

Uchwała Nr SO-0957/40/12/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019-2022.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Bojanowo projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2022.

opinię pozytywną z zastrzeżeniami jak w pkt. III uzasadnienia.

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. IV uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019-2022 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2018 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się min. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2018 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2021, projektem uchwały budżetowej na 2019 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2017 i 30.09.2018 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia nie uprawdopodobniają realizmu wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2019-2022, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. Projekt przewiduje zaciągnięcie przychodów zwrotnych (kredytów i pożyczek, emisji obligacji) - w roku 2019 - w kwocie 3.788.342,- zł; w roku 2020 w kwocie 2.000.000,- zł. W latach 2021-2029 nie planuje się zaciągania zobowiązań z tyt. kredytów, pożyczek bądź emisji obligacji.

Planowane do zaciągnięcia w latach 2019 - 2020 zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający czyni zastrzeżenia do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019-2022 w niżej wymienionym zakresie.

1. Analiza projektu uchwały wykazała, iż projekt w odniesieniu do roku 2029 nie zapewnia planu rozchodów na wykup obligacji wynikający z Uchwały Nr XXXII/222/17 z dnia 30.06.2017 r. Rady Miejskiej Bojanowa, bowiem w poz. 5 „*Rozchody budżetu*” w roku 2029 – wykazano kwotę 1.168.342,- zł, podczas gdy z Uchwały Nr XXXII/222/17 oraz objaśnień przyjętych wartości (pkt 5) wynika, że planowany jest wykup obligacji w kwocie wyższej niż zaplanowano tj. w kwocie 1.360.000,- zł. Powyższe narusza przepis art. 226 ust.1 pkt. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej przewiduje w roku 2019 spadek dochodów bieżących w stosunku do roku 2018, natomiast w roku 2020 przewidziano znaczny wzrost dochodów bieżących, co prezentuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Dochody bieżące	w tym dochody z tytułu subwencji ogólnej	Wydatki bieżące
Plan 3 kw 2018	35.100.552,19	11.979.573,00	34.876.649,14
Wykonanie 2018	35.994.474,13 wzrost o 893.921,94 tj. o 2,55%	11.979.573,00	35.631.198,11 wzrost o 754.548,97 tj. o 2,16%
2019	33.802.822,00 spadek o 2.191.652,13 tj. o 6,09%	11.649.629,00 spadek o 329.944,00 tj. o 2,75%	33.712.190,00 spadek o 1.919.008,11 tj. o 5,39%
2020	38.995.669,00 wzrost o 5.192.847,00 tj. 15,36%	13.072.730,00 wzrost o 1.423.101,00 tj. o 12,22%	34.505.513,00 wzrost o 793.323,00 tj. o 2,35%

Skład Orzekający wskazuje, że objaśnienia przyjętych wartości nie dają informacji o przyczynach takiego planowania. Z objaśnień nie wynika, co jest przyczyną znacznego wzrostu dochodów bieżących w roku 2020 a także spadku wydatków bieżących w roku 2019.

Wskazuje się, że pełne i rzetelne objaśnienia są niezbędne dla oceny realizmu planowania.

3. Analiza projektu wykazała także, że Jednostka zastosowała wyłączenia w zakresie ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy w poz.:

- w poz. 2.1.3.1.2 - „*odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniom z limitu spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy*” w latach 2019 do 2029;
- w poz. 5.1.1.2 „*kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art.243 ust. 3a ustawy*” w latach 2024 - do 2029 po 130.194 zł w każdym.

Zastosowane w projekcie uchwały wyłączenia dotyczą wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych tj. spłat kredytów i pożyczek wykupu papierów wartościowych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

Przepis ust. 3a art. 243 ustawy dodany został ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 1646). Z unormowaniem tym łączy się art. 13 ustawy zmieniającej, zgodnie z którym przepis art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych ma zastosowanie do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 tej ustawy, zawartej po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu.

Objaśnienia przyjętych w wpf wartości nie informują o uprawnieniach do zastosowania wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych.

Powyższe należy mieć na względzie przy uchwalaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

IV.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 do projektu WPF (przepływy) wykazała, iż:

1) wielkości wykazane w roku 2029 nie zachowują wewnętrznej spójności w następujących pozycjach załącznika, co prezentuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	”Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych”	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych
Lp.	poz.5.1	poz.10	poz.10.1
2029	1.168.342,00	1.168.342,00	820.899,99

Z powyższego wynika, iż planowana w wyżej wymienionym latach nadwyżka dochodów nad wydatkami w całości może być przeznaczona tylko na spłatę zadłużenia Gminy Bojanowo, o czym

świadczą wielkości wykazane w poz. 5.1. "Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych".

Przepis art. 226 ust. 1 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych określa minimalny zakres danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej. Jednocześnie ustawodawca w art. 230b ustawy o finansach publicznych zamieścił delegację dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzoru wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego - mając na względzie potrzebę zapewnienia jawności i przejrzystości finansów publicznych oraz sporządzenia realistycznych prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w załączniku Nr 1 określił obowiązek podania w poz. 5.1 "Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych", poz. 10 „Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej” w tym na „Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” (poz. 10.1).

