



Kielce, dnia 23.12.2020 r.

WI.54.69.2020

Pan Bogdan Wenta
Prezydent Miasta Kielce

Szanowny Panie Prezydencie, wnioskiem z dnia 23.11.2020 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 27.11.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

W jakim paragrafie klasyfikacji budżetowej należy planować wydatki dotyczące zamówienia usługi wykonania np. materiałów promocyjnych, biurowych edukacyjnych? Jakim kryterium należy kierować się uznając dany wydatek za zakup materiału lub zakup usługi? Czy należy kierować się opisem faktury, czy treścią złożonego zamówienia lub zawartej umowy?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że Gmina dokonuje zakupów materiałów m.in. o charakterze promocyjnym i edukacyjnym (np. torby i kubki z nadrukiem herbu Miasta, mapy, balon pneumatyczny z herbem Miasta, tablice turystyczne), a także pieczętek i innych artykułów biurowych. Zakupy te klasyfikowane są do § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” lub § 430 – „Zakup usług pozostałych”, w zależności od treści faktury lub zamówienia (umowy).

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) podziałka klasyfikacyjna „paragraf” oznacza rodzaj wydatku. Podziałki paragrafów wydatków określa załącznik nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 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.).

Zgodnie z objaśnieniami do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, w paragrafie tym ujmuje się zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek.

Zgodnie z przykładami objaśnień do § 430 „Zakup usług pozostałych”, paragraf ten obejmuje m.in. wydatki na zakup usług drukarskich, introligatorskich, powielania, kopiowania.

Prawidłowe zastosowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej polega na ustaleniu rodzaju wydatku. Jeżeli wydatki dotyczą zakupu materiałów lub wyposażenia powszechnie dostępnych i oferowanych na rynku, to takie wydatki należy zaliczyć do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Jednakże, jeżeli wydatki polegają na zamówieniu i wykonaniu zaprojektowanych na rzecz indywidualnego odbiorcy materiałów i wyposażenia w określonej ilości, to takie wydatki należy zaliczyć do § 430 „Zakup usług pozostałych”. Zatem wszelkiego rodzaju wydatki takie jak torby i kubki z nadrukiem herbu Miasta, balony z herbem Miasta i inne tego rodzaju materiały promocyjne Miasta, to efekt rzeczowy zleconej przez

zamawiającego usługi. Wobec powyższego nie jest prawidłowym odmienne klasyfikowanie tego samego przedmiotu zamówienia do § 421 "Zakup materiałów i wyposażenia" lub § 430 „Zakup usług pozostałych” w zależności od zapisu wskazanego w umowie lub zleceniu. Nie może również mieć decydującego znaczenia w zakresie klasyfikowania wydatków treść wskazana przez wystawcę faktury lub opis merytoryczny umieszczony na dowodzie księgowym, które nie potwierdzają rodzaju wydatku.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa

Zbigniew
Rękas

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Rękas
Data: 2020.12.23 09:20:07
+01'00'