

Protokół nr 1
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 23.05.2024 r.
(wideokonferencja)

Posiedzenie prowadził Stanisław Baczyński, Przewodniczący Komisji.
W posiedzeniu wzięli udział członkowie Komisji i goście, zgodnie z załączonymi listami obecności.

PORZĄDEK POSIEDZENIA:

1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku.
2. Przedstawienie zakresu zadań Komisji Rewizyjnej.
3. Analiza sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Śląskiego za 2023 rok, informacji o stanie mienia Województwa Śląskiego, a także wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych.
4. Analiza sprawozdania finansowego Województwa Śląskiego za 2023 rok oraz opinii z badania przedmiotowego sprawozdania finansowego wydanej przez biegłego rewidenta.
5. Sprawy różne.

Ad. 1

Przewodniczący – przedstawił proponowany porządek posiedzenia.

Komisja jednogłośnie (za - 3) przyjęła porządek posiedzenia.

Ad. 2

Przewodniczący – poprosił o przedstawienie zakresu zadań Komisji Rewizyjnej. Członkowie Komisji otrzymali stosowny materiał.

Józef Koczar Dyrektor Departamentu Obsługi Prawnej i Nadzoru Właścicielskiego – przygotowałem informacje prawną wskazującą na ramy działania Komisji Rewizyjnej. Zadaniem Komisji jest wspieranie Sejmiku, czyli na jego potrzeby Komisja zajmuje się kontrolą działalności Zarządu Województwa i wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych. Komisja nie może prowadzić polityki autonomicznej, tzn. ma realizować zadania określone przez Sejmik oraz zadania wynikające wprost z przepisów ustawowych np. procedura absolutoryjna. Większe możliwości działania, po zmianie przepisów, uzyskali radni Sejmiku, którzy mogą uzyskiwać informacje o działalności jednostek wojewódzkich, oczywiście w ramach prawnych. Czyli mogą korzystać z przysługujących im indywidualnych uprawnień radnych.

Ad. 3

Przewodniczący – poprosił o przedstawienie analizy ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Śląskiego za 2023 rok.

Elżbieta Stolorz-Krzysz Skarbnik Województwa – sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Śląskiego za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Województwa Śląskiego są obligatoryjnie przedstawiane radnym i Komisji do 30 marca. Materiały te przekazywane są też do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

RIO w dniu 4 kwietnia br. wydało o tych dwóch dokumentach opinię pozytywną, bez uwag. Zdaniem RIO dokumenty spełniają wszystkie wymogi ustawy. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu podzielone jest na rozdziały. W Rozdziale I jest omówienie zmian w uchwale budżetowej. Następnie jest szczegółowe omówienie wykonania dochodów i wydatków, oraz wyliczenie wyniku finansowego. Wykonanie dochodów budżetu przekroczyło 101,7%, a wykonanie wydatków wyniosło ok. 92%. W momencie uchwalania budżetu w grudniu 2022 roku, dla jego zrównoważenia wpisano kredyt bankowy, wolne środki i spłatę pożyczek. Pożyczek udzielamy tylko naszym jednostkom opieki zdrowotnej. Zaplanowane są też rozchody, czyli spłata wcześniej zaciągniętych kredytów. Wynik finansowy znajduje się na stronie 30. Województwo miało bardzo dobrą płynność finansową i nie zaciągnięto kredytu. Szpitale nie spłaciły zaciągniętych pożyczek, ale z tym Zarząd liczy się od lat i kiedy rata staje się zobowiązaniem, to Zarząd umarza pożyczkę. Dochody były wyższe od wydatków i Województwo uzyskało nadwyżkę budżetową w wysokości 117 mln 884 tys. zł. Różnica między przychodami i rozchodami, to kwota 104 mln 750 tys. zł. Skumulowany wynik wyniósł 222 mln 595 tys. zł. Część tego wyniku finansowego została rozdzielona na sesjach lutowej i marcowej. W lutym należało obligatoryjnie przywrócić środki tzw. „znaczone” np. środki z koncesji na sprzedaż alkoholu. Na dzień dzisiejszy nierozdzielona kwota to 103 mln zł. Część środków należało rozliczyć do końca stycznia i zwrócić. W sumie zwrócono 8 mln 652 tys. zł. Druga część sprawozdania zawiera obligatoryjne omówienie realizacji przedsięwzięć. Nasza Wieloletnia Prognoza Finansowa zawiera 300 przedsięwzięć na kwotę 14 miliardów 81 mln 438 tys. zł. Przedsięwzięcia bieżące to 46%, a przedsięwzięcia majątkowe 53,2%. Stopień zaawansowania przedsięwzięć znajduje się w załączonej tabeli. Niektóre przedsięwzięcia mogą występować podwójnie, czyli i jako bieżące i jako majątkowe. Na stronie 514 jest omówione zadłużenie Województwa. Łączna kwota długu wynosi 249 mln zł. Zadłużenie Województwa udało się zmniejszyć o ok. 70 mln zł (w relacji do roku 2022). Do długu należy zaliczyć też zobowiązania wymagalne, które stanowiły kwotę ok. 400 tys. zł. Kwota ta związana jest ze złożeniem wniosku do sądu o odszkodowania, których nie wypłaciliśmy, ponieważ osoby uprawnione się nie zgłosiły. Środki przekazano do depozytu sądowego. Znajduje się też tu informacja w jakich latach zaciągnięto kredyty. Indywidualny wskaźnik zadłużenia Województwa wynosi 4%, przy maksymalnym wynoszącym 36%. Mamy zatem zdolność kredytową. Innym wskaźnikiem nieobligatoryjnym, ale sprawdzanym przez RIO jest relacja długu do dochodów. Dopuszczalny maksymalny wskaźnik wynosi 60%, a Województwo ma 8,9%. Informacja o stanie mienia Województwa Śląskiego zawiera głównie tabele i tu odpowiemy na ewentualne pytania.

Przewodniczący – czy są pytania do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Śląskiego za 2023 rok? W roku 2018 zaczynaliśmy z poziomem zadłużenia 639 mln zł?

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – 606 mln zł.

Przewodniczący – na stronie 159 jest tabelka zestawienie zbiorcze budżetu. Często wynik finansowy mylony jest z nadwyżką. Nadwyżki mamy 117 mln zł, a wynik finansowy wynosi 174 mln zł.

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – 174 mln zł jest wynikiem finansowym dodatnim, czyli nadwyżką. Dolicza się do tego skumulowany wynik i zadłużenie z roku 2022.

Przewodniczący – chyba nie zadłużenie, ale wynik finansowy za 2022 rok plus za 2023 rok.

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – tak, to skumulowany wynik.

Przewodniczący – na stronie 206 w Dziale 600 Transport mamy pozycję wynagrodzenia i składki od nich naliczane i kwotę 4 978 zł. Wynagrodzenia Zarządu Dróg Wojewódzkich są w innej pozycji. Co to za pozycja?

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – jest to za ekspertyzę zewnętrzną, która nie wchodzi do wynagrodzeń ZDW. Jednorazowa ekspertyza osoby zewnętrznej.

Przewodniczący – możemy przejść do mienia. W zestawieniu pisze że mamy 18 instytucji kultury, a na stronie 4 mamy 21 instytucji kultury.

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – jesteśmy współprowadzącym w niektórych instytucjach kultury np. Filharmonia w Częstochowie, czy Muzeum Górnictwa w Zabrze, które znajduje się w jego ewidencji. Jest 21 instytucji kultury, z czego część współprowadzimy i niektóre są w rejestrach innych jednostek samorządu.

Przewodniczący – czyli mamy 18 instytucji kultury i ile musimy doliczyć jako współprowadzone.

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – mamy 21 instytucji w tym 8 współprowadzonych oraz Instytucja Filmowa Silesia Film.

Przewodniczący – zmyliło mnie to, że sprawozdań z wykonania planu finansowego instytucji kultury jest 18.

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – tak, bo one są w naszym rejestrze.

Przewodniczący – mamy 18 spółek, z czego 12 ma zysk, 5 ma stratę i brakuje 1 spółki.

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – nie mam informacji w tej sprawie. Zapiszę to pytanie.

Przewodniczący – czy w materiałach jest gdzieś zbiorcze zestawienie strat samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej?

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – straty sp zoz są w Departamencie Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia i nie są w tej analizie. Radni otrzymali odrębne sprawozdania osób prawnych.

Przewodniczący – czy mógłbym prosić o zbiorcze zestawienie strat samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na koniec roku? Nie zauważyłem też żadnych zobowiązań w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego. Czy nie mają, czy też nie wykazują?

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – to pytanie do Departamentu Drogownictwa. Przekażę pytania.

