

Uchwała Nr ...1689/441/vi/2023
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia ...09.08... 2023 r.
w sprawie:

przyjęcia „Założeń ekonomiczno – finansowych do projektu budżetu
Województwa Śląskiego na 2024 rok”

Na podstawie: art. 41 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 ze zm.) oraz Uchwały Nr V/38/6/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2017 roku przyjmującej tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Śląskiego.

Zarząd Województwa Śląskiego
uchwala:

§ 1

Przyjmuje się „Założenia ekonomiczno – finansowe do projektu budżetu Województwa Śląskiego na 2024 rok”, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

| | | | |
|-------------------|-------------------------------|---|-------|
| Jakub Chelstowski | - Marszałek Województwa | - | |
| Anna Jedynak | - Wicemarszałek Województwa | - | |
| Łukasz Czopik | - Wicemarszałek Województwa | - | |
| Krzysztof Klimosz | - Członek Zarządu Województwa | - | |
| Grzegorz Boski | - Członek Zarządu Województwa | - | |

DYREKTOR
Departamentu Finansowego

Joanna Kasperczyk

Rada Prawny

Tomasz Kufel
Kt-2543

08-08-2023

ZAŁOŻENIA

ekonomiczno – finansowe do projektu budżetu

Województwa Śląskiego na 2024 rok

Na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego Nr V/38/6/2017 z dnia 22 maja 2017 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Śląskiego, a także następujących dokumentów:

- a) Rada Ministrów - „Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026”, Warszawa, kwiecień 2023 r.,
- b) Rada Ministrów – „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2024”, Warszawa, czerwiec 2023 r.,
- c) Ministra Finansów – „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – czerwiec 2023 r.”

oraz dodatkowo w związku negatywnym wpływem konfliktu na Ukrainie na sytuację makroekonomiczną całej gospodarki, przyjmuje się **następujące założenia regulujące projektowanie budżetu Województwa Śląskiego na 2024 rok**, będącego podstawą uchwały budżetowej:

1. Projekt budżetu będzie opracowany w oparciu o aktualny stan prawny, m.in. na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zwanej dalej „ufp”.
2. Z uwagi na obowiązujące przepisy ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267) wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, na wstępnym etapie prac planistycznych przyjmuje się na poziomie roku 2023 rok.

Pozostałe dochody należy zaplanować, mając na względzie ich **realną wysokość**, w relacji do roku 2023.

3. Dochody własne budżetu Województwa z tytułu:
 - a) wpłat za wydawanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu przeznacza się w pełni na realizację zadań, o których mowa w art. 9³ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 ze zm.),
 - b) wyłączenia gruntów rolnych z produkcji przeznacza się na cele wskazane w art. 22 c ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2409),
 - c) opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych, przeznacza się na zadania wskazane w art. 402 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.),
 - d) opłat rejestrowych za wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami przeznacza się na zadania, o których mowa w art. 58 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2022 r. poz. 699 ze zm.),
4. W projektowanych dochodach budżetu ujmuje się refundacje kwot założonych wcześniej z budżetu Województwa, których wpływ przewiduje się w roku 2024 r. (np. środki unijne, JST, WFOŚiGW).
5. Na etapie sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok:
 - a) **nie planuje się** dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone, powyższe wartości zostaną wprowadzone do projektu budżetu po otrzymaniu stosownej informacji od dysponenta środków, tj. Wojewody Śląskiego w październiku br.,
 - b) do dotacji z budżetu państwa **na zadania własne** należy uwzględnić **20% wkład własny** województwa, zgodnie z art. 128 ufp.

6. Z uwagi na niepewność sytuacji gospodarczej, przy **projektowaniu wydatków budżetowych na 2024 rok** należy mieć na uwadze następujące wytyczne:

- a) **wydatki finansowane środkami własnymi** budżetu województwa muszą być **bezwzględnie** zaplanowane w wysokości **nieprzekraczającej kwoty wynikającej z Uchwały Sejmiku Nr VI/52/2/2022 z 19 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2023 rok**,
- b) w przypadku zadań **zrealizowanych** w 2023 roku, które nie będą kontynuowane w latach następnych, kwota projektu planu wydatków na 2024 rok powinna **zostać pomniejszona** o wartość tych zadań w 2023 roku,
- c) należy uwzględnić zmieniające się przepisy prawa, które mogą rzutować na przypisanie nowych bądź odebranie dotychczasowych zadań Województwa. W takich przypadkach **niezbędna jest** analiza wpływu tych zmian na dochody i wydatki budżetu Województwa,
- d) **w pierwszej kolejności** zabezpieczyć środki:
 - niezbędne do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek budżetowych, tak aby mogły one realizować **zadania obligatoryjne**, w tym:
 - **wynagrodzenia** osobowe i bezosobowe (z uwzględnieniem **poziomu płacy minimalnej** zaproponowanej na rok 2024 przez Radę Ministrów na posiedzeniu w dniu 13 czerwca br.),
 - **umowy** ujęte w tzw. „*wykazie umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Województwa Śląskiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy*”, w tym w szczególności dostawy energii, wg stanu na koniec sierpnia 2023 roku,
 - **zadania** wynikające z **piątej edycji Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego**, dla której pula środków została określona na

poziomie 5 mln zł (zgodnie z Uchwałą Zarządu Nr 722/414/VI/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 r.),

- związane z realizacją przedsięwzięć **już ujętych** w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2035,
 - **wynikające ze zmian** złożonych do WPF, które zostaną **pozytywnie zaopiniowane** przez Zarządu Województwa Śląskiego **do 6 września br. włącznie**,
- e) należy skupić się na **kontroli wydatków bieżących; ich przyrost** może wynikać **wyłącznie z regulacji wynagrodzeń** związanych ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego.

Wprowadzenie nowych zadań **NIE MOŻE** powodować przyrostu wydatków bieżących budżetu własnego Województwa. **Zakaz** dotyczy przede wszystkim zadań realizowanych bez udziału środków unijnych. **Jednocześnie zobowiązuje się** Departamenty UM do weryfikacji **celowości i gospodarności** wydatków bieżących w 2024, w szczególności **wydatków nieobligatoryjnych, wykraczających poza zadania własne Województwa!**

- f) **wprowadzenie nowych zadań majątkowych** o charakterze wieloletnim **będzie podlegało analizom** Zarządu Województwa i Skarbnika Województwa, w szczególności pod kątem: źródeł finansowania, wymaganego wkładu własnego, przyszłych obciążeń dla budżetu wynikających z zapewnienia trwałości zrealizowanego przedsięwzięcia

Jako **priorytet** należy traktować:

- **dokończenie** realizowanych **przedsięwzięć wieloletnich!!**,
- zabezpieczenie środków w ramach perspektywy finansowej **2021-2027**, niezbędnych do realizacji projektów w **tzw. trybie niekonkurencyjnym**,

- g) wydatki, których celem jest **promowanie Województwa** winny być ukierunkowane na działania o zasięgu **co najmniej regionalnym**,

- h) **należy bezwzględnie rozważyć rozłożenie** realizacji aktualnych

przedsięwzięć wieloletnich w czasie, celem zmniejszenia obciążeń budżetowych w roku 2024, zwłaszcza przedsięwzięć wieloletnich bieżących!!

- i) wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmuje się według zapisów w punktach 9, 10, 13-14,
 - j) w związku z projektowanymi podwyżkami płac dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego i pozostałych jednostek budżetowych, przewiduje się wzrost funduszu wynagrodzeń w budżecie Województwa na rok 2024, z zastrzeżeniem iż wynagrodzenia nauczycieli regulują przepisy ustawy z dnia 6 września 2021 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.).
7. Zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową, planuje się:
- przychody z tytułu wpłat rat pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w latach ubiegłych,
 - wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów oraz rozchody z tytułu spłat rat od tych kredytów.

Nie przewiduje się środków na udzielanie poręczeń w roku 2024.

8. Wyodrębnia się w budżecie:
- a) rezerwę ogólną w wysokości od 0,1% do 1,0% wydatków ogółem,
 - b) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122), w wysokości min. 0,5% wydatków ogółem, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
 - c) rezerwę celową na potencjalne zwroty wynikające z rozliczeń perspektywy finansowej 2007-2013, 2014-2020 oraz 2021-2027, które mogą obciążyć budżet Województwa,
 - d) rezerwę celową na rozliczenia Województwa z Urzędem Skarbowym

z tytułu podatku VAT.

9. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne należy określić zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm.).
10. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2024 roku (§4440) należy przyjąć w kwocie 1.914,34 zł, tj. 37,5% z kwoty 5.104,90 zł, na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2022 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2021 r. i w drugim półroczu 2021 roku (M.P. z 2022 r. poz. 266).
11. W Urzędzie Marszałkowskim, w roku 2024 nie zakłada się wzrostu zatrudnienia.
12. W podległych jednostkach budżetowych nie zakłada się wzrostu zatrudnienia w 2024, za wyjątkiem Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej (wzrost o 7 etatów), Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego (wzrost o 0,65 etatu) oraz przejęcia pracowników ze Spółki Stadion Śląski do jednostki budżetowej, w liczbie nie większej niż 63 etaty.
13. Składka na:
 - a) ubezpieczenia społeczne (§ 4110) wynosi 17,19% wynagrodzeń osobowych,
 - b) Fundusz Pracy (§ 4120) wynosi 2,45% wynagrodzeń osobowych,
 - c) Pracownicze Plany Kapitałowe – podstawowa 1,5% wynagrodzenia pracownika (§ 4710)
14. Fundusz wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w każdej jednostce budżetowej należy obliczyć wg wzoru:

$$F_w = F_p^* + N_j + O + D_1 + F_{13} + F_n + I$$

gdzie:

F_p^* – fundusz płacy = średnia płaca w miesiącu sierpniu 2023 roku x liczba etatów. W kalkulacji należy **uwzględnić przepisy**

o wynagrodzeniu minimalnym oraz skutki innych regulacji;

N_j – nagrody jubileuszowe należne pracownikom w roku przyszłym;

O – odprawy emerytalne, rentowe, itp.;

D₁ – dodatki inne niż służbowy i funkcyjny (wynikające z obowiązujących przepisów);

F₁₃ – dodatkowe wynagrodzenie roczne;

F_n – fundusz nagród zgodnie z Zarządzeniem nr 112/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 15 grudnia 2022 roku r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

I – inne wynikające z przepisów (np.: nadgodziny, wynagrodzenie urlopowe)

Ostatnie zmiany w aktualnej Wieloletniej Prognozie Finansowej powinny być dokonane na Sesji Sejmiku Województwa Śląskiego **we wrześniu 2023 r.**

Po tym terminie:

- będą dokonywane **wyłącznie** zmiany przedsięwzięć w ramach limitu wydatków przewidzianych w roku budżetowym 2023,
- **nie będzie** możliwości **wprowadzania nowych przedsięwzięć** oraz dokonywania **zmian w limitach wydatków na 2024 rok i lata następne**,
- **zakazuje się zmian** w budżecie Województwa skutkujących przeniesieniem środków pomiędzy działami, rozdziałami lub paragrafami klasyfikacji budżetowej, które powodowałyby **zwiększenie wydatków bieżących** kosztem wydatków majątkowych.

Na etapie prac planistycznych nad projektem uchwały budżetowej na 2024 rok oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej dopuszcza się

możliwość zmniejszenia dotychczas przyjętych limitów wydatków na 2024 rok i lata następne, na realizację przedsięwzięć ujętych w WPF. W przypadku takiego zmniejszenia nie wolno zaciągać zobowiązań większych od nowo zaproponowanego limitu.

Materiały planistyczne do projektu budżetu należy **uzgodnić z Marszałkiem Województwa Śląskiego i uzyskać jego akceptację.**

Następnie materiał planistyczny należy złożyć bezwzględnie **do 11 września br.** w dwóch egzemplarzach: jeden egzemplarz dla Skarbnika Województwa, drugi dla resortowego Członka Zarządu Województwa.

Złożenie Skarbnikowi Województwa materiałów do projektu budżetu na 2024 rok przez Departamenty merytoryczne niezgodnie z przyjętymi założeniami będzie skutkowało **nie przyjęciem** ich przez Skarbnika.

Za Zarząd



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
Jarosław Chęciński