

Załącznik Nr 3  
do Uchwały Nr XXII/128/2021  
Rady Gminy Kulesze Kościelne  
z dnia 19 sierpnia 2021 roku.

W przyjętej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 - 2028 wprowadzono zmiany dochodów, wydatków budżetu, przychodów i rozchodów.

#### I. DOCHODY

Zmiany w zakresie prognoz dochodów obejmują korektę prognoz dochodów bieżących. W 2022 roku prognozę dochodów bieżących przyjęto zgodnie z poprzednią WPF. W latach 2023 - 2028 wykorzystano wskaźniki wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Prognozę dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków dochodowych wyliczono z wykorzystaniem obu wskaźników. Dochody z subwencji, dotacji celowych oraz podatków i opłat (w tym podatku od nieruchomości) wyliczono wykorzystując jedynie wskaźnik inflacji.

Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego dla lat 2023 - 2028 zostały zaczerpnięte z dokumentu *Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2020 r.*

Dochody majątkowe nie zmieniły się względem poprzedniej WPF.

#### II. WYDATKI

Prognoza wydatków bieżących od 2022 roku została sporządzona w oparciu o wyliczenia kosztów obsługi długu oraz założenia dotyczące koniecznych do wypracowania nadwyżek operacyjnych. Koszty obsługi długu zostały wyliczone zgodnie z aktualnymi danymi dotyczącymi posiadanych i planowanych zobowiązań oraz ich harmonogramów spłaty. W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne lub planowane wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR. Przyjęto, że stawki bazowe WIBOR wyniosą: 1,50% w 2022 roku, 1,75% w 2023 roku, 2,00% w 2024 roku oraz 2,25% w pozostałych latach prognozy. Takie założenie ma na celu ustrzeżenie Gminy przed skutkami potencjalnych wzrostów stóp procentowych, które wpłyną na wielkość kosztów obsługi długu. Marżę na emitowanych obligacjach ustalono na poziomie 1,5 p.p.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2022 roku przyjęto zgodnie z poprzednią WPF. W 2023 roku wzrastają w tempie inflacji, a od 2024 roku zaprognozowano w tempie wzrostu dochodów bieżących.

Wydatki bieżące (bez obsługi długu) w 2022 roku przyjęto zgodnie z poprzednią WPF. Wydatki bieżące (bez obsługi długu) w 2023 roku wzrastają w tempie inflacji, a od 2024 roku wzrastają w tempie wzrostu dochodów bieżących. Pozwoli to utrzymać Gminie wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie, a przy sukcesywnej spłacie długu wpłynie na niewielki wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących, powodowany stopniowo obniżającymi się kosztami obsługi długu.

Wydatki majątkowe zostały zaprognozowane z uwzględnieniem wykazu przedsięwzięć oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji wynikających z wypracowanej nadwyżki operacyjnej. Od 2022 roku, ze względu na brak określonych na ten moment dalszych planów

inwestycyjnych przekraczających możliwości własne Gminy, założono limit wydatków majątkowych na maksymalnym możliwym poziomie, niewymagającym pozyskania zewnętrznego finansowania.

### III. PRZYCHODY

W 2021 roku Gmina planuje przychody w kwocie 3.722.632,89 zł, z tego: 2.330.000,00 zł w formie emisji obligacji, 1.128.606,00 zł w formie pożyczki oraz 264.026,89 zł jako nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

W 2022 roku Gmina planuje przychody w kwocie 1.915.731,00 zł, z tego: 1.000.000,00 zł w formie emisji obligacji oraz 915.731,00 zł w formie pożyczki.

W 2023 roku Gmina planuje przychody w kwocie 700.000,00 zł w formie emisji obligacji.

Przychody w takich kwotach pozwolą zrealizować zaplanowane wydatki inwestycyjne oraz pokryć rozchody budżetu.

### IV. ROZCHODY

Wartości rozchodów w latach prognozy zostały dopasowane pod względem harmonogramów spłat zaciągniętych i planowanych zobowiązań. Całość istniejącego i planowanego długu zostanie spłacona do końca 2028 r.