



UCHWAŁA NR 33/92/2023

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 22 listopada 2023 r.

w sprawie: Uchwały Rady Gminy Bielawy Nr L/261/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|---------------------------|-------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 8/ Bogusław Wenus |
| 2/ Beata Kaczmarek | 9/ Radosław Hrychorczuk |
| 3/ Iwona Kopczyńska | 10/ Aneta Jakubczak |
| 4/ Anna Kaźmierczak | 11/ Paweł Dobrzyński |
| 5/ Bogdan Łągwa | 12/ Krzysztof Kozik |
| 6/ Łukasz Szczepanik | 13/ Tomasz Jan Karwicki |
| 7/ Magdalena Budziarek | 14/ Anna Adamczewska |

po rozpoznaniu w dniu 22 listopada 2023 r. Uchwały Rady Gminy Bielawy Nr L/261/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 r., doręczonej tutejszej Izbie w dniu 29 czerwca 2023 r. działając na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1325)

uchwała co następuje:

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi postanawia zaskarżyć Uchwałę Rady Gminy Bielawy Nr L/261/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 r. do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, z powodu naruszenia prawa, tj. art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) z zw. z art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), polegającego na zatwierdzeniu sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 r. zawierających nierzetelne i błędne dane.

Uzasadnienie

Rada Gminy Bielawy na sesji w dniu 28 czerwca 2023 r. podjęła Uchwałę Nr L/261/2023 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 rok. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi prowadziło w miesiącu lipcu 2023 r. postępowanie nadzorcze wobec Uchwały Nr L/261/2023 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 rok. Kolegium na posiedzeniu w dniu 26 lipca 2023 r. umorzyło wszczęte postępowanie nadzorcze z powodu niedopatrzenia się naruszenia prawa podejmując Uchwałę Nr 23/72/2023.

Ponowne badanie Uchwały Nr L/261/2023 zostało zaplanowane na dzień 22 listopada 2023 roku, o czym zostali powiadomieni Przewodniczący Rady Gminy Bielawy i Wójt Gminy Bielawy. W posiedzeniu Kolegium uczestniczył Wójt Gminy.

Stan faktyczny sprawy przedstawia się następująco: w okresie od 30 sierpnia do 19 października 2022 roku została przeprowadzona przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Bielawy. Ustalenia inspektorów kontroli wskazują na szereg nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej. Inspektorzy stwierdzili występowanie licznych błędów i zaniechania prowadzenia ewidencji, przekroczenia planowanych wydatków, nieterminowe regulowanie zobowiązań, brak prowadzenia terminowej windykacji należności oraz nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (w załączeniu zalecenia pokontrolne skierowane do Gminy Bielawy z dnia 23 stycznia 2023 r., pismo WK – 602/3/2023).

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy złożonymi na posiedzeniu Kolegium w dniu 22 listopada 2023 r. wyniki przeprowadzonej kontroli stanowiły podstawę złożenia przez Wójta Gminy wniosku o odwołanie Skarbnika Gminy. Na sesji Rady Gminy w dniu 9 listopada 2022 r. Rada Gminy odwołała dotychczasowego Skarbnika, natomiast na sesji w dniu 16 listopada 2022 r., Rada powołała nowego Skarbnika Gminy.

W dniu 4 maja 2023 roku Wójt Gminy skierował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismo dotyczące sprawozdań finansowych Gminy Bielawy za 2022 rok. Wskazał, że przy uwzględnieniu treści pisma Skarbnika Gminy odnoszącego się do stanu urzędzeń księgowych, nieprawidłowości występujących w księgowości budżetowej oraz podatkowej Urzędu Gminy, księgowości budżetowej jednostek organizacyjnych Gminy, sporządzenie rzetelnych sprawozdań finansowych Gminy za 2022 roku nie jest możliwe. Uzasadniając powyższe stanowisko podkreślił, że ma na uwadze odpowiedzialność karną za niezłożenie sprawozdań finansowych, ale również ich złożenie jako nierzetelnych, nieodzwierciedlających faktycznej sytuacji finansowej jednostki.

W odpowiedzi na powyższe pismo Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wskazał na regulację wynikającą z art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zgodnie z którą po stronie gminy istnieje prawny obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego, zaś stosownie do treści zdania drugiego ust. 2 tegoż artykułu osoby obowiązane mogą odmówić podpisania sprawozdania finansowego, pod warunkiem zamieszczenia pisemnego uzasadnienia odmowy jego podpisania.

Sprawozdanie finansowe Gminy Bielawy za 2022 rok przesłane do RIO w systemie BESTIA nie zostało podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy; do informacji dodatkowej do sprawozdania załączono w dniu 14 czerwca 2023 r. dokument pn. Odmowa złożenia podpisów pod sprawozdaniem finansowych za 2022 r. W uzasadnieniu odmowy złożenia podpisów, zamieszczono informację o stanie ewidencji księgowej ustalonym w toku kontroli przeprowadzonej przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi oraz informację o stanie ewidencji „zastanym” przez nowego Skarbnika.

