



MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT RACHUNKOWOŚCI

DR3/502/219/BMI/2009/ST-1342

Warszawa, 2009.09.21

SEKRETARIAT
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Kielcach
2009-09-29
2002 3353

z p. r.
A

Pan
Henryk Rzepa
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej,
w Kielcach
ul. Targowa 18
25 – 520 Kielce

W. I.
J. Pierzchnica

W związku z pismem znak: WI-070/3325/2009 z dnia 20 sierpnia 2009r., otrzymanym za pośrednictwem Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego (pismo znak: ST4/4834/706/PLJ/09/1342 z dnia 27 sierpnia 2009r.), dotyczącym obowiązku amortyzacji nieruchomości (budynku) przekazanej – na podstawie umowy użyczenia – przez gminę Pierzchnica na rzecz Fundacji Domu Seniora im. Sue Ryder, Departament Rachunkowości uprzejmie informuje co następuje.

Stosownie do postanowień art. 710 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) przez umowę użyczenia używający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nie oznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy. Oznacza to, że użyczenie jest umową, na podstawie której użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu - przez czas oznaczony lub nie oznaczony - na bezpłatne używanie oddanej mu rzeczy. Nieodpłatność – to podstawowa cecha umowy użyczenia, do której zastosowanie mają przepisy art. 59, 84, 528, 530 Kodeksu cywilnego dotyczące czynności prawnych nieodpłatnych. Jednocześnie przepisy o użyczeniu przewidują, w odróżnieniu od innych umów, ograniczenie obowiązków użyczającego i zwiększenie odpowiedzialności biorącego. Umowa użyczenia należy do umów jednostronnie zobowiązujących. Jest umową realną, bowiem dochodzi do skutku przez porozumienie stron połączone z wydaniem rzeczy biorącemu. Z istoty umów użyczenia wynika, że przekazane na podstawie tych umów składniki majątku prawnie pozostają własnością jednostki, która je oddała biorącemu.

Jednostka samorządu terytorialnego zobligowana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)*, *ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)*, z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad*

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

W zakresie zasad klasyfikacji i ewidencji środków trwałych w jednostce budżetowej zastosowanie mają przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z przepisami § 2 pkt 5 ww. rozporządzenia. Definicja zawarta w art. 3 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy stanowi, iż do środków trwałych zalicza się m.in. nie należące do inwestycji, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Z kolei w świetle postanowień § 2 pkt 5 ww. rozporządzenia przez środki trwałe rozumie się także środki stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Jednocześnie z opisu do konta 011 – „Środki trwałe” (ujętego w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006r. *Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych*) wynika, iż stan środków trwałych będących własnością jednostki może ulec zmniejszeniu m.in. w przypadku wycofania środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania.

Uwzględniając powyższe, budynek stanowiący własność gminy przekazany Fundacji – na podstawie umowy użyczenia – winien figurować w ewidencji księgowej gminy, która ma podstawy prawne do naliczania odpisów amortyzacyjnych w świetle przepisów ustawy o rachunkowości.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Rachunkowości

Joanna Dadacz