

Uchwała nr 22/2024
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 1 marca 2024 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr XCVII/490/2024 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024-2034.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura, Zbigniew Rękas, Monika Różycka, Agnieszka Zarębska (sprawozdawca)

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.)

stwierdza nieważność uchwały nr XCVII/490/2024 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024-2034 z powodu:

- 1) nierealistycznego prognozowania w 2024 roku przychodów z tytułu wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 4, pkt 5 i pkt 6a w związku z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- 2) nie zachowania zgodności przychodów z wielkościami zaplanowanymi w uchwale budżetowej, tj. naruszenia art. 229 ww. ustawy o finansach publicznych,
- 3) nie wykazania w latach 2025-2035 zobowiązań związku współtworzonego, co narusza art. 226 ust. 1 pkt 6a w związku z art. 243-244 ustawy o finansach publicznych,
- 4) braku objaśnień dla prognozowanych w latach 2025-2034 wartości, w szczególności wzrostu dochodów bieżących oraz spadku wydatków bieżących w 2025 roku oraz dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2024-2028, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych,
- 5) określenia limitu zobowiązań w nieprawidłowej wysokości, co narusza art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

U z a s a d n i e n i e

Uchwała nr XCVII/490/2024 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024-2034 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 2 lutego 2024 r. i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 1 marca 2024 roku.

O terminie tym powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W posiedzeniu Kolegium wziął udział Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyce.

W toku postępowania nadzorczego Kolegium stwierdziło, że przy podejmowaniu przedmiotowej uchwały wystąpiło istotne naruszenie prawa, które stanowiło podstawę do stwierdzenia jej nieważności.

Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Działoszyce na lata 2024-2034 (dalej WPF) uchwalona została w załączniku nr 1 do przedmiotowej uchwały nr XCVII/490/2024.

WPF zakłada dla 2024 r. przychody budżetu w łącznej wysokości 5.312.971,10 zł, w tym: z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 2.800.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 670.793,10 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.842.178,00 zł, przy czym w pozycji tej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83), ujmuje się środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale Rady Miejskiej w Działoszycach nr XCVII/491/2024 z 29 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Działoszyce na 2024 rok przychody budżetu również zaplanowano w wysokości 5.312.971,10 zł, jednak ich źródłem są: zaciągane kredyty (§952) w kwocie 2.800.000,00 zł, wolne środki (§950) w kwocie 42.893,10 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§905) w kwocie 2.470.078,00 zł.

Zatem wielkości uchwalone w WPF w zakresie poszczególnych źródeł przychodów nie są zgodne z wielkościami zaplanowanymi w uchwale budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 r. Powyższe narusza art. 229 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto Kolegium Izby stwierdza brak realistyczności przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Działoszyce założeń.

Określenie „realistyczny” w języku polskim oznacza „zestawiający zamierzenia, działanie z rzeczywistością, z faktami, oparty na trzeźwym osądzie”. Oznacza to, że dane zawarte w prognozie służące wyznaczeniu poziomu dopuszczalnego zadłużenia winny być zaprezentowane prawidłowo. Przedstawienie w prognozie nierzetelnych danych nie znajduje uzasadnienia prawnego.

Jak wskazano w wyroku NSA z 5.04.2016 r., II GSK 3517/15, „wieloletnia prognoza finansowa nie stanowi planu, a prognozę, czyli plan działań finansowych na przyszłość, tym niemniej jest to dokument, który powinien zawierać realistyczne dane odnoszące się do gospodarki finansowej konkretnej jednostki w sposób maksymalnie realny, z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które mogą w przyszłości mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową jednostki samorządu

terytorialnego. (...) WPF nie może być wreszcie dokumentem abstrakcyjnym i oderwanym od realiów jednostki sektora finansów publicznych dla której jest tworzona".

