny internetowej	546,22	0,00	546,22	0,00
		wykup domeny internetowej	148,42	129,74	96,82	181,34
		zakup certyfikatu kwalifikowanego	460,87	0,00	163,56	297,31
		dostęp do systemu informacji prawnej	2 361,60	4 180,77	2 361,60	4 180,77
		Razem	13 523,78	37 722,81	38 575,50	12 671,09

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
2.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	koszty roku 2023 dotyczące planowanych opłat za prenumeratę wydawnictw oraz za domenę internetową	167 330,66	0,00	167 330,66	0,00
		koszty roku 2022 dotyczące planowanych opłat na prenumeratę wydawnictw, domenę internetową, licencji, abonamentu RTV oraz opłat za polisy ubezpieczeniowe	3 450,00	0,00	3 450,00	0,00
		koszty lat 2024 i 2025 dotyczące opłat za zgłoszenia wodnoprawne	572,22	0,00	0,00	572,22
		koszty lat 2024, 2025, 2026 dotyczące planowanych opłat na prenumeratę wydawnictw, abonamentu RTV, opłaty za zgłoszenie wodnoprawne oraz opłat za polisy ubezpieczeniowe	0,00	117 710,28	0,00	117 710,28
		Razem	171 352,88	117 710,28	170 780,66	118 282,50
3.	Komunalny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	ubezpieczenie samochodów	13 627,00	13 627,00	13 627,00	13 627,00
		TUiR - ubezpieczenie majątku	526 778,00	590 106,90	526 778,00	590 106,90
		abonamenty IT	20 736,90	18 515,83	20 736,90	18 515,83
		PGNiG Sp. z o.o	929,28	-929,28	0,00	0,00
		prenumerata	0,00	20 849,42	0,00	20 849,42
		bilety jednorazowe	0,00	3 189,68	0,00	3 189,68
		zajęcie pasa drogowego	0,00	6 621,12	0,00	6 621,12
		Razem	562 071,18	651 980,67	561 141,90	652 909,95
4.	Zakład Zieleni Miejskiej	ubezpieczenia majątkowe	39 253,00	39 253,00	39 253,00	39 253,00
		ubezpieczenia komunikacyjne	52 829,00	61 427,00	52 829,00	61 427,00
		prenumerata	6 781,78	5 837,62	6 781,78	5 837,62
		abonamenty	68 627,32	55 013,04	59 659,69	63 980,67
		Razem	167 491,10	161 530,66	158 523,47	170 498,29
5.	Zakład Targowisk Miejskich	prenumerata	3 171,72	19 134,06	12 932,95	9 372,83
		energia	189,37	157 454,52	156 124,96	1 518,93
		abonament telefoniczny	457,35	5 885,00	5 887,09	455,26
		abonament Office, upgrade CDN XL, ESET	22 465,23	28 066,00	26 919,74	23 611,49
		szkolenia pracowników	0,00	1 596,20	1 596,20	0,00
		domeny internetowe, utrzymanie stron www, poczty i serwera	9 703,09	23 949,16	15 229,42	18 422,83
		ubezpieczenie samochody i budynki	0,00	51 281,00	51 281,00	0,00
		zajęcie pasa drogowego	1 592,00	6 405,00	6 395,75	1 601,25

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
		podatek od nieruchomości	0,00	337 957,00	337 957,00	0,00
		trwały zarząd	0,00	348 832,27	348 832,27	0,00
		monitoring, odprowadzanie ścieków	2 856,02	273,93	2 942,97	186,98
		Razem	40 434,78	980 834,14	966 099,35	55 169,57
6.	DPS Przystań	polisy ubezpieczeniowe	7 790,00	7 790,00	7 790,00	7 790,00
		prenumeraty	4 834,01	0,00	4 834,01	0,00
		Razem	12 624,01	7 790,00	12 624,01	7 790,00
Ogółem			967 497,73	1 957 568,56	1 907 744,89	1 017 321,40

Rozliczenia międzyokresowe przychodów (informacja uzupełniająca do bilansu Pasywa, poz. D.IV.) na dn. 31.12.2023 r.

