



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

---

Kraków, dnia 24 października 2013 r.

Poz. 6178

### UCHWAŁA NR KI-411/230/13 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KRAKOWIE

z dnia 9 października 2013 r.

znak sprawy: KI-43-198/53/13

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XXXII/449/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 3 września 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/371/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na obszarze Gminy Niepołomice.**

Kolegium Izby działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113);

**orzeka**

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XXXII/449/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 3 września 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/371/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na obszarze Gminy Niepołomice.**

### UZASADNIENIE

1. Wymieniona w sentencji Uchwała Nr XXXII/449/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 3 września 2013 r. – wpłynęła do organu nadzoru w dniu 20 września 2013 r. - przekazana z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie. Uchwałę tę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego w dniu 16 września 2013 r., pod pozycją: 5526.

Organem nadzoru właściwym do badania legalności Uchwały Nr XXXII/449/13, jest Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na zasadach z art. 11 ust. 1 pkt 4 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W podstawie prawnej Uchwały Nr XXXII/449/13, Rada Miejska w Niepołomicach powołała się na:

- zapis art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 – dalej: u.s.g.) - oraz na:
- zapis art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235 z późn. zm. – dalej: u.o.d.).

Zapisem § 1 uchwały Nr XXXII/449/13, Rada Miejska w Niepołomicach zmienia i uzupełnia „nazwę” i przepisy merytoryczne uchwały Nr XXVI/371/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na obszarze Gminy Niepołomice (opubl.: Dz. Urz. Woj. Małopolskiego z 2013 r., poz. 1732).

Należy zaznaczyć, że podstawą prawną do podjęcia (nowelizowanej) uchwały Nr XXVI/371/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 12 lutego 2013 r. – był zapis art. 60 ust. 2 u.o.d. Z mocy art. 1 pkt 19 ustawy z dnia 10 maja 2013 r. o zmianie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 747 – dalej: nowela u.o.d.) – dotychczasowy przepis art. 60 u.o.d. otrzymał nowe brzmienie. Zmianie uległ zarówno „ust. 1 art. 60”, jak i przepis upoważniający do podejmowania uchwał prawa miejscowego z „ust. 2 art. 60”.(Nowe brzmienie przepisu weszło w życie z dniem 13 lipca 2013 r.).

Nowelizacja w zakresie ust. 1 art. 60 ust. 1 u.o.d. poszerza dotychczasowy krąg potencjalnych beneficjentów dotacji celowej z budżetu gminy. Podmioty prowadzące żłobek lub klub dziecięcy mogły i nadal mogą otrzymywać dotację celową na każde dziecko, zaś po noweli, beneficjentem dotacji celowej mogą być również podmioty zatrudniające dziennego opiekuna.

Natomiast nowy zapis upoważniający rady gmin do wydania uchwały prawa miejscowego z ust. 2 art. 60 u.o.d. - rozszerza dotychczasowy zakres spraw wymaganych do uregulowania w takich uchwałach. W dniu podjęcia Uchwały Nr XXVI/371/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 12 lutego 2013 r. – uchwała taka winna była tylko uregulować: (1) wysokość dotacji celowej, (2) zasady ustalania tej dotacji. Po noweli ustawy, od dnia 13 lipca 2013 r. uchwała taka musi również regulować: (3) **zasady rozliczania dotacji celowej**.

Badając zgodność z prawem nadesłanej Uchwały Nr XXXII/449/13 z dnia 3 września 2013 r., Kolegium Izby – stwierdza, że uchwała ta dotknięta jest wadą nieważności w rozumieniu art. 91 ust. 1 u.s.g. Wbrew nowemu brzmieniu upoważnienia z art. 60 ust. 2 u.o.d. do stanowienia takich uchwał – Rada Miejska w Niepołomicach nie uzupełnia uchwały Nr XXVI/371/13 z dnia 12 lutego 2013 r. o przepisy miarodajne do określenia zasad rozliczania dotacji celowych, cedując zarazem istotną część takiej regulacji na Burmistrza, który musiałby to czynić w umowach zawieranych z beneficjentami na podstawie art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885; z późn. zm.).

