

UCHWAŁA Nr XXVIII/219/12

Rady Gminy Działdowo

z dnia 28 grudnia 2012 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2013-2025.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2013 – 2025, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013 – 2025, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3. Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2013 – 2025, zgodnie z załącznikiem nr 2, część A.

§ 4. 1. Upoważnia Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.

2. Upoważnia Wójta do 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.

§ 5. 1. Upoważnia Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do 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.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XV/124/11 z dnia 29 grudnia 2011 r.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku.

Przewodniczący Rady Gminy

Mirosław Zieliński

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Działdowo
Tabela główna

lp.	Wyszczególnienie	2012*	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I	Dochody	28 142 992,13	27 435 916,80	26 319 695,80	26 419 695,80	26 519 695,80	26 579 695,80	26 679 695,80	26 779 695,80	26 929 695,80	26 979 695,80	27 029 695,80	27 129 695,80	27 179 695,80	27 229 695,80
a	bieżące	26 889 478,13	26 435 916,80	26 279 695,80	26 379 695,80	26 479 695,80	26 579 695,80	26 679 695,80	26 779 695,80	26 929 695,80	26 979 695,80	27 029 695,80	27 129 695,80	27 179 695,80	27 229 695,80
b	majątkowe	1 253 514,00	1 000 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00								
	w tym sprzedaż majątku	86 292,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00									
II	Wydatki	28 455 570,51	26 975 118,63	25 785 540,53	25 550 048,53	25 707 916,53	25 775 466,53	25 887 066,53	25 994 716,53	26 201 716,53	26 354 016,57	26 779 695,80	26 879 695,80	26 929 695,80	27 229 695,80
a	bieżące	26 022 758,32	24 233 481,63	24 785 540,53	25 050 048,53	25 207 916,53	25 775 466,53	25 887 066,53	25 994 716,53	26 201 716,53	26 354 016,57	26 779 695,80	26 879 695,80	26 929 695,80	27 229 695,80
	obsługa długu	448 400,00	475 400,00	407 913,00	309 911,00	299 959,00	240 834,00	181 709,00	128 516,00	38 091,00	30 616,00	28 450,00	22 638,00	17 013,00	
	gwarancje i poręczenia w roku budżetowym														
	wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 955 925,88	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64	12 244 376,64
	wydatki związane z funkcjonowaniem	2 775 033,00	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69	2 799 358,69
	osobowości s.t.														
	Przedsięwzięcia (projekty, programy, zadania wieloletnie) - iak w załączniku nr 2		192 000	197 184	0	0									
	Przedsięwzięcia (ciągłość działania jednostki) - iak w załączniku nr 2		0	0	0	0									
	Przedsięwzięcia (wieloletnie poręczenia i gwarancje) - iak w załączniku nr 2		0	0	0	0									
b	majątkowe	2 432 812,19	2 741 637,00	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00									
	w tym Przedsięwzięcia (programy, projekty, zadania wieloletnie) - jak w załączniku nr 2.		2 400 000,00	0,00	0,00	0,00									
III	Przychody	2 219 979,44	3 126 301,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zaciągany dług	1 400 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym pożyczki														
	kredyty	1 400 000,00	2 500 000												
	emisja obligacji														
b	spłata udzielonych pożyczek														
c	nadwyżka budżetowa z lat poprzednich														
d	wolne środki	819 979,44	626 301,10												
IV	Rozchody	1 281 099,96	3 587 099,27	534 155,27	869 647,27	811 779,27	804 229,27	792 629,27	784 979,27	727 979,27	625 679,23	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00
a	spłata długu	1 281 099,96	3 587 099,27	534 155,27	869 647,27	811 779,27	804 229,27	792 629,27	784 979,27	727 979,27	625 679,23	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00
	w tym pożyczki	68 640,00	68 640,00	51 480,00											
	kredyty	1 212 459,96	3 518 459,27	482 675,27	869 647,27	811 779,27	804 229,27	792 629,27	784 979,27	727 979,27	625 679,23	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00
	kredyt z UE														
b	inne rozchody (np. lokaty)														
V	Wynik budżetu (+ nadwyżka; - deficyt)	-312 578,38	460 798,17	534 155,27	869 647,27	811 779,27	804 229,27	792 629,27	784 979,27	727 979,27	625 679,23	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00
Va	Finansowanie deficytu	938 879,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kredyty	118 900,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

