

Uchwała Nr 16/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2025 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gniewkowa sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy*

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Daniel Karaźniewicz – Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska – Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek – Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za 2024 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gniewkowa wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2024 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 86.477.321,16 zł i po stronie wydatków w wysokości 83.837.321,16 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 2.640.000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 97.084.877,17 zł,
- po stronie wydatków 102.020.177,77 zł,
- planowany deficyt 4.935.300,60 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami 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 w wysokości 746.726,32 zł, przychodami z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 28.574,28 zł oraz kredytem w wysokości 4.160.000,00 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 93.567.465,25 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8.722.837,59 zł, tj. 9,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,4 %, w tym dochodów bieżących 98,3 % oraz dochodów majątkowych 81,0 %.

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśniła przyczyn niskiego poziomu wykonania dochodów majątkowych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.271.398,26 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 699.049,27 zł, wykonano natomiast w kwocie 433.720,00 zł, co stanowi 62,0 % planu.

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśniła przyczyn niskiego poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 9 ustawy z 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500) ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Tak więc dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości

zbycia nieruchomości i nie mogą one stanowić tylko środków dla zrównoważenia budżetu lub osiągnięcia korzystniejszego wskaźnika zadłużenia.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 29,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 30,6 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 97,7 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 91,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 37.813.216,90 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 12.550.089,74 zł, tj. 99,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 12.855.099,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 1.945.361,87 zł, tj. 97,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 442.205,23 zł, tj. 73,7 % planu,
- podatek od śr. transportowych 390.630,63 zł, tj. 97,8 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 6.949.379,71 zł, co stanowi 7,4 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zmniejszyły się o kwotę 238.547,68 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień, tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 28.605.344,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 17.209.025,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 27.148.904,35 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6.523.830,14 zł, tj. 91,6 % planu,
- zlecone 12.839.046,70 zł, tj. 98,3% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 5.243.050,18 zł, tj. 80,4 % planu,
- na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy 1.493.483,25 zł, tj. 97,6 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 505.941,60 zł, tj. 98,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 12,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 96.889.294,89 zł, to jest 95,0 % planu, w tym wydatków bieżących 96,2 % i wydatków majątkowych 86,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 42.788.116,63 zł, wykonano 42.055.994,29 zł, co stanowi 98,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.968.509,63 zł, co stanowi 86,0 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśniła przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków inwestycyjnych.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,9 %.

Skład Orzekający zauważa roczny wzrost wykonanych wydatków w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, zarówno w wartościach nominalnych jak i w stosunku do łącznej kwoty wykonanych wydatków gminy, i tak kwoty wykonanych wydatków w dziale 801 w latach 2022-2024 i procentowy ich udział do wykonanych wydatków ogółem wynosił:

- 2022 r. – 28.335.271,08 zł wydatki w dziale 801, tj. 27,5% wydatków ogółem w kwocie 102.961.183,05 zł,*
- 2022 r. – 28.312.612,02 zł wydatki bieżące w dziale 801, tj. 27,5% wydatków ogółem w kwocie 102.961.183,05 zł,*
- 2023 r. – 33.801.434,45 zł wydatki w dziale 801, tj. 32,4 % wydatków ogółem w kwocie 104.200.851,63 zł,*
- 2023 r. – 31.368.089,87 zł wydatki bieżące w dziale 801, tj. 30,1% wydatków ogółem w kwocie 104.200.851,63 zł,*
- 2024 r. – 38.273.864,00 zł wydatki w dziale 801, tj. 39,5 % wydatków ogółem w kwocie 96.889.294,89 zł,*
- 2024 r. – 38.187.396,00 zł wydatki bieżące w dziale 801, tj. 39,4 % wydatków ogółem w kwocie 96.889.294,89 zł.*

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa roczny wzrost kwot zobowiązań (w całości niewymagalnych) w dziale 801, które wynoszą odpowiednio:

*2022 r. – 2.364.575,91 zł,
2023 r. – 4.004.469,91 zł,
2024 r. – 4.521.389,09 zł.*

Na koniec roku budżetowego 2024 Gmina Gniewkowo wykonała dochody bieżące w wysokości 84.844.627,66 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 85.920.785,26 zł.

Różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi „- 1.076.157,60 zł” i w tej kwocie stanowi tzw. „deficyt operacyjny”.

Skład Orzekający wskazuje iż stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, tj. o przychody z tytułu nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w art. 217 pkt 8; spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych oraz niewykorzystane środki

pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Wg sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Gniewkowo sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 Gmina wykonała przychody w kwocie 7.624.071,48 zł z czego 6.800.000,00 zł przychody wykazane w wierszu D11 sprawozdania, tj. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych oraz 824.071,48 zł przychody wykazane w wierszu D14 sprawozdania, tj. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W związku z wykonaniem przychodów z ww. tytułów we wskazanych kwotach na koniec roku budżetowego 2024 r. Gmina Gniewkowo nie posiadała wykonanych przychodów, które, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, równoważyłyby deficyt operacyjny, tj. wykonanie wydatków bieżących w kwocie wyższej o 1.076.157,60 zł od wykonanych dochodów bieżących.

