



Uchwała Nr 129/VI/2020

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 25 lutego 2020 r.

**w sprawie uchwały Nr XV/325/2020 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 28 stycznia 2020 r.
w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/297/2019 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia
17 grudnia 2019 r. - Wieloletniej prognozy finansowej miasta Bielska-Białej**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 7 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.)
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XV/325/2020 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/297/2019 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 17 grudnia 2019 r. - Wieloletniej prognozy finansowej miasta Bielska-Białej **w części** zawartego w załączniku nr 2 w poz. 1.3.1.42 przedsięwzięcia o nazwie „Rozliczenia z tytułu podatku VAT” z celem „Właściwa klasyfikacja budżetowa podatku VAT w zakresie realizowanych zadań” oraz zapisu pkt II. 4 załącznika nr 3 do uchwały - z powodu istotnego naruszenia art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w nawiązaniu do art. 103 ust. 1-2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106), polegającego na nieprawidłowym zaliczeniu rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług do przedsięwzięć w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XV/325/2020 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/297/2019 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 17 grudnia 2019 r. - Wieloletniej prognozy finansowej miasta Bielska-Białej, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 3 lutego 2020 r.

W dniu 17 lutego 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło, że przedmiotowa uchwała, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) podlega nadzorowi Izby. Uchwałą Nr 115/V/2020 z dnia 17 lutego 2020 r. Kolegium Izby wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności tej uchwały, o terminie którego powiadomiono organy Miasta Bielska-Białej z pouczeniem, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. W posiedzeniu Kolegium Izby, które odbyło się w dniu 25 lutego 2020 r. uczestniczyło trzech przedstawicieli jednostki samorządu terytorialnego.

Kolegium Izby prowadząc postępowanie nadzorcze, stwierdziło w badanej uchwale istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Przedmiotowe rozstrzygnięcie nadzorcze zapadło na tle przedstawionego poniżej stanu faktycznego i prawnego sprawy.

Uchwała Nr XV/325/2020 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/297/2019 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 17 grudnia 2019 r. - Wieloletniej prognozy finansowej miasta Bielska-Białej została podjęta na podstawie art. 226 i art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.). W uchwale Rada Miejska w Bielsku-Białej zmieniła treść Uchwały Nr XIV/297/2019 Rady Miejskiej w Bielsku-Białej z dnia 17 grudnia 2019 r. - Wieloletnia prognoza finansowa miasta Bielska-Białej, w następujący sposób:

- 1) Załącznik Nr 1 do Uchwały - „Wieloletnia prognoza finansowa miasta Bielska-Białej na lata 2020-2039” otrzymał brzmienie, jak w Załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały
- 2) Załącznik Nr 2 do Uchwały - „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich” otrzymał brzmienie, jak w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

Rada Miejska postanowiła również, że uzasadnienie do niniejszej uchwały zawiera Załącznik Nr 3.

W zapisach końcowych wykonanie uchwały powierzono Prezydentowi Miasta i zdecydowano, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. Wśród wprowadzonych zmian w stosunku do wcześniej obowiązującej treści uchwały znalazła się zmiana polegająca na zamieszczeniu w Załączniku Nr 2 do uchwały „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich” w pozycji 1.3.1.42 nowego przedsięwzięcia w grupie wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania pozostałe o nazwie: „Rozliczenia z tytułu

podatku VAT” z celem „Właściwa klasyfikacja budżetowa podatku VAT w zakresie realizowanych zadań”. Nowe wprowadzone przedsięwzięcie „Rozliczenia z tytułu podatku VAT” zostało wprowadzone do realizacji przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego z następującymi parametrami:

- 1) cel – *właściwa klasyfikacja budżetowa podatku VAT w zakresie realizowanych zadań*
- 2) jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia – *Miasto Bielsko-Biała*
- 3) okres realizacji – *lata 2020 do 2023*
- 4) łączne nakłady finansowe – *195 000 zł*
- 5) limity wydatków w poszczególnych latach – *45.000 zł w 2020 r. i po 50.000 zł w latach 2021, 2022 i 2023*
- 6) limit zobowiązań – *150 000 zł.*

