

Załącznik 3
do Uchwały Sejmiku
Województwa Śląskiego
Nr
z dnia

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
NA LATA 2026-2037**

Przy opracowywaniu projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2026–2037 (zwanym dalej również „WPF” lub „Prognoza”) wykorzystano następujące dokumenty:

- ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 ze zm.), zwana dalej ustawą o dochodach JST,
- wzór Prognozy ustalony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83), zwane dalej „Rozporządzeniem”,
- „Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego – Metodologia opracowania” – aktualizacja 2025 r. (zwana dalej: „Metodologią”) – ostatnia wersja opublikowana na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. Aktualizacja – lipiec 2025 rok” przygotowane przez Ministerstwo Finansów (zwane dalej „Wytycznymi”),
- sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Śląskiego za III kwartały 2025 r.,
- Uchwała Nr VII/9/1/2024 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2025–2035 wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku budżetowego,
- dokumenty strategiczne: Strategia Rozwoju Województwa Śląskiego „Śląskie 2030” przyjęta uchwałą Nr VII/4/9/2024 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 27 sierpnia 2024 r., strategie sektorowe oraz podstawowe dokumenty operacyjne, takie jak Umowa partnerstwa dla realizacji polityki spójności 2021–2027 w Polsce czy „Kontrakt Programowy dla Województwa Śląskiego” wraz z aktualizacją. Wykorzystano również dane z Raportu o stanie Województwa Śląskiego za 2024 rok, który stanowi załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 1077/82/VII/2025 z dnia 21.05.2025 r.,
- informacje dla Zarządów Województw, zawarte w piśmie Ministra Finansów z dnia 14 października 2025 r. (znak: ST3.4750.29.2025) – o należnych dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych, należnej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego wraz z wyliczonymi potrzebami finansowymi i korektami z uwzględnieniem rozwiązań zawartych w ustawie o dochodach JST,
- decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 24 października 2025 r. (znak: FBI.3111.222.25.2025) ustalająca wskaźniki oraz kwoty dotacji i wydatków na zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej.

Prognoza wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r., a z końcem 2025 r. utraci moc Uchwała Nr VII/9/1/2024 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2025–2035 wraz z późniejszymi zmianami, co zapewni ciągłość prognozowania finansowego Województwa Śląskiego.

Okres trwania WPF obejmie lata 2026–2037, a więc prognoza zostanie wydłużona w stosunku do obecnie obowiązującej o dwa lata. Takie rozwiązanie pozwoli na rozłożenie obciążenia spłatą rat nowo zaciąganych zobowiązań kredytowych.

Częścią integralną WPF jest prognoza długu Województwa Śląskiego, obejmująca również lata 2026–2037, a opisana w pkt 6 niniejszych Objasnień.

Wykazana kwota długu Województwa na **1 stycznia 2026 roku** wyniesie **628 272 404 zł**, na którą składają się:

- zobowiązania z tytułu kredytów bankowych w kwocie **628 066 645 zł**,
- wykazana w sprawozdaniu Rb–Z za III kwartały 2025 roku kwota zobowiązań wymagalnych w wysokości 205 759 zł (pkt 10.7 WPF).

W kwocie długu ujmuje się **pełne wykonanie w 2025 roku** planu przychodów budżetu z tytułu kredytów bankowych (518 116 445 zł) i stanowi ono podstawę dla obliczenia wielkości długu na koniec 2026 roku oraz w latach 2027–2037 (pkt. 6 WPF). Wskaźnik zadłużenia liczony do planu po zmianach dochodów ogółem na dzień 30 września 2025 roku wynosi **16,23%** i nie przekroczy limitu zadłużenia (60%).

W Objasnieniach omówiono podstawowe wartości budżetowe, zgodnie z ustawą o dochodach JST. Przy ustalaniu podstawowych wielkości budżetowych kierowano się również „Wytocznymi”, m.in. w zakresie wzrostu produktu krajowego brutto (PKB) oraz przewidywanej stopy inflacji (CPI). Ujęte w Prognozie dochody nie przekraczają wskaźników wzrostu tam zawartych.

Objasnienia przyjętych wartości do Prognozy podzielono na części wynikające z ustalonego Rozporządzeniem wzoru wieloletniej prognozy finansowej. Uwzględniono również strukturę poszczególnych pozycji opisaną w ostatnim wydaniu „Metodologii”.

I. PROGNOZA DOCHODÓW

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego na lata 2026–2037 zawiera dochody bieżące i majątkowe budżetu Województwa Śląskiego.

I.1. Dochody bieżące, obejmują:

- I.1.1. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – 0,35% dochodów podatników zamieszkałych na obszarze Województwa Śląskiego osiągniętych za 2024 rok,
- I.1.2. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – 2,3% dochodów podatników posiadających siedzibę na obszarze Województwa Śląskiego osiągniętych za 2024 rok,
- I.1.3. subwencję ogólną,
- I.1.4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- I.1.5. pozostałe dochody bieżące.

Wpływy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa mają podstawowe znaczenie w strukturze dochodów własnych Województwa Śląskiego i po zmianach systemu ich ustalania wynikających z ustawy o dochodach JST, stanowić będą w 2026 roku 69,94% dochodów własnych ogółem.

Dochody bieżące Województwa Śląskiego na 2026 r. z tytułu udziałów w podatkach dochodowych zostały ustalone przez Ministra Finansów pismem z dnia 14 października 2025 r. (znak: ST3.4750.29.2025) w następujących kwotach:

- od osób fizycznych (PIT) w kwocie **917 628 832 zł**,
- od osób prawnych (CIT) w kwocie **1 265 890 831 zł**.

