



Warszawa, dnia 28 sierpnia 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

FG3.4145.3.2020

Powiat Mławski

reprezentowany przez:

Starostę Powiatu Mławskiego
ul. Władysława Reymonta 6
06-500 Mława

DECYZJA

Na podstawie art. 138 § 1 pkt 2 ustawy z 14 czerwca 1960 r. – *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2020 r. poz. 256, z późn. zm.) oraz art. 61 ust. 3 pkt 1w związku z art. 255 ust. 4, art. 67 i art. 60 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), w związku z art. 53 § 4 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325), Minister Finansów po rozpatrzeniu odwołania wniesionego przez Powiat Mławski od decyzji Nr 16 Wojewody Mazowieckiego z dnia 31 stycznia 2020 r. znak: WF-III.3122.2.17.2019 wydanej w przedmiocie określenia do zwrotu pobranych przez Powiat Mławski od 2 stycznia 2017 r. do 23 stycznia 2018 r. i nieprzekazanych do budżetu państwa dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w łącznej kwocie 377,46 zł wraz z odsetkami naliczonymi od określonych terminów w wysokości jak dla zaległości podatkowych oraz w przedmiocie dokonania wpłaty ww. kwoty w całości na rachunek bankowy w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez Powiat Mławski wskazanej decyzji Wojewody Mazowieckiego:

- uchyla decyzję Wojewody Mazowieckiego w całości i orzekając co do istoty sprawy, określa Powiatowi Mławskiemu:

1. kwotę 377,46 zł przypadającą do zwrotu do budżetu państwa, stanowiącą pobrane przez Powiat Mławski od dnia 2 stycznia 2017 r. do dnia 23 stycznia 2018 r. i nieprzekazane do budżetu państwa dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami,
2. terminy, od których należy liczyć odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, od kwoty określonej w pkt. 1, w tym:
 - od kwoty 0,78 zł - od dnia 16 stycznia 2017 r.,
 - od kwoty 11,98 zł - od dnia 16 lutego 2017 r.,
 - od kwoty 1,74 zł - od dnia 26 lutego 2017 r.,
 - od kwoty 13,63 zł - od dnia 16 marca 2017 r.,
 - od kwoty 1,78 zł - od dnia 26 marca 2017 r.,

- od kwoty 16,74 zł - od dnia 16 kwietnia 2017 r.,
- od kwoty 4,06 zł - od dnia 26 kwietnia 2017 r.,
- od kwoty 37,55 zł - od dnia 16 maja 2017 r.,
- od kwoty 45,56 zł - od dnia 16 czerwca 2017 r.,
- od kwoty 4,79 zł - od dnia 26 czerwca 2017 r.,
- od kwoty 35,12 zł - od dnia 16 lipca 2017 r.,
- od kwoty 4,42 zł - od dnia 26 lipca 2017 r.,
- od kwoty 34,60 zł - od dnia 16 sierpnia 2017 r.,
- od kwoty 4,10 zł - od dnia 26 sierpnia 2017 r.,
- od kwoty 35,05 zł - od dnia 16 września 2017 r.,
- od kwoty 4,53 zł - od dnia 26 września 2017 r.,
- od kwoty 26,07 zł - od dnia 16 października 2017 r.,
- od kwoty 3,33 zł - od dnia 26 października 2017 r.,
- od kwoty 34,55 zł - od dnia 16 listopada 2017 r.,
- od kwoty 3,93 zł - od dnia 26 listopada 2017 r.,
- od kwoty 28,10 zł - od dnia 16 grudnia 2017 r.,
- od kwoty 4,08 zł - od dnia 26 grudnia 2017 r.,
- od kwoty 20,77 zł - od dnia 9 stycznia 2018 r.,
- od kwoty 0,20 zł - od dnia 16 lutego 2018 r.

UZASADNIENIE

Jak wynika z akt sprawy, w 2017 r. Powiat Mławski otrzymał od Wojewody Mazowieckiego dotacje celowe w rozdziale **75515** *Nieodpłatna pomoc prawna* w kwocie 187.812 zł oraz w rozdziale **71015** *Nadzór budowlany* w kwocie 346.297 zł.

W dniach od 1 października do 26 października 2018 r. w Starostwie Powiatowym w Mławie Wojewoda Mazowiecki przeprowadził kontrolę problemową w celu m.in. dokonania oceny prawidłowości:

- przygotowania systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w okresie od 1 października 2016 r. do 31 marca 2018 r.;
- prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 75515 na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej w okresie 1 stycznia 2017 r. – 31 grudnia 2017 r.;
- realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 - Nadzór budowlany w 2017 r.

W trakcie kontroli ustalono, że Powiat Mławski osiągnął w 2017 r. dochód w kwocie 397,33 zł w następstwie zdeponowania środków pieniężnych pochodzących z dotacji otrzymanych od Wojewody Mazowieckiego, tj. w rozdziale **75515** klasyfikacji budżetowej w kwocie 90,57 zł i w rozdziale **71015** klasyfikacji budżetowej w kwocie 306,76 zł, z tego przez Powiat - 28,06 zł i przez PINB - 278,70 zł na podstawie *Umów rachunku bieżącego* zawartych w dniach 24 października 2016 r. i 27 marca 2017 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Środki te zostały zaewidencjonowane jako dochód własny.

Pismem z dnia 25 marca 2019 r. znak: WK-I.431.4.67.2018 przedstawiono Staroście Mławskiemu projekt wystąpienia pokontrolnego, w którym zawarto informację o uzyskaniu dochodu w postaci

odsetek bankowych w wysokości 397,33 zł od środków przekazanej dotacji, który powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa

W wystąpieniu pokontrolnym z 9 maja 2019 r. znak: WK-I.431.4.67.2018, a także w piśmie do Starosty z dnia 9 maja 2019 r., znak: WK-I.431.4.67.2018 nakazano zwrot kwoty 397,33 zł do budżetu Wojewody Mazowieckiego.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2017 r. Powiat uzyskał dochód z tytułu odsetek od środków pieniężnych otrzymanych w rozdziale 71015 gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym w kwocie 28,06 zł. Ponadto stwierdzono osiągnięcie w 2017 r. przez Powiat dochodu w kwocie 90,57 zł z tytułu odsetek pozyskanych w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji otrzymanej w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej na oprocentowanym rachunku bankowym. Z tytułu oprocentowania środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym PINB jednostka uzyskała dochody w kwocie 278,70 zł, które zaewidencjonowała w § 0920 - *Pozostałe odsetki*. Środki zostały odprowadzone na rachunek bankowy Powiatu, który otrzymaną kwotę zaewidencjonował jako dochody własne. Powiat, dochody z tytułu oprocentowania środków znajdujących się na rachunku PINB wykazał w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w kwocie zgodnej z wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej w PINB i dowodami źródłowymi.

Starosta Mławski w odpowiedzi na powyższe ustalenia, pismami z dnia 10 kwietnia 2019 r. i z dnia 24 maja 2019 r., wyjaśnił, że powstały dochód z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, powstały w przedmiocie objętym kontrolą, stanowi dochód powiatu i został prawidłowo przypisany zgodnie z kategoryzacją dochodów obligatoryjnych powiatu określoną w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Wobec braku zwrotu kwoty 397,33 zł do budżetu państwa przez Powiat Mławski, Wojewoda Mazowiecki zawiadomieniem z dnia 16 września 2019 r. znak: WF-III.3122.2.17.2019, wszczął postępowanie administracyjne w sprawie.

Następnie decyzją Nr 16 z dnia 31 stycznia 2020 r. znak: WF-III.3122.2.17.2019, wydaną na podstawie art. 104 § 1 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*, art. 61 ust. 1 pkt 1 oraz art. 255 ust. 1, 2, 4 i 5 w zw. z art. 60 pkt 8 ustawy *o finansach publicznych*, Wojewoda Mazowiecki określił Powiatowi Mławskiemu do zwrotu pobrane przez Powiat Mławski od 2 stycznia 2017 r. do 23 stycznia 2018 r. i nieprzekazane do budżetu państwa dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w łącznej kwocie 377,46 zł wraz z odsetkami naliczonymi od określonych terminów w wysokości jak dla zaległości podatkowych oraz w przedmiocie dokonania wpłaty ww. kwoty w całości na rachunek bankowy w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez Powiat Mławski wskazanej decyzji Wojewody Mazowieckiego.

Jednocześnie Wojewoda Mazowiecki w uzasadnieniu decyzji, wyjaśnił, że kwota ustalona do zwrotu wynika z pomniejszenia kwoty 397,31 zł - pozyskanej z tytułu oprocentowania środków z dotacji - o wartość 5% należnych Powiatowi dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2020 r. poz. 23, z późn.zm.).

Pismem z 20 lutego 2020 r. Powiat Mławski, złożył odwołanie od decyzji Wojewody Mazowieckiego, wnosząc o uchylenie w całości decyzji Wojewody Mazowieckiego i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji.

Zaskarżonej decyzji Wojewody Mazowieckiego zarzucono nieprawidłowość polegającą na zaliczeniu odsetek bankowych powstałych na rachunku bankowym od przekazanej przez Wojewodę dotacji celowej na realizację zadań rządowych do dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Strona podkreśla, że art. 255 ustawy *o finansach publicznych* odnosi się do pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami pomniejszonych o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań. Dochody budżetowe muszą zatem wykazywać spójny związek z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, czyli muszą wynikać z podejmowanych czynności urzędowych, których efektem mogą być należne dochody budżetowe. Nie mogą to być dochody, które nie znajdują umocowania przy realizacji zadań ustawowo określonych.

Strona zauważa, że dochodami budżetowymi związanymi z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej prowadzonymi przez Nadzór Budowlany są dochody wskazane wprost w ustawie *Prawo budowlane*, do pobrania których została zobowiązana jednostka organizacyjna (Nadzór Budowlany). To w związku z realizacją zadań ustawowych (kontrola przestrzegania przepisów ustawowych - samowola budowlana) ustawa określiła wprost źródła dochodów, którymi mogą być: kary, opłaty i grzywny czy dochody z tytułu prowadzonej egzekucji. Tylko tak wymienione dochody stanowią dochody określone w art. 255 ustawy *o finansach publicznych* i tylko taki katalog może być nimi objęty ponieważ są one związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Rozszerzenie tej kategorii o jakiegokolwiek inne dochody nie znajduje podstaw prawnych i nie może być traktowane jako dodatkowe źródło dochodów. Strona wskazała w odwołaniu, że Powiat Mławski jest w posiadaniu indywidualnej interpretacji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (pismo FIN.II.31/3120/197/09/D) z dnia 15 lipca 2009 r., o którą występował i która jednoznacznie wskazała podmiot, który jest właścicielem odsetek od środków zgromadzonych na rachunku jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej pod rządami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. W obecnych uregulowaniach prawnych przepisy te generalnie nie uległy zmianie. Rozszerzony został jedynie zapis ustawy (obecny art. 48 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*), który jednoznacznie zabronił dokonywania lokat środków pochodzących z dotacji z budżetu. Oświadczenie złożone w trakcie kontroli wskazuje, że powiat takich lokat nie dokonywał.

Strona zauważa, w świetle powyższego, że powstały dochód z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, powstały w przedmiocie objętej kontrolą, stanowi dochód powiatu i został prawidłowo przypisany zgodnie z kategoryzacją dochodów obligatoryjnych powiatu określoną w ustawie *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Po rozpatrzeniu odwołania Minister Finansów wyjaśnia, co następuje:

Powiat zapewnia wykonywanie określonych w ustawie zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży na podstawie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* (Dz. U. z 2020 r. poz. 920). Zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy

starosta jest kierownikiem starostwa powiatowego oraz zwierzchnikiem służbowym pracowników starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych powiatu oraz zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży.

Należący do zadań powiatu na podstawie art. 4 ust. 2 ustawy *o samorządzie powiatowym* obowiązek zapewnienia wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży przyjmuje formę obowiązku zorganizowania dla nich aparatu pomocniczego w postaci komend i inspektoratów (art. 33a) stanowiących strukturalnie powiatowe jednostki budżetowe działające w ramach powiatowej administracji zespolonej (art. 33b).

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, dochodami powiatu są dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań straży i inspekcji, o których mowa w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym*.

W świetle art. 49 ust. 2 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, powiat otrzymuje dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych przez powiatową inspekcję nadzoru budowlanego w wysokości zapewniającej ich realizację.

Zadanie wykonywane przez powiatową inspekcję nadzoru budowlanego finansowane jest z budżetu państwa z części będącej w dyspozycji wojewodów przez udzielenie dotacji celowej powiatom. Podkreślenia przy tym wymaga, że zgodnie z art. 33a ustawy *o samorządzie powiatowym*, Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego stanowią aparaty pomocnicze Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, przy pomocy których realizowane są zadania z zakresu administracji rządowej, określone w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. *o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej* (Dz. U. z 2019 r. poz. 294, z późn. zm.) zadania polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, o których mowa w art. 11 ust. 7 zdanie drugie, są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie. Zadanie jest finansowane z budżetu państwa z części będącej w dyspozycji wojewodów przez udzielenie dotacji celowej powiatom.