Uzasadniając odmowę złożenia podpisów pod sprawozdaniem finansowym za 2022 r. Wójt Gminy i Skarbnik wskazali na następujące nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej ustalone podczas kontroli:

- niezgodności ewidencji księgowej dotyczącej rachunków bankowych z faktyczną wysokością środków finansowych zgromadzonych na tych rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2021 r.,
- niezgodności sald kont według stanu na 31 grudnia 2020 r. z saldami kont ujętymi jako bilans otwarcia 2021 r., tak samo zamknięcie 2021 r. nie było tożsame z otwarciem 2022 r.,

- niezgodności kwoty zadłużenia wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. z ewidencją księgową (spłaty rat kapitałowych dokonywane były po terminach zapłaty, dlatego też występowały odsetki karne, które księgowane były w kwocie zbiorczej bez wykazania ich jako odsetek karnych),
- nieprzeksięgowania salda kont 901 i 902 na wynik wykonania budżetu,
- niezgodności z ewidencją księgową wykonanych dochodów i wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za III i IV kwartał 2021 r.,
- wykazanie w bilansie Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową.
- brak zamknięcia ksiąg rachunkowych poszczególnych lat.

Podniesiono również, że w protokole kontroli inspektorzy wskazali na liczne przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, zaniżania kosztów w stosunku do dokumentów źródłowych lub ujmowanie operacji gospodarczych w niewłaściwym okresie sprawozdawczym. Dane nieprawdziwe, niezgodne z ewidencją księgową, „nie tylko wprowadzają w błąd otrzymującego sprawozdanie, ale mogą prowadzić do fałszowania sprawozdawczości zbiorczej, na podstawie której podejmowane są decyzje dotyczące finansów publicznych”. Przedmiotowy dokument /w części drugiej/ zawiera także informację o stanie ewidencji księgowej zastanej po objęciu obowiązków przez nowo powołanego Skarbnika. Pismem z dnia 25 lipca br. do RIO wpłynęły dodatkowe wyjaśnienia Wójta i Skarbnika Gminy wskazujące na nieprawidłowości w stanie ewidencji księgowej. Powyższe dokumenty jednoznacznie wskazują, na następujące nieprawidłowości w finansach publicznych i rachunkowości jednostki, to jest:

- brak nadzoru i analizy dochodów, w szczególności dochodów własnych z tytułu podatków i opłat, należności publicznoprawnych, powyższe spowodowane było brakiem uzgodnień pomiędzy księgowością podatkową a budżetową,
- ewidencjonowanie na rachunku dochodów z tytułu gospodarki odpadami, wpłat podatków i dochodów z tytułu czynszu, co wpłynęło na brak pełnej wiedzy o faktycznych dochodach gminy w zakresie: gospodarki odpadami oraz z poszczególnych podatków i opłat,
- nieprawidłowości w zakresie kwot należności gminy według poszczególnych źródeł, sprzeczne dane dotyczące zaległości podatkowych wykazane przez urzędy skarbowe, komorników, podnoszone przez samych podatników z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej urzędu. Należności gminy objęte tytułami wykonawczymi były np. zdublowane, stąd inna kwota w księgowości podatkowej urzędu a inna w urzędzie skarbowym,
- brak zabezpieczenia należności gminy, brak działań w zakresie egzekucji, tj. wystawiania tytułów wykonawczych, zabezpieczeń hipotecznych, co doprowadziło przedawnienia należności. Wstępny szacunek przeterminowanych należności według stanu na maj 2023 r. to ponad 278.000 zł,
- błędne księgowanie zwiększeń stanu majątku gminy i umorzeń, nieprawidłowości miały wpływ na prawidłowość przedstawionych danych zamieszczonych w informacji o stanie mienia, która była załączona do sprawozdania z wykonania budżetu,
- sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych: GOPS, żłobek, szkoły na koniec 2021 r. sporządzone zostały „w ołówku” bez podpisu. Sprawozdania w jednej z jednostek, nie zostały sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, brak prowadzenia ewidencji kont 800 i 860, w bilansie natomiast wykazano określone wysokości funduszu i wyniku finansowego. Ponadto w bilansie jednostki wykazana została kwota środków pieniężnych na rachunku bankowym w wysokości 0,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 130 wynikała inna kwota, jak również inna była faktyczna wysokość środków pieniężnych na rachunku bankowym,

- brak księgowania organu, księgowania w jednostce nie zawsze odzwierciedlały zapisy wyciągu bankowego, w ewidencji księgowej występowały przypadki pominięcia kwot w sytuacji, gdy nie wiadomo jak je zakwalifikować.