Ad. 4

Elżbieta Stolorz–Krzysz Skarbnik Województwa – sprawozdanie finansowe składa się z kilku częściowych dokumentów, a mianowicie z bilansu wykonania budżetu za 2023 rok i sprawozdania finansowego łącznego, czyli bilansu łącznego jednostek budżetowych, łączonego rachunku zysków i strat, łączonego zestawienia zmian funduszy jednostek budżetowych i tzw. informacji dodatkowej. Bilansu wykonania budżetu stanowi załącznik 1 do przekazanych materiałów. Obejmuje tylko z normalnego bilansu część dotyczącą środków pieniężnych i należności, a po stronie pasywów zobowiązania i wynik budżetu na operacjach nie kasowych. Natomiast sprawozdanie finansowe łączne, ujmuje już tak, jak w każdej firmie wszystkie elementy (aktywa trwałe, rzeczowe, grunty i należności). Jest obowiązek badania sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta. Opinia biegłego jest pozytywna, z jednym zastrzeżeniem. Jeżeli chodzi o opinię to sprawozdanie:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Województwa,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Województwo przepisami prawa i statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Natomiast zastrzeżenie pojawia się od lat. Bazujemy na decyzjach dyrektorów departamentów i wykazana jest w łącznym bilansie należność w kwocie 1 miliard 306 mln 782 tys. zł. Główną kwotę stanowią należności od spółki PESA Bydgoszcz SA (786 mln zł), gdzie jest proces sądowy. Województwa jako jednostki samorządu nie dotyczy podatek dochodowy od osób prawnych. Departament Obsługi Prawnej i Nadzoru Właścicielskiego wskazuje, że sprawa w sądzie postępuje i nie podjęli decyzji o odpisie aktualizacyjnym należności. Drugą znaczną pozycją jest 153 mln zł od Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, którym dysponuje Wojewódzki Urząd Pracy, są to pożyczki udzielone przedsiębiorcom na rzecz zachowania świadczeń pracowniczych. Pozostałe kwoty są mniejsze. Biegli rewidenci uznają, że powinniśmy dokonać odpisu aktualizacyjnego należności w przypadku PESA Bydgoszcz SA. W pozostałych przypadkach uznają, że jeżeli chodzi o sprawozdawczość wszystko jest w należytym porządku.

Przewodniczący – czyli rozumiem, że stoi Pani na stanowisku, że pieniądze od PESA Bydgoszcz SA są nam należne i nie rezygnujemy.

Elżbieta Stolorz-Krzysz Skarbnik Województwa – one są nam należne i nie rezygnujemy. Pilnuje i prowadzi tą sprawę nasz zespół radców prawnych.

Przewodniczący – jak daleko te procesy są posunięte?

Elżbieta Stolorz-Krzysz Skarbnik Województwa – na ten moment nie wiem. Poproszę, aby przedstawili aktualny stan.

Przewodniczący – dobrze byłoby mieć taką wiedzę, jako stan na początku kadencji. Kto w tym sporze jest zwycięzcą? Biegli, którzy każą odpisać, czy Pani Skarbnik?

Elżbieta Stolorz-Krzysz Skarbnik Województwa – sugerują odpisać, bo nie zgadzają się i piszą zastrzeżenia.

Ad. 5

Przewodniczący – w związku z tym, że Zarząd przyspieszył termin sesji absolutoryjnej pierwotnie planowanej na 17 czerwca, jest konieczność przyspieszenia naszych prac. Proponuje zatem stacjonarne posiedzenie Komisji, na którym usłyszymy odpowiedzi na zadane pytania i sformułujemy wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Posiedzenie Komisji odbyłoby się w dniu 29 maja o godz. 13⁰⁰.

Komisja zaakceptowała propozycję Przewodniczącego.

Elżbieta Stolorz-Krzysz Skarbnik Województwa – w piśmie do RIO należy podać datę absolutoryjnej sesji Sejmiku.

Przewodniczący – zwyczajowo jest przyjęte, że Przewodniczący Komisji przedstawia jej stanowisko na sesji Sejmiku. Czuję się do tego zobowiązany. Czy Państwo widzą przedstawianie stanowiska w tej dotychczasowej formie? Czy są propozycje jakiegoś innego sposobu przedstawienia?

Radny Adam Koczyk – uważam, że można przyjąć dotychczasowy sposób.

Przewodniczący – dobrze. Jak rozumiem jeżeli będę miał jakieś swoje spostrzeżenia, to mogę je przedstawić jako radny.

Radny Adam Koczyk – oczywiście, zresztą wywiąże się pewnie dyskusja. Dobre obyczaje powinny być kontynuowane.

Przewodniczący – sytuacja jest skomplikowana. Osobowo nie dotyczy to tego składu Zarządu, tylko poprzedniego, ale my odnosimy się do organu. Budżet politycznie był przez kogoś innego przygotowany, a przez kogoś innego wykonywany. Taka jest proza życia. Budżet był nie tylko popierany przez tych, którzy zarządzili, ale w pewnej części przez tych, którzy go przygotowali. Stanowisko Komisji jest stanowiskiem Komisji i tu nie ma co dyskutować. Natomiast każdy może mieć swoje spostrzeżenia.

Wobec wyczerpania tematów posiedzenia Przewodniczący zakończył posiedzenie Komisji.

Protokół sporządził
Grzegorz Motyka

Przewodniczący Komisji
Stanisław Baczyński