

UCHWAŁA NR 68/X/2024
RADY GMINY KLUKI

z dnia 19 grudnia 2024 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym(t.j.Dz. U. z 2024 r. poz. 1465,1572) i art. 226, art. 227, art. 228, art. 230, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2024 r. poz. 1530,1572,1717,1756), Rada Gminy Kluki uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań Gminy Kluki na lata 2025-2036, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w latach 2025-2027, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036, zgodnie z załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Kluki do:

- 1) zaciągania zobowiązań finansowych związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 4 ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kluki.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Kluki do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego Wieloletnią Prognozą Finansową, w tym do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 6. Traci moc uchwała Nr 366/XLVII/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2024-2036 wraz ze zmianami.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kluki.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Przewodniczący Rady Gminy Kluki

Radosław Pelka

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp.	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2025	39 787 034,50	28 257 523,06	15 635 854,69	64 114,30	2 101 713,68	1 807 736,39	8 648 104,00	4 590 000,00	11 529 511,44	100 000,00	11 429 511,44
2026	29 003 796,00	28 903 796,00	16 667 821,00	68 346,00	2 240 427,00	804 263,00	9 122 939,00	4 797 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2027	30 651 313,00	30 551 313,00	17 617 887,00	72 242,00	2 368 131,00	850 106,00	9 642 947,00	5 070 429,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2028 ⁴⁾	32 270 533,00	32 170 533,00	18 551 635,00	76 071,00	2 493 642,00	895 162,00	10 154 023,00	5 339 162,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2029	33 975 572,00	33 875 572,00	19 534 872,00	80 103,00	2 625 805,00	942 606,00	10 692 186,00	5 622 138,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2030	35 669 350,00	35 569 350,00	20 511 616,00	84 108,00	2 757 095,00	989 736,00	11 226 795,00	5 903 245,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2031	37 412 248,00	37 312 248,00	21 516 685,00	88 229,00	2 892 193,00	1 038 233,00	11 776 908,00	6 192 504,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2032	39 128 613,00	39 028 613,00	22 506 453,00	92 288,00	3 025 234,00	1 085 992,00	12 318 646,00	6 477 359,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2033	40 884 901,00	40 784 901,00	23 519 243,00	96 441,00	3 161 370,00	1 134 862,00	12 872 985,00	6 768 840,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2034	42 720 222,00	42 620 222,00	24 577 609,00	100 781,00	3 303 632,00	1 185 931,00	13 452 269,00	7 073 438,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2035	44 595 512,00	44 495 512,00	25 659 024,00	105 215,00	3 448 992,00	1 238 112,00	14 044 169,00	7 384 669,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2036	46 508 819,00	46 408 819,00	26 762 362,00	109 739,00	3 597 299,00	1 291 351,00	14 648 068,00	7 702 210,00	100 000,00	100 000,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy wynikający z art. 227 ustawy.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:			w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:						
							odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
Lp.	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2025	42 403 616,86	26 774 434,84	13 562 678,00	0,00	0,00	244 936,00	0,00	0,00	0,00	15 629 182,02	15 629 182,02	0,00	
2026	28 612 400,00	27 725 351,00	14 186 439,00	0,00	0,00	298 198,00	0,00	0,00	0,00	887 049,00	887 049,00	0,00	
2027	30 148 327,00	28 633 757,00	14 800 002,00	0,00	0,00	248 782,00	0,00	0,00	0,00	1 514 570,00	1 514 570,00	0,00	
2028 ²	31 903 547,00	29 517 307,00	15 388 302,00	0,00	0,00	204 408,00	0,00	0,00	0,00	2 386 240,00	2 386 240,00	0,00	
2029	33 416 659,49	30 235 869,00	15 799 939,00	0,00	0,00	163 218,00	0,00	0,00	0,00	3 180 790,49	3 180 790,49	0,00	
2030	35 390 602,00	30 968 543,00	16 210 737,00	0,00	0,00	128 276,00	0,00	0,00	0,00	4 422 059,00	4 422 059,00	0,00	
2031	37 011 789,16	31 719 463,00	16 620 058,00	0,00	0,00	104 137,00	0,00	0,00	0,00	5 292 326,16	5 292 326,16	0,00	
2032	38 719 942,71	32 479 875,00	17 018 939,00	0,00	0,00	90 786,00	0,00	0,00	0,00	6 240 067,71	6 240 067,71	0,00	
2033	40 254 693,98	33 251 188,00	17 423 139,00	0,00	0,00	73 645,00	0,00	0,00	0,00	7 003 505,98	7 003 505,98	0,00	
2034	42 184 864,55	34 030 904,00	17 828 227,00	0,00	0,00	54 413,00	0,00	0,00	0,00	8 153 960,55	8 153 960,55	0,00	
2035	43 948 926,77	34 826 538,00	18 238 276,00	0,00	0,00	36 291,00	0,00	0,00	0,00	9 122 388,77	9 122 388,77	0,00	
