Kierunkowe założenia budżetu Miasta Gdańska na rok 2027

Prace nad projektem budżetu Miasta Gdańska na 2027 rok wymagały dostosowania do zmian ustawowych, w szczególności:

- ustawa z 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572 z późn. zm.) wprowadziła od 2025 roku zmiany w zasadach ustalania dochodów własnych, subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym. Informacje o wysokości dochodów JST oraz podstawowych danych służących do ich wyliczeń Minister Finansów i Gospodarki, przekazuje poszczególnym JST w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy (zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy). Ma to bezpośredni wpływ na sposób i terminy prognozowania dochodów budżetowych i wymaga zmian terminów prac nad budżetem;
- ustawa z 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 426) doprecyzowała i zmodyfikowała – począwszy od 2027 roku – zasady planowania, wykonywania i sprawozdawczości budżetowej JST, w tym wprowadziła nowy układ grup wydatków, mający na celu zwiększenie przejrzystości ekonomicznego charakteru wydatków publicznych, co wymaga odpowiedniego dostosowania trybu prac nad projektem budżetu,
- rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 582) wprowadziło nową strukturę klasyfikacji budżetowej, mającą istotne znaczenie dla sposobu opracowywania projektu budżetu oraz materiałów towarzyszących.

Od 2027 r. zakupy wyposażenia, które wcześniej ze względu na wartość poniżej 10 000 zł były zaliczane do wydatków bieżących, będą ujmowane jako wydatki majątkowe. W konsekwencji wzrośnie poziom wydatków majątkowych, a zmniejszy się poziom wydatków bieżących, co będzie miało wpływ na strukturę budżetu i wymagało szczególnej uwagi przy analizie danych w porównaniu z latami poprzednimi.
Opracowując budżet należy także uwzględnić utrzymującą się presję związaną ze wzrostem wynagrodzeń, usług czy utrzymaniem infrastruktury miejskiej. Jednocześnie konieczne jest zapewnienie środków na realizację ustawowych zadań Miasta, utrzymanie wysokiej jakości usług publicznych świadczonych mieszkańcom oraz finansowanie przedsięwzięć przewidzianych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. W tych warunkach kluczowym założeniem polityki finansowej Miasta pozostaje zachowanie stabilności finansowej Miasta, utrzymanie nadwyżki operacyjnej oraz zapewnienie zdolności do finansowania inwestycji i skutecznego pozyskiwania środków zewnętrznych. Projekt budżetu na 2027 rok ma równoważyć bieżące potrzeby

mieszkańców z koniecznością realizacji strategicznych celów rozwojowych Miasta Gdańska w kolejnych latach. Przy jego opracowaniu oparto się na obowiązujących przepisach prawa, zarówno na aktach zewnętrznych jak i wewnętrznych, w szczególności na:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2025.1483 jt. z późn. zm),
- ustawie z dnia 1 października 2024 r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2026.1252 jt. z późn. zm.),
- uchwale Nr XXII/530/25 Rady Miasta Gdańska z dnia 18 grudnia 2025 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Gdańska na lata 2026-2051 (z późn.zm.),
- opracowaniu „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw" (maj 2026 r.).

Zakłada się następujący poziom podstawowych wielkości budżetowych w 2027 roku:

Dochody ogółem	**6.962,1 zł**
Dochody bieżące	6.243,9 zł
Dochody majątkowe	718,2 zł
Wydatki ogółem	**7.585,1 zł**
Wydatki bieżące	6.161,9 zł
Wydatki majątkowe	1.423,2 zł
Wynik budżetu	**- 623,0 zł**
Przychody	**695,3 zł**
Rozchody	**72,3 zł**
Nadwyżka operacyjna	***82,0 zł***
Nakłady inwestycyjne	*1.273,0 zł (majątkowe - dokapitalizowana)*

Wysokość dochodów na 2027 rok oszacowano w oparciu o przewidywane wykonanie 2026 r. z uwzględnieniem przewidywanego wzrostu stawek podatków i opłat lokalnych do stawek maksymalnych i wzrostu podatku od nieruchomości z tytułu nowych inwestycji. Wysokość dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym oraz subwencji przyjęto wg pisma Ministerstwa Finansów i Gospodarki ST3.4750.25.2026 przekazanego 15 października 2026 r.

Prognoza najważniejszych źródeł dochodów miasta obecnie przedstawia się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 3.183,6 mln zł; wzrost w porównaniu do planu 2026 r. o 198,5 mln zł;
- podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 451,1 mln zł; wzrost w porównaniu do planu 2026 r. o 84,4 mln zł;

(wskazane wzrosty udziału w podatku dochodowym planowanym na 2027 w stosunku do 2026 r. uwzględniają również aktualizację bazy danych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych odpowiednio za rok 2021 oraz 2022, która została sporządzona w 2026 r.)

- subwencja ogólna z budżetu państwa w wysokości 248,1 mln zł;
  wzrost w porównaniu do planu 2026 r. o 46,1 mln zł;
- podatek od nieruchomości w wysokości 708 mln zł 698,5 mln zł;
  wzrost w porównaniu do planu 2026 r. o 9,5 mln zł.

Kwotę wydatków na 2027 r. oszacowano w oparciu o przewidywane wykonanie wydatków w 2026 r. Wydatki bieżące szacowane były z uwzględnieniem inflacji na poziomie 2,5% (zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw" (maj 2026 r.).

Ponadto w wydatkach bieżących zabezpieczono wzrost minimalnego wynagrodzenia do wysokości 4.950 zł wg rozporządzenia Rady Ministrów sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 r. z 14 września 2026 r.

W budżecie Miasta Gdańska na 2027 r. zaplanowano również środki na realizację zadań z zakresu „Budżetu Obywatelskiego 2027" w wysokości 31,6 mln zł, zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 5a ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym oraz zarządzenie 293/26 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 24 lutego 2026 r. w sprawie przeprowadzenia na terenie Miasta Gdańska konsultacji społecznych projektu „Budżet Obywatelski 2027 w Gdańsku").

Wydatki majątkowe na rok 2027 zostały oszacowane na podstawie uchwały nr XXII/530/25 Rady Miasta Gdańska z dnia 18 grudnia 2025 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Gdańska na lata 2026-2051 (z późn.zm.) oraz harmonogramów realizacji zadań inwestycyjnych na październik 2026 r.

Wysokość obsługi długu przyjęto wg zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Zakładane oprocentowanie nowego zadłużenia w oparciu o WIBOR 3M na poziomie 3,85%.

Przedstawione kierunkowe założenia stanowią podstawę do opracowania projektu budżetu Miasta Gdańska na rok 2027 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ostateczny projekt budżetu zostanie przedłożony Radzie Miasta w terminie określonym przepisami ustawy o finansach publicznych.

Prezydent Miasta Gdańska
z up.
Izabela Kuś
Skarbnik Miasta Gdańska
/ dokument podpisany elektronicznie /

Gdańsk, 30 października 2026 r.