

**UCHWAŁA NR 146/XXII/2025
RADY GMINY KLUKI**

z dnia 18 grudnia 2025 r.

sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2026-2036

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, 1436) 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 2025 r. poz. 1483), § 2 i § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83, 568) Rada Gminy Kluki uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań Gminy Kluki na lata 2026-2036, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w latach 2026-2029, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kluki na lata 2026-2036, 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 68/X/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036 wraz ze zmianami.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kluki.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.



Przewodniczący Rady Gminy
Kluki

Radosław Pelka

Załącznik nr 1 do uchwały nr 146/XXII/2025

Rady Gminy Kluki

z dnia 18 grudnia 2025 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
		Dochody bieżące ^x	z tego:					ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			1.1	1.1.1	1.1.2	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ⁽²⁾				pozostałe dochody bieżące ³⁾
Lp.	1								1.2	1.2.1	1.2.2
2026	33 990 008,31	31 737 308,31	18 282 039,00	113 295,00	1 275 969,00	3 765 601,31	8 300 404,00	3 650 000,00	2 252 700,00	100 000,00	2 152 700,00
2027	38 066 881,00	35 966 881,00	20 658 704,00	135 292,00	1 523 711,00	4 031 882,00	9 617 292,00	3 660 926,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2028	41 237 024,00	39 137 024,00	23 323 677,00	139 757,00	1 573 993,00	4 164 934,00	9 934 663,00	3 781 737,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2029 ⁴⁾	44 725 952,00	42 625 952,00	26 309 108,00	144 207,00	1 624 109,00	4 297 545,00	10 250 983,00	3 902 148,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2030	48 573 030,00	46 473 030,00	29 650 365,00	148 677,00	1 674 456,00	4 430 769,00	10 568 763,00	4 023 115,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2031	52 767 183,00	50 667 183,00	33 356 661,00	152 989,00	1 723 015,00	4 559 261,00	10 875 257,00	4 139 785,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2032	54 135 197,00	52 035 197,00	34 257 291,00	157 120,00	1 769 536,00	4 682 361,00	11 168 889,00	4 251 559,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2033	55 384 042,00	53 284 042,00	35 079 466,00	160 891,00	1 812 005,00	4 794 738,00	11 436 942,00	4 353 596,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2034	56 662 859,00	54 562 859,00	35 921 373,00	164 752,00	1 855 493,00	4 909 812,00	11 711 429,00	4 458 082,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2035	57 972 367,00	55 872 367,00	36 783 486,00	168 706,00	1 900 025,00	5 027 647,00	11 992 503,00	4 565 076,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2036	59 257 432,00	57 157 432,00	37 629 506,00	172 586,00	1 943 726,00	5 143 283,00	12 268 331,00	4 670 073,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00

