

Załącznik
do Uchwały nr 880/164/VII/2026
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 12.05.2026

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
ZA ROK 2025**

Wnosi
Zarząd Województwa

Katowice, maj 2026 rok

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2025 ROK.....	10
II. Aktywa obrotowe stanowią zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz rozliczenia międzyokresowe.....	13
III. Na Fundusz składa się fundusz jednostki, wynik finansowy netto, nadwyżka środków obrotowych, odpisy z wyniku finansowego.....	15
IV. Fundusze placówek – ta pozycja nie występuje.....	15
V. Państwowe fundusze celowe – w bilansie Wojewódzkiego Urzędu Pracy wykazano Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.....	15
VI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	15
VII. 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 należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z Ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (kwota 2 110 342,63 zł) oraz w sprawach dotyczących należności wypłaconych na podstawie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (kwota 524 637,38 zł), 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 w przypadku Stadionu Śląskiego w Chorzowie są to rozliczenia międzyokresowe przychodów – przychody zafakturowane w 2025, które dotyczą 2026 (czynsz najmu, usługi promocyjno-reklamowe).....	17
ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	17
ZA 2025 ROK.....	17
2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2025 ROK.....	19
2.4. INFORMACJA DODATKOWA.....	21

WPROWADZENIE

Sprawozdanie finansowe za rok 2025 zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522) 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 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) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie jednostkom, które są objęte 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 01.01.2025 r. i kończącym się 31.12.2025 r. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

Sprawozdania sporządzono na dzień 31.12.2025 r.

I. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO ZA 2025 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 2025 roku, a objęte są wyciągiem bankowym w roku następnym, tj. 2026.

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 (termin spłaty pożyczki do 31 grudnia 2026 roku) w łącznej kwocie 7 964 205,90 złotych udzielone:

- Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach (6 500 000,00 zł),
- Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Repty” Górnośląskiemu Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach (700 000,00 zł),
- Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie (4 297 157,90 zł, w tym odsetki umowne: 823,90 zł),
- Centrum Psychiatrii im. dr. Krzysztofa Czumy w Katowicach (3 300 000,00 zł),
- Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Obwodowi Lecznictwa Kolejowego w Bielsko-Białej (833 404,00 zł, w tym: odsetki umowne: 70,00 zł),
- Wojewódzkiemu Szpitalowi Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim (1 033 644,00 zł, w tym odsetki umowne: 310,00 zł),
- Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 3 w Rybniku (700 000,00 zł),
- Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Szpitalowi Kolejowemu w Wilkowicach – Bystrej (550 000,00 zł).

1.2. pożyczki długoterminowe z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w łącznej kwocie 11 925 998,00 złotych udzielone:

- Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Okręgowemu Szpitalowi Kolejowemu w Katowicach (2 000 000,00 zł),
- Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie (5 492 666,00 zł),
- Centrum Psychiatrii im. dr. Krzysztofa Czumy w Katowicach (1 500 000,00 zł),
- Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Obwodowi Lecznictwa Kolejowego w Bielsko-Białej (866 666,00 zł),

- Wojewódzkiemu Szpitalowi Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim (2 066 666,00 zł).

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 31.12.2025 r. tj. 9 950 000,00 złotych.

1. Należności od budżetów – należności z tytułu dochodów zrealizowanych w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
 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 2025 r. oraz stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych do końca 2025 r.
- IV. **Rozliczenia międzyokresowe** – w pozycji tej ujęto odsetki od kredytów zaciągniętych w 2025 roku, które zostaną spłacone w marcu 2026 roku.

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 53 353 433,28 złotych, w tym odsetki od kredytów.
- 1.2. długoterminowe wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 367 417 072,00 złotych.

W 2025 roku zaciągnięto kredyty w wysokości: 310 507 710,00 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, niewykorzystanych dotacji na realizację Funduszu Europejskiego dla Śląska na lata 2021-2027, jak również Programu Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich. Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych środków europejskich w ramach Funduszu Europejskiego dla Śląska na lata 2021-2027 nieprzekazanych do końca roku na rachunek Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, Ministerstwa Edukacji Narodowej. Zobowiązania z tytułu dotacji celowej na zadania własne wynikające z porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego z Gminą Pawłowice, Gminą Czerwionka-Leszczyny, miastem Jastrzębie-Zdrój oraz miastem Żory. 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 przekazane na niewłaściwe rachunki bankowe przez jednostki budżetowe w dniu 31.12.2025 roku oraz rozliczenie środków niewykorzystanych z roku ubiegłego.

