

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ

Podstawa prawna: art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.)

Skład Komisji Rewizyjnej:

- 1/ Dawid KAMIŃSKI – Przewodniczący Komisji Rady Miasta
- 2/ Urszula MACHOWSKA – Wiceprzewodniczący Komisji Rady Miasta
- 3/ Adam SKOWRON – Sekretarz Komisji Rady Miasta
- 4/ Patryk BIAŁAS
- 5/ Elżbieta GRODZKA-ŁOPUSZYŃSKA
- 6/ Krzysztof PIECZYŃSKI
- 7/ Piotr PIETRASZ
- 8/ Mariusz SKIBA

OPINIA DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU MIASTA KATOWICE ZA 2023 ROK ORAZ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA KATOWICE ZA 2023 ROK

1. Dokumentacja źródłowa:

- a) Uchwała Rady Miasta Katowice Nr LVII/1209/22 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2023 rok,
- b) komplet rocznych sprawozdań budżetowych z wykonania: planu dochodów budżetowych - Rb-27S /zbiorczo/; planu wydatków budżetowych - Rb-28S /zbiorczo/; sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych – Rb-PDP; sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych ogółem na dzień 31.12.2023 r. – Rb-ST; sprawozdań o dotacjach /wydatkach/ związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50; sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-27ZZ; sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie – Rb-NDS; sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S; sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S,

- c) sprawozdania w zakresie operacji finansowych – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N; sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z,
- d) uchwały Rady Miasta i Zarządzenia Prezydenta Miasta Katowice dotyczące zmian budżetu i w budżecie dokonywanych w toku wykonywania budżetu;
- e) komplet materiałów zawartych w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Katowice za 2023 rok”,
- f) Sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, dla których Miasto jest organizatorem i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, wobec którego Miasto pełni funkcję organu tworzącego,
- g) Sprawozdanie z wykonania Programu zadań społecznych i gospodarczych miasta Katowice w 2023 roku,
- h) „Informacja” uzupełniająca do „Sprawozdania”,
- i) opinie komisji problemowych Rady Miasta dotyczące w/w. „Sprawozdania”,
- j) sprawozdanie finansowe miasta Katowice obejmujące:
 - bilans budżetu miasta Katowice,
 - łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki łączne dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- k) informacja uzupełniająca do sprawozdania finansowego miasta Katowice za 2023 rok,
- l) sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego sporządzone przez biegłego rewidenta za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.
- m) Informacja Prezydenta Miasta Katowice o stanie mienia komunalnego dotycząca roku budżetowego 2023,
- n) dodatkowe materiały wyjaśniające.

2. Wykonanie dochodów w 2023 roku

Dochody ogółem wykonano w kwocie **3.003.008.115,59 zł**, co stanowi 111,1% planu pierwotnego (2.703.456.368 zł) i 97,1% planu po zmianach (3.092.701.299 zł).

W okresie sprawozdawczym plan dochodów uległ zwiększeniu o 389.244.931 zł, tj. o 14,4% w stosunku do planu na 1.01.2023 roku.

Wzrost planowanych dochodów ogółem (o 552.807.666 zł) w trakcie realizacji budżetu nastąpił w wyniku zwiększenia:

- podatków i opłat (o 157.500,00 zł),
- dochodów z majątku gminy – dywidendy od spółek w których miasto ma udziały (o 5.500.000 zł),
- pozostałych dochodów (o 3.874.392 zł),

- dochodów jednostek budżetowych (o 28.184.341 zł),
- dotacji celowych od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów), w tym *pomocy finansowej od Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii* (o 26.359.195 zł),
- środków z pomocy zagranicznej oraz dofinansowania ze środków krajowych (o 17.163.332 zł),
- subwencji ogólnej (o 108.476.174 zł),
- dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych (o 4.749.448 zł),
- dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (o 102.800 zł),
- dotacji i środków z funduszy celowych i innych źródeł pozabudżetowych (o 95.984.623 zł),
- dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone i realizowane na podstawie porozumień oraz środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i z Funduszu Pomocy (o 262.255.861 zł).

Natomiast zmniejszenie planowanych dochodów ogółem (o 163.562.735 zł) w trakcie realizacji budżetu wynikło głównie z korekty planu:

- dochodów z majątku gminy (o 30.000.000 zł),
- pozostałych dochodów (o 15.068 zł),
- dotacji celowych od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów), w tym *środki z Funduszu Solidarności* (o 14.810.586 zł),
- środków z pomocy zagranicznej oraz dofinansowania ze środków krajowych (o 5.434.768 zł),
- subwencji ogólnej (o 8.184.849 zł),
- dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych (o 1.780.159 zł),
- dotacji i środków z funduszy celowych i innych źródeł pozabudżetowych (o 103.337.305 zł).

