

Uchwała Nr 64/2010
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z 30 marca 2010 r.

w **sprawie** przyjęcia sprawozdania z wykonania rocznego ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie za 2009 r., w tym – planu kontroli oraz z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 i 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie uchwała:

§ 1

Przyjmuje się sprawozdanie z wykonania rocznego ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie za 2009 r., w tym planu kontroli oraz z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby, ujęte w załącznikach:

- 1) Sprawozdanie z wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie oraz sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby w 2009 r.
- 2) Zestawienia liczbowe.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Izby.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Sprawozdanie z wykonania rocznego ramowego planu pracy,
w tym planu kontroli oraz z działalności kontrolnej i informacyjno – szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w 2009 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie w 2009 r. obejmowała nadzorem 209 gmin (w tym 16 miast, 21 miast-gmin i 172 gminy wiejskie), 4 miasta na prawach powiatu, 20 powiatów ziemskich, 1 województwo samorządowe oraz 12 prowadzących działalność związków komunalnych. Liczba nadzorowanych jst nie zmieniła się od początku funkcjonowania trójstopniowego podziału administracji w Polsce (od 1999 r.), natomiast liczba związków komunalnych funkcjonujących na terenie województwa ulegała częstym zmianom, jednak ustabilizowała się na poziomie z 2007 r.

Zatrudnienie w RIO według stanu na 31 grudnia 2009 r. wyniosło 106 osób (99 w przeliczeniu na pełne etaty), z tego 82,8 % z wykształceniem wyższym. Kolegium Izby – łącznie z prezesem – liczyło 17 osób, w tym dwóch członków nieetatowych. W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej pracowało 47 osób, w Wydziale Informacji, Analiz i Szkoleń – 22 osoby, łącznie z trzema informatykami, w biurze pracowało 15 osób i w obsłudze – 5 osób. Zatrudnienie w siedzibie Izby w Lublinie wynosiło 68 osób, w Zespołach Zamiejscowych w Białej Podlaskiej – 11 osób, w Chełmie – 12 osób i w Zamościu – 15 osób.

W ciągu roku 2009 nie zachodziły żadne zmiany w składzie Kolegium Izby. Przepływ pracowników Izby obejmował 8 zwolnień, w tym 5 pracowników Wydziału Kontroli i 3 pracowników Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń oraz 4 przyjęcia, w tym po 1 pracownika do Wydziału Kontroli i Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń. Rozwiązania stosunku pracy w 7 przypadkach nastąpiły w wyniku porozumienia stron a w 1 – z uwagi na upływ czasu (przejście na emeryurę).

Działalność kontrolna Izby

Plan kontroli na 2009 r. został przyjęty uchwałą Nr 152/2008 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 16 grudnia 2008 r., a zmieniony uchwałą Nr 61/2009) z dnia 13 sierpnia 2008 r. i obejmował łącznie 61 kontroli kompleksowych, w tym w 3 powiatach, w województwie samorządowym i 57 gminach. Dwie z zaplanowanych na 2009 r. kontroli kompleksowych zakończono w 2010 r.

W 2009 r. prowadzono kontrole problemowe w 25 jednostkach, wszystkie zakończono

w tym roku. Tematyka kontroli problemowych obejmowała m.in.: rachunkowość, wydatki bieżące, w tym z tytułu dodatków mieszkaniowych, dochody z mienia.

W 2009 r. przeprowadzono 24 kontrole doraźne, w tym na wniosek Prokuratury 3 kontrole (w zakresie zamówień publicznych i dochodów z mienia), na wniosek Policji przeprowadzono 3 kontrole doraźne (w zakresie zamówień publicznych i wydatków bieżących). Tematyka kontroli doraźnych objęła: zamówienia publiczne (inwestycje), gospodarowanie mieniem komunalnym, realizację dochodów i wydatków budżetowych, w zakresie podatków, wydatki bieżące, w tym m.in. wynagrodzenia pracowników, udzielanie oraz wykorzystywanie przyznanych dotacji.

W związku z ustaleniami kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała 11 wniosków do organów ścigania. Podstawą zawiadomień było m. in.:

- dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych wskutek niepodejmowania konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników;
- poświadczenie nieprawdy w dokumentacji;
- nieprawidłowości w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, mające wpływ na wynik postępowania.

W wyniku kontroli do rzecznika dyscypliny finansów publicznych skierowano 86 zawiadomień o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych, przez popełnienie czynów określonych w przepisach ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Po przeprowadzonych w 2009 r. kontrolach o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z właściwością rzeczową, poinformowano: Wojewodę Lubelskiego, Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, Ministerstwo Sportu i Turystyki (po jednej sygnalizacji).

W wyniku kontroli przeprowadzonych w 2009 r. w 33 jst stwierdzono nieprawidłowości przy sporządzeniu sprawozdań Rb-PDP, polegające na błędnym wykazaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutków wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa tj. ustalono zaniżenia tych danych ogółem o kwotę 2.083.591,66 zł, zaś zawyżenia ogółem na kwotę 995.637,04 zł.

W zakresie kontroli prowadzonych w 2009 r. do RIO w Lublinie do czasu sporządzenia tego sprawozdania (tj. do 26 marca 2010r.) wpłynęło 19 decyzji Ministra Finansów w sprawie zmniejszenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2008 r. i 2009 r., w związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli nieprawidłowościami przy sporządzeniu sprawozdań Rb-PDP, o kwotę ogółem 1.054.189 zł.

Wydział Kontroli na bieżąco sprawdzał wywiązywanie się przez kontrolowane jednostki z obowiązku złożenia zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub

przyczynach ich niewykonania, stąd nie było sytuacji niezłożenia takich informacji. W przypadku złożenia niekompletnego zawiadomienia, do jednostek w 2009 r. skierowano 41 pism przypominających o konieczności dopełnienia tego obowiązku.

W 2009 r. przeprowadzono 4 kontrole sprawdzające realizację wniosków pokontrolnych.

We wnioskach pokontrolnych wskazano nieprawidłowości, które doprowadziły do uszczuplenia środków publicznych na kwotę ogółem 1.984 tys. zł, w tym m.in. stwierdzono dopuszczenie do przedawnienia podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych na kwotę ogółem 363 tys. zł, naruszenie przepisów w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych, oddania w użytkowanie wieczyste, w najem, dzierżawę na kwotę ogółem 27 tys. zł, ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami na kwotę ogółem 136 tys. zł, nieweryfikowania lub nierzetelnego weryfikowania deklaracji podatkowych na kwotę 670 tys. zł, niezachowanie powszechności opodatkowania na kwotę 158 tys. zł.

Niektóre z nieprawidłowości o wymiarze finansowym ujawniono przy użyciu programu ACL, wykorzystywanego w działalności kontrolnej Izby od 2009 r., w tym: niezachowanie powszechności opodatkowania na łączną kwotę 77.785 zł (przy czym w zakresie pojazdów w przypadku, których czynności kontrolne ze względów organizacyjnych nie mogły być przeprowadzone w pełnym zakresie przez inspektorów – zalecono wszczęcie postępowań mających na celu ich opodatkowanie i poinformowanie Izby o efektach tych działań - potencjalne skutki finansowe wyliczone przy pomocy programu wynoszą około 200 tys. zł) oraz dokonanie wydatków bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych na łączną kwotę 139.605,41 zł.

W wyniku przyjęcia przez kontrolowane jednostki wniosków pokontrolnych do realizacji bądź podjęcia działań w związku z ustaleniami kontroli jeszcze w trakcie ich trwania (po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu) doprowadzono do powstania korzyści finansowych (oszczędności, przychodów finansowych) na kwotę około 843 tys. zł.

Najczęstszymi nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonych w 2009 r. kontroli było:

- niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości;
- naruszenie zasady rzetelnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych;
- naruszenie przepisów w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych, oddania w najem, dzierżawę;
- niezachowanie powszechności opodatkowania, nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych, ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy, nieprawidłowe udzielanie ulg i zwolnień w podatku rolnym oraz ulg w zapłacie podatku od nieruchomości, niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających

- do zastosowania środków egzekucyjnych (zaległości z tytułu podatków i opłat);
- nieprawidłowe udzielanie lub rozliczanie dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych;
 - w zakresie zamówień publicznych: nieprawidłowe określenie przedmiotu zamówienia, nieprawidłowe sporządzenie ogłoszenia, niewłaściwe ustalanie treści SIWZ.

W wyniku kontroli prowadzonych w 2009 r. wydano 2.041 wniosków pokontrolnych. W 2009 r. 8 kontrolowanych jednostek złożyło zastrzeżenia do 17 wniosków pokontrolnych. W przypadku 2 wniosków zastrzeżenia uwzględniono, zaś w 15 – oddalono.

Wydane wystąpienia pokontrolne, otrzymane odpowiedzi oraz ewentualne uchwały Kolegium w sprawie złożonych zastrzeżeń publikowane były na stronach internetowych RIO w Lublinie (www.lublin.rio.gov.pl).

W 2009 r. 27 podmiotów zwróciło się o udostępnienie dokumentacji kontrolnej lub innych materiałów, w tym w 6 przypadkach żądane materiały udostępniono na podstawie przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej.

W 2009 r. do Wydziału Kontroli wpłynęło 69 skarg i wniosków, przy czym 19 z nich przekazanych zostało do załatwienia innym organom. W pozostałych przypadkach, w sytuacji nieprzeprowadzania kontroli doraźnej lub objęcia danego zagadnienia kontrolą kompleksową w tym roku, do podmiotów skarżących przesłane zostały pisma wyjaśniające przedstawiony problem w oparciu o przepisy prawa lub zapowiadające przeprowadzenie kontroli doraźnych w przyszłości bądź objęcia wskazanych zagadnień programem najbliższej kontroli kompleksowej.

Większość ze skarg i wniosków dotyczyła działalności organów wykonawczych jst (41), a ich przedmiotem były nieprawidłowości związane z procedurami udzielania zamówień publicznych, przetargami na zbycie nieruchomości, dzierżawą lub najmem, wydatków z tytułu wynagrodzeń, naliczania podatków i opłat lokalnych, wydatków bieżących.

W 2009 r. pracownicy Wydziału Kontroli brali udział w 12 szkoleniach, w tym 3 wewnętrzne Wydziału, pozostałe zaś prowadzone przez inne podmioty.

Działalność nadzorcza

Zgodnie z przepisem art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) nadzorowi regionalnej izby obrachunkowej podlegają uchwały i zarządzenia organów jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian, budżetu i jego zmian, zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jst oraz udzielania

pożyczek, zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej oraz uchwały w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego.

W 2009 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęło 10.142 uchwał i zarządzeń organów jst (o 7,4% więcej niż w 2008 r.). W ogólnej liczbie dokumentów przekazanych do nadzoru 4.934 (48,6 %) stanowiły zarządzenia i uchwały organów wykonawczych. Były to zarządzenia i uchwały w sprawie zmian w budżecie (2.574), w sprawie układu wykonawczego i jego zmian (2.157) oraz pozostałe zarządzenia i uchwały (203).

Łącznie w liczbie uchwał i zarządzeń organów jst w 2009 r. 10.073 uchwały i zarządzenia (99,3 %) były zgodne z prawem (w 2008 r. – 99,1 %). Nieistotne naruszenie Kolegium wskazało w 6 uchwałach i zarządzeniach (0,1 %), w 18 przypadkach (0,2 %) wszczęte postępowanie w sprawie istotnego naruszenia prawa zostało umorzone w wyniku skorygowania przez jst wskazanych nieprawidłowości, 41 uchwał i zarządzeń zostało unieważnionych (w tym 18 – w części i 23 – w całości). W 4 przypadkach w badanych uchwałach i zarządzeniach wskazano naruszenie prawa bez unieważnienia; przypadki te dotyczyły uchwał i zarządzeń podjętych w zakończonym już roku budżetowym, a ocenie nadzorczej poddane w roku następnym.

