

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

12.08.2021
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: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych</i> (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) <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%;">☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego</td> <td style="width: 33%;">2. związek międzygminny</td> <td style="width: 33%;">3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów</td> </tr> <tr> <td>4. związek, stowarzyszenie powiatów</td> <td>5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)</td> <td>6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)</td> </tr> </table>			☒ 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)
☒ 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	Gmina	Miejscowość						
WŁOSZCZOWSKI	WŁOSZCZOWA	WŁOSZCZOWA						
Ulica	Nr domu	Nr lokalu						
WIŚNIOWA	10							
Kod pocztowy	Pocztą							
29-100	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*

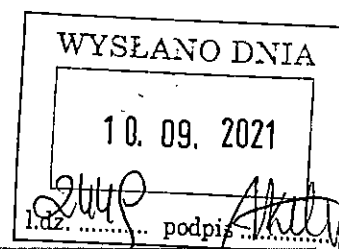
- *koszty sporządzenia operatów szacunkowych określających wartości rynkowe tych nieruchomości,*
- podatek od czynności cywilnoprawnych oraz inne opłaty związane z zakupem (np. notarialne, sądowe),
- koszty przygotowania terenu pod budowę, np. oczyszczanie terenu, wyrąb drzew, karczowanie, osuszanie, 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:	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
10.08.2021	Dariusz Czechowski	



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH



Kielce, dnia 09.09.2021 r.

WI.54.40.2021

Pan Dariusz Czechoński
Starosta Włoszczowski

Szanowny Panie Starosto, wnioskiem z dnia 10.08.2021 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 11.08.2021 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

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 realizowanych?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że Powiat realizuje inwestycję drogową, polegającą na rozbudowie i przebudowie drogi powiatowej. Powiat przejmuje grunty pod tę inwestycję, co wiąże się z wypłatą odszkodowań za przejęcie z mocy prawa własności nieruchomości przeznaczonych na realizację inwestycji drogowej.

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 § 605 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” 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.

Jak wynika z art. 28 ust. 2, ust. 3 oraz ust. 8 u.r. – cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu.

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 używania.

Wypłata odszkodowań za przejęte grunty przeznaczone na realizację inwestycji drogowych oraz wydatki na sporządzenie operatów szacunkowych tych nieruchomości stanowią cenę nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych, stosownie do powołanych wyżej przepisów u.r.

Zgodnie z art. 236 ust. 4 pkt 1 u.f.p. - w planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.

Planowane przez Powiat wydatki na nabycie nieruchomości gruntowej (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 realizowanych, stanowić będą wydatki majątkowe w rozumieniu art. 236 ust. 4 pkt 1 u.f.p., zaliczane do § 605 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

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



Signed by / Podpisano
przez:

Zbigniew Rękas
Regionalna Izba
Obrachunkowa w
Kielcach

Date / Data: 2021-09-10
10:52