W dniu 9 listopada 2023 r. RIO skierowała do Wójty Gminy zapytania odnoszące się do zagadnień zamieszczonych w dokumencie pn. odmowa podpisania sprawozdania finansowego, w celu dalszego wyjaśniania wątpliwości, co do stanu ewidencji księgowej na koniec 2022 r.

W piśmie z dnia 17 listopada 2023 r., Wójt Gminy nie udzielił odpowiedzi na żadne z zadanych pytań, poinformował jedynie, cyt: „... dotychczasowe wyjaśnienia przedstawione Państwu są aktualne i podejmujemy działania mające na celu wyeliminowanie błędów”, „... mimo zaksięgowania organu, poprawionych zauważonych błędów w księgowaniach na koniec roku 2022 występują rozbieżności pomiędzy księgowaniami wg klasyfikacji budżetowej a samymi kontami”. W dalszej części odpowiedzi Wójt poinformował organ, że w Gminie będzie przeprowadzony audyt w zakresie księgowości budżetowej, co pozwoli w jego ocenie zakończyć zaniedbania historyczne.

Uwzględniając powyższe RIO przyjmuje, że Wójt Gminy potwierdził, że na dzień 17 listopada 2023 r. ewidencja księgowa za 2022 r. i lata wcześniejsze nie została w całości przeanalizowana i zweryfikowana. Gmina Bielawy będzie dopiero takie działania podejmować.

Obecny na posiedzeniu Kolegium w dniu 22 listopada 2023 r. Wójt Gminy nie złożył dodatkowych wyjaśnień, które wskazywałyby, że ustalenia w zakresie stanu ewidencji księgowej i sprawozdawczości za 2022 r. opisane powyżej uległy zmianie. Ponadto odnosząc się do stanu ewidencji księgowej i sprawozdawczości za 2022 r. ustalonego i przedstawionego na posiedzeniu Izby w dniu 22 listopada 2023 r., Wójt Gminy potwierdził, że sprawozdawczość była nieprawidłowa, błędna i nierzetelna.

Zgodnie z treścią art. 269 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności: dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2022 r., gmina sporządziła w formie tabelarycznej w postaci załączników i opisowej. Załączniki dochodów i wydatków sporządzono w szczególności wymaganej przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych. Inaczej mówiąc z formalnego punktu widzenia sprawozdania zostały sporządzone w sposób prawidłowy. Jednakże biorąc pod uwagę opisane wyżej nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów, w tym okoliczność, zaliczania do dochodów z poszczególnych podatków wpłat nie będących podatkami jak np. opłaty za odbiór odpadów komunalnych lub opłaty z czynszów, to stwierdzić należy, że ewidencja księgowa nie odzwierciedla rzeczywistego stanu wykonania przez gminę dochodów z poszczególnych podatków i opłat. Opisane powyżej błędy w prowadzeniu ewidencji, wskazują jednoznacznie, że ewidencja nie przedstawia rzeczywistego stanu finansów Gminy Bielawy a sporządzone na jej podstawie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. jest nierzetelne, gdyż nie odzwierciedla rzeczywistego stanu wykonania budżetu.

Zgodnie z treścią art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

Rozpatrzenie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu polega - oprócz zaznajomienia się z tymi sprawozdaniami przez komisję rewizyjną - na ich rozpatrzeniu przez radę gminy, tj. rozważeniu i przeanalizowaniu. Czynności te powinny być zrealizowane w trakcie sesji rady. Rozpatrywaniu sprawozdań powinna towarzyszyć dyskusja, której przedmiotem są kwestie związane z wykonaniem budżetu. Minimalne wymogi rozpatrzenia sprawozdań to omówienie i umożliwienie radnym zabrania głosu w dyskusji nad tymi sprawozdaniami.

Na sesji „absolutoryjnej” w dniu 28 czerwca 2023 r. w porządku obrad w pkt 5 ppkt a) zamieszczono: Zapoznanie się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, sprawozdaniem finansowym i informacją o stanie mienia komunalnego. Skarbnik Gminy omówiła powyższe sprawozdania oraz informację o stanie mienia. W ppkt c) zamieszczono: Dyskusja nad sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 rok. Realizując ten pkt obrad jeden z radnych odniósł się do faktu, że sprawozdanie finansowe nie zostało podpisane przez Skarbnika i Wójta Gminy, podnosząc dalej wątpliwość o dopuszczalności głosowania nad zatwierdzeniem tego sprawozdania. Ponieważ projekt uchwały zatwierdzającej dotyczył zatwierdzenia tak sprawozdania finansowego jak i sprawozdania z wykonania budżetu radny wnioskował o odrębne głosowania, jednakże wniosek formalny nie został przyjęty i ostatecznie Rada Gminy głosowała łącznie nad sprawozdaniami i podjęła Uchwałę Nr L/261/23 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok.

