

Załącznik 1
do Uchwały Zarządu
Województwa Śląskiego
Nr 1524/178/VII/2026
z dnia 23 lipca 2026 r.

**Założenia ekonomiczno – finansowe do projektu budżetu
Województwa Śląskiego na 2027 rok**

§ 1

Na podstawie 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 2026-2030”, Warszawa, kwiecień 2026 r.,
- c) Ministra Finansów – „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – maj 2026 r.”

przyjmuje się założenia regulujące projektowanie budżetu Województwa Śląskiego na 2027 rok, będącego podstawą uchwały budżetowej.

§ 2

Projekt budżetu będzie opracowany w oparciu o aktualny stan prawny, w tym na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.), zwanej dalej „ufp”.

§ 3

Zasady szacowania dochodów budżetowych na 2027 rok:

1. Nie zakłada się wzrostu dochodów własnych budżetu. 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 2026.

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.).
2. Pozostałe dochody należy zaplanować, mając na względzie ich realną wysokość, w relacji do roku 2026.
 3. Dochody własne budżetu Województwa, określone na podstawie odrębnych ustaw 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) wyłączania gruntów rolnych z produkcji przeznacza się na cele wskazane w art. 22c 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 i opłat rocznych 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.),
 - e) dochody z tytułu opłat produktowych, kampanii edukacyjnych, opłaty recyklingowej oraz opłaty za jednorazowe opakowania z plastiku przeznacza się na koszty egzekucji należności i obsługę administracyjną systemu.
 4. W projektowanych dochodach budżetu ujmuje się refundacje środków założonych wcześniej z budżetu Województwa, których wpływ przewiduje się w roku 2027 (np. środki unijne, JST, WFOŚiGW).
 5. Na etapie sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 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.

§ 4

Projektując wydatki budżetowe na 2027 rok, trzeba mieć na uwadze następujące wytyczne:

- 1) wydatki finansowane środkami własnymi budżetu województwa muszą być **bezwzględnie** zaplanowane w wysokości **nieprzekraczającej kwot wynikających z Uchwały Sejmiku Nr VII/21/4/2025 z 15 grudnia 2025 r. w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2026 rok**,
- 2) w przypadku zadań zrealizowanych w 2026 roku, które nie będą kontynuowane w latach następnych, kwota projektu planu wydatków na 2027 rok powinna **zostać pomniejszona** o wartość tych zadań z 2026 roku,
- 3) należy uwzględnić zmieniane 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,
- 4) **w pierwszej kolejności** muszą być zabezpieczone środki:
 - niezbędne do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek budżetowych, tak aby mogły one realizować **zadania obligatoryjne**, w tym:
 - na **wynagrodzenia** osobowe i bezosobowe (z uwzględnieniem **poziomu płacy minimalnej** zaproponowanej na rok 2027 przez Radę Ministrów na posiedzeniu w dniu 9 czerwca br.),
 - na **umowy wieloletnie**, *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 2026 roku,
 - związane z realizacją przedsięwzięć **już ujętych** w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026-2037,
 - **wynikające ze zmian** złożonych do WPF, które zostaną **pozytywnie zaopiniowane** przez Zarządu Województwa Śląskiego **do 3 września br.** włącznie,
- 5) **bezwzględnie rozważyć rozłożenie** realizacji aktualnych przedsięwzięć wieloletnich **w czasie**, celem **zmniejszenia obciążeń** budżetowych w roku 2027, zwłaszcza przedsięwzięć wieloletnich bieżących,
- 6) należy skupić się na **kontroli wydatków bieżących; ich przyrost** powinien wynikać **przede wszystkim z regulacji wynagrodzeń** związanych ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego,
- 7) **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 2027, w szczególności **wydatków nieobligatoryjnych, wykraczających poza zadania własne Województwa!**,

- 8) **wprowadzenie nowych zadań majątkowych** o charakterze wieloletnim **będzie podlegało analizom** Zarządu Województwa i Skarbnika Województwa, w szczególności w aspekcie: źródeł finansowania, wymaganego wkładu własnego, przyszłych obciążeń dla budżetu wynikających z zapewnienia trwałości zrealizowanego przedsięwzięcia,
- 9) **priorytetem będzie:**
 - **dokończenie** realizowanych **przedsięwzięć wieloletnich!!**,
 - zabezpieczenie środków w ramach perspektywy finansowej **2021-2027**, niezbędnych do realizacji projektów **w tzw. trybie niekonkurencyjnym**,
- 10) wydatki, których celem jest **promowanie Województwa** winny być ukierunkowane na działania o zasięgu **co najmniej regionalnym**.