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.	Urząd Miasta Katowice	dochody cywilnoprawne; zwiększenia-przypisy długoterminowych należności, zmniejszenia-przeksięgowanie z długoterminowych do krótkoterminowych należności	5 568 812,48	2 578 722,20	2 057 331,23	6 090 203,45
		wycinka drzew - zmniejszenia przeksięgowanie z długoterminowych do krótkoterminowych należności; zwiększenia - wyksięgowanie należności długoterminowych	3 328,40	15 242,49	7 926,80	10 644,09
		dochody podatkowe; zwiększenia - przypisy długoterminowych należności, zmniejszenia - przeksięgowanie z długoterminowych do krótkoterminowych należności	36 262,81	783,00	13 469,31	23 576,50
		Razem	5 608 403,69	2 594 747,69	2 078 727,34	6 124 424,04
2.	Szkoła Podstawowa nr 19	odszkodowanie za wyrządzoną szkodę w 2005 r. (G9/SP19)	100 008,59	0,00	62 966,10	37 042,49
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	zasiłki celowe zwrotne	7 491,00	5 762,60	2 460,01	10 793,59
4.	Komunalny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	rezerwy na przychody przyszłych okresów z tytułu zobowiązań właścicieli, współwłaścicieli nieruchomości stanowiących własność osób fizycznych, wynikających z rozliczeń nieruchomości przekazanych właścicielom	1 062 432,62	72 853,39	444 509,66	690 776,35
		rezerwy na przychody przyszłych okresów - zasądzone wyrokiem Sądu Okręgowego w Katowicach roszczenie finansowe tytułem zwrotu kosztów zakupu i montażu podzielników elektronicznych oraz kosztów	137 742,52	0,00	0,00	137 742,52

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Wartość na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
		reklamacji i wykonania korekty rozliczeń				
		rezerwy na przychody przyszłych okresów - nieruchomości przejęte z zaległościami byłych i obecnych najemców (Żwirki i Wigury 23, Stara Kłodnicka 56 lok. Nr 5, Plac Ogród Dworcowy 4 i 5, lok. Nr 4/1, 4/2, 5/3	89 615,89	0,00	8 300,05	81 315,84
		pomoc uchodźcom	157 905,14	0,00	157 905,14	0,00
		Razem	1 447 696,17	72 853,39	610 714,85	909 834,71
5.	Zakład Targowisk Miejskich	przychody przyszłych okresów - rekompensata zgodnie z art. 10 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 o transakcjach handlowych	4 073,19	1 675,60	354,22	5 394,57
		przedpłaty - zapłaty z góry	88 123,16	1 207 001,68	1 240 497,93	54 626,91
		przychody przyszłych okresów - kara umowna	46 489,58	-6 500,00	6 125,00	33 864,58
		Razem	138 685,93	1 202 177,28	1 246 977,15	93 886,06
6.	Zakład Zieleni Miejskiej	najem i dzierżawa	1 166,76	9 440,60	8 974,10	1 633,26
7.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	ujawnienie środka trwałego	24 940,00	0,00	4 060,00	20 880,00
Ogółem			7 328 392,14	3 884 981,56	4 014 879,55	7 198 494,15

