



Kielce, dnia 19 stycznia 2023 r.

WI.54.61-63.2022

**Pan Marek Materek**  
Prezydent Miasta  
Starachowice

*Szanowny Panie Prezydencie,*

W odpowiedzi na wnioski z dnia 13.12.2022 r. o udzielenie wyjaśnienia w przedmiocie klasyfikowania wymienionych we wnioskach kosztów do wydatków inwestycyjnych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, podziela stanowisko prezentowane przez Wnioskodawcę, gdyż:

- zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120), wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Jednakże przy klasyfikacji nakładów na dotyczące ulepszenia lub bieżącego użytkowania środka trwałego należy uwzględnić również zasady określone w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe” (Dz.Urz.MRiF.2017.105 z dnia 2017.05.29).

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,*

**ZASTĘPCA PREZESA**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*