2. Poprzez zapisy § 1 uchwały Nr XXXII/449/13 z dnia 3 września 2013 r., Rada Miejska w Niepołomicach – postanowiła, że (cyt.):

- „1) tytuł tej (zmienianej) uchwały, otrzymuje brzmienie: „w sprawie wysokości i **zasad** ustalania **i rozliczania** dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na obszarze Gminy Niepołomice;
- 2) § 3 tej (zmienianej) uchwały otrzymuje brzmienie: „**§ 3. 1. Podmiot prowadzący żłobek lub klub dziecięcy sporządza i przekazuje w terminach określonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Niepołomice miesięczne (częściowe) i roczne (całościowe) rozliczenie dotacji.** W przypadku zaprzestania działalności, Podmiot prowadzący żłobek lub klub dziecięcy przedstawia rozliczenie dotacji za okres **od początku roku kalendarzowego do miesiąca, w którym otrzymał ostatnia transze dotacji.**”
- 2. **Na podstawie złożonego rozliczenia Burmistrz Miasta i Gminy Niepołomice ustala przypadająca na rzecz Gminy należność z tytułu zwrotu dotacji pobranej nienależnie, w nadmiernej wysokości lub dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem**

3. Ostateczne rozliczenie dotacji przekazanej za okres roku budżetowego przez Gminę, dokonywane jest **przez Burmistrza Miasta i Gminy Niepołomice w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego**
4. Szczegółowy tryb udzielania dotacji, **sposób jej wypłaty, rozliczania i kontroli będzie regulowała umowa** zawierana między Burmistrzem Miasta i Gminy Niepołomice a podmiotem prowadzącym żłobek lub klub dziecięcy, o której mowa w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)”.

Według Kolegium Izby, do osądu prawidłowości powyższych zapisów uchwały nowelizującej Nr XXXII/449/13 – niezbędne jest sięgnięcie do przepisu art. 60 u.o.d. oraz tych przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: u.f.p.), które jako takie odnoszą się do sytuacji właściwych „rozliczaniu dotacji celowych”. Ponadto, aby ustalić to, co należy uznać za **minimum unormowania „zasad rozliczania dotacji”**, jako wymóg adresowany do uchwał prawa miejscowego z art. 60 ust. 2 u.o.d. (w nowym brzmieniu przepisu od dnia 13 lipca 2013 r.) - niezbędne jest również sięgnięcie do tych przepisów nowelizowanej uchwały Nr XXVI/371/13 z dnia 12 lutego 2013 r., którymi Rada Miejska w Niepołomicach unormowała „zasady ustalania dotacji celowej” (§ 2 uchwały nowelizowanej).

**3. Pojęcie: „rozliczanie dotacji”**, jakkolwiek nie jest pojęciem mającym definicję ustawową, jednak zgodnie z definicją normatywną dotacji (jako takiej) z art. 126 u.f.p. – jest cechą (z zasady) immanentną dla każdej dotacji – jako szczególnego w rozumieniu doktryny wydatku transferowego (nie-nabywczego), którego podstawą prawną jest ustawa lub umowa międzynarodowa. Postulat do prawodawców, aby każda dotacja przewidziana w ustawach miała unormowane i jej właściwe - „szczególne zasady rozliczania” (art. 126 u.f.p.), wiąże z zasady ustawodawcę ustanawiającego nowe przepisy – podstawy prawne dla określonej dotacji.

Może również wiązać prawodawców wydających akty wykonawcze do ustawy, jeśli tak postanowił ustawodawca. Jak słusznie podkreśla doktryna prawa finansowego i nauka finansów publicznych, każda dotacja w polskim prawie przyjmuje cechy właściwe dla jednego z trzech możliwych rodzajów dotacji – dotacji celowych (art. 127 u.f.p.), dotacji przedmiotowych (art. 130 i art. 217 u.f.p.), bądź dotacji podmiotowych (art. 131 i art. 218 ust. 2 u.f.p.). Z założenia wg. treści trzech w/w. definicji normatywnych dotacji, każda dotacja, której podstawę udzielania ustanawia ustawa lub umowa międzynarodowa ma określone „przeznaczenie”. Inne jest „przeznaczenie” dotacji celowych, inne przedmiotowych a inne dotacji podmiotowych.

