

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 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 90988335B4F76E89 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	209 673 930,33	465 881 772,90	I Zobowiązania	885 042 338,05	1 213 337 108,88
I.1 Środki pieniężne	209 673 930,33	465 881 772,90	I.1 Zobowiązania finansowe	880 139 760,42	1 207 440 369,07
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	167 961 024,13	444 824 076,89	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	61 419 259,24	71 466 561,79
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	41 712 906,20	21 057 696,01	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	818 720 501,18	1 135 973 807,28
II Należności i rozliczenia	59 579 352,14	23 789 644,58	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 860 381,79	5 644 483,49
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	42 195,84	252 256,32
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-712 389 076,80	-863 084 598,00
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-381 829 990,41	-128 574 200,32
II.2 Należności od budżetów	54 324 421,48	16 981 723,72	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	5 254 930,66	6 807 920,86	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-344 774 708,06	-113 163 333,61
III Rozliczenia międzyokresowe	4 409 978,43	5 755 115,95	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-37 055 282,35	-15 410 866,71
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-729 580,07	-476 905,24
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	37 055 282,35	15 410 866,71
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-366 884 788,67	-749 444 359,15
			III Rozliczenia międzyokresowe	101 009 999,65	145 174 022,55
Suma aktywów	273 663 260,90	495 426 533,43	Suma pasywów	273 663 260,90	495 426 533,43

Anna Dorota Mogwic

2025-04-30

Marcin Tomasz Krupa

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

90988335B4F76E89

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Dorota Mogwic	2025-04-30	Marcin Tomasz Krupa
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

90988335B4F76E89

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Katowice ul. Młyńska 4 40-098 KATOWICE Numer identyfikacyjny REGON 276255387		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
			Wysłać bez pisma przewodniego DA4BF35F8416F99B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 448 853 596,59	6 586 180 590,97	A Fundusz	6 330 444 196,96	6 510 434 925,42
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 702 430,65	7 522 769,47	A.I Fundusz jednostki	5 792 478 694,79	6 069 757 527,05
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	5 274 705 447,49	5 397 643 809,68	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	537 983 561,39	440 929 420,93
A.II.1 Środki trwałe	4 729 019 434,30	4 775 868 977,54	A.II.1 Zysk netto (+)	2 055 643 280,03	2 195 511 070,12
A.II.1.1 Grunty	498 888 792,76	512 418 233,89	A.II.2 Strata netto (-)	-1 517 659 718,64	-1 754 581 649,19
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	35 324 548,33	35 227 348,93	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-18 059,22	-252 022,56
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 120 140 661,74	4 137 607 098,06	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	92 730 199,42	103 631 680,67	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	5 755 826,45	10 360 760,31	C Państwowe fundusze celowe	6 366 965,44	7 403 488,04
A.II.1.5 Inne środki trwałe	11 503 953,93	11 851 204,61	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	409 678 419,08	436 533 413,59
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	545 686 013,19	621 774 832,14	D.I Zobowiązania długoterminowe	148 604,41	168 020,69
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	374 975 741,93	408 328 103,33
A.III Należności długoterminowe	6 137 101,94	6 904 603,06	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	65 709 978,79	44 144 667,39
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 160 308 616,51	1 174 109 408,76	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	184 589 843,11	193 730 360,21
A.IV.1 Akcje i udziały	1 160 308 616,51	1 174 109 408,76	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	12 884 534,88	15 636 674,65
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	59 165 847,95	71 556 286,41

Anna Dorota Mogwic
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
DA4BF35F8416F99B

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	7 562 991,66	7 546 289,82
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	27 019 593,13	53 604 791,39
B Aktywa obrotowe	297 635 984,89	368 191 236,08	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 808 039,57	4 306 531,71
B.I Zapasy	4 436 245,47	4 237 131,33	D.II.8 Fundusze specjalne	13 234 912,84	17 802 501,75
B.I.1 Materiały	4 347 154,32	4 092 888,91	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13 234 912,84	17 802 501,75
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	41 358,00	95 685,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	27 355 578,59	18 981 766,75
B.I.4 Towary	47 733,15	48 557,42	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	7 198 494,15	9 055 522,82
B.II Należności krótkoterminowe	252 808 969,89	291 069 889,68			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	11 528 782,03	11 431 094,09			
B.II.2 Należności od budżetów	6 985 740,14	9 042 604,34			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 234,98	3 631,80			
B.II.4 Pozostałe należności	234 290 212,74	270 592 559,45			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	39 373 448,13	71 781 230,42			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	29 683,51	31 743,55			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	35 047 256,64	66 634 818,92			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	3 634 916,64	4 473 724,19			
B.III.4 Inne środki pieniężne	650 181,91	629 534,33			
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			

Anna Dorota Mogwic
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

DA4BF35F8416F99B

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 017 321,40	1 102 984,65			
Suma aktywów	6 746 489 581,48	6 954 371 827,05	Suma pasywów	6 746 489 581,48	6 954 371 827,05

 Anna Dorota Mogwic
 (główny księgowy)
 BeSTia

 2025-04-30
 (rok, miesiąc, dzień)
 DA4BF35F8416F99B

 Marcin Tomasz Krupa
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Dorota Mogwic
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
DA4BF35F8416F99B

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miasta Katowice			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
ul. Młyńska 4 40-098 KATOWICE			Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON			CF3A5B493CCA59E0	
276255387		sporządzony na dzień 31-12-2024 r.		
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 971 205 004,993 316 205 900,33		
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 302 490,4326 262 659,15		
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-5 367,95129 879,50		
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,000,00		
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	190 309,430,00		
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	716 400,00358 200,00		
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 947 001 173,083 289 455 161,68		
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 396 849 354,452 843 814 970,41		
B.I.	Amortyzacja	301 127 181,42316 754 344,35		
B.II.	Zużycie materiałów i energii	217 534 719,57221 089 407,67		
B.III.	Usługi obce	397 099 591,80439 432 950,69		
B.IV.	Podatki i opłaty	15 430 944,2817 059 765,56		
B.V.	Wynagrodzenia	834 270 679,541 014 824 533,10		
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	194 989 636,81242 388 738,96		
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8 935 403,789 994 414,27		
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,000,00		
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	171 016 007,12185 708 899,38		
B.X.	Pozostałe obciążenia	256 445 190,13396 561 916,43		
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	574 355 650,54472 390 929,92		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 575 867,6323 272 652,57		
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 983,7441 658,99		
D.II.	Dotacje	0,000,00		
D.III.	Inne przychody operacyjne	17 571 883,8923 230 993,58		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	20 744 711,0022 424 878,25		

Anna Dorota Mogwicz główny księgowy	2025-04-30 rok, miesiąc, dzień	Marcin Tomasz Krupa kierownik jednostki
--	-----------------------------------	--

BeSTia

CF3A5B493CCA59E0

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.05.05

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	731 003,21	566 303,92
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	20 013 707,79	21 858 574,33
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	571 186 807,17	473 238 704,24
G.	Przychody finansowe	48 176 657,54	50 064 035,93
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	5 500 000,00	4 500 000,00
G.II.	Odsetki	41 724 825,39	43 833 383,15
G.III.	Inne	951 832,15	1 730 652,78
H.	Koszty finansowe	81 136 860,26	82 042 620,62
H.I.	Odsetki	58 564 479,01	59 886 187,21
H.II.	Inne	22 572 381,25	22 156 433,41
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	538 226 604,45	441 260 119,55
J.	Podatek dochodowy	95 541,00	105 094,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	147 502,06	225 604,62
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	537 983 561,39	440 929 420,93

Anna Dorota Mogwicz
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
kierownik jednostki

BeSTia

CF3A5B493CCA59E0

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.05.05

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Dorota Mogwic
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
kierownik jednostki

BeSTia

CF3A5B493CCA59E0

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.05.05

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat	
Urząd Miasta Katowice		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
ul. Młyńska 4 40-098 KATOWICE			
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
276255387		FFE37D41257BCF24	
			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	5 613 316 413,82	5 792 478 694,79
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	6 469 430 469,83	6 190 360 578,19
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 745 658 429,49	2 055 643 280,03
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	3 366 657 734,45	3 479 245 514,46
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	777 262 858,64	503 987 827,04
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	524 228 988,92	131 697 911,66
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	49 269 323,63	113 073,60
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	6 353 134,70	19 672 971,40
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 290 268 188,86	5 913 081 745,93
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	1 465 984 727,90	1 517 659 718,64
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	3 003 008 115,59	3 329 280 846,09
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	52 639,39	18 059,22
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	1 118 951 074,39	912 472 404,64
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	646 276 149,81	148 852 796,87
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	5 946 335,46	143 545,95
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	50 049 146,32	4 654 374,52
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 792 478 694,79	6 069 757 527,05

Anna Dorota Mogwicz główny księgowy	2025-04-30 rok, miesiąc, dzień	Marcin Tomasz Krupa kierownik jednostki
--	-----------------------------------	--

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	537 965 502,17	440 677 398,37
III.1.	zysk netto (+)	2 055 643 280,03	2 195 511 070,12
III.2.	strata netto (-)	-1 517 659 718,64	-1 754 581 649,19
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-18 059,22	-252 022,56
IV.	Fundusz (II+, -III)	6 330 444 196,96	6 510 434 925,42

Anna Dorota Mogwic
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Dorota Mogwic
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Krupa
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

1. 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 2024 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 2024 r.**
 3. **Sprawdzanie finansowe obejmuje dane łączne 150 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. 1465 z późn. zm.) i ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107 z późn. zm.).
- 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),
 - 4 spółek zależnych z dominującym udziałem Miasta.

Ponadto, Miasto dla 3 instytucji kultury jest współorganizatorem oraz posiada akcje i udziały w 2 spółkach stowarzyszonych, posiada inwestycje długoterminowe (zaangażowanie kapitałowe) w 4 spółkach oraz posiada akcje przeznaczone do obrotu w 2 spółkach nabytych 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 2025 r. poz. 186.), 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 2024 r. poz. 1491, z późn. zm.),
- 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 2025 r., poz. 365).

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 3773/2024 z dnia 04 stycznia 2024 r. dotyczącym wykonania uchwały Rady Miasta Katowice w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2024 rok Prezydent Miasta ustalił dyrektorów jednostek budżetowych dysponentami środków budżetowych oraz zarządzeniem wewnętrznym Nr 3/2024 z dnia 04 stycznia 2024 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 2024 funkcję:

- Prezydenta Miasta Katowice pełnił Marcin Krupa,
- Zastępców Prezydenta Miasta Katowice pełnili: Bogumił Sobuła, Waldemar Bojarun, Jarosław Makowski oraz do dnia 10 czerwca 2024 r. Jerzy Woźniak (na podstawie Zarządzenia Nr 73/2024 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 7.06.2024 r.) a od dnia 10 czerwca 2024 r. Maciej Biskupski, (na podstawie Zarządzenia Nr 74/2024 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 7.06.2024 r.),
- 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 2024 r., poz. 1530, 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:

⇒ 150 jednostek budżetowych (wg stanu na 31 grudnia 2024 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 2024 r.)

- zarządca cmentarzy komunalnych,
- zarządca 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 2024 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 2024 rok obejmuje jednostkowe sprawozdania 189 samorządowych jednostek budżetowych (w tym 150 prowadzących działalność na dzień 31.12.2024 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@ przekazany 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 2024 roku dokonano zmiany zasad rachunkowości, klasyfikacji oraz prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym. W związku ze zmianą ustawy o rachunkowości z dnia 17.12.2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1863) – przychody ze sprzedaży i wartość sprzedanych materiałów prezentowane są odpowiednio jako pozostałe koszty operacyjne i pozostałe przychody operacyjne (art. 3 ust 1 pkt 32 lit. b) a nie jak dotychczas w pozycji przychodów z podstawowej działalności operacyjnej. Znowelizowane przepisy mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31.12.2023 r. (zgodnie z art. 14 ust 3 ustawy zmieniającej), skutkują zmianą polityki rachunkowości w 2024 r. Mając na uwadze niski poziom istotności skutkujący na księgi rachunkowe Miasta oraz fakt, że tego typu zdarzenia gospodarcze występowały w ostatnich dwóch latach w jednej jednostce budżetowej zastosowano podejście prospektywne. Ponadto uległa zmianie prezentacja zbycia materiałów w *Rachunku Zysków i Strat*, przed zmianą ustawy o rachunkowości odrębnie prezentowano przychody w pozycji *A.IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów* i odrębnie koszty w pozycji *B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów*, obecnie wykazywane są tylko zyski lub tylko straty, które należy prezentować następująco – zyski w pozycji *D.III. Inne przychody operacyjne*, straty w *E.II. Pozostałe koszty operacyjne*.

Wcześniejsze istotne zmiany polityki rachunkowości wprowadzono w 2018 r., które 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 2024 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.

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 Uchwała 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.

Skutki powyższych uchwał podjętych w 2022 r. nadal wykazywane są w sprawozdaniu finansowym Miasta za 2024 r., w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w Stanie na koniec roku poprzedniego* wykazano wartość *Funduszu jednostki na początek okresu (BO)* kwotę 27.063.726,36 zł oraz 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 szkolno-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 64.914.713,19 zł, w PASYWACH w poz. A II.2 Strata netto kwotę (-) 64.914.713,19zł. 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 trwałe 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.

W kolejnym sprawozdaniu finansowym Miasta za 2024 r., nadal są odpowiednio wykazywane dane jednostek zlikwidowanych na dzień 31.08.2023 r. w *stanie na koniec poprzedniego roku* w *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 64.914.713,19 zł oraz kwotę ujętą w *Zmniejszeniach funduszu jednostki* w pozycji *Straty za rok ubiegły* tj. wyniku finansowego ustalonego na dzień likwidacji jednostki tj. 31.08.2023 r.

W 2024 r. w wyniku kontynuacji optymalizacji liczby jednostek oświatowych włączono Przedszkole Nr 95 do Zespołu Szkół Nr 1 im. gen. Jerzego Ziętki na podstawie Uchwały Rady Miasta Katowice Nr V/67/24.

W sprawozdaniu finansowym za 2024 r. w bilansie otwarcia wykazano dane dotyczące zlikwidowanej jednostki na dzień 31.08.2024 r. a w bilansie zamknięcia w PASYWACH w poz. A I. Fundusz jednostki wykazano kwotę 1.542.118,36 zł, w PASYWACH w poz. A II.2 Strata netto kwotę (-) 1.542.118,36 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 i Stanu na koniec roku bieżącego w *Rachunku Zysków i Strat*.

W księgach rachunkowych jednostki przejmującej, środki trwałe ujęto w ich wartości początkowej oraz ujęto wartość dotychczasowego umorzenia i dokonano zwiększenia funduszu o dotychczasową nieumorzoną wartość przejmowanych środków trwałych. Na dzień 31.12.2024 r. w *Zestawieniu zmian w funduszu jednostki* przejmującej ujęto aktywa przejęte od zlikwidowanej jednostki w wysokości 113.073,60 zł oraz pasywa przejęte od zlikwidowanej jednostki wysokości 143.545,95 zł, ujemna wartość Funduszu zlikwidowanej jednostki (-) 30.472,35 zł. Środki pieniężne, za wyjątkiem środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, 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 31.08.2022 r., 31.08.2023 r. oraz 31.08.2024 r. przy jednoczesnym zachowaniu obrotów – stanów na koniec roku poprzedniego i bieżącego w pozostałych sprawozdaniach w ZZFi 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 2024 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 podjętą uchwałą Nr XXV/562/20 Rady Miasta Katowice z dnia 24 września 2020 r. w sprawie likwidacji Domu Dziecka Tęcza oraz uchwałą Nr XXV/571/20 Rady Miasta Katowice z dnia 24 września 2020 r. w sprawie likwidacji Domu Dziecka Zakątek, 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.

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 2024 r., poz. 1530, 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, z późn. zm.),
- 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),
- ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572, z późn. zm.),
- 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, z późn. zm.),
- 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. z 2021, poz.2347),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r., poz. 361, z późn. zm.),
- 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 dotyczy (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 zamieszkałych 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 Plus, z Funduszu Spójności, z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności, 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 9.130.258,48 zł.

W 2020 r. w księgach rachunkowych budżetu Miasta wyodrębniono także ewidencję analityczną do ustalenia częściowych 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 wartość ustalona na dzień bilansowy wyniosła 807.065,18. Ponadto wyodrębniono także ewidencję analityczną do ustalenia częściowych 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 wartość ustalona na dzień bilansowy wyniosła 10.398.269,94.

