



**POLECONY  
KOPIA**

Kielce, dnia 25.05.2020 r.

WI.54.30.2020

**Pan Marek Materek  
Prezydent Miasta Starachowice**

Szanowny Panie Prezydencie, wnioskiem z dnia 05.05.2020 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 12.05.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Czy wydatki na powyższy cel winny być klasyfikowane w wydatkach majątkowych w paragrafie 605 jako koszt tej inwestycji, z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, tj. 7 przy finansowaniu z UE i 9 przy finansowaniu ze środków Gminy, czy też winny być zaklasyfikowane w ramach wydatków bieżących, tj. § 401 wynagrodzenia osobowe, 411 – składki na ubezpieczenie społeczne, 412 – składki na fundusz pracy – z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu?

Z opisu stanu faktycznego zawartego we wniosku o udzielenie wyjaśnienia wynika, że pracownicy Urzędu Miejskiego, którzy współpracują przy realizacji projektów inwestycyjnych dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej, otrzymują dodatek specjalny za zwiększony zakres obowiązków, na podstawie Zarządzenia w sprawie powołania Zespołu Projektowego. Dodatek specjalny stanowi wydatek kwalifikowany danego projektu, współfinansowany ze środków europejskich i budżetu gminy, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz Studium Wykonalności Inwestycji.

Odnosząc się do treści pytania, pragnę wskazać na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, według:

- 1) działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności;
- 2) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Podziałki klasyfikacyjne paragrafów wydatków określa załącznik nr 4 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Załącznik nr 4 do w/w Rozporządzenia, zawiera m.in. następujące podziałki:

- § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- § 411 „Składki na ubezpieczenie społeczne”,
- § 412 „Składki na Fundusz Pracy”,

- § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.


Rozporządzenie nie zawiera objaśnień w zakresie ujmowania wydatków do wskazanych wyżej podziałek klasyfikacyjnych.

W ocenie Izby, ze względu na oczywisty rodzaj wydatków przypisanych do powyższych paragrafów, nie ma podstaw do zaliczania jednego z elementów wynagrodzenia osobowego pracowników do wydatków majątkowych, w związku z wykonywaniem przez pracowników czynności związanych z realizacją projektów inwestycyjnych. Wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych oraz pochodne od tych wynagrodzeń, rodzajowo jak również ze względu na podstawę prawną ich ponoszenia, nie stanowią wydatków majątkowych.

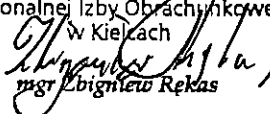
Zgodnie z treścią art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciąganych w celu ich sfinansowania i związane z nim różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. Z zasady tej wynika, że do kosztów wytworzenia danego środka trwałego w budowie zalicza się wszystkie koszty bezpośrednio i pośrednio związane z budową środka trwałego. Wszystkie te koszty, w tym także wynagrodzenia pracowników zatrudnionych przy budowie środka trwałego odnosi się na konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

W związku z powyższym, w ocenie Izby, nie ma przeszkód do zaewidencjonowania wskazanych we Wniosku wydatków bieżących związanych z realizacją inwestycji na koncie księgowym 080, które służy do ewidencji kosztów inwestycji.

NACZELNIK WYDZIAŁU  
INFORMACJI ANALIZ I SZKOLEŃ

  
Maria Kumor

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
  
mgr Zbigniew Rekas