

W wyniku analizy przedłożonych materiałów Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Miasta nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza Miasta oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Miasta.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2013 rok został wykonany po stronie dochodów w wysokości 42.597.424 zł, co stanowi 97,6 % planu, z czego 40,6 % stanowiły dochody własne, 29,2 % dotacje celowe oraz 30,2 % stanowiła subwencja ogólna. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 41.941.113 zł, tj. 98,3 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 656.311 zł, tj. 68,5 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 477.418 zł, tj. 82,3 % planu. Wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej było zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 49,6 % (w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”) do 127,9 % (w dziale 600 „Transport i łączność”). Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w u podatku dochodowym od osób fizycznych – 6.426.248 zł, tj. 96,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 5.472.772 zł, tj. 101,4 % planu,
- wpływów z opłaty skarbowej – 424.557 zł, tj. 95,0 % planu.

W części opisowej sprawozdania szczegółowo omówiono poszczególne źródła dochodów oraz rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi.

W omawianym okresie skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia wyniosły w łącznej kwocie 1.386.877 zł, co stanowi 8,0 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 3.602.415 zł, (w tym wynikające z zaliczki alimentacyjnej należnej gminie 2.608.553 zł) i zmalały w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 125.149 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano, działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

W okresie objętym oceną Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.110.073 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) - dalej ustawa. Skład wskazuje, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu i spełnienia wymogu art. 243 ustawy. Należy podkreślić, iż w 2013 r. Miasto zaplanowało dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 580.000 zł, wykonano w kwocie 477.418 zł, co stanowi 82,3 % planowanych dochodów z tego tytułu. Ponadto należy wskazać, że w latach 2014-2016 zaplanowano w budżecie Miasta dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 200.000 zł. Uzyskanie tych wielkości na założonym poziomie ma istotne znaczenie dla realizacji budżetu w 2014 roku,