Skład Orzekający wskazuje iż ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1756) z dniem 30 listopada 2024 r. do ustawy o finansach publicznych dodano dział VIa pn. Przepisy epizodyczne. Stosownie do art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dodanego ww. ustawą z dnia 8 listopada 2024 r., w latach 2024-2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Gmina Gniewkowo w roku 2024 r. przekracza relację o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych lecz w latach 2022-2029, stosownie do art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie jest wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Skład Orzekający zwraca następnie uwagę iż wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Gmina wykonała wydatki bieżące w kwocie 76.537.005,08 zł, a dochody bieżące w kwocie 75.047.551,06 zł i w konsekwencji także rok 2023 zamknął się deficytem operacyjnym w kwocie 1.489.454,02 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność planowania i wykonywania w latach przyszłych dochodów bieżących i wydatków bieżących w takich wielkościach, które spowodują osiągnięcie przez jednostkę nadwyżki operacyjnej w tych latach. Doprowadzenie do osiągnięcia w latach przyszłych deficytu operacyjnego może doprowadzić do niespełnienia relacji wynikającej z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji braku możliwości uchwalenia budżetu w tych latach.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.).

Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4.626.709,24 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 5.617.113,76 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Miejska w Gniewkowie w dniu 27 listopada 2024 r. podjęła uchwałę Nr X/49/2024 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Gniewkowo otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 322.082,87 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 84.978,09 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 255.176,83 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza Gniewkowa za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.321.829,64 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.935.300,60 zł.

Ze sprawozdania o deficycie Gminy Gniewkowo za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.640.000,00 zł i zrealizowano ten plan w 100,0 %.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 33.556.000,00 zł, co stanowi 35,9 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zauważa iż w stosunku do stanu na dzień 31.12.2023 r. zadłużenie Gminy wzrosło o kwotę 4.160.000,00 zł, tj. o 14,15 % (na koniec 2023 r. zadłużenie Gminy wynosiło 29.396.000,00 zł co stanowiło 30,8 % dochodów wykonanych ogółem).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciąganie zobowiązań długoterminowych, tj. pożyczek, kredytów, emisja papierów wartościowych będzie miało wpływ na sytuację finansową Gminy Gniewkowo w latach przyszłych. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność planowania i monitorowania realizacji budżetów lat przyszłych pod kątem spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

Skład Orzekający zauważa jednak, że zarówno z podjętych przez Radę Miejską w Gniewkowie uchwał: Nr XI/65/2024 z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy

Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039 oraz Nr XI/64/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu na 2025 rok, jak i z obowiązujących na dzień wydania niniejszej opinii uchwał i zarządzeń zmieniających wieloletnią prognozę finansową Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039 oraz budżet na 2025 rok, wynika, że w latach 2025-2029 relacja określająca limit spłaty zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy nie zostanie spełniona, a w latach 2030-2031 jest bliska granicy spełnienia.

Jak wskazano powyżej artykułem 1 ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1756), z dniem 30 listopada 2024 r., wprowadzono m.in. zmiany do ustawy o finansach publicznych dodając do tej ustawy m.in. Dział VIa „Przepisy epizodyczne”. W ramach działu VIa zmienianej ustawy o finansach publicznych wprowadzono przepis art. 296c ust. 1 stosownie do treści którego w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Mając na uwadze przepis art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych należy stwierdzić, że prognozowana łączna kwota długu Gminy Gniewkowo na koniec lat 2025-2029 (tj. lat w których nie zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych), w stosunku do planowanych dochodów ogółem 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, na podstawie ww. uchwał Rady Miejskiej w Gniewkowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039 oraz w sprawie budżetu na 2025 rok i ich zmian, nie przekroczy 100 % tej relacji.

Mając na uwadze, że na lata 2025-2029, wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039 oraz budżetu na 2025, planowane jest niespełnienie relacji określającej limit spłaty zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych i Gmina musi posilkować się przepisem epizodycznym, tj. art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdza, że realizacja budżetu roku 2025 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania stopnia spełnienia relacji. Wykonanie budżetu roku 2025 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu spłaty długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji może skutkować brakiem możliwości uchwalenia budżetu oraz koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2024 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

9. Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w dniu 18 kwietnia 2025 r. Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko Pomorskiego pod poz. 2098.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Daniel Karaźniewicz
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy