

Tabela 1. Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego, związków międzygminnych i związków powiatów zbadanych w 2016 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Lublinie

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego							
		Ogółem w 2016 r. (kol.6+7)	w tym: uchwał i zarządzeń organów wykonawczych	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa (kol.8+9+10+13)	z tego:					
						z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowania umorzono	nieważne (kol.11+12)	z tego:		inne rozstrzygnięcia ¹⁾
								nieważne w części	nieważne w całości		
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	budżetu	244	X	239	5	2	3	0	0	0	0
2	zmian budżetu ²⁾	5 516	3 534	5 504	12	0	8	1	1	0	3
3	wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian	2 131	439	2 124	7	1	5	1	0	1	0
4	procedury uchwalania budżetu	6		6	0			0			0
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	33	1	32	1	1		0			0
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	0			0			0			0
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	128	59	126	2		1	1		1	0
8	udzielania pożyczek ³⁾	47	40	47	0			0			0
9	udzielania poręczeń ⁴⁾	9	3	9	0			0			0
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	9	6	9	0			0			0
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	195		165	30		10	20	19	1	0
12	podatków i opłat lokalnych ⁵⁾	1 300		1 216	84	3	25	56	46	10	0
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁶⁾	503	X	452	51	2	8	41	36	5	0
13	absolutorium	238	X	236	2	0	0	2	0	2	0
14	pozostałe uchwały i zarządzenia	1 707	205	1 705	2	1		1		1	0
	Ogółem	11 563	4 287	11 418	145	8	52	82	66	16	3

¹⁾ dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego

²⁾ w tym uchwały dot. upoważnienia organu wykonawczego jst do dokonywania zmian w budżecie oraz przekazywania uprawnień do dokonywania zmian w budżecie kierownikom jednostek organizacyjnych

³⁾ w tym uchwały dot. ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym

⁴⁾ w tym uchwały dot. ustalenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym

⁵⁾ w tym uchwały dot. wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych oraz uchwały podjęte na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

⁶⁾ w tym uchwały dot. wyboru metody ustalenia opłaty, ustalenia stawki opłaty oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności (art. 6k), określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty oraz inkasa opłaty (art. 6l), określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości (art. 6n)

Tabela 2. Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, związków międzygminnych i związków powiatów w 2016 roku

Lp.	LATA	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego															
			bez naruszenia prawa	4 : 3 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	6 : 3 %	z tego:								inne rozstrzygnięcia ¹⁾	18 : 3 %		
							z nieistotnym naruszeniem prawa	8 : 3 %	wszczęte postępowania umorzono	10 : 3 %	nieważne (kol.14+16)	12 : 3 %	nieważne w części	14 : 3 %			nieważne w całości	16 : 3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	2016	11 563	11 418	98,7	145	1,3	8	0,1	52	0,4	82	0,7	66	0,6	16	0,1	3	0,0
<i>z tego:</i>																		
gminy		9 921	9 786	98,6	135	1,4	7	0,1	49	0,5	77	0,8	62	0,6	15	0,2	2	0,0
powiaty		1 100	1 096	99,6	4	0,4	0	0,0	3	0,3	1	0,1	1	0,1	0	0,0	0	0,0
miasta na prawach powiatu		340	336	98,8	4	1,2	0	0,0	0	0,0	4	1,2	3	0,9	1	0,3	0	0,0
samorządy województw		104	102	98,1	2	1,9	1	1,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	1	1,0
związki międzygminne		98	98	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0

¹⁾dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego

Tabela 3. Wyniki badania nadzorczego uchwał budżetowych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego oraz zgromadzeń związków międzygminnych i związków powiatów w 2016 roku

Lp.	LATA	Liczba zbadanych uchwał (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego															
			bez naruszenia prawa	4 : 3 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	6 : 3 %	z tego:								inne rozstrzygnięcia ¹⁾	18 : 3 %		
							z nieistotnym naruszeniem prawa	8 : 3 %	wszczęte postępowania umorzono	10 : 3 %	nieważne (kol.14+16)	12 : 3 %	nieważne w części	14 : 3 %			nieważne w całości	16 : 3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	2016	244	239	98,0	5	2,0	2	0,8	3	1,2	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<i>z tego:</i>																		
gminy		209	204	97,6	5	2,4	2	1,0	3	1,4	0	0,0		0,0		0,0		0,0
powiaty		20	20	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0
miasta na prawach powiatu		4	4	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0
samorządy województw		1	1	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0
związki międzygminne		10	10	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0

¹⁾dotyczy np. uchwał z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności

Tabela 4. Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń zmieniających budżety jednostek samorządu terytorialnego, związków międzygminnych i związków powiatów w 2016 roku ¹⁾

Lp.	LATA	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																
			bez naruszenia prawa	4 : 3 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	6 : 3 %	z tego:								inne rozstrzygnięcia ²⁾	18 : 3 %			
							z nieistotnym naruszeniem prawa	8 : 3 %	wszczęte postępowania umorzono	10 : 3 %	nieważne (kol.14+16)	12 : 3 %	nieważne w części	14 : 3 %			nieważne w całości	16 : 3 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	2016	5 516	5 504	99,8	12	0,2	0	0,0	8	0,1	1	0,0	1	0,0	0	0,0	3	0,1	
<i>z tego:</i>																			
	gminy	4 789	4 779	99,8	10	0,2		0,0	7	0,1	1	0,0	1	0,0		0,0	2	0,0	
	powiaty	544	543	99,8	1	0,2		0,0	1	0,2	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
	miasta na prawach powiatu	127	127	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
	samorządy województw	29	28	96,6	1	3,4		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0	1	3,4	
	związki międzygminne	27	27	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	

¹⁾ w tym uchwały dot. upoważnienia organu wykonawczego jst do dokonywania zmian w budżecie oraz przekazywania uprawnień do dokonywania zmian w budżecie kierownikom jednostek organizacyjnych

²⁾ dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzania nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego

Tabela 5. Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego oraz związków międzygminnych i związków powiatów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian w 2016 roku

Lp.	LATA	Liczba zbadanych uchwał (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																
			bez naruszenia prawa	4 : 3 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	6 : 3 %	z tego:								inne rozstrzygnięcia ¹⁾	18 : 3 %			
							z nieistotnym naruszeniem prawa	8 : 3 %	wszczęte postępowania umorzono	10 : 3 %	nieważne (kol.14+16)	12 : 3 %	nieważne w części	14 : 3 %			nieważne w całości	16 : 3 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	2016	2 131	2 124	99,7	7	0,3	1	0,0	5	0,2	1	0,0	0	0,0	1	0,0	0	0,0	
<i>z tego:</i>																			
	gminy	1 838	1 831	99,6	7	0,4	1	0,1	5	0,3	1	0,1		0,0	1	0,1		0,0	
	powiaty	209	209	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
	miasta na prawach powiatu	44	44	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
	samorządy województw	12	12	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
	związki międzygminne	28	28	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	

¹⁾ dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzania nieważności

Tabela 6. Wyniki badania nadzorczego uchwał rad jednostek samorządu terytorialnego oraz zgromadzeń związków międzygminnych i związków powiatów w sprawie absolutorium w 2016 roku

Lp.	LATA	Liczba zbadanych uchwał (kol. 4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																	
			bez naruszenia prawa	4 : 3 %	z naruszeniem prawa (kol. 8+10+12+18)	6 : 3 %	z tego:								z tego:				inne rozstrzygnięcia ²⁾	18 : 3 %
							z nieistotnym naruszeniem prawa	8 : 3 %	wszczęte postępowania umorzono	10 : 3 %	nieważne (kol. 14+16)	12 : 3 %	nieważne w części	14 : 3 %	nieważne w całości	16 : 3 %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
2016	- ogółem, z tego:	238	236	99,2	2	0,8	0	0,0	0	0,0	0	0,0	2	0,8	0	0,0	2	0,8	0	0,0
	- udzielenie	236	236	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- nieudzielenie	2	0	0,0	2	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	2	100,0	0	0,0	2	100,0	0	0,0
z tego :																				
<i>gminy</i>																				
	- ogółem, z tego:	204	202	99,0	2	1,0	0	0,0	0	0,0	2	1,0	0	0,0	2	1,0	0	0,0	0	0,0
	- udzielenie	202	202	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
	- nieudzielenie	2	0	0,0	2	100,0		0,0		0,0	2	100,0		0,0	2	100,0		0,0		0,0
<i>powiaty</i>																				
	- ogółem, z tego:	20	20	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- udzielenie	20	20	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
	- nieudzielenie	0			0						0									
<i>miasta na prawach powiatu</i>																				
	- ogółem, z tego:	3	3	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- udzielenie	3	3	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
	- nieudzielenie	0			0						0									
<i>samorządy województw</i>																				
	- ogółem, z tego:	1	1	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- udzielenie	1	1	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
	- nieudzielenie	0			0						0									0
<i>związki międzygminne</i>																				
	- ogółem, z tego:	10	10	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- udzielenie	10	10	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
	- nieudzielenie	0			0						0									

¹⁾ dotyczy również sejmików samorządowych

²⁾ dotyczy np. uchwał z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności

Tabela 7. Wyniki badania uchwał i zarządzeń w zakresie spraw finansowych jednostek samorządu terytorialnego (z wyjątkiem budżetowych, zmieniających budżet, w sprawie absolutorium, wieloletniej prognozy finansowej oraz jej zmian) w 2016 roku

Lp.	LATA	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń (kol. 4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																	
			bez naruszenia prawa	4 : 3 %	z naruszeniem prawa (kol. 8+10+12+18)	6 : 3 %	z tego:								z tego:				inne rozstrzygnięcia ¹⁾	18 : 3 %
							z nieistotnym naruszeniem prawa	8 : 3 %	wszczęte postępowania umorzono	10 : 3 %	nieważne (kol. 14+16)	12 : 3 %	nieważne w części	14 : 3 %	nieważne w całości	16 : 3 %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
	2016	3 434	3 315	96,5	119	3,5	5	0,1	36	1,0	78	2,3	65	1,9	13	0,4	0	0,0		
<i>z tego:</i>																				
	gminy	2 881	2 770	96,1	111	3,9	4	0,1	34	1,2	73	2,5	61	2,1	12	0,4		0,0		
	powiaty	307	304	99,0	3	1,0		0,0	2	0,7	1	0,3	1	0,3		0,0		0,0		
	miasta na prawach powiatu	162	158	97,5	4	2,5		0,0		0,0	4	2,5	3	1,9	1	0,6		0,0		
	samorządy województw	61	60	98,4	1	1,6	1	1,6		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0		
	związki międzygminne	23	23	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0		

¹⁾ dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego

Tabela dotyczy uchwał/zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego w sprawie:

- procedury uchwalania budżetu
- emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy
- zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów
- zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów
- zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący
- udzielania pożyczek
- udzielania poręczeń
- określenia zakresu i zasad przyznawania dotacji oraz stawek udzielanych dotacji dla jednostek organizacyjnych jst
- zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- podatków i opłat lokalnych, w tym opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- utworzenia wyodrębnionego rachunku dla jednostek oświatowych
- wyodrębnienia/niewyodrębnienia funduszu sołeckiego
- wydatków niewygasających
- udzielenie pomocy finansowej
- intencji przystąpienia do realizacji projektu
- zabezpieczenia ww budżecie środków finansowych
- pozostałe