

Uchwała Nr SO.14.4011.223.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Szydłowo na 2026 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Szydłowo projekcie uchwały budżetowej Gminy Szydłowo na 2026 rok

opinię pozytywną z uwagami
sformułowanymi w pkt II. 3 oraz III. 1 uzasadnienia niniejszej opinii

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2026 rok (zarządzenie Nr 210/2025 Wójta Gminy Szydłowo z dnia 13 listopada 2025 r.) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2025 r. w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr VI/54/2024 Rady Gminy Szydłowo z dnia 25 września 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szydłowo, zmienionej uchwałami Rady Gminy Szydłowo: Nr VIII/74/2024 z dnia 27 listopada 2024 r. i Nr IX/88/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków planowanych w związku z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258 i art. 264.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 81.591.377,82 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 79.969.796,20 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.621.581,62 zł;
- b) wydatki w wysokości 92.501.745,73 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 69.192.776,64 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 23.308.969,09 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 10.777.019,56 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowane dochody Gminy na 2026 rok są niższe o 14,21 % od planowanych dochodów gminy na 2025 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 0,09 %, a dochody majątkowe na poziomie niższym o 89,33 % w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2025 r.

Planowane wydatki na 2026 rok są niższe o 7,05 % od planowanych wydatków na 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), przy czym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 4,41 %, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 14,10 % w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w 2026 roku na poziomie wyższym o 2,09 % od ich wielkości planowanej na koniec III kwartału 2025 roku.

2. Projektowany wynik budżetu – deficyt w wysokości 10.910.367,91 zł, zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 8.406.675,37 zł; przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 kwocie 2.502.999,95 zł; przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 692,59 zł.

3. W projekcie uchwały budżetowej w załączniku Nr 8 „Przychody i rozchody w 2026 r.” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 12.345.204,27 zł, z następujących źródeł:

- 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 kwocie 2.502.999,95 zł (§ 905),
- z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 692,59 zł (§ 906),
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 9.841.511,73 zł (§ 952).

Ponadto rozchody budżetu zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.434.836,36 zł.

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31

grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2025 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIII/210/2025 Rady Gminy Szydłowo z dnia 26 listopada 2025 r.), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Szydłowo posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2025:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.811.554,38 zł oraz
- niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 692,59 zł.

Na przychody sklasyfikowane w § 906 w wysokości 692,59 zł składają się niewykorzystane w latach ubiegłych środki otrzymane w związku z realizacją zadania pn. „Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych na lata 2023 - 2026”, które nie zostały zaangażowane w realizację budżetu 2024 i 2025. Na dzień 01.01.2025 przychody z tego źródła wynosiły 125.380,38 zł, w budżecie na 2025 rok zaangażowano kwotę 124.687,78 zł, pozostała do wykorzystania kwota w wysokości 692,60 zł.

Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów sklasyfikowanych w § 906 została uprawdopodobniona, biorąc natomiast pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

W załączniku Nr 8 wskazano, iż na przychody sklasyfikowane w § 905 w łącznej kwocie 2.502.999,95 zł składają się: „niewykorzystane środki z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 12.385,86 zł oraz niewykorzystane środki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 2.490.614,09 zł.”. W uzasadnienie do projektu uchwały w części odnoszącej się do planowanych przychodów z powyższego tytułu Wójt Gminy podał: „(...) Ponadto w załączniku Nr 8 wprowadzono przychody w wysokości 12.345.204,27 zł z tego: W §905 jako niewykorzystane i niezaangażowane w roku 2025 środki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska 2.490.614,09 zł oraz niewykorzystane środki z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 12.385,86 zł.”.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w kwocie 12.385,86 zł, których źródłem są „niewykorzystane środki z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” Skład Orzekający wskazuje, że uchwałą Nr XXI/180/2025 z dnia 24.09.2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Szydłowo na 2025 r. Rada Gminy Szydłowo zmieniła treść załącznika Nr 17 do uchwały budżetowej określającego plan finansowy dochodów z opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2025 r., ustalając plan dochodów z tego tytułu w wysokości 142.222,54 zł, (w tym § 0270 dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 20.281,10 zł) oraz plan wydatków w wysokości 181.013,52 zł (w tym niewykorzystane z lat ubiegłych środki zaangażowano w 100% tj. w kwocie 38.790,98 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów za okres od początku roku do dnia 30 września 2025 r. wynika, że dochody w dz. 756 w rozdziale 75618 w § 0270 zostały wykonane w kwocie 32.666,96 zł. Różnica między dochodami otrzymanymi w roku bieżącym (wykonanymi na dzień 30.09.2025), a kwotą zaangażowaną w budżecie roku 2025 wynosi 12.385,86 zł.

Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów z tego źródła została uprawdopodobniona, biorąc natomiast pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich

przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

W odniesieniu z kolei do przychodów zaplanowanych w kwocie 2.490.614,09 zł, których źródłem są „niewykorzystane i niezaangażowane w roku 2025 środki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska” Skład Orzekający wskazuje, że uchwałą Nr XXII/185/2025 z dnia 29.10.2025 r. Rada Gminy Szydłowo zmieniła treść załącznika Nr 11 do uchwały budżetowej określającego plan dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków związanych w finansowaniu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2025 r., ustalając plan dochodów z tego tytułu w wysokości 1.120.990,00 zł oraz plan wydatków w wysokości 2.182.143,82 zł (w tym niewykorzystane z lat ubiegłych środki zaangażowano w kwocie 1.061.153,82 zł). Uchwałą Nr XXIII/210/2025 z dnia 26.11.2025 r. Rada Gminy Szydłowo (zgodnie z zał. Nr 8 uchwały zmieniającej budżet), ustaliła plan dochodów z tego tytułu w wysokości 1.725.337,35 zł i plan wydatków w wysokości 2.896.766,84 zł (w tym niewykorzystane środki z lat ubiegłych zaangażowano w 100% zwiększając plan o kwotę 110.257,67 zł do wysokości 1.171.429,49 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów za okres od początku roku do dnia 30 września 2025 r. wynika, że dochody w dz. 900 w rozdziale 90019 w § 0690 zostały wykonane w kwocie 4.105.675,77 zł. Różnica między otrzymanymi dochodami w roku bieżącym, a kwotą przeznaczoną na wydatki nie pochodzącą z przychodów wynosi 2.380.338,42 zł.

Powyższe ustalenia dowodzą, iż na dzień sporządzenia projektu budżetu niewykorzystane środki z tego źródła były realne, jednakże Skład Orzekający w oparciu o analizę danych wynikających z przedłożonych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S według stanu na koniec trzeciego kwartału 2025 roku, z uwzględnieniem zmian w planie dochodów i wydatków wprowadzonych do budżetu Gminy Szydłowo po 30 września 2025 r. wskazuje, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina ma możliwość zaplanowania ww. środków w budżecie roku 2026 tylko do wysokości 2.380.338,42 zł, o ile nie zostaną zaangażowane w realizację budżetu roku bieżącego. Zaznaczyć również należy, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Skład Orzekający ustalił zatem, że wyszczególnione na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2026 roku przychody sklasyfikowane w § 905 w projektowanej wysokości są prawnie dopuszczalne, jednakże na dzień wydania niniejszej opinii nie są realne.

Przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zobowiązują do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia (pkt 3) oraz planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (pkt 4). Planowane przychody, w tym przeznaczone na sfinansowanie deficytu, muszą być jednak realne.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

4. Wg danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2024 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w 2026 r. oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2025 r. i 2026 r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2026 r. wyniesie 30.339.507,26 zł.
5. Zaplanowane w projekcie budżetu kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na bieżące zadania własne, a także subwencji ogólnej, jak również wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, przyjęte zostały w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).
7. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powiększonym o środki z lat ubiegłych ujętych w przychodach budżetu (§ 905) w kwocie 692,59 zł.
8. W postanowieniach projektu uchwały i załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
9. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337, z późn. zm.).
Wskazać należy, iż w § 11 pkt 1) zaproponowano upoważnienie dla Wójta Gminy do „*dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu klasyfikacji w zakresie wydatków majątkowych do kwoty 500.000 zł*”, dalej w pkt. 4) zaproponowano upoważnienie do „*dokonywania zmian w planie wydatków budżetu, w ramach działu klasyfikacji budżetowej, polegających na przenoszeniu wydatków majątkowych na wydatki bieżące lub wydatków bieżących na majątkowe, jak również na przesunięciu środków między wydatkami majątkowymi*, z wyjątkiem wydatków bieżących i majątkowych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na przedsięwzięcia. Powyższe zmiany nie mogą prowadzić do wprowadzenia nowego zadania lub likwidacji zadania istniejącego:”.
- Skład Orzekający wskazuje, iż zakres przedmiotowego upoważnienia winien być określony w sposób niebudzący wątpliwości.
10. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026 oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2026-2038 wynika, że w 2026 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu.
11. Planowane w projekcie budżetu na 2026 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2026, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
12. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002 §§ 0490, 0910, 0640) oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 4.229.499,76 zł (w tym § 4300 kwota 3.636.822,51 zł). Z powyższego wynika zatem, że system gospodarowania odpadami komunalnymi jest zbilansowany.
13. W projekcie budżetu przewidziano wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu

sołeckiego. Rada Gminy Szydłowo uchwałą Nr XXXII/278/14 z dnia 31 marca 2014 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia i omyłki:

1. W postanowieniu § 10 projektu uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek do wysokości 9.841.511,73 zł, w tym na:
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 8.406.675,37 zł (tj. zgodnie z postanowieniem § 3 pkt 1 projektu).
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.434.836,36 zł (tj. zgodnie z planem rozchodów budżetu § 992).

Z kolei w postanowieniu § 11 pkt 6 projektu uchwały budżetowej Rada upoważniła Wójta do „zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000,00 zł”.

Z analizy załącznika Nr 8 do projektu pn. „Przychody i rozchody w 2026 r.”, wynika, że przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) zaplanowano w kwocie 9.841.511,73 zł.

Wobec powyższego limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek należało ustalić w wysokości 14.841.511,73 zł, z tego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 5.000.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.434.836,36 zł oraz finansowanie planowanego deficytu w kwocie 8.406.675,37 zł.

Poprzez błędne ustalenie limitu zobowiązań naruszono art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), zgodnie z którym uchwała budżetowa określa m.in. limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. Limit ten winien odnosić się do planowanych w budżecie zobowiązań zwrotnych, zarówno długoterminowych, czyli ujętych w przychodach budżetu, jak i krótkoterminowych, tzn. wskazanych w postanowieniach uchwały w części dotyczącej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Wobec powyższego Skład Orzekający formułuje uwagę.

2. W postanowieniu § 11 pkt 6 części normatywnej projektu uchwały zaproponowano upoważnienie dla Wójta do „zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000,00 zł”, natomiast w podstawie prawnej projektu uchwały nie przywołano art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), który stanowi podstawę do stanowienia w tym zakresie.
3. w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” zaplanowano dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b, w łącznej kwocie 300.960,00 zł, w tym sklasyfikowaną w § 2057 w kwocie 248.352,19 zł i § 2059 w kwocie 52.607,81 zł. Przedmiotowe dochody przeznaczono na wydatki w rozdziale 85516 w kwocie 300.958,69 zł, (tj. w kwocie niższej od

zaplanowanych dochodów o 1,31 zł), w tym sklasyfikowane w §§ bieżących z czwartą cyfrą „7” w łącznej kwocie 248.351,34 zł (różnica 0,85 zł) i z czwartą cyfrą „9” w łącznej kwocie 52.607,35 zł (różnica 0,46 zł);

4. W planie dochodów budżetowych nie zaplanowano dochodów sklasyfikowanych w § 0270 „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2025 wg stanu na III kwartał wykonanie ww. dochodów wyniosło 32.666,96 zł.
5. W tytule załącznika Nr 12 do projektu przedstawiającego wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego wpisano rok 2025 zamiast rok 2026.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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