

**Uchwała Nr Ci.160.2012**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 27 kwietnia 2012r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Opinogóra Górna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI**  
**Członkowie: mgr Jan RUDOWSKI**  
**mgr Krzysztof POLENS**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Opinogóra Górna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.**

**§ 2**

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
  - a) przekroczenia planowanych wydatków,
  - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
  - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
  - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
  - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
  - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
  - a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,

- b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2011 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 16.564.999,04 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 16.092.719,37 zł, co stanowi 97,15 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 14.330.424,25 zł, co stanowi 98,24 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.762.295,12 zł, co stanowi 89,12 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 7.023.673 zł, co stanowi 43,65% wykonanych dochodów ogółem.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 510.489,04 zł, co stanowi 9,88% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 17.278.769,71 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 16.806.129,15 zł, co stanowi 97,26% planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 13.150.389,65 zł, co stanowi 96,67 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.655.739,50 zł, co stanowi 99,46 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2011 zamknął się deficytem w kwocie 713.409,78 zł, na planowany deficyt w kwocie 713.770,67 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 1.941.566,96 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane jest niepełne wykonanie wydatków w Dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, Rozdziale 01030 Izby rolnicze, § 2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych (art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych). Z załączonych wyjaśnień do sprawozdania wynika, że brakujące środki zostały przekazane w miesiącu styczniu 2012r.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 316.571,90 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 75.912,54 zł wydatkowano 52.745,81 zł tj. 69,48% (23.166,73 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż niewykorzystane środki w 2011 roku przeznaczone zostaną w roku 2012 na realizację wydatków określonych w wyżej wymienionych gminnych programach.

Wskazuje się również na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 1.977.407,08 zł, zaś wykonanie 1.762.295,12 zł, co stanowi 89,12 %) Według wyjaśnień Wójta spowodowane to jest brakiem wpływu dotacji związanej z refundacją poniesionych wydatków związanych z programem finansowanym z udziałem środków europejskich.

**Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Opinogóra Górna
- 2) a/a

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

**CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie**

*mgr Ireneusz Kalakowski*

**U C H W A Ł A** Nr Ci.185.2012  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 18 maja 2012 r.**

*w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, o który ubiega się Rada Gminy Opinogóra Górna*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach :

**Przewodniczący: mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI**

**Członkowie: mgr Renata SOKOLNICKA**

**mgr Jan RUDOWSKI**

na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 2001r Nr 55, poz. 577 z późn. zm./, art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm./ oraz art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm./ w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm./, po rozpatrzeniu na posiedzeniu w Ciechanowie dnia 18 maja 2012 r.

**podjął następującą uchwałę:**

**§ 1**

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.680.000 zł (jeden milion sześćset osiemdziesiąt tysięcy złotych), który zostanie zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu w roku budżetowym 2012 – 162.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów – 1.518.000 zł.

**§ 2**

Od niniejszej uchwały służy Radzie Gminy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

**Uzasadnienie**

Rada Gminy Opinogóra Górna podjęła Uchwałę Nr XVI/95/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie zaciągnięcia i zabezpieczenia kredytu długoterminowego w roku budżetowym 2012 z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w roku budżetowym 2012 – 162.000 zł, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów – 1.518.000 zł.

Uchwała ta ma umocowanie prawne w Uchwale Nr XVI/94/2012 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Opinogóra Górna na rok 2012, w której zaplanowany został deficyt wynoszący 162.360,89 zł, a źródłem jego finansowania są przychody pochodzące z kredytów w kwocie 162.000 zł, oraz wolne środki w kwocie 360,89 zł. W uchwale tej zaplanowano również rozchody (spłata wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 1.468.000 zł, oraz pożyczek w wysokości 50.000 zł), których źródłem finansowania są kredyty w wysokości 1.518.000 zł.

W załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XVI/93/2012 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opinogóra Górna wykazano prognozowane wykonanie dochodów:

2012r. –	15.337.000,00 zł
2013r. –	15.500.000,00 zł
2014r. –	16.500.000,00 zł
2015r. –	16.050.000,00 zł
2016r. –	14.900.000,00 zł
2017r. –	14.900.000,00 zł
2018r. –	15.000.000,00 zł
2019r. –	15.000.000,00 zł
2020r. –	15.000.000,00 zł
2021r. –	15.000.000,00 zł
2022r. –	15.000.000,00 zł
2023r. –	15.000.000,00 zł
2024r. –	15.000.000,00 zł
2025r. –	15.000.000,00 zł
2026r. –	15.000.000,00 zł
2027r. –	15.000.000,00 zł
2028r. –	15.000.000,00 zł

W § 3 Uchwały Nr XVI/95/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie zaciągnięcia i zabezpieczenia kredytu długoterminowego w roku budżetowym 2012 określono, że spłata kredytu nastąpi w latach 2014-2028.

