

Uchwała Nr 819/20/VII/2024
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 07.08..... 2024 r.
w sprawie:

przyjęcia „Założeń ekonomiczno – finansowych do projektu budżetu
Województwa Śląskiego na 2025 rok”

Na podstawie: art. 41 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j.: Dz.U. z 2024 r. poz. 566) oraz Uchwały Nr V/38/6/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2017 r. 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 2025 rok”, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

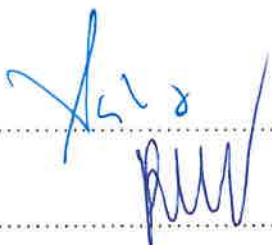
Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wojciech Saługa

- Marszałek Województwa

- 

Bartłomiej Sabat

- Wicemarszałek Województwa

- 

Grzegorz Boski

- Wicemarszałek Województwa

- 

Joanna Bojczuk

- Członek Zarządu Województwa

- 

Rafał Adamczyk

- Członek Zarządu Województwa

- 

ZAŁOŻENIA

ekonomiczno – finansowe do projektu budżetu

Województwa Śląskiego na 2025 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 2024-2027”, Warszawa, kwiecień 2024 r.,
- b) Rada Ministrów – „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2025”, Warszawa, czerwiec 2024 r.,
- c) Ministra Finansów – „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – maj 2024 r.”

przyjmuje się **następujące założenia regulujące projektowanie budżetu Województwa Śląskiego na 2025 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 procedowaną przez Ministerstwo Finansów nowelizację ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356) wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, na wstępnym etapie prac planistycznych przyjmuje się na poziomie planu roku 2024.
3. Pozostałe dochody należy zaplanować, mając na względzie ich **realną wysokość**, w relacji do roku 2024.

4. 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. 2151 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 2024 r. poz. 82),
 - 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 2024 r. poz. 54 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 2023 r. poz. 1587 ze zm.),
5. W projektowanych dochodach budżetu ujmuje się refundacje kwot założonych wcześniej z budżetu Województwa, których wpływ przewiduje się w roku 2025 (np. środki unijne, JST, WFOŚiGW).
6. Na etapie sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok:
 - a) **nie planuje się** dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone, powyższe wielkości 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.
7. Z uwagi na niepewność związaną ze zmianami-legislacyjnymi, wskazaną w pkt.2, przy **projektowaniu wydatków** budżetowych **na 2025 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/63/2/2023 z 21 grudnia 2023 roku w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2024 rok**,
- b) w przypadku zadań **zrealizowanych** w 2024 roku, które nie będą kontynuowane w latach następnych, kwota projektu planu wydatków na 2025 rok powinna **zostać pomniejszona** o wartość tych zadań w 2024 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** należy 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 2025 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 2024 roku,
 - **zadania** wynikające z **szóstej edycji Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego**, dla której pula środków została określona na poziomie 5 mln zł (zgodnie z Uchwałą Zarządu Nr 882/498/VI/2024 z dnia 10 kwietnia 2024 r.),

- związane z realizacją przedsięwzięć **już ujętych** w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2035,
 - **wynikające ze zmian** złożonych do WPF, które zostaną **pozytywnie zaopiniowane** przez Zarządu Województwa Śląskiego **do 4 września br. włącznie**,
- e) należy skupić się na **kontroli wydatków bieżących; ich przyrost może wynikać przede wszystkim z regulacji wynagrodzeń** związanych ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego.
- Wprowadzenie** nowych zadań **NIE POWINNO** powodować przyrostu wydatków bieżących budżetu własnego Województwa. **Ograniczenie to** dotyczy przede wszystkim zadań realizowanych bez udziału środków unijnych. **Jednocześnie zobowiązuje się** Departamenty UM do weryfikacji **celowości i gospodarności** wydatków bieżących w 2025, 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 2025, zwłaszcza przedsięwzięć wieloletnich

bieżących!!

- i) wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmuje się według zapisów w punktach 10, 11, 14-15,
- j) zakłada się średni wzrost funduszu wynagrodzeń o 7,1% w jednostkach budżetowych (w tym w Urzędzie Marszałkowskim) zgodnie z przyjętymi przez Radę Ministrów założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2025 po uwzględnieniu skutków wzrostu płacy minimalnej.

Wynagrodzenia nauczycieli regulują przepisy ustawy z dnia 4 lipca 2024 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986).

8. 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 tych kredytów.

Nie przewiduje się środków na udzielanie pożyczek oraz poręczeń w roku 2025.

9. 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 ze zm.), 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,
 - e) rezerwę celową na wkład z budżetu województwa do projektów realizowanych w ramach perspektywy finansowej 2021-2027;
10. 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 2023 r. poz. 1690).
 11. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2025 roku (§4440) należy przyjąć w kwocie 2.417,14 zł, tj. 37,5% z kwoty 6 445,71 zł, na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 16 lutego 2024 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2023 r. i w drugim półroczu 2023 roku (M.P. z 2024 r. poz. 137).
 12. W roku 2025 zakłada się wzrost zatrudnienia o 35 etatów w Urzędzie Marszałkowskim.
 13. W podległych jednostkach budżetowych nie zakłada się wzrostu zatrudnienia w 2025, za wyjątkiem Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej (wzrost o 14 etatów, z czego 12 dotyczące projektów unijnych) oraz Śląskiego Ogrodu Zoologicznego (wzrost o 1 etat).
 14. Składka na:
 - a) ubezpieczenia społeczne (§ 4110) wynosi 16,93% wynagrodzeń osobowych,
 - b) Fundusz Pracy (§ 4120) wynosi 2,45% wynagrodzeń osobowych,
 - c) Pracownicze Plany Kapitałowe – podstawowa 1,5% wynagrodzenia pracownika (§ 4710), dodatkowa do 2,5% wynagrodzenia pracownika.
 15. 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 2024 roku x liczba etatów. W kalkulacji należy **uwzględnić przepisy o wynagrodzeniu minimalnym oraz skutki innych regulacji;**
- N_j – nagrody jubileuszowe należne pracownikom w roku przysłym;
- O – odprawy emerytalne, rentowe, itp.;
- D_1 – dodatki inne niż służbowy i funkcyjny (wynikające z obowiązujących przepisów);
- F_{13} – dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- F_n – fundusz nagród zgodnie z Zarządzeniem nr 134/23 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 21 listopada 2023 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 **w dniu 23 września br.**

Po tym terminie:

- będą dokonywane **wyłącznie** zmiany przedsięwzięć w ramach limitu wydatków przewidzianych w roku budżetowym 2024,
- **nie będzie** możliwości **wprowadzania nowych przedsięwzięć** oraz dokonywania **zmian w limitach wydatków na 2025 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 2025 rok oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej dopuszcza się **możliwość zmniejszenia dotychczas przyjętych limitów wydatków** na 2025 rok i lata następne, na realizację przedsięwzięć ujętych w WPF. W przypadku takiego zmniejszenia **nie wolno zaciągać** zobowiązań większych od **nowo zaproponowanego limitu**.

Materiały do projektu budżetu województwa, zaakceptowane przez resortowego Członka Zarządu Województwa, należy złożyć w terminie do **10 września br.**

Złożenie Skarbnikowi Województwa materiałów do projektu budżetu na 2025 rok przez Departamenty merytoryczne niezgodnie z przyjętymi założeniami może skutkować **nie przyjęciem** ich przez Skarbnika.

Za Zarząd


**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**
Wojciech Saługa