Z poddanych nadzorowi uchwał i zarządzeń 8.609 dokumentów (84,9 %) nadesłały gminy, 1.078 (10,6 %) – powiaty, 307 (3,0 %) – miasta na prawach powiatu, 107 (1,1 %) – województwo samorządowe i 41 (0,4 %) – związki komunalne. Uchwały i zarządzenia organów gmin w 99,3 % nie naruszały prawa, w 5 uchwałach i zarządzeniach Kolegium wskazało nieistotne naruszenie prawa, w 13 przypadkach wszczęte postępowanie umorzono, 35 uchwał i zarządzeń zostało unieważnionych (15 w części i 20 w całości), a w 4 przypadkach uchwały i zarządzenia nie zostały unieważnione mimo obciążenia naruszeniem prawa (wpłynęły po zakończeniu roku budżetowego). Uchwały i zarządzenia powiatów w 99,2 % zgodne były z prawem, w 4 przypadkach wszczęte postępowanie umorzono, 3 uchwały unieważniono w części, a 2 w całości. Spośród uchwał i zarządzeń organów miast na prawach powiatu 99,7 % dokumentów zgodnych było z prawem, tylko w jednym przypadku naruszenie prawa było nieistotne. Uchwały organów województwa samorządowego w 98,1 % zgodne były z prawem, w stosunku do jednego wszczęte postępowanie umorzono oraz jedna uchwała została unieważniona. W przypadku uchwał organów związków komunalnych w żadnym z nich nie stwierdzono naruszenia prawa. Uchwały budżetowe jst w 98,8 % zgodne były z prawem, w dwóch uchwałach (gminy) Kolegium wskazało nieistotne naruszenie prawa, a w stosunku do jednej uchwały powiatu wszczęte postępowanie umorzono. W przypadku jednej jednostki samorządu terytorialnego (związku międzygminnego) Kolegium ustaliło budżet, gdyż zgromadzenie związku nie uchwaliło planu finansowego na 2009 r. w wyniku braku podjęcia przez jej organ stanowiący uchwały budżetowej na 2009 r. Nieprawidłowości w uchwałach budżetowych dotyczyły braku wyodrębnienia kwot dochodów bieżących i majątkowych oraz zaplanowania rezerw celowych w wysokości przekraczającej 5% wydatków.

Uchwały i zarządzenia wprowadzające zmiany budżetu (4.381) w 99,7 % zgodne były z prawem. W stosunku do 3 uchwał i zarządzeń wszczęto postępowanie umorzono, a 6 uchwał i zarządzeń zostało unieważnionych (4 w części i 2 w całości). Cztery uchwały i zarządzenia badane po zakończeniu roku budżetowego dotknięte były istotnym naruszeniem prawa, jednak nie zostały unieważnione; (z powodu wygaśnięcia budżetu Kolegium wskazało na naruszenie prawa). Uchwały i zarządzenia organów gmin w sprawie zmiany budżetu w 99,7 % zgodne były z prawem, powiatów – 99,8 %, samorządów województw – w 97,2 %. Żadne uchwały i zarządzenia organów miast na prawach powiatu i związków międzygminnych nie naruszały prawa.

Wskazany przez Kolegium przypadek istotnego naruszenia prawa dotyczył zmian w budżecie dokonanych z inicjatywy rady gminy. W zarządzeniach i uchwałach organów wykonawczych Kolegium wskazało przypadki istotnego naruszenia prawa polegające na: dokonaniu zmian wydatków między działami, zmianie kwoty wydatków na realizację wieloletniego programu inwestycyjnego, zwiększeniu planu wydatków budżetu z tytułu subwencji powstałej w wyniku podziału rezerw.

W 2009 r. Kolegium Izby zbadało 242 uchwały w sprawie absolutorium dla organu stanowiącego – 4 w sprawie nieudzielenia absolutorium za 2008 r. i 238 – w sprawie udzielenia absolutorium. Absolutorium nie uzyskały organy wykonawcze czterech jst. Dwie uchwały (jedna – w sprawie udzielenia absolutorium i jedna – w sprawie nieudzielenia) zostały unieważnione w całości.

Uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek zaliczanych do długu publicznego (409 uchwał) w 99,3 % zgodne były z prawem, w przypadku 3 uchwał organów stanowiących Kolegium unieważniło je w całości. Wskazane przypadki istotnego naruszenia prawa polegały na zaciąganiu pożyczki długoterminowej przekraczającej wysokość deficytu i potrzeby spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, lub na zaciąganiu kredytów przy budżecie nadwyżkowym i braku potrzeb sfinansowania rozchodów ze źródeł zewnętrznych.

W 2009 r. Kolegium zbadało ponadto 7 uchwał w sprawie emisji obligacji, 12 uchwał w sprawie udzielenia pożyczek, 19 uchwał w sprawie zaciągania zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący oraz 38 uchwał w sprawie udzielenia poręczeń. Wszystkie te uchwały uznano jako zgodne z prawem.

Uchwały w sprawie określenia zakresu i zasad przyznawania dotacji oraz stawek dotacji udzielonych dla jednostek organizacyjnych jst (26 uchwał) w 96,2 % zgodne były z prawem, a jedna uchwała została unieważniona w części. Wskazany przez Kolegium przypadek naruszenia prawa dotyczył przekazania z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego dotacji celowej na inwestycje.