Jak wynika z akt sprawy, w 2017 r. Powiat Mławski uzyskał dochód w łącznej wysokości 397,33 zł, w tym:

- z tytułu odsetek od środków pieniężnych otrzymanych w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym w kwocie 28,06 zł;
- z tytułu odsetek pozyskanych w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji otrzymanej w rozdziale 75515 *Nieodpłatna pomoc prawna* na oprocentowanym rachunku bankowym w kwocie 90,57 zł;
- z tytułu oprocentowania środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym PINB jednostka uzyskała dochody w kwocie 278,70 zł, które zaewidencjonowała w § 0920 - *Pozostałe odsetki*.

Środki zostały przez Stronę zaewidencjonowane jako dochody własne.

Nie jest kwestią sporną w sprawie, że odsetki bankowe, zostały uzyskane po przekazaniu dotacji celowej przez Wojewodę na realizację zadań finansowanych w całości ze środków przekazanych z budżetu państwa w rozdziałach 71015 i 75515.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 60 pkt 8 ustawy *o finansach publicznych*, środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym są także

pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami i nieodprowadzone na rachunek dochodów budżetu państwa. Dochodami publicznymi są, stosownie do art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy *o finansach publicznych*, odsetki od środków na rachunkach bankowych.

Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, źródłami dochodów własnych powiatu są środki w wysokości 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Powyższy przepis ma charakter szczególny. Dotyczy wielkości dochodu przypadającego jednostce samorządu terytorialnego w każdym przypadku, w którym uzyskiwany jest dochód w związku z realizacją ww. zadań, także tych wykonywanych przez PINB-y, tj. powiatowe jednostki budżetowe działające w ramach powiatowej administracji zespolonej.

Podmiot nie jest uprawniony do uzyskania dochodu powstałego w związku z realizacją ww. zadań w całości. Nie stanowi podstawy do uznania, że sporna kwota stanowi dochód własny Powiatu Mławskiego, brzmienie art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Nie można zgodzić się z zarzutem Strony, że zaskarżona decyzja Wojewody Mazowieckiego zawiera nieprawidłowość polegającą na zaliczeniu odsetek bankowych powstałych na rachunku bankowym od przekazanej przez Wojewodę dotacji celowej na realizację zadań rządowych do dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Powyższy zarzut nie znajduje uzasadnienia w brzmieniu obowiązujących przepisów, w tym w szczególności art. 255 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

W trybie art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych* należy odprowadzić każdy dochód, który ma związek z realizowanym zadaniem z zakresu administracji rządowej¹.

W ocenie Ministra Finansów, w sytuacji realizowania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, finansowanego w całości ze środków pochodzących z budżetu państwa, jednostka ta jest uprawniona jedynie do uzyskania dochodu poprzez stosowne potrącenie przy przekazywaniu dochodów do budżetu państwa. Do budżetu państwa powinien zostać przekazany każdy dochód uzyskany w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego, z odpowiednim pomniejszeniem należnym jednostce samorządu terytorialnego.

W przepisach art. 60, art. 255 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, mowa jest o pobranych dochodach budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (nie jest przy tym kwestią sporną, że odsetki od środków na rachunkach bankowych stanowią dochód).

Jednocześnie, stosownie do mającego w okolicznościach sprawy zastosowanie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, źródło dochodów własnych powiatu stanowi 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Powyższy przepis ma charakter szczególny. Dotyczy wielkości dochodu przypadającego jednostce samorządu terytorialnego w każdym przypadku, w którym uzyskiwany jest dochód w związku z realizacją ww. zadań. Podmiot nie jest uprawniony do uzyskania dochodu powstałego w związku z realizacją ww. zadań w całości.

Źródłem powstania dochodu jest dotacja przekazana przez Wojewodę na realizację określonych zadań (od środków dotacji przekazanej na ww. zadania wygenerowany został dochód w postaci odsetek bankowych). Gdyby nie okoliczność przekazania dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w niniejszej sprawie dochód by nie powstał.