Analiza art. 127 u.f.p. i ustawodawstwa szczególnego zawierającego przepisy – podstawy prawne do udzielania dotacji celowych, poparta poglądami doktryny i orzecznictwa sądowego, skłania do wniosku, że **przeznaczenie dotacji celowych ustawodawca widzi w kategorii realizacji określonego prawem „celu”, na którego wykonanie beneficjent otrzymuje ustaloną dotację, na sfinansowanie z niej określonych wydatków służących realizacji tego „celu”**. Przepisy ustawowe i aktów wykonawczych pokazują, że tam zapisane rozliczenie dotacji celowej polega na dowodzie zrealizowania „celu” (tzw. rozliczenie merytoryczne) oraz dowodzie poniesienia określonych uprzednio wydatków (rozliczenie finansowe).

Jak zauważył Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z dnia 5 lipca 2013 r. - sygn. akt: I SA/Kr 211/13 (dostępny: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl>), który dotyczył uchwały z art. 60 ust. 2 u.o.d. (cyt.): „W myśl tej ustawy [tj. ustawy o finansach publicznych] dotacje celowe są to środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie określonych zadań i realizację określonych programów. Zatem cel dotacji determinowany jest zadaniem. Właściwe **dotacjom** celowym cechy ustawowe z zakresu ich przeznaczenia i zarazem możliwego wykorzystania odróżniają dotacje celowe z art. 127 ust. 1 pkt 1 lit b ustawy o finansach publicznych od przewidzianych w ustawodawstwie szczególnym "dotacji podmiotowych".

Kolegium Izby uznaje w konsekwencji, że „zasady rozliczania dotacji celowej”, jako grupa norm zawartych w ustawach szczególnych, w aktach wykonawczych lub w delegowanej przez ustawodawcę do indywidualnego ich uregulowania - umowie o dotację celową – powinny co najmniej uściślać obowiązki beneficjenta w zakresie tego: jakimi danymi ma rozliczyć się z dotacji celowej oraz do kiedy ma dokonać takiego rozliczenia.

Należy w tym względzie zauważyć, że dotychczasowe (sprzed 13 lipca 2013 r.) brzmienie art. 60 u.o.d. nie uściślało „przeznaczenia” dotacji celowej z założenia udzielanej na każde dziecko żłobka lub klubu dziecięcego. Ustawodawca nie określił również „zasad rozliczania się przez beneficjenta z wykorzystania w/w dotacji celowej. Upoważnienie do stanowienia prawa miejscowego z dotychczasowego art. 60 ust. 2 u.o.d. nie zakładało, aby to rada gminy w uchwale miała ustalić zasady rozliczenia się z tak rozumianego wykorzystania dotacji celowej z art. 60 ust. 1 u.o.d.

Z tego zatem powodu, że prawo powszechnie obowiązujące (jako ustawa i wydana w granicach delegacji uchwała z art. 60 ust. 2 u.o.d.) nie regulowało zasad i trybu rozliczania dotacji – pełne zastosowanie znajdowała norma systemowa z art. 250 u.f.p. Zgodnie z treścią powołanego przepisu – w przypadku gdy odrębne przepisy

(od u.f.p.), czyli inna ustawa lub akt wykonawczy (ani umowa międzynarodowa) - nie określają trybu i **zasad udzielania i rozliczania dotacji celowej** (dopuszczonej do udzielania przez samorządy), to umowa organu wykonawczego z beneficjentem dotacji celowej ureguje:

- 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;
- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
- 3) **termin i sposób rozliczenia** udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale (tj. w art. 251-253 u.f.p.).

W związku z regulacją ustawową i ograniczoną w treściach uchwałą prawa miejscowego z dotychczasowego ust. 2 art. 60 u.o.d. – kwestie określenia zasad rozliczania dotacji z ust. 1 art. 60 u.s.o. – przenosiły się zatem na umowy zawierane między organem wykonawczym gminy a beneficjentem dotacji, na podstawie art. 250 u.f.p.

Dotychczasowy zapis § 3 uchwały Nr XXVI/371/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 12 lutego 2013 r. – przed nowelizacją z dnia 3 września 2013 r. zawierał w tym względzie informację i brzmiał:

„§ 3. Tryb udzielania dotacji, **sposób jej wypłaty, rozliczania i kontroli będzie regulowała umowa** zawierana między Burmistrzem Miasta i Gminy Niepołomice a podmiotem prowadzącym żłobek lub klub dziecięcy, **o której mowa w art. 250** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)”.

