

Busko-Zdrój, dn.22.06.2009r.

AWK-0715/12/2009

Wz
Pracownik - p. Piasecki
Referat Audytu Wewnętrznego i Kontroli
mgr Piasecki

SEKRETARIAT
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

Wpłynęło dnia 2009.06.25

o. 02. 2676

Sz.P.
Ireneusz Piasecki
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Szanowni Państwo.

W związku z licznymi, a zarazem rozbieżnymi interpretacjami dotyczącymi zakwalifikowania zakupu mebli do odpowiedniego paragrafu zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) uprzejmie prosimy o odpowiedź na następujące pytania:

1) Czy zakup mebli o wartości przekraczającej 3500 zł należy sfinansować ze środków inwestycyjnych (§ 606) czy z wydatków bieżących (§ 4210) (chodzi o zakup 1 kompletu mebli, gdzie na fakturze w danej pozycji jest wpisane: meble do pracowni językowej, 1 komplet, wartość brutto 3891,80 zł- wskazana faktura stanowi Załącznik Nr1).

Czy decydującym kryterium sfinansowania danego zakupu z odpowiedniego paragrafu jest wartość środka trwałego czy też, aby dany składnik majątku mógł być zaliczony do środków trwałych powinien spełniać łącznie następujące warunki:

- a) powinien być kompletny i zdatny do użytku w dniu przyjęcia do użytkowania,
- b) przewidywany okres używania powinien być dłuższy niż jeden rok,
- c) stanowić własność lub współwłasność podatnika i przeznaczony być na potrzeby jednostki.

Takie warunki określa zarówno ustawa o rachunkowości, jak i ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

Mając natomiast na uwadze dyspozycję §5 ust.3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) meble i dywany podlegają jednorazowemu umorzeniu, przez spisanie ich w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Czy zatem przepisy przedmiotowego rozporządzenia jednoznacznie wskazują, że w jednostkach budżetowych zakup mebli (1 komplet powyżej 3500 zł) bez względu na ich wartość dokonywany jest ze środków na wydatki bieżące (§ 4210), z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu.

Jak zatem powyższe stwierdzenie ma się do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 1999r. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), które ma zastosowanie do nabywanych przez podatników mebli. Jeżeli bowiem jeden komplet mebli przewyższa kwotę 3500 zł musi być zaliczony do środków trwałych i amortyzowany. Meble zostały sklasyfikowane na podstawie w/w rozporządzenia w grupie 8 KŚT- „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”, podgrupie 80, rodzaju 808- „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie pozostałe”. Ich roczna stawka amortyzacji wynosi 20%.

Czy wskazując uregulowania w powyższych przepisach prawa powszechnie obowiązującego należy uznać, iż dla jednostek samorządu terytorialnego lex specialis jest Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) i zakupu mebli (1 komplet powyżej 3500 zł) należy dokonywać z wydatków bieżących (§ 4210).

2) Czy zgodnie z treścią faktury i art.22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w przypadku, gdy zakupimy 1 komplet mebli i te meble mogłyby spełniać swoje funkcje zupełnie samodzielnie to możemy je potraktować jako oddzielny składnik majątku trwałego, **pomimo iż w pozycji na fakturze jest napisane 1 komplet mebli i jego całkowita wartość (na fakturze brak wyszczególnienia poszczególnych jego pozycji- Załącznik Nr 1).** Czy w myśl art. 22 ustawy o rachunkowości w księgach inwentarzowych dokonujemy odpowiednich wpisów na podstawie dowodu księgowego, tj. faktury VAT, który powinien być rzetelny i zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, czy też możemy dokonać samodzielnej wyceny jak w

przedstawionej w załączniku nr 2 sytuacji. Należy zaznaczyć, iż jednostka w przyjętej polityce rachunkowości określiła, że **„jeżeli wartość środków nie przekracza 500 zł zalicza się ich wydanie do użytkowania bezpośredniego w koszty jednostki bez ewidencjonowania na kontach 013 i 072”** (Załącznik Nr 3).

3) Jednostka budżetowa, zgodnie z opisem na fakturze VAT poniosła wydatek związany z „wykonaniem mebli na wymiar”. Czy zakup ten powinien być dokonany z wydatków bieżących (§ 4300- zakup usług pozostałych, gdyż opis faktury wskazuje, że jest to usługa), czy należy go traktować jako wydatek bieżący z § 4210 (Załącznik Nr 4).

KIEROWNIK
Referatu Audytu
Wewnętrznego i Kontroli
mgr Agnieszka Kurpińska-Boksa

Załączniki:

- kserokopia faktury VAT FS 136/2008,
- kserokopia zestawienia elementów pracowni,
- kserokopia wydruku komputerowego księgi inwentarzowej,
- kserokopia fragmentu przyjętej polityki rachunkowości,
- kserokopia opisu dekretu,
- kserokopia faktury VAT nr 40/2007.