Nie zasługuje również na uwzględnienie argumentacja Strony, że Powiat Mławski jest w posiadaniu indywidualnej interpretacji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 15 lipca 2009 r. (pismo FIN.II.31/3120/197/09/D), o którą występował i która jednoznacznie wskazała podmiot, który jest właścicielem odsetek od środków zgromadzonych na rachunku jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej pod rządami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. Należy podkreślić, że pisma urzędów administracji publicznej nie stanowią podstawy prawnej do uznania uzyskanych dochodów z tytułu odsetek bankowych od dotacji celowych za dochody jednostek samorządu terytorialnego. Podstawa taka musi wynikać wprost z obowiązujących przepisów. Dodać także należy, że każda sprawa podlega indywidualnemu rozstrzygnięciu, na podstawie i w granicach prawa, z uwzględnieniem określonego stanu faktycznego.

Bezsporny w sprawie jest charakter zadań z zakresu administracji rządowej, zaś o kwestii przekazania do budżetu państwa pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją

¹ Przykładowo: wyrokami z dnia 17 maja 2016 r. sygn. akt II GSK 2868/14 i II GSK 44/15 Naczelny Sąd Administracyjny potwierdził prawidłowość zastosowania tego przepisu także w przypadku uzyskania przez powiat realizujący zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej dochodu z tytułu dostaw mediów, odśnieżania powierzchni, dróg etc.

wskazanych zadań, pomniejszonych jedynie o określone w odrębnych ustawach dochody, przesądza art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Warunkiem przekazania dochodów jest zatem:

- 1) istnienie podstawy prawnej do uznania, że zadania są zadaniami z zakresu administracji rządowej albo innymi zadaniami zleconymi odrębnymi ustawami,
- 2) osiągnięcie jakiegokolwiek dochodu związanego z realizacją tych zadań.

Nie można zgodzić się z twierdzeniem Strony, że powstały dochód z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, powstały w przedmiocie objętej kontrolą, stanowi dochód powiatu i został prawidłowo przypisany zgodnie z kategoryzacją dochodów obligatoryjnych powiatu określoną w ustawie *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Terminy wygenerowania dochodu na kontach bankowych oraz terminy przekazania dochodu do budżetu określono na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie. Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* przekazane dochody pomniejszono o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań.

Niniejszą decyzją Minister Finansów uchylił decyzję Wojewody Mazowieckiego w całości i ponownie orzekł co do istoty sprawy mając na uwadze niewłaściwe rozstrzygnięcie w zakresie ustalenia terminu zwrotu kwoty dochodów wraz z odsetkami, tj. w terminie 7 dni od dnia otrzymania decyzji organu pierwszej instancji (sentencja decyzji). Ta część decyzji Wojewody Mazowieckiego nie jest spójna z powołaną w sprawie podstawą prawną (art. 255 ust. 4 w związku z ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*), oraz z art. 130 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*.

Zwrotu wskazanej w sprawie kwoty wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, należy dokonać na rachunek bankowy prowadzony przez Narodowy Bank Polski Nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000.

Mając na uwadze powyższe Minister Finansów orzekł jak w sentencji.

Decyzja jest ostateczna w postępowaniu administracyjnym.

POUCZENIE

Na decyzję niniejszą służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, za pośrednictwem Ministra Finansów, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia decyzji, zgodnie z art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2325, z późn. zm.).

Wpis w sprawie skargi na niniejszą decyzję Ministra Finansów zgodnie z § 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w *sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi* (Dz. U. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.) wynosi 4% wartości przedmiotu zaskarżenia (nie mniej jednak niż 100 zł).

Zgodnie z art. 243 § 1 *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* stronie, na jej wniosek złożony przed wszczęciem postępowania lub w toku postępowania, może być przyznane prawo pomocy. Wniosek ten wolny jest od opłat sądowych.

Strona, której przyznane zostało prawo pomocy w postępowaniu przed sądem administracyjnym, w zakresie określonym w prawomocnym postanowieniu o przyznaniu tego prawa, nie ma obowiązku uiszczenia kosztów sądowych (art. 239 § 1 pkt 4 *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*).

Zgodnie z art. 254 § 1 *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*, wniosek o przyznanie prawa pomocy oraz wniosek o przyznanie kosztów nieopłaconej pomocy prawnej składa się do właściwego wojewódzkiego sądu administracyjnego.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Aleksandra Szwemberg
Dyrektor Departamentu
Finansowania Sfery Gospodarczej
w Ministerstwie Finansów
/Dokument podpisany elektronicznie/

Otrzymują:

- 1) Starosta Powiatu Mławskiego,
- 2) Wojewoda Mazowiecki,
- 3) aa.