Wśród 124 uchwał w sprawie zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych tylko 81,5 % zgodnych było z prawem. W czterech uchwałach wskazano nieistotne naruszenie prawa, w przypadku czterech uchwał wszczęto postępowanie, które zostało umorzono po usunięciu przez jst wskazanych

nieprawidłowości, 8 uchwał zostało unieważnionych w części, a 7 – w całości. Do nieprawidłowości, którymi dotknięte były uchwały jst należało: zagrożenie wstrzymaniem wypłat w przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z określonymi celami, brak wyznaczenia stawki dla uczniów niepełnosprawnych w uchwale w sprawie dotacji dla szkoły prowadzonej przez inny podmiot niż jst, odmienne uregulowanie konsekwencji wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, nieustalenie trybu i zakresu rozliczania przekazanych dotacji oraz zakresu i trybu kontroli jej wykorzystania, potraktowanie uchwały w sprawie dotacji dla parafii jako aktu prawa miejscowego wymagającego publikacji w dzienniku urzędowym wojewody, przekazanie dotacji dla parafii bez uprzedniego uchwalenia zasad udzielania takich dotacji.

Spośród zbadanych w 2009 r. 928 uchwał w sprawie podatków i opłat, do których stosuje się ustawę – Ordynacja podatkowa 97,4 % uchwał zgodnych było z prawem, w jednej uchwale organu gminy Kolegium wskazało nieistotne naruszenie prawa, w przypadku 13 uchwał organów gmin i jednej organu miasta na prawach powiatu wszczęto postępowanie w sprawie istotnego naruszenia prawa, które zostało umorzone po usunięciu przez jst wskazanych nieprawidłowości, 3 uchwały organów gmin i jedna – miasta na prawach powiatu zostały unieważnione w części, a 5 uchwał organów gmin unieważniono w całości.

Przyczyną wszczęcia postępowania i jego umorzenia lub unieważnienia uchwał było: wyznaczenie zawyżonych stawek od niektórych kategorii pojazdów w podatku od środków transportowych w stosunku do ustalonych w obwieszczeniu Ministerstwa Finansów, wyznaczenie dwóch różnych stawek w stosunku do tego samego przedmiotu opodatkowania, nieobjęcie opodatkowaniem wszystkich przedziałów masy pojazdów, objęcie zwolnieniem z podatku od nieruchomości kategorii nieruchomości niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem, nieprecyzyjne określenie przedmiotu zwolnienia, wyznaczenie obowiązku rezerwacji stanowiska do handlu dla osób sprzedających na targowiskach, przekazanie przez organ stanowiący kompetencji do wyznaczenia inkasentów organowi wykonawczemu, błędne zapisanie w uchwale jej terminu wejścia w życie.

Pozostałe uchwały i zarządzenia (1.712) w 99,7 % zgodne były z prawem, w przypadku jednej uchwały wszczęte postępowanie zostało umorzone, a cztery uchwały i zarządzenia organów gmin zostały unieważnione w całości.

Przypadki istotnego naruszenia prawa wskazane przez Kolegium w tych uchwałach i zarządzeniach dotyczyły m.in.: dokonania zmian kwot wydatków niewygasających w następnym roku, udzielenie pomocy finansowej na działalność pozostającą poza zakresem działania gminy.

Mimo że spośród 10.142 uchwał i zarządzeń organów jst przekazanych do RIO w Lublinie w ramach nadzoru, w 69 dokumentach Kolegium dopatrzyło się naruszenia prawa, z czego 18 uchwał i zarządzeń unieważniono w części, a 23 – w całości, w 2009 r. tylko dwa rozstrzygnięcia Kolegium zostały zaskarżone do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. WSA w jednym przypadku oddalił skargę jednostki samorządu terytorialnego, w drugim – nie podjął rozstrzygnięcia do 31.12.09. Nie było też przypadku rozpatrywania przez WSA skarg skierowanych przez RIO w Lublinie.

Składy orzekające RIO w Lublinie wydały w 2009 r. 1.789 opinii o dokumentach podlegających opiniowaniu zgodnie z art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. W 1.596 przypadkach opinie te były pozytywne, w 190 – pozytywne z uwagami i w 3 przypadkach wydano opinie negatywne. Z ogólnej liczby wydanych opinii, 330 opinii (18,4 %) dotyczyło możliwości spłaty kredytów i pożyczek, 247 (13,8 %) – projektów budżetów na 2010 r., 246 – informacji o przebiegu realizacji budżetu w I połowie 2009 r., 246 – sprawozdań z wykonania budżetu w 2008 r., 246 – wniosków komisji rewizyjnych w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego, 6 – o możliwości wykupu papierów wartościowych, 465 – o możliwości sfinansowania deficytu oraz w sprawie prognozy kwoty długu i 3 opinie o uchwałach w sprawie nieudzielenia absolutorium.

Wszystkie wydane opinie w sprawie możliwości spłaty kredytów i pożyczek były pozytywne. 288 wniosków w sprawie wydania takich opinii nadeszły gminy, 32 – powiaty, 8 – miasta na prawach powiatu, 1 – samorząd wojewódzki i 1 – związek komunalny.

Opinie o przedkładanych projektach budżetów z informacją o stanie mienia jst w 181 przypadkach (73,3 %) były pozytywne, a w 65 opiniach zawarto uwagi dotyczące: braku ujęcia w informacji o stanie mienia zmian, jakie nastąpiły w tym stanie w 2009 r., przygotowanie załącznika o dotacjach udzielanych z budżetu gminy w sposób niespełniający wymogów określonych w art. 214 pkt 1 i art. 215 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustalenia zaniżonej kwoty rezerwy ogólnej, błędnej klasyfikacji wpływającej na ostateczny podział dochodów i wydatków jst na bieżące i majątkowe, przekroczenia dopuszczalnej wielkości kwoty rezerwy ogólnej, nieprecyzyjnego określenia upoważnień dla wójta oraz upoważnienia do przekazywania tych upoważnień kierownikom jednostek organizacyjnych, braku wyodrębnienia dochodów i wydatków na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, niezgodność kwoty deficytu z kwotą wskazaną jako źródło jego pokrycia. W opiniach składy orzekające zwracały również uwagę na błędy klasyfikacyjne oraz na rozbieżności między zapisami uchwały i załącznikami. W odniesieniu do jednego projektu budżetu została wydana opinia negatywna, z uwagi na nieprawidłowo sporządzoną prognozę długu.

Informacje o przebiegu wykonania budżetów w I półroczu 2009 r. w 191 przypadkach zaopiniowane zostały pozytywnie, a w 55 przypadkach sformułowane zostały uwagi (41 w odniesieniu do informacji nadesłanych przez organy gminy, 5 – powiatów, 1 – miasta na prawach powiatu, 1 – województwa samorządowego i 7 – związków komunalnych). Sformułowane przez składy orzekające uwagi odnosiły się do przypadków przekroczenia zaplanowanego w budżecie poziomu wydatków, braku informacji o poziomie zobowiązań jednostek posiadających osobowość prawną podlegających nadzorowi jst, zaciągania zobowiązań przekraczających limity upoważnień i dopuszczenia do zapłacenia odsetek karnych. Uwagi dotyczyły również braku wyjaśnienia przyczyn wystąpienia wysokiego poziomu zobowiązań wymagalnych lub wysokiego poziomu należności wymagalnych, braku wyjaśnienia przyczyn niskiego stopnia wykonania planu wydatków inwestycyjnych, nieprzekazania lub przekazania w zaniżonej wysokości odpisu na zakładowy

fundusz świadczeń socjalnych.

Opinie w sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2008 r. w 198 przypadkach były pozytywne i w 48 – pozytywne z uwagami. Uwagi zostały sformułowane w stosunku do 38 sprawozdań przedłożonych przez organy gmin, 4 – powiatów i 6 – związków komunalnych. W uwagach tych wskazywano na zaangażowanie wyższe od planu wydatków budżetowych, co wskazywało na przekroczenie uprawnień co zaciągania zobowiązań, niewykonanie żadnych wydatków na przeciwdziałanie narkomanii, wykazanie wydatków na pomoc finansową i rzeczową udzielaną innym jst pomimo braku wpływu do RIO uchwał w tym zakresie. Zwrócono również uwagę na wysoki poziom zobowiązań i należności wymagalnych. W opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2008 r., podobnie jak w opiniach o informacjach w sprawie realizacji budżetów w I półroczu 2009 r., zwrócono również uwagę na przypadki rozbieżności między danymi dotyczącymi planu, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych i w uchwałach budżetowych nadesłanych w ramach nadzoru, oraz na niezgodności między danymi zawartymi w różnych sprawozdaniach i na błędy klasyfikacyjne.

Wnioski komisji rewizyjnych w sprawie absolutorium w 242 przypadkach zostały zaopiniowane pozytywnie, w 4 – pozytywnie z uwagami. Uwagi sformułowano w odniesieniu do 4 wniosków komisji rewizyjnych rad gmin.

W opiniach o możliwości sfinansowania deficytu oraz prognozy kwoty długu składy orzekające sformułowały uwagi w odniesieniu do 15 analiz nadesłanych z projektem budżetu gmin, 2 – miast na prawach powiatu i 1 – związku komunalnego. Zwracano w nich uwagę na nowe zasady określania dopuszczalnego zadłużenia jst zawarte w przepisach ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi głównym wyznacznikiem możliwości zadłużania się jednostek samorządu będzie nadwyżka operacyjna i dochody ze sprzedaży majątku. Wskazywano, że planowanie nadwyżki budżetu jako źródła pokrycia deficytu przed zakończeniem roku poprzedzającego rok budżetowy jest ryzykowne, gdyż kwota tej nadwyżki znana będzie dopiero po zakończeniu 2009 roku. Zwrócono również uwagę na przypadek przekroczenia granicy 15 % łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek z odsetkami.

W 2009 r. do RIO w Lublinie wpłynęły 2 odwołania organów jst od opinii składów orzekających, jeden przypadek dotyczył opinii o projekcie budżetu na 2010 r., drugi – opinii o prognozie łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań. Działalność kontrolna i nadzorcza nie ujawniły zjawisk przesądzających o konieczności przygotowania raportu o stanie finansów jst.

Działalność informacyjno-szkoleniowa

W 2009 r. wydano jeden zeszyt problemowy zawierający omówienie wykonania budżetu jst województwa lubelskiego w 2008 r. Do jst drogą elektroniczną wysłano również kwartalne informacje prawne o zmianach w przepisach prawa i o orzecznictwie sądów. W 2009 r. do RIO napłynęło 81 zapytań, na które udzielono jednostkom samorządu terytorialnego pisemnych odpowiedzi i wyjaśnień. Liczba wyjaśnień telefonicznych

udzielonych przez pracowników RIO szacowana jest na około 5 tys.

Zgodnie z ramowym planem pracy zorganizowano szkolenia dla pracowników jst na temat: nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych, realizacji przedsięwzięć gospodarczych w ramach nowej ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym, zasad gospodarki finansowej samorządowych jednostek oświatowych. Ponadto zorganizowano dla pracowników jst warsztaty z obsługi uchwałowego modułu programu BeSTi@, szkolenia dotyczące wybranych zagadnień uregulowanych w nowej ustawie o finansach publicznych z 27.08.2009 oraz zasad opracowania projektu uchwały budżetowej na 2010 r., a także szkolenie na temat inwentaryzacji.

Poza planowanymi przeprowadzono szkolenia dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego na zlecenie tych jednostek, dotyczące nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych.

Łącznie w 8 przeprowadzonych w 2009 r. szkoleniach dla pracowników jst uczestniczyło 1.642 pracowników jst województwa. Szkolenia przygotowali i prowadzili – poza dwoma szkoleniami – pracownicy Izby.

Szkolenia dla pracowników RIO obejmowały spotkania organizowane przez RIO w Lublinie oraz organizowane przez inne podmioty wyspecjalizowane w takiej działalności. Izba zorganizowała dla inspektorów kontroli szkolenie dotyczące zasad przeprowadzania i dokumentowania wyników kontroli, zmian w prawie zamówień publicznych, zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2008 r. czy też pomocy publicznej. Pozwoliło to niemal w całości zrealizować założony na 2009 r. program szkoleń wewnętrznych. Pracownicy RIO uczestniczyli również w 12 szkoleniach organizowanych przez inne podmioty. Trzy osoby uczestniczyły w warsztatach dla ekspertów, trenerów i konsultantów systemu BeSTi@, 9 – w szkoleniu dotyczącym partnerstwa publiczno-prywatnego w Polsce w świetle nowych rozwiązań legislacyjnych, 2 – w szkoleniu dotyczącym zasad udzielania pomocy publicznej przez jednostki samorządu terytorialnego w 2009 r., 1 – w szkoleniu dotyczącym opłat samorządowych w Polsce, 4 – w szkoleniu na temat stanowienia i wykonywania prawa podatkowego, 7 – w szkoleniu na temat SJO BeSTi@, 1 – w szkoleniu na temat nowej ustawy o finansach publicznych, 3 – w szkoleniu na temat publikacji aktów normatywnych w wojewódzkich dziennikach urzędowych, 16 – w szkoleniu dotyczącym partnerstwa publiczno-prywatnego, 3 – w szkoleniu na temat rozwoju PPP w Polsce. Ponadto naczelnicy Wydziału Kontroli i Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń uczestniczyli w spotkaniach naczelników.

Zgodnie z przyjętym ramowym planem pracy realizowane były pisemne opracowania wewnętrzne. Zespół obsługi prawnej przekazywał informacje o zmianach w przepisach prawa i o orzecznictwie sądów, upowszechniane były interpretacje przepisów prawa wydawane przez jednostki centralne, przygotowano też zestawienia dotyczące stopnia zadłużenia jst.

Marek Poniatoski

ZESTAWIENIA LICZBOWE

- Tabela 1 Skargi na działalność organów stanowiących jst, na działalność wójtów, starostów, marszałka oraz kierowników jednostek organizacyjnych jst rozpatrzone przez RIO w Lublinie w 2009 r.
- Tabela 2 Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych zbadanych w 2009 r. przez RIO w Lublinie
- Tabela 3 Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych w 2008 r.
- Tabela 4 Wyniki badania nadzorczego uchwał budżetowych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych w 2009 r.
- Tabela 5 Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń zmieniających budżet organów jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych w 2009 r.
- Tabela 6 Wyniki badania nadzorczego uchwał rad jednostek samorządu terytorialnego oraz zarządzeń związków międzygminnych w sprawie absolutorium w 2009 r.
- Tabela 7 Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter opinii wydanych w 2009 r.
- Tabela 8 Szkolenia radnych i pracowników jst zorganizowane przez RIO w Lublinie w 2009 r.
- Tabela 9 Szkolenia dla pracowników RIO w Lublinie w 2009 r.

Tabela 1. Skargi na działalność organów stanowiących oraz wykonawczych jst rozpatrzone przez RIO w Lublinie w 2009 r.

I. Skargi na działalność organów jednostek samorządu terytorialnego

1.	na działalność organów stanowiących	7
2.	na działalność organów wykonawczych, z tego:	35
a)	na wójta	24
b)	na zarząd powiatu	9
c)	na zarząd województwa	2
razem:		42

II. Skargi na działalność organów stanowiących jst - art. 229 pkt 1 kpa

Lp	Przedmiot	Liczba	Rozstrzygnięcie KI			
			nieważność	nieistotne naruszenie prawa	umorzenie	bez naruszenia prawa
1.	wnioski o unieważnienie uchwał, z tego:	7	1	0	0	6
a)	naruszenie trybu podejmowania uchwał	5	1			4
b)	określenie zasad i wysokości dotacji	1				1
c)	udzielenie absolutorium	1				1
2.	inne niż unieważnienie uchwały		x	x	x	x

naruszenie trybu podejmowania uchwał dotyczyło uchwał z pkt. e)

Podmioty kierujące skargi:		
1.	posłowie, senatorowie, eurodeputowani	0
2.	organy ścigania	8
3.	organizacje społeczne i związkowe	3
4.	radni	7
5.	organy wykonawcze	6
6.	kierownicy jednostek organizacyjnych	0
7.	osoby prawne	4

8.	osoby fizyczne	11
9.	anonimowe	3
razem:		42

III. Skargi na działalność organów wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego - art. 229 pkt 3-5 kpa w zakresie:

Lp	Przedmiot	Liczba
1.	nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych	5
2.	niegospodarność w zarządzaniu mieniem komunalnym	3
3.	nieprawidłowości w sprzedaży mienia lub przetargach	9
4.	sprawy podatków i opłat lokalnych	3
5.	niewłaściwa realizacja wydatków i dochodów budżetowych	8
6.	wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem	1
7.	innych zadań własnych	9
8.	pozostałe	11
razem:		49

dane w części I i III rachunkowo niezgodne

Dane niezgodne (różnica 14) bowiem część skarg zawierała kilka zagadnień różniących się tematycznie

Tabela 2. Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego, związków międzygminnych i związków powiatów zbadanych w 2009 r. przez RIO w Lublinie

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego							
		Ogółem w 2009 r. (kol.5+6)	w tym: uchwał i zarządzeń organów wykonawczych	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa (kol.7+8+9+12)	z tego:					
						z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowania umorzono	nieważne (kol.10+11)	z tego:		inne rozstrzygnięcia ¹⁾
								nieważne w części	nieważne w całości		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	budżetu	244	X	241	3	2	1	0	0	0	0
2	zmian budżetu 2)	4 381	2 574	4 368	13	0	3	6	4	2	4
3	procedury uchwalania budżetu	4	0	4	0			0			
4	układu wykonawczego budżetu	2 157	2 157	2 156	1			1	1		
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	7		7	0			0			
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	19		19	0			0			
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	409		406	3			3		3	
8	udzielania pożyczek 3)	12		12	0			0			
9	udzielania poręczeń 4)	38		38	0			0			
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	4		4	0			0			
11	określenia zakresu i zasad przyznawania dotacji oraz stawek udzielanych dotacji dla jednostek organizacyjnych jst	26		25	1			1	1		
12	zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych	124		101	23	4	4	15	8	7	
13	podatków i opłat lokalnych 5)	763		745	18		9	9	4	5	
14	absolutorium	242	X	240	2	0	0	2	0	2	0
15	pozostałe uchwały i zarządzenia	1 712	203	1 707	5		1	4		4	
Ogółem		10 142	4 934	10 073	69	6	18	41	18	23	4

