

Załącznik
do Uchwały nr 1075/127/VI/2020
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 20 maja 2020 roku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO ZA ROK 2019

Wnosi
Zarząd Województwa

Katowice, maj 2020 rok

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2019 ROK.....	9
II. Aktywa obrotowe stanowią zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz rozliczenia międzyokresowe.....	12
III. Na Fundusz składa się fundusz jednostki, wynik finansowy netto, nadwyżka środków obrotowych, odpisy z wyniku finansowego.....	14
IV. Fundusze placówek – ta pozycja nie występuje.....	14
V. Państwowe fundusze celowe – w bilansie Wojewódzkiego Urzędu Pracy wykazano Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.....	14
VI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	14
VII. Fundusze specjalne – w pozycji tej wykazano stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz środki na obsługę zadań w ramach Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i związanych z realizacją staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów.	16
VIII. 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 Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych a w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego jest to opłata za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji.....	16
ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	16
ZA 2019 ROK.....	16
2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2019 ROK.....	17
2.4. INFORMACJA DODATKOWA.....	18

WPROWADZENIE

Sprawozdanie finansowe za rok 2019 zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 2020 r. poz. 342).

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 01.01.2019 r. i kończącym się 31.12.2019 r. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

Sprawozdania sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, to jest na dzień 31.12.2019 r.

I. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO W 2019 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. 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 2019 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 10 274 844,00 złotych udzielone Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach, Samodzielnemu Publicznemu Wojewódzkiemu Szpitalowi Chirurgii Urazowej im. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich, Samodzielnemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Repty” Górnośląskiemu Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach oraz Wojewódzkiemu Szpitalowi Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie;

1.2. pożyczki długoterminowe z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 20 298 822,00 złotych udzielone Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach, Samodzielnemu Publicznemu Wojewódzkiemu Szpitalowi Chirurgii Urazowej im. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich, Samodzielnemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Repty” Górnośląskiemu Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach, Wojewódzkiemu Szpitalowi Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie oraz Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 4 w Bytomiu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) 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. Co oznacza, 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 31.12.2019 r. na podstawie wniosku Departamentu Zdrowia.

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 2019 r. w kwocie 3 310 069,20 złotych, a odprowadzone na rachunek budżetu w styczniu następnego roku; dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2019 r. nieprzekazane do końca roku przez Ministra Finansów w kwocie 5 274 339,00 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 2019 r.

oraz stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych do końca 2019 r.

III. Rozliczenia międzyokresowe – nie występują.

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 – 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 118 031 670,81 złotych;
- 1.2. długoterminowe wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 370 054 550,85 złotych.

W 2019 roku nie zaciągnięto kredytów.

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, jak również Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja 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 Inwestycji, Ministerstwa 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 w dniu 31.12.2019 roku przez następujące jednostki budżetowe: Urząd Marszałkowski (opłata ADR), Śląski Zarząd Nieruchomości (podatek VAT, ZFŚS) oraz Wojewódzki Urząd Pracy (FGŚP).

II. Aktywa netto budżetu - to część pasywów budżetu, stanowiąca różnicę aktywów ogółem i wszystkich zobowiązań budżetu (Suma Aktywów minus Pasywa: pozycja I. Zobowiązania i pozycja III. Rozliczenia międzyokresowe), która obejmuje:

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 oraz niewykonane wydatki na realizację zadania w roku następnym ujętego w pozycji II.1.3.
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 – jest to wysokość wydatków niewykonanych, zatwierdzonych do realizacji w roku następnym. Jest ona tworzona do czasu zrealizowania lub wygaśnięcia planu wydatków niewygasających i dotyczy opracowania ekspertyzy technicznej konstrukcyjno-budowlanej hali lekkoatletycznej zlokalizowanej w Raciborzu.
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 2019 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).

III. Rozliczenia międzyokresowe – to dochody budżetu przyszłego roku, które wpłynęły na rachunek budżetu przed końcem 2019 r., jest to otrzymana w grudniu 2019 r. część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2020 r.

