



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/60/23

Katowice, dnia 21 lipca 2023 r.

**Pani
Anna Hetman
Prezydent Miasta
Jastrzębie-Zdrój**

Szanowna Pani Prezydent,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 2 czerwca 2023 r. dotyczący możliwości przeznaczenia odsetek bankowych powstałych na wydzielonym rachunku bankowym Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, wyjaśniam.

W świetle art. 4 ust. 1 pkt 10 i art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych są źródłem dochodów własnych jednostki samorządu terytorialnego, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Literalne brzmienie powołanych przepisów wskazuje, że dotyczą one wszystkich bez wyjątku odsetek, które znajdują się na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego i nie wprowadzają żadnego podziału ani rozróżnienia pomiędzy nimi z uwagi na źródło ich pochodzenia. Zatem to jednostka dysponuje środkami zgromadzonymi z tego tytułu, chyba, że jakkolwiek przepis prawa stanowi inaczej.

Przepisy ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1478 z późn. zm.), nie wskazują szczególnego sposobu przeznaczenia dochodów z tytułu odsetek bankowych od środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycje w ramach Polskiego Ładu. inwestycje w ramach Polskiego Ładu.

Zatem, w związku z powyższym, w ocenie Izby odsetki bankowe, powstałe na wydzielonym rachunku bankowym Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych należy zakwalifikować jako dochody własne a następnie przeznaczyć na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego.

Prezentowane stanowisko przedstawia pogląd Izby w sprawie objętej zapytaniem i nie ma charakteru prawnie wiążącego.

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel
Kołodziej
Data: 2023.07.21 12:52:39 +02'00'