

Załącznik
do Uchwały nr 981/80/VII/2025
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 14.05.2025r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO ZA ROK 2024

Wnosi
Zarząd Województwa

Katowice, maj 2025 rok

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	2
2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2024 ROK.....	8
B. Aktywa obrotowe stanowią zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz rozliczenia międzyokresowe.....	11
A. Na Fundusz składa się fundusz jednostki, wynik finansowy netto, nadwyżka środków obrotowych, odpisy z wyniku finansowego.....	13
B. Fundusze placówek – ta pozycja nie występuje.....	13
C. Państwowe fundusze celowe – w bilansie Wojewódzkiego Urzędu Pracy wykazano Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.....	13
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	13
IV. Rozliczenia międzyokresowe – ujęto prawdopodobne przyszłe zobowiązania za wykonane usługi a niezafakturowane do dnia bilansowego. Pozycja ta wykazana przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach obejmuje ustalone w drodze decyzji administracyjnych opłaty za zajęcie pasa drogowego, mające charakter opłat wieloletnich, dotyczących przyszłych okresów. W przypadku Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach rozliczenia dotyczą zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego, kosztów wydania klauzuli należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy i zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego, kosztów wydania klauzuli z tytułu wypłaconych świadczeń na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie są to przychody zaliczane do przyszłych okresów, wynikające z udzielonych Beneficjentom ulg w spłacie zaległości, poprzez rozłożenie na raty, dotyczących części budżetu państwa, których termin płatności wykracza poza rok budżetowy a w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego jest to opłata za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji oraz opłat wynikające z decyzji za zajęcie pasów drogowych dróg wojewódzkich w celu umieszczenia infrastruktury technicznej obejmujące lata przyszłe. Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach wykazał w tej pozycji kwotę przekazanych w latach ubiegłych przez jednostkę nadrzędną materiałów do produkcji oraz przyjęte do ewidencji magazynowej części komputerowe po uznanej reklamacji, natomiast Stadion Śląski w Chorzowie fakturę za wynajem Sali konferencyjnej wystawionej w grudniu 2024r. dotycząca sprzedaży w styczniu 2025r.....	15
2.2 ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	15
ZA 2024 ROK.....	15
2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUDNUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2024 ROK.....	17
2.4. INFORMACJA DODATKOWA.....	19

WPROWADZENIE

Sprawozdanie finansowe za rok 2024 zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz przepisami 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego określono w § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. jako sprawozdanie, które składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (w zakresie ustalonym w zał. 5 do rozporządzenia);
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (w zakresie ustalonym w zał. 10 do rozporządzenia);
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (w zakresie ustalonym w zał. 11 do rozporządzenia);

- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (w zakresie ustalonym w zał. 12 do rozporządzenia).

Sporządzając sprawozdanie finansowe, dokonano odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Dotyczą one w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami,
- 3) przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie jednostkom objętych sprawozdaniem finansowym, a także wymienionymi składnikami otrzymanymi nieodpłatnie od jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu,
- 4) zrealizowanych wydatków i dochodów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami.

Założono kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy, który jest tożsamy z rokiem budżetowym, rozpoczynającym się 01.01.2024 r. i kończącym się 31.12.2024 r. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

Sprawozdania sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, to jest na dzień 31.12.2024 r.

I. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO ZA 2024 ROK

Bilans z wykonania budżetu obejmuje aktywa i pasywa, które wpłynęły na wynik budżetu w danym roku (załącznik 1).

Po stronie aktywów występują następujące pozycje:

- I. Środki pieniężne
- II. Należności i rozliczenia
- III. Rozliczenia międzyokresowe

I. Środki pieniężne obejmują:

1. Środki pieniężne budżetu – w pozycji tej ujęto środki pieniężne na rachunkach bankowych stanowiące „własność budżetu” Województwa Śląskiego oraz dotacje celowe niewykorzystane do końca roku budżetowego, które zostały zwrócone w następnym roku budżetowym.
2. Pozostałe środki pieniężne – w pozycji tej ujęte są środki pieniężne w drodze czyli kwoty otrzymane przez Województwo Śląskie stanowiące zwroty środków niewykorzystanych na wydatki przez jednostki budżetowe oraz wpływy dochodów budżetowych uzyskane przez jednostki budżetowe, które zostały przekazane w 2024 roku, a objęte są wyciągiem bankowym w roku następnym.