Wykonanie dochodów w latach 2023–2024 oraz za III kwartały 2025 r. z tytułu udziału Województwa Śląskiego w podatkach dochodowych PIT i CIT przedstawia się następująco:

w zł					
Poz. WPF – 1.1.1 i 1.1.2	2023 r.	2024 r.	2025 r. – plan po zmianach	Wykonanie na 30.09.2025 r.	2026 r. – projekt
1	2	3	4	5	6
Wpływy z tytułu udziału w podatkach	1 651 342 520	2 088 053 027	2 335 925 332	1 833 534 219	2 183 519 663
– dochody z tytułu PIT	197 335 944	304 699 752	848 538 374	717 994 002	917 628 832
– dochody z tytułu CIT	1 454 006 576	1 783 353 275	1 487 386 958	1 115 540 217	1 265 890 831

Udział Województwa Śląskiego w **podatku PIT** w 2026 roku w porównaniu z planem po zmianach na 2025 rok rośnie o 69,1 mln zł, natomiast spada udział w **podatku CIT** o 221,5 mln zł.

Na lata kolejne projekt WPF zakłada wzrost dochodów bieżących z tytułu udziałów Województwa Śląskiego w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych zgodny

z Wytycznymi Ministerstwa Finansów, tj. podwyższony o wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto – a więc o 3,0% w 2027 roku, o 2,9% w 2028 i 2,8% w 2029 roku. W latach następnych wskaźnik kształtuje się na poziomie wynikającym z Wytycznych, a więc stopniowo maleje począwszy od 2030 roku z 2,7% do 1,7% w 2037 roku.

Kształtowanie się całości dochodów bieżących w latach 2027–2037 przedstawia się następująco:

w zł

Poz. WPF – 1.1	2027 r. – prognoza	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza	2031 r. – prognoza
1.1 Dochody bieżące, w tym:	3 420 188 628	3 396 189 764	3 487 286 301	3 535 299 417	3 622 316 744
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	945 157 697	972 567 271	999 799 155	1 026 793 733	1 052 463 577
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	1 303 867 556	1 341 679 716	1 379 246 749	1 416 486 412	1 451 898 573

Poz. WPF – 1.1	2032 r. – prognoza	2033 r. – prognoza	2034 r. – prognoza	2035 r. – prognoza	2036 r. – prognoza	2037 r. – prognoza
1.1 Dochody bieżące, w tym:	3 706 525 255	3 785 062 356	3 865 331 152	3 947 369 807	4 028 998 559	4 107 329 170
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	1 076 670 240	1 098 203 645	1 120 167 718	1 142 571 073	1 164 279 924	1 184 072 683
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	1 485 292 241	1 514 998 086	1 545 298 048	1 576 204 009	1 606 151 886	1 633 456 469

1.1.3 Dochody bieżące z subwencji ogólnej

Od 2025 roku zmienione są zasady naliczania kwoty subwencji ogólnej dla województw samorządowych. Podstawą jej wyliczenia są tzw. potrzeby finansowe: wyrównawcza, oświatowa, rozwojowa, ekologiczna i uzupełniająca. Jeżeli udziały JST w podatkach dochodowych PIT i CIT są niewystarczające, to do pokrycia potrzeb finansowych zostaje naliczona subwencja ogólna. Ustaloną na takich zasadach kwotę subwencji ogólnej **na 2026 r.** przyjęto zgodnie z projektem planu przekazanym przez Ministra Finansów (znak: ST3.4750.29.2025) w kwocie **135 986 283 zł** i to ona stanowić będzie podstawę do wyliczenia dochodów z tego tytułu przez cały okres objęty Prognozą.

Na lata **2027–2037** założono dochody z subwencji ogólnej zwiększone o wskaźnik inflacji wynikający z Wytycznych w latach 2027–2037 r., tj. o 2,6% w 2027 r., 2,5% w 2028 r., 2,4% w 2029 r., a następnie o 2,5% corocznie do końca obowiązywania Prognozy.

Prognoza subwencji ogólnej na lata 2027–2037 przyjęta w projekcie WPF:

LATA	2027 r.	2028 r.	2029 r.	2030 r.	2031 r.
SUBWENCJA OGÓLNA	139 521 927	143 009 976	146 442 216	150 103 272	153 855 854

LATA	2032 r.	2033 r.	2034 r.	2035 r.	2036 r.	2037 r.
SUBWENCJA OGÓLNA	157 702 251	161 644 808	165 685 929	169 828 078	174 073 780	178 425 625

1.1.4 Dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Wysokość dotacji celowych podlega największym zmianom w poszczególnych latach objętych Prognozą, są one bowiem ściśle związane z zadaniami realizowanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego i z okresem na jaki przewiduje się realizację zadania (np. zgodnie z przewidzianym harmonogramem). Równocześnie jest to pozycja istotna, ponieważ wpływa na wysokość indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Zgodnie z Rozporządzeniem w pozycji 1.1.4 wykazano dochody o charakterze celowym, które Województwo Śląskie otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności są to dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483, zwana dalej „ufp”).

Województwo Śląskie, jako Instytucja Zarządzająca, jest beneficjentem środków na podstawie zawartego Kontraktu Programowego dla Województwa Śląskiego, określającego zasady realizacji, montażu finansowego i współfinansowania zadań ze środków Unii Europejskiej i budżetu państwa na współfinansowanie wkładu krajowego w ramach „**Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021–2027**” (Program regionalny), a więc z aktualnej perspektywy finansowej Unii Europejskiej.

W ramach dochodów z tytułu dotacji celowych planuje się pozyskanie środków na projekty własne przede wszystkim na realizację zadań z Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021–2027, Programu LIFE, Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027, Programu Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich 2021–2027, Programu Fundusz Azylu, Migracji i Integracji 2021–2027, Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021–2027, Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027, Programu Erasmus+, Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, Programu Interreg Europa 2021–2027, Programu Interreg Czechy – Polska 2021–2027 oraz Programu Interreg Polska – Słowacja 2021–2027. Możliwe jest również otrzymanie dotacji celowej z innych programów, a także od innych jednostek samorządu terytorialnego,

na podstawie podpisanych porozumień, np. w zakresie wspólnych zadań drogowych, regionalnych kolejowych i autobusowych przewozów pasażerskich.

W 2026 roku planuje się pozyskać środki **ze źródeł pozabudżetowych**, w tym z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Funduszu Kolejowego, PFRON, Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Funduszu Górnośląskiego SA, Głównego Instytutu Górnictwa oraz Kraju Morawsko–Śląskiego (Region Zagraniczny) na współfinansowanie Instrumentu Finansowego LIFE.

1.1.5 Pozostałe dochody bieżące

W pozycji pozostałych dochodów bieżących na lata 2026–2037 ujęto:

- dochody budżetu Województwa Śląskiego wynikające z odrębnych ustaw związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 237 ufp,
- dochody jednostek budżetowych Województwa Śląskiego,
- odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych,
- dochody z opłat za udzielanie zezwoleń na przewozy regularne specjalne w krajowym transporcie drogowym,
- dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Dochody budżetu Województwa Śląskiego wynikające z odrębnych ustaw związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 237 ufp to:

- a) wpływy z tytułu **opłat za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych** – na podstawie art. 22b ust. 1 i art. 22c ust. 1 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 82). Ich wysokość zależy od ilości decyzji, a te z kolei wynikają z ilości składanych wniosków do powiatu,
- b) wpływy z **opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu** – na podstawie art. 9² i 9³ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 ze zm.) zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu wydaje Marszałek Województwa. Zezwolenia są wydawane raz na dwa lata,
- c) 1,5% wpływów z tytułu **opłat za korzystanie ze środowiska** – na podstawie art. 402 ust. 2a pkt 1 lub 2, art. 402 ust. 2b pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2025 r., poz. 647 ze zm.) pobierane od podmiotów za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, emisji gazów cieplarnianych lub składowania odpadów,

- d) 35,65% wpływów z **opłat rejestrowych** pobieranych na podstawie art. 58 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2023 r., poz. 1587 ze zm.) za wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami oraz z opłat rocznych,
- e) **opłaty produktowe** oraz dodatkowe opłaty produktowe pobierane:
- w wysokości 2% na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 433 ze zm.) – naliczane w przypadku nieosiągnięcia wymaganego poziomu recyklingu oraz odzysku produktów,
 - w wysokości 10% na podstawie art. 75 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. z 2024 r., poz. 573) – naliczane w przypadku nieosiągnięcia wymaganego poziomu zbierania, odzysku i przygotowania do ponownego użycia sprzętu elektrycznego i elektronicznego.

Cechą charakterystyczną powyższych źródeł dochodów jest ich stabilność, o czym świadczy analiza historyczna wpływów. Łączne dochody z tytułu opłat w 2026 roku to 23,2 mln zł. W latach 2027–2037 prognozuje się coroczny wzrost dochodów indeksowany wskaźnikiem inflacji wynikającym z Wytycznych.

Dochody jednostek budżetowych są kolejnym źródłem dochodów własnych Województwa Śląskiego. Planuje się osiągnąć dochody z tytułu najmu, dzierżawy mienia i wieczystego użytkowania – zostały one wyliczone w oparciu o zawarte już umowy.

Na podstawie analizy danych z lat ubiegłych oraz 2025 roku prognozuje się wpływy z tytułu sprzedaży biletów oraz sponsoringu, wykazane przede wszystkim przez Stadion Śląski oraz Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie, a także dochody z tytułu usług świadczonych przez placówki oświatowe Województwa Śląskiego. Wykonanie dochodów jednostek budżetowych w 2023 r. wyniosło 94 027 306 zł, w 2024 r. – 102 683 874 zł, a plan po zmianach na III kwartały 2025 r. to kwota 202 068 426 zł. Dochody jednostek budżetowych w 2026 r. planowane są w kwocie **165 651 687 zł**, która obejmuje zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego związany z realizacją zadań przez wojewódzkie instytucje kultury oraz z tytułu zakupu taboru kolejowego w ramach FE SL 2021–2027 oraz Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Na 2027 rok i w latach następnych kwota dochodów jest indeksowana wskaźnikiem inflacji wynikającym z Wytycznych.

Na lata 2027–2029, w porównaniu z 2026 rokiem, planuje się dodatkowe dochody związane ze zwrotem podatku VAT od zakupionych pojazdów szynowych – jest to zwiększenie

dochodów jednostek budżetowych o 55 mln zł w 2027 r., 17 mln zł w 2028 r. i 40 mln zł w 2029 r. Na lata 2030 i następne nie planuje się dochodów z tego tytułu.

Począwszy od 2026 roku zwiększeniu ulegną dochody z tytułu dzierżawy pojazdów szynowych zakupionych z projektów unijnych.

Kolejnym źródłem pozostałych dochodów bieżących Województwa Śląskiego są odsetki od środków finansowych. Są to dochody uzyskiwane zarówno na podstawie umowy z bankiem prowadzącym obsługę budżetu Województwa Śląskiego jak i zawieranych transakcji lokat czasowo wolnych środków budżetowych w bankach.

Wykonanie dochodów z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych za III kwartały 2025 r. wynosi 17 551 361 zł, a planowana kwota na 2026 r. to **18 000 000 zł**. Na lata 2027–2037, wraz z prognozowanym zmniejszaniem się stóp procentowych, zakłada się niższe dochody bieżące z tego tytułu.

Wśród pozostałych źródeł należy wymienić dochody z opłat za udzielanie zezwoleń na przewozy regularne specjalne w krajowym transporcie drogowym, a także dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z których 5% stanowi dochody własne województwa.

1.2 Dochody majątkowe, w tym:

1.2.1 ze sprzedaży majątku,

1.2.2 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

W dochodach majątkowych Województwa Śląskiego (poz. 1.2 WPF) wykazuje się sumę kwot wszystkich dochodów, o których mowa w art. 235 ust. 3 ufp:

- a) dochody ze sprzedaży majątku,
- b) dochody budżetu własnego ze środków unijnych,
- c) środki ze źródeł pozabudżetowych,
- d) dotacje celowe na zadania własne.

1.2.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Zgodnie z „Metodologią” do dochodów ze sprzedaży majątku zostały wliczone dochody:

- z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- ze zbycia praw majątkowych,
- z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego,
- ze sprzedaży składników majątkowych.

W roku 2026 planuje się dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości **2 748 750 zł**.

Na tą kwotę składają się środki ze zbycia nieruchomości (2 500 000 zł) stanowiących własność Województwa Śląskiego, tj. dochody ze zbycia lokali mieszkalnych, użytkowych, a także nieruchomości innych niż mieszkalne, w szczególności położonych w Bytomiu przy ul. Piekarskiej 47–49 (lokale mieszkalne), Katowicach przy ul. Kościuszki 3 (lokal mieszkalny), Jeziorowicach 25 A (działka zabudowana), Wodzisławiu Śląskim przy ul. Brackiej 13 (działki niezabudowane), Brennej przy ul. Harcerskiej (działki niezabudowane i zabudowane) i Sosnowcu przy ul. Swobodnej (zbycie prawa własności nieruchomości gruntowej na rzecz użytkownika wieczystego).

Dochody na 2026 rok z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego to kwota 200 000 zł.

Kwota 48 750 zł pochodzić będzie ze sprzedaży ruchomych składników majątkowych.

Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2023–2037, przedstawiają się następująco:

w zł

<i>Poz. WPF – 1.2.1</i>	2023 r.	2024 r.	2025 r. – plan po zmianach	2026 r. – projekt	2027 r. – prognoza
Dochody ze sprzedaży majątku	1 933 729	2 137 186	3 292 500	2 748 750	2 820 218

<i>Poz. WPF – 1.2.1</i>	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza	2031 r. – prognoza	2032 r. – prognoza
Dochody ze sprzedaży majątku	2 890 724	2 960 102	3 034 105	3 109 958	3 187 707

<i>Poz. WPF – 1.2.1</i>	2033 r. – prognoza	2034 r. – prognoza	2035 r. – prognoza	2036 r. – prognoza	2037 r. – prognoza
Dochody ze sprzedaży majątku	3 267 400	3 349 085	3 432 813	3 518 634	3 606 600

Wysokość prognozowanych dochodów jest zależna od rodzaju nieruchomości, a przede wszystkim od dokonanej przez biegłych wyceny wartości lokali, nieruchomości czy udziałów przewidywanych do zbycia w danym roku budżetowym, udzielonych bądź przysługujących bonifikat, a także od wybranego trybu zbycia, rozstrzygnięć przetargów i cen uzyskanych w przetargach.

W przypadku nieruchomości zbycie uwarunkowane jest również koniecznością odpowiedniego ich przygotowania m.in. w kontekście ustaleń planów zagospodarowania przestrzennego, wykonania podziałów, a w przypadku mieszkań, także doprowadzenia do stanu technicznego umożliwiającego uzyskanie zaświadczeń o samodzielności lokali.

Ostateczne kwoty będą wynikać z indywidualnych decyzji. Założeniem Prognozy jest wzrost dochodów z tego tytułu w latach 2027–2037 o wskaźnik inflacji wynikający z Wytocznych.

1.2.2 Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

W pozycji tej wykazano dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 pkt 1 ufp, dotyczące realizacji zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z dotacji celowych z budżetu państwa na zadania majątkowe, dotacje z budżetu Unii Europejskiej, środki ze źródeł pozabudżetowych oraz pozyskane na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Województwo Śląskie, podobnie jak w przypadku dochodów bieżących, jako Instytucja Zarządzająca, jest również beneficjentem środków z aktualnej perspektywy finansowej Unii Europejskiej na podstawie Kontraktu Programowego dla Województwa Śląskiego w latach 2021–2027.

Dochody majątkowe **ze źródeł pozabudżetowych** na 2026 rok planowane są w łącznej kwocie **120 046 321 zł** i obejmują środki z programów rządowych, m.in.: Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 72,3 mln zł, Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych – 32,5 mln zł oraz Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 15,3 mln zł.

Ponadto w tej pozycji ujęto środki związane z realizacją przez Województwo Śląskie projektu własnego pn.: „Zakup zeroemisyjnego taboru kolejowego”. Zadanie to finansowane będzie ze środków unijnych w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021–2027 w 2026 r. w kwocie **198 635 385 zł**, w 2027 r. w wysokości **297 953 077 zł** oraz **24 829 423 zł** w 2028 r. Ponadto w 2026 roku zakupy taboru kolejowego zostaną sfinansowane w kwocie **100 800 000 zł** z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) – projekt pn.: „Zakup 5 sztuk elektrycznych zespołów trakcyjnych”. Zwiększone będą również środki dochodów majątkowych z Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027, w ramach Działania FENX.05.05 – Tabor kolejowy, gdzie łączne nakłady projektu pn.: „Zeroemisyjny tabor kolejowy dla Śląskiego” to 830 250 000 zł. Kontynuowane będą również w 2027 roku inwestycje współfinansowane ze środków dotacji celowych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Z tego powodu zarówno dochody majątkowe z tytułu dotacji (pkt 1.2, 1.2.2, 9.2, 9.2.1 oraz 9.2.1.1 WPF) jak i wydatki majątkowe (pkt 2.2, 2.2.1, 9.4, 9.4.1 oraz 9.4.1.1 WPF) na te lata są wyższe. Po 2029 roku w celu zachowania realności Prognozy nie planuje się dochodów UE z tego tytułu.