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

Tabela 3. Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, związków międzygminnych i związków powiatów w 2009 roku

LATA	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																	
		bez naruszenia prawa	3 : 2 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	5 : 2 %	z tego:								z tego:				inne rozstrzygnięcia ²⁾	17 : 2 (%)
						z nieistotnym naruszeniem prawa	7 : 2 %	wszczęte postępowania umorzono	9 : 2 %	nieważne (kol.14+16)	11 : 2 %	nieważne w części	13 : 2 %	nieważne w całości	15 : 2 %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
2009	10 142	10 073	99,3	69	0,7	6	0,1	18	0,2	41	0,4	18	0,2	23	0,2	4	0,0		
z tego:																			
gminy	8 609	8 552	99,3	57	0,7	5	0,1	13	0,2	35	0,4	15	0,2	20	0,2	4	0,0		
powiaty	1 078	1 069	99,2	9	0,8	0	0,0	4	0,4	5	0,5	3	0,3	2	0,2	0	0,0		
miasta na prawach powiatu	307	306	99,7	1	0,3	1	0,3	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
samorządy województw	107	105	98,1	2	1,9	0	0,0	1	0,9	1	0,9	0	0,0	1	0,9	0	0,0		
związki międzygminne	41	41	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
związki powiatów	0	0		0		0		0		0		0		0		0			

1) brak danych

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

Tabela 4. Wyniki badania nadzorczego uchwał budżetowych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego oraz zgromadzeń związków międzygminnych i związków powiatów w 2009 roku

LATA	Liczba zbadanych uchwał (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																
		bez naruszenia prawa	3 : 2 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	5 : 2 %	z tego:							z tego:				inne rozstrzygnięcia ²⁾	17 : 2 %
						z nieistotnym naruszeniem prawa	7 : 2 %	wszczęte postępowania umorzono	9 : 2 %	nieważne (kol.14+16)	11 : 2 %	nieważne w części	13 : 2 %	nieważne w całości	15 : 2 %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2009	244	241	98,8		3	1,2	2	0,8	1	0,4	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
z tego:																		
gminy	209	207	99,0		2	1,0	2	1,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0
powiaty	20	19	95,0		1	5,0		0,0	1	5,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0
miasta na prawach powiatu	3	3	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	11	11	100,0		0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0
związki powiatów	0	0			0						0							

1) brak danych

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

Tabela 5. Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń zmieniających budżety jednostek samorządu terytorialnego, związków międzygminnych i związków powiatów w 2009 roku 3)

LATA	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																
		bez naruszenia prawa	3 : 2 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	5 : 2 %	z tego:							z tego:				inne rozstrzygnięcia 2)	17 : 2 %
						z nieistotnym naruszeniem prawa	7 : 2 %	wszczęte postępowania umorzono	9 : 2 %	nieważne (kol.14+16)	11 : 2 %	nieważne w części	13 : 2 %	nieważne w całości	15 : 2 %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2009	4 381	4 368	99,7	13	0,3	0	0,0	3	0,1	6	0,1	4	0,1	2	0,0	4	0,1	
z tego:																		
gminy	3 769	3 758	99,7	11	0,3		0,0	2	0,1	5	0,1	3	0,1	2	0,1	4	0,1	
powiaty	487	486	99,8	1	0,2		0,0		0,0	1	0,2	1	0,2		0,0		0,0	
miasta na prawach powiatu	86	86	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
samorządy województw	36	35	97,2	1	2,8		0,0	1	2,8	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
związki międzygminne	3	3	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0		0,0		0,0	
związki powiatów	0	0		0						0								

1) brak danych

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

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

Tabela 6. Wyniki badania nadzorczego uchwał rad jednostek samorządu terytorialnego oraz zgromadzeń związków międzygminnych i związków powiatów w sprawie absolutorium w 2009 roku

LATA	Liczba zbadanych uchwał (kol.4+6)	Wyniki postępowania nadzorczego																
		bez naruszenia prawa	3 : 2 %	z naruszeniem prawa (kol.8+10+12+18)	5 : 2 %	z tego:							z tego:				inne rozstrzygnięcia ³⁾	17 : 2 %
						z nieistotnym naruszeniem prawa	7 : 2 %	wszczęte postępowania umorzono	9 : 2 %	nieważne (kol.14+16)	11 : 2 %	nieważne w części	13 : 2 %	nieważne w całości	15 : 2 %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2009 - ogółem	242	240	99,2	2	0,8	0	0,0	0	0,0	2	0,8	0	0,0	2	0,8	0	0,0	
z tego: - udzielenie	238	237	99,6	1	0,4	0	0,0	0	0,0	1	0,4	0	0,0	1	0,4	0	0,0	
- nieudzielenie	4	3	75,0	1	25,0	0	0,0	0	0,0	1	25,0	0	0,0	1	25,0	0	0,0	

z tego :

<i>gminy</i>																	
- ogółem	207	205	99,0	2	1,0	0	0,0	0	0,0	2	1,0	0	0,0	2	1,0	0	0,0
z tego: - udzielenie	204	203	99,5	1	0,5		0,0		0,0	1	0,5		0,0	1	0,5		0,0
- nieudzielenie	3	2	66,7	1	33,3		0,0		0,0	1	33,3		0,0	1	33,3		0,0
<i>powiaty</i>																	
- ogółem	19	19	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
z tego: - udzielenie	19	19	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0	0	0,0		0,0
- nieudzielenie	0	0		0						0				0			
<i>miasta na prawach powiatu</i>																	
- ogółem	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
z tego: - udzielenie	2	2	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0	0	0,0		0,0
- nieudzielenie	1	1	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0	0	0,0		0,0
<i>samorządy województw</i>																	
- ogółem	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
z tego: - udzielenie	1	1	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0	0	0,0		0,0
- nieudzielenie	0	0		0						0				0			
<i>związki międzygminne</i>																	
- ogółem	12	12	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
z tego: - udzielenie	12	12	100,0	0	0,0		0,0		0,0	0	0,0		0,0	0	0,0		0,0
- nieudzielenie	0	0		0						0				0			
<i>związki powiatów</i>																	
- ogółem	0	0		0		0		0		0		0		0		0	
z tego: - udzielenie	0	0		0						0				0			
- nieudzielenie	0	0		0						0				0			