2036	45 690 619,34	35 623 349,00	18 644 078,00	0,00	0,00	13 501,00	0,00	0,00	0,00	10 067 270,34	10 067 270,34	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-2 616 582,36	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 616 582,36	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	391 396,00	391 396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	502 986,00	502 986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028 ²	366 986,00	366 986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	558 912,51	558 912,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	278 748,00	278 748,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	400 458,84	400 458,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	408 670,29	408 670,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	630 207,02	630 207,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	535 357,45	535 357,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	646 585,23	646 585,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	818 199,66	818 199,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp.	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	383 417,64	383 417,64	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	391 396,00	391 396,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	502 986,00	502 986,00	0,00	0,00	0,00
2028 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	366 986,00	366 986,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	558 912,51	558 912,51	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	278 748,00	278 748,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 458,84	400 458,84	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	408 670,29	408 670,29	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	630 207,02	630 207,02	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	535 357,45	535 357,45	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	646 585,23	646 585,23	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	818 199,66	818 199,66	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu,z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań,z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x		Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x
Lp.	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 538 507,00	0,00	1 483 088,22	1 483 088,22
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 147 111,00	0,00	1 178 445,00	1 178 445,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 644 125,00	0,00	1 917 556,00	1 917 556,00
2028 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	4 277 139,00	0,00	2 653 226,00	2 653 226,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 718 226,49	0,00	3 639 703,00	3 639 703,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 439 478,49	0,00	4 600 807,00	4 600 807,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 039 019,65	0,00	5 592 785,00	5 592 785,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 630 349,36	0,00	6 548 738,00	6 548 738,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 142,34	0,00	7 533 713,00	7 533 713,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 464 784,89	0,00	8 589 318,00	8 589 318,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	818 199,66	0,00	9 668 974,00	9 668 974,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 785 470,00	10 785 470,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp.	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	2,38%	6,68%	0,00	11,30%	10,61%	TAK	TAK
2026	2,45%	5,26%	x	9,47%	8,77%	TAK	TAK
2027	2,53%	7,29%	x	7,76%	7,07%	TAK	TAK
2028 ²	1,83%	9,14%	x	7,50%	6,81%	TAK	TAK
2029	2,19%	11,55%	x	6,98%	6,28%	TAK	TAK
2030	1,18%	13,68%	x	5,95%	5,25%	TAK	TAK
2031	1,39%	15,71%	x	8,12%	7,43%	TAK	TAK
2032	1,32%	17,50%	x	9,90%	9,90%	TAK	TAK
2033	1,78%	19,19%	x	11,45%	11,45%	TAK	TAK
2034	1,42%	20,86%	x	13,44%	13,44%	TAK	TAK
2035	1,58%	22,44%	x	15,38%	15,38%	TAK	TAK
2036	1,84%	23,94%	x	17,28%	17,28%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym:	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
Lp.	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2025	282 982,39	282 982,39	234 387,99	1 223 825,45	1 223 825,45	1 032 906,90	322 861,40	322 861,40	234 387,98	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
Lp.	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	1 313 918,29	1 313 918,29	1 032 906,90	16 911 985,02	2 476 493,60	14 435 491,42	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	2 220 262,00	2 188 262,00	32 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	32 000,00	0,00	32 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(–) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp.	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2025	383 417,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	255 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	255 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028 ²	255 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	255 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	200 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	255 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	255 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	255 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	155 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	239 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	155 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3–8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			od	do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 711 179,25	16 911 985,02	2 220 262,00	32 000,00	11 310 148,96
1.a	- wydatki bieżące				7 087 418,80	2 476 493,60	2 188 262,00	0,00	4 663 555,60
1.b	- wydatki majątkowe				16 623 760,45	14 435 491,42	32 000,00	32 000,00	6 646 593,36
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi 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 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				584 016,85	584 016,85	0,00	0,00	584 016,85
1.1.1	- wydatki bieżące				133 000,00	133 000,00	0,00	0,00	133 000,00
1.1.1.1	Projekt "Cyberbezpieczny Samorząd" - Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w administracji samorządowej poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	133 000,00	133 000,00	0,00	0,00	133 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				451 016,85	451 016,85	0,00	0,00	451 016,85
1.1.2.1	Zakup pompy zatapialnej w ramach operacji " Budowa i rozbudowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie Gminy Kluki" - Budowa i rozbudowa infrastruktury kanalizacyjnej na terenie Gminy Kluki	Urząd Gminy w Klukach	2023	2025	7 872,00	7 872,00	0,00	0,00	7 872,00
1.1.2.2	Projekt "Cyberbezpieczny Samorząd" - Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w administracji samorządowej poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	217 517,95	217 517,95	0,00	0,00	217 517,95
1.1.2.3	Remont zbiornika chłonnno-odparowawczego dla wód opadowych w ramach operacji " Budowa i rozbudowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie Gminy Kluki" - Budowa i rozbudowa infrastruktury kanalizacyjnej na terenie Gminy Kluki	Urząd Gminy w Klukach	2023	2025	108 776,90	108 776,90	0,00	0,00	108 776,90
1.1.2.4	Wydobycie, załadunek, transport i utylizacja odpadu w ramach operacji " Budowa i rozbudowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie Gminy Kluki" - Budowa i rozbudowa infrastruktury kanalizacyjnej na terenie Gminy Kluki	Urząd Gminy w Klukach	2023	2025	116 850,00	116 850,00	0,00	0,00	116 850,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				23 127 162,40	16 327 968,17	2 220 262,00	32 000,00	10 726 132,11
1.3.1	- wydatki bieżące				6 954 418,80	2 343 493,60	2 188 262,00	0,00	4 530 555,60
1.3.1.1	Gospodarka Odpadami w Gminie Kluki - Utrzymanie czystości i porządku w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Klukach	2024	2026	6 756 298,00	2 188 262,00	2 188 262,00	0,00	4 376 524,00
1.3.1.2	Opracowanie planu ogólnego gminy Kluki - Efektywne kształtowanie przestrzeni w gminie Kluki	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	157 000,00	125 000,00	0,00	0,00	125 000,00
1.3.1.3	Usługi bieżącego doradztwa podatkowego w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług - Zwiększenie efektywności administracji w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	9 880,00	6 150,00	0,00	0,00	6 150,00
1.3.1.4	Współfinansowanie Pozaszkolnego Punktu Katechetycznego działającego przy Parafii Ewangelicko-Reformowanej w Zelowie - Organizacja nauki religii	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	1 800,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Wydatki w zakresie transportu zbiorowego - Zapewnienie przewozów pasażerskich dla mieszkańców gminy	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	29 440,80	22 881,60	0,00	0,00	22 881,60
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 172 743,60	13 984 474,57	32 000,00	32 000,00	6 195 576,51
1.3.2.1	Budowa drogi gminnej w miejscowości Podwódka - Poprawa układu i bezpieczeństwa komunikacyjnego w Gminie Kluki, podniesienie komfortu i warunków życia mieszkańców, podniesienie estetyki otoczenia	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00	0,00	4 800 000,00
1.3.2.2	Przebudowa sieci wodociągowej wraz z dokumentacją projektową w miejscowości Podwódka - dokumentacja projektowa - Poprawa infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem w wodę	Urząd Gminy w Klukach	2025	2025	1 239 000,00	1 239 000,00	0,00	0,00	1 239 000,00
1.3.2.3	Budowa drogi gminnej nr 101154E na odcinku Bożydar - Żar (dokumentacja ZRID) - Budowa drogi gm. nr 101154E	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	160 000,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Podwódka działka nr 684 "	Urząd Gminy w Klukach	2023	2025	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Poprawa efektywności funkcjonowania infrastruktury wodociągowo - kanalizacyjnej w Gminie Kluki - Poprawa efektywności funkcjonowania infrastruktury wodociągowo - kanalizacyjnej w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	36 000,00	36 000,00	0,00	0,00	36 000,00
1.3.2.6	Przebudowa dróg w Gminie Kluki- etap III	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	3 698 506,00	3 515 000,00	0,00	0,00	11 664,01
1.3.2.7	Remont drogi gminnej nr 101077E na odcinku Sadulaki - Osina - Cel:Poprawa układu i bezpieczeństwa komunikacyjnego w Gminie Kluki, podniesienie komfortu i warunków życia mieszkańców, podniesienie estetyki otoczenia	Urząd Gminy w Klukach	2024	2025	2 285 000,00	2 280 000,00	0,00	0,00	354,36
1.3.2.8	Utworzenie 25 miejsc opieki w żłobku w Gminie Kluki, 97-415 Kluki, ul. Szkolna 4	Urząd Gminy w Klukach	2023	2025	3 769 237,60	1 872 901,44	0,00	0,00	7 985,01
1.3.2.9	Zagospodarowanie działki do celów rekreacyjno - sportowych wraz z poprawą bezpieczeństwa i estetyki przestrzeni publicznej na terenie sołectwa Parzno - Dostosowanie terenu dla potrzeb rekreacyjno-sportowych, poprawa warunków życia mieszkańców i podniesienie estetyki przestrzeni publicznej	Urząd Gminy w Klukach	2024	2027	135 000,00	36 573,13	32 000,00	32 000,00	100 573,13

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kluki zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki jest uchwała budżetowa na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kluki za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kluki na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kluki została przygotowana na lata 2025-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kluki wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Kluki, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%

2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2026-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Kluki.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przysły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

– Y_1

wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

– Y_0

wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

– $P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$

waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

– $I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$

waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

– $W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$

waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

– S

współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kluki dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;

3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kluki oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2036	100,00%	100,00%
	2027-2036	100,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2036	100,00%	100,00%
	2027-2036	100,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2036	100,00%	100,00%
	2027-2036	100,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2036	100,00%	100,00%
	2027-2036	100,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2036	100,00%	100,00%
	2027-2036	100,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2036	100,00%	100,00%
	2027-2036	100,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kluki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 4 590 000,00 zł, co stanowi 114,75% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas

cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 100 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 429 511,44 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kluki dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kluki oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2036	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2025 r. w budżecie Gminy Kluki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 562 678,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 558 063,44 zł. W latach 2026-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Kluki nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 616 582,36 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 616 582,36 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Kluki

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	39 787 034,50	42 403 616,86	-2 616 582,36
2026	29 003 796,00	28 612 400,00	391 396,00
2027	30 651 313,00	30 148 327,00	502 986,00
2028	32 270 533,00	31 903 547,00	366 986,00
2029	33 975 572,00	33 416 659,49	558 912,51
2030	35 669 350,00	35 390 602,00	278 748,00
2031	37 412 248,00	37 011 789,16	400 458,84
2032	39 128 613,00	38 719 942,71	408 670,29
2033	40 884 901,00	40 254 693,98	630 207,02
2034	42 720 222,00	42 184 864,55	535 357,45
2035	44 595 512,00	43 948 926,77	646 585,23
2036	46 508 819,00	45 690 619,34	818 199,66

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 000 000,00 zł. Przychody Gminy Kluki w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 000 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Kluki obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Kluki zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kluki

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	383 417,64	0,00	383 417,64
2026	255 493,00	135 903,00	391 396,00
2027	255 493,00	247 493,00	502 986,00
2028	255 493,00	111 493,00	366 986,00
2029	255 493,00	303 419,51	558 912,51
2030	200 493,00	78 255,00	278 748,00
2031	255 493,00	144 965,84	400 458,84
2032	255 493,00	153 177,29	408 670,29
2033	255 493,00	374 714,02	630 207,02
2034	155 493,00	379 864,45	535 357,45
2035	239 070,00	407 515,23	646 585,23
2036	155 000,00	663 199,66	818 199,66

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 2 921 924,64 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 538 507,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 20,86%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	5 538 507,00	26 549 786,67	20,86%
2026	5 147 111,00	28 199 533,00	18,25%
2027	4 644 125,00	29 801 207,00	15,58%
2028	4 277 139,00	31 375 371,00	13,63%
2029	3 718 226,49	33 032 966,00	11,26%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Kluki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kluki

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	28 257 523,06	26 774 434,84	1 483 088,22	1 483 088,22

2026	28 903 796,00	27 725 351,00	1 178 445,00	1 178 445,00
2027	30 551 313,00	28 633 757,00	1 917 556,00	1 917 556,00
2028	32 170 533,00	29 517 307,00	2 653 226,00	2 653 226,00
2029	33 875 572,00	30 235 869,00	3 639 703,00	3 639 703,00
2030	35 569 350,00	30 968 543,00	4 600 807,00	4 600 807,00
2031	37 312 248,00	31 719 463,00	5 592 785,00	5 592 785,00
2032	39 028 613,00	32 479 875,00	6 548 738,00	6 548 738,00
2033	40 784 901,00	33 251 188,00	7 533 713,00	7 533 713,00
2034	42 620 222,00	34 030 904,00	8 589 318,00	8 589 318,00
2035	44 495 512,00	34 826 538,00	9 668 974,00	9 668 974,00
2036	46 408 819,00	35 623 349,00	10 785 470,00	10 785 470,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Kluki przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	2,38%	11,30%	TAK	10,61%	TAK
2026	2,45%	10,16%	TAK	9,47%	TAK
2027	2,53%	8,45%	TAK	7,76%	TAK
2028	1,83%	8,19%	TAK	7,50%	TAK
2029	2,19%	7,13%	TAK	6,43%	TAK
2030	1,18%	6,09%	TAK	5,40%	TAK
2031	1,39%	8,25%	TAK	7,56%	TAK
2032	1,32%	9,90%	TAK	9,90%	TAK
2033	1,78%	11,45%	TAK	11,45%	TAK
2034	1,42%	13,44%	TAK	13,44%	TAK
2035	1,58%	15,38%	TAK	15,38%	TAK
2036	1,84%	17,28%	TAK	17,28%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kluki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

☐ finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);

☐ informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.