



Kielce, dnia 07.03.2022 r.

WI.54.12.2022

**Pan Dariusz Czechoński**  
**Starosta Włoszczowski**

Szanowny Panie Starosto, wnioskiem z dnia 21.02.2022 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 22.02.2022 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Czy Powiat Włoszczowski może zakwalifikować do paragrafu majątkowego 622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych i udzielić dla ZOZ we Włoszczowie dotacji na zadanie pn. „Zakup sprzętu medycznego i wyposażenia na potrzeby Oddziału Chirurgii” jako zakupu pierwszego wyposażenia, będącego kolejnym etapem zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Oddziału Chirurgii w budynku ZOZ we Włoszczowie”?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że ZOZ realizuje inwestycję w latach 2020-2022, mającą na celu przebudowę oraz wyposażenie Oddziału Chirurgii. Na realizację zadania pozyskano środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.240.000 zł. Powiat przekazał środki RFIL dla ZOZ na realizację pierwszego etapu zadania, tj. roboty budowlane, w tym instalacyjne w formie dotacji zaklasyfikowanej do § 622. Drugi etap zadania obejmuje zakup sprzętu medycznego i wyposażenia, jako zakup pierwszego wyposażenia Oddziału Chirurgii.

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 2021 r. poz. 305 ze zm.), dalej u.f.p. - 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.). Przepisy załącznika nr 4 do w/w Rozporządzenia dla § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” nie zawierają objaśnień. Zatem dla prawidłowego ustalenia rodzaju wydatków jakie winny znaleźć się w tej podziałce klasyfikacyjnej należy zastosować przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), dalej u.r.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15 i pkt 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), dalej u.r. – przez środki trwale rozumie się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,

kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości, w tym budynki. Z kolei środki trwałe w budowie, zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 16 u.r. stanowią środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Jak wynika z art. 28 ust. 3 oraz ust. 8 u.r. – koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, do dnia przyjęcia do użytkowania.

Zakup sprzętu medycznego i wyposażenia jako zakup pierwszego wyposażenia Oddziału Chirurgii, należy zaliczyć do kosztów wytworzenia środka trwałego, stosownie do powołanych wyżej przepisów u.r.

Planowane przez Powiat wydatki na zakup sprzętu medycznego i wyposażenia na potrzeby Oddziału Chirurgii jako zakupu pierwszego wyposażenia, będącego kolejnym etapem zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Oddziału Chirurgii w budynku ZOZ we Włoszczowie”, stanowiąc będą wydatki majątkowe, zaliczane do § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

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