Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

— udziałów w u podatku dochodowym od osób fizycznych – 7 389 643,00 zł, tj. 100,9 % planu,
— podatku od nieruchomości – 5 535 173,28 zł, tj. 99,4 % planu,
— podatku od środków transportowych – 749 174,10 zł, tj. 102,5 % planu.

W wyniku obniżenia w 2015 roku przez Radę Miasta maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 716 984,02 zł, co stanowi 8,8 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych") zamknęły się kwotą 4 689 504,41 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 89 391,33 zł.

Zaplanowane wydatki wykonano w wysokości 45 022 036,25 zł, co stanowi 94,8 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 42 487 865,52 zł i wydatki majątkowe w wysokości 2 534 170,73 zł.

W ramach realizacji programów z udziałem środków europejskich otrzymano dochody w kwocie 960 356,99 zł, natomiast wydatki zrealizowano w wysokości 1 648 915,80 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 odchyleń 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.

Za okres objęty oceną Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2 499 901,77 zł, przy planowanej w kwocie 636 050,00 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Wypracowana 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 pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2018 – 2020 wskaźnik spłaty rat zobowiązań oscyluje w granicach indywidualnego wskaźnika spłaty długu liczonego zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy. Różnica między tymi wskaźnikami jest niewielka (dla 2018 roku 0,56 %, dla 2019 roku 0,22 % i dla 2020 roku 0,91 %) i w przypadku niepełnej realizacji planowanych dochodów budżetu przy jednoczesnej realizacji wydatków budżetowych na założonym poziomie indywidualny wskaźnik spłaty długu może zostać przekroczony. Wobec powyższego Skład formułuje uwagę, że zachowanie omawianej relacji art. 243 ustawy obciążone jest wysokim ryzykiem. Brak realizacji budżetów w wielkościach co najmniej zaplanowanych może spowodować niezachowanie relacji określonej art. 243 ustawy i skutkować brakiem możliwości uchwalenie budżetów w latach przyszłych. W latach poprzednich w celu zachowania relacji art. 243 ustawy Miasto dokonało restrukturyzacji zadłużenia i określiło oszczędną politykę finansową