Kolegium Izby stwierdza, że WPF Gminy Działoszyce jest nierealistyczna w zakresie planowanych przychodów z tytułu wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Powyższe stwierdzenie wynika z analizy przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

W przedłożonym w dniu 20 lutego 2024 r. sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki w kwocie 432.467,42 zł, w tym środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 349.894,00 zł. Zgodnie z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) w rocznym sprawozdaniu Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

W związku z tym, że środki subwencji znajdujące się na rachunku nie stanowią przychodów lecz dochody roku kolejnego, należy uznać, że środki pozostające w dyspozycji, które Gmina Działoszyce mogła zaplanować w przychodach budżetu 2024 r. wynoszą jedynie około 80 tys. zł (432.467,42 zł – 349.894,00 zł). Zatem planowanie przychodów z tytułu wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w łącznej wysokości 2.512.971,10 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu, w ocenie Kolegium Izby, nie spełnia warunku realistyczności.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium stwierdza jednocześnie, że objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 3 do badanej uchwały nie uzasadniają planowanych przychodów z tytułu wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych.

WPF Gminy Działoszyce dla 2024 r. zakłada dochody bieżące w kwocie 24.860.626,44 zł natomiast wydatki bieżące w kwocie 27.847.105,00 zł. Zatem wydatki bieżące, które nie mają pokrycia w dochodach bieżących wynoszą 2.986.478,56 zł. Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 tej ustawy. Natomiast na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 ze zm.) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

W związku z tym, iż Kolegium Izby uznało planowanie przychodów z tytułu wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w łącznej wysokości 2.512.971,10 zł za niezasadne w zakresie przekraczającym kwotę 80 tys. zł, stwierdzić należy, że relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 ww. ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw jest nierealistyczna, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych „1. Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające

do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

2. Łączna kwota spłat i wykupów jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243, nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez tę jednostkę, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń.”

Z pisma Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Nidzica” przedłożonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 8 lutego 2024 r. na podstawie art. 245 ustawy o finansach publicznych wynika, że udział Gminy Działoszyce w zadłużeniu Związku wynosi: w 2024 r. po uwzględnieniu dokonanej spłaty – 7.273,49 zł, w 2025 r. – 15.608,82 zł, w latach 2026 – 2032 – po 33.341,33 zł dla każdego roku, w 2033 r. – 28.494,72 zł, w 2034 r. – 23.643,35 zł oraz 2035 r. – 5.910,83 zł. Łącznie udział Gminy Działoszyce w zobowiązaniach wynosi 314.320,51 zł, tymczasem w uchwalonej WPF w kol. 10.4 „kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” wykazano jedynie dla 2024 r. kwotę 28.702,00 zł. Zatem w założeniach WPF dla wyliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie uwzględniono zobowiązań Związku Międzygminnego „Nidzica” współtworzonego przez Gminę Działoszyce, o czym stanowi art. 244 tej ustawy.

Kolegium Izby stwierdza, że założenia przyjęte w przedmiotowej uchwale naruszają uregulowania zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie 2024 i 2025 roku.

W WPF dla 2024 roku zaplanowano bowiem spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 590.820,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 550.00,00 zł, natomiast dla 2025 r. spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 790.820,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 379.104,00 zł. Wobec tak zaplanowanych wartości relacja łącznej kwoty przypadających spłat i wykupów wraz wydatkami na obsługę długu określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących przekracza średnią arytmetyczną dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, ponieważ w 2024 r. wynosi 6,10% na dopuszczalny 3,70% obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego, natomiast dla 2025 r. 4,62% na dopuszczalny -3,25%.

Na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań j.s.t., o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu tej jednostki na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ww. ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W latach 2024-2025, dla których relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana, prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku w stosunku do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu

budżetowego wynosi odpowiednio: 43,83%, oraz 31,31%. Zatem w zakresie planowanych w WPF wartości spełniona została dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Zgodnie z założeniami przyjętymi w WPF w latach 2026-2034 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Kolegium Izby, w związku z nie wykazaniem kwot zobowiązań związku współtworzonego w latach 2025-2035 podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych, uznaje WPF Gminy Działoszyce za nierealistyczną w zakresie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 6a tej ustawy.

W WPF Gminy Działoszyce w latach 2025-2034 prognozuje się wygenerowanie nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, co umożliwiło zarówno spełnienie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jak i zaplanowanie spłaty zaciągniętych zobowiązań wraz z odsetkami, a zatem poczynawszy od 2026 roku spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niemniej jednak Kolegium Izby zauważa, że prognozowanie w 2025 roku:

- dochodów bieżących w kwocie 30.673.322,00 zł, tj. wyższej o kwotę 5.812.695,56 zł od planowanych na 2024 r. dochodów bieżących oraz wyższej o kwotę 6.361.827,24 zł od wykonanych w 2023 r. dochodów bieżących wykazanych w sprawozdaniach za IV kwartał 2023 r.,
- wydatków bieżących w kwocie 23.823.236,65 zł, tj. niższej o kwotę 4.023.868,35 zł od planowanych na 2024 r. wydatków bieżących oraz niższej o kwotę 1.854.645,99 zł od wykonanych w 2023 r. wydatków bieżących wykazanych w sprawozdaniach za IV kwartał 2023 r.,

nie znajduje uzasadnienia w objaśnieniach do uchwalonej WPF Gminy Działoszyce.

Kolegium wskazuje również na planowane do uzyskania dochody ze sprzedaży mienia, które w 2024 roku prognozuje się w kwocie 735.000,00 zł. Analiza danych wykazanych w sprawozdaniach Gminy Działoszyce wskazuje na niskie wykonanie dochodów z tego tytułu, bowiem:

- w 2023 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykonano 75.140,21 zł przy planowanych dochodach z tego tytułu w kwocie 586.000,00 zł,
- w 2022 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wykonano 94.213,88 zł przy planowanych dochodach z tego tytułu w kwocie 537.372,12 zł,
- w 2021 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykonano 8.000,00 zł przy planowanych dochodach z tego tytułu w kwocie 255.500,00 zł.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku prognozuje się również w: 2025 r. w kwocie 216.820,00 zł, 2026 r. w kwocie 131.640,00 zł, 2027 r. w kwocie 146.820,00 zł, 2028 r. w kwocie 100.000,00 zł.

Kolegium Izby wskazuje, że dochody ze sprzedaży mienia na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 ze zm.) mają istotny wpływ na kształtowanie się w latach 2024-2025 relacji, o której o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Objaśnienia przyjętych wartości nie uzasadniają planowanych wartości z tytułu sprzedaży majątku.

Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych objaśnienia przyjętych wartości dołączane do wieloletniej prognozy finansowej powinny odnosić się do każdego elementu budżetu w każdym roku budżetowym i w każdym przedsięwzięciu. Wymieniony przepis ustawy stanowi także, że w objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1 art. 226 ustawy o finansach publicznych. Objaśnienia stanowić winny materiał pozwalający dokonać oceny realistyczności danych zawartych w WPF, w tym również danych dotyczących spełnienia relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, które to relacje stanowią podstawowy i najważniejszy element dokonania oceny zakładanych bądź zmienianych wartości wieloletniej prognozy finansowej jako dokumentu planistycznego.

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Działoszyce stanowiące załącznik nr 3 do przedmiotowej uchwały nr XCVII/490/2024 w zakresie treści nie spełniają wymogu art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych ze względu na brak uzasadnienia dla prognozowanych w latach 2025-2034 wartości, w szczególności wzrostu dochodów bieżących oraz spadku wydatków bieżących w 2025 roku oraz dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2024-2028.

Kolegium wskazuje ponadto, że w tytule ww. załącznika błędnie wskazano okres objęty prognozą, tj. 2023-2034, zamiast 2024-2034.

W zakresie danych wykazanych w załączniku nr 2 do przedmiotowej uchwały pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” Kolegium Izby stwierdza, że dla przedsięwzięcia w poz. 1.3.2.4 „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej na terenie gminy Działoszyce (2015-2024)” wykazano limit zobowiązań w kwocie 1.949.178,00 zł, co jest niezgodne z określonym limitem wydatków dla 2024 w kwocie 1.879.178,00 zł. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Kolegium Izby wskazuje ponadto, że w § 5 treści normatywnej przedmiotowej uchwały postanowiono, że „Traci moc Uchwała Nr LXXXI/410/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2022- 2034 z późniejszymi zmianami.” Tymczasem uchwała Rady Miejskiej w Działoszycach nr LXXXI/410/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. uchwałała Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Działoszyce na lata 2023 – 2034.

Mając na uwadze wyżej przedstawione ustalenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach orzekło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje skarga za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach w terminie 30 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