Środki pieniężne budżetu zarezerwowane na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2024 r., w kwocie 15.410.866,71 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 w 2024 r., a przez to mają charakter środków obcych, ich wartość ustalona na dzień bilansowy wyniosła 5.646.829,30 zł.

Bilans w wykonania budżetu na koniec roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 495.426.533,43 zł i zamyka się stratą budżetu za 2024 r. w wysokości 128.574.200,32 zł.

Aktywa netto budżetu na koniec roku są ujemne i wynoszą (-) 863.084.598 zł, co po odliczeniu rezerwy na niewygasające wydatki 2024 r. w wysokości 15.410.866,71 zł powiększa wynik ujemny (-) 878.495.464,71 zł.

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. Stan należności warunkowych na początku roku wynosił 136.047.061,12 zł. W 2024 r. ujęto w ewidencji pozabilansowej budżetu kwotę 40.950.501,65 zł wynikającą z podpisanych promes z czego do budżetu Miasta wpłynęła kwota 138.779.000,06 zł, 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 1.201.686.547,28 zł, a po odjęciu skumulowanego deficytu budżetu (-) 878.495.464,71 zł skorygowanego in minus o skumulowane nadwyżki środków

na imiennie wskazane zadania w wysokości 10.398.269,94 zł wartość dostępnych wolnych środków na dzień 1.01.2025 r. wynosi 312.792.812,63 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1.	środki pieniężne budżetu dostępne na dzień 31.12.	466 778 337,98	572 130 195,59	421 567 029,08	172 772 225,11	449 191 230,80
1.a	środki pieniężne na rachunku budżetu bez rezerw na wydatki niewygasające i bez środków do rozliczenia z innymi budżetami	463 766 804,51	568 612 202,42	417 552 789,14	167 961 024,13	444 824 076,89
1.b	środki pieniężne na rachunkach jednostek budżetowych	3 011 533,47	3 517 993,17	4 014 239,94	4 811 200,98	4 367 153,91
2.	skumulowany wynik budżetu ("+" nadwyżka; "-" deficyt)	-306 833 666,27	-220 324 717,27	-366 884 788,67	-749 444 359,15	-878 018 559,47
3.	wolne środki jako nadwyżka z rozliczenia kredytów i pożyczek	762 313 155,59	790 510 721,07	751 177 696,53	875 729 781,99	1 201 686 547,28
4.	wynik ogółem (2+3)*	455 479 489,32	570 186 003,80	384 292 907,86	126 285 422,84	323 667 987,81
5.	różnica wyniku ogółem (4) do roku poprzedniego	13 957 103,52	114 706 514,48	-185 893 095,94	-258 007 485,02	197 382 564,97
6.	ustalenie wolnych środków jako nadwyżki z rozliczenia pożyczek i kredytów (7-8-9)	762 313 155,59	790 510 721,07	751 177 696,53	875 729 781,99	1 201 686 547,28
7.	zobowiązania finansowe	769 893 490,00	797 018 336,15	758 027 559,43	877 816 109,96	1 202 704 373,86
8.	różnice kursowe ("+" zwiększające dług; "-" zmniejszające dług)	7 580 334,41	6 507 615,08	6 849 862,90	2 086 327,97	1 017 826,58
9.	należności finansowe (udzielone pożyczki z budżetu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* wynik ogółem w 2019 roku

441 522 385,80

Stan zobowiązań finansowych służących finansowaniu deficytu budżetu (tj. bez niewymagalnych odsetek (4.735.995,21) naliczonych na dzień 31.12.2024 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 1.202.704.373,86 zł, zmiany stanu zadłużenia w ciągu roku budżetowego kształtowały się następująco:

Zadłużenie miasta Katowice na 31 grudnia 2024 r.		w zł	w EUR	kurs EUR
I.	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		

Zadłużenie miasta Katowice na 31 grudnia 2024 r.		w zł	w EUR	kurs EUR
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		
II. Wpływy pożyczek, kredytów i z emisji obligacji w 2024 r.		384 680 000,00		
1.	wpływy pożyczek	4 680 000,00		
2.	wpływy kredytów z EBI	0,00		
3.	emisja obligacji serie A2024, B2024, C2024, D2024, E2024, F2024	380 000 000,00		
III. Spłata rat kapitałowych i obligacji		59 200 139,95		
1.	pożyczki z WFOŚiGW	7 649 868,00		
2.	kredyty z EBI	43 892 048,04		
2.1	złotowy	37 483 506,93		
2.2	walutowy	6 408 541,11	1 452 282,44	4,4127**
3.	kredyt z CEB	7 658 223,91		
3.1	złotowy	6 219 081,05		
3.2	walutowy	1 439 142,86	328 571,43	4,3800**
4.	wykup wyemitowanych obligacji	0,00		
IV. stan na 31.12.2024 r.		1 202 704 373,86	9 281 699,81	
1.	pożyczki z WFOŚiGW	33 256 271,10		
2.	kredyty z EBI	666 120 826,82		
2.1	złotowy	633 480 052,05		
2.2	walutowy	32 640 774,77	7 638 842,68	4,2730*
3.	kredyt z CEB	43 327 275,94		
3.1	złotowy	36 307 347,42		
3.2	walutowy	7 019 928,52	1 642 857,13	4,2730*
4.	z emisji obligacji serie A2023, B2023, C2023, D2023	80 000 000,00		
5.	z emisji obligacji serie A2024, B2024, C2024, D2024, E2024, F2024	380 000 000,00		
stan na początek roku + wpływy - spłaty		1 203 295 970,01		
różnice kursowe		591 596,15		
*/ wycena zadłużenia w walucie wg kursu średniego NBP na dzień 31 grudnia				
**/ spłata rat kapitałowych (zadłużenia w EUR) wg kursu zakupu waluty w banku				

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 476.905,24 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 4.735.995,21 zł.

Średnioważone oprocentowane długu na koniec roku wyniosło 5,85 %. Oprocentowanie kredytów dla transz pobranych w złotówkach wg zmiennej stopy procentowej (WIBOR 3M ± marża banku) 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). Oprocentowanie pożyczek ustalane jest w wysokości 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w stosunku rocznym, wynosiło na koniec roku 5,49%. Oprocentowanie wyemitowanych obligacji wg zmiennej stopy procentowej (WIBOR 6M + marża banku).

W bilansie zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie deficytu wykazywane są w wartości nominalnej w kwocie wymaganej zapłaty w wysokości 1.202.704.373,86 zł. Na koniec 2024 r. wykazano także niewymagalne odsetki przypadające do spłaty zaplanowane jako wydatek budżetowy w następnym roku budżetowym naliczone za okres od 17.10.2024 r. do 31.12.2024 r. w kwocie 4.735.995,21 zł (odpowiednio w 2023 r. 2.323.650,46). 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 2024 r. wynosi dla kredytów 263.461.804,44 zł, dla pożyczek 4.241.305,47 zł, dla obligacji 434.839.487,67 zł (łącznie 702.542.597,58 zł, w tym 4.735.995,21 zł to odsetki naliczone za okres październik-grudzień 2024 r.). W porównaniu do prognozy zeszłorocznej prognozowana wartość spłaty odsetek wzrośnie o 88 % przy wzroście zadłużenia wg stanu na ostatni dzień roku o 37%.

Uzgodnienie wolnych środków (konta 134+260-250+-909)	
1) zadłużenie na dzień 31.12.2024 r.	1 202 704 373,86
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 31.12.2024 r.	-1 017 826,58

4) wolne środki jako nadwyżka środków na rachunku budżetu z rozliczenia kredytów i pożyczek (poz. 1+2+3)	1 201 686 547,28
Uzgodnienie środków z tytułu nadwyżki/deficytu budżetu i wolnych środków 31.12.2024 r.	
5) skumulowany wynik finansowy budżetu z lat ubiegłych (deficyt)	-749 444 359,15
6) wynik finansowy budżetu na 31.12.2024 r. (deficyt)	-128 574 200,32
7) wynik na operacjach niekasowych (konto 962 - różnice kursowe faktycznie zapłacone tytułem spłaty kredytów stan na dzień 31.12.2024 r.	-476 905,24
8) wynik ogółem (stan z tytułu rozliczenia nadwyżki/deficytu i wolnych środków na 31.12.2024) (poz. 4+5+6+7)	323 191 082,57
Uzgodnienie różnic kursowych naliczonych i faktycznie zapłaconych	
9) różnice kursowe (konto 909) stan na początek roku wg wyceny na 31.12.2023 r.	-2 086 327,97
10) różnice kursowe (konto 909) stan na koniec roku wg wyceny na 31.12.2024 r.	-1 017 826,58
11) różnice kursowe zapłacone do dnia 31.12.2024 r. (konto 962-wynik na operacjach niekasowych)	-476 905,24
różnice kursowe wg stanu na 31.12.2024 r. (poz. 9-10-11)	-591 596,15

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 2024 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 2024 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 jednostki administracji zespolonej – powiatowej jednostki budżetowej Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej, który jest ujęty w łącznym sprawozdaniu finansowym w wartości brutto 50.249.875,39 zł, wartość umorzenia wynosi 31.992.720,42 zł, a wartość netto 18.257.154,97 zł.

1) wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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)	niedopłatnego otrzymania	przemieszczenia		rozchodów (sprzedaży)	likwidacji	niedopłatnego przekazania	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne	80 171 014,89	0,00	4 638 365,59	245 129,66	0,00	4 883 495,25	0,00	366 041,03	58 815,00	0,00	424 856,03	84 629 654,11
2. Środki trwałe razem	8 687 105 985,03	0,00	288 758 488,38	137 011 751,99	251 442,29	426 021 682,66	8 543 401,60	26 413 411,52	50 399 359,94	888 667,16	86 244 840,22	9 026 882 827,47
2.1. Grunty	548 660 427,44	0,00	2 993 535,51	17 462 805,10	61 348,56	20 517 689,17	483 772,37	89 973,00	1 921 282,60	203 079,16	2 698 107,13	566 480 009,48
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 404 911 571,97	0,00	228 164 877,31	107 690 309,27	0,00	335 855 186,58	7 251 087,29	3 873 344,01	42 259 436,95	340 822,87	53 724 691,12	7 687 042 067,43
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	453 567 591,32	0,00	32 359 456,52	8 247 717,76	0,00	40 607 174,28	559 133,41	16 034 559,87	3 857 330,71	344 765,13	20 795 789,12	473 378 976,48
2.4. Środki transportu	45 424 725,24	0,00	6 365 670,88	635 675,50	0,00	7 001 346,38	241 493,03	261 894,29	642 034,15	0,00	1 145 421,47	51 280 650,15
2.5. Inne środki trwałe	234 541 669,06	0,00	18 874 948,16	2 975 244,36	190 093,73	22 040 286,25	7 915,50	6 153 640,35	1 719 275,53	0,00	7 880 831,38	248 701 123,93

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	niedopłatnego otrzymania	inne		rozchodów (sprzedaży)	likwidacji	niedopłatnego przekazania	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne	72 468 584,24	0,00	5 062 453,43	703,00	0,00	5 063 156,43	0,00	366 041,03	58 815,00	0,00	424 856,03	77 106 884,64
2. Środki trwałe razem	3 958 086 550,73	0,00	328 972 547,02	5 643 022,90	512 544,33	335 128 114,25	4 992 438,82	24 232 611,22	12 633 079,90	342 685,11	42 200 815,05	4 251 013 849,93
2.1. Grunty	49 771 634,68	0,00	4 320 660,85	182 140,06	0,00	4 502 800,91	0,00	0,00	164 963,01	47 696,99	212 660,00	54 061 775,59
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 284 770 910,23	0,00	274 454 793,73	2 909 646,74	0,00	277 364 440,47	4 183 896,88	2 039 210,89	6 312 824,23	164 449,33	12 700 381,33	3 549 434 969,37
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	360 837 391,90	0,00	28 962 026,70	257 359,51	0,00	29 219 386,21	559 133,41	15 777 865,69	3 841 944,41	130 538,79	20 309 482,30	369 747 295,81

2.4. Środki transportu	39 668 898,79	0,00	2 280 764,37	67 686,72	0,00	2 348 451,09	241 493,03	243 894,29	612 072,72	0,00	1 097 460,04	40 919 889,84
2.5. Inne środki trwałe	223 037 715,13	0,00	18 954 301,37	2 226 189,87	512 544,33	21 693 035,57	7 915,50	6 171 640,35	1 701 275,53	0,00	7 880 831,38	236 849 919,32

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	7 702 430,65	7 522 769,47
2. Środki trwałe razem	4 729 019 434,30	4 775 868 977,54
2.1. Grunty	498 888 792,76	512 418 233,89
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 120 140 661,74	4 137 607 098,06
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	92 730 199,42	103 631 680,67
2.4. Środki transportu	5 755 826,45	10 360 760,31
2.5. Inne środki trwałe	11 503 953,93	11 851 204,61

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 2024 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	0,00	0,00	0,00
2.	Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych	162 002 022,88	21 368 692,74	1 689 484,99	181 681 230,63
razem		162 002 022,88	21 368 692,74	1 689 484,99	181 681 230,63

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

L.p.	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
Przedszkole Nr 32						

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	
2.	Prawo użytkowania wieczystego	powierzchnia w (m ²)	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 Nr 2						
3.	Prawo użytkowania wieczystego	powierzchnia w (m ²)	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 (m ²)	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 (m ²)	1 029 321,60	78 864,00	6 770,00	1 101 415,60
		wartość w zł	88 147 555,88	15 126 518,70	809 923,06	102 464 151,52
wartość ogółem		powierzchnia w (m ²)	1 195 008,60	78 864,00	6 770,00	1 267 102,60
		wartość w zł	102 446 241,29	15 126 518,70	809 923,06	116 762 836,93

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	3 964 373,98	0,00	3 964 373,98
2.	budynki	5 210,18	0,00	0,00	5 210,18
2.1.	Urząd Miasta	5 210,18	0,00	0,00	5 210,18
3.	urządzenie techniczne i maszyny	2 763 789,12	19 627,32	76 791,00	2 706 625,44
3.1.	Urząd Miasta	439 937,15	13 300,00	0,00	453 237,15
3.2.	MOPS	42 255,72	0,00	25 051,44	17 204,28
3.3.	KM PSP	2 277 672,55	0,00	51 739,56	2 225 932,99
3.4.	KZGM	3 923,70	0,00	0,00	3 923,70
3.5.	PUP	0,00	6 327,32	0,00	6 327,32
4.	środki transportu	14 256 567,76	0,00	0,00	14 256 567,76
4.1.	KM PSP	14 256 567,76	0,00	0,00	14 256 567,76

5.	inne środki trwałe	4 277 854,50	10 800,00	37 888,62	4 250 765,88
5.1.	Urząd Miasta	75 527,79	0,00	659,00	74 868,79
5.2.	MOPS	22 894,43	0,00	0,00	22 894,43
5.3.	KM PSP	3 758 332,28	6 800,00	26 929,62	3 738 202,66
5.4.	KZGM	421 100,00	4 000,00	10 300,00	414 800,00
razem		21 303 421,56	3 994 801,30	114 679,62	25 183 543,24

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).

W 2024 r. wartość długoterminowych aktywów finansowych wzrosła o 33.480.000 zł, z tego 12.480.000 zł to akcje imienne nieodpłatnie nabyte od miasta Zabrze na podstawie umowy zawartej 19.12.2023 r. (kapitał zarejestrowano w 2024 r.). Ponadto wydatkowano 20.500.000 zł na zakup udziałów i akcji, z tego do końca roku zarejestrowano w KRS kwotę 18.500.000 zł, w 2024 r. zarejestrowano także w KRS podwyższenie kapitału zakładowego spółki na kwotę 2.500.000 zł, której akcje zakupiono w 2023 r.

W 2024 r. skorygowano wartość początkową posiadanych aktywów w związku z likwidacją spółki i jej wykreśleniem z KRS na kwotę 332.112 zł.

