

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 29,7 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 29,5 % oraz dochody własne 40,8 %.

Wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej było zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 59,1 % (w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”) do 117,6 % (w dziale 750 „Administracja publiczna”).

Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w u podatku dochodowym od osób fizycznych – 6.829.822 zł, tj. 101,1 % planu,
- podatku od nieruchomości – 5.404.497,07 zł, tj. 99,2 % planu,
- podatku od środków transportowych – 651.153,40 zł, tj. 88,1 % planu.

W wyniku obniżenia w 2014 r. przez Radę Miasta maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1.898.639,86 zł, co stanowi 10,3 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 4.269.686,94 zł, (w tym wynikające z zaliczki alimentacyjnej należnej gminie 2.947.612,67 zł).

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 43.181.588,25 zł, co stanowi 95,6 % planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 41.810.851,97 zł, tj. 96,3 % planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.370.736,28 zł, tj. 78,5 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 17.919.995,87 zł, świadczenia społeczne w wysokości 11.608.195,50 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 3.303.681,57 zł.

W omawianym okresie Miasto otrzymało środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków europejskich w wysokości 481.715,73 zł, natomiast wydatki z tego tytułu wyniosły 493.166,00 zł.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyłeń od wielkości przyjętych w planie a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

W okresie objętym oceną Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2.454.836,87 zł, przy planowanej w kwocie 1.334.645,00 zł. Oznacza to, że 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. Wypracowana nadwyżka operacyjna stanowi tę część budżetu Miasta, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek oraz na finansowanie zadań inwestycyjnych. Wartość nadwyżki operacyjnej i jej udział w dochodach Miasta stanowi podstawowy miernik kondycji finansowej danej jednostki.

Skład Orzekający podkreśla, że osiągnięta nadwyżka operacyjna ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą,