

Uchwała Nr SO-19/0952/228/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2022 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Aldona Pruska
Członkowie: Michał Suchanek
 Katarzyna Kosmowska

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 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), o przedłożonym przez Burmistrza Rogoźna projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok wyraża

opinię pozytywną
z uwagami w pkt II. 4 i pkt III

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2022 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. (zarządzenie Nr OR.0050.1.200.2021 Burmistrza Rogoźna z dnia 12 listopada 2021 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LV/389/2010 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogoźno, za wyjątkiem zakresu określonego w przepisach § 2 ust. 2 wskazanej uchwały, w brzmieniu: *Załącznik do projektu uchwały budżetowej o wydatkach sporządza się z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.*

II.

1. W projekcie budżetu na 2022 r. zostały ustalone:

- 1) dochody w wysokości 76.352.735,17 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 75.105.735,17 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.247.000,00 zł,
- 2) wydatki w wysokości 76.272.463,62 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 75.030.323,65 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.242.139,97 zł.
2. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 75.411,52 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno na lata 2022-2039 wynika, że w roku 2022 oraz latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Planowany wynik budżetu to nadwyżka. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w jednostce redakcyjnej oznaczonej jako „§ 3.1” części normatywnej projektu uchwały wskazano, że nadwyżka budżetu wynosi 18.271,55 zł i przeznaczona będzie na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym, podczas gdy nadwyżka budżetu wynosi 80.271,55 zł.
5. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w wysokości ogółem 2.136.528,45 zł - z tytułu ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931).
Rozchody zaplanowane w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) wynoszą 2.216.800,00 zł.
6. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
W projekcie zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w rozdziale 80104 – „Przedszkola” w wysokości 566.256,00 zł, pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości ww. dotacji. W uzasadnieniu do projektu budżetu stwierdzono, że w dziale 801 – Oświata i wychowanie zaplanowano ww. dotację celową z zakresu wychowania przedszkolnego w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych „na podstawie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych”.
7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a ponadto rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu

zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
9. Z postanowień załącznika Nr 1 i Nr 2 do projektu wynika, że zaplanowane zostały dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 5.267.765,17 zł, które przeznacza się w całości na finansowanie wydatków na zadania związane z gospodarką odpadami.

III.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W § 3 ust. 1 uchwały wskazano przychody w łącznej kwocie 2.198.528,45 zł, podczas gdy zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 3 do projektu pn. „Plan przychodów i rozchodów związany z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem nadwyżki budżetowej w 2022 roku” planowane przychody ogółem wynoszą 2.136.528,45 zł.
2. W § 13 uchwały zawarto postanowienie w brzmieniu: „*Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 2.198.528 45 zł [błąd interpunkcyjny] w tym na:*
1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.000.000 zł – wówczas gdy w przychodach występują tylko przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.136.528,45 zł”,
podczas gdy limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych winien zostać ustalony w wysokości 3.136.528,45 zł w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.000.000,00 zł.
3. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach nie wyodrębniono dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119) oraz ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.).
Zgodnie z przepisem art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw. Wymóg ten można uznać za spełniony, jeżeli z danego dokumentu (projektu; uchwały budżetowej) można ustalić zarówno dochody (wymagające kierunkowego przeznaczenia), jak i wydatki finansowane tymi dochodami.

4. Z uzasadnienia do projektu wynika, że w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” zaplanowano m.in. wydatki na „zakup przystanków autobusowych” oraz „remont przystanków autobusowych”.

Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 1 stycznia 2021 r. dochody i wydatki z tytułu funkcjonowania zarządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przystanków komunikacyjnych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1371), bezpośrednio związane ze świadczeniem usług publicznych, powinny być sklasyfikowane w rozdz. 60020 – „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych”.

5. W projekcie budżetu nie zaplanowano wydatków na realizację dwóch zadań, które znajdują się w wykazie przedsięwzięć majątkowych wskazanych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037, tj.:

- zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 2 im. Olimpijczyków Polskich w Rogoźnie” na lata 2020-2023, z limitem wydatków na 2022 rok w wysokości 294.688,35 zł.
- zadania pn. „Wykonania zbiorczego systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Słomowo na lata 2022-2023”, z limitem wydatków na 2022 rok w wysokości 150.000,00 zł.

Zgodnie z przepisem art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wymaga, aby uchwała budżetowa określała wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

6. W zał. Nr 5 pn. „Plan dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na 2022 rok”:
- wykazano dochody w kwocie ogółem 15.379.075,00 zł a wydatki w wysokości 15.377.775,00 zł. Różnica w kwocie 1.300,00 zł wynika z zaplanowania w rozdz. 85203 wydatków w kwocie 721.544,00 zł, podczas gdy dochody z tytułu dotacji planowane we wskazanym rozdziale wynoszą ogółem 722,844,00 zł,
 - w planie dochodów (pkt c) w rozdz. 75011 wykazano dochody w § 0690 w kwocie 375,00 zł, podczas gdy zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 1 we wskazanym rozdziale nie przewidziano dochodów w § 2360.
7. Załącznik Nr 6 został opatrzony nazwą: „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej w 2022 roku”, mimo że w załączniku tym wykazano jedynie dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).
8. W załączniku Nr 7 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji na 2022 rok”:
- 1) w rozdz. 60004 nie wykazano wydatków planowanych (zgodnie z załącznikiem Nr 2) w § 2710 w kwocie 255.923,87 zł.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że Rada Miejska w Rogoźnie w dniu 30 października 2019 r. podjęła uchwałę Nr XX/168/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Województwu Wielkopolskiemu, w której postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych – dofinansowanie Poznańskiej Kolei Metropolitarnej (PKM)”.

Zgodnie z postanowieniem § 2 wskazana pomoc finansowa, miała zostać udzielona m.in. ze środków budżetu na 2022 rok, w wysokości 221.788,58 zł. Uchwała ta nie uległa zmianie.

2) w rozdz. 80104 § 2540 wskazano wydatki w kwocie 1.899.020,00 zł, podczas gdy zgodnie z załącznikiem Nr 2 plan wydatków we wskazanej podziałce klasyfikacji wynosi 1.721.926,92 zł (różnica 178.093,08 zł). Jednocześnie kwoty wydatków ogółem w dziale 801 i rozdz. 80104 zostały zawyżone o wskazana kwotę;

3) w dziale 853 nie wykazano wydatków planowanych (zgodnie z załącznikiem Nr 2) w rozdz. 85311 § 6300 w kwocie 30.000,00 zł. Jednocześnie kwoty wydatków ogółem w dziale 853 i rozdz. 85311 zostały zaniżone o wskazana kwotę;

W wyniku powyższego we wskazanym załączniku określono kwotę dotacji „Razem: 7.004.040,87 zł”, zamiast 7.112.871,66 zł oraz w podsumowaniu tabeli w wierszach:

* na zadania bieżące 6.884.040,87 zł, zamiast 6.962.871,66 zł (różnica 78.830,79 zł),

* na zadania majątkowe 120.000,00 zł, zamiast 150.000,00 zł (różnica 30.000,00 zł)

* dotacje dla sektora finansów publicznych 3.943.299,87 zł, zamiast 4.229.223,74 zł

w tym: dotacje celowe w kwocie 848.923,87 zł, zamiast 1.134.847,74 zł,

* dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 3.060.741,00 zł, zamiast 2.883.647,92 zł

** dotacje podmiotowe 2.267.741,00 zł, zamiast 2.090.647,92 zł.

9. W zał. nr 10 pn. „Przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego na 2022 rok”:

1) w rozdz. 01095 wskazano, iż wydatki planowane w § 4300 wynoszą 15.300,00 zł, podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 25.300,00 zł,

2) w rozdz. 75412:

- w § 4210 zaplanowano w sołectwie Słomowo przedsięwzięcie pn. „Wsparcie działalności OSP Słomowo”, bez określenia kwoty wydatków przeznaczonych na to zadanie.

- w § 6050 w sołectwie Parkowo zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Gruntowny remont pomieszczeń magazynowych i ubikacji – stara strażnica” w kwocie 23.549,05 zł, podczas gdy zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 4 zadanie to, wykazane w planie wydatków majątkowych, nosi nazwę „Przebudowa pomieszczeń magazynowych i ubikacji - stara strażnica”,

- w rozdz. 92195 § 4210 w sołectwie Słomowo zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Organizacja imprez kulturowo- sportowych”, bez określenia kwoty wydatków przeznaczonych na to zadanie,
- w rozdz. 92601 § 6050 zaplanowano w sołectwie Garbatka przedsięwzięcie pn. „Rozbudowa i utrzymanie infrastruktury na terenie boiska, budowa i wyposażenie sanitariatów, montaż monitoringu na boisku” w kwocie 12.000,00 zł, podczas gdy zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 4 zadanie to, wykazane w planie wydatków majątkowych, nosi nazwę „Budowa i wyposażenie sanitariatów - sołectwo Garbatka”.

3) w rozdz. 92195 wykazano m.in. niżej wymienione przedsięwzięcia:

- sołectwo Budziszewko „Wsparcie Stowarzyszenie Natura Budziszewko” [pisownia oryginalna],
- sołectwo Boguniewo – „Wspacie Grupy Gospodyń Wiejskich” [pisownia oryginalna],
- sołectwo Gościejewo – „Wydatki reprezentacyjne sołectwa”.

Ponadto w rozdz. 92109 w sołectwie Owczegłowy zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Nasza świetlica nośnikiem kultury - zakup artykułów żywnościowych”.

Odnosząc się do powyższego Skład Orzekający wskazuje, iż zasady tworzenia funduszu sołeckiego reguluje ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301, z późn. zm.). Zgodnie z art. 2 ust. 6 tej ustawy środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art. 5, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Z konstrukcji tego przepisu wynika, że wszystkie warunki określone tym przepisem muszą być spełnione łącznie.

Warunkiem przyznania w danym roku budżetowym środków z funduszu jest złożenie do wójta (burmistrza, prezydenta miasta) przez sołectwo wniosku (art. 5 ust. 1).

Wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 3 ust. 2, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem (art. 5 ust. 3).

Każdorazowo, wnioskowane do realizacji zadanie, musi być przeanalizowane pod kątem spełnienia warunków z art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim i odpowiednio uzasadnione najpierw przez zebranie wiejskie we wniosku z oszacowaniem kosztów przedsięwzięcia, następnie przez wójta przed uwzględnieniem wniosku w budżecie, a wreszcie przez radę gminy włączającą przedsięwzięcie do budżetu gminy.

Fundusz sołecki jest częścią budżetu gminy, co oznacza konieczność przy realizacji przedsięwzięć finansowanych z tego funduszu, stosowania zasad ponoszenia wydatków z budżetu, m.in. zasady określonej w art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W odniesieniu do pierwszego z wymienionych powyżej przedsięwzięć skład Orzekający wskazuje, że Jednym ze sposobów wykonywania zadań przez gminę, dopuszczonym przez prawo, jest zlecenie ich realizacji stowarzyszeniom. Stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań (art. 221 ust. 1).

Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1 (art. 221 ust. 2).

Zgodnie z art. 5 ww. ustawy, organy administracji publicznej prowadzą działalność w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, prowadzącymi, odpowiednio do terytorialnego zakresu działania organów administracji publicznej, działalność pożytku publicznego w zakresie odpowiadającym zadaniom tych organów.

Współpraca ta, odbywa się m.in. w formie zlecenia organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 realizacji zadań publicznych po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert albo w trybach określonych w art. 11a-11c lub art. 19a (art. 11 ust. 2).

Stosownie do art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, strefa zadań publicznych obejmuje m.in. zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, co wpisuje się w tematykę planowanego przez Gminę Rogoźno przedsięwzięcia. W przypadku zadań, dla których wysokość dofinansowania nie przekracza kwoty 10.000,00 zł, ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przewiduje tryb uproszczony w procesie zlecenia zadań publicznych (zwany także trybem małych zleceń). Tryb ten umożliwia zlecenie zadania bez przeprowadzania otwartego konkursu. Zgodnie z przepisami art. 19a wskazanej ustawy:

1. na podstawie oferty realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 14 ustawy, złożonej przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego uznając celowość realizacji tego zadania, może zlecić organizacji pozarządowej lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, z pominięciem otwartego konkursu ofert, realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym lub regionalnym,

spełniającego łącznie następujące warunki:

- 1) wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10 000 zł;

- 2) zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.
2. w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zamieszcza ofertę na okres 7 dni:
- 1) w Biuletynie Informacji Publicznej;
 - 2) w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń;
 - 3) na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Każdy, w terminie 7 dni od dnia zamieszczenia oferty w sposób, o którym mowa w ust. 3, może zgłosić uwagi dotyczące oferty.
4. Ofertę i sprawozdanie z realizacji zadania, o którym mowa w ust. 1, składa się według uproszczonych wzorów.

W odniesieniu do pozostałych przedsięwzięć Skład Orzekający wskazuje, że przedstawione przez organ wykonawczy nazwy „zadań” planowanych do realizacji ze środków funduszu sołeckiego, ze względu na poziom ogólności, uniemożliwiają dokonanie oceny ich zgodności z przepisami zarówno ustawy o funduszu sołeckim, jak i ustawy o finansach publicznych oraz ustawy ustrojowej.

Podkreślić przy tym należy, że jedną z podstawowych zasad finansów publicznych jest jawność i przejrzystość. Wskazana zasada określona została w rozdziale 4 ustawy o finansach publicznych, a także w samorządowych ustawach ustrojowych. W wykonaniu wskazanej zasady, zapisy uchwały budżetowej oraz jej załączników winny dostarczać informacji zarówno o wielkościach środków publicznych, jak i o sposobach i kierunkach ich wykorzystania. Tworzy to warunki dla społecznej kontroli gospodarki publicznymi pieniędzmi, sprzyjając ich racjonalnemu wykorzystaniu.

Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego. Przepis ten wskazuje na ścisłe powiązanie wydatku budżetowego z realizacją zadania publicznego (własnego), które zostało określone w odrębnym przepisie. Legalność wydatku budżetowego należy zatem oceniać w kontekście zadań własnych ustalonych przepisami prawa.

Podsumowując: jednostka sektora finansów publicznych dysponująca środkami publicznymi, musi mieć jednoznaczne podstawy prawne dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, organy Gminy powinny przeanalizować, czy wskazane wydatki wiążą się z realizacją zadań Gminy wynikających z przyjętej klasyfikacji budżetowej, a także zasadność ich poniesienia.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.