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 bieżące ^x		w tym:			Wydatki majątkowe ^x			w tym:			
		na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu porczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i porczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	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	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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	
2026	35 436 862,31	30 682 283,22	16 320 692,00	0,00	0,00	315 880,00	0,00	0,00	0,00	4 754 579,09	4 754 579,09	667 619,74	
2027	37 476 245,00	31 161 319,00	16 999 633,00	0,00	0,00	273 570,00	0,00	0,00	0,00	6 314 926,00	6 314 926,00	0,00	
2028	40 635 277,00	32 192 810,00	17 696 618,00	0,00	0,00	260 873,00	0,00	0,00	0,00	8 442 467,00	8 442 467,00	0,00	
2029 ^z	44 122 809,00	33 222 547,00	18 397 404,00	0,00	0,00	248 176,00	0,00	0,00	0,00	10 900 262,00	10 900 262,00	0,00	
2030	47 894 887,00	34 112 715,00	18 934 608,00	0,00	0,00	236 716,00	0,00	0,00	0,00	13 782 172,00	13 782 172,00	0,00	
2031	52 084 040,00	35 008 747,00	19 468 564,00	0,00	0,00	225 257,00	0,00	0,00	0,00	17 075 293,00	17 075 293,00	0,00	
2032	53 479 704,00	35 908 468,00	19 998 109,00	0,00	0,00	212 560,00	0,00	0,00	0,00	17 571 236,00	17 571 236,00	0,00	
2033	54 788 549,00	36 806 166,00	20 516 060,00	0,00	0,00	199 862,00	0,00	0,00	0,00	17 982 383,00	17 982 383,00	0,00	
2034	56 507 366,00	37 721 735,00	21 039 220,00	0,00	0,00	190 015,00	0,00	0,00	0,00	18 785 631,00	18 785 631,00	0,00	
2035	57 233 297,00	38 637 428,00	21 567 304,00	0,00	0,00	165 312,00	0,00	0,00	0,00	18 595 869,00	18 595 869,00	0,00	
2036	58 102 432,00	39 551 049,00	22 093 546,00	0,00	0,00	130 071,00	0,00	0,00	0,00	18 551 383,00	18 551 383,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym: Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	z tego:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
			4	4.1		4.1.1	4.2.1		4.2	4.3		4.3.1
I.p.	3	3.1										
2026	-1 446 854,00	0,00	1 965 900,00	1 965 900,00	0,00	1 446 854,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	590 636,00	590 636,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	601 747,00	601 747,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029 ²⁾	603 143,00	603 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	678 143,00	678 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	683 143,00	683 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	655 493,00	655 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	595 493,00	595 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	155 493,00	155 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	739 070,00	739 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 155 000,00	1 155 000,00	0,00	0,00	0,00	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 ⁽⁷⁾		w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	4.4.1			na pokrycie deficytu budżetu ^x	4.5.1		
Lp.	4.4			4.5	5	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^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
2026	0,00		0,00	0,00	519 046,00	519 046,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00		0,00	0,00	590 636,00	590 636,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00		0,00	0,00	601 747,00	601 747,00	0,00	0,00	0,00
2029 ²	0,00		0,00	0,00	603 143,00	603 143,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00		0,00	0,00	678 143,00	678 143,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00		0,00	0,00	683 143,00	683 143,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00		0,00	0,00	655 493,00	655 493,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00		0,00	0,00	595 493,00	595 493,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00		0,00	0,00	155 493,00	155 493,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00		0,00	0,00	739 070,00	739 070,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00		0,00	0,00	1 155 000,00	1 155 000,00	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 dług ^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 dług ^x							Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{*)} a wydatkami bieżącymi ^x					
kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy					z tego:														
średkami 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				
					5.1.1.3.1					5.1.1.3.2					5.1.1.3.3				
Lp.	5.1.1.3	0,00	5.1.1.3.1	0,00	5.1.1.3.2	0,00	5.1.1.3.3	0,00	5.1.1.4	0,00	0,00	6	6.1	7.1	7.2				
2026						x		x				6 457 361,00	0,00	1 055 025,09	1 055 025,09				
2027	x							x				5 866 725,00	0,00	4 805 562,00	4 805 562,00				
2028	x											5 264 978,00	0,00	6 944 214,00	6 944 214,00				
2029 ²	x					x		x				4 661 835,00	0,00	9 403 405,00	9 403 405,00				
2030	x							x				3 983 692,00	0,00	12 360 315,00	12 360 315,00				
2031	x					x		x				3 300 549,00	0,00	15 658 436,00	15 658 436,00				
2032	x					x		x				2 645 056,00	0,00	16 126 729,00	16 126 729,00				
2033	x					x		x				2 049 563,00	0,00	16 477 876,00	16 477 876,00				
2034	x					x		x				1 894 070,00	0,00	16 841 124,00	16 841 124,00				
2035	x					x		x				1 155 000,00	0,00	17 234 939,00	17 234 939,00				
2036	x					x		x				0,00	0,00	17 606 383,00	17 606 383,00				

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					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
	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	
Lp.					8.4.1	
2026	2,98%	5,31%	9,73%	9,76%	TAK	
2027	2,71%	16,61%	8,03%	8,06%	TAK	
2028	2,47%	20,60%	9,10%	9,13%	TAK	
2029 ²	2,22%	25,18%	9,67%	9,70%	TAK	
2030	2,18%	29,96%	10,59%	10,61%	TAK	
2031	1,97%	34,45%	15,07%	15,10%	TAK	
2032	1,83%	34,51%	19,70%	19,72%	TAK	
2033	1,64%	34,39%	23,80%	23,80%	TAK	
2034	0,70%	34,30%	27,96%	27,96%	TAK	
2035	1,78%	34,22%	30,48%	30,48%	TAK	
2036	2,47%	34,10%	32,43%	32,43%	TAK	

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	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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, podlegająca 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	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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	
2026	402 000,00	402 000,00	0,00	7 674 890,30	3 168 430,31	4 506 459,99	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	5 617 968,03	622 191,27	4 995 776,76	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	6 426 331,40	868,00	6 425 463,40	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029 ^a	0,00	0,00	0,00	3 741 923,92	955,00	3 740 968,92	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									
	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	Wypływ papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiadają emitowanym lub zaciągniętym do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wzrost(-) i spadek ujemny(-) kwoty długu wynikający z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wzrost(-) i spadek ujemny(-) kwoty długu wynikający z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wzrost(-) i spadek ujemny(-) kwoty długu wynikający z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
		splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
Lp.	10.6	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
2026	473 146,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	530 636,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	541 747,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029 ^a	543 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	618 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	623 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	595 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	535 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	155 493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	239 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	155 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 zaciągnięcie 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 od do	Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)			29 208 433,06	7 674 890,30	5 617 968,03	6 426 331,40	3 741 973,92	20 774 556,31
1.a	- wydatki bieżące			8 615 391,98	3 168 430,31	622 191,27	868,00	955,00	1 911 506,98
1.b	- wydatki majątkowe			20 593 041,08	4 506 459,99	4 995 776,76	6 425 463,40	3 740 968,92	18 863 049,33
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. 2071, z późn.zm.), z tego:			2 103 924,58	1 381 512,31	621 402,27	0,00	0,00	2 002 914,58
1.1.1	- wydatki bieżące			1 686 924,58	979 512,31	621 402,27	0,00	0,00	1 600 914,58
1.1.1.1	Razem-przebieg na wsparcie w Gminie Kluki - Wzrost dostępności usług społecznych na obszarze Gminy Kluki	Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Kluksach	2025 2027	1 009 550,23	503 700,00	419 849,23	0,00	0,00	923 549,23
1.1.1.2	Szkoly nowych możliwości w Gminie Kluki - Wsparcie szkół, przedstawicieli kadry oraz uczniów	Urząd Gminy w Kluksach	2026 2027	677 365,35	425 812,31	201 553,04	0,00	0,00	677 365,35
1.1.2	- wydatki majątkowe			417 000,00	402 000,00	0,00	0,00	0,00	402 000,00
1.1.2.1	Zakup samochodów połączonych dla jednostek OSP z terenu Gminy Kluki - Poprawa skuteczności działań ratowniczych na terenie Gminy Kluki poprzez poprawę gotowości bojowej i operacyjnej jednostek OSP	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2026	417 000,00	402 000,00	0,00	0,00	0,00	402 000,00
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące			0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:			27 104 508,48	6 293 377,99	4 996 565,76	6 426 331,40	3 741 923,92	18 771 641,73
1.3.1	- wydatki bieżące			6 928 467,40	2 188 918,00	789,00	868,00	955,00	310 593,40
1.3.1.1	Dotacja celowa na obsługę administracyjną Związku ZIT w ramach porozumienia międzygminnego MOF Radomsko-Piotrków Trybunalski - Belchatów - Realizacja zadań w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2026	3 982,00	718,00	789,00	868,00	955,00	3 330,00
1.3.1.2	Gospodarka Odpadami w Gminie Kluki - Utrzymanie czystości i porządku w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2026	6 586 926,00	2 018 000,00	0,00	0,00	0,00	236 000,00
1.3.1.3	Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego na terenie gminy Kluki - Elektywne kształtowanie przestrzeni w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2024 2026	56 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	6 218,00
1.3.1.4	Opracowanie planu ogólnego gminy Kluki - Elektywne kształtowanie przestrzeni w gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2024 2026	158 000,00	63 000,00	0,00	0,00	0,00	1 844,40
1.3.1.5	Prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Kluki - Zapewnienie obowiązku wynikającego z art.274 ustawy o finansach publicznych	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2026	36 800,00	24 200,00	0,00	0,00	0,00	15 200,00
1.3.1.6	Usługi bieżącego doradztwa podatkowego w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług - Zwiększenie efektywności administracji w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2024 2026	27 225,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.1.7	Wydatki w zakresie transportu zbiorowego - Zapewnienie przewozów pasażerskich dla mieszkańców gminy	Urząd Gminy w Kluksach	2026 2028	59 534,40	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe			20 176 041,08	4 104 459,99	4 995 776,76	6 425 463,40	3 740 968,92	18 461 049,33
1.3.2.1	Boiska wielofunkcyjne przy Szkole Podstawowej w Kaszewicach - Poprawa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2026 2028	1 350 000,00	50 000,00	0,00	1 300 000,00	0,00	1 350 000,00
1.3.2.2	Budowa boiska wielofunkcyjnego oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Kaszewicach - Poprawa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2028	1 660 000,00	50 000,00	0,00	1 600 000,00	0,00	1 650 000,00
1.3.2.3	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą sanitarno-gospodarczą w Kluksach - Poprawa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2027	3 035 100,00	100 000,00	2 935 000,00	0,00	0,00	2 935 000,00
1.3.2.4	Budowa drogi gminnej nr 10154E na odcinku Bożydar - Zar - Poprawa układu i bezpieczeństwa komunikacyjnego w Gminie Kluki	Urząd Gminy w Kluksach	2024 2029	2 751 174,00	0,00	0,00	0,00	2 441 174,00	2 441 174,00
1.3.2.5	Budowa drogi wewnętrznej nr 654/17 w miejscowości Kluki - Poprawa układu i bezpieczeństwa komunikacyjnego w Gminie Kluki, podniesienie komfortu i warunków życia mieszkańców, podniesienie estetyki otoczenia	Urząd Gminy w Kluksach	2026 2028	636 000,00	26 000,00	0,00	610 000,00	0,00	636 000,00
1.3.2.6	Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Ciza - Poprawa układu i bezpieczeństwa komunikacyjnego w Gminie Kluki, podniesienie komfortu i warunków życia mieszkańców, podniesienie estetyki otoczenia	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2028	2 107 000,00	60 000,00	0,00	2 020 000,00	0,00	2 080 000,00
1.3.2.7	Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Podwódką działka nr 684 - Poprawa układu i bezpieczeństwa komunikacyjnego w Gminie Kluki, podniesienie komfortu i warunków życia mieszkańców, podniesienie estetyki otoczenia	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2029	1 135 965,73	0,00	0,00	0,00	1 098 327,73	1 098 327,73
1.3.2.8	Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Ścichawa - Poprawa układu i bezpieczeństwa komunikacyjnego w Gminie Kluki, podniesienie komfortu i warunków życia mieszkańców, podniesienie estetyki otoczenia	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2029	1 100 000,00	93 000,00	1 007 000,00	0,00	0,00	1 057 000,00
1.3.2.9	Budowa oświetlenia ulicznego na terenie sołectwa Ścichawa - Rozbudowa infrastruktury, poprawa jakości oświetlenia oraz poprawa bezpieczeństwa poruszania się	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2029	26 000,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00	9 000,00
1.3.2.10	Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Kaszewice - Rozbudowa infrastruktury, poprawa jakości oświetlenia oraz poprawa bezpieczeństwa poruszania się	Urząd Gminy w Kluksach	2024 2028	150 219,39	0,00	142 219,39	0,00	0,00	142 219,39
1.3.2.11	Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Kawałce - Rozbudowa infrastruktury, poprawa jakości oświetlenia oraz poprawa bezpieczeństwa poruszania się	Urząd Gminy w Kluksach	2026 2026	38 800,00	34 300,00	0,00	0,00	0,00	34 300,00
1.3.2.12	Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wierzbicy Kluckie (dz nr 277) - Rozbudowa infrastruktury, poprawa jakości oświetlenia oraz poprawa bezpieczeństwa poruszania się	Urząd Gminy w Kluksach	2026 2026	114 000,00	108 000,00	0,00	0,00	0,00	108 000,00
1.3.2.13	Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Zar - Rozbudowa infrastruktury, poprawa jakości oświetlenia oraz poprawa bezpieczeństwa poruszania się	Urząd Gminy w Kluksach	2024 2028	156 387,38	0,00	150 387,38	0,00	0,00	150 387,38
1.3.2.14	Budowa oświetlenia ulicznego w m-ci Ciza - Rozbudowa infrastruktury, poprawa jakości oświetlenia oraz poprawa bezpieczeństwa poruszania się	Urząd Gminy w Kluksach	2023 2027	274 500,00	125 000,00	140 000,00	0,00	0,00	265 000,00
1.3.2.15	Likwidacja barier transportowych - zakup samochodu osobowego (mikrobus) do przewozu osób niepełnosprawnych -	Urząd Gminy w Kluksach	2025 2026	225 600,00	225 600,00	0,00	0,00	0,00	225 600,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2026-2036