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 deficyt budżetu ujęty w pozycji II.1.2, który stanowi ujemną 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 powstałe przy zwrotach.
3. Rezerwa na niewygasające wydatki – nie występuje.
4. Środki z prywatyzacji – nie występują.
5. Skumulowany wynik budżetu – to skumulowana nadwyżka budżetu województwa, która pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu zostanie skorygowana o wynik wykonania budżetu za 2025 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 2025 r., są to otrzymane w grudniu 2025 r. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT).

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ŁĄCZNE

2.1. BILANS ŁĄCZNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2025 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 Nieśłyszących i Słabosłyszących w Raciborzu,
- modernizacji budynku będącego siedzibą Częstochowskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie,
- zakończenia zadań inwestycyjnych (prac budowlanych) na Stadionie Śląskim w Chorzowie, w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie, w Regionalnym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej WOM w Rybniku, w Beskidzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu i w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Katowicach,
- nabycia pojazdów kolejowych w Urzędzie Marszałkowskim,
- nabycia nieodpłatnie z mocy prawa własności nieruchomości gruntowych 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 kwoty wykazał m.in.:

- 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 – 10 109 275,83 zł,
- Wojewódzki Urząd Pracy - należności rozłożone na raty w projektach dofinansowanych ze środków unijnych – 1 110 126,46 zł,
- 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 – 127 784 069,50 zł,

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - opłaty za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji – 75 916 711,80 zł.

III. Długoterminowe aktywa finansowe – na tę pozycję w kwocie **2 161 832 367,00 zł** składa się **wartość księgowa** (cena nabycia pomniejszona o ewentualne odpisy aktualizujące) posiadanych przez Województwo Śląskie akcji i udziałów:

a) wartość akcji:

- Park Śląski im. Gen. Jerzego Ziętka S.A. – 309 464 960,00 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 – 310 561 263,00 zł (wartość nominalna 293 009 127,00 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. – 57 138 000,00 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 – 9 551 000,00 zł,
- Śląskie Centrum Reumatologii im. Gen. Jerzego Ziętka w Ustroniu sp. z o.o. – 59 775 000,00 zł,
- Uzdrowisko Goczałkowice-Zdrój sp. z o.o. – 123 096 000,00 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. – 63 059 000,00 zł,
- Ośrodek Leczniczo - Rehabilitacyjny „Pałac Kamieniec” sp. z o.o. w Kamieńcu Zbroslawicach – 41 299 000,00 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 453 959 000,00 zł Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, dokonano korekty odpisu aktualizującego w wysokości 59 704 500,00 zł – ostatecznie wartość księgowa wynosi 394 254 500,00 zł.

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

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

I. Zapasy – kwota 1 675 881,15 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 136 713 408,18 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 352 008 776,99 zł w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, 16 940 543,28 zł w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Katowicach oraz 127 784 069,50 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 318 896 277,62 zł.

W pozycji „należności krótkoterminowe” dokonuje się wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami budżetowymi. W roku 2025 wyłączono wykazaną w bilansie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego należność dotycząca rozliczenia VAT (jako Centrali VAT) w wysokości 6 134,22 zł, która była jednocześnie zobowiązaniem:

- Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach - 5 360,93 zł,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu – 773,29 zł.

Z pozycji bilansowej (B.II.5) „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wyłączono kwotę 1 047 748 537,97 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 2026, 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

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) 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 2025 roku z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach o płatność.

Z pozycji bilansu „pozostałe zobowiązania” wyłączono kwotę 1 047 748 537,97 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 - 5 360,93 zł,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu – 773,29 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 (...) (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 2025 rok zostały ujęte w łącznej kwocie 478 995 262 zł w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025 - 2035 (wg stanu na dzień 31.12.2025 r.).

Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach utworzył rezerwę w wysokości 15 200 678,50 zł na zobowiązania związane z wykonaniem wyroków sądowych.

VII. 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 należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z Ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (kwota 2 110 342,63 zł) oraz w sprawach dotyczących należności wypłaconych na podstawie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (kwota 524 637,38 zł), 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 w przypadku Stadionu Śląskiego w Chorzowie są to rozliczenia międzyokresowe przychodów – przychody zafakturowane w 2025, które dotyczą 2026 (czynsz najmu, usługi promocyjno-reklamowe).

ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

ZA 2025 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 formie przedstawiona jest sytuacja finansowa jednostki.

Koszty działalności operacyjnej wynoszące łącznie 1 403 369 725,96 zł nie uwzględniają już wyłączeń w wysokości 1 000 055,57 zł, wynikających z wzajemnych rozliczeń między poszczególnymi jednostkami, takimi jak:

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – 549 268,59 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 – 60 138,63 zł,
- Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu – 50 461,89 zł,
- Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie – 31 370,00 zł,
- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach – 8 831,72 zł,
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Katowicach – 14 310,00 zł,
- placówki oświatowe – 193 599,74 zł.