Tymczasem od dnia 13 lipca 2013 r. to uchwała Rady Miejskiej w Niepołomicach (z nowego „ust. 2 art. 60 u.o.d.”) musi uregulować zasady rozliczania dotacji - w tej uchwale przewidzianych - przez podmioty prowadzące żłobki lub kluby dziecięce, bądź podmioty zatrudniające dziennych opiekunów.

Uchwała Nr XXVI/371/13 z dnia 12 lutego 2013 r. w niezmienionym zapisie

§ 2 przewidywała, że (cyt):

„§ 2. Dotacja dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce **przeznaczona jest dla** każdego dziecka objętego opieką **na:**

- 1) tworzenie i realizacje programów dydaktyczno-wychowawczych w oparciu o nowoczesne metody pracy z dzieckiem, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb rozwojowych dziecka;
- 2) działania profilaktyczne promujące zdrowie;
- 3) działania na rzecz kształtowania postaw prospołecznych i usamodzielnienie dzieci zgodnie z ich wiekiem i poziomem rozwoju;
- 4) działania wyrabiające u dzieci umiejętność życia w grupie.”

**4.** Tymczasem zacytowane wcześniej normy nowego § 3 zmienianej uchwały nie określają tego **jakimi danymi beneficjent nowo udzielanej dotacji na cele z § 2 uchwały ma się rozliczyć z tej dotacji.**

**4.1.** W ust. 1 nowego § 3 uchwały Nr XXVI/371/13 ustanowiono wymóg opracowania przez beneficjenta bliżej nie określonego pod względem treści sprawozdania comiesięcznego oraz rocznego całościowego rozliczenia dotacji w terminach, jakie im określi Burmistrz (§ 3 ust. 1) oraz wymóg rozliczenia się z dotacji, przed upływem roku, jeśli beneficjent zaprzestał działalności.

Rada Miejska w nowym § 3 uchwały Nr XXVI/371/13 nie określiła zatem żadnych danych jakie w zakresie rozliczania się z dotacji przeznaczonych na cele z § 2 – beneficjent ma przedstawiać

Burmistrzowi. Sposób rozliczenia dotacji, choć powinna uregulować Rada Miejska, przeniósłby się do jego uregulowania na Burmistrza w drodze indywidualnych ustaleń każdej umowy z art. 250 u.f.p., w jakiej wraz z uściśleniem terminy rozliczenia, Burmistrz określałby „sposób rozliczenia dotacji” na cele określone w § 2 uchwały.

Zdaniem Kolegium Izby, sposób rozliczenia się z dotacji, jako rodzaj danych merytorycznych (realizacja celu) i finansowych (wydatki określone w umowie), powinna była uregulować w uchwale Rada Miejska w Niepołomicach i jej regulacja nie powinna być przedmiotem samodzielnie i w całości ustalanych zapisów (wówczas niekoniecznie identycznych) w każdej z zawieranych umów z art. 250 pkt 3 u.f.p..

**4.2.** W nowym § 3 ust. 2 uchwały Nr XXVI/371/13, Rada Miejska w Niepołomicach nie zawarła *de iure* nowych i samodzielnych norm właściwych zasadom rozliczenia dotacji. W zapisie tym *de facto* powtórzono lub odesłano do przewidzianych w art. 251 i art. 252 u.f.p. sytuacji prawnych, gdy dotacja podlega zwrotowi do budżetu Gminy Niepołomice. Co oczywiste, jeśli z materiałów z rozliczenia wynikałoby, że zaistniała przesłanka z w/w przepisów u.f.p. – to obowiązkiem Burmistrza jest ustalić kwotę dotacji do zwrotu, jako należność budżetu. Nie musi tego regulować Rada Miejska w Niepołomicach w uchwale z art. 60 ust. 2 u.o.d. Przestrzeganie w/w przepisów ustawy o finansach publicznych w fazie rozliczania dotacji, w przypadku powzięcia przez Gminę wiadomości, że dotacja w całości lub w części podlega zwrotowi – zabezpieczone jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 168). Obowiązkiem Burmistrza w ramach weryfikacji rozliczenia złożonego przez beneficjenta dotacji z § 2 uchwały Nr XXVI/371/13, co już wynika z regulacji ustawowej - jest zatem „ustalić kwotę dotacji do zwrotu”.