II. Należności i rozliczenia obejmują:

1. Należności finansowe – stanowią udzielone przez Województwo Śląskie pożyczki.

W bilansie z wykonania budżetu należności finansowe obejmują:

- 1.1. pożyczki krótkoterminowe z terminem wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 9 950 000,00 złotych udzielone Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach, Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Repty” Górnośląskiemu Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach, Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 3 w Rybniku, Szpitalowi Wojewódzkiemu w Bielsku-Białej, Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Szpitalowi Kolejowemu w Wilkowicach-Bystrej, Centrum Psychiatrii w Katowicach, Obwodowi Lecznictwa Kolejowego w Bielsko-Białej.
- 1.2. pożyczki długoterminowe z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 7 850 000,00 złotych udzielone Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach, Centrum Psychiatrii w Katowicach oraz Obwodowi Lecznictwa Kolejowego w Bielsko-Białej.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.) na należności wątpliwe czyli te, których prawdopodobieństwo odzyskania jest niewielkie, dokonano odpisów aktualizujących w ciężar wyniku na pozostałych operacjach niekasowych. W tym przypadku dotyczy to wymagalnych rat pożyczek udzielonych przez Województwo Śląskie. Oznacza to, iż wartość należności finansowych wykazano w bilansie z wykonania budżetu w kwocie netto ustalonej jako różnica pomiędzy wartością księgową należności z tytułu udzielonych pożyczek, a wartością odpisu z tytułu utraty wartości. **Odpis na należności utworzono** w wysokości 100% wartości rat wymagalnych pożyczek według stanu na 31.12.2024 r.

1. Należności od budżetów – nie występują.
2. Pozostałe należności i rozliczenia – w pozycji tej ujęto stany rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi z tytułu dochodów i przekazanych środków na wydatki. Wykazano tu stan zrealizowanych dochodów budżetowych uzyskanych przez

jednostki budżetowe i wykazanych w ich okresowych sprawozdaniach, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu Województwa Śląskiego do końca 2024 r. oraz stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych do końca 2024 r.

III. Rozliczenia międzyokresowe – w pozycji tej ujęto odsetki od kredytów wynikające z wyceny na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia.

Po stronie pasywów w bilansie z wykonania budżetu występują następujące pozycje:

- I. Zobowiązania
- II. Aktywa netto budżetu
- III. Rozliczenia międzyokresowe

I. Zobowiązania obejmują:

- 1. Zobowiązania finansowe – czyli zaciągnięte kredyty na finansowanie wydatków majątkowych, wynikające z konieczności finansowania deficytu budżetu.

W bilansie z wykonania budżetu wykazano zobowiązania finansowe w podziale na:

- 1.1. krótkoterminowe wymagalne w terminie do 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 71 311 294,93 złotych, w tym odsetki od kredytów wynikające z wyceny na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia.
- 1.2. długoterminowe wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 117 770 661,30 złotych, w tym odsetki od kredytów wynikające z wyceny na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia.

W 2024 roku nie zaciągnięto zaplanowanego kredytu.

- 2. Zobowiązania wobec budżetów – w pozycji tej ujęto zobowiązania z tytułu niewykorzystanych do końca roku dotacji celowych podlegających zwrotowi na rachunek budżetu państwa za pośrednictwem Wojewody, niewykorzystanych dotacji na realizację Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz Funduszu Europejskiego dla Śląska na lata 2021-2027, jak również Programu Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich. Zobowiązania z tytułu

niewykorzystanych środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz Funduszu Europejskiego dla Śląska na lata 2021-2027 nieprzekazanych do końca roku na rachunek Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, Ministerstwa Edukacji Narodowej oraz zobowiązania z tytułu dochodów zrealizowanych w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, nie przekazanych do końca roku na rachunek budżetu państwa.

1. Pozostałe zobowiązania – pozycja ta obejmuje omyłkowe uznanie rachunków bankowych, tj. kwoty przekazane na niewłaściwe rachunki bankowe przez jednostki budżetowe w dniu 31.12.2024 roku oraz omyłkowe obciążenie rachunku jednostki budżetowej przez bank.