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ŁĄCZNE

2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2019 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, przyjęcia do ewidencji gotowych środków trwałych i tych powstałych w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych, jak również rozpoczętych i nie zakończonych zadań inwestycyjnych w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Katowicach.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w wartości netto po 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 Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych a Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego opłaty za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji.

III. Długoterminowe aktywa finansowe – na tę pozycję w kwocie 1.103.132.636,00 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. Ziętki SA w Chorzowie –

87.406.930,00 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 – 81.008.000,00 zł; Województwo Śląskie jest właścicielem udziałów o wartości 140.712.500,00 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-Uzdrowiskowe im. dr Adama Szebesty w Rabce Zdroju Sp. z o.o. – 29.108.000,00 zł,
- Stadion Śląski Sp. z o.o. w Katowicach – 249.911.100,00 zł,
- Szpital Chorób Płuc Sp. z o.o. w Siewierzu – 3.440.000,00 zł,
- OLK Poradnie Specjalistyczne w Sosnowcu Sp. z o.o. – 1.220.000,00 zł,
- Śląskie Centrum Reumatologii, Rehabilitacji i Zapobiegania Niepełnosprawności im. gen. Jerzego Ziętka w Ustroniu Sp. z o.o. – 33.655.000,00 zł,
- Uzdrowisko Goczałkowice-Zdrój Sp. z o.o. – 13.315.000,00 zł,
- Ośrodek Leczniczo-Rehabilitacyjny Bucze w Górkach Wielkich – 1.596.000,00 zł,
- Centrum Pediatrii im. Jana Pawła II w Sosnowcu Sp. z o.o. – 32.550.000,00 zł,
- Szpital Specjalistyczny w Zabrze Sp. z o.o. – 29.229.000,00 zł,
- Ośrodek Leczniczo - Rehabilitacyjny Pałac Kamieniec Sp. z o.o. w Kamieńcu Zbroslawicach – 10.200.000,00 zł.

- Śląski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o. w Katowicach – 500.000,00 zł,

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

I. Zapasy – kwota 910.134,38 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. Znaczną kwotę stanowią kary należne Województwu od spółki akcyjnej PESA Bydgoszcz (kwota 230 408 734,48 zł. na którą składa się należność główna - 177 748 247,33 zł. i odsetki 52 660 487,15 zł.) i Konsorcjum Hochtief Polska i Mostostalu Zabrze (kwota 592 538 745,68 zł. na którą składa się należność główna - 559 161 942,15 zł. i odsetki 33 376 803,53 zł.). W przypadku tych kar departamenty merytoryczne nie wnioskowały o dokonanie odpisów aktualizujących, gdyż w ich opinii na podstawie posiadanej przez nich wiedzy, zebranych informacji o dłużniku (dotyczących sytuacji finansowej), ugruntowanej pozycji firm na rynku, oraz informacji uzyskanych od prawników prowadzących sprawę – prawdopodobieństwo ich nieściągalności jest znikome lub nawet żadne.

Ujęto tu również środki wypłacone w 2019 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 2019 wyłączono wykazaną w bilansie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego należność dotycząca rozliczenia VAT (jako Centrali VAT) w wysokości 3.186,46 zł., która była jednocześnie zobowiązaniem:

- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (jako jednostki) – 3.076,05 zł.,
- Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 26,98 zł.,

- Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice Zdrój sp. z o. o – 25,02 zł.,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze – 35,19 zł.,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej – 23,22 zł.

Z pozycji bilansowej (B.II.5) „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wyłączono kwotę 454.806.847,13 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 2020, 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
- E. Fundusze specjalne

F. 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. **Fundusze placówek** – ta pozycja nie występuje.

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

VI. **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 2019 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 83,43 zł stanowiące zobowiązanie:

- Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrowisku Goczałkowice Zdrój sp. z o. o – 25,02 zł.,

- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze – 35,19 zł.,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej – 23,22 zł.,

które było jednocześnie należnością Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (jako Centrali VAT).

Z pozycji bilansu „pozostałe zobowiązania” wyłączono kwotę 454.809.950,16 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 w wysokości 454.806.847,13 zł. oraz:

- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (jako jednostki z tytułu rozliczenia VAT z Centralą) – 3.076,05 zł.,
- Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 26,98 zł.,

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 2020 r., poz. 342) 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 2019 roku zostały ujęte w łącznej kwocie 311.678.239,00 zł. w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 - 2030 (wg stanu na dzień 31.12.2019r.).

Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach utworzył rezerwę w wysokości 535.255,03 zł. na zobowiązania związane z wykonaniem wyroków sądowych.

- VII. **Fundusze specjalne** – w pozycji tej wykazano stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz środki na obsługę zadań w ramach Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i związanych z realizacją staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów.
- VIII. **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 Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych a w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego jest to opłata za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji.

ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2019 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 695.867.691,09 zł. nie uwzględniają już wyłączeń w wysokości 1.035.091,56 zł., wynikających z wzajemnych rozliczeń między poszczególnymi jednostkami, takimi jak:

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – 332.148,44 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 15.970,00 zł,
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 68.097,05 zł,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – 125,00 zł,
- Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie – 54.616,87 zł,
- Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu – 30.228,57 zł,
- Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie – 24.260,40 zł,
- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach – 3.965,77 zł,
- Śląskie Centrum Społeczeństwa Informacyjnego w Katowicach – 352.436,09 zł,
- niektóre placówki oświatowe – 153.243,37 zł.

Były one ujęte jednocześnie jako:

- przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 498.729,78 zł,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 535.744,73 zł,
- inne przychody operacyjne w kwocie 617,05 zł.

w takich jednostkach jak: Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach (352.284,48 zł.), Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach (352.436,09 zł.), Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach (68,30 zł.), Śląskie centrum Społeczeństwa Informacyjnego w Katowicach (617,05 zł.) i Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego (182.680,59 zł.) oraz niektórych placówkach oświatowych (147.005,05 zł.).

2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUDNUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2019 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 rozbiu na zysk netto w kwocie 1.446.958.773,15 zł i stratę netto 317.379.212,27 zł. Na koniec roku 2019 wynik ten wykazano jako zysk netto w kwocie 1.701.097.239,02 zł i stratę netto w kwocie 348.959.742,66 zł.

Zysk dotyczy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego natomiast strata pozostałych samorządowych jednostek budżetowych. Zysk w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego jest wynikiem ujęcia dochodów budżetu nie wykazanych w planie finansowym innych samorządowych jednostek budżetowych jako przychodów urzędu.

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych dokonano wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz środków trwałych w budowie w roku 2019 pomiędzy poszczególnymi jednostkami.

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje ujęte w ewidencji księgowej w roku 2019 w łącznej wysokości 19.742.520,54 zł, w takich jednostkach jak:

- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie – 828.628,30 zł,
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 17.889.495,56 zł,
- Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie – 13.855,54 zł.,
- Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Katowicach – 50.000,00 zł.,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej – 832.313,64 zł.,
- Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli WOM w Rybniku – 128.227,50 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 19.742.520,54 zł, w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach.

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 2020 r. poz. 342) 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.

Zgodnie z § 34 tego rozporządzenia sprawozdanie finansowe musi zostać złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej obowiązkowo w formie dokumentu elektronicznego. System BeSTi@ jest jedynym – określony przepisem – sposobem i formą ich przedłożenia. Informację dodatkową należy sporządzić poza systemem BeSTi@ w dowolnym programie a w udostępnionej zakładce „Wyciąg z danych z informacji dodatkowej” należy podać tylko wybrane pozycje. Wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” zawiera załącznik 5.

ZA ZARZĄD