**4.3.** W ust. 3 nowego § 3 uchwały Nr XXVI/371/13 – Rada Miejska w Niepołomicach reguluje zasady rozliczania dotacji, nie tyle jako czynności beneficjenta, ale jako czynności organu dotującego. Określony dla Burmistrza termin zatwierdzenia rozliczenia dotacji (do 31 stycznia roku następnego), zadaniem Kolegium Izby jest możliwy do uregulowania w uchwale z art. 60 ust. 2 u.o.d. Jednak wobec nieregulowania w uchwale „sposobu rozliczenia dotacji”, pozostawienie zapisu

w obiegu prawnym, czyli włączenie do treści uchwały Nr XXVI/371/13 z dnia 12 lutego 2013 r., Kolegium Izby uznało, jako bezprzedmiotowe.

**4.4.** W ust. 4 nowego § 3 uchwały Nr XXVI/371/13 – Rada Miejska w Niepołomicach – powtórzyła w całości brzmienie uchylonego „§ 3”. Według ust. 4 § 3 – to **Burmistrz w umowie z art. 250 u.f.p. ma uregulować „sposób rozliczenia dotacji”**. Potwierdza to braki uchwały wskazane wcześniej w uwagach do „ust. 1 § 3”, że element istotny dla określenia „zasad rozliczania dotacji”, jakim jest „rodzaj danych służących rozliczeniu dotacji” – w Gminie Niepołomice nie wynikałaby z normy prawa miejscowego – czyli z uchwały z art. 60 ust. 2 u.o.d. To Burmistrz, na etapie stosowania prawa (tj. ustawy i uchwały nieregulującej w/w kwestii) w wyniku *consensusu* z każdym beneficjentem w umowie z art. 250 u.f.p. ustalałby, jakimi danymi rozliczać dotację celową przeznaczoną na zadania z § 2 uchwały.

**4.5.** Kolegium Izby zaznacza przy tym, że umowy o dotację celową zawierane na podstawie art. 250 u.f.p., w odróżnieniu od analogicznych umów o dotację celową z budżetu państwa z art. 150 u.f.p., czy szczególnych umów z art. 221 ust. 3 u.f.p. – nie powinny zakładać (brak przepisu) wymogu uregulowania przez strony umowy kwestii władztwa gminy nad beneficjentem w zakresie kontrolowania go (na miejscu w siedzibie) z tytułu wykorzystania dotacji celowej. Zakres kontrolowania przez Burmistrza prowadzonych w Gminie Niepołomice żłobków, klubów dziecięcych lub dziennych opiekunów – ustawodawca uregulował w przepisach art. 55-57 u.o.d. Kontroli umów o dotacje z art. 60 ust. 1 u.o.d., nie przewiduje art. 250 u.f.p., a delegacja z art. 60 ust. 2 u.o.d. nie zakłada, aby taką „kontrolę” mogła ustanawiać rada gminy w uchwale prawa miejscowego.

**5.** Z podanych powyżej powodów, kwestionowana Uchwała Nr XXXII/449/13 Rady Miejskiej w Niepołomicach z dnia 3 września 2013 r. skoro nie zawiera dostatecznej regulacji dotyczącej sposobu rozliczania dotacji celowej, czym narusza art. 60 ust. 2 u.s.o. - nie powinna pozostawać w obiegu prawnym, wraz z jej „nową nazwą”, która mówi, że uchwała Nr XXVI/371/13 (po nowelizacji) reguluje również „zasady rozliczania dotacji”.

Z tych powodów, po wszczęciu postępowania o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XXXII/449/13 oraz po powiadomieniu władz Miasta i Gminy Niepołomice o wadach istotnego naruszenia prawa w tej uchwale - orzeczono, jak w sentencji.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze Kolegium Izby podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.).

### **POUCZENIE**

Na niniejszą uchwałę Kolegium Izby, przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
**Mateusz Winiarz**