W stosunku do planu po zmianach dochody ogółem wykonano z niedoborem w kwocie 89.693.183,41 zł, w tym:

dochody zadań własnych w 97,0% z niedoborem w wysokości 81.825.444,86 zł,

z tego:

1/ dochody własne w 96,9% z niedoborem w wysokości **58.316.016,77 zł,**

w związku z uzyskaniem niższych wpływów z:

- podatków i opłat (15.228.987,08 zł), w tym przede wszystkim uzyskano niższe od planowanych wpływy z podatku od nieruchomości, podatku od czynności

cywilnoprawnych, opłat parkingowych w strefie płatnego parkowania i pozostałych opłat za zajęcie pasa drogowego oraz opłaty eksploatacyjnej,

- dochodów z majątku gminy (26.696.340,76 zł), w tym przede wszystkim z uwagi na niższe wpływy niż planowano z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości (sprzedaż mienia),
- pozostałych dochodów (2.535.633,34 zł), w tym przede wszystkim uzyskano niższe niż zaplanowano odsetki od własnych środków na rachunku bankowym,
- dochodów jednostek budżetowych (11.834.515,55 zł), w tym przede wszystkim w związku z uzyskaniem niższych dochodów w stosunku do planu realizowanych przez jednostki oświatowe, w tym z tytułu odpłatności za wyżywienie oraz za świadczenie wykraczające poza podstawę programową wychowania przedszkolnego, uzyskaniem niższych dochodów z tytułu rozliczenia podatku VAT naliczonego z rejestru zakupów oraz uzyskaniem w niższej niż planowano wysokości środków przeznaczonych na sprzedaż mieszkańcom Katowic węgla po preferencyjnej cenie i środków z Funduszu Narodów Zjednoczonych na rzecz Dzieci UNICEF przeznaczonych na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy,
- dotacji celowych od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień (4.384.577,07 zł), w związku z mniejszą liczbą uczniów uczestniczących w nauczaniu religii, mniejszą liczbą usług świadczonych przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną oraz nie otrzymano dotacji od Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii na dofinansowanie zadań inwestycyjnych,

natomiast powyżej planu zrealizowano wpływy z:

- wpłaty nadwyżki środków obrotowych od zakładu budżetowego (52.639,39 zł),
- środków z pomocy zagranicznej oraz dofinansowania ze środków krajowych (2.311.397,64 zł),

2/ subwencja ogólna poniżej planu o **0,45 zł**

3/ dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne w 96,3%, poniżej planu o **1.072.127,04 zł** – przede wszystkim w związku z niepełnym wykorzystaniem dotacji na udzielenie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym oraz niższym wykonaniem dotacji w zakresie wychowania przedszkolnego i niepełnym wykorzystaniem dotacji przeznaczonej na przyznanie i wypłatę zasiłków stałych i zasiłków okresowych z pomocy społecznej w części gwarantowanej oraz z niższym wykorzystaniem dotacji przeznaczonej na realizację zadań domów pomocy społecznej,

4/ dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej poniżej planu o **640,00 zł**,

5/ dotacje i środki z funduszy celowych i innych źródeł pozabudżetowych w 90,6% tj. poniżej planu o **22.436.660,60 zł**, w tym przede wszystkim nie otrzymano zaplanowanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych, wykorzystano w wysokości niższej niż planowano środki na dopłaty do czynszu dla najemców nieruchomości pochodzących z Funduszu Dopłat z Banku Gospodarstwa Krajowego, nie wykorzystano w pełni środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie wyjazdu uczniów w ramach „Zielonej szkoły”, zanotowano niższe wykonanie środków z Funduszu Pracy na

dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w związku z niższą niż planowano liczbą szkoleń młodocianych pracowników, nie skorzystano z dofinansowania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach do przedsięwzięć realizowanych w ramach programu „Ciepłe mieszkanie” w związku z brakiem wniosków złożonych przez mieszkańców oraz z Narodowego Funduszu Zdrowia na realizację programów profilaktyki zdrowia.

Niewykorzystane dotacje i środki z budżetu państwa w ramach zadań własnych gminy i powiatu zwrócono na rachunki dawców środków.

dotacje celowe na zadania zlecone i realizowane na podstawie porozumień oraz środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań zleconych w 97,9% poniżej planu o 7.867.738,55 zł, w związku z powyższym dokonano zwrotu niewykorzystanych środków przyznanych na sfinansowanie:

- wydatków związanych ze zwrotem części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (1,10 zł),
- wydatków na pokrycie kosztów związanych ze wspieraniem dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych (196.636,67 zł),
- zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (443,99 zł),
- kosztów związanych utrzymaniem centrum zarządzania kryzysowego oraz monitoringu zagrożeń (0,37 zł),
- kosztów związanych z organizacją szkoleń obronnych w jednostce samorządu terytorialnego (300,00 zł) oraz przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej (24.050,00 zł),
- kosztów związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców (879,82 zł) oraz kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej (6.159,64 zł),
- prowadzenia ewidencji ludności i dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, wydatków rzeczowych USC (258.275,21 zł),
- wydatków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na wypłatę rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych oraz wyrównań dla przedsiębiorstw energetycznych i dostawców ciepła, wypłaty dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych, dodatku elektrycznego oraz dodatku dla podmiotów wrażliwych i wypłatę z tytułu refundacji podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych w gospodarstwach domowych (2.847.831,65 zł),
- wydatków z Funduszu Pomocy na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium tego kraju (3.598.930,89 zł),
- pomocy cudzoziemcom, którzy uzyskali w Rzeczypospolitej Polskiej status uchodźcy i wymagają wsparcia w zakresie indywidualnych programów integracji (6.786,50 zł),
- pobytu dzieci cudzoziemców umieszczonych w pieczy zastępczej (60.115,08 zł),
- nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (3.104,31 zł),

- programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (297.054,96 zł),
- wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłaty dodatków osłonowych, składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego i za osoby uprawnione, wsparcia osób z zaburzeniami psychicznymi, pomocy w rodzinie, sprawowania opieki, orzekania o stopniu niepełnosprawności, orzekania o zdarzeniach medycznych oraz świadczeń tytułu sprawowania funkcji opiekuna prawnego (556.132,28 zł),
- wydawania postanowień i decyzji w sprawach związanych z nabywaniem obywatelstwa polskiego w trybie repatriacji i pomoc repatriantom (0,17 zł),
- wypłaty świadczenia wychowawczego dla dzieci wychowywanych w rodzinie (1,61 zł),
- prowadzenia postępowań w sprawach rozstrzygnięć organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego (120,84 zł) oraz inspekcji robót budowlanych i utrzymania obiektów budowlanych (120,84 zł) w ramach zadań realizowanych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- zadań Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej (10.792,62 zł).

Niewykorzystane środki przekazano na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, Krajowego Biura Wyborczego i Ministerstwa Finansów.

3. Wykonanie wydatków w 2023 roku

Wykonanie budżetu po stronie **wydatków** wyniosło **3.384.838.106,00 zł**, co stanowi 110,4% planu pierwotnego (3.066.693.588 zł) i 94,4% planu po zmianach (3.586.712.585 zł).

Niezrealizowana kwota wydatków wynosiła łącznie 201.874.479 zł, tj. 5,6% planu po zmianach.

W zakresie **wydatków bieżących** nie wydatkowano środków w kwocie 126.818.193,38 zł, co stanowi 4,9% planu po zmianach, w tym:

- z rezerwy ogólnej /4.952.899,00 zł/,
- z rezerw celowych /15.911.181,00 zł/,
- stanowiących zabezpieczenie ewentualnej spłaty z tytułu udzielonych poręczeń /870.046,00 zł/,
- na obsługę długu /4.633.777,10 zł/,
- na remonty /5.176.051,96 zł/,
- na wynagrodzenia i pochodne /29.594.125,25 zł/,
- na dotacje, z wyłączeniem remontów /6.201.676,97 zł/,
- na świadczenia na rzecz osób fizycznych /8.119.483,78 zł/,
- na pozostałe wydatki bieżące /51.358.952,32 zł/.

Niezrealizowane **wydatki majątkowe** w kwocie 75.056.285,62 zł, tj. 7,3% planu po zmianach dotyczą:

- zadań inwestycyjnych (niewykorzystane środki wynoszą 73.352.698,67 zł, tj. 11,2% planu po zmianach), z czego:

zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach Wieloletnich Przedsięwzięć Inwestycyjnych (48.158.967,57 zł, tj. 10,1% planu po zmianach), w tym m.in. zadania: *Katowicka Infrastruktura Rowerowa - Velostrada (4.240.398,17 zł), Bezpieczna droga rowerowa na ul. Sikorskiego (1.040.637,00 zł), Katowicka Infrastruktura Informacji Przestrzennej (510.877,93 zł), Bezpieczny maluch na start (835.935,93 zł), Poprawa jakości życia mieszkańców w terenach zurbanizowanych poprzez budowę i modernizację parków miejskich w Katowicach (575.935,98 zł), Ograniczenie niskiej emisji na terenie miasta Katowice - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - budynki wielorodzinne (7.961.445,00 zł), Modernizacja źródeł ciepła w lokalach mieszkalnych w ramach Programu Ciepłe Mieszkanie w mieście Katowice (2.330.100,00 zł), Budowa nowych układów drogowych dla skomunikowania terenów o funkcjach mieszkaniowych i usługowych w mieście Katowice – Przygotowanie terenów pod budownictwo mieszkaniowe przy ul. Gospodarczej (607.912,53 zł), MDK Witosa - budowa domu kultury wraz z zagospodarowaniem terenów przyległych w formie parku (727.624,48 zł), Budowa stadionu miejskiego w Katowicach (1.014.432,44 zł), Budowa nowych układów drogowych dla skomunikowania terenów o funkcjach mieszkaniowych i usługowych miasta Katowice – Przedłużenie ul. Mickiewicza do ul. Grundmanna (696.017,04 zł), Zazielenienie ulicy Warszawskiej w Katowicach (935.964,35 zł), Przebudowa skrzyżowania ul. Strzelców Bytomskich z ul. Le Ronda (540.590,00 zł), Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego poprzez budowę i modernizację obiektów inżynierskich w ciągu dróg publicznych na terenie miasta Katowice (14.267.175,60 zł), Ograniczenie niskiej emisji na terenie miasta Katowice - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - budynki jednorodzinne (830.714,00 zł), Centrum Himalaizmu im. Jerzego Kukuczki (417.009,43 zł).*

zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach Wieloletnich Przedsięwzięć Inwestycyjnych współfinansowanych z funduszy strukturalnych i z Funduszu Spójności, Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności oraz z budżetu Unii Europejskiej nie podlegających zwrotowi (22.735.337,63 zł, tj. 15,0% planu po zmianach), w tym m.in. zadania:

Katowicki system Zintegrowanych Węzłów Przesiadkowych – węzeł „Ligota” (475.000,00 zł), Katowicki Inteligentny System Zarządzania Transportem (5.341.967,14 zł), Katowicka Infrastruktura Rowerowa - Wspieranie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej (3.160.142,92 zł), Kompleksowa modernizacja energetyczna wielorodzinnego budynku mieszkalnego położonego przy ul. Wiosny Ludów 23-37 w Katowicach (1.881.975,62 zł), Kompleksowa modernizacja energetyczna wielorodzinnego budynku mieszkalnego położonego przy ul. Chopina 9 w Katowicach (963.596,94 zł), Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w mieście Katowice - Szkoła Podstawowa nr 65 ul. Kukulek 2a w Katowicach (451.549,60 zł), Katowice - Czyste powietrze. Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 51 w Katowicach (400.000,00 zł), UPSURGE - Strategia miastocentryczna na rzecz katalizowania rozwiązań opartych na przyrodzie poprzez unijną Regeneracyjną Latarnię Miejską w zakresie zmniejszania zanieczyszczania oraz

regeneracyjnego rozwoju (1.069.425,00 zł), Zazielenienie Placu Sejmu Śląskiego w Katowicach (525.462,50 zł), Poprawa jakości powietrza w Katowicach poprzez wymianę systemów grzewczych opalanych węglem w budynkach jednorodzinnych (3.076.197,56 zł), Rozbudowa Drogi Krajowej Nr 81 od węzła autostrady A4 z DK 86 do budowanego węzła z ul. Armii Krajowej - etap I (1.062.447,86 zł).

zadań inwestycyjnych jednorocznych (niewykorzystane środki wynoszą 2.458.393,47 zł, tj. 8,9% planu po zmianach),

- modernizacji oświetlenia ulic (niewykorzystane środki wynoszą 25.018,04 zł, tj. 1,2% planu po zmianach),
- zakupów inwestycyjnych (niewykorzystane środki wynoszą 499.011,54 zł, tj. 3,2% planu po zmianach),
- wniesienia udziałów do spółek (niewykorzystane środki wynoszą 346.142,32 zł, tj. 0,2% planu po zmianach),
- wykupu gruntów, nieruchomości (niewykorzystane środki wynoszą 575.973,05 zł, tj. 0,3% planu po zmianach),
- rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne (257.442,00 zł).

4. Dotacje

W 2023 roku udzielono z budżetu miasta **dotacji** w łącznej kwocie **344.582.678,57 zł**

w tym w ramach:

- | | |
|------------------------|-------------------------|
| – wydatków bieżących | kwota 329.796.922,03 zł |
| – wydatków majątkowych | kwota 14.785.756,54 zł |

5. Dochody gromadzone na wyodrębnionym rachunku jednostek budżetowych i wydatki nimi sfinansowane

W roku 2023 na podstawie art. 223 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) 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 2024 r., poz. 737) uzyskało zgodę na gromadzenie dochodów na wydzielonym rachunku.

Stan środków pieniężnych na dzień 01.01.2023 r.	0,00 zł
---	---------

Zrealizowane dochody własne jednostek budżetowych wynosiły	3.362.515,99 zł
--	-----------------

w tym:

- | | |
|---|-----------------|
| – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 3.112.048,37 zł |
| – darowizny | 40.125,00 zł |
| – odszkodowania i wpłaty za utracone mienie | 174.572,46 zł |
| – sprzedaż biletów wstępu na basen | 28.507,50 zł |
| – odsetki | 7.262,66 zł |

Wydatki w ogólnej kwocie 3.215.013,93 zł przeznaczono m.in. na usunięcie szkód i naprawę uszkodzonego mienia, zakup: pomocy naukowych i dydaktycznych, sprzętu

komputerowego wraz z akcesoriami, wyposażenia, materiałów biurowych oraz opłaty za media. Środki niewykorzystane w wysokości 147.502,06 zł przekazane zostały na rachunek budżetu.

6. Przychody, koszty i inne obciążenia zakładów budżetowych

W 2023 roku zakłady budżetowe osiągnęły *przychody* w ogólnej kwocie 16.600.885,54 zł

w tym:

z dotacji z budżetu miasta 716.400,00 zł

Koszty i inne obciążenia ogółem 16.600.858,12 zł

w tym:

– *wpłata do budżetu miasta nadwyżki środków obrotowych* 18.059,22 zł

7. Przychody i rozchody w budżecie 2023 roku

Łącznie wykazane **przychody** w 2023 roku wyniosły 560.148.907,86 zł, w tym obejmują: skumulowany deficyt budżetowy z lat ubiegłych (-/ 404.159.736,81 zł), wolne środki stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta wynikającą z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (751.177.696,53 zł), niewykorzystane środki pieniężne pozostające na rachunku budżetu wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu (37.274.948,14 zł), pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (856.000,00 zł), kredyt zaciągnięty w Europejskim Banku Inwestycyjnym (95.000.000,00 zł) oraz emisję obligacji komunalnych (80.000.000,00 zł).

Zrealizowane w 2023 roku **rozchody** w kwocie 52.033.494,61 zł dotyczą spłaty kolejnych rat kredytów z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (38.346.070,70 zł), Banku Rozwoju Rady Europy (7.681.223,91 zł) oraz rat pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (6.006.200,00 zł).

8. Wynik finansowy za 2023 rok

Różnica między osiągniętymi dochodami, a zrealizowanymi wydatkami stanowiła **deficyt** za 2023 rok w kwocie **381.829.990,41 zł**.

Osiągnięty wynik finansowy za 2023 rok (-/ **381.829.990,41 zł**) skorygowany został o rozliczenie środków wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu, w tym:

- kwotę 36.898.370,63 zł tj. wydatki sfinansowane nadwyżkami środków pozostałymi na dzień 01.01.2023 r.,
- nadwyżkę w wysokości 4.479.066,63 zł wynikającą z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2023 roku.

Po rozliczeniu powyższych nadwyżek deficyt budżetowy na koniec 2023 roku wynosił 349.410.686,41 zł.

Po uwzględnieniu skumulowanego deficytu z lat ubiegłych na dzień 1.01.2023 r. w wysokości (-/404.159.736,81 zł) i obniżenie tej wartości o wynik na pozostałych operacjach niekasowych (-/729.580,07 zł) skumulowany **deficyt budżetu netto** wynosi **749.444.359,15 zł**, który po skorygowaniu o nadwyżki pozostające na rachunku (4.855.644,14 zł) wynosi ostatecznie **754.300.003,29 zł**.

Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 4200/IV/69/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. IV Składu Orzekającego wydała pozytywną opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Katowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

9. Sprawozdanie finansowe miasta Katowice

1/ Bilans z wykonania budżetu

Przedstawiony bilans z wykonania budżetu został sporządzony w oparciu o przepisy i jest zgodny z księgami rachunkowymi budżetu miasta Katowice.

Bilans z wykonania budżetu na koniec roku wykazał po stronie aktywów i pasywów kwotę 273.663.260,90 zł i zamknął się niedoborem budżetu za 2023 r. w wysokości -/381.829.990,41 zł.

Aktywa netto budżetu na koniec roku były ujemne i wynosiły (-) 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.

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 (-) 754.300.003,29 zł wartość dostępnych wolnych środków na dzień 1.01.2024 r. wynosi 121.429.778,70 zł, a łącznie z nadwyżkami na imiennie wskazane wydatki 126.285.422,84 zł.

AKTYWA

I Środki pieniężne: **209.673.930,33 zł**

w tym m.in.:

– rezerwa na niewygasające wydatki	37.055.282,35 zł
– środki pieniężne z budżetu UE i dotacje z budżetu państwa	5.928.353,96 zł
– środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych RFIL	262.813,51 zł
– dotacje celowe z budżetu państwa do zwrotu	2.294.813,95 zł
– środki do zwrotu z Funduszu Pomocy przeznaczone na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	2.246.782,65 zł

Stan na 1.01.2023 r. 450.399.684,78 zł

Zmiana: zmniejszenie o kwotę 240.725.754,45 zł

II	<u>Należności i rozliczenia:</u>	<u>59.579.352,14 zł</u>
	w tym:	
1.	Należności od budżetów	54.324.421,48 zł
	w tym m.in.:	
–	należności z tytułu wydatków podlegających refundacji ze środków europejskich (FS, EFRR, EFS) i budżetu państwa	38.255.524,30 zł
–	należności z tytułu wydatków podlegających refundacji ze środków UNICEF na pomoc dzieciom z Ukrainy	11.347.672,23 zł
–	należności z Funduszu Pomocy Ukrainie na dodatkowe zadania związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy (poniesione za m-c grudzień 2023 roku)	3.232.020,00 zł
2.	Pozostałe należności	5.254.930,66 zł
	Stan na 1.01.2023 r.	65.272.199,96 zł
	Zmiana: zmniejszenie o kwotę	5.692.847,82 zł

III	<u>Rozliczenia międzyokresowe</u>	<u>4.409.978,43 zł</u>
	w tym m.in.:	
–	rozchody następnych okresów – ujęcie różnic kursowych zwiększających zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu w EBI i CEB (przeliczenie kwoty kredytu wg kursu NBP z 31.12.2023 r.)	2.086.327,97 zł
–	wydatki następnych okresów naliczone odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2023 r.	2.323.650,46 zł
	Stan na 1.01.2023 r.	8.611.664,68 zł
	Zmiana: zmniejszenie o kwotę	4.201.686,25 zł

PASYWA

I	<u>Zobowiązania:</u>	<u>885.042.338,05 zł</u>
	w tym:	
1.	Zobowiązania finansowe	880.139.760,42 zł
–	<i>kredyty, pożyczki i obligacje</i>	<i>877.816.109,96 zł</i>
–	<i>naliczone niewymagalne odsetki należne na dzień 31.12.2023 r.</i>	<i>2.323.650,46 zł</i>
2.	Zobowiązania wobec budżetów (dotacje i środki do zwrotu)	4.860.381,79 zł
3.	Pozostałe zobowiązania	42.195,84 zł
	Stan na 1.01.2023 r.	770.277.014,91 zł
	Zmiana: zwiększenie o kwotę	114.765.323,14 zł
II	<u>Aktywa netto budżetu</u>	<u>(-) 712.389.076,80 zł</u>
1.	Wynik 2023 roku ogółem	(-) 381.829.990,41 zł

dochody	3.003.008.115,59 zł
wydatki	3.347.782.823,65 zł
rezerwa na niewygasające wydatki 2023 r.	37.055.282,35 zł

2. Wynik na operacjach niekasowych (konto 962) (-) 729.580,07 zł

3. Skumulowany wynik budżetu (deficyt z lat ubiegłych) (-) 366.884.788,67 zł

Stan na 1.01.2023 r. (-) 344.204.567,55 zł

Zmiana: zwiększenie kwoty ujemnej o 368.184.509,25 zł

III **Rozliczenia międzyokresowe** **101.009.999,65 zł**

w tym m.in.:

- dochody następnych okresów - część oświatowa subwencji ogólnej na 2024 r. 45.119.940,00 zł
- dochody następnych okresów - otrzymana dotacja celowa na 2024 r. dla KM PSP 1.795.000,00 zł
- rozliczenie dochodów następnego roku z tytułu refundacji wydatków ze środków europejskich i dotacji z budżetu państwa 38.699.253,98 zł

Stan na 1.01.2023 r. 98.211.102,06 zł

Zmiana: zwiększenie o kwotę 2.798.897,59 zł

2/ **Sprawozdania finansowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych**

Sprawozdania finansowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych składają się z łącznego bilansu, łącznego zestawienia zmian w funduszu oraz łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy). Jednostki miały obowiązek sporządzenia i przedłożenia sprawozdań w terminie do 31 marca następnego roku. Zakres informacji uzupełniającej przedkładanej przez jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym corocznie ustalany jest przez Prezydenta Miasta.