II. PROGNOZA WYDATKÓW

2.1 Wydatki bieżące

Założeniem WPF jest przyjęcie realnego poziomu wydatków bieżących we wszystkich latach objętych prognozą. Podstawą przyjętych kwot wydatków jest analiza historyczna wykonania wydatków bieżących w latach 2023–2024, plan po zmianach na 2025 rok, wykonanie za III kwartały 2025 r., a także ich projekt na rok 2026, jako pierwszy rok obowiązywania nowego WPF – co przedstawiono w tabeli:

Poz. WPF – 2.1	2023 r.	2024 r.	2025 r. – plan po zmianach	2025 r. – wykonanie na 30.09	2026 r. – projekt
Wydatki bieżące	1 794 151 156	2 012 537 125	2 491 516 244	1 484 894 108	2 589 859 252

w zł

Wzrost cen towarów i usług związany z inflacją, płacy minimalnej oraz kosztów funkcjonowania jednostek budżetowych został uwzględniony w planie finansowym wydatków bieżących, zarówno po zmianach za III kwartały 2025 r., jak i w projekcie budżetu na 2026 rok. Zwiększona kwota wydatków bieżących na 2026 rok uwzględnia także wydatki ponoszone na realizację programów i przedsięwzięć współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Tak podwyższony plan stanowi podstawę do wyliczenia wydatków bieżących na kolejne lata objęte Prognozą.

W latach 2027–2037 zakłada się **wzrost** wydatków bieżących o 1% w stosunku do **planu wydatków roku poprzedniego** co jest realistyczne, biorąc pod uwagę historycznie niższe wykonanie planów tych wydatków oraz założenie racjonalizacji wydatków bieżących w dłuższym horyzoncie czasowym. W przypadku powstania w okresie późniejszym podstawy pozwalającej na zwiększenie dochodów bieżących – stosownemu zwiększeniu mogą ulec również wydatki bieżące w poszczególnych latach, a więc nie planuje się ich dalszego zwiększenia, jeżeli nie będą mieć pokrycia w dochodach bieżących. Pozwala to na zachowanie równowagi wewnętrznej między dochodami i wydatkami bieżącymi, wynikającej z art. 242 ufp.

Poziom wydatków bieżących w przypadku samorządu województwa zależy również od realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, poniżej ich prognoza:

Poz. WPF – 2.1	2027 r.	2028 r.	2029 r.	2030 r.
Wydatki bieżące	2 615 757 845	2 641 915 424	2 668 334 579	2 695 017 925

Poz. WPF – 2.1	2031 r.	2032 r.	2033 r.	2034 r.
Wydatki bieżące	2 721 968 105	2 749 187 787	2 776 679 665	2 804 446 462

Poz. WPF – 2.1	2035 r.	2036 r.	2037 r.
Wydatki bieżące	2 832 490 927	2 860 815 837	2 889 423 996

2.1.1 Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Ujęto tu wydatki związane z płatnościami za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz składkami na Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych (w jednostkach oświatowych). Zakłada się w całym okresie prognozowanym łączne wydatki na wynagrodzenia wzrastają o 0,5% corocznie, począwszy od kwoty limitu zawartej w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok.

W kwotach tych mieszczą się wynagrodzenia i składki od nich naliczane zgodnie z art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ufp, związane z pracą we wszystkich jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego, łącznie ze świadczeniem pracy w ramach zadań zleconych i powierzonych Województwu Śląskiemu z zakresu administracji rządowej.

2.1.2 Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji

Województwo Śląskie nie przewiduje wydatków na potencjalną spłatę poręczeń w latach objętych Prognozą.

2.1.3 Wydatki bieżące na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu to odsetki od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych. Kredyty oparte są o stopę procentową WIBOR 3M powiększoną o oferowaną marżę banku.

Sporządzając projekt WPF, dokonano analizy kosztów kredytów bankowych w oparciu o prognozy kształtowania się stóp procentowych i komunikaty Rady Polityki Pieniężnej, a także przyjęto założenia ich kształtowania się w przyszłych latach. Utrzymuje się zasadę oprocentowania nowych kredytów w formacie WIBOR 3M + marża banku, co w przypadku wyższych stóp jest rozwiązaniem najkorzystniejszym. Na 2026 rok i lata następne zakłada

się stopniowy, około 0,5% corocznie spadek stóp procentowych. W związku z planowanym zaciąganiem kredytów w latach 2025–2027 prognozuje się zwiększenie wydatków na pokrycie kosztów obsługi długu w tych latach, które maleją począwszy od 2028 r. wraz ze spłatą rat kapitałowych i obniżaniem się stóp procentowych. W WPF nie prognozuje się odsetek podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ufp (pkt 2.1.3.1, 2.1.3.2 oraz 2.1.3.3 WPF).

2.2 Wydatki majątkowe

Podstawową grupą wydatków majątkowych są wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich Województwa Śląskiego, których wykaz stanowi Załącznik 2 do Prognozy. Oprócz zadań wieloletnich wydatki majątkowe obejmują także przedsięwzięcia realizowane na podstawie podpisanych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, a także zadania inwestycyjne, których realizacja nie przekracza jednego roku kalendarzowego.

W wydatkach majątkowych wyszczególniono środki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ufp (pkt 2.2.1 WPF), w tym wydatki o charakterze dotacyjnym (pkt 2.2.1.1 WPF).

Wysoki poziom wydatków majątkowych w latach 2026–2027 związany jest z realizacją przedsięwzięć na drogach wojewódzkich finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Polski Ład, a także Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021–2027. Ponadto wzrost w latach 2026–2027 dotyczy planowanej realizacji przez Województwo Śląskie projektu własnego pn.: „Zakup zeroemisyjnego taboru kolejowego”. Zadanie to współfinansowane będzie ze środków unijnych w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021–2027, a łączne wydatki majątkowe na to zadanie to 295 200 001 zł na 2026 rok, kwota 442 800 001 zł na 2027 rok oraz 55 350 000 zł na 2028 rok. Ponadto Województwo Śląskie realizować będzie projekt w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) – projekt pn.: „Zakup 5 sztuk elektrycznych zespołów trakcyjnych” oraz Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 – projekt pn.: „Zeroemisyjny tabor kolejowy dla Śląskiego”.

Z tego powodu wydatki majątkowe (pkt 2.2, 2.2.1, 9.4, 9.4.1 oraz 9.4.1.1 WPF) na te lata są dużo wyższe.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami ogółem Województwa Śląskiego. Wieloletnia Prognoza Finansowa, na dzień sporządzenia, wykazuje deficyt w 2026 i 2027

roku. Nadwyżka budżetowa występuje w latach 2028–2037 i przeznacza się ją na spłatę kredytów Województwa Śląskiego (pkt 3.1 WPF).

4. Przychody budżetu

Przychody budżetu dzielą się na te związane z zaciąganiem długu oraz nie powodujące jego zwiększenia. W pierwszej grupie ujęto kredyty planowane do zaciągnięcia przez Województwo Śląskie na 2026 rok w kwocie **488 458 735 zł** (pkt 4.1 WPF) oraz **118 207 055 zł** na 2027 rok.

Pozostałe przychody nie powodujące zwiększenia zadłużenia to:

- wpływy ze spłat udzielonych pożyczek (pkt 4.4 WPF), które Województwo udzieliło zakładom opieki zdrowotnej, a których kwoty wynikają z umów i wynikających z nich harmonogramów spłaty. W 2026 rok planuje się przychody z tego tytułu w kwocie **6 696 334 zł**, w 2027 r. – 5 646 333 zł; a w 2028 r. – 3 746 333 zł.
- wolne środki wynikające z rozliczenia wyniku budżetu z lat wcześniejszych, a które nie zostały rozdysponowane w 2025 roku, w kwocie **102 000 000 zł** (pkt 4.3 WPF). Przychody te zaplanowano wyłącznie na 2026 rok.

Prognoza nie zakłada przychodów z tytułu prywatyzacji majątku (pkt 4.5 WPF).

Województwo Śląskie planuje pokrycie występującego w 2026 roku deficytu budżetowego w kwocie **523 353 344 zł** przychodami osiągniętymi z:

- kredytu w wysokości **488 458 735 zł** (pkt 4.1.1 WPF),
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie – **28 198 275 zł** (pkt 4.3.1 WPF),
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (pkt 4.4.1 WPF) – **6 696 334 zł**.

Deficyt budżetowy w 2027 roku w kwocie **5 646 333 zł** planuje Województwo Śląskie pokryć przychodami z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (pkt 4.4.1 WPF).

5. Rozchody budżetu

Województwo Śląskie przewiduje na lata 2026–2037 rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych wszystkich kredytów zaciągniętych w latach 2017–2018 i 2020, zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi i wynikającymi z nich harmonogramami spłaty rat kapitałowych, a także planowanych do zaciągnięcia w latach 2025–2027. W 2026 roku plan rozchodów na spłatę rat kredytowych wyniesie **73 801 725 zł** (pkt 5.1 WPF), a na 2027 rok 118 207 055 zł. W latach 2028–2030 roku roczne rozchody na spłatę rat prognozowane są

na kwotę 130 mln zł, w latach 2031–2035 w wysokości 108 mln zł, a w latach 2036–2037 56,2 mln zł corocznie. Wysokość rat została wyliczona na podstawie harmonogramów umów, a także przy założeniu pełnego wykorzystania planu przychodów z tytułu kredytów bankowych w latach 2025–2027.

Kredyty zaciągane w 2026 i 2027 roku spłacane będą do 2037 roku co zapewni bezpieczne rozłożenie rat kredytowych i odsetek. Nie prognozuje się rozchodów podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pkt 5.1.1 WPF). Nie przewiduje się również na dzień sporządzenia Prognozy innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu (pkt 5.2 WPF).

6. Kwota długu

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2026–2037 przewiduje łączne zadłużenie Województwa na koniec 2026 roku w wysokości **1 042 723 655 zł** (pkt 6 WPF). Na kwotę tą składają się zobowiązania z tytułu kredytów zaciągniętych w latach 2017–2018 i 2020 oraz plan przychodów z tego tytułu w roku 2025 i 2026, przy założeniu pełnego ich wykonania, i po odliczeniu rat spłaconych w trakcie 2026 roku (73 801 725 zł).

Kwota długu wykazana w Załączniku 1 WPF (pkt 6 WPF) to stan na 31.12.2026 r. i obejmuje następujące zobowiązania kredytowe:

- 1) dwa kredyty zaciągnięte w 2017 roku w łącznej wysokości 95 566 677,09 zł – do spłaty pozostanie łącznie **38 226 656 zł** do końca 2030 roku,
- 2) dwa kredyty zaciągnięte w 2018 roku w łącznej wysokości 35 810 033,76 zł – do spłaty pozostanie łącznie **14 324 000 zł** do końca 2030 roku,
- 3) kredyt zaciągnięty w 2020 roku w łącznej wysokości 88 523 766 zł – do spłaty pozostanie łącznie **35 409 504 zł** do końca 2030 roku,
- 4) plan po zmianach przychodów z tytułu kredytów na 2025 rok wynosi 518 116 445 zł – do spłaty pozostanie łącznie **466 304 760 zł** i będą one spłacane do końca 2035 roku,
- 5) projekt planu przychodów z tytułu kredytów na 2026 rok wynosi **488 458 735 zł**. Kredyty spłacane będą do końca 2037 roku.

W 2019 r. oraz w latach 2021–2024 Województwo Śląskie nie zaciągnęło zaplanowanych kredytów bankowych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na dzień jej sporządzenia przewiduje zaciągnięcie kredytu w 2027 roku w łącznej wysokości 118 207 055 zł, który przeznaczony będzie na pokrycie zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych.

Nie przewiduje się zaciągnięcia kredytów w latach 2028–2037.

Wykaz zobowiązań kredytowych planowanych do zaciągnięcia i pozostałych do spłaty **na koniec 2026 roku**, w podziale na zakresy zadań, przedstawia tabela:

W zł

ROK	Kwota kredytu do spłaty	w tym na zadanie:			
		Objęcie akcji i udziałów w spółkach kapitałowych	Zadania inwestycyjne w zakresie komunikacji i transportu	„Zadaszenie widowni oraz niezbędna infrastruktura techniczna Stadionu Śląskiego w Chorzowie”	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych
1	2	3	4	5	6
2017	38 226 656	22 119 639	15 508 624	598 393	0
2018	14 324 000	0	14 324 000	0	0
2020	35 409 504	0	0	0	35 409 504
2025 – wg planu po zmianach	466 304 760	339 575 400	126 729 360	0	0
2026 – projekt	488 458 735	0	488 458 735	0	0
RAZEM:	1 042 723 655	361 695 039	645 020 719	598 393	35 409 504

7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących

Województwo Śląskie w latach 2026–2037 wykazuje wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących, czyli osiąga tzw. **nadwyżkę operacyjną** (pkt 7.1 WPF), która na 2026 rok wyniesie **651,2 mln zł**. Nadwyżka operacyjna wynikająca ze sprawozdania Rb–NDS za III kwartały 2025 r. to 810,6 mln zł.

Założone do poniesienia wydatki bieżące zarówno w projekcie budżetu na 2026 rok jak i na następne lata objęte Prognozą **nie przewyższają** prognozowanych w tym czasie dochodów bieżących powiększonych o środki przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz spłat udzielonych pożyczek (pkt 7.2 WPF), a zatem Wieloletnia Prognoza Finansowa spełnia wymóg z **art. 242** ufp.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

W latach 2026–2037 spełniony będzie tzw. indywidualny wskaźnik zadłużenia, o którym mowa w **art. 243** ufp.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia został wyliczony na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych oraz na podstawie wymienionych w „Metodologii” paragrafów klasyfikacji budżetowej:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1	Dochody bieżące, w tym	1 487 153 177	1 434 310 803	1 872 703 887	1 984 341 153
	dotacje bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.1.1 WPF)	137 151 389	196 252 341	173 515 089	183 677 295
2	Sprzedaż majątku	814 349	2 522 054	2 770 953	11 404 483
3	Wydatki bieżące, w tym	1 092 577 333	1 141 930 799	1 202 259 821	1 404 899 377
	wydatki bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.3.1 WPF)	150 238 287	208 597 304	195 261 799	192 330 053

Lp.	Wyszczególnienie	2023 r.	2024 r.	2025 r. – plan po zmianach *	2026 r. – projekt
1	Dochody bieżące, w tym	2 535 269 954	3 037 477 472	3 302 146 092	3 241 014 511
	dotacje bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.1.1 WPF)	158 219 207	226 020 305	418 841 493	476 406 061
2	Sprzedaż majątku	1 933 729	2 137 186	3 292 500	2 784 750
3	Wydatki bieżące, w tym	1 794 151 156	2 012 537 125	2 491 516 244	2 589 859 252
	wydatki bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.3.1 WPF)	199 632 906	240 715 866	473 085 744	524 715 790

* – na podstawie sprawozdania Rb–NDS za III kwartały 2025 roku

Wartości wynikające z planu po zmianach za III kwartały 2025 roku zostaną w I kwartale 2026 roku skorygowane o dane wynikające z wykonania budżetu za 2025 rok.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia na poszczególne lata wyliczono na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych z wykonania albo w oparciu o prognozę podstawowych wielkości budżetowych. Różnica pomiędzy indywidualnym wskaźnikiem realnym wynoszącym na 2026 r. – **4,11%** (pkt 8.1 WPF), a dopuszczalnym w wysokości **35,85%** (pkt 8.3 WPF) jest na poziomie **31,74%**. Kształtowanie się wskaźnika w latach 2026–2037 przedstawia tabela:

%

	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	4,11%	6,33%	6,62%	6,07%	5,79%	4,59%
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	35,85%	35,32%	35,80%	33,80%	32,90%	32,11%
Różnica	31,74%	28,99%	29,18%	27,73%	27,11%	27,52%

	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	4,35%	4,05%	3,85%	3,65%	1,86%	1,77%
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	30,88%	30,95%	31,68%	32,32%	33,13%	33,94%
Różnica	26,53%	26,90%	27,83%	28,67%	31,27%	32,17%

W latach 2026–2037 rzeczywiste wskaźniki spłaty zadłużenia utrzymują się poniżej dopuszczalnych limitów wartości, a więc spełniają wymogi ustawowe.

Zarząd Województwa dokonuje również bieżącej analizy relacji kwoty długu do dochodów ogółem. W projekcie WPF ten pomocniczy – 60%, wskaźnik na **31 grudnia 2026 roku** nie będzie przekroczony i wynosi na dzień sporządzenia prognozy **26,88%**, przy założeniu pełnego wykorzystania zaplanowanych kredytów.

