

Załącznik
do Uchwały 976/41/VI/2019
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 15.05.2019 roku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO ZA ROK 2018

Wnosi
Zarząd Województwa

Katowice, maj 2019 rok

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	2
2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2018 ROK.....	8
II. Aktywa obrotowe stanowią zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz rozliczenia międzyokresowe.....	10
III. Na Fundusz składa się fundusz jednostki, wynik finansowy netto, nadwyżka środków obrotowych, odpisy z wyniku finansowego.....	12
IV. Państwowe fundusze celowe – w bilansie Wojewódzkiego Urzędu Pracy wykazano Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.....	12
V. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	12
VI. Fundusze specjalne – w pozycji tej wykazano stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy.....	13
VII. Rozliczenia międzyokresowe – ujęto prawdopodobne przyszłe zobowiązania za wykonane usługi a niezafakturowane do dnia bilansowego. Pozycja ta wykazana przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach dotyczy opłat wynikających z decyzji wydanych na lata przyszłe, za zajęcie pasa drogowego drogi wojewódzkiej w celu umieszczenia infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. W przypadku Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach rozliczenia dotyczą kosztów FGŚP.....	13
ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	14
ZA 2018 ROK.....	14
2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2018 ROK.....	15
2.4. INFORMACJA DODATKOWA.....	16

WPROWADZENIE

Sprawozdanie finansowe za rok 2018 zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

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

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 01.01.2018 r. i kończącym się 31.12.2018 r. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

Sprawozdania sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, to jest na dzień 31.12.2018 r.

I. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO W 2018 ROKU

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. Inne aktywa

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 2018 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 stanowią:

- 1.1. pożyczki krótkoterminowe z terminem wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 4 026 000,00 złotych udzielone Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach,
- 1.2. pożyczki długoterminowe z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 17 223 000,00 złotych udzielone Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach, Samodzielnemu Publicznemu Wojewódzkiemu Szpitalowi Chirurgii Urazowej im. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich oraz Samodzielnemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej

„Repty” Górnośląskiemu Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) na należności wątpliwe, tj. wymagalne raty udzielonych pożyczek (przez które rozumie się bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone) dokonano odpisów aktualizujących w ciężar wyniku na pozostałych operacjach niekasowych. 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 31.12.2018 r.

1. Należności od budżetów – w pozycji tej ujęto należności od innych budżetów, w tym dochody Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych pobrane przez urzędy skarbowe w grudniu 2018 r. w kwocie 2 137 772,00 złotych, a odprowadzone na rachunek budżetu w styczniu następnego roku; dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2018 r. nieprzekazane do końca roku przez Ministra Rozwoju i Finansów w kwocie 5 287 352,00 złotych.
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 2018 r. oraz stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych do końca 2018 r.

III. Inne aktywa – w pozycji tej ujęto odsetki, które zwiększają zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych. Odsetki te naliczone na koniec okresu sprawozdawczego, spowodują wystąpienie wydatku w następnym roku budżetowym.

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

- I. Zobowiązania
- II. Aktywa netto budżetu
- III. Inne pasywa

I. Zobowiązania obejmują:

- 1. Zobowiązania finansowe – to 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 118 034 047,14 złotych, w tym odsetki bankowe od zaciągniętych kredytów naliczone na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 2 359,14 złotych;
- 1.2. długoterminowe wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 488 086 221,66 złotych.

W 2018 roku zaciągnięto kredyty na łączną kwotę 35 810 033,76 złotych, które wykorzystano na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych:

- „Dostawa co najmniej 10 sztuk elektrycznych zespołów trakcyjnych do wykonywania kolejowych wojewódzkich przewozów pasażerskich” w kwocie 25 830 500,00 złotych,
 - na drogach publicznych wojewódzkich – 9 979 533,76 złotych.
- 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, Krajowego Biura Wyborczego, niewykorzystanych dotacji na realizację Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, jak również Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, Programu Operacyjnego Wiedza i Rozwój, zobowiązania z tytułu niewykorzystanych środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 nieprzekazanych do końca roku na rachunek Ministerstwa Rozwoju i Finansów 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 uznania rachunków bankowych, tj. kwoty przebrane na niewłaściwy rachunek bankowy przez jednostki budżetowe w dniu 31.12.2018 roku.