Art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostki zobowiązane są stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W myśl art. 4 ust. 2 ww. ustawy zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W rozdziale 2 ustawy o rachunkowości - Prowadzenie ksiąg rachunkowych - w art. 24 uregulowano sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wskazując w ust. 1, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. W ust. 2 tegoż artykułu określono jak powinny być prowadzone księgi rachunkowe, aby można było uznać je za rzetelne. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają wszystkie operacje finansowe, które wystąpiły w jednostce. Rzetelna ewidencja księgową przedstawia rzeczywisty stan majątkowy i finansowy jednostki.

Kolegium RIO ustaliło, że w Gminie Bielawy ewidencja księgową roku 2022 zawiera szereg nieprawidłowości, począwszy od błędnych, niezgodnych z ewidencją księgową danych wykazanych w bilansie, poprzez niedokonywanie przeksięgowania kwot określonych kont w celu ustalenia wyniku wykonania budżetu, ewidencjonowanie na poszczególnych kontach dochodów, które nie powinny być na nich księgowane, czy braku podejmowania wymaganych przepisami prawa działań w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów i zabezpieczenia tych dochodów przed przedawnieniem.

Sporządzone na podstawie tak prowadzonej, nierzetelnej ewidencji księgowej sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. nie umożliwiło przeprowadzenia rzetelnej oceny wykonania budżetu za ten okres. Rada Gminy Bielawy zatwierdzając zatem sprawozdania pomimo wiedzy, że rzeczywisty stan wykonania budżetu jest inny od wykazanego w sprawozdaniach, a także w sytuacji, gdy zatwierdzone sprawozdania są nierzetelne naruszyła przepis art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Jakkolwiek ani w orzecznictwie ani w doktrynie nie zajmowano się podobnym problemem, to w ocenie Kolegium RIO prezentowane stanowisko potwierdzają niżej przywołane orzeczenia Naczelnego Sądu Administracyjnego i Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Naczelny Sąd Administracyjny w Uchwale Siedmiu Sędziów z dnia 17 lutego 1997 r. (Uchwała FPS 8/96) odniósł się do kwestii rozpatrzenia sprawozdania wskazując, że sprawozdanie jest to opis zajęć oraz zdarzeń. Istotą sprawozdania jest odzwierciedlenie rzeczywistego i pełnego przebiegu wszystkich czynności faktycznych i prawnych składających się na wykonanie budżetu. W pojęciu rozpatrywania sprawozdania mieści się rozważenie go, przeanalizowanie pod kątem tego, czy jest ono rzetelne tzn. czy odzwierciedla w sposób prawdziwy i pełny obraz wykonania budżetu.

Analogiczne stanowisko w zakresie rozpatrzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu (wyroki: z dnia 6 lutego 2014 r. o syg. akt I SA/Po 941/13 i z dnia 12 grudnia 2012 r. sygn. akt I SA/Po 879/12). W wyroku o syg. akt I SA/Po 941/13 WSA wskazał, że obowiązek rozpatrzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu polega, oprócz zaznajomienia się z tymi sprawozdaniami przez komisję rewizyjną, na ich rozpatrzeniu przez radę gminy tj. rozważeniu i przeanalizowaniu. Rozpatrywanie sprawozdań jest czynnością faktyczną i zakłada pewną aktywność rady. Czynności rozpatrywania sprawozdań powinna towarzyszyć dyskusja, której przedmiotem są kwestie związane z wykonaniem budżetu, przy udziale wszystkich radnych uczestniczących w sesji. Radni podczas dyskusji na sesji powinni wyrazić swoje zdanie, co do legalności, celowości i rzetelności wykonania budżetu przez organ wykonawczy. Zatwierdzenie zaś sprawozdań oznacza co najmniej potwierdzenie ich rzetelności i zgodności z prawem.

Uwzględniając powyższe, w konsekwencji Kolegium RIO uznało, iż Uchwała Nr L/261/2023 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 r. narusza art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych poprzez wadliwą wykładnię, co doprowadziło do zatwierdzenia sprawozdań nierzetelnych, błędnych, nie odpowiadających rzeczywistemu stanowi rzeczy.

Z uwagi na stwierdzone naruszenia prawa oraz uwzględniając fakt, że upłynął termin, o którym mowa w art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, tj. 30 dni od dnia doręczenia uchwały organowi nadzoru, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi postawia o wniesieniu skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi na Uchwałę Nr L/261/2023 Rady Gminy Bielawy z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bielawy za 2022 rok, z wnioskiem o stwierdzenie jej nieważności w całości.

Przewodniczący Kolegium

Prezes RIO w Łodzi

Ryszard Paweł Krawczyk