Załącznik 3
do Uchwały Sejmiku
Województwa Śląskiego
Nr ……...
z dnia …….

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO NA LATA 2027-2040

Przy opracowywaniu projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2027–2040 (dalej również „WPF", „Prognoza") wykorzystano następujące dokumenty:

- ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2026 r., poz. 1252), 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 oraz zm. Dz. U. z 2026 r., poz. 1029), zwane dalej „Rozporządzeniem",
- „Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego – Metodologia opracowania" – aktualizacja 2026 r. (zwana dalej: „Metodologią") – ostatnia wersja opublikowana na stronie internetowej Ministerstwa Finansów i Gospodarki uwzględniająca zmianę klasyfikacji budżetowej,
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. Aktualizacja – wrzesień 2026 rok" przygotowane przez Ministerstwo Finansów i Gospodarki (zwane dalej „Wytycznymi"),
- sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Śląskiego za III kwartały 2026 r.,
- Uchwała Nr VII/21/3/2025 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 15 grudnia 2025 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2026–2037 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 2025 rok, który stanowi załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 993/166/VII/2026 z dnia 20.05.2026 r.,
- informacje dla Zarządów Województw, zawarte w piśmie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 października 2026 r. (znak: ST3.4750.27.2026) – o należnych na 2027 rok dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodach z tytułu 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 22 października 2026 r. (znak: FBI.3111.178.28.2026) ustalająca wskaźniki oraz kwoty dotacji i wydatków na zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej.

Prognoza wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2027 r., a z końcem 2026 r. utraci moc Uchwała Nr VII/21/3/2025 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 15 grudnia 2025 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2026–2037 wraz z późniejszymi zmianami, co zapewni ciągłość prognozowania finansowego Województwa Śląskiego.

Okres trwania WPF obejmie lata 2027–2040, co oznacza jej wydłużenie w stosunku do obecnie obowiązującej o trzy lata. Takie rozwiązanie pozwoli na przygotowanie Województwa do przeprowadzenia postępowania przetargowego na organizację usług publicznych w zakresie wykonywania regionalnych kolejowych przewozów osób do 2040 r., a także rozłożenie obciążenia spłatą rat nowo zaciąganych zobowiązań kredytowych.

Częścią integralną WPF jest prognoza długu Województwa Śląskiego, obejmująca również lata 2027–2040, a opisana w pkt 6 niniejszych Objaśnień.
Wykazana kwota długu Województwa na **1 stycznia 2027 roku** wyniesie **856 397 476 zł**, na którą składają się:

- zobowiązania z tytułu kredytów bankowych w kwocie **855 875 807 zł**,
- wykazana w sprawozdaniu Rb–Z za III kwartały 2026 roku kwota zobowiązań wymagalnych w wysokości 521 669 zł (pkt 10.7 WPF).

W kwocie długu ujmuje się **pełne wykonanie w 2026 roku** planu przychodów budżetu z tytułu kredytów bankowych (488 458 735 zł) i stanowi ono podstawę dla obliczenia wielkości długu na koniec 2027 roku oraz w latach 2028–2040 (pkt 6 WPF). Wskaźnik zadłużenia liczony do planu po zmianach dochodów ogółem na dzień 30 września 2026 roku wynosi **21,5%** i nie przekroczy limitu zadłużenia (60%).

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

I. PROGNOZA DOCHODÓW

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego na lata 2027–2040 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 2025 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 2025 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 2027 roku **74,7%** dochodów własnych ogółem.

Dochody bieżące Województwa Śląskiego na 2027 r. z tytułu udziałów w podatkach dochodowych zostały ustalone przez Ministra Finansów i Gospodarki pismem z dnia 12 października 2026 r. (znak: ST3.4750.27.2026) w następujących kwotach:

– od osób fizycznych (PIT) w kwocie **965 099 849 zł**,

– od osób prawnych (CIT) w kwocie **1 495 004 635 zł**.

Wykonanie dochodów w latach 2024–2025 oraz za III kwartały 2026 r. z tytułu udziału Województwa Śląskiego w podatkach dochodowych PIT i CIT przedstawia się następująco:

w zł

Pkt WPF – 1.1.1 i 1.1.2	**2024 r.**	**2025 r.**	**2026 r. – plan po zmianach**	**Wykonanie na 30.09.2026 r.**	**2027 r. – projekt**
1	*3*	*3*	*4*	*5*	*6*
Wpływy z tytułu udziału w podatkach	**2 088 053 027**	**2 335 925 332**	**2 183 519 663**	**1 725 873 281**	**2 460 104 484**
– dochody z tytułu PIT	304 699 752	848 538 374	917 628 832	776 455 163	965 099 849
– dochody z tytułu CIT	1 783 353 275	1 487 386 958	1 265 890 831	949 418 118	1 495 004 635

Udział Województwa Śląskiego w **podatku PIT** w 2027 roku w porównaniu z planem po zmianach na 2026 rok rośnie o 47,5 mln zł, rośnie również udział w **podatku CIT** o 229,1 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 i Gospodarki, tj. podwyższony o wskaźnik wzrostu

produktu krajowego brutto – a więc o 2,6% w 2028 roku, o 2,1% w 2029 i 2,0% w 2030 roku. W latach następnych wskaźnik kształtuje się na poziomie wynikającym z Wytycznych, a więc stopniowo maleje począwszy od 2031 roku z 2,7% do 1,2% w 2040 roku.

Kształtowanie się całości dochodów bieżących w latach 2028–2040 przedstawia się następująco:

w zł

Pkt WPF – 1.1	**2028 r. – prognoza**	**2029 r. – prognoza**	**2030 r. – prognoza**	**2031 r. – prognoza**	**2032 r. – prognoza**	**2033 r. – prognoza**
1.1 Dochody bieżące, w tym:	3 709 285 049	3 747 994 629	3 798 518 042	3 897 858 700	3 994 437 478	4 090 675 474
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	990 192 446	1 010 986 488	1 031 206 218	1 059 048 786	1 085 525 006	1 111 577 607
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	1 533 874 756	1 566 086 126	1 597 407 849	1 640 537 861	1 681 551 308	1 721 908 540

Pkt WPF – 1.1	**2034 r. – prognoza**	**2035 r. – prognoza**	**2036 r. – prognoza**	**2037 r. – prognoza**	**2038 r. – prognoza**	**2039 r. – prognoza**	**2040 r. – prognoza**
1.1 Dochody bieżące, w tym:	4 177 930 884	4 267 096 138	4 361 161 267	4 451 322 460	4 537 272 240	4 618 727 037	4 693 264 157
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	1 133 809 160	1 156 485 344	1 180 771 537	1 203 206 197	1 223 660 703	1 242 015 614	1 256 919 802
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	1 756 346 711	1 791 473 646	1 829 094 593	1 863 847 391	1 895 532 797	1 923 965 789	1 947 053 379

1.1.3 Dochody bieżące z subwencji ogólnej

Na 2027 rok kwotę subwencji ogólnej przyjęto zgodnie z projektem planu przekazanym przez Ministra Finansów i Gospodarki (znak: ST3.4750.27.2026) w kwocie **120 127 826 zł** i to ona stanowić będzie podstawę do wyliczenia dochodów z tego tytułu przez cały okres objęty Prognozą.

Na lata **2028–2040** założono dochody z subwencji ogólnej zwiększone o wskaźnik inflacji wynikający z Wytycznych w tych latach, tj. o 2,5% w 2028 r., 2,6% w 2029 r., 2,5% w 2030 r., a następnie o 2,5% corocznie do końca obowiązywania Prognozy.

Prognoza subwencji ogólnej na lata 2028–2040 przyjęta w projekcie WPF:

w zł

LATA	**2028 r.**	**2029 r.**	**2030 r.**	**2031 r.**	**2032 r.**	**2033 r.**
SUBWENCJA OGÓLNA	123 131 022	126 332 429	129 490 740	132 728 009	136 046 210	139 447 366

LATA	2034 r.	2035 r.	2036 r.	2037 r.	2038 r.	2039 r.	2040 r.
SUBWENCJA OGÓLNA	142 933 551	146 506 890	150 169 563	153 923 803	157 771 899	161 716 197	165 759 102

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 punkcie 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 2026 r., poz. 1447., 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 Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027, Programu Fundusz Azylu, Migracji i Integracji 2021–2027, Programu LIFE, Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027, Programu Erasmus+, Programu Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich 2021–2027, 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 2027 roku planuje się pozyskać środki **ze źródeł pozabudżetowych**, w tym z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Funduszu Kolejowego, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, 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 2027–2040 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 i 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 ze zm.). 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. 9^2 i 9^3 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** i administracyjnych kar pieniężnych – na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2026 r., poz. 1453) pobierane od podmiotów za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, emisji gazów cieplarnianych lub składowania odpadów,

d) 35,65% wpływów z **opłat rejestrowych** i opłat rocznych pobieranych na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2026 r., poz. 1328) za wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami,

e) **opłaty produktowe**, wpływy z kampanii edukacyjnych oraz z opłaty recyklingowej pobierane:

- w wysokości 2% na podstawie 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.), w wysokości 1% oraz 10% na podstawie ustawy z dnia 13 czerwca 2013 o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2026 r. poz. 619),
- w wysokości 5% oraz 10% na podstawie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. z 2024 r., poz. 573 ze zm.).

Cechą charakterystyczną powyższych źródeł dochodów jest ich stabilność, o czym świadczy analiza historyczna wpływów. Łączne dochody z tytułu opłat na 2027 rok to 30,1 mln zł. W latach 2028–2040 prognozuje się coroczny wzrost dochodów indeksowany wskaźnikiem inflacji wynikającym z Wytycznych.

Dochody jednostek budżetowych są kolejnym źródłem dochodów własnych Województwa Śląskiego. Wykonanie dochodów jednostek budżetowych w 2024 r. wyniosło 102 683 874 zł, w 2025 r. – 196 413 952 zł, a plan po zmianach na III kwartały 2026 r. to kwota 183 985 014 zł. Dochody jednostek budżetowych w 2027 r. planowane są w kwocie **217 334 017 zł**. Planuje się osiągnąć dochody z tytułu najmu, dzierżawy mienia (28 928 968 zł), wieczystego użytkowania (831 203 zł) oraz wpływów za trwały zarząd, użytkowanie, służebność (2 819 080 zł) – zostały one wyliczone w oparciu o zawarte już umowy.
Na podstawie analizy danych z lat ubiegłych oraz 2026 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. Zasadniczą część dochodów jednostek budżetowych w roku 2027 stanowią planowane zwroty podatku VAT z Urzędu Skarbowego związane z realizacją:

- zakupu taboru kolejowego w ramach FE SL 2021–2027 - 82 800 000 zł,
- aportu pojazdów szynowych do spółki Koleje Śląskie sp. z o.o. i zakładanym zwrotem Województwu odzyskanego przez spółkę podatku VAT – 21 114 000 zł,
- kosztów serwisowania nabytego taboru kolejowego – 4 445 732 zł,
- zadań inwestycyjnych realizowanych przez wojewódzkie instytucje kultury – 8 572 984 zł.

Na lata 2028–2029, również planuje się dodatkowe dochody związane ze zwrotem podatku VAT od zakupionych pojazdów szynowych – jest to zwiększenie dochodów jednostek budżetowych o 30,6 mln zł w 2028 r. i 122,5 mln zł w 2029 r. Zwiększeniu w latach 2027 i następnych ulegną dochody z tytułu dzierżawy pojazdów szynowych zakupionych w ramach projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej. Na 2028 rok i w latach

następnych kwota dochodów jest indeksowana wskaźnikiem inflacji wynikającym z Wytycznych.

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 2026 r. wynosi 13 702 979 zł, a planowana kwota na 2027 r. to **15 000 000 zł**. Na lata 2028–2040, 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 i 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 (pkt 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 zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- ze zbycia wartości niematerialnych i prawnych,
- z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego,
- ze sprzedaży składników rzeczowych majątku ruchomego.

W roku 2027 planuje się dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości **2 534 750 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), Jastrzębiu–Zdroju przy Al. Jana Pawła II 5 (lokale mieszkalne), Parzymiechach przy ul. Częstochowskiej 1 (lokale mieszkalne), Bystrej przy ul. Szczyrkowskiej 75 (lokale mieszkalne i lokale użytkowe), Istebnej os. Kubalonka (lokale użytkowe – garaże), Częstochowie przy ul. Niepodległości 32 (działka zabudowana), Wodzisławiu Śląskim przy ul. Brackiej 13 (działki niezabudowane) oraz Brennej przy ul. Harcerskiej (działki niezabudowane i zabudowane).

Kwota 34 750 zł pochodzić będzie ze sprzedaży składników rzeczowych majątku ruchomego. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2024–2040, przedstawiają się następująco:

w zł

Pkt WPF – 1.2.1	**2024 r.**	**2025 r.**	**2026 r. – plan po zmianach**	**2027 r. – projekt**	**2028 r. – prognoza**	**2029 r. – prognoza**
Dochody ze sprzedaży majątku	2 137 186	2 343 149	2 748 750	2 534 750	2 598 119	2 665 671

Pkt WPF – 1.2.1	**2030 r. – prognoza**	**2031 r. – prognoza**	**2032 r. – prognoza**	**2033 r. – prognoza**	**2034 r. – prognoza**	**2035 r. – prognoza**
Dochody ze sprzedaży majątku	2 732 313	2 800 621	2 870 637	2 942 403	3 015 964	3 091 364

Pkt WPF – 1.2.1	**2036 r. – prognoza**	**2037 r. – prognoza**	**2038 r. – prognoza**	**2039 r. – prognoza**	**2040 r. – prognoza**
Dochody ze sprzedaży majątku	3 168 649	3 247 866	3 329 063	3 412 290	3 497 598

Wysokość prognozowanych dochodów jest zależna od rodzaju nieruchomości, a przede wszystkim od dokonanej przez rzeczoznawców wyceny wartości lokali i nieruchomości 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 2028–2040 o wskaźnik inflacji wynikający z Wytycznych.

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:

a) z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej
b) z udziałem środków pochodzących z dotacji celowych z budżetu państwa na zadania majątkowe,
c) ze źródeł pozabudżetowych
d) na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

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

a) W ramach środków z **budżetu Unii Europejskiej** ujęto przede wszystkim dochody związane z realizacją przez Województwo Śląskie kluczowych projektów infrastrukturalnych:
   - kontynuowanego od roku 2025 projektu własnego pn.: „Zakup zeroemisyjnego taboru kolejowego” w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021–2027. Zadanie to o łącznych nakładach 977 850 003 zł, finansowane będzie ze środków unijnych w 2027 r. w kwocie **297 953 077 zł**, w 2028 r. w wysokości **4 965 885 zł** oraz w 2029 r. w kwocie **19 863 539 zł**,
   - dwóch projektów pn.: „Zeroemisyjny tabor kolejowy dla Śląskiego o zasięgu ponadregionalnym” oraz „Zeroemisyjny tabor kolejowy dla Śląskiego o zasięgu aglomeracyjnym”” realizowanych w ramach Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027. Łączne nakłady tych projektów to 818 722 500 zł, z czego środki unijne na 2028 r. to **65 194 500 zł**, a na 2029 r. to dochody w kwocie **260 778 000 zł**.

b) Dotacje celowe z **budżetu państwa** na zadania majątkowe to przede wszystkim inwestycje w infrastrukturę SP ZOZ wynikające z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej – kwota 23 387 696 zł, w tym:
   - budowa nowej budowli ochronnej na potrzeby ludności i obrony cywilnej stanowiącej Śląskie Regionalne Centrum Diagnostyki i Leczenia Raka Płuca w Chorzowie – 20 854 000 zł,
   - przebudowa pomieszczeń bloku nr 1 Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Bytomiu na potrzeby miejsca doraźnego schronienia – 2 195 000 zł,

   oraz zadania dotyczące odbudowy drogi dojazdowej do Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w Bystrej – 3 801 600 zł i odbudowy systemu odprowadzania wód

opadowych w budynku Oddziału leczniczo–rehabilitacyjnego dla dzieci i młodzieży w Beskidzkim Zespole Leczniczo–Rehabilitacyjnym Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu – 1 519 999 zł.

c) Dochody majątkowe **ze źródeł pozabudżetowych** na 2027 rok planowane są w łącznej kwocie **88 071 043 zł** i obejmują środki z programów rządowych, m.in.: Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 61,4 mln zł, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej 6,5 mln zł, Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Odbudowy Zabytków – 1,8 mln zł oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 18,4 mln zł.

d) Środki majątkowe na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na 2027 r. to kwota 33 183 874 zł, w tym wpływy do budżetu na zadania inwestycyjne prowadzone na drogach wojewódzkich – 29 517 971 zł.

Suma środków planowanych na realizację tych zadań na lata 2027–2029 skutkuje zwiększeniem, w porównaniu z 2030 r. i latami następnymi, zarówno dochodów majątkowych z tytułu dotacji (pkt 1.2, 1.2.2, 9.2, 9.2.1 oraz 9.2.1.1 WPF), jak i wydatków majątkowych (pkt 2.2, 2.2.1, 9.4, 9.4.1 oraz 9.4.1.1 WPF).

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 2024–2025, plan po zmianach na 2026 rok, wykonanie za III kwartały 2026 r., a także ich projekt na rok 2027, jako pierwszy rok obowiązywania nowego WPF – co przedstawiono w tabeli:

Pkt WPF – 2.1	**2024 r.**	**2025 r.**	**2026r. – plan po zmianach**	**2026 r. – wykonanie na 30.09**	**2027 r. – projekt**
Wydatki bieżące	2 012 537 125	2 278 480 691	2 664 351 275	1 596 872 979	2 652 404 925

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 2026 r., jak i w projekcie budżetu na 2027 rok. Zwiększona kwota wydatków bieżących na 2027 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 2028–2040 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, w trakcie roku budżetowego, mogą ulec również wydatki bieżące w poszczególnych latach. Nie planuje się ich 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:

w zł

Pkt WPF – 2.1	**2028 r.**	**2029 r.**	**2030 r.**	**2031 r.**
Wydatki bieżące	2 678 928 975	2 705 718 265	2 732 775 448	2 760 103 203

Pkt WPF – 2.1	**2032 r.**	**2033 r.**	**2034 r.**	**2035 r.**
Wydatki bieżące	2 787 704 236	2 815 581 279	2 843 737 092	2 872 174 463

Pkt WPF – 2.1	**2036 r.**	**2037 r.**	**2038 r.**	**2039 r.**	**2040 r.**
Wydatki bieżące	2 900 896 208	2 929 905 171	2 959 204 223	2 988 796 266	3 018 684 229

2.1.1 Wydatki bieżące na uposażenia i wynagrodzenia oraz 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 2027 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, z uwagi na ich brak.

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 przy założeniu utrzymania się w latach 2027 – 2029 roku wysokości stóp procentowych na stałym poziomie, a po 2029 r. stopniowy, około 0,25% – 0,5%, coroczny ich spadek.

W związku z planowanym zaciągnięciem kredytów w 2027 roku prognozuje się zwiększenie wydatków na pokrycie kosztów obsługi długu w tych latach, które maleją począwszy od 2029 r. wraz ze spłatą rat kapitałowych i obniżaniem się stóp procentowych.

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 nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ufp (pkt 2.2.1 WPF), oraz transfery majątkowe w tym wydatki o charakterze dotacyjnym (pkt 2.2.2 WPF).

W porównaniu z 2030 rokiem i latami następnymi, kwoty wydatków majątkowych na lata 2027–2029 są wyższe w związku z realizacją przedsięwzięć infrastrukturalnych, współfinansowanych ze środków unijnych tj:

- „Zakup zeroemisyjnego taboru kolejowego” w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021–2027, a gdzie wydatki majątkowe pozostałe do poniesienia wyniosą: **442 800 001 zł** w 2027 roku, **11 070 000 zł** w 2028 roku oraz **44 280 000 zł** na 2029 rok,
- „Zeroemisyjny tabor kolejowy dla Śląskiego o zasięgu ponadregionalnym” oraz „Zeroemisyjny tabor kolejowy dla Śląskiego o zasięgu aglomeracyjnym” realizowane

w ramach Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027. Wydatki na zadania wyniosą odpowiednio – **163 651 500 zł** na rok 2028 i **655 071 000 zł** na 2029 rok.

Wydatki majątkowe obejmują również środki na realizację przedsięwzięć na drogach wojewódzkich w szczególności w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Z tego powodu wydatki majątkowe (pkt 9.4, 9.4.1 oraz 9.4.1.1 WPF) na lata 2027 – 2029 są dużo wyższe w porównaniu z 2030 rokiem i latami następnymi Prognozy.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami ogółem Województwa Śląskiego. Wieloletnia Prognoza Finansowa, na dzień sporządzenia, wykazuje deficyt w 2027 roku. Nadwyżka budżetowa występuje w latach 2028–2040 i przeznacza się ją na spłatę kredytów Województwa Śląskiego (pkt 3.1 WPF). Pokrycie deficytu budżetu na 2027 rok opisane jest w pkt 4 Objaśnień.

4. Przychody budżetu

Przychody budżetu dzielą się na te związane z zaciągnięciem długu oraz nie powodujące jego zwiększenia. W pierwszej grupie ujęto kredyty planowane do zaciągnięcia przez Województwo Śląskie na 2027 rok w kwocie **397 170 000 zł** (pkt 4.1 WPF).

Przychody nie powodujące zwiększenia zadłużenia to:

- spłaty rat udzielonych pożyczek (pkt 4.4 WPF), które Województwo udzieliło zakładom opieki zdrowotnej, a których kwoty wynikają z umów i harmonogramów spłaty. W 2027 roku planuje się przychody z tego tytułu w kwocie **14 687 506 zł**, w 2028 roku – **8 012 999 zł**, a w 2029 roku – **3 000 000 zł**,
- wolne środki wynikające z rozliczenia wyniku budżetu z lat wcześniejszych, a które nie zostały rozdysponowane w 2026 roku, w kwocie **75 000 000 zł** (pkt 4.3 WPF). Przychody te zaplanowano wyłącznie na 2027 rok.

Województwo Śląskie planuje pokrycie występującego w 2027 roku deficytu budżetowego w kwocie **389 411 323 zł** przychodami osiągniętymi z:

- kredytu w wysokości **324 723 817 zł** (pkt 4.1.1 WPF),
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie – **50 000 000 zł** (pkt 4.3.1 WPF),

- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (pkt 4.4.1 WPF) – **14 687 506 zł**.

Przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, które zgodnie z harmonogramami spłat zaplanowane są na lata 2028 i 2029 (pkt 4.4 WPF) przeznacza się na spłatę kredytów Województwa Śląskiego (pkt 5.1 WPF).

5. Rozchody budżetu

Województwo Śląskie przewiduje na lata 2027–2040 rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych wszystkich kredytów zaciągniętych w latach 2017–2018, 2020 i 2025, zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi i wynikającymi z nich harmonogramami spłaty rat kapitałowych, a także planowanych do zaciągnięcia w latach 2026–2027. W 2027 roku plan rozchodów na spłatę rat kredytowych wyniesie **97 446 183 zł** (pkt 5.1 WPF). W latach 2028–2030 roczne rozchody na spłatę rat prognozowane są na kwotę prawie 128 mln zł, w latach 2031–2035 w wysokości ponad 106 mln zł, a w latach 2036–2037 – blisko 75 mln zł corocznie. Ostatnie lata objęte Prognozą to roczne raty po prawie 30,6 mln zł. Wysokość rat została wyliczona na podstawie harmonogramów umów, a także przy założeniu pełnego wykorzystania planu przychodów z tytułu kredytów bankowych w latach 2026–2027.

Kredyty zaciągane w 2027 spłacane będą do 2040 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 2027–2040 przewiduje łączne zadłużenie Województwa na koniec 2027 roku w wysokości **1 155 599 624 zł** (pkt 6 WPF). Na kwotę tą składają się zobowiązania z tytułu kredytów zaciągniętych w latach 2017–2018, 2020 i 2025 oraz plan przychodów z tego tytułu w roku 2026 i 2027, przy założeniu pełnego ich wykonania, i po odliczeniu rat spłaconych w trakcie 2027 roku (97 446 183 zł).