II. Aktywa netto budżetu – są to aktywa ogółem pomniejszone o wartość wszystkich zobowiązań (czyli jest to różnica pomiędzy sumą aktywów a wartością pasywów z pozycji I Zobowiązania i III Rozliczenie międzyokresowe).

Aktywa netto budżetu obejmują:

1. Wynik wykonania budżetu – czyli nadwyżka budżetu ujęta w pozycji II.1.1, która stanowi dodatnią różnicę między uzyskanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami w danym roku budżetowym.
2. Wynik na operacjach niekasowych – dotyczy operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. W pozycji tej ujęto obciążenia odpisami z tytułu utraty wartości należności dotyczących udzielonych pożyczek samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej oraz różnice kursowe.
3. Rezerwa na niewygasające wydatki – nie występuje.
4. Środki z prywatyzacji – nie występują.
5. Skumulowany wynik budżetu – to w przypadku województwa śląskiego, skumulowany deficyt budżetu województwa, który pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu zostanie skorygowany o wynik wykonania budżetu za 2024 r. oraz wynik na operacjach niekasowych, zgodnie z opisem konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” Załącznika 2. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.).

III. Rozliczenia międzyokresowe – to dochód budżetu przyszłego roku, który wpłynął na rachunek budżetu przed końcem 2024 r. i są to otrzymane w grudniu 2024 r. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT).

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ŁĄCZNE

2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2024 ROK.

Bilans łączny samorządowych jednostek budżetowych obejmuje zsumowane pozycje bilansowe jednostek, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami – stanowi on załącznik 2 do niniejszego sprawozdania a wykaz jednostek budżetowych zawiera załącznik 6.

Po stronie aktywów występują następujące pozycje:

A. Aktywa trwałe

B. Aktywa obrotowe

A. Aktywa trwałe stanowią wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe.

A. Wartości niematerialne i prawne –wartość netto przy zastosowaniu umorzeń wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz określonych przez kierowników jednostek zgodnie z ustawą o rachunkowości.

I. Rzeczowe aktywa trwałe – zwiększenie tej pozycji bilansu nastąpiło między innymi wskutek:

- przyjęcia do ewidencji nakładów w ramach zadań inwestycyjnych między innymi w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Katowicach, Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Niesłyszących i Słabosłyszących w Raciborzu,

- modernizacji budynku będącego siedzibą Częstochowskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie,
- remontu pomieszczeń znajdujących się w Regionalnym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku,
- zakończenia zadań inwestycyjnych (prac budowlanych) w Planetarium – Śląskim Parku Nauki w Chorzowie, w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Bielsku-Białej, na Stadionie Śląskim w Chorzowie, w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie,
- nabycia środków transportu w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Katowicach, Beskidzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu, Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu, Wojewódzkim Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach, w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie,
- nabycia nieodpłatnie z mocy prawa własności nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa w drodze decyzji Wojewody Śląskiego, m.in. zajętych pod drogi wojewódzkie.

Rzeczowe aktywa trwale wykazywane są w wartości netto po zastosowaniu umorzeń wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalonych przez kierowników jednostek zgodnie z ustawą o rachunkowości.

II. Należności długoterminowe – (powyżej 12 miesięcy) wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, czyli dokonywane są odpisy aktualizujące w związku z zagrożeniem lub całkowitą utratą możliwości ich spłaty przez kontrahenta. W pozycji tej znaczące kwoty wykazał:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich - należności z tytułu opłat wynikających z decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg wojewódzkich w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- Wojewódzki Urząd Pracy - należności rozłożone na raty w projektach dofinansowanych ze środków unijnych,

- Śląskie Centrum Przedsiębiorczości - należności dotyczące zwrotów dotacji od Beneficjentów, którym spłata należności została rozłożona na raty, a termin spłaty należności przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - opłaty za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji.

III. Długoterminowe aktywa finansowe – na tę pozycję w kwocie **1 602 463 140,00 zł** składa się **wartość księgowa** (cena nabycia pomniejszona o ewentualne odpisy aktualizujące) posiadanych przez Województwo Śląskie akcji i udziałów:

a) wartość akcji:

- Park Śląski S.A. – 307 939 960,00 zł,
- Huta Łaziska S.A. w Łaziskach Górnych – 168 474,00 zł,
- Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Bielsku Białej – 140 200,00 zł,
- Fundusz Górnośląski S.A. w Katowicach – 131 276 770,00 zł,
- Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. w Katowicach – 341 875 100,00 zł,
- Górnośląskie Towarzystwo Lotnicze S.A. w Katowicach – 65 365 536,00 zł (wartość nominalna 47 813 400,00 zł + kapitał zapasowy 17 552 136,00 zł),
- POLREGIO S.A. w Warszawie – wartość bilansowa 0,00 zł Z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego Spółki – dokonano 100% odpisu aktualizującego w wysokości 28 347 200,00 zł,

b) wartość udziałów:

- Rudzka Agencja Rozwoju „Inwestor” sp. z o.o. w Rudzie Śląskiej – 336 000,00 zł,
- Śląskie Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowe im. dr Adama Szebesty w Rabce Zdroju sp. z o.o. – 54 138 000,00 zł,
- Stadion Śląski sp. z o.o. w likwidacji w Katowicach – 249 911 100,00 zł,
- Szpital Chorób Płuc sp. z o.o. w Siewierzu – 9 141 000,00 zł,
- Śląskie Centrum Reumatologii, Ortopedii i Rehabilitacji w Ustroniu sp. z o.o. (od 25.11.2024r. pod nazwą Śląskie Centrum Reumatologii im. Gen. Jerzego Ziętka w Ustroniu sp. z o.o.) – 57 275 000,00 zł,
- Uzdrowisko Goczałkowice-Zdrój sp. z o.o. – 112 696 000,00 zł,
- Centrum Zdrowia Dziecka i Rodziny im. Jana Pawła II w Sosnowcu sp. z o.o. – 68 126 000,00 zł,
- Szpital Specjalistyczny w Zabrze sp. z o.o. – 61 579 000,00 zł,

- Ośrodek Leczniczo - Rehabilitacyjny „Pałac Kamieniec” sp. z o.o. w Kamieńcu Zbroslawicach – 29 687 000,00 zł,
- Śląski Fundusz Rozwoju sp. z o.o. w Katowicach – 1 800 000,00 zł,
- Koleje Śląskie sp. z o.o. w Katowicach – Województwo Śląskie jest właścicielem udziałów o wartości 170 712 500,00 zł Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, dokonano korekty odpisu aktualizującego w wysokości 59 704 500,00 zł – ostatecznie wartość księgowa wynosi 111 008 000,00 zł.

IV. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek – ta pozycja nie występuje.

B. Aktywa obrotowe stanowią zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz rozliczenia międzyokresowe.

I. Zapasy – kwota 1 622 475,64 zł obejmuje wartość materiałów, produktów oraz towarów znajdujących się w poszczególnych jednostkach budżetowych.

II. Należności krótkoterminowe - (poniżej 12 miesięcy) wykazywane są w bilansie w kwocie netto po uwzględnieniu dokonanych odpisów aktualizujących. Obejmują między innymi należności z tytułu ubezpieczeń, dostaw i usług, należności od budżetów

i z tytułu rozliczenia środków na wydatki i dochody budżetowe.

W pozycji tej ujęte są należności dotyczące w szczególności:

- Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, które po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wynoszą 193 771 534,58 zł w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach,
- wypłaconych i nierozliczonych dotacji, jak również wypłaconych środków finansowych Wnioskodawcom, partnerom w projektach unijnych, uczestnikom projektów unijnych i nierozliczonych na dzień bilansowy, odsetek i opłat prolongacyjnych, które po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wynoszą 115 007 141,89 zł w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, 1 652 917,68 zł w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Katowicach oraz 105 389 730,11 zł w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości,
- należności wynikające z dopłat zwrotnych do kapitału Spółki Stadion Śląski przeznaczonych na pokrycie kosztów likwidacji w wysokości 28 961 619 zł,

- rozrachunki związane z Umową Powierzenia zawartą ze Spółką Śląski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o. – RT) w kwocie 269 685 884,00 zł.