lp.	Wyszczególnienie	2012*	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	<i>splata udzielonych pożyczek</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
	<i>nadwyżka budżetowa z lat poprzednich</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
	<i>wolne środki</i>	819 979,44	0,00												
Vb	Przeznaczenie nadwyżki	0,00	460 798,17	534 155,27	869 647,27	811 779,27	804 229,27	792 629,27	784 979,27	727 979,27	625 679,23	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00
	<i>splata zaciągniętego długu</i>	0,00	460 798,17	534 155,27	869 647,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>udzielenie pożyczek</i>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Prognoza kwoty długu	7 788 177,39	6 701 078,12	6 166 922,85	5 297 275,58	4 485 496,31	3 681 267,04	2 888 637,77	2 103 658,50	1 375 679,23	750 000,00	500 000,00	250 000,00	0,00	0,00
VII	Relacja z art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r (max 15%)	6,15%	14,81%	3,58%	4,46%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
VIII	Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r (max 60%)	27,67%	24,42%	23,43%	20,05%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
IX.	Obciążenia spłatami wg art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych - część wzoru w treści: (R + O)/D	0,0615	0,1481	0,0358	0,0446	0,0442	0,0412	0,0383	0,0341	0,0284	0,0243	0,0103	0,0100	0,0098	0,0000
X.	Limit obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami i gwarancjami - zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych -	x	x	x	x	0,0640	0,0532	0,0439	0,0365	0,0298	0,0287	0,0265	0,0198	0,0139	0,0287
XI.	Relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (poz. X minus poz. IX)- nie może być ze znakiem "minus"	x	x	x	x	0,0197	0,0120	0,0055	0,0024	0,0013	0,0044	0,0162	0,0098	0,0041	0,0287
XII.	Sposób sfinansowania długu														
	dług do spłaty w danym roku	<i>1 281 099,96</i>	<i>3 587 099,27</i>	<i>534 155,27</i>	<i>869 647,27</i>	<i>811 779,27</i>	<i>804 229,27</i>	<i>792 629,27</i>	<i>784 979,27</i>	<i>727 979,27</i>	<i>625 679,23</i>	<i>250 000,00</i>	<i>250 000,00</i>	<i>250 000,00</i>	<i>0</i>
	dług spłacany z nadwyżki budżetowej, nadwyżki z lat poprzednich, spłacanych pożyczek i wolnych środków (z wyjątkiem części do udzielenia)	<i>819 979,44</i>	<i>1 087 099,27</i>	<i>534 155,27</i>	<i>869 647,27</i>	<i>811 779,27</i>	<i>804 229,27</i>	<i>792 629,27</i>	<i>784 979,27</i>	<i>727 979,27</i>	<i>625 679,23</i>	<i>250 000,00</i>	<i>250 000,00</i>	<i>250 000,00</i>	<i>0</i>
	dług spłacany nowozaciąganym długiem	<i>461 120,52</i>	<i>2 500 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

* przewidywane wykonanie na 2012 r.

lp.	Wyszczególnienie	2012*	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Wielkość kontrolne i informacyjne</i>															
A.	Limit obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami i gwarancjami-średnia z trzech lat	0,0257	0,0339	0,0398	0,0580	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
B.	Relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) - od roku 2014 nie może być ze znakiem "minus"	-0,0357	-0,1142	0,0040	0,0133	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
C.	(Dochody bieżące + sprzedaż majątku - wydatki bieżące) / dochody ogółem: (Db+Sm-Wb)/D - dla	0,0339	0,0817	0,0583	0,0518	0,0495	0,0303	0,0297	0,0293	0,0270	0,0232	0,0092	0,0092	0,0092	0,0000
D.	Równowagabudżetowa D+ P - W - R = 0	626 301,10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E.	Różnica dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych+ wolne środki - wydatki bieżące (art. 242 ust. 1 ufp) - od roku 2011 nie może być ze znakiem "minus"	1 686 699	2 828 736	1 494 155	1 329 647	1 271 779	804 229	792 629	784 979	727 979	625 679	250 000	250 000	250 000	0
F.	Obsługa długu związana z UE					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
G.	Spłata długu związana z UE														
H.	Gwarancje i poręczenia związane z UE -sam. os. prawne														
I.	Dług na koniec roku związany z UE.														
J.	Relacja z art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r (max 15%) bez UE	6,15%	14,81%	3,58%	4,46%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
K.	Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r (max 60%) bez UE	27,67%	24,42%	23,43%	20,05%	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
L.	(R + O) / D bez UE	0,0615	0,1481	0,0358	0,0446	0,0419	0,0393	0,0365	0,0341	0,0284	0,0243	0,0103	0,0100	0,0098	0,0000
Ł	Relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) - od roku 2014 nie może być ze znakiem "minus"	-0,0357	-0,1142	0,0040	0,0133	0,0220	0,0139	0,0073	0,0024	0,0013	0,0044	0,0162	0,0098	0,0041	0,0287
M	Przypadające na jednostkę kwoty zobowiązań związków j.s.t.	x	x	x	x	60 866,64	49 014,60	48 012,52							

Dług na koniec 2011 roku

7 669 277

Wielkości początkowe za lata 2010 – 2012 do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ufp