W załączonych do Uchwały Nr XVI/95/2012 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 27 kwietnia 2012 r. przepływach środków wykazano następujące spłaty wnioskowanego kredytu:

2014r. –	50.000 zł
2015r. –	50.000 zł
2016r. –	50.000 zł
2017r. –	50.000 zł
2018r. –	50.000 zł
2019r. –	50.000 zł
2020r. –	74.000 zł
2021r. –	150.000 zł
2022r. –	150.000 zł
2023r. –	150.000 zł
2024r. –	150.000 zł
2025r. –	200.000 zł

2026r. –	200.000 zł
2027r. –	200.000 zł
2028r. –	106.000 zł

Rada Gminy Opinogóra Górna dokonała zabezpieczenia spłaty kredytu wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Źródłem dochodu, z którego kredyt zostanie spłacony będzie wpływ środków z podatku od nieruchomości, podatku rolnego i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XVI/93/2012 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opinogóra Górna wykazano łączne spłaty zobowiązań wraz z odsetkami:

2012r. –	1.918.000 zł
2013r. –	1.488.836 zł
2014r. –	1.448.837 zł
2015r. –	1.258.000 zł
2016r. –	1.278.000 zł
2017r. –	1.272.000 zł
2018r. –	1.090.000 zł
2019r. –	950.000 zł
2020r. –	1.034.000 zł
2021r. –	970.000 zł
2022r. –	850.000 zł
2023r. –	670.000 zł
2024r. –	640.000 zł
2025r. –	660.000 zł
2026r. –	625.000 zł
2027r. –	600.000 zł
2028r. –	513.672 zł

Gmina Opinogóra Górna posiada możliwość spłaty wnioskowanego kredytu, gdyż łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań została zaplanowana przy zachowaniu dopuszczalnego poziomu zadłużenia wynikającego z:

- art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku w zw. z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (do 2013 roku włącznie);
- art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku (począwszy od 2014 roku).

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Otrzymują:  
1) Wójt Gminy Opinogóra Górna  
2) a/a

**CZŁONEK KOLEGIUM**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

*mgr Ireneusz Kolański*

**Uchwała Nr Ci.49.2012**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 18 stycznia 2012r.**

***w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu***

Na podstawie art. 230 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

**Przewodniczący:** - mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI  
**Członkowie:** - mgr Renata SOKOLNICKA  
- mgr Jan RUDOWSKI

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz Uchwały budżetowej na 2012 rok wydaje się pozytywną opinię w zakresie planowanej kwoty długu Gminy Opinogóra Górna.

**§ 2**

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Gminę Opinogóra Górna w trybie określonym w art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

**§ 3**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

**UZASADNIENIE**

W dniu 04 stycznia 2012r. wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Uchwała Rady Gminy Opinogóra Górna Nr XIII/71/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opinogóra Górna,
- Uchwała Budżetowa Gminy Opinogóra Górna na rok 2012 Nr XIII/72/11 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 28 grudnia 2011r.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z której wynika, że:

- zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na 2012 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu;
- w 2012 r. zaplanowane jest zwiększenie długu na pokrycie deficytu określonego w uchwale budżetowej z tytułu kredytów;
- prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania;
- łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań została zaplanowana przy zachowaniu dopuszczalnego poziomu zadłużenia wynikającego z:
  - art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku w zw. z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (do 2013 roku włącznie);
  - art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku (począwszy od 2014 roku).

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że w latach 2012 – 2013 istnieje przekroczenie indywidualnego wskaźnika zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale jednocześnie nie przekroczone zostały pułapy ustalone w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku w zw. z art. 121 ust. 8 ustawy z 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Wykazany w latach 2012 - 2013 indywidualny wskaźnik zadłużania się jednostki, zgodnie z art. 123 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych przedstawiony jest informacyjnie i nie ma zastosowania do oceny poziomu długu w tych latach. Począwszy od 2014 roku spełnione zostały wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

**Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

**CZŁONEK KOLEGIUM**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

*mgr Ireneusz Kolakowski*



**UCHWAŁA Nr Ci.50.2012**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 18 stycznia 2012 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu określonego w uchwale budżetowej**

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

**Przewodniczący: mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI**  
**Członkowie: mgr Renata SOKOLNICKA**  
**mgr Jan RUDOWSKI**

**uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Wydaje się pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania planowanego deficytu określonego w Uchwale Budżetowej gminy Opinogóra Górna na 2012 rok.

**§ 2**

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Gminę Opinogóra Górna w trybie określonym w art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

**§ 3**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

**Uzasadnienie**

W dniu 04 stycznia 2012r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła Uchwała Budżetowa Gminy Opinogóra Górna na rok 2012 Nr XIII/72/11 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 28 grudnia 2011r.

W uchwale tej został zaplanowany deficyt wynoszący 850.000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 350.000 zł oraz wolnych środków w wysokości 500.000 zł.

Zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów zaplanowano na wydatki majątkowe, gdyż zachowana została wymagana art. 242 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku relacja

pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu (dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące).

W ocenie Składu Orzekającego sfinansowanie deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a planowane zwiększenie długu występuje przy zachowaniu dopuszczalnego poziomu zadłużenia wynikającego z:

- art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku w zw. z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (do 2013 roku włącznie);
- art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku (począwszy od 2014 roku).

**Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

**CZŁONEK KOLEGIUM**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

*mgr Ireneusz Kolakowski*