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 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kluki za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kluki na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 2026-2036.

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 21 lipca 2025 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
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2036	1,90%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2036 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 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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 przyszły.

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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

- dochody ze sprzedaży majątku;
- 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	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	100,00%	16,00%
pozostałe, w tym:	2028-2036	100,00%	16,00%
	2028-2031	100,00%	16,00%
z podatku od nieruchomości	2028-2036	100,00%	16,00%
	2028-2031	100,00%	16,00%

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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kluki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 3 650 000,00 zł, co stanowi 82,95% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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 2026 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 2026 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. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kluki	1321/5 Kluki	0,1159	7.000,00	9.000,00
Kluki	655/3 Kluki	0,6724	35.000,00	45.000,00
Kaszewice	2354 Kaszewice	0,10	63.000,00	63.000,00
Trząs	694/1 Trząs	0,09	52.000,00	53.000,00

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
	694/1 Trząs	0,10		
Suma				170.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 2 152 700,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Termomodernizacja budynku Zespołu szkolno-Przedszkolnego w Klukach
2. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kluki dz. nr 619/2
3. Budowa oświetlenia ulicznego w m-ci Ciszka
4. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wierzchy Klucki (dz.277)
5. Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą sanitarno-gospodarczą w Klukach

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036 w łącznej kwocie 20 000 000,00 zł.

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 na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2036	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2036	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Kluki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 320 692,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 2 521 278,42 zł. W latach 2027-2036 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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