§ 5

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmuje się według zapisów niniejszego paragrafu.
2. Zakłada się średni wzrost funduszu wynagrodzeń (§ 601, § 604) o 3% w jednostkach budżetowych (w tym w Urzędzie Marszałkowskim) zgodnie z przyjętymi przez Radę Ministrów założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2027, po uwzględnieniu skutków wzrostu płacy minimalnej. Wynagrodzenia nauczycieli regulują przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2026 r., poz. 515 ze zm.) oraz ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe ((Dz. U. z 2026 r., poz. 820 ze zm.).
3. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§607, §608) 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).
4. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 626) w 2027 roku należy przyjąć w kwocie 2 943,23 zł, tj. 37,5% z kwoty 7 848,60 zł, na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2026 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2025 r. i w drugim półroczu 2025 r. (M.P. z 2026 r., poz. 232).
5. Wysokość składek naliczanych od wynagrodzeń planuje się następująco:
 - a) ubezpieczenia społeczne (§ 621) wynosi 16,93% wynagrodzeń osobowych,
 - b) Fundusz Pracy (§ 622) wynosi 2,45% wynagrodzeń osobowych,
 - c) Pracownicze Plany Kapitałowe – podstawowa 1,5% wynagrodzenia pracownika

(§ 623), dodatkowa maksymalnie do 2,5% wynagrodzenia pracownika.

6. 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 2026 roku x liczba etatów.

W kalkulacji należy **uwzględnić przepisy o wynagrodzeniu minimalnym, skutki wzrostu funduszu zgodnie z pkt. 2** oraz skutki zmian związanych z planowanymi na 2027 r. zmianami legislacyjnymi;

N_j – nagrody jubileuszowe należne pracownikom w roku przyszłym;

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 47/26 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 24 kwietnia 2026 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 3/26 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 15 stycznia 2026 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego;

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

§ 6

1. W roku 2027 nie zakłada się wzrostu zatrudnienia w Urzędzie Marszałkowskim.
2. W podległych jednostkach budżetowych przewiduje się **czasowy** wzrost zatrudnienia od 2027 roku, w:
 - Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej - 5 etatów na czas realizacji projektów unijnych,
 - Stadionie Śląskim – 3 etaty na czas organizacji Lekkoatletycznych Mistrzostw Europy 2028,
 - Śląskim Ogrodzie Zoologicznym – 2 etaty na czas realizacji projektu inwestycyjnego (maksymalnie 3 lata).

§ 7

1. Zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową, planuje się:
 - przychody z tytułu wpłat rat pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w latach

ubiegłych,

- przychody z tytułu kredytu bankowego,
 - wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów oraz rozchody z tytułu spłat rat tych kredytów.
2. Nie przewiduje się środków na udzielanie pożyczek oraz poręczeń w roku 2027.

§ 8

Wyodrębnia się w budżecie:

- 1) rezerwę ogólną w wysokości od 0,1% do 1,0% wydatków ogółem,
- 2) 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 2026 r., poz. 574 ze zm.), w wysokości min. 0,5% wydatków ogółem, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
- 3) rezerwę celową na potencjalne zwroty wynikające z rozliczeń perspektywy finansowej 2007-2013, 2014-2020 oraz 2021-2027,
- 4) rezerwę celową na rozliczenia Województwa z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Załącznik 2 do Uchwały Zarządu
Województwa Śląskiego
Nr 1524/178/VII/2026
z dnia 23 lipca 2026 r.

**Wytyczne do opracowania i sporządzania projektu uchwały budżetowej
Województwa Śląskiego na rok 2027**

§ 1.

1. Departament Finansowy przekazuje w terminie do 7 sierpnia 2026 roku, do komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego pismo określające zakres materiałów i druków planistycznych obowiązujących przy pracach nad projektem uchwały budżetowej Województwa Śląskiego na 2027 rok oraz Wieloletnią Prognozą Finansową.
2. Dyrektorzy poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego opracowują i przedkładają materiały i druki, o których mowa w ust. 1, w terminie **do 10 – go września 2026 roku**, po uprzednim zaakceptowaniu ich przez resortowego Członka Zarządu Województwa Śląskiego.
3. Dyrektorzy podległych jednostek budżetowych przedkładają wymagane dokumenty za pośrednictwem nadzorującej daną jednostkę komórki organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego.
4. Radni Sejmiku Województwa Śląskiego składają wnioski do projektu uchwały budżetowej za pośrednictwem Kancelarii Sejmiku, w terminie, o którym mowa w ust. 2.

§ 2.

Materiały i druki planistyczne, o których mowa w § 1 ust. 1 opracowywane są na podstawie:

- 1) wieloletniej prognozy finansowej zawierającej podstawowe dane makroekonomiczne związane z budżetem oraz zestawienie ujętych w WPF przedsięwzięć,
- 2) założeń ekonomiczno-finansowych, o których mowa w Załączniku 1 do niniejszej Uchwały Zarządu,
- 3) przewidywanego wykonania wydatków w roku 2026,
- 4) przewidywanego stanu zatrudnienia w roku 2027,
- 5) wynagrodzeń obowiązujących w roku 2026, z uwzględnieniem zmiany zadań i zatrudnienia, poziomu minimalnego wynagrodzenia, ewentualnych odpraw, premii i nagród.

§ 3.

1. W oparciu o przedłożone materiały i druki planistyczne oraz wnioski Radnych, a także oszacowane kwoty dochodów własnych, dotacji pochodzących z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz środków planowanych do otrzymania z innych źródeł, Departament Finansowy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu uchwały budżetowej.
2. Zarząd Województwa Śląskiego, na podstawie zestawień, o których mowa w ust. 1, rozpoczyna od 10 października br., prace na projektem uchwały budżetowej, dokonując analizy zadań obligatoryjnych i fakultatywnych, zaproponowanych do realizacji.

§ 4

1. Na etapie prac planistycznych nad projektem uchwały budżetowej na 2027 rok oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej dopuszcza się **możliwość zmniejszenia dotychczas przyjętych limitów wydatków** na 2027 rok i lata następne, na realizację przedsięwzięć ujętych w WPF. W przypadku takiego zmniejszenia **nie wolno zaciągać** zobowiązań większych od **nowo zaproponowanego limitu**,
2. Ostatnie zmiany w aktualnej Wieloletniej Prognozie Finansowej powinny być dokonane na Sesji Sejmiku Województwa Śląskiego **w dniu 21 września br.**

Po tym terminie:

- będą dokonywane **wyłącznie** zmiany przedsięwzięć w ramach limitu wydatków przewidzianych w roku budżetowym 2026,
- **nie będzie** możliwości **wprowadzania nowych przedsięwzięć** oraz dokonywania **zmian w limitach wydatków na 2027 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.

§ 5

1. W terminie do 15 października 2026 roku, zgodnie z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 ze zm.), Minister Finansów i Gospodarki przekazuje do Województwa informację o:
 - należnych wpływach z tytułu udziału w dochodach osób fizycznych i osób prawnych,
 - przyznanej subwencji ogólnej.

2. W przypadku wystąpienia deficytu w projekcie budżetu, Zarząd podejmuje decyzję o:
 - zadaniach Województwa, które w roku 2027 zostaną ograniczone, wstrzymane bądź nie przystępuje się do ich realizacji,
 - możliwości pozyskania innych źródeł dochodów budżetu, pozwalających na sfinansowanie zadań Województwa.
3. Na etapie prac, o których mowa w ust. 2 rozważane są źródła przychodów budżetu równoważących projekt budżetu na 2027 rok.

§ 6

1. Zbilansowane, zbiorcze zestawienia do projektu budżetu stanowią podstawę dla Zarządu Województwa do przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjno – porównawczymi i przekazania go, w terminie do 13 listopada 2026 roku Sejmikowi Województwa Śląskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.
2. Po zrównoważeniu projektu budżetu, ostateczne wartości przyjęte w tym projekcie oraz ujęte w pierwszym roku projektu wieloletniej prognozy finansowej muszą być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Województwa.