Kwota długu wykazana w Załączniku 1 WPF (pkt 6 WPF) to stan na 31.12.2027 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 **28 669 992 zł** do końca 2030 roku,
2) dwa kredyty zaciągnięte w 2018 roku w łącznej wysokości 35 810 033,76 zł – do spłaty pozostanie łącznie **10 743 000 zł** do końca 2030 roku,

3) kredyt zaciągnięty w 2020 roku w łącznej wysokości 88 523 766 zł – do spłaty pozostanie łącznie **26 557 128 zł** do końca 2030 roku,
4) dwa kredyty zaciągnięte w 2025 roku w łącznej wysokości 310 507 710 zł – do spłaty pozostanie łącznie **248 406 144 zł** do końca 2035 roku,
5) plan po zmianach przychodów z tytułu kredytów na 2026 rok wynosi 488 458 735 zł – do spłaty pozostanie łącznie **444 053 360 zł** i będą one spłacane do końca 2037 roku,
6) projekt planu przychodów z tytułu kredytów na 2027 rok wynosi **397 170 000 zł**. Kredyty spłacane będą do końca 2040 roku.

W 2019 r. oraz w latach 2021–2024 Województwo Śląskie nie zaciągnęło zaplanowanych kredytów bankowych. Nie przewiduje się również zaciągnięcia kredytów w latach 2028–2040.

Wykaz zobowiązań kredytowych planowanych do zaciągnięcia i pozostałych do spłaty **na koniec 2027 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	**28 669 992**	16 589 729	11 631 468	448 795	0
2018	**10 743 000**	0	10 743 000	0	0
2020	**26 557 128**	0	0	0	26 557 128
2025	**248 406 144**	196 156 576	52 249 568	0	0
2026 - plan	**444 053 360**	0	444 053 360	0	0
2027 projekt	**397 170 000**	0	324 723 817	0	72 446 183
RAZEM:	***1 155 599 624***	*212 746 305*	*843 401 213*	*448 795*	*99 003 311*

7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących

Województwo Śląskie w latach 2027–2040 wykazuje wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących, czyli osiąga tzw. **nadwyżkę operacyjną** (pkt 7.1 WPF), która na 2027 rok wyniesie **866,7 mln zł**. Nadwyżka operacyjna wynikająca ze sprawozdania Rb–NDS za III kwartały 2026 r. to 952,8 mln zł.

Założone do poniesienia wydatki bieżące zarówno w projekcie budżetu na 2027 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 2027–2040 spełniony będzie tzw. indywidualny wskaźnik zadłużenia, o którym mowa w **art. 243** ufp, określony na podstawie średniej arytmetycznej z 7 lat poprzedzających dany rok budżetowy.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wyliczono na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych przy uwzględnieniu nowych, wymienionych w „Metodologii" paragrafów klasyfikacji budżetowej:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1	Dochody bieżące, w tym	1 434 310 803	1 872 703 887	1 984 341 153	2 535 269 954
	dotacje bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.1.1 WPF)	196 252 341	173 515 089	183 677 295	158 219 207
2	Sprzedaż majątku	2 522 054	2 770 953	11 404 483	1 933 729
3	Wydatki bieżące, w tym	1 141 930 799	1 202 259 821	1 404 899 377	1 794 151 156
	wydatki bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.3.1 WPF)	208 597 304	195 261 799	192 330 053	199 632 906

Lp.	Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.	2026 r. – plan po zmianach *	2027 r. – projekt
1	Dochody bieżące, w tym	3 037 477 472	3 253 725 846	3 300 310 354	3 519 063 354
	dotacje bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.1.1 WPF)	226 020 305	337 842 116	428 397 054	420 470 735
2	Sprzedaż majątku	2 137 186	2 343 149	2 748 750	2 534 750
3	Wydatki bieżące, w tym	2 012 537 125	2 278 480 691	2 664 351 275	2 652 404 925
	wydatki bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.3.1 WPF)	240 715 866	373 983 656	493 868 971	463 810 173