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 2026-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 446 854,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 446 854,00 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]
2026	33 990 008,31	35 436 862,31	-1 446 854,00
2027	38 066 881,00	37 476 245,00	590 636,00
2028	41 237 024,00	40 635 277,00	601 747,00
2029	44 725 952,00	44 122 809,00	603 143,00
2030	48 573 030,00	47 894 887,00	678 143,00
2031	52 767 183,00	52 084 040,00	683 143,00
2032	54 135 197,00	53 479 704,00	655 493,00
2033	55 384 042,00	54 788 549,00	595 493,00
2034	56 662 859,00	56 507 366,00	155 493,00
2035	57 972 367,00	57 233 297,00	739 070,00
2036	59 257 432,00	58 102 432,00	1 155 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 965 900,00 zł. Przychody Gminy Kluki w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 965 900,00 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]
2026	473 146,00	45 900,00	519 046,00
2027	530 636,00	60 000,00	590 636,00
2028	541 747,00	60 000,00	601 747,00
2029	543 143,00	60 000,00	603 143,00
2030	618 143,00	60 000,00	678 143,00
2031	623 143,00	60 000,00	683 143,00
2032	595 493,00	60 000,00	655 493,00
2033	535 493,00	60 000,00	595 493,00
2034	155 493,00	0,00	155 493,00
2035	239 070,00	500 000,00	739 070,00
2036	155 000,00	1 000 000,00	1 155 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 5 010 507,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 457 361,00 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 2026 roku wyniesie 23,00%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	6 457 361,00	28 071 707,00	23,00%
2027	5 866 725,00	32 034 999,00	18,31%
2028	5 264 978,00	35 072 090,00	15,01%
2029	4 661 835,00	38 428 407,00	12,13%

*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 2026 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]
-----	----------------------	----------------------	------------------------------	--

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	31 737 308,31	30 682 283,22	1 055 025,09	1 055 025,09
2027	35 966 881,00	31 161 319,00	4 805 562,00	4 805 562,00
2028	39 137 024,00	32 192 810,00	6 944 214,00	6 944 214,00
2029	42 625 952,00	33 222 547,00	9 403 405,00	9 403 405,00
2030	46 473 030,00	34 112 715,00	12 360 315,00	12 360 315,00
2031	50 667 183,00	35 008 747,00	15 658 436,00	15 658 436,00
2032	52 035 197,00	35 908 468,00	16 126 729,00	16 126 729,00
2033	53 284 042,00	36 806 166,00	16 477 876,00	16 477 876,00
2034	54 562 859,00	37 721 735,00	16 841 124,00	16 841 124,00
2035	55 872 367,00	38 637 428,00	17 234 939,00	17 234 939,00
2036	57 157 432,00	39 551 049,00	17 606 383,00	17 606 383,00

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)
2026	2,98%	9,73%	TAK	9,76%	TAK
2027	2,71%	8,03%	TAK	8,06%	TAK
2028	2,47%	9,10%	TAK	9,13%	TAK
2029	2,22%	9,67%	TAK	9,70%	TAK
2030	2,18%	10,59%	TAK	10,61%	TAK
2031	1,97%	15,07%	TAK	15,10%	TAK
2032	1,83%	19,70%	TAK	19,72%	TAK
2033	1,64%	23,80%	TAK	23,80%	TAK
2034	0,70%	27,96%	TAK	27,96%	TAK
2035	1,78%	30,48%	TAK	30,48%	TAK
2036	2,47%	32,43%	TAK	32,43%	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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Kluki planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr 125/XX/2025 Rady Gminy Kluki z dnia 30.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Razem-przepis na wsparcie w Gminie Kluki – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 009 559,23 zł, w tym w 2026 r. – 503 700,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 923 549,23 zł. Jednostką realizującą jest GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KLUKACH.

