



*Buczek a/a*  
*PR*

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**

**W KRAKOWIE**

ul. J. I. Kraszewskiego 36

30-110 Kraków

tel./fax (12) 427-38-19, (12) 427-24-50, (12) 427-32-61, e-mail: [krakow@rio.gov.pl](mailto:krakow@rio.gov.pl)

S.O.XIII/421-1/09/19  
S.O.XIII/426-1/08/19  
S.O.XIII/429-1/09/19

**Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu**  
**Dziennik Podawczy** Oświęcim, dnia 2 grudnia 2019 r.  
**Wpłynęło**

**02. 12. 2019** *26729*  
Nr w rejestrze .....  
Ilość załączników .....  
Podpis ..... *[Signature]*

**Szanowny Pan**  
**Marcin Niedziela**  
**Przewodniczący Zarządu**  
**Powiatu Oświęcimskiego**

*2.12. FIN*

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 2 grudnia 2019 r.:

- 1) Nr S.O.XIII/421-1/09/19 w sprawie zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2020 rok,
- 2) Nr S.O.XIII/426-1/08/19 w sprawie zaopiniowania możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2020 rok,
- 3) Nr S.O.XIII/429-1/09/19 w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

**KOORDYNATOR**  
Zespołu Zamiejscowego w Oświęcimiu  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie

*[Signature]*  
**Anna Polak**

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

**Uchwała Nr S.O.XIII/421-1/09/19**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 29 listopada 2019 r.**

**w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego  
na 2020 rok.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Gabriela Brol-Stanek	- Przewodnicząca
Ewa Mitoraj	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2020 r.

**p o s t a n o w i ł**

**zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na rok 2020.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 14 listopada 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął, opracowany przez Zarząd Powiatu w Oświęcimiu projekt uchwały budżetowej na rok 2020.

Analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że struktura uchwały budżetowej odpowiada wiążącym w tym względzie wymaganiom z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137). Projektowi towarzyszy uzasadnienie.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody w łącznej kwocie 191.562.641,00 zł oraz wydatki w łącznej kwocie 208.972.030,00 zł. W konsekwencji ustalono deficyt w wysokości 17.409.389,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji) i wolnych środków. Przychody zaplanowano w kwocie 22.977.097,00 zł, natomiast rozchody w kwocie 5.567.708,00 zł.

W związku z tym, że w Załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej wykazano jako wolne środki niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze

szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 232.765,00 zł oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.744.332,00 zł Skład Orzekający zauważa, iż zmieniły się przepisy w zakresie źródeł pokrycia deficytu budżetu i zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z powyższych tytułów, należy klasyfikować jako te przychody.

Zatem w podejmowanej uchwale w sprawie uchwały budżetowej należy poprawnie zaklasyfikować źródła pokrycia deficytu.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano w kwocie 46.680.000,00 zł, podczas gdy planowane udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2020 rok, zgodnie z wykazem Ministra Finansów Inwestycji i Rozwoju, są niższe i wynoszą 45.706.912,00 zł. Skład Orzekający nie dopatrył się w uzasadnieniu projektu budżetu objaśnień takiego stanu rzeczy, jednakże wyjaśnienie powyższego znalazło się w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przychodów budżetu, w tym źródeł zrównowazenia deficytu, skłania do wniosku, że kwoty przychodów zwrotnych (dłużnych) nie powodują przekroczenia limitu spłat zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożono Załącznik Nr 2.3 pn. „Wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między powiatem a jednostkami samorządu terytorialnego”, w sytuacji gdy w planie dochodów nie planuje się dotacji celowych otrzymywanych na podstawie porozumień (umów) między jst.

Projektowane ustalenia budżetu nie odstępują od ustaleń równoległe opracowanego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ustawy o finansach publicznych i projektowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Towarzyszące budżetowi upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 tej ustawy.

Skład Orzekający z uwagi na fakt, że projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego wskazuje na mogące wystąpić trudności w dochowaniu w latach 2022 i 2023 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zaleca tam gdzie jest to możliwe, daleko idące działania oszczędnościowe, zmierzające do ograniczenia wydatków bieżących Powiatu.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił – jak w sentencji.

## POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejszą opinię Zarząd Powiatu w Oświęcimiu zobowiązany jest przedstawić organowi stanowiącemu Powiatu Oświęcimskiego przed uchwaleniem budżetu.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
Gabriela Broń-Stanek

**Uchwała Nr S.O.XIII/426-1/08/19**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 29 listopada 2019 r.**

**w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2020 rok.**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2173) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Gabriela Brol-Stanek	- Przewodnicząca
Ewa Mitoraj	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedstawionym projektem Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2020 rok

**p o s t a n o w i ł:**

**zaopiniować pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na rok 2020.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 14 listopada 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął projekt Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2020 rok.

W projekcie tym zaplanowano dochody w łącznej kwocie 191.562.641,00 zł oraz wydatki w łącznej kwocie 208.972.030,00 zł. Wykazany deficyt budżetu Powiatu Oświęcimskiego planowany na rok budżetowy 2020 wynosi 17.409.389,00 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji) i wolnych środków.

W związku z tym, że w Załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej wykazano jako wolne środki niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 232.765,00 zł oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.744.332,00 zł Skład Orzekający zauważa,

iż zmieniły się przepisy w zakresie źródeł pokrycia deficytu budżetu i zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z powyższych tytułów, należy klasyfikować jako te przychody.

