

- dochody majątkowe, stanowiące 3,58 % ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowane zostały w kwocie 84.395, tj. 5,84 % planu.

Zaplanowane dochody z majątku w kwocie 1.445.108 zł obejmują dotacje z środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego (wykonanie w kwocie 44.000 zł) i sprzedaż majątku gminy w wysokości 700.000 zł (wykonanie 40.395 zł). Niskie, w stosunku do upływu czasu, wykonanie wpływów z tytułu sprzedaży nieruchomości jest wynikiem przeciągającej się procedury związanej z podziałem nieruchomości, stanem prawnym w księgach wieczystych nieruchomości oraz nierozstrzygniętym przetargiem spowodowanym brakiem oferentów. Urealnienie dochodów ze sprzedaży majątku do wysokości przewidywanego ich wykonania nastąpi w II półroczu br. Wpływ na wysokość dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz udzielone ulgi, odroczenia podatków w łącznej kwocie 702.710 zł co stanowi 1,74 % planowanych dochodów ogółem.

Wykazane w sprawozdaniu Rb - N za okres od początku roku do 30 czerwca 2012 roku należności wymagalne w kwocie 3.365.336 zł uległy zmniejszeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 38.373 zł. W tym należności podatkowe wyniosły 671.377 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego o kwotę 90.260 zł. W informacji opisowej w sposób szczegółowy przedstawiono tytuły i kwoty należności wymagalnych oraz wskazano jakie podjęto działania celem ich egzekwowania.

W omawianym okresie różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowiąca nadwyżkę operacyjną wyniosła 359.182 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Przy realizacji budżetu Burmistrz Miasta przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet łącznie z dokonanymi w omawianym okresie zmianami przewidywał wydatki w wysokości 41.225.257 zł. Wydatki te zrealizowano w kwocie 20.709.515 zł, co stanowi 50,23 % planu.

Niski, z punktu widzenia istotności dla budżetu Miasta, stopień realizacji planu wydatków wystąpił w działach, w których realizowane są zadania inwestycyjne z udziałem środków europejskich. Planowane inwestycje w łącznej kwocie 2.594.049 zł, na dzień 30 czerwca 2012 roku zrealizowano w 12,67 % planu rocznego. Z informacji opisowej wynika, że względu na przebieg cyklu inwestycyjnego realizacja wydatków inwestycyjnych przypada na II półroczu br. Inwestycje te są w trakcie realizacji, a w II połowie br. nastąpi rozliczenie finansowe tych zadań. Zaplanowane w budżecie inwestycje stanowią 6,29 % planowanych wydatków.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie dotyczące:

- wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych w związku z niską realizacją inwestycji z udziałem środków UE. Zdaniem Składu procedury rozliczeniowe takich inwestycji trwają do kilku miesięcy w związku z tym wpływ środków unijnych do budżetu Miasta może nastąpić w roku przyszłym.

- wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości, w sytuacji znacznie ograniczonego popytu na nieruchomości i grunty. Wskazane byłoby stosowanie polityki ostrożnego planowania tego rodzaju dochodów.

Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania wpływów z w/w źródeł i urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. W ocenie Składu wskazane fakty mogą mieć decydujący wpływ na wykonanie budżetu. Nie wykonane dochody (w szczególności dochody ze sprzedaży majątku) decydują o kształtowaniu się wskaźników zadłużenia w roku bieżącym i latach następnych, zwłaszcza relacji art. 243 ustawy o finansach publicznych.