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011	Plan III kwartał 2012
a	Dochody bieżące	24 747 566	26 156 460	26 764 353
b	Sprzedaż majątku	88 439	298 464	36 000
c	Wydatki bieżące	24 580 053	24 699 480	26 693 642
d	Dochody ogółem	27 134 445	27 404 322	28 447 575
e	(Dochody bieżące+ sprzedaż majątku-wydatki bieżące)/ dochody ogółem	0,01	0,06	0,00

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Nakłady w poszczególnych latach / Limit zobowiązań				
					2012	2013	2014	2015	2016
I	Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp (zapewnienie ciągłości działania jednostki)		Jak w części B załącznika	0	0	0	0	0	0
II	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki bieżące)								
1	Projekt POKL pt. „Program aktywacji społeczno-zawodowej w gminie Działdowo”	GOPS	2013-2014	389 184	0	192 000	197 184	0	0
	Suma	X	X	389 184	0	192 000	197 184	0	0
III	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki majątkowe)								
1	Budowa Sali Gimnastycznej w Księżym Dworze	UG	2012-2013	1 200 000	0	1 200 000	0	0	0
2	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami Uzdowo-Grzybiny	UG	2012-2013	1 485 000	285 000	1 200 000	0	0	0
	Suma	X	X	2 685 000	285 000	2 400 000	0	0	0
IV	Wieloletnie poręczenia i gwarancje, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 3 ufp								
1	-	-		0	0	0	0	0	0
	Suma	X	X	0	0	0	0	0	0
	Łącznie (I + II + III+IV)	X	X	3 074 184	285 000	2 592 000	197 184	0	0

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Nakłady w poszczególnych latach / Limit zobowiązań				
					2012	2013	2014	2015	2016
I	Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp (zapewnienie ciągłości działania jednostki)								
1				0	0	0			
Suma		X	X	0	0	0	0	0	0

Dochody:

Wzrost dochodów planowany jest o 100.000 zł w latach 2014-2019, w latach 2020-2025 powyżej 100.000 zł.

W zakresie dochodów majątkowych i dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowano na lata 2013-2016 kwoty 40.000 zł. Na dzień sporządzenia prognozy planuje się otrzymanie dotacji w kwocie 960.000 zł od Agencji Nieruchomości Rolnych.

Wydatki:

W wydatkach bieżących zaplanowano spadek wydatków bieżących w stosunku do roku 2012 o 7,67%. W następnych latach zaplanowanie wydatków bieżących na poziomie zapewniającym funkcjonowanie jednostek.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. W 2013 roku planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 2.500.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, do spłaty w ciągu 12 lat w tym trzy lata karencji. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Nie planuje się wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych art. 242 ustawy o finansach publicznych nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziałach 75023 - 75022 założono wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach z uwzględnieniem wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady gminy.

Przedsięwzięcia:

- Zaplanowano przedsięwzięcie na lata 2012-2014 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pod nazwą „Program aktywizacji społeczno-zawodowej w Gminie Działdowo”, program współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

- Budowa Sali Gimnastycznej w Księżym Dworze- okres realizacji 2012 rok.

- Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami Uzdowo- Grzybiny, realizacja w latach 2012-2013.

W ramach przedsięwzięcia obejmującego umowy, 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, wykazano umowy zawarte na czas określony. Pozostałe umowy zawarte są na czas nieokreślony m.in. dostawę mediów(prąd, woda, gaz).

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości: 2013 r.- 2.741.637 zł, w roku 2014-1.000.000 zł w latach 2015 – 2016- 500.000 zł, w latach 2017 – 2019- 100.000 zł.

Przychody.

Poza kredytem w wysokości 2.500.000 zł w roku 2013 na dzień przyjęcia prognozy planowane są wolne środki w kwocie 626.301,10 zł.

Rozchody.

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. W 2013 roku planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 2.500.000zł do spłaty w ciągu 12 lat w tym trzy lata karencji.

Wynik budżetu

Pozycja „Wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy pozycjami I „Dochody” a pozycją II „Wydatki”.

Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

Gmina nie przewiduje pożyczek do udzielenia.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków do których należy gmina. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od IX do XI załącznika nr 1.

Zgodnie z art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1241) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85.- tj progi 15 % i 60 %.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są ww. wskaźniki dla Gminy Działdowo. Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku z emisją papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2005r poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ww ustawy.

Pozycja „C” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny” . Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy. Czyli: $(Db + Sm - Wb)/D$. Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w wierszach X tabeli głównej i A tabeli pomocniczej – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „D” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej.

Pozycja „E” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie ww art.

Pozycje „F”, „G”, „H”, „I” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku które związane są z długiem zaciągany w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na prefinansowanie.

Pozycje „J” oraz „K” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „L” jest to automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych - tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$$\frac{R+O}{D}$$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat i odsetek długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.