Przedstawione sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów oraz zarządzenia i wytyczne Prezydenta Miasta i jest zgodne z przedłożonymi jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi.

Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. po stronie aktywów i pasywów wykazał kwotę: **6.746.489.581,48 zł**

co oznacza wzrost w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o 7,4% tj. o 465.125.991,60 zł

AKTYWA:

Aktywa trwałe 6.448.853.596,59 zł
wykazują wzrost w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o 7,5% tj. o 447.154.385,52 zł

Aktywa obrotowe 297.635.984,89 zł
wykazują wzrost w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o 6,4% tj. o 17.971.606,08 zł

PASYWA:

Fundusz 6.330.444.196,96 zł
wykazuje wzrost w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o 7,4% tj. o 437.506.720,94 zł

Państwowe fundusze celowe 6.366.965,44 zł
wykazują wzrost w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o 40,8% tj. o 1.844.824,57 zł

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 409.678.419,08 zł
wykazują wzrost w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o 6,7% tj. o 25.774.446,09 zł

Łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazał zysk netto w wysokości: 537.983.561,39 zł
co oznacza zwiększenie zysku w stosunku do 2022 r. o 258.309.859,80 zł

Wynik na działalności podstawowej 574.355.650,54 zł
zwiększenie zysku z działalności podstawowej w stosunku do 2022 roku o 296.353.704,98 zł

Wynik na działalności operacyjnej /-/ 3.168.843,37 zł
pogorszenie wyniku z działalności operacyjnej w stosunku do zysku za 2022 rok o 6.095.956,36 zł

Wynik na działalności finansowej /-/ 32.960.202,72 zł
zwiększenie straty z działalności finansowej w stosunku do straty za 2022 r. o 32.057.045,90 zł

Wynik brutto 538.226.604,45 zł
zwiększenie zysku brutto w stosunku do 2022 roku o 258.200.702,72 zł

Podatek dochodowy 95.541,00 zł
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku 147.502,06 zł

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazuje stan funduszu (po uwzględnieniu wyniku finansowego netto za 2023 rok) w wysokości: 6.330.444.196,96 zł
co oznacza zwiększenie w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o 7,4% tj. o 437.506.720,94 zł

fundusz jednostki na dzień 1.01.2023 r. 5.613.316.413,82 zł

zmiany funduszu:

zwiększenia funduszu jednostki o kwotę: 6.469.430.469,83 zł

zmniejszenia funduszu jednostki o kwotę: 6.290.268.188,86 zł

fundusz jednostki na koniec okresu 5.792.478.694,79 zł

zwiększenie funduszu o wynik finansowy netto za rok bieżący: 537.983.561,39 zł

zmniejszenie funduszu o nadwyżki środków obrotowych 18.059,22 zł

stan funduszu na 31.12.2023 r. po uwzględnieniu wyniku finansowego netto za 2023 rok oraz nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych wynosi: 6.330.444.196,96 zł

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało przez niezależnego biegłego rewidenta Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach (firma audytorska wpisana na listę pod nr 3975). Zgodnie z tym sprawozdaniem sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym

dniu, jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Miasta, zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

10. Informacja o stanie mienia komunalnego dotycząca 2023 roku

- | | |
|---|---------------------|
| 1/ Wartość majątku wg stanu na 31.12.2022 r. wyniosła | 5.692.626.615,29 zł |
| 2/ Wartość majątku wg stanu na 31.12.2023 r. wyniosła | 6.103.446.411,47 zł |

Wartość majątku w okresie od 31.12.2022 r. do 31.12.2023 r. uległa zwiększeniu o kwotę 410.819.796,18 zł, w tym:

⇒ w okresie od 31.12.2022 r. do 31.12.2023 r. powierzchnia gruntów stanowiących własność Miasta uległa zwiększeniu i wyniosła na koniec 2023 r.:

- | | |
|--------------------|-------------|
| – grunty gminne | 2.883,03 ha |
| – grunty powiatowe | 314,44 ha |

⇒ stan zagospodarowania gruntów na dzień 31.12.2023 r. przedstawiał się następująco:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| – użytkowanie wieczyste | 298,87 ha |
| – trwałe zarząd | 365,22 ha |
| – dzierżawa | 233,43 ha |
| – użytkowanie | 184,74 ha |

11. W dniu 28 kwietnia i 27 października 2023 roku Komitet Ratingowy Agencji Fitch Ratings utrzymał dla miasta długoterminowe ratingi międzynarodowe:

- dla zadłużenia w walucie zagranicznej – na poziomie „BBB+”,
- dla zadłużenia w walucie krajowej – na poziomie „BBB+”,
- długoterminowy rating krajowy – na poziomie „AA+(pol)”,
- perspektywa ratingu – stabilna.

12. Stwierdzenia Komisji Rewizyjnej

- 1) Sprawozdania budżetowe /cyfrowe/ przedłożono w obowiązujących terminach:
 - Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach,
 - Śląskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu (w zakresie zadań zleconych),
 - Najwyższej Izbie Kontroli Delegatura w Katowicach (w zakresie zadań zleconych),
 - Ministrowi Finansów (zbiorcze sprawozdanie miasta Katowice) – poprzez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach.
- 2) Sprawozdanie z wykonania budżetu oraz Sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, dla których Miasto jest

organizatorem i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, wobec którego Miasto pełni funkcję organu tworzącego /w wersji opisowej/ przedłożono:

- Radzie Miasta Katowice,
 - Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach
- w terminach pozwalających na procedowanie, wynikające z obowiązujących ustaw.
- 3) Sprawozdanie finansowe miasta Katowice obejmujące bilans z wykonania budżetu miasta Katowice, łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych przedłożono:
- Radzie Miasta Katowice,
 - Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach
- oraz dodatkowo
- Radzie Miasta przedłożono sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego sporządzone przez niezależnego biegłego rewidenta za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.
- w terminach pozwalających na procedowanie, wynikające z obowiązujących przepisów.
- 4) Informację Prezydenta Miasta Katowice o stanie mienia komunalnego dotyczącą roku budżetowego 2023 przedłożono Radzie Miasta Katowice i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
- 5) Przedłożone dokumenty budżetowe i finansowe spełniają wymogi formalno – prawne określone przepisami obowiązującymi w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowej Miasta.
- 6) Sprawozdanie opracowano według obowiązującej klasyfikacji budżetowej, na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w oparciu o:
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454),
 - rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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.),
 - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

- 7) Bilans z wykonania budżetu został sporządzony w oparciu o obowiązujące przepisy i jest zgodny z księgami rachunkowymi budżetu miasta Katowice.
- 8) Przedstawione sprawozdania finansowe jednostek i zakładów budżetowych sporządzone zostały w oparciu o obowiązujące przepisy i są zgodne z przedłożonymi jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi.
- 9) Badanie poprawności i zgodności sprawozdań i informacji dokonane zostało w oparciu o przepisy zawarte w art. 162-164 i art. 254-255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – stanowiące o obowiązujących zasadach gospodarki finansowej oraz w oparciu o przepisy art. 5-18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 104.) – określające zakres odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny budżetowej.
- 10) Zmiany budżetu i w budżecie na 31.12.2023 r. w stosunku do pierwotnie uchwalonego przez Radę Miasta dokonywane były uchwałami Rady Miasta oraz Zarządzeniami Prezydenta Miasta – w oparciu o upoważnienie wynikające z § 13 uchwały Rady Miasta Katowice Nr LVII/1209/22 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2023 rok oraz na podstawie zapisu art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) - co oznacza zgodność budżetu po zmianach.
- 11) Dotacje otrzymane na cele inwestycyjne pochodzące z budżetu państwa oraz środki z funduszy unijnych i inne środki zagraniczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
- 12) Dotacje celowe na realizację zadań bieżących otrzymane z budżetu państwa, z funduszy celowych i od jednostek samorządu terytorialnego oraz środki z pomocy zagranicznej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone, środki niewykorzystane zwrócono, w tym na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Katowicach oraz na rachunek Ministerstwa Finansów.

13. Wniosek Komisji Rewizyjnej

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna, działając w prawomocnym składzie na posiedzeniu w dniach 20 maja i 03 czerwca 2024 roku:

- opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu miasta Katowice za 2023 rok,
- wnioskuje do Rady Miasta o udzielenie Prezydentowi Miasta absolutorium za 2023 rok.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Dawid Kamiński