Koszty te były ujęte jednocześnie jako:

- przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 523 722,30 zł,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 469 529,27 zł,
- inne przychody operacyjne w kwocie 6 804,00 zł

w takich jednostkach jak: Śląski Zarząd Nieruchomości (337 594,74 zł), Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego (214 290,81 zł), Zarząd Dróg Wojewódzkich (166 511,20 zł), Stadion Śląski (86 797,00 zł), Śląski Ogród Zoologiczny (1 930,26 zł) oraz niektórych placówkach oświatowych (192 931,56 zł).

W porównaniu do roku poprzedniego wzrost można zaobserwować w pozycji pozostałe przychody operacyjne. W roku 2025 na kwotę 213 815 191,73 zł składa się między innymi:

- a) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego:
- 201 246 827,29 zł – aport do Kolei Śląskich,
 - 439 527,97 zł – przychody z tyt. umów najmu i czynszu,
 - 2 387 449,20 zł – przychody z tyt. sprzedaży nieruchomości gruntowych zabudowanych, lokali mieszkalnych, środków trwałych,
 - 724 222,80 zł – przychody z tyt. naliczonych kar,
 - 516 241,70 zł – przychody z tyt. zmniejszenia odpisów aktualizujących należności,
- b) w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej:
- kary umowne od kontrahentów – 89 479,29 zł,
 - zryczałtowane wynagrodzenie płatnika składek ubezpieczeń społecznych i podatku dochodowego od osób fizycznych – 3 669,11 zł,
 - prawomocne wyroki w postępowaniach sądowych w sprawach dotyczących ściągania należności od dotacjobiorców, którzy nie rozliczyli się z otrzymanych dotacji – 241 339,64 zł,
 - z tytułu sprzedaży energii elektrycznej (depozyt prosumencki) - 716,70 zł,
- c) w Stadionie Śląskim to kary umowne, rekompensata za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r, ulgi PIT i ZUS,
- d) w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Katowicach przychody m.in. z tytułu kar i odszkodowań, z tytułu sprzedaży drewna, złomu, z tytułu zasądzonych kosztów postępowań sądowych, z tytułu zatrzymanego wadium oraz zatrzymanego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z tytułu najmu lokalu mieszkalnego.

2.3. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUDNUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA 2025 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 2025 wynik ten wynosi 2 307 998 702,19 zł, w rozbiciu na zysk netto w kwocie 3 046 540 428,46 zł i stratę netto w kwocie 738 541 444,94 zł.

Zysk dotyczy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, 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.

Strata to koszty funkcjonowania jednostek budżetowych.

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych dokonano w roku 2025 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 trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne ujęte w ewidencji księgowej w roku 2025 w łącznej wysokości 8 793 578,95 zł, w takich jednostkach jak:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 8 127 365,80 zł,
- Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli WOM Katowice – 149 855,00 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 516 358,15 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 8 793 578,95 zł, w poniższych jednostkach:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 516 358,15 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 8 277 220,80 zł,

Zrealizowane wydatki budżetowe ujęte w ewidencji księgowej w roku 2025 w łącznej wysokości 805 193,75 zł, w takich jednostkach jak:

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 547 509,33 zł,

- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach – 7 506,00 zł,
- Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu – 50 461,89 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 – 8 831,72 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 – 60 138,63 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 805 193,75 zł, w poniższych jednostkach:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach – 166 511,20 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach – 214 290,81 zł,
- Stadion Śląski w Chorzowie – 86 797,00 zł,
- Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach – 337 594,74 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 681 054 826,37 zł, z tego:

1) w Urzędzie Marszałkowskim to 681 036 319,24 zł:

- weksle stanowiące zabezpieczenie zaciągniętych przez Województwo Śląskie kredytów (wraz z naliczonymi odsetkami) w wysokości 517 035 637,95 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,
- hipotekę umowną na nieruchomości stanowiącej własność Województwa Śląskiego, w użytkowaniu SP ZOZ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu jako zabezpieczenie na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z tytułu udzielonej pożyczki – 3 207 600,00 zł,
- hipotekę umowną na nieruchomości stanowiącej własność Województwa Śląskiego, w użytkowaniu SP ZOZ Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku jako zabezpieczenie na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z tytułu udzielonej pożyczki – 2 179 300,00 zł,
- hipotekę umowną na nieruchomości stanowiącej własność Województwa Śląskiego, w użytkowaniu SP ZOZ Klinicznego Szpitala Psychiatrycznego w Rybniku jako zabezpieczenie na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z tytułu udzielonej pożyczki – 1 842 523,00 zł,

- opłaty i kary za usunięcie drzew w wysokości 91 212 408,54 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.
- 2) w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach kwota 18 507,13 zł to wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

ZA ZARZĄD