Odnosząc się do zaplanowanej kwoty przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Powiat na koniec roku 2018 dysponował wolnymi środkami w kwocie 6.624.029,70 zł, które w całości zostały zaangażowane w planie budżetu roku 2019. Zatem na dzień przedłożenia projektu Powiat nie dysponuje wolnymi środkami w kwocie 6.000.000,00 zł. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaznacza, iż na dzień wydawania przedmiotowej opinii trudno ocenić, czy przychody z tytułu wolnych środków zostaną przez Powiat osiągnięte, w zaplanowanej w projekcie wysokości. W związku z powyższym, przed uchwaleniem budżetu, wielkość ta powinna zostać ponownie przeanalizowana, a w razie potrzeby należy dokonać odpowiedniej korekty budżetu.

Jak wynika z projektu prognozy kwoty długu Powiatu Oświęcimskiego na lata: 2020-2028, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego, planowane zadłużenie w latach 2020-2028 nie spowoduje naruszenia zasad uchwalania budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Uwagi dotyczące ewentualnych trudności związanych z zachowaniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zawarł w opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

#### POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Zgodnie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedmiotowa opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1429).

#### Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
Gabriela Broń-Stanek

**Uchwała Nr S.O.XIII/429-1/09/19**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 29 listopada 2019 r.**

**w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oświęcimskiego.**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Gabriela Brol-Stanek	- Przewodnicząca
Ewa Mitoraj	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

**p o s t a n o w i ł:**

**zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 14 listopada 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji Besti@, opracowany przez Zarząd Powiatu w Oświęcimiu, projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn.zm.). Projekt obejmuje okres od roku 2020 do roku 2028. Przyjęte w nim wartości dla 2020 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim

kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oświęcimskiego zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2020 - 2028. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Powiat prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od roku 2020, relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana, z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Należy jednak zastrzec, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2022 -2023 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (kolumna 8.1) kształtuje się na wysokim poziomie i wynosi odpowiednio 8,41% i 8,96% w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dla tych lat, gdzie jego poziom wynosi (kolumna 8.3.1) w 2022 roku jedynie 8,72%, natomiast w 2023 roku jedynie 9,21%. Zatem różnica na wskaźniku stanowi w tych latach zaledwie odpowiednio 0,31% i 0,25%.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w kolumnie 7.1 Załącznika Nr 1 wykazano dla roku 2020 różnice pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżka operacyjna) w kwocie 8.592.432,00 zł, natomiast w dalszych latach prognozy nadwyżki operacyjne zaplanowano na znacznie większym poziomie. Powyższe rodzi wątpliwości, czy planując w roku 2020 nadwyżkę operacyjną na poziomie 8.592.432,00 zł w latach 2023-2028 będzie można ją osiągnąć na poziomie od 22.233.229,00 zł do 40.472.680,00 zł. Jednocześnie należy wskazać, że wielkość nadwyżki operacyjnej wpływa na wskaźnik jednoroczny z kolumny 8.2, które z kolei kształtują dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych. Skład



Orzekający zauważa, iż nieosiągnięcie planowanych obecnie nadwyżek operacyjnych obniży dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych Powiatu.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na zauważalny spadek poziomu wydatków bieżących w 2022 roku, tj. o 3.618.044,00 zł mniej niż planowane wydatki bieżące w 2021 roku, przy braku objaśnień na ten temat.

Ponadto w 2021 r. dokonano korekty spłat zobowiązań zaciągniętych (kolumna 10.6) o kwotę umorzenia, tj. 13.445,00 zł, pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW na kwotę 265.708,00 zł. Termin spłaty pożyczki mija w 2021 r. Przedmiotowa kwota umorzenia nie została wykazana w operacjach niekasowych (kolumna 10.8 Załącznika Nr 1).

Jak wynika z projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego, planowany dług Powiatu na koniec 2020 roku wyniesie 39.206.555,00 zł, co stanowi 20,46% planowanych dochodów, natomiast na koniec 2021 roku wyniesie 48.180.000,00 zł, co stanowić będzie 26,40% planowanych dochodów. Ponadto wydatki na obsługę długu przez cały okres prognozy kształtują się na poziomie 6.362.971,00 zł.

Odnosząc się do zaplanowanej kwoty przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Powiat na koniec roku 2018 dysponował wolnymi środkami w kwocie 6.624.029,70 zł, które w całości zostały zaangażowane w planie budżetu roku 2019. Zatem na dzień przedłożenia projektu Powiat nie dysponuje wolnymi środkami w kwocie 6.000.000,00 zł. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaznacza, iż na dzień wydawania przedmiotowej opinii trudno ocenić, czy przychody z tytułu wolnych środków zostaną przez Powiat osiągnięte, w zaplanowanej w projekcie wysokości. W związku z powyższym, przed uchwaleniem budżetu, wielkość ta powinna zostać ponownie przeanalizowana, a w razie potrzeby należy dokonać odpowiedniej korekty budżetu.

Zważywszy na powyższe, Skład Orzekający podkreśla, że możliwość spłaty rozchodów będzie także uzależniona od faktycznie wykonanych wielkości dochodów i wydatków roku 2019. Należy również rozważyć, zdaniem Składu Orzekającego, konieczność planowania wydatków majątkowych na poziomie 42.904.578,00 zł, które po części są finansowane nowym długiem oraz ewentualnie rezygnację z części nowego planowanego na lata 2020-2022 zadłużenia na łączną kwotę 39.280.000,00 zł. W przeciwnym razie organ stanowiący nie będzie mógł uchylać budżetów kolejnych lat.

4. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, oceniając spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej i przyjął, że realizacja dochodów

i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a od roku 2023 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Powiatu.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie

### **Pouczenie**

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Powiat w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1429).

### **Przewodnicząca Składu Orzekającego**

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
Gabriela Broń-Stanek