Nadto w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego w przypisie Nr 10 załącznika Nr 1 do rozporządzenia, odnoszącym się do poz. 10 wskazano, iż „Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej”.

W objaśnieniach przyjętych wartości (pkt. 9) wskazano, iż w latach 2021-2029 spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżką budżetu, jednak w załączniku Nr 1 w odniesieniu do roku 2029 nie wskazano źródła sfinansowania spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą, m.in. co najmniej przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu oraz przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Zatem zamieszczenie w projekcie wieloletniej prognozie finansowej niepełnej informacji o przeznaczeniu nadwyżki budżetowej oraz nie wskazanie źródła sfinansowania zobowiązań wcześniej zaciągniętych narusza przepis art. 226 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

- 2) w poz. 14.1 – *Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych*” suma spłat w latach 2019-2029 wynosi 14.103.399,99 zł.

Ponadto w roku 2029 wykazano kwotę 820.899,99 zł, podczas gdy w poz. 5.1 – *Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych* – w roku 2029 wykazana jest kwota 1.168.342,- zł.

Do tut. Izby wpłynęło (email-21.11.2018 r.) pismo Burmistrza Bojanowa Nr FN.0008.30.2018 z dnia 21 listopada 2018 r. o następującej treści:

„W zarządzeniu Nr 347/18 Burmistrza Bojanowa z dnia 15 listopada 2018 roku w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019-2022 w załączniku Nr 1 błąd pisarski w pozycji 14.1 oraz 10.1, jest 820.899,99 zł powinno być 1.168.341,- zł.

Łączne spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych w latach 2019-2029 wynoszą 14.450.842,- zł.

Dług na koniec 2018 roku planowany jest w wysokości 8.733.269,21 zł w tym kwota długu, której spłata dokona się z wydatków budżetu 70.769,21 zł. W związku z powyższym kwota długu z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wynosi 8.662.500,- zł.

Do kwoty długu na koniec 2018 roku zostały wliczone już wyemitowane obligacje w latach 2017-2018 w kwocie 1.350.000,- zł. Pozostała kwota obligacji oraz planowane do zaciągnięcia pożyczki w roku 2019 w łącznej kwocie 5.788.342,- zł wpływają na wysokość długu w poszczególnych latach, w których dokona się emisja obligacji i zostaną zaciągnięte pożyczki.

W związku z powyższym w łącznych spłatach (14.450.842,-) został uwzględniony dług z tytułu zaciągniętych, kredytów oraz emisji obligacji na koniec 2018 roku (8.662.500,- zł) oraz zaplanowane do zaciągnięcia zobowiązania w roku 2019 i latach kolejnych (5.788.342,- zł).”

Z powyższego pisma wynika, że do spłat rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 14.1) wliczono planowane przychody roku 2019 – 3.788.342,- zł i 2020 – 2.000.000,- zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż wyjaśnienia Burmistrza wskazują nieprawdziwe informacje, bowiem rozchody budżetu (poz. 5; poz. 5.1 i ewentualnie 10.1 –przy planowaniu sfinansowania spłat zobowiązań nadwyżką budżetową) w roku 2029 winne wynosić – 1.360.000,- zł, mając na względzie planowany wykup obligacji w tej wysokości wynikający z Uchwały Nr XXXII/222/17 z dnia 30.06.2017 r. Rady Miejskiej Bojanowa (vide zastrzeżenia w pkt. III.1 uzasadnienia).

2. Analiza załącznika Nr 2 do projektu WPF „Wykaz przedsięwzięć” wykazała, że:

- 1) W wykazie przedsięwzięć ujęto przedsięwzięcie poz. 1.3.1.2 „Gwarancja zapłaty za roboty budowlane wykonywane w ramach realizacji zadania pn. „Budowa drogi ekspresowej S5 (...)” okres realizacji 2017- 2021 łączne nakłady finansowe 50.000 zł; limit wydatków w roku 2019 – 50.000 zł; w latach 2020-2021 limity wydatków „0”. Limit zobowiązań określono w kwocie 50.000 zł.

Z objaśnień przyjętych w WPF wartości nie wynika, czy na udzielenie gwarancji zawarto umowę (okres realizacji od roku 2017) oraz na jakich zasadach udzielono gwarancji zapłaty za roboty budowlane wykonywane w ramach realizacji wymienionych zadań.

Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy, winien być rozumiany jako granica do której organ wykonawczy lub kierownik jednostki organizacyjnej (posiadając upoważnienie do działania w tym zakresie - § 3 ust. 1 pkt. 1 uchwały) może zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji danego przedsięwzięcia (zawrzeć umowę). W przypadku, gdy umowa została już zawarta (na realizację całego przedsięwzięcia) nie ma podstaw do ustalania limitu zobowiązań (limit zobowiązań winien wynosić 0,00 zł).

Nadto Skład Orzekający wskazuje, iż art. 8 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456 z późn. zm.) zmieniono m.in. art. 226 ustawy o finansach publicznych poprzez zawężenie katalogu przedsięwzięć wykazywanych w załączniku do WPF (ust. 3 i 4). Przed nowelizacją, tj. do końca roku 2012, do przedsięwzięć zaliczano także:

- umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Po zmianie ww. ustawą ze zbioru przedsięwzięć usunięto m.in. wydatki na poręczenia i gwarancje udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego, z powodu powstania sytuacji faktycznego ograniczenia wykonywania budżetu przez organ wykonawczy. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji są następstwem decyzji zarządu jednostki samorządu terytorialnego podjętej na podstawie kwoty maksymalnej ujętej w uchwale budżetowej.

Skonkretyzowanie jednak corocznych kwot potencjalnych wydatków z tych tytułów w celu umieszczenia ich w załączniku do WPF nie jest możliwe na podstawie maksymalnej kwoty w uchwale budżetowej, ale następuje dopiero po poznaniu warunków udzielonego poręczenia lub gwarancji. W sytuacji gdy organ stanowiący określa w uchwale budżetowej jedynie maksymalne kwoty wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji, zaciągnięcie przez zarząd zobowiązania z tego tytułu, skutkującego poniesieniem wydatków w latach kolejnych, musiało być poprzedzone odpowiednią zmianą załącznika do uchwały w sprawie WPF, upoważniającej do zaciągnięcia zobowiązania (właściwość organu stanowiącego) – takie rozwiązanie ograniczało więc autonomię organu wykonawczego w tym zakresie.

Po zmianie art. 226 - art. 8 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w załączniku Nr 1 określił obowiązek podania w ramach wydatków bieżących (poz. 2.1) wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji (poz. 2.1.1).

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo w roku 2019 wykazuje (poz. 2.1.1) wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji w kwocie 50.000 zł.

Stosownie do przepisu art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel; jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; okres realizacji i łączne nakłady finansowe; limity wydatków w poszczególnych latach; limit zobowiązań. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3; umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym (ust. 4).

Zatem zamieszczenie w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej przedsięwzięcia z tytułu wydatków na poręczenia i gwarancje udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego narusza przepis art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

2) Porównanie załącznika dotyczącego wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2018-2021 (po zmianach wg stanu na dzień 18 października 2018 r. dokonanych uchwałą Nr XLVIII/339/18 – ostatnia zmiana przed złożeniem projektu) oraz załącznika Nr 2 do projektu WPF pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazało, że w projekcie dokonano zmiany przedsięwzięć w zakresie łącznych nakładów finansowych, okresu realizacji oraz limitów w poszczególnych latach – poz. 1.3.2.1; 1.3.2.2; 1.3.2.3; 1.3.2.8; 1.3.2.14; 1.3.2.18; 1.3.2.19; 1.3.2.21; 1.3.2.22 oraz 1.3.2.23.

W objaśnieniach przyjętych wartości w pkt 14. zawarto informację: „*Różnice w przedsięwzięciach określonych w Uchwale Nr XLVIII/340/18 (winno być XLVIII/339/18) Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 18 października 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2018-2021 a projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019- 2022 wynika z otrzymanych kosztorysów i możliwości finansowych Gminy w roku 2019 i latach następnych, Zmiany w przedsięwzięciach określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2018-2021 zostaną wprowadzone na najbliższym posiedzeniu Rady Miejskiej w Bojanowie.*”

3) Odnosnie przedsięwzięcia pn: „Zakup i montaż awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego oraz zakup i montaż systemu sygnalizacji pożaru w Pensjonacie dla osób starszych –”, (poz. 1.3.2.23) okres realizacji 2018-2019; łączne nakłady określono w kwocie 198.178,- zł; limit wydatków w roku 2019 – 190.000,- zł a limit zobowiązań ustalono w kwocie wyższej (198.178,- zł) niż limit wydatków w roku 2019, który skutkuje błędnie ustaloną sumą limitów w poz. 1; 1b; i poz. 1.3.2.

Ponadto wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 2 a projektem uchwały budżetowej (załącznik Nr 7 pkt II. Wydatki majątkowe ujęte w WPF realizowane w 2019 roku) w zakresie nazwy zadania, w załączniku nr 2 jest zadanie pn: „Zakup i montaż awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego oraz zakup i montaż systemu sygnalizacji pożaru w Pensjonacie dla osób starszych –”, natomiast w projekcie budżetu wykazano zadanie pn: „Zakup i montaż awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego oraz zakup i montaż systemu sygnalizacji pożaru w Pensjonacie dla osób starszych w Bojanowie przy ul. Lipowej”.

4) W odniesieniu do przedsięwzięć w pozycji 1.3.2.22 oraz w poz. 1.3.2.23 zamiast nazwy jednostki odpowiedzialnej za realizację przedsięwzięcia lub koordynującej jego realizację wpisano „BOJANOWO”. Art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że w załączniku do uchwały, odrębnie dla każdego przedsięwzięcia należy wykazać jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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