

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
WPLYNĘŁO DNIA:
11. 08. 2021
L. dz.
Podpis

12.08.2021
Izba Obrachunkowa RIO

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 2/2012
Prezesa RIO w Kielcach z dnia 12 lipca 2012 roku

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 (t.j. 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
STAROSTWO POWIATOWE WE WŁOSZCZOWIE

B.2. ADRES SIEDZIBY

| | | |
|------------------------|----------------------|---------------------------|
| Powiat WŁOSZCZOWSKI | Gmina WŁOSZCZOWA | Miejscowość WŁOSZCZOWA |
| Ulica WIŚNIOWA | Nr domu 10 | Nr lokalu |
| Kod pocztowy 29-100 | Pocztą WŁOSZCZOWA | |

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 i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)

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

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

Powiat Włoszczowski realizuje inwestycję drogową pn. „Rozbudowa i przebudowa drogi powiatowej Nr 264T o długości ok. 4,6 km na odcinku Występy-Skorków-Leśnica, wraz niezbędną infrastrukturą i urządzeniami budowlanymi - Etap 1”- kategoria obiektu budowlanego XXV, na podstawie decyzji Starosty Włoszczowskiego z dnia 06.05.2021 roku znak: AB.6740.2.1.2021.V. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1363 z późn. zm.) Powiat przejmie grunty pod tę inwestycję, co wiąże się z koniecznością wypłacenia odszkodowań za nieruchomości przejęte przez Powiat Włoszczowski i sporządzenia operatów szacunkowych określających wartości rynkowe tych nieruchomości. Powiat zobowiązany jest do zapłaty ustalonego odszkodowania za przejęcie z mocy prawa własności nieruchomości przeznaczonej na realizację inwestycji drogowej w ciągu 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna.

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

Czy Powiat Włoszczowski, może zakwalifikować do paragrafu majątkowego 605 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* wypłatę odszkodowań za przejęte grunty na podstawie przepisów ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych oraz wydatki na sporządzenie operatów szacunkowych określających wartości rynkowe tych nieruchomości dotyczące inwestycji aktualnie realizowanej?

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

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

Naszym zdaniem obecny system klasyfikacji budżetowej, ustalony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), zgodnie z przyjętą metodologią, umożliwia ewidencję wydatków majątkowych jednostek samorządu terytorialnego w ramach finansowania całościowego kosztu inwestycji, zatem wydatki na odszkodowania za wywłaszczoną nieruchomość, oraz wydatki na sporządzenie operatów szacunkowych określających wartości rynkowe tych nieruchomości powinny być pokrywane ze środków przeznaczonych na realizację danej inwestycji w czasie jej trwania i klasyfikowane w paragrafie 605 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, z odpowiednią czwartą cyfrą.

Zatem koszty odszkodowania i operatów szacunkowych określających wartości rynkowe tych nieruchomości zalicza się do kosztu inwestycji, jeżeli dotyczą aktualnie realizowanej inwestycji, jeżeli natomiast inwestycja jest już zrealizowana, to odszkodowanie dotyczące nieruchomości klasyfikowane jest w paragrafach 4590 *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych* albo 4600 *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, a koszty operatów szacunkowych do paragrafu 4300 *Zakup usług pozostałych*

Za koszt wytworzenia, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) uważa się wartość, w cenie nabycia, 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. A zatem wydatki, które wpływają na wartość początkową to w szczególności wydatki na ekspertyzy, projekty architektoniczne/budowlane, nadzór budowlany, opłaty skarbowe np. na wypisy z planu zagospodarowania przestrzennego, poniesione w okresie planowania i realizacji inwestycji, przed oddaniem do użytkowania; charakterystyczne dla inwestycji budowlanych.

Uwzględniając również art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości, za koszt wytworzenia środka trwałego przyjmuje się ogół kosztów bezpośrednio i pośrednio związanych z jego budową, do czasu przyjęcia tego środka trwałego do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu VAT oraz podatek akcyzowy oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Ponadto według Krajowych Standardów Rachunkowości Nr 11 koszt wytworzenia będący całością lub częścią wartości początkowej środka trwałego obejmuje koszty wytworzenia ponoszone w toku jego budowy - w tym dostosowania do użytkowania - wykonywanej w całości lub części siłami własnymi, za które uważa się też koszty podwykonawstwa. KSR nr 11 opisuje szczegółowo przede wszystkim zakres kosztu wytworzenia środka trwałego, gdy jest budowany siłami własnymi.

Jak wynika z pkt 6.36 KSR nr 11, do kosztu wytworzenia środka trwałego zalicza się wyłącznie koszty pozostające w związku przyczynowo-skutkowym z jego wytworzeniem, poniesione od dnia udokumentowanego rozpoczęcia budowy do dnia udokumentowanego przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Na koszt wytworzenia środka trwałego budowanego siłami własnymi składają się:

- koszty bezpośrednie budowy danego obiektu,
- koszty pośrednie budowy danego obiektu.

Za koszty bezpośrednie budowy przyjmuje się składniki kosztów, które można odnieść bezpośrednio na dany obiekt w oparciu o dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie kosztu lub na podstawie przyjętych przez jednostkę współczynników jednoznacznie określających wysokość kosztów przypadających na dany obiekt, np. koszty materiałów, koszty usług obcych, koszty wynagrodzeń wraz z narzutami oraz inne dające się bezpośrednio powiązać z obiektem.

Kosztami pośrednimi budowy danego obiektu są koszty, których nie można wprost przyporządkować do poszczególnych obiektów na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych lub jednoznacznych miar. W ramach kosztów pośrednich wyróżnia się:

- koszty wspólne dotyczące budowy więcej niż jednego obiektu,
- koszty utrzymania różnego rodzaju zasobów jednostki, które jednostka wykorzystuje w danym okresie w różnym stopniu lub jednocześnie na potrzeby budowy, jak i innych działań.

Reasumując do kosztów zwiększających wartość początkową środka trwałego w trakcie jego budowy należy zaliczyć między innymi:

- koszty zakupu, opracowania lub dostosowania projektów, dokumentacji techniczno-ekonomicznych, projektu technicznego, audytu technicznego,
- koszty ekspertyz, prac geodezyjnych i badań geologicznych,
- opłaty ponoszone w związku z realizacją budowy (koszty pozwoleń, decyzji o lokalizacji, zezwoleń, odbiorów technicznych),
- *koszty wypłaconych odszkodowań za przejęte grunty, na podstawie przepisów ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych*

- **koszty sporządzenia operatów szacunkowych określających wartości rynkowe tych nieruchomości,**
- podatek od czynności cywilnoprawnych oraz inne opłaty związane z zakupem (np. notarialne, sądowe),
- koszty przygotowania terenu pod budowę, np. oczyszczanie terenu, wyrąb drzew, karczowanie, osuszanie, niwelacja, przełożenie infrastruktury technicznej, zaplecze budowy, drogi dojazdowe, tymczasowe doprowadzenie wody, energii,
- wartość zakupionych elementów stanowiących wyposażenie środków trwałych trwale związanych z budowanym obiektem, np. instalacje sanitarne, elektryczne, sygnalizacyjne, komputerowe, telekomunikacyjne, przeciwpożarowe oraz normalne wyposażenie budynku,
- koszty nadzoru inwestycyjnego, wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
- honoraria za profesjonalne usługi, np. architektów, inżynierów.

Odnosząc powyższe do przedstawionego stanu faktycznego należy stwierdzić, iż wydatki na wypłatę odszkodowań za przejęte grunty, na podstawie przepisów ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych oraz koszty sporządzenia operatów szacunkowych określających wartości rynkowe tych nieruchomości pozostające w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesione od dnia udokumentowanego rozpoczęcia budowy do dnia udokumentowanego przyjęcia środka trwałego do użytkowania należy zaliczyć do wydatków majątkowych i kwalifikować do paragrafu 605 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

| | | |
|---|---|--|
| Data wypełnienia wniosku: 10.08.2021 | Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Dariusz Czechowski | Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej |
|---|---|--|