1) dotyczy również sejmików samorządowych

2) brak danych

3) dotyczy np. uchwał z naruszeniem prawa bez stwierdzania nieważności

Tabela 7. Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2009 r.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba wydanych opinii			
		Razem	Charakter wydanych opinii		
			pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1	2	3	4	5	6
1	2009 r. - ogółem	1 789	1 596	190	3
	a) możliwości spłaty kredytów, pożyczek	330	330	0	0
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia jst	247	181	65	1
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	246	191	55	0
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu jst ,	246	198	48	0
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium,	246	242	4	0
	f) opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych,	6	6	0	0
	g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego,	465	445	18	2
	h) o uchwałach w sprawie nieudzielenia absolutorium	3	3	0	0
	z tego:				
2	2009 r. - gminy	1 536	1 381	152	3
	a)	288	288		
	b)	209	154	54	1
	c)	209	168	41	
	d)	209	171	38	
	e)	209	205	4	
	f)	3	3		
	g)	407	390	15	2
	h)	2	2		
3	2009 r. - powiaty	148	136	12	0
	a)	32	32		
	b)	20	17	3	
	c)	20	15	5	
	d)	20	16	4	
	e)	20	20		
	f)	0			
	g)	36	36		
	h)	0			
4	2009 r. - miasta na prawach powiatów	36	32	4	0
	a)	8	8		
	b)	4	3	1	
	c)	4	3	1	
	d)	4	4		
	e)	4	4		
	f)	3	3		
	g)	8	6	2	
	h)	1	1		
5	2009 r. - samorządy województw	7	6	1	0
	a)	1	1		
	b)	1	1		
	c)	1		1	
	d)	1	1		
	e)	1	1		
	f)	0			
	g)	2	2		
	h)	0			
6	2009 r. - związki międzygminne	62	41	21	0
	a)	1	1		
	b)	13	6	7	
	c)	12	5	7	
	d)	12	6	6	
	e)	12	12		
	f)	0			
	g)	12	11	1	
	h)	0			

Tabela 8 – Szkolenia organizowane przez RIO Lublin w 2009 roku dla jst województwa lubelskiego.

Lp.	m-c	Temat	Ilość słuchaczy
1	02/09	Nowelizacja ustawy Prawo zamówień publicznych	157
2	04/09	Nowelizacja ustawy Prawo zamówień publicznych	32
3	06/09	Kontrola podatkowa. Postępowanie podatkowe	65
4	09/09	Realizacja przedsięwzięć gospodarczych w ramach nowej ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym	109
5	09/09	Zasady gospodarki finansowej samorządowych jednostek oświatowych	510
6	10,11/09	Warsztaty: Wykorzystanie modułu uchwały systemu BeSTi@ do przygotowania projektu budżetu na 2010 r.	119
7	11,12/09	Ustawa o finansach publicznych z 27.08.2009. Inwentaryzacja	309
8	10/09	Projekt uchwały budżetowej na 2010 r. oraz zmiany dotyczące gospodarki finansowej w roku przyszłym wprowadzone ustawą z 27.08.2010	341

Łącznie przeprowadzono 8 szkoleń dla 1.642 osób.

Tabela 9 – Szkolenie dla pracowników RIO w Lublinie w 2009 r.

Lp.	m-c	Organizator	Temat	Il.sł.
1	01/09	RIO Lublin	Zasady przeprowadzania i dokumentowania wyników kontroli	39
2	01/09	CWA Pro Publico Poznań	Warsztaty dla ekspertów, trenerów i konsultantów systemu BeSTi@	3
3	02/09	Centrum Partnerstwa Publiczno- Prywatnego	Partnerstwo publiczno-prywatne w Polsce w świetle nowych rozwiązań legislacyjnych	9
4	02/09	RIO Lublin	Zmiany w prawie zamówień publicznych	36
5	03/09	TAXPRESS	Zasady udzielania pomocy publicznej przez jednostki samorządu terytorialnego w 2009 r.	2
6	03/09	RIO Lublin	Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2008 r.	40
7	03/09	CWA Pro Publico Poznań	Konferencja i warsztaty użytkowników BeSTi@.	3
8	03/09	RIO Lublin	Pomoc publiczna	43
9	05/09	RIO Lublin	Szkolenie wewnętrzne w ramach wydziałów, wyjazdowe	84
10	06/09	Uniw. Białostocki	Opłaty samorządowe w Polsce	1
11	06/09	Starostwo powiatowe w Łęcznej	Stanowienie i wykonywanie prawa podatkowego – stan obecny i kierunki zmian	4
12	07/09	Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań	SJO BeSTi@ - system zarządzania budżetami jst	1
13	09/09	TBSolution	Nowa ustaw o finansach publicznych	1
14	09/09	Ministerstwo Finansów	SJO BeSTi@	6
15	10/09	Wojewoda Lubelski	Publikacja aktów normatywnych w wojewódzkich dziennikach urzędowych	3
16	11/09	Ministerstwo Gospodarki	Partnerstwo Publiczno-Prywatne	16
17	12/09	Centrum PPP	Fundusze Europejskie szansą rozwoju PPP w Polsce	3

Łącznie przeprowadzono 17 szkoleń dla 294 osób.

W szkoleniach organizowanych przez RIO Lublin, wykładowcami byli pracownicy RIO.