Lp.	Nazwa spółki	liczba posiadanych akcji lub udziałów stan na początek roku obrotowego	Wartość udziałów i akcji na dzień 31.12.2023 r.			Zmiany w 2024 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 31.12.2023 r.	zwiększenia (+) (nabycia, zwiększenia wartości udziałów) / zmniejszenia (-) (sprzedaż, zamiana)	odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	wartość według wyceny na dzień bilansowy 31.12.2024 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.	776 437	388 219 156,02		388 219 156,02			388 219 156,02	776 437
5.	Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Katowice Sp. z o.o.	112 988	56 494 000,00	16 710 925,20	39 783 074,80		-676 253,26	40 459 328,06	112 988
6.	Międzynarodowe Targi Katowickie Sp. z o.o.	56	14 000,00	14 000,00	0,00			0,00	56

Lp.	Nazwa spółki	liczba posiadanych akcji lub udziałów stan na początek roku obrotowego	Wartość udziałów i akcji na dzień 31.12.2023 r.			Zmiany w 2024 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 31.12.2023 r.	zwiększenia (+) (nabycia, zwiększenia wartości udziałów) / zmniejszenia (-) (sprzedaż, zamiana)	odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	wartość według wyceny na dzień bilansowy 31.12.2024 r.	
7.	EMC Silesia Sp. z o.o.	6 822	6 823 062,81	3 324 741,21	3 498 321,60		-949 762,47	4 448 084,07	6 822
8.	Bingo Centrum Sp. z o.o.	2 610	783 000,00	158 870,70	624 129,30		-63 469,26	687 598,56	2 610
9.	Górnślaskie 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	12 480 000,00		83 005 381,92	8 300 536
12.	GKS GieKSA Katowice S.A.	72 300 000	72 300 000,00	70 512 000,00	1 788 000,00	10 000 000,00	8 180 000,00	3 608 000,00	82 300 000
13.	Szpital Murcki Sp. z o.o.	97 857	97 857 045,38	71 281 485,77	26 575 559,61	11 000 000,00	13 188 539,35	24 387 020,26	108 857
14.	Katowicka Agencja Wydawnicza Sp. z o.o.	1	500,00	0,00	500,00		153,39	346,61	1
razem:		91 445 505	1 322 310 639,39	162 002 022,88	1 160 308 616,51	33 480 000,00	19 679 207,75	1 174 109 408,76	102 704 505
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	-332 112,00	-332 112,00	0,00	0
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	-332 112,00	-332 112,00	11 409,43	1 115 744
ogółem:		92 564 649	1 324 444 171,79	164 124 145,85	1 160 320 025,94	33 147 888,00	19 347 095,75	1 174 120 818,19	103 820 249

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 Zobowiązania wobec budżetów (kwota 188.738.996,68 zł).

Wartość krótkoterminowych należności z zadań zleconych od osób trzecich (z tytułu dostaw towarów i usług i pozostałych należności) na dzień bilansowy wyniosła ogółem

188.738.996,68 zł (stanowi 65% wszystkich należności ujętych w bilansie w poz. B.II wynoszących 291.069.889,68 zł), w tym: kwota 140.683.428,78 zł to należności od osób trzecich na rzecz budżetu państwa oraz wobec (macierzystego) budżetu miasta Katowice 48.055.567,90 zł.

Kwota należności w wysokości 48.055.567,90 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 43.203.426,98 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	169 661,20			675,00	168 986,20
		Urząd Miasta	17 953 965,29	1 833 186,09		886 769,19	18 900 382,19
		ZZM	3 610,67				3 610,67
		ZTM	3 275,76		3 275,76		0,00
		JEDNOSTKI CUW	7 723,78	0,00	0,00		7 723,78
	RAZEM		18 138 236,70	1 833 186,09	3 275,76	887 444,19	19 080 702,84
2.	Odpisy aktualizujące należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości gdy majątek dłużnika nie wystarcza na ich spłatę						
		Urząd Miasta	926 547,22	311 969,15			1 238 516,37
	RAZEM		926 547,22	311 969,15			1 238 516,37
3.	Odpisy aktualizujące należności kwestionowane przez dłużników						
		MZUiM	653 226,98			653 226,98	0,00
		Urząd Miasta	1 051 099,19	266 208,30		863 287,24	454 020,25
		JEDNOSTKI CUW	37 773,13	17,74	0,00	924,72	36 866,15
	RAZEM		1 742 099,30	266 226,04	0,00	1 517 438,94	490 886,40

Lp.	Wyszczególnienie odpisów	Jednostki	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku
4.	Odpisy aktualizujące należności w równowartości kwot je podwyższających, co do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących w wysokości tych kwot						
		MOSiR	57 050,93	5 627,34	2 061,04	538,53	60 078,70
		MZUiM	612 859,33	723 267,94		612 859,33	723 267,94
		ZZM	732,31	225,25			957,56
		ZTM	55 772,16	10 137,18	42 455,50	2 525,68	20 928,16
	RAZEM		726 414,73	739 257,71	44 516,54	615 923,54	805 232,36
5.	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności						
		KZGM	107 395 342,67	755 219,27	1 332 981,23	2 786,62	106 814 794,09
		MOSiR	406 308,68	25,80	6 128,01	748,36	399 458,11
		Miejska Izba Wyrzeźwieni	5 554 099,47	1 754 744,32	942 990,12	23 567,01	6 342 286,66
		MOPS	6 723 040,73	1 070 494,24		874 077,17	6 919 457,80
		MZUiM	203 170,24	137 969,33		129 847,39	211 292,18
		ZZM	38 751,20	12 148,88		2 492,42	48 407,66
		PUP	153 028,23	2 563,94		642,83	154 949,34
		Urząd Miasta	39 411 867,78	137 214,26		1 581 015,63	37 968 066,41
		CUW	34 604,39	2 520,10		8 594,52	28 529,97
		JEDNOSTKI CUW	581 968,66	1 297 559,69	2 282,08	113 460,04	1 763 786,23
	RAZEM		160 502 182,05	5 170 459,83	2 284 381,44	2 737 231,99	160 651 028,45
6.	Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek						
		KZGM	126 751 993,98	13 916 368,32	293 886,23	4 261 974,37	136 112 501,70
		MOPS	554 922,44			23 100,36	531 822,08
		MZUiM	1 269,25				1 269,25
		Urząd Miasta	29 099 776,14	2 120 583,01		595 657,28	30 624 701,87
		ZTM	15 481,15	3 830,74		15 481,15	3 830,74
		PUP	152 840,92	9 550,25		6 989,55	155 401,62
		JEDNOSTKI CUW	100 504,53	147 263,45	1 317,18	87 330,81	159 119,99
	RAZEM		156 676 788,41	16 197 595,77	295 203,41	4 990 533,52	167 588 647,25
	OGÓŁEM		338 712 268,41	24 518 694,59	2 627 377,15	10 748 572,18	349 855 013,67

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.	Urząd Miasta	odszkodowanie za niedostarczenie lokali socjalnych (różne podmioty)	3 587 199,32	0,00	1 357 848,76	0,00	2 229 350,56
		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

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystanie)	Zmniejszenia (rozwiązanie)	Wartość na koniec roku
		powództwo o zapłatę odszkodowania	0,00	4 653,00	0,00	0,00	4 653,00
		Razem	4 323 349,32	4 653,00	1 357 848,76	0,00	2 970 153,56
2.	STRAŻ MIEJSKA	powództwo - rezerwa na przyszłe zobowiązania będące skutkiem toczących się postępowań w Sądzie Pracy	159 635,00	18 187,00	0,00	0,00	177 822,00
		Razem	159 635,00	18 187,00	0,00	0,00	177 822,00
3	MZUiM	pozew o domaganie się solidarnie od podmiotów zapłaty za roboty budowlane	2 111 560,43	0,00	0,00	1 712 618,48	398 941,95
		Razem	2 111 560,43	0,00	0,00	1 712 618,48	398 941,95
4.	KZGM	RMB Pomoc uchodźcom	196 094,20	13 626,80	0,00	0,00	209 721,00
		rezerwa na odszkodowanie z tyt. oprocentowania kaucji lokali użytkowych wpłaconych do 31.12.2018 r.	135 066,74	5 053,97	18 948,29	0,00	121 172,42
		rezerwy na zobowiązania wobec właścicieli, współwłaścicieli nieruchomości stanowiących własność osób fizycznych, prawnych oraz nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, będących w zarządzie KZGM.	8 874 727,25	570 247,96	0,00	11 558,31	9 433 416,90
		rezerwy na zobowiązania wobec właścicieli nieruchomości przekazanych	310 808,33	13 071,99	42 575,83	10 967,97	270 336,52
		rezerwy na zobowiązania z tyt. waloryzacji kaucji mieszkaniowych, garaże.	3 719 793,77	288 488,70	211 365,90	0,00	3 796 916,57
		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	6 008 689,82	0,00
		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	128 891,17	0,00
		rezerwa na zobowiązania - powództwo o zwrot poniesionych nakładów na remont lokalu użytkowego w nieruchomości przy ul. Obrońców Westerplatte	57 305,32	127 236,31	0,00	0,00	184 541,63

