

6.08.2019
Namiotowa 21

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Kielcach

Wpłynęło
dnia 06.08.2019 zał.....

L.dz. 2210 podpis.....

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016, poz. 561 z późn. zm.)		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
1 ☒ jednostka samorządu terytorialnego	2. związek międzygminny	3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
4. związek, stowarzyszenie powiatów	5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)	6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)
Nazwa pełna Gmina Kielce		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat Kielce	Gmina Kielce	Miejscowość Kielce
Ulica Rynek	Nr domu 1	Nr lokalu
Kod pocztowy 25-303	Poczta Kielce	
B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)		
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz.1053, z późn. zm.).		

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

W strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce wyodrębniono komórkę organizacyjną – Biuro Inwestycji w Wydziale Administracyjnym Urzędu. Do zakresu działania Biura należą w szczególności następujące zadania:

- przygotowywanie i realizowanie inwestycji, m.in. w zakresie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, budownictwa mieszkaniowego,
- wnioskowanie o wydanie wymaganych przepisami decyzji administracyjnych i uzgodnień w procesie inwestycyjnym,
- zapewnienie nadzoru inwestorskiego, dokonywanie odbiorów częściowych i końcowych obiektów budowlanych,
- załatwianie spraw związanych z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie realizowanych zadań inwestycyjnych,
- rozliczenie inwestycji i protokolarne przekazywanie poniesionych nakładów do merytorycznych wydziałów lub miejskich jednostek organizacyjnych wraz z dokumentacją powykonawczą.

W celu realizacji ww. zadań w Biurze zatrudnione są osoby z odpowiednimi kwalifikacjami. Urząd ponosi wydatki na ich wynagrodzenia, pochodne oraz inne świadczenia związane z zatrudnieniem.

Działania Biura mają na celu realizację ww. zadań, których efektem końcowym jest uzyskanie efektów rzeczowych w postaci środków trwałych.

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 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. 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 koszty, które związane są bezpośrednio z realizacją inwestycji, w tym koszty działań mających na celu przygotowanie prac rzeczowych.

Sposób udokumentowania związku kosztów ponoszonych przez Urząd na wynagrodzenia wraz z pochodnymi z efektami rzeczowymi będzie następujący:

- w zakresach czynności pracowników Biura Inwestycji wskazany zostanie zakres wykonywanych czynności w ramach konkretnych zadań inwestycyjnych,

-pracownik Biura po zakończeniu miesiąca będzie składał oświadczenia, w których opisie czynności wykonane w danym miesiącu w związku z realizacją konkretnego zadania inwestycyjnego oraz określi ilość godzin poświęconych na ich realizację, oświadczenie zostanie zweryfikowane przez bezpośredniego przełożonego i zatwierdzone przez dyrektora wydziału,

- na podstawie ww. oświadczeń sporządzone zostanie zbiorcze zestawienie godzin przepracowanych w danym miesiącu przez konkretnych pracowników Biura, zaangażowanych w realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych,

- po zakończeniu miesiąca na podstawie kart wynagrodzeń pracownik właściwego wydziału wyliczy miesięczny koszt roboczogodziny poszczególnych pracowników, zgodnie z ww. zestawieniem otrzymanym z Biura Inwestycji, a następnie obliczy miesięczne koszty wynagrodzeń wraz z pochodnym, stanowiące składnik kosztów wytworzenia poszczególnych środków trwałych,

- Wydziału Budżetu i Księgowości dokona ewidencji wydatków majątkowych i nakładów inwestycyjnych (w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne) w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie dyspozycji wydziału merytorycznego.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dotyczące pracowników zaangażowanych w realizację zadań inwestycyjnych i ponoszone w związku z realizacją konkretnej inwestycji, należy finansować z wydatków majątkowych i klasyfikować do paragrafu 605 ?

Czy przyjęty sposób udokumentowania związku kosztów ponoszonych przez Urząd z efektami rzeczowymi jest prawidłowy?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Merytoryczny i czasowy związek ponoszonych wydatków ma kluczowe znaczenie w sposobie ich klasyfikacji i ewidencji księgowej.

Wydatki związane z realizacją określonych zadań powinny być ujmowane w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z ich merytorycznym charakterem.

Zakres realizacji wydatków budżetowych, w tym wydatków dotyczących realizacji inwestycji jednostek samorządu terytorialnego określają przepisy art. 236 ustawy o finansach publicznych.

Na ich podstawie wydatki ponoszone z tytułu kosztów realizacji inwestycji czy realizacji zakupów inwestycyjnych zaliczamy do wydatków majątkowych, które obejmują m.in. inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Majątkowe wydatki budżetowe klasyfikujemy w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej (ze względu na rodzaj działalności), a także we właściwych paragrafach określonych w załączniku nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

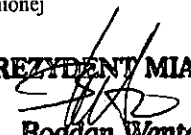
Stosownie do zapisów ww. załącznika jednostki budżetowe klasyfikują wydatki majątkowe do niżej wymienionych paragrafów:

§ 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, który obejmuje wydatki związane z budową, rozbudową, przebudową, odbudową, rekonstrukcją czy adaptacją oraz pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych;

§ 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, do którego klasyfikuje się wydatki ponoszone na zakup środków trwałych, niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisy amortyzacyjne od tych środków nie są dokonywane jednorazowo lub nie dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych (w przypadkach określonych w tej ustawie).

Wobec powyższego koszty wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) pracowników wykonujących prace dotyczące wyłącznie realizowanych zadań inwestycyjnych, należy zaklasyfikować do kategorii wydatków majątkowych. Uważamy, że wszystkie wydatki ponoszone przez jednostki budżetowe (w tym m.in. Biuro Inwestycji w Urzędzie Miasta Kielce) w czasie realizacji zadania inwestycyjnego i w celu wytworzenia aktywów trwałych, w tym wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, należy klasyfikować jako wydatki majątkowe w paragrafie 605 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych). Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w efekcie końcowym stanowić będą wartość środka trwałego.

Sposób udokumentowania związku kosztów ponoszonych przez Urząd z efektami rzeczowymi jest prawidłowy i powinien zostać opisany w wewnętrznych procedurach Urzędu.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
05.08.2019 r.	Bogdan Wenta	PREZYDENT MIASTA  Bogdan Wenta