2. Szkoły nowych możliwości w Gminie Kluki – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 677 365,35 zł, w tym w 2026 r. – 475 812,31 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 677 365,35 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
3. Boisko wielofunkcyjne przy Szkole Podstawowej w Kaszewicach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 350 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 50 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 350 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
4. Budowa drogi wewnętrznej nr dz. ewid. 654/17 w miejscowości Kluki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 636 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 26 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 636 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
5. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Kaszewice Kolonia – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 150 219,39 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 142 219,39 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
6. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Kawalce – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 38 800,00 zł, w tym w 2026 r. – 34 300,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 34 300,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
7. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wierzchy Kluckie (dz.nr 277) – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 114 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 108 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 108 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
8. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Żar – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 156 387,38 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 150 387,38 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
9. Budowa oświetlenia ulicznego w m-ści Ciska – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 274 500,00 zł, w tym w 2026 r. – 125 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 265 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
10. Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy w Klukach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 115 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 90 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 90 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
11. Przebudowa drogi dz.nr 310 w m-ci Strzyżewice – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 361 336,54 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 357 336,54 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
12. Przebudowa drogi nr dz.ewid. 395 w miejscowości Wierzchy Kluckie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 240 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 10 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 240 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
13. Przebudowa drogi wewnętrznej nr dz. ewid. 851 w miejscowości Kluki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 375 400,00 zł, w tym w 2026 r. – 10 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 375 400,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
14. Przebudowa drogi wewnętrznej polegającej na budowie chodnika w Klukach nr dz. 470/52 – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 68 300,00 zł, w tym w 2026 r. – 64 300,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 64 300,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.
15. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kluki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 446 500,00 zł, w tym w

2026 r. – 10 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 446 500,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.

16. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kluki dz. nr 619/2 – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 355 220,00 zł, w tym w 2026 r. – 338 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 338 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Klukach.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Zakup samochodów pożarniczych dla jednostek OSP z terenu Gminy Kluki – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 98 000,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Gospodarka Odpadami w Gminie Kluki – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - b. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 170 262,00 zł;
 - 2) Prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Kluki – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - c. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 12 400,00 zł;
 - d. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 14 200,00 zł;
 - 3) Wydatki w zakresie transportu zbiorowego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - e. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 30 093,60 zł;
 - f. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 30 000,00 zł;
 - g. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - 4) Budowa boiska wielofunkcyjnego oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Parznie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - h. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 650 000,00 zł;
 - i. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
 - j. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2028 o kwotę 600 000,00 zł;
 - 5) Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą sanitarno-gospodarczą w Klukach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - k. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 2 135 000,00 zł;
 - l. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 2 135 000,00 zł;
 - 6) Budowa drogi gminnej nr 101154E na odcinku Bożydar - Żar – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - m. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 2 591 174,00 zł;
 - n. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 o kwotę 2 441 174,00 zł;
 - o. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2029;
 - 7) Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Cisza – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- p. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 980 000,00 zł;
 - q. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 40 000,00 zł;
 - r. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2028 o kwotę 1 020 000,00 zł;
 - s. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2028;
- 8) Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Podwódka działka nr 684 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- t. zmianę limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 (bez zmiany sumy kwot w tych latach);
 - u. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2029;
- 9) Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Ścichawa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- v. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 560 000,00 zł;
 - w. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 447 000,00 zł;
 - x. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 o kwotę 1 007 000,00 zł;
- 10) Budowa oświetlenia ulicznego na terenie sołectwa Ścichawa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- y. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 9 000,00 zł;
 - z. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 o kwotę 9 000,00 zł;
- 11) Likwidacja barier transportowych - zakup samochodu osobowego (mikrobus) do przewozu osób niepełnosprawnych – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- aa. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 17 600,00 zł;
- 12) Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Klukach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- bb. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 55 473,00 zł;
- 13) Zagospodarowanie działki do celów rekreacyjno - sportowych wraz z poprawą bezpieczeństwa i estetyki przestrzeni publicznej na terenie sołectwa Parzno – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- cc. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 832,75 zł;
 - dd. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 o kwotę 833,45 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Przebudowa sieci wodociągowej wraz z dokumentacją projektową w miejscowości Podwódka - dokumentacja projektowa;
2. Budowa oświetlenia ulicznego w m-ści Kaszewice Kolonia dz. nr 291;
3. Wydobywanie, załadunek, transport i utylizacja odpadu w ramach operacji " Budowa i rozbudowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie Gminy Kluki".

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.