W pozycji „należności krótkoterminowe” dokonuje się wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami budżetowymi. W roku 2024 wyłączono wykazaną w bilansie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego należność dotycząca rozliczenia VAT (jako Centrali VAT) w wysokości 5 941,64 zł, która była jednocześnie zobowiązaniem:

- Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach - 3 586,56 zł,
- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach - 154, 44 zł,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu – 2 062,26 zł,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze – 138,38 zł.

Z pozycji tej wyłączono również kwotę 17,00 zł będącą należnością Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie i jednocześnie zobowiązaniem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z tytułu nadpłaty opłaty za korzystanie ze środowiska.

Z pozycji bilansowej (B.II.5) „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wyłączono kwotę 550 959 865,11 zł wykazaną jednocześnie jako pozostałe zobowiązania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Obowiązek księgowania pozabudżetowych środków europejskich płatnych za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego jako należności i zobowiązania został wprowadzony w 2010 roku.

- III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne w banku i kasie są wyceniane według wartości nominalnej. Środki, które pozostały na rachunkach bankowych jednostek i nie zostały przekazane na rachunek budżetu, bądź też zgodnie z przepisami prawa winny pozostać na wyodrębnionych rachunkach bankowych m. in. środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, depozyty, środki pieniężne Funduszu Ochrony Środowiska.

- IV. Rozliczenia międzyokresowe – obejmują koszty poniesione w okresie sprawozdawczym a przewidziane do rozliczenia w roku 2025, np. ubezpieczenie środków trwałych, ubezpieczenie dróg, dostęp do bazy Lex, prenumerata czasopism.

Strona pasywów obejmuje następujące pozycje:

- A. Fundusz
 - B. Fundusze placówek
 - C. Państwowe fundusze celowe
 - D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
- A. Na **Fundusz** składa się fundusz jednostki, wynik finansowy netto, nadwyżka środków obrotowych, odpisy z wyniku finansowego.

Wynik finansowy netto w bilansie łącznym jednostek budżetowych jest dodatni, został on zaprezentowany w szyku rozwartym, tj. z uwzględnieniem zysków i strat jednostek budżetowych wchodzących w skład sprawozdania łącznego.

- B. **Fundusze placówek** – ta pozycja nie występuje.
- C. **Państwowe fundusze celowe** – w bilansie Wojewódzkiego Urzędu Pracy wykazano Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
- D. **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**
 - I. Zobowiązania długoterminowe – (powyżej 12 miesięcy) to między innymi wartość zabezpieczenia należytego wykonania umów.
 - II. Zobowiązania krótkoterminowe – (poniżej 12 miesięcy) na wartość składają się między innymi zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, tj. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, (tzw. „13-tki”) wraz z pochodnymi, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pobrane i nierozliczone środki na wydatki oraz nie przekazane dochody na rachunek budżetu, które wpłynęły w ostatnim dniu roku budżetowego, jak również sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów). Ujęto tu również środki wypłacone w 2024 roku

z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach o płatność.

Z pozycji bilansu „pozostałe zobowiązania” wyłączono kwotę 550 965 823,75 zł wykazaną jednocześnie jako należności z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wyniku rozliczeń Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z budżetem środków europejskich oraz pozostałe należności Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z tytułu rozliczenia podatku od towarów i usług scentralizowanych jednostek Województwa Śląskiego z Departamentem Księgowości Urzędu Marszałkowskiego, pełniącym funkcję centrali VAT od:

- Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach - 3 586,56 zł,
- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach - 1 154, 44 zł,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu – 2 062,26 zł,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze – 138,38 zł,

Jak również w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego nadpłatę opłaty za korzystanie ze środowiska w wysokości 17,00 zł wobec Śląskiego Ogrodu Zoologicznego w Chorzowie.

III. Rezerwy na zobowiązania

Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.) jednostki budżetowe nie mają obowiązku tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Przyznawane są one zgodnie z Kodeksem Pracy, a ich wypłata nie wpływa w istotny sposób na wynik finansowy.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na 2024 rok zostały ujęte w łącznej kwocie 431 508 009 zł w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 - 2035 (wg stanu na dzień 31.12.2024 r.).

Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach utworzył rezerwę w wysokości 11 400 508,86 zł na zobowiązania związane z wykonaniem wyroków sądowych.

