

Uchwała Nr SO - 2/0954/125/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2024 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2023 rok przedłożonym
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w 2023 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin i ich zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki. W tej części wyszczególniono także m.in.: przychody i rozchody budżetu, dotacje otrzymane i udzielone z budżetu, odrębnie wydatki majątkowe, wydatki w ramach funduszu sołectkiego, dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami, zobowiązania i zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał także na stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Pozostałe informacje dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok przedstawione zostały w zestawieniach tabelarycznych obejmujących m.in.: wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. Wykonanie dochodów poszerzone zostało o wykonanie dochodów bieżących, majątkowych, własnych i wg źródeł, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków bieżących, majątkowych i w grupach, wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi, plan i wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym tego państwa, wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład oraz wykonanie dochodów i wydatków w związku z COVID-19.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

5. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację z wykonania planu finansowego za rok 2023 Biblioteki Publicznej Gminy Kotlin oraz Domu Kultury w Kotlinie.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II.1 Z przedłożonego tutaj. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2023 to deficyt w kwocie 2.514.198,14 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 42.578.102,09 zł, co stanowi 98,34% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 39.493.285,83 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.084.816,26 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 45.092.300,23 zł, co stanowi 97,09% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 37.456.684,17 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7.635.616,06 zł,
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 4.935.213,38 zł, co stanowi 100,00% planu, z tego przychody:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 2.000.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu;
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 2.415.212,27 zł, co stanowi 100,01% planu;
 - z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 520.001,11 zł, co stanowi 100,00% planu;
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.786.526,94 zł, co stanowi 100,00% planu, w tym: spłat kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w wysokości 1.276.020,00 zł oraz inne cele tj. lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy w wysokości 510.506,94 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

2. Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku wyniosło 8.969.370,00zł, co stanowi 21,07% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2023 roku stanowią kwotę 3.711.069,24 zł, w tym zaległości to kwota 3.014.473,91 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 286.428,35 zł. tj. o 10,50%. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Wójta Gminy oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 1.718.322,48 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Jednakże w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt Gminy od Rady Gminy Kotlin.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01043	4300	12 236,10	12 235,70	1 033,20	13 268,90	1 032,80
400	40002	4260	437 000,00	421 760,12	29 174,34	450 934,46	13 934,46
400	40002	4390	22 000,00	19 825,14	4 674,00	24 499,14	2 499,14
700	70005	4300	43 434,67	43 434,67	750,00	44 184,67	750,00
700	70007	4260	524,36	524,36	33,71	558,07	33,71
750	75022	4300	8 480,80	7 975,64	916,35	8 891,99	411,19
750	75023	4260	101 760,86	101 760,85	11 821,72	113 582,57	11 821,71
750	75023	4410	24 694,16	23 936,85	2 162,68	26 099,53	1 405,37
754	75412	4260	30 913,68	30 913,68	1 354,01	32 267,69	1 354,01
754	75412	4300	85 918,64	84 647,61	7 584,00	92 231,61	6 312,97
852	85219	4300	20 000,00	19 296,61	798,39	20 095,00	95,00
900	90001	4260	728 633,40	728 633,40	68 501,41	797 134,81	68 501,41
900	90001	4300	316 085,00	316 085,00	21 612,30	337 697,30	21 612,30
900	90003	4300	17 200,00	16 704,60	972,37	17 676,97	476,97
900	90015	4260	485 645,45	485 645,45	83 474,91	569 120,36	83 474,91
900	90015	4300	235 128,37	235 128,37	19 234,32	254 362,69	19 234,32
900	90026	4260	11 392,45	11 392,45	835,91	12 228,36	835,91
900	90095	4300	72 337,55	69 988,49	4 421,13	74 409,62	2 072,07
921	92109	4260	108 147,11	108 147,11	6 819,45	114 966,56	6 819,45

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,03% wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz.183).

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planowanych wydatków.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	140.974,90	140.974,90	85153	20.000,00	7.676,78
75618 (§ 0270)	53.121,23	53.121,23	85154	251.879,89	209.836,14
Razem	194.096,13	194.096,13	Razem	271.879,89	217.512,92

Kwota planowanych w 2023 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z lat ubiegłych w wysokości 77.784,56 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151, z późn. zm.), zgodnie z którymi „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:*

1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,*

2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2*

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „*na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.*

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

9. Wykonanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640), wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) oraz wpływy z różnych dochodów (§ 0970) wyniosło 1.915.012,43 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 1.743.599,57 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 171.412,86 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 247.377,96 zł, nadpłaty 11.072,58 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 147.937,96 zł. Kwota planowanych w 2023 roku wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi uwzględnia niewykorzystane środki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 227.016,55 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz.399) „*Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”.*

Ponadto stosownie do przepisów art. 6r ust. 2c ww. ustawy „*środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia*

terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów”.

Zatem środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (w § 905) bieżącego roku oraz przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2 ww. ustawy „Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi”.

10. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, kar i odszkodowań a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
801	80153	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,08
900	90001	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	875,60
921	92120	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.000,00

W sprawozdaniu Wójt Gminy nie wyjaśnił powodów poniesienia powyższych wydatków.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na stronie 117 sprawozdania w pkt 3.17 „Wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy”, Tabela 30 nie ujęto w dziale 750, rozdział 75095 § 2900 z kwotą planu 730,00 zł i wykonania w kwocie 385,48 zł.

2. Na stronie 121 sprawozdania w pkt 3.20 „Wykonanie dochodów i **wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego**”, Tabela 35 „Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” w dziale 600, rozdział 60016 § 6300 podano kwotę wykonania na 31.12.2023 w wysokości 350.750,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za 2023 r. wynika kwota 320.750,00 zł.

Ponadto podane w pkt 3.20. oraz ww. Tabeli tytuły są ze sobą sprzeczne a także nieadekwatne do zawartości, bowiem ujęte w tej części zostały dochody w § 6290 - Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł oraz w § 6300 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Skład Orzekający wskazuje także, że pkt 3.20 nie zawiera części dotyczącej zrealizowanych wydatków.

3. Na stronie 118 sprawozdania w pkt 3.18 „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” przedstawiono Tabele 32 dot. wykonania planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Natomiast nie zawarto części dotyczącej zrealizowanych z ww. środków wydatków. Podobnie na stronie 128 sprawozdania w pkt 3.24 „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z

COVID-19” przedstawiono jedynie Tabelę 41 „Wykonanie planu dochodów COVID-19”. Brak jest natomiast części dotyczącej zrealizowanych wydatków.

4. W dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury, zaplanowano wydatek w § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych jeżeli powyższe dotacje zostały udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, winny zostać sklasyfikowane w § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

5. Na stronie 13 sprawozdania podano, że; „*dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 7.999,00 zł*”, natomiast powyższa kwota dotyczy dochodów zaplanowanych w § 2710 (r. 92109) tj. dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących;

6. na stronie 120 sprawozdania w pkt 3.19 podano: „*Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień (umów) z organami administracji*”, natomiast w tabelach 33 i 34 przedstawiono dochody i wydatki z czwartą cyfrą „7” i „9”.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kotlin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2023 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem ujęcia danych o wszystkich dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d) ww. ustawy.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.