W załączniku Nr 3 do podjętej uchwały w pkt II. 4 zawarto następujące uzasadnienie dotyczące nowego przedsięwzięcia cyt.: „4) Dodanie pozycji 1.3.1.42 – □Rozliczenia z tytułu podatku VAT□. Wprowadzenie zadania. Celem przedsięwzięcia jest właściwa klasyfikacja budżetowa podatku VAT w zakresie realizowanych zadań”. Uczestniczący w posiedzeniu Kolegium Izby, Skarbnik Miasta Bielska-Białej uzupełnił w zakresie wprowadzenia przedsięwzięcia pod nazwą „Rozliczenia z tytułu podatku VAT”, że jednostką realizującą to zadanie jest Miasto Bielsko-Biała, które jest podatnikiem podatku VAT i w swoim zakresie dokonało centralizacji jednostek organizacyjnych. Wszystkie jednostki organizacyjne od stycznia 2020 r. realizują jednolitą zasadę prezentowania podatku VAT należnego i naliczonego. Natomiast w zakresie zadań wieloletnich podzielono zadania inwestycyjne w zakresie wydatków majątkowych stanowiących wartość środka trwałego oraz w zakresie wydatków bieżących stanowiących podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu. Takie działanie miało na celu ustalenie limitu wydatków w danym roku oraz limitu zobowiązań dla kierowników realizujących poszczególne zadania wieloletnie. Dostarczono także odpowiedzi, jakie Miasto Bielsko-Biała otrzymało z Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 30 listopada 2018 r., 6 lutego 2019 r. i 27 marca 2019 r. Z odpowiedzi tych wynika między innymi, że Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej Ministerstwa Finansów nie wypowiedział się na zapytanie Gminy, co do poprawności przyjętych w zasadach (polityce) rachunkowości rozwiązań ewidencyjnych. Zgodnie bowiem z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości dokumentację opisującą przyjęte do stosowania zasady (politykę) rachunkowości ustala i aktualizuje w formie pisemnej kierownik jednostki. Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów poinformował, że skierował pismo Gminy według właściwości do

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. W piśmie znak: WA-023/16/19 z dnia 27 marca 2019 r., Izba natomiast poinformowała jednostkę samorządu terytorialnego, że przepisy dotyczące centralizacji VAT nie wprowadziły zmian systemowych w zakresie tego podatku. Zatem należy zauważyć, że kwestie związane z podatkiem VAT i jego rozliczaniem występowały wcześniej przed wprowadzeniem centralizacji tego podatku. Jednocześnie zwrócono uwagę, że szczegółowość rozwiązań dotyczących ewidencjonowania i rozliczeń podatku VAT w jednostce samorządu terytorialnego oraz jej jednostkach organizacyjnych powinno wynikać z ustalonych przez kierownika jednostki polityki rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze zapisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.). Przyjęte rozwiązania powinny również uwzględniać obowiązujące uregulowania związane z organizacją gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków. Dodatkowo Izba wyjaśniła, iż w tej kwestii, Ministerstwo Finansów udostępniło na swojej stronie internetowej broszury informujące pn. „Centralizacja rozliczeń w podatku VAT jednostek samorządu terytorialnego” oraz pn. „Centralizacja rozliczeń VAT w JST – dodatkowe wyjaśnienia”, zawierające omówienie zagadnień związanych z ww. procesem. Przedstawiciel Miasta poinformował, że Prezydent Miasta z dniem 1 stycznia 2020 r. zmienił politykę (zasady) rachunkowości w celu ujednoczenia rozliczeń i w skutek tych zmian wieloletnie programy, projekty oraz zadania, czyli przedsięwzięcia, gdzie Miasto Bielsko-Biała odlicza podatek VAT są ujmowane w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich” do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w kwotach netto, czyli bez VAT. W zakresie podatku VAT utworzono zaś jedno zbiorcze przedsięwzięcie, gdzie zawarty jest wyłącznie podatek VAT od wszystkich przedsięwzięć planowany do odzyskania przez Miasto w latach przyszłych w składanych deklaracjach. Skarbnik poinformował, że Miasto Bielsko-Biała rozlicza się z podatku VAT w okresach miesięcznych, za które to okresy składa deklaracje podatkowe.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach analizując badaną uchwałę, w pierwszej kolejności wskazało na przepisy art. 226 ust. 1 pkt 8 i ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), z których wynika, że zakres wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego obejmuje kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane

przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3 tego artykułu. Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1, czyli obejmujące również kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. W ocenie Kolegium Izby kluczowe w sprawie są jednak przepisy art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych ściśle traktujące o przedsięwzięciach zamieszczanych w załączniku do uchwały. Ustawodawca w ust. 3 art. 226 postanowił, że 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.

W ust. 4 art. 226 ustawy ustawodawca zdecydował, co należy rozumieć przez przedsięwzięcie stanowiąc, że przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Z podanych przepisów wynika, że chociaż ustawodawca nie zdefiniował wprost pojęcia „przedsięwzięcie” to jednak wskazał, że jest to **wieloletni program, projekt, zadanie** (w tym związany programami finansowanymi z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy i umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym) oraz **wskazał sposób jego opisanie**. Dla każdego przedsięwzięcia ujętego w omawianym załączniku należy podać: nazwę, zamierzony cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji, łączne nakłady, limit zobowiązań oraz limity wydatków w poszczególnych latach jego realizacji. Tym samym ustawodawca w przepisie ust. 3 art. 226 ustawy o finansach publicznych wskazał cechy przedsięwzięcia. Pozwala to zidentyfikować przedsięwzięcie jako pewne zamierzenie, o zdefiniowanym do osiągnięcia celu, wyznaczonych parametrach kosztowych (wydatkowych), zamknięte w ramy czasowe i z wyznaczonymi limitami wydatków w określonych odcinkach czasowych [zob. *P. Walczak*, *Wieloletnia prognoza finansowa jako instrument zarządzania finansami lokalnymi*, 4 wyd. s. 120]. Przedsięwzięcia w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie są jednak wykazywane dowolnie, ale są grupowane na trzy grupy:

przedsięwzięcia związane programami finansowanymi z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, przedsięwzięcia związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym i przedsięwzięcia pozostałe, a dalej w poszczególnych grupach wyodrębnia się wydatki bieżące i majątkowe, co wynika z art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy i z obligatoryjnie nałożonego do stosowania jednostkom samorządu terytorialnego wzoru wykazu przedsięwzięć wieloletnich zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm.). Ponadto w przepisach kompetencyjnych czytamy, że uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej podejmuje organ stanowiący jednostki samorządu nie później niż uchwałę budżetową – zob. art. 230 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Według natomiast art. 231 ust. 1 tej ustawy zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia. Powyższe dowodzi, że o realizacji danego przedsięwzięcia i jego parametrach finansowych decyduje rada gminy (powiatu, sejmik województwa), która w zależności od woli realizacji danego zamierzenia, lub braku tej woli podejmuje uchwałę, w której dokonuje lub nie dokonuje stosownych zmian realizowanych przedsięwzięć. Wśród cech przedsięwzięcia, które należy zawrzeć w załączniku, ustawodawca w art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wymienił jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, zatem nakazał wskazanie przez uprawniony organ nie całej jednostki samorządu terytorialnego, jak to uczyniono w badanej uchwale, ale konkretnej jej jednostki organizacyjnej realizującej lub koordynującej przedsięwzięcie, gdyż to jej kierownik, żeby je realizować i w tym celu móc zaciągnąć zobowiązanie wieloletnie winien zostać upoważniony do zaciągnięcia zobowiązania związanego z realizacją zamieszczonego w załączniku do uchwały przedsięwzięcia.

Należy dodać, że generalnie z art. 7-8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) i z art. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.) oraz z przepisów branżowych ustaw merytorycznych wynikają zadania miasta na prawach powiatu, a wśród nich nie ma dokonywania rozliczeń podatku od towarów i usług. Podatek od towarów i usług nie jest zadaniem jednostki samorządu terytorialnego. Dokonywanie ciążących na jednostce samorządu terytorialnego publicznoprawnych rozliczeń nie jest zadaniem tej jednostki, które może być lub nie realizowane, ale jest ciążącym na tej jednostce (podobnie jak na każdym podatniku) obowiązkiem wynikającym z przepisów prawa podatkowego za nieprzestrzeżenie, którego ciążą określone konsekwencje

karnoskarbowe. Rozliczenia podatku od towarów i usług, podobnie jak i inne rozliczenia podatkowe, opłatowe i składkowe towarzyszą lub są pochodną realizacji przez jednostkę samorządu terytorialnego szeregu zadań, programów i projektów. Natomiast nie są jej zadaniem własnym lub zleconym, czy powierzonym, czyli również nie są przedsięwzięciem w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Podatnicy podatków mają obowiązek dokonywania prawidłowych i terminowych rozliczeń podatkowych oraz prowadzenia prawidłowej ewidencji, bez względu na zapisy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej załącznika z wykazem przedsięwzięć. Z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) wynika, że podatnikami tego podatku są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. Jedynie według art. 15 ust. 6 tej ustawy, nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Zatem *a contrario*, uznaje się za podatnika podatku od towarów i usług organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy, czyli również jednostki samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Według art. 103 ust. 1-2 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy (oraz podmioty wymienione w art. 108) są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem ust. 1a-4 oraz art. 33 i art. 33b. Podatnicy, u których obowiązek składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne, na podstawie art. 99 ust. 3c pkt 1 lub ust. 5 pkt 1, powstał w drugim miesiącu kwartału, są obowiązani do obliczania i wpłacania podatku za pierwszy miesiąc kwartału w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału. Natomiast podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3, są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 33 tej ustawy. Ponieważ, jak podali przedstawiciele Miasta na posiedzeniu Kolegium, Miasto Bielsko-Biała rozlicza się z podatku od towarów i usług za okresy miesięczne, zatem jest obowiązane do obliczania i wpłacania tego podatku w terminie do 25 dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Reasumując, z podanej argumentacji wynika, że nowe wprowadzone przedsięwzięcie o nazwie: „Rozliczenia z tytułu podatku VAT” z celem „Właściwa klasyfikacja budżetowa podatku VAT w zakresie realizowanych zadań” nie spełnia cech przedsięwzięcia zawartych w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – w zakresie nazwy, celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej jego wykonywanie. Wprowadzone przedsięwzięcie nie spełnia także wymagań wynikających z ust. 4 tego artykułu, gdyż rozliczenia podatku od towarów i usług nie są programem, projektem czy zadaniem jednostki samorządu terytorialnego, jak również termin obliczania i wpłacania podatku, który wskazano powyżej obejmuje okresy miesięczne lub kwartalne, czyli nie są to okresy wieloletnie. W tych okolicznościach nie jest również spełniona przesłanka wieloletności, o której mowa w tym przepisie.

Na marginesie niniejszej sprawy Kolegium Izby wyraża pogląd, że ustawowa specyfikacja cech przedsięwzięcia wraz z wymaganiami wzoru załącznika z ich wykazem świadczy o tym, że prezentowanie niektórych przedsięwzięć może wymagać ich dwukrotnego ujęcia wykazie, co dotyczy na przykład przedsięwzięcia finansowanego zarówno z wydatków majątkowych, jak i z wydatków bieżących, czyli ujęcia przedsięwzięcia raz w punkcie obejmującym wydatki bieżące (w części finansowanej wydatkami bieżącymi) i drugi raz w punkcie dotyczącym wydatków majątkowych (w części finansowanej wydatkami majątkowymi).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach, w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym - rozstrzygnęło jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

