



# URZĄD MIASTA KIELCE

## Skarbnik Miasta

ul. Rynek 1, 25-303 Kielce  
Tel. 041 36 76 108, Tel./ Fax 041 34 42 763; www.um.kielce.pl

B-IV.3251.8.2011

Kielce, 2011-10-10

*11.10.2011*  
*20.10.2011*

*LIBM*  
*AM*

*11.10.2011*  
*20.10.2011*

*Przygotowanie ody oświadczenia*

**Pan**

**Henryk Rzepa**

**Prezes Regionalnej Izby**

**Obrachunkowej w Kielcach**

**Kielce, ul. Targowa 18**

Stosownie do postanowień zawartych w art. 13 pkt 11 Ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), proszę o udzielenie wyjaśnienia, czy wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dotyczące pracowników zaangażowanych w realizację zadań inwestycyjnych i inne wydatki administracyjne (koszty przetargów, ogłoszeń), ponoszone w związku z realizacją konkretnej inwestycji, można zaliczyć do wydatków majątkowych.

Gmina Kielce, poprzez samorządowe jednostki oraz zakłady budżetowe, prowadzi inwestycje, w wyniku których powstają środki trwałe, służące realizacji obowiązkowych zadań ustawowych.

W celu przygotowania zadań inwestycyjnych, nadzoru nad ich realizacją oraz rozliczenia, samorządowe jednostki organizacyjne zatrudniają odpowiednio wykwalifikowanych pracowników i ponoszą wydatki na ich wynagrodzenia, pochodne oraz inne wydatki związane z ich zatrudnieniem.

W strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce wyodrębniono Wydział Realizacji Inwestycji, w skład którego wchodzi dwa referaty: Referat Przygotowania Inwestycji oraz Referat Realizacji i Rozliczeń Inwestycji.

Do zakresu działania tego Wydziału należą w szczególności następujące zadania:

- przygotowywanie i realizowanie inwestycji, m.in. oświatowych, ochrony zdrowia, budownictwa mieszkaniowego,
- wnioskowanie o wydanie wymaganych przepisami decyzji administracyjnych i uzgodnień w procesie inwestycyjnym,



Urząd Miasta Kielce posiada  
Certyfikat Zintegrowanego Systemu Zarządzania  
wg normy PN-EN ISO 9001:2009, PN-ISO/IEC 27001:2007 i wymagań SPZK



- zapewnienie nadzoru inwestorskiego, dokonywanie odbiorów częściowych i końcowych obiektów budowlanych,
- załatwianie spraw związanych z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie realizowanych zadań inwestycyjnych,
- rozliczenie inwestycji i protokółarne przekazywanie poniesionych nakładów do merytorycznych wydziałów lub miejskich jednostek organizacyjnych wraz z dokumentacją powykonawczą.

Środki trwałe w budowie (inwestycje), zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Z chwilą zakończenia procesu inwestycyjnego i przyjęcia środków trwałych do użytkowania, konieczne jest ustalenie ich wartości księgowej, czyli dokonanie ich wyceny. Zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 uor, wycena środków trwałych następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, obejmujących ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia danego środka trwałego, do dnia przyjęcia do używania.

Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów w sprawie ustalenia kosztu wytworzenia, stanowiącego podstawę wartości początkowej środka trwałego, opublikowanym w Biuletynie Skarbowym Ministerstwa Finansów nr 1 (81) z 01.01.2009r., art. 16g ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych określa, że do kosztów wytworzenia środka trwałego, wpływających na jego wartość początkową, od której dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, zalicza się wartość zużytych do wytworzenia środków trwałych: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych. Do kosztów wytworzenia środka trwałego zalicza się m.in. koszty usług obcych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej inwestycji, w szczególności koszty związane z projektowaniem, uzyskaniem odpowiednich pozwoleń i przygotowania nieruchomości pod inwestycję, a także koszty obsługi prawnej, ekspertyz, przeprowadzenia przetargu, ogłoszeń w prasie, wszelkich badań, koszty notarialne, prac geologicznych, obsługi geodezyjnej, nadzoru inwestorskiego.

Do kosztów wytworzenia środka trwałego zalicza się koszty, które mają wpływ na wartość początkową danego składnika majątku, jeżeli dają się zaliczyć do wartości wytworzonego środka trwałego, to znaczy związane są bezpośrednio z realizacją inwestycji. Nakład inwestycyjny oznacza bowiem wszystkie koszty podjęte dla realizacji inwestycji, w tym na działania wstępne oraz przygotowujące prace rzeczowe.

Nie powinno budzić wątpliwości, że w jednostkach budżetowych należy ewidencjonować i rozliczać koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) na zasadach stosowanych przez podmioty gospodarcze, uwzględniając uregulowania wynikające z ustawy o rachunkowości oraz interpretacje Ministerstwa Finansów.

Jednakże ani ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ani rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie określają jednoznacznie katalogu wydatków, które należy klasyfikować do grupy wydatków majątkowych.

W świetle art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do wydatków majątkowych zalicza się wydatki na inwestycje.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki majątkowe ponoszone przez jednostki budżetowe zalicza się m.in. do § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Naszym zdaniem wszystkie wydatki ponoszone przez jednostki budżetowe w celu wytworzenia aktywów trwałych, w tym wydatki na wynagrodzenia, powinny być klasyfikowane jako wydatki majątkowe i w efekcie końcowym powinny zwiększyć wartość środka trwałego.

W naszej ocenie nie ma żadnego uzasadnienia inne klasyfikowanie tych wydatków w sektorze finansów publicznych i traktowanie m.in. kosztów wynagrodzeń pracowników, zajmujących się jedynie realizacją zadań inwestycyjnych, jako wydatki bieżące, gdyż powoduje to ich zawyżenie w stosunku do wydatków majątkowych i zniekształca obraz sytuacji majątkowej Gminy.

Jednocześnie informuję, że w dniu 8.08.2011 r. skierowaliśmy pismo w przedmiotowej sprawie do Ministerstwa Finansów. W dniu 7.09.2011r. otrzymaliśmy odpowiedź, z której wynika, że wyjaśnienia w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych należą do kompetencji regionalnej izby obrachunkowej.

Uwzględniając powyższe, proszę o udzielenie wyjaśnienia, czy do grupy wydatków majątkowych można klasyfikować wszystkie wydatki ponoszone w związku z realizacją konkretnej inwestycji.

*Z poważaniem,*



W załączeniu :

1. kopia pisma do Ministerstwa Finansów z dnia 8.08.2011r.
2. kopia pisma z Ministerstwa Finansów z dnia 2.09.2011r.