

REGIONALNA IZBA RACHUNKOWA
ul. Targowa 101A 25-111 (25)
Kielce 25-111 11
25-111 11
296339370

Wysłano dn.
L.dz. 2719
podpis

Kielce, dnia 30. 06. 2009 r.

K O P I A

WI- 44/2719 /2009

Pani

Agnieszka Kurpińska-Boksa

Kierownik Referatu

Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Starostwa Powiatowego Busko-Zdrój

W odpowiedzi na pismo znak: AWK-0715/12/2009 z dnia 22. 06. 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, że w publikacji „Poradnik Rachunkowości Budżetowej Nr 3/2009” opublikowana została odpowiedź Ministerstwa Finansów na pismo Redakcji Rachunkowości Budżetowej, następującej treści:

„ 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.) o zakupach inwestycyjnych klasyfikowanych w paragrafach 606, 608, 612, 614 z odpowiednią czwartą cyfrą można mówić wówczas, gdy mamy do czynienia ze środkami trwałymi, niezaliczonymi do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.), tj. od kwoty 3500 zł., a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w tej ustawie....

Ponadto informujemy, że przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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.) obowiązane są stosować jednostki wymienione w § 1 rozporządzenia.

W myśl przepisów § 2 ww. rozporządzenia przez środki trwałe rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.) oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Jednostki uprawnione do stosowania szczególnych zasad rachunkowości określonych w ww. rozporządzeniu dokonują jednorazowych odpisów umorzeniowych przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania m.in. mebli i dywanów (por. § 5 ust. 3 pkt 4 ww. rozporządzenia). A zatem przepisy przedmiotowego rozporządzenia jednoznacznie określają zasady ujęcia w księgach

rachunkowych operacji gospodarczych związanych z nabyciem i umorzeniem składników majątkowych w postaci mebli i dywanów.”

Art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości stanowi, iż podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”, zewnętrzne obce- otrzymane od kontrahentów. A więc zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych zakupionych mebli, powinno zostać dokonane zgodnie z otrzymaną fakturą.

Z treści załączonej do pisma kserokopii faktury (Załącznik Nr 4) nie wynika, aby był to zakup usługi wykonania mebli. W ocenie Izby jest to zakup, który należy zaklasyfikować do paragrafu 421 z odpowiednią czwartą cyfrą.

Naczelnik
Regionalnego Ośrodka
Analiz i Szkoleń
Rachunkowej
w Katowicach
Marta Miernik

Jacek Pierson

Regionalny Ośrodek
Rachunkowej
w Katowicach
[Signature]