



Uchwała Nr 188/XII/2023

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie uchwały Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok

Na podstawie art. 11 ust.1 pkt 2 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) **Kolegium** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się **nieważność załącznika nr 2** do uchwały Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok **w części** dotyczącej zwiększenia planowanych w 2023 r. wydatków w działach:

- 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego § 4300 – Zakup usług pozostałych o kwotę 100.000,00 zł
- 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód § 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych o kwotę 200.000 zł
- 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4010 – Wynagrodzenia osobowe o kwotę 437.000 zł
- 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli o kwotę 4.822.170 zł

z powodu dokonania przez organ stanowiący Miasta z własnej inicjatywy zmian w budżecie w zakresie nieobjętym projektem przedłożonym przez organ wykonawczy, czym istotnie naruszono art. 233 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1634) oraz art. 60 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

§ 2.

Ustala się budżet Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok w części dotkniętej nieważnością poprzez:

- zwiększenie planowanych wydatków bieżących w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4010 – Wynagrodzenia osobowe o kwotę 337.000 zł oraz w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli o kwotę 4.619.170 zł,
- zmniejszenie kwoty planowanego deficytu o kwotę 603.000 zł,
- zmniejszenie planowanej kwoty przychodów w § 950 - wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 o kwotę 603.000 zł.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 1 marca 2023 r.

Pismem z dnia 1 marca 2023 r. skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Prezydent Miasta Wodzisławia Śląskiego zwrócił uwagę, iż złożony przez organ wykonawczy projekt uchwały w sprawie zmian budżetu przewidywał m. in. zmiany polegające na zabezpieczeniu dla jednostek budżetowych i instytucji kultury środków na wynagrodzenia i pochodne niezbędne do ich funkcjonowania do końca 2023 roku. Zmiana ta dotyczyła m. in. zabezpieczenia kwoty 333.000 zł na wynagrodzenia osobowe dla jednostki budżetowej Centrum Usług Wspólnych. Jak wskazał Prezydent Miasta, organ stanowiący podejmując uchwałę w sprawie zmian budżetu nie wyraził zgody na zabezpieczenie w/w kwoty na wynagrodzenia w tej jednostce przeznaczając te środki na inne cele – zdaniem organu wykonawczego niekonieczne do realizacji, biorąc pod uwagę obecną sytuację finansową gminy. Jak wskazał Prezydent, decyzja organu stanowiącego zagraża funkcjonowaniu tej jednostki jak również jednostek dla których Centrum Usług Wspólnych jest jednostką obsługującą. Prezydent wskazał w piśmie ponadto, że uchwalając budżet na 2023 rok, organ stanowiący wprowadził szereg zmian w stosunku do projektu, wskazując

w budżecie nowe - o znacznym poziomie – wydatki do realizacji, które w ocenie Prezydenta Miasta są niemożliwe do realizacji z proponowanych przez organ stanowiący dochodów, które miałyby je sfinansować. Prezydent wskazał, że organ stanowiący założył większe niż planowano pierwotnie dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości, które zdaniem organu wykonawczego nie będą możliwe do uzyskania. Prezydent Miasta wskazał, że w jego ocenie zmiany dokonane przez organ stanowiący wykraczają poza zakres możliwych zmian, których organ stanowiący może dokonać zarówno w projekcie budżetu jak i zmian budżetu.

W dniu 16 marca 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok.

Badanie nadzorcze przeprowadzono na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 30 marca 2023 r., o terminie którego powiadomiono organy gminy z pouczeniem, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668). W posiedzeniu Kolegium uczestniczyli: Prezydent Miasta Przewodniczący Rady Miejskiej, Skarbnik Miasta.

Kolegium Izby po zapoznaniu się z projektem uchwały przedłożonym Radzie Miejskiej, wraz z autopoprawkami złożonymi przez Prezydenta Miasta, poprawkami radnych, pismami: Prezydenta Miasta z dnia 1 marca 2023 r. oraz z wyjaśnieniami złożonymi na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 30 marca 2023 r. przez Prezydenta Miasta, Przewodniczącego Rady Miejskiej, Skarbnika Miasta stwierdziło, że Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego podejmując uchwałę Nr LVII/572/23 w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok wykroczyła w sposób istotny poza zakres zmian zaproponowanych przez Prezydenta Miasta. Projekt uchwały w ogóle nie przewidywał zmian w planie wydatków w dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71004 – plany zagospodarowania przestrzennego, § 4300 – Zakup usług pozostałych oraz w dziale 900 -Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, § 6230 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Z kolei proponowane przez Prezydenta Miasta zwiększenie planowanych wydatków w dziale 801 – Oświata i wychowanie rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, §§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe oraz 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli miało nastąpić w kwotach mniejszych niż ostatecznie uchwalone przez radę miejską. Z materiału dowodowego zebranego w sprawie wynika również bezspornie, że wnioski radnych nie uzyskały akceptacji organu wykonawczego. Zdaniem Kolegium, podział kompetencji pomiędzy radę gminy a wójta (burmistrza albo prezydenta miasta) przy tworzeniu i wykonywaniu budżetu gminy został dokonany zarówno w ustawie o samorządzie gminnym, jak i w ustawie o finansach publicznych. Niewątpliwie uchwalanie budżetu oraz jego zmian należy do wyłącznej kompetencji rady gminy, co wynika

z art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym. Z art. 233 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika natomiast, że inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały o zmianie uchwały budżetowej przysługuje w gminie wyłącznie wójtowi (burmistrzowi lub prezydentowi miasta). Z kolei art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, że za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada wójt, a w myśl art. 60 ust. 2 pkt 4 tej ustawy, to wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zgłaszania propozycji zmian w budżecie gminy.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 20 stycznia 2010 r., sygn. II GSK 276/09 uznał, że „Należy odróżnić kwestię decydowania o kształcie zaproponowanych zmian w przedmiocie nie objętym inicjatywą organu wykonawczego. Naczelny Sąd Administracyjny podziela pogląd, że organ stanowiący, uchwalając zmiany w budżecie na podstawie przedstawionego projektu, nie może wprowadzać poprawek w zakresie nie objętym tym projektem. W szczególności brak jest podstaw do przyjęcia, że w przypadku gdy organ wykonawczy wystąpi z inicjatywą zmian w budżecie w ściśle określonym zakresie, organ stanowiący ma możliwość wprowadzenia zmian także w części budżetu nie objętej wnioskiem. Przy dopuszczeniu takiej możliwości dochodziłoby do istotnego ograniczenia ustawowej kompetencji organu wykonawczego inicjatywy w sprawie zmiany uchwały budżetowej.”

Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej, o ile w procesie podejmowania uchwały budżetowej możliwość wprowadzenia zmian w projekcie tej uchwały przedstawionej przez organ wykonawczy jest ograniczona jedynie warunkiem wynikającym z art. 240 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, o tyle w przypadku dokonywania zmiany w już uchwalonym budżecie, uprawnienia rady doznają istotnych ograniczeń. Podkreślenia wymaga, że art. 240 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczy uprawnień organu stanowiącego do wprowadzania zmian w projekcie uchwały budżetowej.

Powyższe wynika z wykładni systemowej, która zakłada, że przepis w danym akcie prawnym nie jest umiejscowiony przypadkowo, lecz wynika z racjonalnego działania prawodawcy.

Mając na uwadze, że w art. 233 ustawy o finansach publicznych ustawodawca wyraźnie określa wyłączne kompetencje zarządu jednostki samorządu terytorialnego do przygotowania projektu uchwały budżetowej, uchwały o prowizorium budżetowym oraz inicjatywy w sprawie zmian tej uchwały, natomiast art. 240 ust. 2 ustawy odnosi się wyłącznie do zmian w projekcie uchwały budżetowej wprowadzanych przez organ stanowiący, należy przyjąć, że zakres dopuszczalnych zmian w obu sytuacjach jest różny. Skoro art. 233 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, że inicjatywa zmian uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, to propozycja tych zmian w budżecie już uchwalonym musi pochodzić od organu wykonawczego. W przypadku, gdy organ stanowiący zamierza wprowadzić zmiany w budżecie, mimo braku inicjatywy organu wykonawczego, musi uzyskać jego akceptację (zgodę). Również w przypadku, gdy w wyniku wystąpienia przez organ wykonawczy z inicjatywą w sprawie zmian w budżecie, organ stanowiący chce wprowadzić w nim zmiany nie objęte tą inicjatywą, musi uzyskać zgodę organu wykonawczego. Zgoda powinna być wyrażona w sposób