II. Aktywa netto budżetu - to część pasywów budżetu, która równa się różnicy aktywów ogółem i wszystkich zobowiązań budżetu (Suma Aktywów minus Pasywa: pozycja I. Zobowiązania i pozycja III. Inne pasywa) i obejmuje:

1. Wynik wykonania budżetu – obejmuje nadwyżkę budżetu ujętą w pozycji 1.1, która stanowi dodatnią różnicę między uzyskanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami w danym roku budżetowym.
2. Wynik na operacjach niekasowych – dotyczy pozostałych 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, umorzenia wymagalnych rat udzielonych pożyczek oraz zmniejszenie odpisów aktualizujących należności, w przypadku spłaty pożyczek udzielonych, na które zostały dokonane wcześniej odpisy aktualizujące należności.
3. Rezerwa na niewygasające wydatki – nie występuje.
4. Środki z prywatyzacji – nie występują.
5. Skumulowany wynik budżetu – to kwota (-)524 515 081,73 złotych stanowiąca sumę wyników budżetu z poprzedniego roku (Pasywa: pozycja II.5. Skumulowany wynik budżetu + pozycja II.1.1. Nadwyżka budżetu + pozycja II.2. Wynik na operacjach niekasowych).

III. Inne pasywa – obejmują rozliczenia międzyokresowe z tytułu dochodów budżetu przyszłego roku, które wpłynęły na rachunek budżetu przed końcem 2018 r. i jest to otrzymana w grudniu 2018 r. część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2019 r.

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ŁĄCZNE

2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2018 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, długoterminowe aktywa finansowe oraz wartość mienia zlikwidowanych jednostek.

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 nabycia nieruchomości gruntowych w drodze decyzji Wojewody Śląskiego, przyjęcia obiektów inżynierii lądowej i wodnej (ZDW) jak również przyjęcia do ewidencji gotowych środków trwałych powstałych w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w wartości netto przy zastosowaniu umorzeń wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych lub 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. Zarząd Dróg Wojewódzkich ujął tu również 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 wykazał należności rozłożone na raty w projektach dotyczących dofinansowanych ze środków unijnych oraz FGŚP.

III. Długoterminowe aktywa finansowe – na tę pozycję w kwocie 1.052.473.466,00 zł składa się **wartość księgowa** (cena nabycia pomniejszona o ewentualne odpisy aktualizujące) posiadanych przez Województwo Śląskie akcji i udziałów:

a) wartość akcji:

- Górnośląskie Towarzystwo Lotnicze SA w Katowicach – 65.365.536,00 zł,
- Wojewódzki Park Kultury i Wypoczynku im. Gen. J. Ziętka SA w Chorzowie – 88.514.260,00 zł,
- Agencja Rozwoju Regionalnego SA w Bielsku Białej – 140.200,00 zł,
- Fundusz Górnośląski SA w Katowicach – 122.276.770,00 zł,
- Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów SA w Katowicach – 341.875.100,00 zł,

b) wartość udziałów:

- Koleje Śląskie Spółka z o.o. w Katowicach – 43.900.500,00 zł; Województwo Śląskie jest właścicielem udziałów o wartości 103.605.000,00 zł. Kierując się zasadą ostrożnej wyceny dokonano korekty odpisu aktualizującego w wysokości 59.704.500,00 zł.

- Rudzka Agencja Rozwoju „Inwestor” Sp. z o.o. w Rudzie Śląskiej – 336.000,00 zł,
- Przewozy Regionalne Sp. z o.o. w Warszawie – wartość bilansowa 0,00 zł. Z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego Spółki - dokonano 100% odpisu aktualizującego w wysokości 70.868.000,00 zł.,
- Śląskie Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowskie im. dr Adama Szebesty w Rabce Zdroju Sp. z o.o. – 26.008.000,00 zł,
- Stadion Śląski Sp. z o.o. w Katowicach – 249.911.100,00 zł,
- Szpital Chorób Płuc Sp. z o.o. w Siewierzu – 2.540.000,00 zł,
- OLK Poradnie Specjalistyczne w Sosnowcu Sp. z o.o. – 740.000,00 zł,
- Śląskie Centrum Reumatologii, Rehabilitacji i Zapobiegania Niepełnosprawności im. gen. Jerzego Ziętka w Ustroniu Sp. z o.o. – 30.480.000,00 zł,
- Uzdrowsko Goczałkowice-Zdrój Sp. z o.o. – 10.740.000,00 zł,
- Ośrodek Leczniczo-Rehabilitacyjny Bucze w Górkach Wielkich – 1.196.000,00 zł,
- Centrum Pediatrii im. Jana Pawła II w Sosnowcu Sp. z o.o. – 30.550.000,00 zł,
- Szpital Specjalistyczny w Zabrze Sp. z o.o. – 27.700.000,00 zł,
- Ośrodek Leczniczo - Rehabilitacyjny Pałac Kamieniec Sp. z o.o. w Kamieńcu Zbroslawicach – 10.200.000,00 zł.

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

I. Zapasy – kwota 882.483,02 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.

Ujęto tu również środki wypłacone w 2018 roku z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach o płatność.

W pozycji tej dokonuje się wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami budżetowymi. W roku 2018 wyłączono wykazaną w bilansie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego należność w wysokości 0,02 zł., która była jednocześnie zobowiązaniem Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu.

Z pozycji bilansowej (B.II.5) „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wyłączono kwotę 376.058.381,80 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 2019, np. ubezpieczenie środków trwałych, ubezpieczenie dróg, dostęp do bazy Lex, prenumerata czasopism.

Strona pasywów obejmuje następujące pozycje:

- A. Fundusz
- B. Państwowe fundusze celowe
- C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

D. Fundusze specjalne

E. Rozliczenia międzyokresowe

III. 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.

IV. **Państwowe fundusze celowe** – w bilansie Wojewódzkiego Urzędu Pracy wykazano Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

V. **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

I. Zobowiązania długoterminowe – (powyżej 12 miesięcy) na wartość składają się 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 2018 roku z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach o płatność.

Z pozycji „zobowiązania wobec budżetów” dokonuje się wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami budżetowymi. Wyłączono 0,02 zł stanowiące zobowiązanie Zespołu Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu, które było jednocześnie należnością Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Z pozycji bilansu „pozostałe zobowiązania” wyłączono kwotę 376.058.381,80 zł. wykazaną jednocześnie jako należności z tytułu środków na wydatki budżetowe

i z tytułu dochodów budżetowych w wyniku rozliczeń z budżetem środków europejskich w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

III. Rezerwy na zobowiązania

Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 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.

Środki na świadczenia pracownicze w 2018 roku zostały zabezpieczone w łącznej kwocie 281.628.189,00 zł. w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 - 2030 (wg stanu na dzień 31.12.2018r.).

Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach utworzył rezerwę w wysokości 391.166,98 zł. na zobowiązania związane z wykonaniem wyroków sądowych. Rezerwę na kwotę 317.692,76 zł utworzyło Śląskie Centrum Społeczeństwa Informacyjnego w Katowicach w celu zabezpieczenia ewentualnych zobowiązań z toczącej się sprawy sądowej.

VI. **Fundusze specjalne** – w pozycji tej wykazano stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy.

VII. **Rozliczenia międzyokresowe** – ujęto prawdopodobne przyszłe zobowiązania za wykonane usługi a niezafakturowane do dnia bilansowego. Pozycja ta wykazana przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach dotyczy opłat wynikających z decyzji wydanych na lata przyszłe, za zajęcie pasa drogowego drogi wojewódzkiej w celu umieszczenia infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. W przypadku Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach rozliczenia dotyczą kosztów FGŚP.

ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2018 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 osiąganych 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 wynikowemu przejrzystość przedstawiona jest sytuacja finansowa jednostki.

Koszty działalności operacyjnej wynoszące łącznie 623.559.212,89 zł. nie uwzględniają już wyłączeń w wysokości 1.033.856,34 zł., wynikających z wzajemnych rozliczeń między poszczególnymi jednostkami, takimi jak:

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – 299.582,54 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 14.997,62 zł,
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 67.480,00 zł,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – 125,00 zł,
- Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie – 49.507,38 zł,
- Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu – 29.300,46 zł,
- Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie – 24.260,40 zł,
- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach – 3.741,61 zł,
- Śląskie Centrum Społeczeństwa Informacyjnego w Katowicach – 356.546,70 zł,
- niektóre placówki oświatowe – 188.314,63 zł.

Były one ujęte jednocześnie jako:

- przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 500.577,01 zł,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 533.279,33 zł,

w takich jednostkach jak: Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach (318.634,61 zł.), Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie (64,81 zł.), Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach (356.546,70 zł.) i Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego (176.569,86 zł.) oraz niektórych placówkach oświatowych (182.040,36 zł.).

2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2018 ROK.

Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych

- zawiera przede wszystkim zmiany mające wpływ na zwiększenie i/lub zmniejszenie funduszu jednostek (załącznik 4).

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek budżetowych w stanie na koniec roku poprzedniego, dodatni wynik finansowy netto wykazano w rozbiciu na zysk w kwocie 1.035.588.599,57 zł i stratę 314.816.262,05 zł. Na koniec roku 2018 wynik ten wykazano jako zysk w kwocie 1.446.958.773,15 zł i stratę w kwocie 317.379.212,27 zł.

Zysk dotyczy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego natomiast strata pozostałych samorządowych jednostek budżetowych. Rezultat na koniec 2018 roku wynika między innymi z przeksięgowania w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego uzyskanych wyników (zysk lub strata) za rok poprzedni w wyodrębnionych ewidencjach dotyczących programów unijnych, jak również pokazania, iż w niektórych jednostkach występuje zysk natomiast w innych strata.

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych dokonano wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz środków trwałych w budowie w roku 2018 pomiędzy poszczególnymi jednostkami.

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje ujęte w ewidencji księgowej w roku 2018 w łącznej wysokości 8.318.837,90 zł, w takich jednostkach jak:

- Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie – 72.369,82 zł,
- Centrum Dziedzictwa Przyrody Górnego Śląska w Katowicach – 21.666,74 zł,
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 5.396.767,51 zł,
- Śląskie Centrum Społeczeństwa Informacyjnego w Katowicach – 37.480,66 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 16.015,57 zł.,
- Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie – 51.255,67 zł.,
- Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku Białej – 274.078,76 zł.,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej – 1.772.653,51 zł.,
- Regionalny ośrodek Doskonalenia Nauczycieli WOM w Częstochowie – 35.527,28 zł.,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 641.022,38 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 8.318.537,90 zł, w poniższych jednostkach:

- 7.602.652,55 zł. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach,
- 537.738,92 zł. w Śląskim zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Katowicach,
- 42.287,48 zł. w Śląskim Zarządzie Nieruchomości w Katowicach,
- 136.158,95 zł. w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Bielsku Białej.

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.)

rozszerzono 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. Część z tych informacji była dotychczas wykazywana jako informacje uzupełniające i objaśnienia w ramach poszczególnych elementów sprawozdania (tj. bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu). 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.

Wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” zawiera załącznik 5.

ZA ZARZĄD