

22.02.2022
Wniosek
ZASTĘPCA PRZESYŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zdzisław Rekas

12

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

WPLYNĘŁO DNIA:

**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 ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w tym samorządowe osoby prawne) (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.),
Rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa ze środków budżetu państwa ze środków budżetu państwa t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 ze zm.),
Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 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 (dalej: Powiat) jest organem tworzącym dla Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie – Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II (dalej: ZOZ). ZOZ jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

ZOZ realizuje inwestycję w latach 2020 - 2022 mającą na celu przebudowę oraz wyposażenie Oddziału Chirurgii. Projekt budowlany obejmuje wykonanie instalacji sanitarnych i elektrycznych oraz prac budowlanych, w tym m.in. montaż urządzeń i mebli (np. szafy, stoły, biurka, komputery, krzesła, fotele, wieszaki na ubrania, łóżka szpitalne z materacami, szafki przyłóżkowe, stoły, lampy i wózki zabiegowe, parawany medyczne, chłodziarki farmaceutyczne, myjnia dezynfektor). Szacunkowa wartość kosztorysowa całej inwestycji wynosi 4 111 332,21zł.

W zakres prac związanych z zadaniem pn. Przebudowa Oddziału Chirurgii w budynku ZOZ we Włoszczowie” wchodzi następujące zadania:

1. Roboty budowlane o wartości brutto - 1.493.683,75 zł,
2. Instalacje elektryczne o wartości brutto - 1.538.544,65 zł,
3. Instalacje sanitarne o wartości brutto - 518.215,83 zł,
4. Wyposażenie o wartości brutto - 560.887,98zł

Na realizację w/w zadania pozyskano środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.240.000,00 zł. Ponieważ kwota pozyskanych środków była niższa od wartości szacunkowej inwestycji postanowiono rozbić realizację zadania na dwie inwestycje, tj.:

1. "Przebudowa Oddziału Chirurgii w budynku ZOZ we Włoszczowie" obejmująca roboty budowlane oraz instalacje elektryczne i sanitarne, gdzie po przetargu kwota tych robót wyniosła - 2 888 286,41 zł
2. "Zakup sprzętu medycznego i wyposażenia na potrzeby Oddziału Chirurgii" obejmująca wyposażenie Oddziału, gdzie planuje się wartość tego zadania na kwotę – 599 464,75 zł.

Dzięki takiemu rozwiązaniu możliwe było przystąpienie do realizacji przebudowy Oddziału Chirurgii oraz jednoczesne poszukiwanie źródeł sfinansowania zakupu wyposażenia po zakończeniu przebudowy. Rozwiązanie to jest przyjęte w aktualnym Planie Inwestycyjnym ZOZ we Włoszczowie na 2022 rok.

Powiat Włoszczowski udzielił dotacji celowej w paragrafie 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację przebudowy Oddziału Chirurgii, t.j. wykonanie prac budowlanych (bez montażu urządzeń i mebli) i instalacyjnych.

W miarę pozyskiwania kolejnych środków zewnętrznych ZOZ przeprowadzi kolejne postępowanie, w wyniku którego wykonana będzie dostawa i montaż pozostałych urządzeń i mebli przeznaczonych do wyposażenia Oddziału Chirurgii po zakończonych pracach instalacyjnych i budowlanych. Zakupy te potraktowane zostaną jako pierwsze wyposażenie tego oddziału. Szacunkowa wartość jednostkowa tych sprzętów wynosi od kilkuset złotych do kilku tysięcy złotych. Mimo etapowego dokonywania zakupów, wyposażenia, dostaw i montażu urządzeń i mebli oraz częściowych odbiorów prac budowlanych i instalacyjnych bez względu na ich wartość jednostkową, wydatki te stanowią całość realizowanej inwestycji pn. „Przebudowa Oddziału Chirurgii w budynku ZOZ we Włoszczowie”.

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

Czy Powiat Włoszczowski, może zakwalifikować do paragrafu majątkowego 622 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do 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"?

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

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

Naszym zdaniem Starostwo Powiatowe we Włoszczowie może sfinansować zakup pierwszego wyposażenia udzielając dotacji na zadanie inwestycyjne dla ZOZ we Włoszczowie i sklasyfikować go do § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa ze środków budżetu państwa są finansowane inwestycje państwowych jednostek budżetowych oraz mogą być udzielane dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych bez względu na ich wartość oraz innych przedmiotów - jeżeli są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych. Tym samym w ramach inwestycji, jako pierwsze wyposażenie, można kupić takie rzeczy, które nie stanowią środków trwałych.

Jednostki sektora finansów publicznych (dalej: jsfp), w tym jednostki budżetowe, są zobowiązane do stosowania szczególnych zasad wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych (dalej: ufp) oraz z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej: rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej). Na podstawie tych regulacji jsfp mają obowiązek grupowania wydatków w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Przepisy te nie rozstrzygają jednak jednoznacznie, w jaki sposób należy klasyfikować wydatki na pierwsze wyposażenie obiektu budowlanego.

Do nakładów inwestycyjnych zalicza się wszelkie przedmioty wyposażenia obiektów budowlanych, niezbędne do ich uruchomienia i użytkowania, w tym także przedmioty nietrwałe i materiały. W skład pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych wchodzi zarówno środki trwałe, pozostałe środki trwałe, jak i drobny sprzęt, a także materiały.

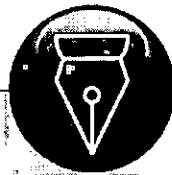
Pierwsze wyposażenie wchodzi w skład inwestycji, dlatego jest finansowane z paragrafów inwestycyjnych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, i ewidencjonowane początkowo na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)" zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Analizując zagadnienie pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych, należy z pewnością

odwołać się do definicji obiektu budowlanego. Choć prawodawca nie zawarł jej w rozporządzeniu w sprawie finansowania inwestycji z budżetu państwa, to odwołał się w nim (w § 2) do regulacji ustawy Prawo budowlane. W świetle art. 3 pkt 1 tej ustawy przez obiekt budowlany należy rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych. Definicja ta niestety nie rozstrzyga, czy prawodawca, mówiąc w rozporządzeniu o pierwszym wyposażeniu obiektu budowlanego, miał na myśli jedynie obiekt nowo budowany, czy również obiekt poddany modernizacji, przebudowie, dobudowie lub rozbudowie.

Zasady logiki oraz analiza znaczenia słowa „pierwsze” uzasadniają interpretację, zgodnie z którą sformułowanie „pierwsze wyposażenie podlegające finansowaniu w ramach wydatków majątkowych” (§ 622) obejmuje zakupy pierwszego wyposażenia zarówno do nowo wybudowanych obiektów budowlanych (budynków), jak i do obiektów budowlanych (budynków), które w wyniku przebudowy lub rozbudowy zyskują dodatkową powierzchnię. Naszym zdaniem sprzęt zakupiony na potrzeby funkcjonowania takich obiektów powinien być uznawany za pierwsze wyposażenie.

Odnosząc powyższe do przedstawionego stanu faktycznego należy stwierdzić, iż wydatki na dotację na zadanie inwestycyjne pn. "Zakup sprzętu medycznego i wyposażenia na potrzeby Oddziału Chirurgii" należy zaliczyć do wydatków majątkowych i kwalifikować do paragrafu 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Data wypełnienia wniosku:	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
21.02.2022	Dariusz Czechowski	

Signed by /
Podpisano przez:

Dariusz Andrzej
Czechowski

Date / Data:
2022-02-21 16:45



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 trwałe 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 używania.

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”, stanowić 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