IV. Rozliczenia międzyokresowe – ujęto prawdopodobne przyszłe zobowiązania za wykonane usługi a niezafakturowane do dnia bilansowego. Pozycja ta wykazana przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach obejmuje ustalone w drodze decyzji administracyjnych opłaty za zajęcie pasa drogowego, mające charakter opłat wieloletnich, dotyczących przyszłych okresów. W przypadku Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach rozliczenia dotyczą zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego, kosztów wydania klauzuli należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy i zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego, kosztów wydania klauzuli z tytułu wypłaconych świadczeń na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie są to przychody zaliczane do przyszłych okresów, wynikające z udzielonych Beneficjentom ulg w spłacie zaległości, poprzez rozłożenie na raty, dotyczących części budżetu państwa, których termin płatności wykracza poza rok budżetowy a w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego jest to opłata za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji oraz opłat wynikające z decyzji za zajęcie pasów drogowych dróg wojewódzkich w celu umieszczenia infrastruktury technicznej obejmujące lata przyszłe. Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach wykazał w tej pozycji kwotę przekazanych w latach ubiegłych przez jednostkę nadrzędną materiałów do produkcji oraz przyjęte do ewidencji magazynowej części komputerowe po uznanej reklamacji, natomiast Stadion Śląski w Chorzowie fakturę za wynajem Sali konferencyjnej wystawionej w grudniu 2024r. dotycząca sprzedaży w styczniu 2025r.

2.2 ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2024 ROK.

Łączny rachunek zysków i strat informuje jakie czynniki wpłynęły na wynik finansowy wykazany w bilansach (załącznik 3). Przedstawia on wynik działalności jednostek budżetowych w ujęciu analitycznym, ujmując oddzielnie przychody i koszty związane z działalnością podstawową, operacyjną i finansową za dany o poprzedni rok obrotowy. Umożliwia to porównanie wyników działalności w czasie.

Wynik finansowy jednostki jest przedstawiony w rachunku zysków i strat jako ciąg wyników osiągniętych w różnych sferach działalności. W konsekwencji powstaje: wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto i na końcu wynik netto. Dzięki ujęciu wyników w przejrzystej przedstawionej jest sytuacja finansowa jednostki.

Koszty działalności operacyjnej wynoszące łącznie 1 312 944 999,43 zł nie uwzględniają już wyłączeń w wysokości 968 505,27 zł, wynikających z wzajemnych rozliczeń między poszczególnymi jednostkami, takimi jak:

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – 474 647,46 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 23 810,00 zł,
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 68 140,00 zł,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – 125,00 zł,
- Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie – 55 023,51 zł,
- Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu – 48 949,00 zł,
- Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie – 31 370,00 zł,
- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach – 8 563,97 zł,
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Katowicach – 7 506,00 zł,
- placówki oświatowe – 250 370,33 zł.

Koszty te były ujęte jednocześnie jako:

- przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 592 318,38 zł,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 376 186,89 zł

w takich jednostkach jak: Śląski Zarząd Nieruchomości (349 749,23 zł), Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego (209 175,69 zł), Zarząd Dróg Wojewódzkich (166 511,20 zł), Stadion Śląski (500,00 zł) oraz niektórych placówkach oświatowych (242 569,15 zł).

2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2024 ROK.

Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych - zawiera przede wszystkim zmiany mające wpływ na zwiększenie i/lub zmniejszenie funduszu jednostek (załącznik 4).

Jednym z elementów funduszu jest wynik finansowy netto. Na koniec roku 2024 wynik ten wynosi 1 188 799 165,82 zł, w rozbiciu na zysk netto w kwocie 1 853 842 750,89 zł i stratę netto w kwocie 665 043 585,07 zł.

Zysk dotyczy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oraz Regionalnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Katowicach, natomiast strata wystąpiła w pozostałych samorządowych jednostkach budżetowych. Zysk w Urzędzie Marszałkowskim jest wynikiem ujęcia dochodów budżetu nie wykazanych w planie finansowym innych samorządowych jednostek budżetowych w postaci przychodów urzędu, natomiast w Regionalnym Ośrodku Pomocy Społecznej od 01 stycznia 2022 roku prowadzona jest ewidencja dochodów z tytułu wpłat za dzieci przebywające w instytucjonalnej pieczy zastępczej (RPOT oraz IOP), dokonywanych przez powiaty właściwe ze względu na miejsce zamieszkania dzieci, co ma bezpośredni wpływ na wartość przychodów.

