

Uchwała Nr I/79/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok, z uwagami i zastrzeżeniem sformułowanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 z późn. zm.) Prezydent Miasta Pabianic przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2013 rok, wraz z dodatkowym wyjaśnieniem przesłanym w dniu 21.05.2014r.,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) i przesłane do Izby ich korekty - z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz.247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że

przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są w zakresie planu z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych, z wyjątkiem następujących pozycji: 1) s.11 sprawozdania opisowego - wskazano wykonanie w § 0490 na 31.12.2013r. w wysokości 7.023.231,40 zł, a ze sprawozdania Rb -27S (*roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013*), wynika wykonanie w tym paragrafie na kwotę 7.022.925,40 zł; 2) s.14/15 sprawozdania opisowego - wskazano wykonanie w § 0830 na kwotę 7.403.232,88 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie dochodów w tym paragrafie na kwotę 7.403.292,28 zł; 3) s. 15 sprawozdania opisowego - wskazano, że w § 0910 wykonano dochody w wysokości 507.306,80 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 507.612,80 zł. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w załączniku nr 2 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok, w kolumnie: wykonanie od początku roku, nie uwzględniono tzw. wydatków niewygasających w kwocie 386.090 zł, których ostateczne terminy realizacji stosownie do uchwał Rady Miejskiej podjętych w 2013 roku, zostały odłożone maksymalnie do końca czerwca 2014 roku. Stąd wielkość wydatków wykazana w podsumowaniu tej kolumny stanowi kwotę 162.023.571,55 zł, a wydatki wykonane według sprawozdania Rb-NDS (*kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013*) - wydatki niewygasające są zaliczane do wydatków wykonanych - wynoszą 162.409.661,55 zł (różnica 386.090 zł).

Według przedłożonych Izbie dokumentów prognozowane dochody Miasta Pabianic zostały wykonane w kwocie 160.457.662,80 zł - co stanowi 97,2% planu ustalonego przez Radę, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 162.409.661,55 zł, czyli na poziomie 96,8% ustalonego planu.

Planowany w budżecie Miasta na koniec 2013 roku deficyt w kwocie 2.607.074,40 zł, został wykonany na niższym poziomie, tj. w wysokości 1.951.998,75 zł. Stosownie do danych ujętych w uchwale budżetowej Miasta, źródłem pokrycia planowanego deficytu w roku 2013 były wolne środki z lat ubiegłych oraz pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na zaciągnięcie której - zgodnie z treścią § 2 pkt 4 umowy pożyczki zawartej w dniu 29 września 2011 roku pomiędzy Skarbem Państwa (pożyczkodawcą) a Miastem Pabianice (pożyczkobiorcą) w związku z realizacją przez Miasto programu naprawczego po przejęciu zobowiązań po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pabianicach - zgodę w imieniu Skarbu Państwa wyraził Minister Finansów. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - NDS za rok 2013, pożyczka ta wpłynęła na rachunek Miasta w roku 2013 w kwocie 140.000 zł.

W budżecie Miasta na dzień 31.12.2013 roku planowane wydatki bieżące były wyższe od planowanych dochodów bieżących o 1.702.089,08 zł. Planowano zatem tzw. *deficyt operacyjny* budżetu, którego źródłem sfinansowania były wolne środki z lat ubiegłych. Z danych dotyczących wykonania budżetu Miasta w 2013 roku, wynika że wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących o 681.998,92 zł. Niemniej zasada unormowana w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 z późn. zm.), zarówno na etapie planowania, jak i wykonania budżetu 2013 roku, została spełniona. W myśl bowiem powołanego przepisu organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.990.814,05 zł (tj. 76,9% planu), w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano poniżej założonego planu, w

kwocie 2.829.427,04 zł (tj. 62,9% planu ustalonego na 4.500.000 zł). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.260.813,88 zł (tj. 86,3% planu).

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2013 rok wskazano główne przyczyny niepełnej realizacji dochodów oraz wydatków zaplanowanych w budżecie 2013 roku.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Pabianic za rok 2013 wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Miasta dokonywane były wydatki dotyczące zwrotu dotacji, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, zarówno w zakresie wydatków bieżących (§ 2910), jak i majątkowych (§ 6660). W związku z tym Skład Orzekający wskazuje, że w tych przypadkach należy dokonać analizy, czy zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu określonego w art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 168). W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że Uchwała Nr XXIV/287/12 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 30.03.2012 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice, nadal nie została doręczona właściwemu w tym zakresie organowi nadzoru (*por. Uchwałę Składu Orzekającego nr I/106/2013 z 29.05.2013r.*).

Skład Orzekający wskazuje, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej na koniec 2013 roku nadal obciążony jest zobowiązaniami wymagalnymi, na kwotę 731.424,05 zł (w 2012 roku wynosiły one 1.176.915,40 zł) oraz ujemnym stanem środków obrotowych: - 2.005.609,29 zł (w 2012 roku stan środków wyniósł: - 2.421.292,14 zł). Ze sprawozdania Rb-30 S (*półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013*) sporządzonego za okres sprawozdawczy wynika również, że w zakładzie zostały poniesione koszty w § 4580 – pozostałe odsetki. W związku z tym Skład Orzekający przypomina, że taka sytuacja może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*). Należy zatem ustalić stan faktyczny, w celu stwierdzenia czy nie zachodzą przesłanki określone w art. 16 wskazanej ustawy. W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, należy wypełnić obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w Zarządzie Dróg i Zieleni Miejskiej na koniec roku 2013 również wystąpił ujemny stan środków obrotowych w wysokości: - 252.903,09 zł (na koniec 2012 roku wynosił on: - 188.169,29 zł). Analiza stanu gospodarki finansowej samorządowych zakładów budżetowych Miasta na koniec 2013 roku wskazuje zatem, że nadal występują w nich nieprawidłowości. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym dla roku 2012, na koniec 2013 roku w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej zauważyć można niewielką zmianę w zakresie zmniejszenia poziomu zobowiązań wymagalnych oraz ujemnego stanu środków obrotowych, natomiast w Zarządzie Dróg i Zieleni Miejskiej nastąpił wzrost ujemnego stanu środków obrotowych. W związku z tym w ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa zakładów powinna być na bieżąco monitorowana.

Jak wynika ze sprawozdania statystycznego Rb – Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2013r.*) – sporządzonego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku oraz informacji zawartej w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu Miasta, zadłużenie Miasta Pabianic z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło 28.355.365,73 zł. Zadłużenie wynikające z zawartych umów długoterminowych, w tym dotyczących długu przejętego po SP ZOZ w Pabianicach,

stanowiło na koniec 2013 kwotę 22.191.447,85 zł. W sumie ze wskazanych wyżej tytułów zadłużenie Miasta na koniec 2013 roku wyniosło 50.546.813,58 zł i stanowiło 31,5% wykonanych dochodów, a więc mieściło się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)*) – który obowiązywał do końca 2013 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za rok 2012, dług Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na koniec 2013 zmniejszył się o kwotę 4.559.999,96 zł, w tym zadłużenie z tytułu pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w roku 2011 na spłatę zobowiązań przejętych po SP ZOZ w Pabianicach, zmniejszyło się o 1.200.000 zł i – jak wynika z dokumentów będących w posiadaniu Izby - na koniec 2013 roku wynosi 13.159.365,53 zł. W roku 2013 dokonano również spłat (kwoty głównej oraz zobowiązań akcesoryjnych) długu wynikającego z umów długoterminowych zawartych z bankami: Millenium i Nordea, dotyczących zobowiązań przejętych po SP ZOZ w Pabianicach w sumie na kwotę: 3.285.008,26 zł, a z tytułu umowy z DnBNord, na kwotę 5.540.377,02 zł. W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na koniec 2013 roku, wykazane zostały również zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 747.028,14 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego zobowiązania te dotyczą przede wszystkim zobowiązań powstałych w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej (731.424,05 zł), natomiast kwota 15.604,09 zł to zobowiązania wymagalne powstałe w Urzędzie Miejskim w latach poprzednich i jak wskazano na s. 71 sprawozdania opisowego, kwota ta jest związana z nierozliczonymi zobowiązaniami z tytułu przejęcia długu SP ZOZ w Pabianicach. Po uwzględnieniu tych zobowiązań kwota długu Miasta wykazana na koniec 2013 roku w sprawozdaniu Rb-Z wynosi 51.293.841,72 zł i stanowi 31,9% wykonanych dochodów.

W dniu 30.04.2014r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła od Prezydenta Miasta Pabianic informacja (pismo Prezydenta Miasta z dnia 30.04.2014r. adresowane do Ministerstwa Finansów), o wszczęciu przez policję postępowania w sprawie nieprawidłowości w płaceniu składek ZUS i innych zobowiązań ciążyących na płatniku – Przedszkolu Miejskim Nr 4 w Pabianicach (jednostce budżetowej Miasta), które to zobowiązania, jak wskazano w ww. piśmie, dotyczą lat 2010-2014 (I kwartał) i szacowane są na ok. 1.016 tys. zł. W tym stanie rzeczy Skład Orzekający zastrzega, że ujawnione nieprawidłowości mogą wpłynąć na wielkości danych dotyczących zobowiązań prezentowanych zarówno w sprawozdaniu Rb-Z, jak i sprawozdaniu Rb-28S (*roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013*). **W zaistniałej sytuacji Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania przez organy Miasta analizy wpływu wielkości ujawnionych zobowiązań (kwota główna i odsetki), przy założeniu obowiązku ich spłaty, na sytuację finansową Miasta, w tym w szczególności obowiązku prawidłowej realizacji programu naprawczego w celu zachowania od 2017 roku reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Pabianic. Począwszy bowiem od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Z przedłożonych sprawozdań Miasta Pabianic za rok 2013 wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0,0097

