



PREZYDENT  
MIASTA RADOMIA

Radom dnia 25.01.2018r.



**Pan  
Bogusław Krupa  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli  
Mazowiecki Urząd Wojewódzki  
w Warszawie**

WB.III.1710.1.2018.IM

W związku z Pana pismem Nr WK.IV.431.37.2017 z dnia 08.01.2018r. dotyczącym zastrzeżeń wniesionych do projektu wystąpienia pokontrolnego pismem BK-1.1710.11.2017r. z dnia 21.12.2017r. informuję, że żądanie zwrotu kwoty 29,79 zł. wynikającej z oprocentowania rachunku bieżącego gminy na który wpływała dotacja z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej będących jednostkami organizacyjnymi miasta Radomia jest nieuzasadnione.


Środki z w/w dotacji zdeponowane na rachunku bieżącym gminy nie były lokowane na odrębnych rachunkach lokat terminowych w związku z czym do takiej sytuacji nie można odnosić opinii Ministerstwa Finansów którą przywołuje Pan w swoim piśmie. W przypadku dotacji na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej żaden przepis prawny nie nakazywał deponowania tych środków, do momentu ich przekazania na wydatki do domów pomocy społecznej, na rachunkach odrębnych bądź nieoprocentowanych.

Na rachunek bieżący gminy wpływają wszelkie środki stanowiące dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym dotacje na realizację zadań własnych. Rachunek bieżący gminy jest oprocentowany, a więc od wszystkich środków zdeponowanych na tym rachunku są naliczane odsetki bankowe. Zgodnie z art. 4. ust. 1. pkt. 10 Ustawy z dnia 13.11.2003 roku (Dz.U. z dnia 28.07.2017 poz. 1453) o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunku gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej stanowią dochody własne gminy. Żaden przepis szczególny nie mówi o tym by odsetki od środków z dotacji budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego były dochodem Skarbu Państwa.

W świetle przedstawionych faktów brak jest podstaw do żądania zwrotu kwoty 29,79 zł na rachunek budżetu państwa, gdyż żadna podstawa prawna nie obliguje gminy do zwrotu dochodów własnych uzyskanych z oprocentowania rachunku podstawowego gminy.

Aby w przyszłości wyeliminować możliwość naliczania odsetek od dotacji przekazywanych z budżetu państwa na rachunek bieżący gminy proponuję uzgodnienie harmonogramu przekazywania w/w środków, który ograniczy do niezbędnego minimum okres deponowania środków z dotacji na rachunku bieżącym gminy, bądź przekazywanie ich na wyodrębniony nieoprocentowany rachunek gminy.

WZ. PREZYDENTA MIASTA

  
Karol Semik  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Styżyc  
Miasto  
Złoty Stok