



Katowice, 23.06.2025 r.

KOMITET AUDYTU DLA MIASTA KATOWICE

BSM.ZD-000015/2025

BRM

BIURO RADY MIASTA KATOWICE	
Wpł.	2025 -06- 23
BRM	

Szanowny Pan
Łukasz Borkowski
Przewodniczący
Rady Miasta Katowice

23.6.25

Szanowny Panie Przewodniczący,

W nawiązaniu do przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz postanowień regulaminu Komitetu Audytu dla miasta Katowice przekazuję do wiadomości i wykorzystania informację Komitetu o sprawozdaniu finansowym za rok 2024 i wynikach jego badania, które zostało przeprowadzone przez biegłych rewidentów firmy KPW Audyt.

Z poważaniem

Patryk Białas

Przewodniczący Komitetu Audytu



Informacja Komitetu Audytu dla miasta Katowice dotycząca sprawozdania finansowego Miasta Katowice za 2024 rok oraz wyników jego badania przez biegłych rewidentów.

Zgodnie z art. 270 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd przekazuje organowi stanowiącemu w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym, a organ stanowiący rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

Sprawozdanie Miasta Katowice składa się z następujących dokumentów:

1/ Bilans z wykonania budżetu

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

Bilans z wykonania budżetu na koniec roku wykazał po stronie aktywów i pasywów kwotę 495.426.533,43 zł i zamknął się niedoborem budżetu za 2024 r. w wysokości /-128.574.200,32 zł.

2/ łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazał kwotę: 6.954.371.827,05 zł

3/ łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który wykazał zysk netto w wysokości: 440.929.420,93 zł

4/ łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r., które wykazuje stan funduszu (po uwzględnieniu wyniku finansowego netto za 2024 rok) w wysokości: 6.510.434.925,42 zł

W dniu 16 maja 2025 roku Miasto Katowice zawarło z firmą KPW Audyt Spółka z o.o. z siedzibą w Łodzi umowę na badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 i 2025.

Zakres badania objął następujące jednostki wchodzące w skład sprawozdania łącznego:

- Urząd Miasta Katowice
- Komunalny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
- Miejski Zarząd Ulic i Mostów
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
- Zakład Zieleni Miejskiej
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
- Pałac Młodzieży
- Centrum Usług Wspólnych oraz 21 jednostek oświatowych/przedszkolnych
- Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna

- Żłobek Miejski
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
- Zakład Targowisk Miejskich
- Katowickie Centrum Edukacji Zawodowej

Łącznie: 34 jednostki

W dniu 12 czerwca 2025r. firma audytorska sporządziła dla Prezydenta Miasta Katowice oraz Rady Miasta Katowice sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za rok 2024, które zawierało opinię bez zastrzeżeń. Zdaniem biegłych rewidentów sprawozdanie finansowe Miasta Katowice:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym sporządzonym przez biegłego rewidenta dla Komitetu Audytu, które zostało wydane dnia 12 czerwca 2025 r. (w załączeniu).

Podczas badania sprawozdania finansowego biegły rewident wskazał na istotne kwestie, które były najbardziej znaczące dla badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy, a dotyczące w szczególności:

- rzeczowych aktywów trwałych, które na dzień 31.12.2024r. wynosiły 5.397.643.809,68 zł co stanowi 77,2% sumy bilansowej. W efekcie przeprowadzonego badania biegły rewident nie zidentyfikował istotnych nieprawidłowości skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
- długoterminowe aktywa trwałe (akcje, udziały) których wartość na dzień 31.12.2024r. została oszacowana na łączną kwotę 1.174.109.409,76 zł co stanowi 16,88% sumy bilansowej. Także w tej pozycji w efekcie przeprowadzonego badania firma audytorska nie zidentyfikowała istotnych nieprawidłowości skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.

Ponadto w ramach prowadzonego badania biegły rewident :

- nie wykrył znaczących słabości w systemie kontroli wewnętrznej w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości badanej jednostki,
- nie zidentyfikował istotnych kwestii związanych z faktycznymi lub domniemanymi przypadkami nieprzestrzegania przepisów ustawowych, wykonawczych lub statutu,
- nie stwierdził w efekcie zastosowania procedur, w ramach przyjętych do badania progów istotności braku odpowiedniości zastosowanych istotnych zasad rachunkowości,

- stwierdził kompletność otrzymanych wyjaśnień i dokumentów niezbędnych do oceny łącznego sprawozdania finansowego,
- nie stwierdził żadnych istotnych trudności w badaniu sprawozdania finansowego Miasta.