** – na podstawie sprawozdania Rb–NDS za III kwartały 2026 roku*

Wartości wynikające z planu po zmianach za III kwartały 2026 roku zostaną do końca I kwartału 2027 roku skorygowane o dane wynikające z wykonania budżetu za 2026 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 2027 r. – **4,67%** (pkt 8.1 WPF), a dopuszczalnym w wysokości **35,89%** (pkt 8.3 WPF) jest na poziomie **31,22** punktu procentowego. Kształtowanie się wskaźnika w latach 2027–2040 przedstawia tabela:

%

	2027	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**2033**
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	4,67%	6,00%	5,68%	5,29%	4,24%	3,98%	3,77%
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	35,89%	36,80%	36,92%	38,07%	39,40%	40,34%	41,80%
Różnica	**31,22%**	**30,80%**	**31,24%**	**32,78%**	**35,16%**	**36,36%**	**38,03%**

%

	2034	**2035**	**2036**	**2037**	**2038**	**2039**	**2040**
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	3,59%	3,42%	2,37%	2,25%	0,92%	0,88%	0,84%
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	44,93%	47,35%	48,24%	49,23%	50,26%	51,22%	52,14%
Różnica	**41,34%**	**43,93%**	**45,87%**	**46,98%**	**49,34%**	**50,34%**	**51,30%**

W latach 2027–2040 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 2027 roku** nie będzie przekroczony i wynosi na dzień sporządzenia prognozy **28,11%**, 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 2027 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,
- Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027,
- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027,
- Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich 2021–2027,
- Fundusz Azylu, Migracji i Integracji 2021–2027,
- Interreg Europa 2021–2027,
- Interreg Czechy – Polska 2021–2027,
- Interreg Polska – Słowacja 2021–2027,
- Erasmus+,
- Plan Strategiczny dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023–2027,
- Program Komisji Europejskiej – Instrument Finansowy – LIFE.

Na 2027 rok planuje się również dochody i wydatki wynikające z rozliczeń Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007–2013 oraz na lata 2014–2020, a także rozliczenia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

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 2027 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). Znaczący spadek limitów wydatków przedsięwzięć majątkowych po 2029 roku związany jest z zakończeniem dużych, współfinansowanych ze środków UE zadań inwestycyjnych oraz końcową datą obecnej perspektywy finansowej Unii Europejskiej.

Wykaz wszystkich przedsięwzięć zawiera Załącznik 2 do projektu uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2027–2040. Zgodnie z tym wykazem w 2027 roku przewiduje się realizację łącznie **259 przedsięwzięć**, w tym:

- 110 przedsięwzięć z udziałem środków Unii Europejskiej (w tym 67 przedsięwzięć bieżących i 43 przedsięwzięcia majątkowe),
- 149 przedsięwzięć własnych (w tym 41 przedsięwzięć bieżących i 108 przedsięwzięć majątkowych).

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 pomniejszaniu 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.

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

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 582) wydatki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych mają charakter transferu majątkowego (§ 593 klasyfikacji budżetowej). Plan finansowy wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na 2027 rok to kwota **50 000 000 zł**, a dotyczy podmiotów leczniczych, będących w najtrudniejszej sytuacji finansowej, które wykazują wysoki poziom przeterminowanych zobowiązań cywilnoprawnych. Podmiot tworzący samodzielny zakład opieki zdrowotnej ma możliwość pokrycia takich zobowiązań na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156 ze zm.).

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

W 2027 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 **521 668,89 zł** dotyczy zobowiązań wymagalnych wynikających ze sprawozdania Rb–Z za III kwartał 2026 r., z tego:

- 521 485,55 zł to zasądzone odszkodowania związane z nieruchomościami o nieuregulowanym stanie prawnym oraz przypadki, w których wypłata odszkodowania napotkała trudne do usunięcia przeszkody, takie jak brak aktualnego adresu uprawnionego, nieodbieranie korespondencji, brak odpowiedzi na nią lub niepodjęcie przekazu pocztowego,
- 183,34 zł dotyczy nieuregulowanych w terminie kosztów postępowania sądowego oraz płatności za usługę.

Za Zarząd