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystanie)	Zmniejszenia (rozwiązanie)	Wartość na koniec roku
		rezerwa na zobowiązania wobec firm i osób fizycznych	170 662,93	0,00	0,00	0,00	170 662,93
		rezerwa na zobowiązanie - pozwy wniesione przez firmy o zapłatę za roboty inwestycyjne, nadpłaty czynszów i kary umowne	1 158 994,31	87 686,96	0,00	0,00	1 246 681,27
		Razem	20 761 033,84	1 105 412,69	272 890,02	6 160 107,27	15 433 449,24
5.	ZTM	Rezerwa na zobowiązania z tytułu inwestycji - kosztorys i specyfikacja techniczna	0,00	1 400,00	0,00	0,00	1 400,00
		Razem	0,00	1 400,00	0,00	0,00	1 400,00
		Ogółem	27 355 578,59	1 129 652,69	1 630 738,78	7 872 725,75	18 981 766,75

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 2026, 2027		powyżej 3 lat do 5 lat 2028, 2029		powyżej 5 lat 2030+			
		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)	1 897 421,98	1 575 993,51	1 575 993,52	1 181 995,36	393 998,55	0,00	3 867 414,05	2 757 988,87
2	Kredyt EBI (EUR) 2010 (kontrakt 25722 - um. 30.08.2010)	685 714,28	685 714,28	685 714,28	685 714,28	2 400 000,03	2 057 142,89	3 771 428,59	3 428 571,45
3	Kredyt (EUR) z CEB(BRRE) 2011 (um.28.11.2011)	657 142,86	657 142,86	657 142,86	657 142,84	328 571,41	0,00	1 642 857,13	1 314 285,70
Razem transze w EUR		3 240 279,12	2 918 850,65	2 918 850,66	2 524 852,48	3 122 569,99	2 057 142,89	9 281 699,77	7 500 846,02
Razem transze w EUR po przeliczeniu na PLN (1 EUR=4,2730 PLN)		14 088 733,62	12 472 248,83	12 691 162,67	10 788 694,65	13 576 934,32	8 790 171,57	40 356 830,61	32 051 115,04
4	Kredyt EBI (PLN) 2004 (kontrakt 22723 - um. 14.10.2004) transza I-III	16 776 955,72	11 710 275,84	7 929 310,25	3 964 655,07	0,00	0,00	24 706 265,97	15 674 930,91
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	22 794 871,75	19 538 461,49	35 820 512,79	32 564 102,53
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	17 027 026,94	14 594 594,50	26 756 756,70	24 324 324,26
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	4 579 624,20	3 875 066,62	7 397 854,52	6 693 296,94
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	7 897 435,86	6 769 230,72	12 410 256,42	11 282 051,28
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	32 162 162,10	27 567 567,50	50 540 540,50	45 945 945,90
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	39 373 068,00	33 748 344,00	61 871 964,00	56 247 240,00

Lp	wyszczególnienie (tytuł)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat 2026, 2027		powyżej 3 lat do 5 lat 2028, 2029		powyżej 5 lat 2030+			
		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
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	20 689 170,28	17 733 574,52	32 511 553,32	29 555 957,56
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	27 720 000,00	23 760 000,00	43 560 000,00	39 600 000,00
13	Kredyt EBI (PLN) 2016 (kontrakt 85969-um. 10.11.2016) transza II	15 182 608,68	15 182 608,68	15 182 608,68	15 182 608,68	53 139 130,47	45 547 826,13	83 504 347,83	75 913 043,49
14	Kredyt EBI (PLN) 2016 (kontrakt 85969 - um.10.11.2016) transza III	4 028 571,42	5 371 428,56	5 371 428,56	5 371 428,56	18 800 000,02	16 114 285,74	28 200 000,00	26 857 142,86
15	Kredyt EBI (PLN) 2019 (kontrakt 91184 - um.14.12.2020) transza I	5 931 428,58	7 908 571,44	7 908 571,44	7 908 571,44	55 359 999,98	51 405 714,26	69 200 000,00	67 222 857,14
16	Kredyt EBI (PLN) 2019 (kontrakt 91184 - um.14.12.2020) transza II	1 771 428,57	5 314 285,71	7 085 714,28	7 085 714,28	53 142 857,15	49 600 000,01	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	2 714 285,71	8 142 857,13	92 285 714,29	86 857 142,87	95 000 000,00	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	503 571,43	0,00	0,00	2 014 285,72	1 510 714,29
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	2 571 428,52	1 285 714,23	7 714 285,68	6 428 571,39
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	5 926 548,00	2 963 276,00	17 779 636,00	14 816 364,00
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	2 933 046,70	1 466 523,37	8 799 140,02	7 332 616,69
Razem transze w PLN		105 442 194,63	107 238 371,89	107 943 120,58	108 903 465,39	456 402 084,26	402 827 321,96	669 787 399,47	618 969 159,24
Razem zaciągnięte kredyty		119 530 928,25	119 710 620,72	120 634 283,25	119 692 160,04	469 979 018,58	411 617 493,53	710 144 230,08	651 020 274,28
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)	1 248 667,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 248 667,10	0,00
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)	320 055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320 055,00	0,00
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)	272 050,00	92 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272 050,00	92 050,00
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)	2 962 967,00	1 481 487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 962 967,00	1 481 487,00

Lp	wyszczególnienie (tytuł)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat 2026, 2027		powyżej 3 lat do 5 lat 2028, 2029		powyżej 5 lat 2030+			
		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
26	Etap 4 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORÓDZINNE (umowa z dn. 18.06.2020)	618 400,00	618 400,00	463 800,00	154 600,00	0,00	0,00	1 082 200,00	773 000,00
27	Etap 4 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORÓDZINNE (umowa z dn. 18.06.2020)	2 952 000,00	2 952 000,00	2 214 000,00	738 000,00	0,00	0,00	5 166 000,00	3 690 000,00
28	Etap 5 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORÓDZINNE (umowa z dn. 17.06.2021)	744 000,00	744 000,00	856 000,00	726 000,00	242 000,00	0,00	1 842 000,00	1 470 000,00
29	Etap 5 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORÓDZINNE (umowa z dn. 17.06.2021)	3 220 000,00	3 220 000,00	3 680 000,00	3 105 000,00	1 035 000,00	0,00	7 935 000,00	6 325 000,00
30	Etap 6 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORÓDZINNE (umowa z dn. 05.07.2022)	744 000,00	744 000,00	744 000,00	856 000,00	726 000,00	242 000,00	2 214 000,00	1 842 000,00
31	Etap 6 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORÓDZINNE (umowa z dn. 05.07.2022)	1 866 672,00	1 866 672,00	1 866 672,00	2 133 328,00	1 799 988,00	599 996,00	5 533 332,00	4 599 996,00
32	Etap 7 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI JEDNORÓDZINNE (umowa z dn. 28.12.2023)	0,00	373 336,00	0,00	497 776,00	0,00	568 888,00	0,00	1 440 000,00
33	Etap 7 Ograniczenie niskiej emisji na terenie M.K-ce - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - BUDYNKI WIELORÓDZINNE (umowa z dn. 28.12.2023)	0,00	840 000,00	0,00	1 120 000,00	0,00	1 280 000,00	0,00	3 240 000,00
Razem zaciągnięte pożyczki		14 948 811,10	12 931 945,00	9 824 472,00	9 330 704,00	3 802 988,00	2 690 884,00	28 576 271,10	24 953 533,00

Lp	wyszczególnienie (tytuł)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat 2026, 2027		powyżej 3 lat do 5 lat 2028, 2029		powyżej 5 lat 2030+			
		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
34	OBLIGACJE seria A2023	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
35	OBLIGACJE seria B2023	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
36	OBLIGACJE seria C2023	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
37	OBLIGACJE seria D2023	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
38	OBLIGACJE seria A2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000 000,00	0,00	50 000 000,00
39	OBLIGACJE seria B2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000 000,00	0,00	50 000 000,00
40	OBLIGACJE seria C2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000 000,00	0,00	50 000 000,00
41	OBLIGACJE seria D2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000 000,00	0,00	50 000 000,00
42	OBLIGACJE seria E2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000 000,00	0,00	60 000 000,00
43	OBLIGACJE seria F2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000 000,00	0,00	60 000 000,00
44	OBLIGACJE seria G2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000 000,00	0,00	60 000 000,00
Razem OBLIGACJE		0,00	0,00	0,00	0,00	80 000 000,00	460 000 000,00	80 000 000,00	460 000 000,00
Razem zaciągnięte pożyczki + OBLIGACJE		14 948 811,10	12 931 945,00	9 824 472,00	9 330 704,00	83 802 988,00	462 690 884,00	108 576 271,10	484 953 533,00
Razem zobowiązania długoterminowe finansowe		134 479 739,35	132 642 565,72	130 458 755,25	129 022 864,04	553 782 006,58	874 308 377,53	818 720 501,18	1 135 973 807,28
Zobowiązania długoterminowe niefinansowe									
1	pozostałe zobowiązania długoterminowe niefinansowe	144 576,18	155 541,10	4 028,23	12 479,59	0,00	0,00	148 604,41	168 020,69
Razem zobowiązania długoterminowe niefinansowe		144 576,18	155 541,10	4 028,23	12 479,59	0,00	0,00	148 604,41	168 020,69

- 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, naliczonych kar umownych w tym miarkowania tych kar, zatrzymania wadium, bezumowne korzystanie z kolektora deszczowego, z tytułu immisji hałasu na nieruchomości powoda, 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.	1 462 094,65	0,00	0,00	0,00	308 977,44	0,00	1 153 117,21
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"	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

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
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		4 737 027,65	0,00	0,00	0,00	308 977,44	0,00	4 428 050,21
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)	38 768 789,71	3 025 020,06	447 000,00	0,00	445 221,00	0,00	40 901 588,77
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	22 924,56	0,00	0,00
razem zobowiązania warunkowe jednostek		38 816 453,27	3 025 020,06	447 000,00	0,00	468 145,56	0,00	40 926 327,77
razem		43 553 480,92	3 025 020,06	447 000,00	0,00	777 123,00	0,00	45 354 377,98

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. 31.12.2024 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	71,67	727,77	251,83	547,61
		prenumerata prasy, czasopism i wydawnictw	1 755,00	1 798,00	1 755,00	1 798,00
		podatek od nieruchomości	0,00	16 555,00	16 555,00	0,00
		certyfikat - ubezpieczenie jednostki	6 185,00	6 185,00	6 185,00	6 185,00
		opłata za trwałą zarząd	0,00	11 166,30	11 166,30	0,00
		odnowienie domeny internetowej	0,00	129,74	8,72	121,02
		wykup domeny internetowej	181,34	0,00	136,50	44,84
		zakup certyfikatu kwalifikowanego	297,31	0,00	163,56	133,75
		dostęp do systemu informacji prawnej	4 180,77	4 230,94	4 180,77	4 230,94
		usługi telekomunikacyjne	0,00	14,88	0,00	14,88
		Razem	12 671,09	40 807,63	40 402,68	13 076,04
2.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	koszty przyszłych okresów dotyczące planowanych opłat na domenę internetową, licencji, usługi elektroniczne, dostęp do systemu informacji prawnej, abonament RTV oraz polisy ubezpieczeniowe	0,00	137 444,08	0,00	137 444,08
		koszty przyszłych okresów dotyczące opłat za zgłoszenia wodnoprawne	572,22	0,00	286,11	286,11
		koszty przyszłych okresów dotyczące planowanych opłat na prenumeratę wydawnictw, abonamentu RTV, opłaty za zgłoszenie wodnoprawne oraz opłat za polisy ubezpieczeniowe	117 710,28	0,00	114 032,56	3 677,72
		Razem	118 282,50	137 444,08	114 318,67	141 407,91
3.	Komunalny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	ubezpieczenie samochodów	13 627,00	22 702,00	13 627,00	22 702,00
		TUiR - ubezpieczenie majątku	590 106,90	589 994,98	590 106,90	589 994,98
		abonamenty IT	18 515,83	2 385,49	18 515,83	2 385,49
		prenumerata	20 849,42	0,00	20 849,42	0,00
		bilety jednorazowe	3 189,68	3 920,90	3 189,68	3 920,90

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Wartość na koniec roku
		zajęcie pasa drogowego	6 621,12	0,00	1 621,50	4 999,62
		Razem	652 909,95	619 003,37	647 910,33	624 002,99
4.	Zakład Zieleni Miejskiej	ubezpieczenia majątkowe	39 253,00	49 675,80	39 253,00	49 675,80
		ubezpieczenia komunikacyjne	61 427,00	112 498,00	61 427,00	112 498,00
		prenumerata	5 837,62	6 030,17	5 837,62	6 030,17
		abonamenty	63 980,67	75 937,91	62 476,71	77 441,87
		Razem	170 498,29	244 141,88	168 994,33	245 645,84
5.	Zakład Targowisk Miejskich	prenumerata	9 372,83	8 979,58	12 840,46	5 511,95
		energia	1 518,93	257 254,32	240 209,68	18 563,57
		abonament telefoniczny	455,26	6 741,51	6 509,96	686,81
		abonament Office, upgrade CDN XL, ESET	23 611,49	38 175,34	31 794,19	29 992,64
		domeny internetowe, utrzymanie stron www, poczty i serwera	18 422,83	21 435,60	18 073,17	21 785,26
		ubezpieczenie samochody i budynki	0,00	55 431,00	55 431,00	0,00
		zajęcie pasa drogowego	1 601,25	6 387,50	6 396,75	1 592,00
		podatek od nieruchomości	0,00	376 261,00	376 261,00	0,00
		trwały zarząd	0,00	348 832,27	348 832,27	0,00
		monitoring, odprowadzanie ścieków	186,98	1 361,49	828,83	719,64
		Razem	55 169,57	1 120 859,61	1 097 177,31	78 851,87
6.	DPS Przysiań	polisy ubezpieczeniowe	7 790,00	0,00	7 790,00	0,00
		Razem	7 790,00	0,00	7 790,00	0,00
Ogółem			1 017 321,40	2 162 256,57	2 076 593,32	1 102 984,65

Rozliczenia międzyokresowe przychodów (informacja uzupełniająca do bilansu Pasywa, poz. D.IV.) na dn. 31.12.2024 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	6 090 203,45	3 097 347,76	2 299 530,30	6 888 020,91

Lp.	Jednostka organizacyjna	wyszczególnienie (tytuł)	Wartość na początek roku	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Wartość na koniec roku
		wycinka drzew - zmniejszenia przeksięgowanie z długoterminowych do krótkoterminowych należności; zwiększenia - wyksięgowanie należności długoterminowych	10 644,09	11 316,05	9 449,02	12 511,12
		dochody podatkowe; zwiększenia - przypisy długoterminowych należności, zmniejszenia - przeksięgowanie z długoterminowych do krótkoterminowych należności	23 576,50	0,00	23 106,35	470,15
		Razem	6 124 424,04	3 108 663,81	2 332 085,67	6 901 002,18
2.	Szkoła Podstawowa nr 19	odszkodowanie za wyrządzoną szkodę w 2005 r. (G9/SP19)	37 042,49	0,00	3 206,79	33 835,70
3.	II Liceum Ogólnokształcące	odszkodowanie za wyrządzoną szkodę - wyrok sądu	0,00	1 292 677,55	6 054,85	1 286 622,70
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	zasiłki celowe zwrotne	10 793,59	0,00	9 290,11	1 503,48
5.	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	690 776,35	41 369,63	222 440,09	509 705,89
		rezerwy na przychody przyszłych okresów - zasądzone wyrokiem Sądu Okręgowego w Katowicach roszczenie finansowe tytułem zwrotu kosztów zakupu i montażu podzielników elektronicznych oraz kosztów reklamacji i wykonania korekty rozliczeń	137 742,52	0,00	0,00	137 742,52
		rezerwy na przychody przyszłych okresów - nieruchomości przejęte z zaległościami byłych i obecnych najemców	81 315,84	0,00	6 875,08	74 440,76
		Razem	909 834,71	41 369,63	229 315,17	721 889,17
6.	Zakład Targowisk Miejskich	przychody przyszłych okresów - rekompensata zgodnie z art. 10 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 o transakcjach handlowych	5 394,57	0,00	4 466,57	928,00
		przedpłaty - zapłaty z góry	54 626,91	1 210 073,42	1 189 237,64	75 462,69
		przychody przyszłych okresów - kara umowna	33 864,58	8 000,00	24 405,68	17 458,90
		Razem	93 886,06	1 218 073,42	1 218 109,89	93 849,59
7.	Zakład Zieleni Miejskiej	najem i dzierżawa	1 633,26	5 464,60	7 097,86	0,00
8.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	ujawnienie środka trwałego	20 880,00	0,00	4 060,00	16 820,00
Ogółem			7 198 494,15	5 666 249,01	3 809 220,34	9 055 522,82

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	7 897 946,34	razem
1.1	Otrzymane poręczenia -PUP	7 711 970,00	1. Dofinansowanie -przyznane jednorazowo środki na podjęcie działalności gospodarczej - źródło finansowania Fundusz Pracy, 73 poręczenia kwota 2.849.040 zł. 2. Dofinansowanie - przyznane jednorazowo środki na podjęcie działalności gospodarczej w ramach projektu EFS+, 115 poręczeń kwota 4.170.930 zł. 3. Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy źródło finansowania Fundusz Pracy, 15 poręczeń osób kwota 603.900 zł. 4. Bon na zasiedlenie - źródło finansowania Fundusz Pracy - 6 poręczeń kwota 88.100 zł
1.2	Otrzymane poręczenia -ZZM	185 976,34	Poręczenie do gwarancji dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umów
2.	Otrzymane gwarancje	71 387 652,17	razem
2.1	otrzymane gwarancje - PUP	545 900,00	Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy źródło finansowania PFRON, 6 gwarancji
2.2	otrzymane gwarancje - MZUiM	1 642 368,63	Gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe należytego wykonania umów oraz właściwego usunięcia wad i usterek
2.3	otrzymane gwarancje - ZZM	608 232,94	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
2.5	otrzymane gwarancje - CUW	5 747 080,98	Gwarancje z tytułu należytego wykonania robót budowlanych
2.6	otrzymane gwarancje - KZGM	2 018 100,10	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek
2.7	otrzymane gwarancje - MOPS	23 390,80	Gwarancje ubezpieczeniowe - zabezpieczenie należytego wykonania umowy
2.8	otrzymane gwarancje - Urząd Miasta	60 720 470,12	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania robót i usunięcia wad, usterek
Razem		79 285 598,51	

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 2024 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 27.668.880,55 zł (tj. o 16 % więcej niż w 2023 r. 23.859.348,14 zł).

Lp.	Wyszczególnienie	kwota	informacja dodatkowa
1	2	3	4
1.	odprawy emerytalne i rentowe	9 765 492,56	
2.	nagrody jubileuszowe	16 003 387,25	
3.	inne	2 238 955,77	
Razem		28 007 835,58	

1.16. Inne informacje

Państwowe fundusze celowe. W bilansie w Pasywach w poz. C. Państwowy fundusz celowy ujęto wartość Funduszu Pracy w kwocie 5.496.082,48 zł oraz wartość PFRON 1.907.405,56 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. W 2024 r. wpłynęło do budżetu 138.779.000,06 zł ujętych jako dochód budżetu, łącznie w latach 2023 - 2024 otrzymano z tego instrumentu środki w wysokości 157.243.191,37 zł.

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.	27 278 032,85	0,00	3 060 261,40	24 217 771,45
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	700 813,54	5 180 103,14	0,00	5 880 916,68
4.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu zwrotu kosztów parkowania pojazdów usuniętych z drogi na terenie Miasta	9 205,52	0,00	9 205,52	0,00
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
6.	warunkowe należności miasta Katowice z tytułu opłaty planistycznej	438 071,10	0,00	438 071,10	0,00
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	281 594,06	0,00	74 765,37	206 828,69
9.	warunkowe należności miasta Katowice z tyt. spraw wytoczonych osobom prawnym z innych tytułów niż powyżej	709 918,00	0,00	0,00	709 918,00
10.	warunkowe należności miasta Katowice z tyt. dzierżawy	0,00	33 269,29	0,00	33 269,29
11.	warunkowe należności miasta Katowice dotyczy kosztów związanych z zabezpieczeniem przed wpływami górniczymi w ramach zadania "Budowa stadionu miejskiego w Katowicach"	0,00	42 139 272,25	0,00	42 139 272,25
12.	warunkowe należności miasta Katowice z tyt. spraw wytoczonych osobom fizycznym z innych tytułów niż powyżej	16 540,00	0,00	0,00	16 540,00
Razem		36 556 886,84	47 352 644,68	3 582 303,39	80 327 228,13
13.	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"	18 464 191,33	363 043,89	18 827 235,22	0,00
14.	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"	85 975 000,00	0,00	85 975 000,00	0,00

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (odpisy, wykorzystanie)	Stan na koniec roku obrotowego
15.	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"	27 632 632,79	0,00	27 632 632,79	0,00
16.	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.."	3 975 237,00	0,00	3 975 237,00	0,00
17.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych "Układ drogowy dla obsługi komunikacyjnej stadionu miejskiego w Katowicach"	0,00	25 471 973,06	0,00	25 471 973,06
18.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych "MDK Witosza: budowa domu kultury wraz z zagospodarowaniem terenów przyległych w formie parku"	0,00	1 619 233,17	1 619 233,17	0,00
19.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Odbudowy Zabytków "Prace konserwatorskie elewacji prezbiterium kościoła pw. Św. Piotra i Pawła w Katowicach"	0,00	499 323,75	249 661,88	249 661,87
20.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Odbudowy Zabytków "Restauracja zabytkowego budynku przy ul. Warszawskiej 37 w Katowicach"	0,00	3 500 000,00	500 000,00	3 000 000,00
21.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Odbudowy Zabytków "Restauracja drewnianego kościoła pw. Św. Michała Archanioła w Parku Kościuszki w Katowicach"	0,00	3 500 000,00	0,00	3 500 000,00
22.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Odbudowy Zabytków "Restauracja zabytkowej wieży spadochronowej w Parku Kościuszki w Katowicach"	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
23.	BGK Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Odbudowy Zabytków "Katowickie Centrum Edukacji Muzycznej Dom Kilara - wystawa stała "	0,00	5 496 927,78	0,00	5 496 927,78
Razem		136 047 061,12	40 950 501,65	138 779 000,06	38 218 562,71
Ogółem		172 603 947,96	88 303 146,33	142 361 303,45	118 545 790,84

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 2024 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	56 878,36	razem
	ŻŁOBEK MIEJSKI	27 952,72	kwota 27.214,53 zł - odszkodowanie, kwota 738,19 zł - darowizna
	ZTM	20 925,64	kwota 13.775,64 zł - odszkodowania za szkody na mieniu, kwota 7.150 zł - kary umowne
	MOPS	8 000,00	darowizna - środki na doposażenie w sprzęt zwiększający bezpieczeństwo w przypadku zagrożenia oraz na przeprowadzenia szkolenia
	razem	56 878,36	

2. koszty:

a)	koszty o nadzwyczajnej wartości	0,00	razem
b)	koszty, które wystąpiły incydentalnie	298,43	razem
	ŻŁOBEK MIEJSKI	298,43	zniszczone z przyczyn losowych materiały w magazynie żywnościowym
	razem	298,43	

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 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 i edukacji, od Fundacji Pomoc Maltańska - Maltańska Służba Medyczna na pomoc psychologiczną.

Obecnie sytuacja napływu obywateli Ukrainy się ustabilizowała, przewiduje się, że niezbędne działania 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 będą realizowane do 30 września 2025 r.

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 2024 r.* oraz w *Sprawozdaniu o kształtowaniu się z Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice na lata 2024-2045 za 2024 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 194.113,14 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 18.059,22 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 358.200 zł przeznaczonej na

finansowanie działalności podstawowej Zakładu (ujętych w wyniku finansowym) oraz dotacji na wydatki inwestycyjne dla zakładów budżetowych w wysokości 1.082.912,21 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 225.171,11 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 2024 roku otrzymano dodatkowe udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych proporcjonalnie do wysokości udziału kwoty dochodów na rok 2024 gmin, powiatów i województw w łącznej kwocie dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego z tego tytułu w roku 2024, dla Katowic przyznano 86.622.253 zł.

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

Istotne zdarzenia nie wystąpiły.

data sporządzenia: 30.04.2025 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: 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276255387		0D390F1BD5C90022 

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	45 354 377,98

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

<u>Anna Dorota Mogwicz</u> (główny księgowy)	<u>2025.04.30</u> rok mies. dzień	<u>Marcin Tomasz Krupa</u> (kierownik jednostki)
---	--	---

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'		
Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Dorota Mogwic
(główny księgowy)

2025.04.30
rok mies. dzień

Marcin Tomasz Krupa
(kierownik jednostki)