wyraźny, nie pozostawiający żadnych wątpliwości. W związku z tym, organ stanowiący uchwalając zmiany uchwały budżetowej na podstawie przedstawionego projektu, nie jest uprawniony do wprowadzania przy tej okazji, z własnej inicjatywy, zmian nie objętych tym projektem. Innymi słowy w przypadku zmian w uchwale budżetowej inicjatywa organu wykonawczego dotyczy konkretnych kwestii i w ten sposób wyznacza organowi stanowiącemu ramy, w których może nadać tej uchwale określony kształt. Do wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej nie jest zatem wystarczająca inicjatywa organu wykonawczego w jakimkolwiek zakresie, lecz musi ona dotyczyć ściśle określonej materii.

Mając na uwadze powyższe, w wyniku przeprowadzonego postępowania, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 159/IX/2023 z dnia 30 marca 2023 r. stwierdziło istotne naruszenie prawa w uchwale Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok – z powodu dokonania przez organ stanowiący Miasta Wodzisławia Śląskiego z własnej inicjatywy zmian w budżecie w zakresie nieobjętym projektem przedłożonym przez organ wykonawczy, polegających na zwiększeniu planowanych wydatków w działach:

- 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego § 4300 – Zakup usług pozostałych o kwotę 100.000,00 zł,
- 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód § 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych o kwotę 200.000 zł,
- 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4010 – Wynagrodzenia osobowe o kwotę 437.000 zł (wobec projektu organu wykonawczego przewidującego zwiększenie o kwotę 337.000 zł),
- 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli o kwotę 4.822.170 zł (wobec projektu organu wykonawczego przewidującego zwiększenie o kwotę 4.619.170 zł),

Jednocześnie Kolegium Izby w trybie art. 12 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych nakazało Radzie Miejskiej Wodzisławia Śląskiego usunięcie istotnego naruszenia prawa w terminie do 26 kwietnia 2023 roku poprzez uchylenie zmian nieobjętych inicjatywą organu wykonawczego z jednoczesnym zachowaniem zasad dotyczących uchwalania budżetu i jego zmian określonych ustawą o finansach publicznych, pod rygorem stwierdzenia nieważności uchwały Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok.

W posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 27 kwietnia 2023 r., o terminie którego również powiadomiono organy gminy, zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy

o regionalnych izbach obrachunkowych uczestniczył Skarbnik Miasta, który potwierdził, że Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego nie podjęła uchwały naprawczej w wyznaczonym przez Kolegium terminie.

Przepisy art. 12 ust. 2 i ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowią, że jeżeli organ właściwy w wyznaczonym terminie nie usunie wskazanych przez izbę nieprawidłowości, kolegium izby orzeka o nieważności uchwał w całości lub w części oraz, że w przypadku stwierdzenia nieważności uchwały budżetowej w całości lub w części budżet lub jego część dotknięte nieważnością ustala kolegium izby.

Jak już wcześniej wskazano, z porównania projektu uchwały złożonego przez Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego wraz z autopoprawkami i treści podjętej uchwały Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 wynika bezspornie, że Rada Miejska wprowadziła zmiany opisane wyżej, w planie wydatków budżetu z własnej inicjatywy, bez uzyskania wymaganej zgody organu wykonawczego, do czego nie była uprawniona. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, że zgodnie z brzmieniem art. 233 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm) inicjatywa w sprawie sporządzenia zmiany uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego. Podobnie przepis art. 60 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) przyznaje wójtowi, burmistrzowi, prezydentowi miasta wyłączne prawo do zgłaszania propozycji zmian w budżecie gminy.

Zdaniem Kolegium Izby, przy podejmowaniu uchwały Nr LVII/572/23 z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego w sposób nie budzący wątpliwości istotnie naruszyła przywołane wyżej przepisy art. 233 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 60 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym i z tego powodu Kolegium na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 oraz art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) postanowiło **stwierdzić nieważność badanej uchwały Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego, w części opisanej w § 1 sentencji niniejszej uchwały.**

Zdaniem Kolegium, przepisy art. 233 pkt 3 ustawy o finansach publicznych jak i art. 60 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym wskazują na wyraźny podział kompetencji pomiędzy organami gminy w zakresie sporządzania projektu uchwały budżetowej oraz projektu o zmianie uchwały budżetowej, a uchwalaniem budżetu i jego zmian. Podział ten jest ściśle związany ze zmianą pozycji ustrojowej tych organów, spowodowaną bezpośrednim wyborem organu wykonawczego.

Ustawodawca uchwalając 20 czerwca 2002 r. ustawę o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta w sposób jednoznaczny opowiedział się za zwiększeniem niezależności organu wykonawczego w stosunku do organu stanowiącego gminy, dążąc jednocześnie do zwiększenia zakresu odpowiedzialności za sprawy gminy, poprzez jej personifikację. W zakresie

spraw budżetowych, to m. in. wójt gminy ponosi pełną odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponosząc odpowiedzialność za wykonanie budżetu, organ wykonawczy nie może być pozbawiony wpływu na zakres przedmiotowy dokonywanych zmian w budżecie.

Analiza materiału dowodowego, zebranego w toku postępowania nadzorczego prowadzonego wobec uchwały Nr LVII/572/23 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok wykazała w sposób nie budzący wątpliwości, że Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego z własnej inicjatywy, bez uzyskania akceptacji Prezydenta Miasta zwiększyła planowane wydatki o 100.000,00 zł w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego, §4300 – Zakup usług pozostałych oraz o 200.000 zł w dziale 900- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód § 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych o sektora finansów publicznych. Ponadto w dziale 801 – Oświata i wychowanie rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli zwiększyła wydatki o 437.000 zł wobec propozycji Prezydenta Miasta przewidującej zwiększenie wydatków o 337.000 zł, a w § 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli zwiększyła wydatki o 4.822.170 zł wobec propozycji Prezydenta Miasta przewidującej zwiększenie wydatków o 4.619.170 zł. Kolegium Izby, poczynione zmiany w tym zakresie unieważniło. Jednocześnie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach mając na względzie art. 12 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych **ustaliło budżet miasta Wodzisławia Śląskiego na 2023 rok w części dotkniętej nieważnością – jak w § 2 niniejszej uchwały**, tj. zwiększyło planowane wydatki bieżące w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4010 – Wynagrodzenia osobowe o kwotę 337.000 zł oraz w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe § 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli o kwotę 4.619.170 zł, zmniejszyło kwotę planowanego deficytu o kwotę 603.000 zł oraz zmniejszyło planowaną kwotę przychodów w § 950 - wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 o kwotę 603.000 zł. Zwiększając planowane kwoty wydatków w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 801 – Szkoły podstawowe, §§4010 i 4790 Kolegium Izby uznało, że była zgoda obu organów na zwiększenie wydatków w tym zakresie (dodatkowo organ stanowiący zwiększył kwoty, co zdaniem Kolegium było nieuprawnione). Zmniejszając kwoty planowanego deficytu oraz planowanych wolnych środków Kolegium Izby doprowadziło do zrównoważenia budżetu.

W ocenie Izby, ustalony budżet gminy (jak i każdej jednostki samorządu terytorialnego) winien być bieżąco monitorowany przez obydwie organy gminy, a w razie potrzeby zmieniany tak aby organ wykonawczy mógł prawidłowo realizować nałożone przepisami prawa zadania gminy. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej zwraca uwagę, że organy gminy winny podjąć współpracę przy wprowadzaniu niezbędnych zmian i uzupełnień w ustalonym budżecie z zachowaniem ustawowego podziału kompetencji określonego w przepisach prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej