

Uchwała Nr 1719/101/VII/2025
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 06.08.2025 r.
w sprawie:

**przyjęcia „Założeń ekonomiczno – finansowych do projektu budżetu
Województwa Śląskiego na 2026 rok”**

Na podstawie: art. 41 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j.: Dz.U. z 2025 r. poz. 581) 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
uchwała:**

§ 1

Przyjmuje się „Założenia ekonomiczno – finansowe do projektu budżetu Województwa Śląskiego na 2026 rok”, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

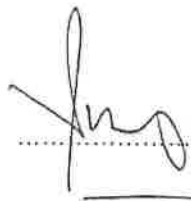
Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wojciech Saługa

- Marszałek Województwa



Leszek Pietraszek

- Wicemarszałek Województwa

-

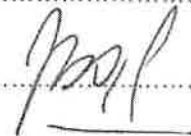
Grzegorz Boski

- Wicemarszałek Województwa



Joanna Bojczuk

- Członek Zarządu Województwa



Rafał Adamczyk

- Członek Zarządu Województwa

-



Załącznik
do Uchwały Zarządu
Województwa Śląskiego
Nr ~~149~~ 404 /VII/2025
z dnia 6 sierpnia 2025 r.

ZAŁOŻENIA
ekonomiczno – finansowe do projektu budżetu
Województwa Śląskiego na 2026 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) Rady Ministrów - „Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027”, Warszawa, kwiecień 2024 r.,
- b) Rady Ministrów – „Wieloletnie założenia makroekonomiczne na lata 2025-2029”, Warszawa, lipiec 2025
- c) Ministra Finansów – „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – maj 2025 r.”

przyjmuje się następujące założenia regulujące projektowanie budżetu Województwa Śląskiego na **2026 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 2024 r. poz. 1530 ze zm.), zwanej dalej „ufp”.
- 2. Na wstępnym etapie prac planistycznych wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, a także subwencję ogólną przyjmuje się na poziomie planu roku 2025. Powyższe dane zostaną uaktualnione po otrzymaniu stosownej informacji z Ministerstwa Finansów, zgodnie z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.).
- 3. Pozostałe dochody należy zaplanować, mając na względzie ich **realną**

wysokość, w relacji do roku 2025.

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 2025 r. poz. 647),
 - 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 2026 (np. środki unijne, JST, WFOŚiGW).
6. Na etapie sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 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. Projektując wydatki budżetowe na 2026 rok, należy mieć na uwadze następujące wytyczne:

- a) wydatki finansowane środkami własnymi budżetu województwa muszą być **bezwzględnie** zaplanowane w wysokości nieprzekraczającej kwot wynikających z Uchwały Sejmiku Nr VII/9/2/2024 z 16 grudnia 2024 roku w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2025 rok,
- b) w przypadku zadań **zrealizowanych** w 2025 roku, które nie będą kontynuowane w latach następnych, kwota projektu planu wydatków na 2026 rok powinna zostać pomniejszona o wartość tych zadań w 2025 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 2026 przez Radę Ministrów na posiedzeniu w dniu 12 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 2025 roku,
 - związane z realizacją przedsięwzięć **już ujętych** w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025-2035,

- **wynikające ze zmian złożonych do WPF, które zostaną pozytywnie zaopiniowane przez Zarządu Województwa Śląskiego do 3 września br. włącznie,**
- e) należy skupić się na **kontroli wydatków bieżących; ich przyrost powinien 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 2026, 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 2026, 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 3% w jednostkach budżetowych (w tym w Urzędzie Marszałkowskim) zgodnie z przyjętymi przez Radę Ministrów założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2026 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 ze zm.).

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 2026.

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,

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 2025 r. poz. 560).
11. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2026 roku (§4440) należy przyjąć w kwocie 2.723,40 zł, tj. 37,5% z kwoty 7 262,39 zł, na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2025 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2024 r. i w drugim półroczu 2024 roku (M.P. z 2025 r. poz. 148).
12. W roku 2026 nie zakłada się wzrostu zatrudnienia w Urzędzie Marszałkowskim.
13. W podległych jednostkach budżetowych nie zakłada się wzrostu zatrudnienia w 2026, za wyjątkiem „Stadionu Śląskiego” w Chorzowie (wzrost o 3 etaty) oraz Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości (wzrost o 7 etatów w ramach Pomocy Technicznej FESL 2021 – 2027).
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 maksymalnie 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 2025 roku x liczba etatów. W kalkulacji należy uwzględnić przepisy o wynagrodzeniu minimalnym oraz skutki innych regulacji,

w tym związanych z planowanymi na 2026 r. zmianami legislacyjnymi;

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 65/25 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 21 lipca 2025 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 22 września br.

Po tym terminie:

- będą dokonywane **wyłącznie** zmiany przedsięwzięć w ramach limitu wydatków przewidzianych w roku budżetowym 2025,
- **nie będzie** możliwości **wprowadzania nowych przedsięwzięć** oraz dokonywania **zmian w limitach wydatków na 2026 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 2026 rok oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej dopuszcza się

możliwość zmniejszenia dotychczas przyjętych limitów wydatków na 2026 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 2026 rok przez Departamenty merytoryczne niezgodnie z przyjętymi założeniami może skutkować **nie przyjęciem** ich przez Skarbnika Województwa.

Za Zarząd

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
Wojciech Saluga