Strata to koszty funkcjonowania jednostek budżetowych.

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych dokonano w roku 2024 wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych lub otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, jak również zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych pomiędzy poszczególnymi jednostkami.

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne ujęte w ewidencji księgowej w roku 2024 w łącznej wysokości 14 178 366,60 zł, w takich jednostkach jak:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 3 381 047,58 zł,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niesłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu – 10 355 115,37 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 442 203,65 zł,

były jednocześnie ujęte w ewidencji księgowej jako wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w łącznej wysokości 14 178 366,60 zł, w poniższych jednostkach:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 123 515,00 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 13 736 162,95 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 318 688,65 zł.

Zrealizowane wydatki budżetowe ujęte w ewidencji księgowej w roku 2024 w łącznej wysokości 725 436,12 zł, w takich jednostkach jak:

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 474 647,46 zł,
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach – 7 506,00 zł,
- Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu – 48 949,00 zł,
- Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie – 31 370,00 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 23 810,00 zł,
- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach – 8 563,97 zł,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – 125,00 zł,
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 68 140,00 zł,
- Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie – 55 023,51 zł,
- Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej WOM w Rybniku – 7 301,18 zł

były jednocześnie ujęte w ewidencji księgowej jako zrealizowane dochody budżetowe w łącznej wysokości 725 436,12 zł, w poniższych jednostkach:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 166 511,20 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 209 175,69 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 349 749,23 zł.

2.4. INFORMACJA DODATKOWA.

Rozporządzeniem 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) rozszerzono od 2018 roku treść sprawozdania finansowego jednostek i zakładów budżetowych o informację dodatkową (§ 23 ust. 1 pkt. 4, § 23 ust. 9), której zakres określa załącznik nr 12 do rozporządzenia. W informacji dodatkowej jednostki budżetowe ujęły dane liczbowe i opisowe oraz wyjaśnienia, które zapewniają rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

W pozycji 1.12 „Wyciągu z danych z informacji dodatkowej” (załącznik 5) łączna kwota zobowiązań warunkowych wynosi 365 121 794,82 zł, z tego:

1) w Urzędzie Marszałkowskim to 365 103 743,48 zł:

- weksle stanowiące zabezpieczenie zaciągniętych przez Województwo Śląskie kredytów (wraz z naliczonymi odsetkami) w wysokości 210 221 361,21 zł,
- hipotekę umowną na nieruchomości stanowiącej własność Województwa Śląskiego, w użytkowaniu Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku Białej jako zabezpieczenie wierzytelności banku z tytułu udzielonego szpitalowi kredytu w rachunku bieżącym – do wysokości 5 250 000,00 zł,
- hipotekę umowną na nieruchomości stanowiącej własność Województwa Śląskiego, w użytkowaniu SP ZOZ „Repty” Górnośląskie Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach jako zabezpieczenie na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z tytułu udzielonej pożyczki – 2 754 000,00 zł,
- zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy regulującej zasady współpracy przy opracowaniu Studium Projektowo – Technicznego oraz realizacji robót budowlanych na potrzeby realizacji projektu pn. „Uzupełnienie sieci kolejowej o połączenie kolejowe Jastrzębia-Zdroju z Katowicami” w ramach Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej Kolej + do 2029r. w wysokości 62 804 849,75 zł,

- opłaty i kary za usunięcie drzew w wysokości 83 851 532,52 zł – jeżeli należności staną się wymagalne i podmioty prześlą na konto środki, wówczas zgodnie z zapisem ustawy Prawo ochrony środowiska środki zostaną redystrybuowane na rachunki WFOŚ i NFOŚ.
 - wadła wniesione w formie niepieniężnej w postaci elektronicznej z kwalifikowanym podpisem elektronicznym (ubezpieczeniowe gwarancje zapłaty) – 222 000,00 zł,
- 2) w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach kwota 18 051,34 zł to wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

ZA ZARZĄD