(0,97%), wykonany został na poziomie wyższym, tj. 0,0138 (1,38%). Jednakże wskutek przejścia przez Miasto w roku 2011 zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Pabianicach i ukształtowaniem się wskaźnika jednorocznego liczonego dla roku 2011 na poziomie: - 0,0049, wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2014 przyjmuje wartość niższą od prognozowanych spłat (wskaźnik maksymalny: 0,0312, spłata długu: 0,0432). W związku z tym, że Miasto Pabianice wraz z przejęciem zobowiązań po Szpitalu i otrzymaniem pożyczki z budżetu państwa na spłatę części tych zobowiązań przystąpiło do realizacji programu naprawczego, zastosowanie znajduje art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy o finansach publicznych, w myśl którego jednostka samorządu terytorialnego w przypadku otrzymania pożyczki z budżetu państwa, ma obowiązek przestrzegać zasad określonych w art. 242-244 tej ustawy, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki udzielonej z budżetu państwa - w przypadku Miasta Pabianic jest to rok 2017. Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta ustalonej Uchwałą nr LII/659/14 wynika, że na koniec 2017 roku Miasto spełni obowiązek, o którym mowa w powołanym art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że Miasto nadal ma obowiązek dokonywania spłaty zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Szpitalu, stosownie do harmonogramu ustalonego z wierzycielami i założeń ustalonych Uchwałą nr LII/659/14 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 30.01.2014 roku. Zobowiązania te, spłacane jako wydatki bieżące, będą obciążały budżety Miasta w następnym okresie. Łącznie planowane do spłaty zobowiązania (kwota główna oraz zobowiązania akcesoryjne) wobec banku Millenium, Nordea oraz DNB Nord i Electus przypadające na lata 2014-2017 stanowią następujące wielkości: dla 2014 r.: 8.112,4 tys. zł, w 2015 r.: 7.846,5 tys. zł, w 2016 r.: 7,818,3 tys. zł, w 2017 r.: 1.999,0 tys. zł. Zgodnie z przyjętym harmonogramem Miasto ma także obowiązek spłacić terminowo kredyty, pożyczki oraz obligacje zaciągnięte/wyemitowane w latach poprzednich, w tym pożyczkę z budżetu państwa. Z tych tytułów najwyższe kwoty do spłaty przypadają w latach 2015-2016 kształtując się od 8.328,0 tys. zł do 8.228,0 tys. zł. Nadal należy również mieć na uwadze zobowiązania Miasta z tytułu poręczenia udzielonego spółkom miejskim: MZK i ZWIK i ewentualną konieczność spłaty poręczonych zobowiązań przez Miasto. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że podobnie jak w latach 2010-2012, także w roku 2013 Miasto poniosło wydatki z budżetu z tytułu poręczenia udzielonego spółce MZK w wysokości 771.012,60 zł, gdyż spółka nie spełniała ciężącego na niej zobowiązania. Nadto, zaistniała kwestia prowadzenia przez policję postępowania w jednostce budżetowej Miasta – Przedszkolu Miejskim nr 4 i wiążące się z nią ewentualne konsekwencje dotyczące konieczności zapłaty zobowiązań wobec wierzyciela – Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Mając na względzie poczynione wyżej uwagi, w szczególności zaś niepełne zrealizowanie w roku 2013 dochodów Miasta z tytułu sprzedaży majątku oraz wykonanie deficytu operacyjnego budżetu, jak również uwzględniając wynikające z wieloletniej prognozy finansowej obciążenia budżetów Miasta w kolejnych latach, które wiążą się zarówno z koniecznością ponoszenia wydatków bieżących z tytułu umów długoterminowych zaciągniętych w związku z przejęciem długu po SP ZOZ w Pabianicach, jak i koniecznością spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji, Skład Orzekający przypomina, że rok 2014 będzie pierwszym rokiem, którego wykonanie wpłynie na ukształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2017. W związku z tym zarówno w roku 2014, jak i w latach następnych Miasto powinno zrealizować założone w wieloletniej prognozie finansowej wielkości dotyczące sprzedaży majątku oraz kształtowania się nadwyżek operacyjnych. Wobec powyższego, w ocenie Składu Orzekającego stan finansów Miasta Pabianic wymaga od organów Miasta bieżącego i stałego monitorowania zaplanowanych wielkości budżetu oraz dostosowywania ich do wymogów wynikających z obowiązującego prawa, w celu prawidłowego wykonania programu naprawczego i terminowej spłaty

pożyczki z budżetu państwa, a od roku 2017 spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Pabianic dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2013.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Miasta w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.