

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 3.396.268 zł, (w tym podatkowe 535.920 zł i funduszu alimentacyjnego 2.295.773 zł ) i uległy zmniejszeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 99.647 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.515.284 zł, tj. 136,4 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 953.811 zł, tj. 190,1 % planu. Uzyskane środki europejskie w związku z realizacją inwestycji w ramach Programów Unijnych wyniosły po stronie dochodów 561.473 zł, tj. 92,2 % planu i po stronie wydatków 530.213 zł , co stanowi 94,9 % planu. W części opisowej sprawozdania omówiono poszczególne źródła dochodów i wydatków, w tym inwestycyjnych, oraz wystąpienia rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - dalej WPF.

W okresie objętym oceną Miasto osiągnęło ujemny wynik operacyjny (dochody bieżące były niższe od wydatków bieżących) w wysokości 597.739 zł, który został zrównoważony wolnymi środkami z lat ubiegłych. Spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa). Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie budżetu za 2012 rok wpłynie na zmianę wskaźnika maksymalnego zadłużenia gminy w 2014 roku. Według faktycznego wykonania budżetu wskaźnik jednoroczny dla roku 2012 z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł 0,75 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Niezachowanie omawianej relacji art. 243 ustawy spowoduje niemożność uchwalenia w 2014 roku budżetu. Skład podkreśla, że w przypadku nie osiągnięcia zakładanych w WPF na lata 2013 - 2026 wysokości dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kredytów i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek występuje zagrożenie nie spełnienia relacji określonej art. 243 ustawy. Zobowiązuje to organy Miasta do monitorowania sytuacji finansowej i ewentualnie podjęcia działań, które zapewnią spełnienie w 2014 r. i latach następnych relacji wynikających z art. 243 ustawy.

Wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 41.528.874 zł, co stanowi 96,5 % planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 40.026.534 zł, tj. 97,6 % planu oraz wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 1.502.340 zł, tj. 73,7 % planu.

Budżet za rok 2012 zamknął się deficytem w wysokości 584.794 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 892.802 zł.

Kwota długu publicznego na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wyniosła 12.986.032 zł, co stanowi 31,7 % wykonanych dochodów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, udzielonymi poręczeniami łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 6,3 % planowanych dochodów. Zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2012 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm).

Na koniec roku budżetowego Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 346.433 zł z tytułu towarów i usług Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie. Ze sprawozdania Rb 30, wynika, że zakład budżetowy wykazał ujemny stan środków obrotowych w wysokości 208.527 zł Zakład na planowane przychody w kwocie 2.483.500 zł zrealizował przychody w wysokości 2.459.533 zł przy otrzymanej dotacji z budżetu Gminy w kwocie 397.502 zł. Planowane koszty w wysokości 2.302.700 zł zostały wykonane w kwocie 2.668.060 zł, tj. powyżej zrealizowanych przychodów. Taki stan świadczy, że została naruszona zasada wynikająca z przepisu § 53 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783) polegająca na spełnieniu warunku samofinansowania się zakładu budżetowego, czyli pokrywania kosztów działalności z przychodów własnych.