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

W ewidencji pozabilansowej budżetu Miasta ujmuje się zobowiązania z tytułu otrzymanych poręczeń i gwarancji. W ewidencji pozabilansowej jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym ujmowane są zobowiązania z tytułu otrzymanych poręczeń i gwarancji, w tym dotyczące Funduszu Pracy i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Lp.	Wyszczególnienie	kwota	informacja dodatkowa
1	2	3	4
1.	Otrzymane poręczenia	5 699 140,00	razem
1.1	Otrzymane poręczenia -PUP	5 699 140,00	1. Dofinansowanie -przyznane jednorazowo środki na podjęcie działalności gospodarczej - źródło finansowania Fundusz Pracy, 67 osób kwota 2.229.250 zł. 2. Dofinansowanie - przyznane jednorazowo środki na podjęcie działalności gospodarczej w ramach projektu EFS+, 89 osób kwota 3.080.420 zł. 3. Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy źródło finansowania Fundusz Pracy, 10 osób kwota 389.470 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	kwota	informacja dodatkowa
1	2	3	4
2.	Otrzymane gwarancje	75 796 812,46	razem
2.1	otrzymane gwarancje - PUP	324 700,00	1. Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy źródło finansowania Fundusz Pracy, 1 osoba 56.200 zł. 2. Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy źródło finansowania PFRON, 3 osoby kwota 268.500zł
2.2	otrzymane gwarancje - MZUiM	1 956 592,43	Gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe należytego wykonania umów oraz właściwego usunięcia wad i usterek
2.3	otrzymane gwarancje - ZZM	1 281 517,22	Gwarancje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umów
2.4	otrzymane gwarancje - COPOW	82 108,60	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek - dotyczy umowy na remont boiska wielofunkcyjnego ogólnodostępnego znajdującego się na terenie COPOW (były zlikwidowany Dom Dziecka Stanica)
2.5	otrzymane gwarancje - CUW	5 747 080,98	Gwarancje z tytułu należytego wykonania robót budowlanych
2.6	otrzymane gwarancje - KZGM	2 163 418,92	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek
2.7	otrzymane gwarancje - UMK	64 241 394,31	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania robót i usunięcia wad, usterek
Razem		81 495 952,46	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Zgodnie z regulacjami prawnymi dotyczącymi wynagrodzeń pracowników jednostek samorządu terytorialnego pracownicy są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych, a krewni pracowników są uprawnieni do odpraw pośmiertnych. Rezerwy na ten cel nie są ujęte w księgach rachunkowych (oraz w sprawozdaniu finansowym), gdyż ujęcie tych rezerw spowodowałoby nieuzasadnione obciążenie bieżących zasobów majątkowych obsługujących działalność operacyjną jednostek. Ponadto zgodnie ze szczególnymi zasadami rachunkowości jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.

Powyższe wynika z charakteru prowadzonej działalności publicznej mającej w zasadniczej części charakter nieodpłatny oraz ze specyfiki rozliczania się z budżetem jednostki samorządu terytorialnego i z budżetem państwa (w zakresie zadań zleconych) wg tzw. zasady finansowania brutto jednostek budżetowych lub poprzez przekazanie nadwyżki środków obrotowych przez zakłady budżetowe (zasada netto). Aktualne przepisy nie nakładają na jednostki obowiązku ustalania kosztu wytworzenia nieodpłatnych świadczeń, ponadto w jednostkach nie dochodzi do zatrzymania w aktywach części wygoszodarowanego przyrostu środków na pokrycie przyszłych zobowiązań, przyszłe świadczenia pracowników będą finansowane z przyszłych przepływów środków pieniężnych (m.in. udziałów w PIT i CIT, subwencji i dotacji). Natomiast Miasto stosuje alternatywne rozwiązanie zabezpieczając corocznie niezbędne środki w budżecie na ten cel i stosuje tę zasadę niezmiennie od początku istnienia Samorządu zapewniając równomierne obciążenie kosztów z tego tytułu, ponadto kwoty planowanych przyszłych wydatków w kolejnych latach ujmowane są w Wieloletniej Prognozie Finansowej (jest to ujęcie kasowe przewidywanych przyszłych przepływów pieniężnych).

W 2023 roku ze środków zaplanowanych na wypłatę nagród jubileuszowych oraz w ramach utworzonej rezerwy celowej na odprawy emerytalne i rentowe – wypłacono pracownikom świadczenia w łącznej wysokości 23.859.348,14 zł (tj. o 15,4 % więcej niż w 2022 r. 20.675.704,83 zł).

Lp.	Wyszczególnienie	kwota	informacja dodatkowa
1	2	3	4
1.	odprawy emerytalne i rentowe	9 180 401,84	
2.	nagrody jubileuszowe	13 079 546,09	
3.	ekwiwalent za urlop	1 783 525,55	
Razem		24 043 473,48	

1.16. Inne informacje

Państwowe fundusze celowe. W bilansie w Pasywach w poz. C. Państwowy fundusz celowy ujęto wartość Funduszu Pracy w kwocie 4.593.211,88 zł oraz wartość PFRON 1773.753,56 zł. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zdarzenia dotyczące państwowego funduszu celowego ujmuje w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jednostka obsługująca dysponenta funduszu (§ 24), a powyższą zasadę stosowano także w poprzednich latach.

Należności warunkowe - pozabilansowe. Urząd Miasta Katowice ujmuje w ewidencji pozabilansowej m.in. odroczenia opłat za usunięcie drzew (nasadzenia zastępcze) na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Miasto, na podstawie odrębnych przepisów.

W budżecie miasta Katowice ujęto promesy inwestycyjne udzielane przez Bank Gospodarstwa Krajowego na finansowanie zadań inwestycyjnych objętych Rządowym Funduszem Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 przewidzianych do wykorzystania w latach 2023-2024, 2023 r. wpłynęło do budżetu 18.464.191,31 zł ujętych jako dochód budżetu.

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (odpisy, wykorzystanie)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu opłaty za wycinkę drzew i krzewów.	32 159 254,57	0,00	4 881 221,72	27 278 032,85
2.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu nieprzyznanej dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	899 262,00	0,00	0,00	899 262,00
3.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu odpowiedzialności regresowej osób, za które Miasto wpłaciło odszkodowania za niedostarczenie lokali socjalnych	2 630,29	698 183,25	0,00	700 813,54
4.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu zwrotu kosztów parkowania pojazdów usuniętych z drogi na terenie Miasta	18 060,66	0,00	8 855,14	9 205,52
5.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu zwrotu wynagrodzenia wypłaconego wykonawcy na realizację projektu IT	5 827 246,77	0,00	0,00	5 827 246,77

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (odpisy, wykorzystanie)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
6.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu opłaty planistycznej	438 071,10	0,00	0,00	438 071,10
7.	warunkowe należności miasta Katowice z tyt. zwrotu nienależnych świadczeń	396 203,00	0,00	0,00	396 203,00
8.	warunkowe należności miasta Katowice z tyt. rocznej opłaty użytkowania wieczystego oraz opłaty za przekształcenia	350 850,42	0,00	69 256,36	281 594,06
9.	warunkowe należności miasta Katowice od wykonawcy robót budowlanych	3 859 152,64	0,00	3 859 152,64	0,00
10.	warunkowe należności miasta Katowice z tyt. spraw wytoczonych osobom prawnym z innych tytułów niż powyżej	0,00	709 918,00	0,00	709 918,00
11.	warunkowe należności miasta Katowice z tyt. spraw wytoczonych osobom fizycznym z innych tytułów niż powyżej	0,00	16 540,00	0,00	16 540,00
Razem		43 950 731,45	1 424 641,25	8 818 485,86	36 556 886,84
12.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych "Poprawa jakości życia mieszkańców w terenach zurbanizowanych poprzez budowę i modernizację parków miejskich w Katowicach"	0,00	36 928 382,64	18 464 191,31	18 464 191,33
13.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych "Budowa nowych układów drogowych dla skomunikowania terenów o funkcjach mieszkaniowych i usługowych w mieście Katowice"	0,00	85 975 000,00	0,00	85 975 000,00
14.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych "Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego poprzez budowę i modernizację obiektów inżynierskich w ciągu dróg publicznych na terenie Miasta Katowice"	0,00	27 632 632,79	0,00	27 632 632,79
15.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych "Poprawa jakości i wzrost dostępności usług sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców Katowic poprzez modernizację obiektu sportowego przy ul. Boya Żeleńskiego.."	0,00	3 975 237,00	0,00	3 975 237,00
Razem		0,00	154 511 252,43	18 464 191,31	136 047 061,12
Ogółem		43 950 731,45	155 935 893,68	27 282 677,17	172 603 947,96

2. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostki i zakłady budżetowe miasta Katowice nie dokonywały odpisów aktualizujących wartość zapasów.

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

W 2023 r. jednostki i zakłady budżetowe miasta Katowice nie realizowały budowy środków trwałych siłami własnymi oraz w związku z tym nie ponosiły kosztów, o których mowa art. 28 ust. 8 pkt 2 ustawy o rachunkowości, co ma odzwierciedlenie w Rachunku zysków i strat, w wierszu A.III. „Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki” nie wykazano kosztów (podobnie jak w ubiegłym roku

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	kwota	informacja dodatkowa
-----	------------------	-------	----------------------

1. przychody:

a)	przychody o nadzwyczajnej wartości	0,00	razem
b)	przychody, które wystąpiły incydentalnie	392 664,14	razem
	ŻŁOBEK MIEJSKI	36 801,66	kwota 26.771,16 zł - odszkodowanie, kwota 1.900,00 zł - nadwyżka inwentaryzacyjna, kwota 8.130,50 zł - darowizna
	ZTM	48 961,65	kwota 29.338,31 zł - odszkodowania za szkody na mieniu, kwota 6.125,00 zł - kary umowne, kwota 13.498,34 zł - rozwiązanie odpisu aktualizującego należności
	KZGM	111 769,35	kwota 111.769,35 zł dotyczy wpłaty z wyroku Sądu Sygn. Akt III Ca 1309/21 - ul. Wita Stwosza 1.
	MOPS	195 131,48	kwota 12.000 zł - darowizna na zakup defibrylatora oraz na organizację szkolenia z zakresu podstawowych czynności resuscytacyjnych zgodnie z umową nr 2273/2023/PZUZ/22/ Katowice; kwota 183.131,48 zł to zwrot środków dotyczących wpłat na PFRON dokonanych w latach ubiegłych
razem		392 664,14	

2. koszty:

a)	koszty o nadzwyczajnej wartości	0,00	razem
b)	koszty, które wystąpiły incydentalnie	566 105,63	razem
	KZGM	566 105,63	wypłata nadwyżki z rozliczenia finansowego dla współwłaścicieli nieruchomości ul. Mariacka 12, Stanisława 10, 10a-CK
razem		566 105,63	

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Miasto nie realizuje zadań jako organ podatkowy podległy ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

2.5. Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

3.1 Informacje o istotnych skutkach w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy.

W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy wystąpiła konieczność zapewnienia ochrony tymczasowej obywatelom tego państwa przybyłym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej po dniu 24 lutego 2022 r. Zadania pomocowe związane z pobytem, zakwaterowaniem i wyżywieniem oraz wypłatą świadczeń w większości stanowią zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostały zdefiniowane w ustawie o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Zgodnie z przepisami koszty utrzymania obywateli Ukrainy przebywających na terytorium Miasta Katowice są finansowane, dofinansowane lub refundowane Miastu ze środków z budżetu państwa lub ze specjalnego utworzonego na podstawie ww. ustawy Funduszu Pomocy a także przede wszystkim wkładem własnym gwarantującym zachowanie ciągłości prowadzonych zadań.

Ponadto Miasto otrzymało darowizny z Funduszu Narodów Zjednoczonych na rzecz Dzieci (UNICEF) z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z zapewnieniem dzieciom dostępu do opieki, edukacji, nauczania, zdrowia i żywienia, od Fundacji Pomoc Maltańska - Maltańska Służba Medyczna na rzecz prowadzenia programu „*Maltańskie Obiady dla dzieci z Ukrainy w szkole i w przedszkolu*”, od niemieckiego miasta Kolonia.

Obecnie sytuacja napływu obywateli Ukrainy się ustabilizowała, przewiduje się, że niezbędne będą działania długofalowe w zakresie ochrony tymczasowej polegające na zapewnieniu obywatelom Ukrainy możliwości do zaadaptowania się w nowym miejscu pobytu, w tym zapewnienie opieki oraz kształcenia dzieci i młodzieży w żłobkach, przedszkolach i szkołach umożliwiając tym samym podjęcie pracy zarobkowej uchodźcom. Długofalowa prognoza kosztów tej pomocy jest trudna do oszacowania ze względu na ograniczenia w zakresie ustalenia jak długo pomoc będzie konieczna ale także zakres i poziom jej intensywności oraz przede wszystkim jakie skutki społeczne i ekonomiczne wynikną w przyszłości z tej kryzysowej sytuacji.

Informacje w ujęciu kasowym odnośnie otrzymanych dochodów i poniesionych wydatków w związku zapewnienia ochrony tymczasowej obywatelom Ukrainy ujęto w *Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2023 r.* oraz w *Sprawozdaniu o kształtowaniu się z Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice na lata 2023-2045 za 2023 r.*

3.2 Transakcje pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym

Ze sprawozdania finansowego nie dokonywano żadnych wyłączeń dotyczących wzajemnych transakcji pomiędzy jednostkami, gdyż kwoty te należy uznać za nieistotne dla rzetelności prezentacji sytuacji finansowej miasta Katowice.

Na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz informacji uzupełniającej złożonej przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe odnośnie wzajemnych transakcji ustalono:

- wartość wzajemnych zidentyfikowanych rozrachunków krótkoterminowych wynosi 147.321,43 zł, rozrachunki długoterminowe na koniec roku nie wystąpiły, ponadto inne zidentyfikowane transakcje przychodowo/kosztowe oraz funduszowe pomiędzy jednostkami dotyczą:
- nadwyżki środków obrotowych przekazanej przez Zakład Targowisk Miejskich (zmniejszenie funduszu obrotowego zakładu) wynoszącej 52.639,39 zł ujętej w przychodach z tytułu dochodów budżetowych (w wyniku finansowym) Urzędu Miasta,
- przekazanych dotacji przedmiotowej przez Urząd Miasta (zmniejszającej fundusz jednostki) dla Katowickich Cmentarzy Komunalnych w kwocie 716.400 zł przeznaczonej na finansowanie działalności podstawowej Zakładu (ujętych w wyniku finansowym), oraz dotacji na wydatki inwestycyjne dla zakładów budżetowych w wysokości 699.802,01 zł.,
- przekazanej nadwyżki środków pieniężnych pochodzących z rachunków wydzielonych dochodów i wydatków nimi finansowanych prowadzonych w oświatowych jednostkach budżetowych (zmniejszającej fundusze tych jednostek), ujętej w Urzędzie Miasta w przychodach w tytułu dochodów budżetowych (w wyniku finansowym) w kwocie 147.502,06 zł.

Pozostałe transakcje przychodowo – kosztowe dokonywane pomiędzy jednostkami nie były przedmiotem identyfikacji podobnie jak transakcje związane z przekazaniem aktywów trwałych i obrotowych, gdyż są neutralne dla wyniku finansowego oraz wartości funduszu (uzyskane dochody (przychody) przez jednostkę budżetową przekazywane są do budżetu Miasta natomiast jednostka dokonująca zakupu otrzymuje z budżetu Miasta środki na pokrycie wydatków (kosztów). Podobnie w przypadku przekazania składników majątku, jednostki przekazują je pomiędzy sobą nieodpłatnie w przypadku środków trwałych i wyposażenia pochodzących z inwestycji prowadzonych przez Urząd Miasta przekazanie odbywa się w wysokości nakładów poniesionych (kosztach własnych). Operacje aktywa/fundusze są neutralne dla wartości łącznej wykazywanej w sprawozdaniu finansowym miasta Katowice, przekazujący aktywa dokonują zmniejszenia wartości funduszu a otrzymujący aktywa dokonują jego zwiększenia o tę samą wartość.

3.3 Jednorazowe dochody budżetu Miasta mające wpływ na wynik finansowy budżetu

W 2023 roku otrzymano uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 80.000.000 zł (w ramach podziału pomiędzy samorządy kwoty 14,1 mld zł), kwotę 7.220.374 zł z rezerwy z subwencji ogólnej z budżetu państwa (zwiększonej środkami z rezerwy celowej w przypadku wystąpienia zdarzeń wpływających na dochody jednostek samorządu terytorialnego) oraz kwotę 7.172.567,55 zł na wypłatę nagrody specjalnej dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej.

Obecnie mamy do czynienia ze znaczącym wyhamowaniem dynamiki dochodów wynikającym przede wszystkim z istotnej zmiany przepisów podatkowych w 2019 r., kryzysu spowodowanego epidemią Covid-19 oraz kolejnych reform objętych Polskim Ładem, polityką pieniężną, wysoką inflacją, presją na wzrost stóp procentowych w tym referencyjnej co z kolei ma wpływ na znaczący wzrost wydatków budżetowych.

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2023-2045 wskaźniki operacyjne znacząco się pogorszyły i ryzyko, że utrzymają się na takim niebezpiecznie niskim poziomie podobnie jak w roku 2022 oceniano jako znaczne. Przewidywano wzrost wydatków wynikający z inflacji a przy tym prognozowano spadek dynamiki dochodów własnych co wskazywało na realną sytuację wystąpienia luki w finansowaniu działalności bieżącej, której zredukowanie nie będzie

możliwe zważywszy na przepisy prawne, strukturę zadań do wykonania w tym dominację zadań obligatoryjnych oraz koszt pozyskania finansowania dłużnego.

Wzrost stóp procentowych wpływa bezpośrednio na wzrost kosztów finansowania deficytu, szczególnie jest to niebezpieczne gdy dynamika kosztów obsługi zadłużenia rośnie w tempie wyższym niż dynamika wzrostu PKB (na wskaźniku PKB opiera się obecnie nowa metoda ustalania tzw. kwoty referencyjnej udziałów JST w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa), jednocześnie należy zaznaczyć, że koszty finansowania dłużnego obciążają wyniki operacyjne co ogranicza efektywność tego instrumentu.

W wyniku tych decyzji i sytuacji geopolitycznej nastąpiło obniżenie wyników operacyjnych Miasta do tego stopnia, że na 2024 r., zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 10 mln. zł co w konsekwencji wpłynie będzie na możliwości rozwojowe Miasta i możliwości utrzymania strategii stabilnego wzrostu.

3.4 Zdarzenia po dniu bilansowym mający wpływ na finanse publiczne miasta Katowice

Istotne zdarzenia nie wystąpiły.

data sporządzenia: 30.04.2024 r.

Skarbnik Miasta

Danuta Lange

Prezydent Miasta

Marcin Krupa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Katowice ul.Młyńska 4 40-098 KATOWICE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach 321BCD919AF26E24 
Numer identyfikacyjny REGON 276255387		

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	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	43 553 480,92

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Danuta Bożena Lange

(główny księgowy)

2024.04.30

rok mies. dzień

Marcin Tomasz Krupa

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Danuta Bożena Lange (główny księgowy)	2024.04.30 rok mies. dzień	Marcin Tomasz Krupa (kierownik jednostki)
---	--	---