9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu UE lub innych źródeł bezzwrotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp)

W 2026 roku Województwo Śląskie korzystać będzie ze środków budżetu Unii Europejskiej, na podstawie Umowy partnerstwa dla realizacji polityki spójności 2021–2027 w Polsce oraz Kontraktu Programowego dla Województwa Śląskiego. Środki związane z realizacją zadań unijnych, zaplanowane zostały m.in. w oparciu o podział alokacji na poszczególne programy. Województwo Śląskie będzie beneficjentem środków z aktualnej perspektywy finansowej Unii Europejskiej, środków dotacji z budżetu państwa na ich współfinansowanie także obejmujących środki z pomocy technicznej poszczególnych programów oraz środki, które na podstawie porozumień, Województwo otrzyma od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację projektów.

Dochody oraz wydatki bieżące i majątkowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych lub współfinansowanych z udziałem środków z budżetu UE lub innych źródeł bezzwrotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp), a które ujęte są w pkt 9.1 – 9.4 WPF obejmują następujące programy:

- Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021–2027,

- Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich 2021–2027,
- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027,
- Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021–2027,
- Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027,
- Fundusz Azylu, Migracji i Integracji 2021–2027,
- Interreg Europa 2021–2027,
- Interreg Czechy – Polska 2021–2027,
- Interreg Polska – Słowacja 2021–2027,
- Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021–2027,
- Plan Strategiczny dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023–2027,
- Erasmus+,
- Krajowy Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- Fundusze norweskie i Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- Program Komisji Europejskiej – Instrument Finansowy – LIFE.

Na 2026 rok planuje się również dochody i wydatki wynikające z rozliczeń Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007–2013, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020.

10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

10.1 Wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie

W Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto jako przedsięwzięcia wszystkie wieloletnie programy, projekty i zadania zgodnie z art. 226 ust. 4 ufp, w tym także te których termin zakończenia upływa w 2026 roku pod warunkiem, że wydatki na ich realizację ponoszone były w latach wcześniejszych. Zgodnie ze wzorem Prognozy limity wydatków na przedsięwzięcia zostały podzielone na bieżące (pkt 10.1.1 WPF) oraz majątkowe (pkt 10.1.2 WPF). Spadek limitów wydatków przedsięwzięć majątkowych po 2027 roku związany jest z końcową datą obecnej perspektywy finansowej Unii Europejskiej i brakiem informacji o finansowaniu zadań po jej wygaśnięciu.

Wykaz wszystkich przedsięwzięć zawiera Załącznik 2 do projektu uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2026–2037. Zgodnie z tym wykazem w 2026 roku przewiduje się realizację łącznie **265 przedsięwzięć**, w tym:

- 126 przedsięwzięć z udziałem środków Unii Europejskiej (w tym 67 przedsięwzięć bieżących i 59 przedsięwzięć majątkowych),
- 139 przedsięwzięć własnych (w tym 45 przedsięwzięć bieżących i 94 przedsięwzięcia majątkowe).

Zgodnie z art. 226 ust. 3 ufp z realizowanymi przedsięwzięciami łączy się również konieczność wykazania limitów zobowiązań przypadających na konkretne zadania, projekty czy programy. Jest to kwota, na którą będzie można w przyszłości zaciągać zobowiązania związane z realizowanym przedsięwzięciem. Kwota tego limitu będzie ulegała w kolejnych latach pomniejszeniu o kwotę zobowiązań już zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. W przypadku, gdy limit zobowiązań jest zerowy, oznacza to zaciągnięcie już wszystkich zobowiązań ze strony Województwa Śląskiego na realizację zadania.

W **pierwszej grupie** Załącznika 2 do Prognozy ujęto wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków europejskich, w tym projekty własne i pozostałe przedsięwzięcia współfinansowane z funduszy strukturalnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

W Załączniku 2 wykazano przedsięwzięcia, które Województwo Śląskie planuje realizować w pierwszej kolejności ze środków Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej. W tej grupie ujęto wszystkie przedsięwzięcia majątkowe, które spełniają wymogi formalne wynikające z ustawy o finansach publicznych. Wykaz ten ma swoje odzwierciedlenie również w Strategii Rozwoju Województwa Śląskiego „Śląskie 2030”.

Druga grupa ujmuje programy, projekty lub zadania pozostałe, finansowane **wyłącznie ze środków własnych** Województwa Śląskiego, nie będące przedmiotem współfinansowania ze środków funduszy europejskich.

10.2 Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej planuje się na 2026 rok w wysokości **35 000 000 zł**. Pokrycie ujemnego wyniku dotyczy podmiotów leczniczych, będących w najtrudniejszej sytuacji finansowej, a które wykazują wysoki poziom przeterminowanych zobowiązań cywilnoprawnych. Podmiot tworzący samodzielny zakład opieki zdrowotnej ma możliwość pokrycia takich zobowiązań na podstawie znowelizowanego art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.).

10.3 Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

W 2026 r. na przejęte zobowiązania po zlikwidowanym Wojewódzkim Zakładzie Opieki Zdrowotnej nr 1 im. prof. Józefa Gasińskiego w Tychach została zabezpieczona kwota 15 800 zł.

10.6 Spłaty rat kapitałowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych

W pozycji tej ujęto rozchody budżetu Województwa Śląskiego wynikające z wszystkich zawartych umów kredytowych na dzień sporządzenia Prognozy.

10.7 Wydatki zmniejszające dług, w tym spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich

Kwota 205 758,27 zł dotyczy spłaty zobowiązań wymagalnych wynikających ze sprawozdania Rb–Z za III kwartał 2025 r. na które składają się zasądzone odszkodowania przekazane do depozytu sądowego związane z nieruchomościami o nieuregulowanych stanie prawnym (205 415,10 zł) oraz zobowiązania z tytułu usług telekomunikacyjnych jednej

z jednostek budżetowych (343,17 zł), które zostały uregulowane na początku IV kwartału 2025 r.

Nie przewiduje się wydatków bieżących podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pkt 10.11 WPF), emisji obligacji przychodowych (pkt 11 WPF) oraz nie zakłada niespełniania relacji określonych w art. 242–244 ufp (pkt 12 WPF).

Za Zarząd