



BURMISTRZ
WĄBRZEŹNA

EF 3222.100.2018.FM

Wąbrzeźno, dnia 29 czerwca 2018 r.

Szanowna Pani

Teresa Czerwińska

Minister Finansów

Gmina Miasto Wąbrzeźno powołała jednostkę budżetową, której jednym z zadań jest budowanie na terenie miasta dróg, chodników i parkingów. Jednostka zatrudnia kilku pracowników wyspecjalizowanych, w tym zakresie. Dodatkowo zatrudniam pracowników interwencyjnych, których wynagrodzenie jest w części refundowane przez Powiatowy Urząd Pracy i oddelegowuje ich do pracy przy budowie czy przebudowie chodników, dróg, parkingów. Wynagrodzenie tych pracowników księgowane jest w urzędzie, a ponieważ zadania są zadaniami inwestycyjnymi i po zakończeniu sporządzane jest OT, wydatki na wynagrodzenia i pochodne są finansowane z paragrafu 605.

W naszej ocenie zgodnie z art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydatki bieżące to wszystkie wydatki nie będące wydatkami majątkowymi i w związku, z tym uznajemy, iż wynagrodzenia wypłacone na realizację tych inwestycji są wydatkami majątkowymi (inwestycyjnymi) zwiększającymi wartość inwestycji i należy je planować i księgować w paragrafie 605. Czy wobec tego ustawodawca pisząc w art. 236 ust 3, że w planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie dział, rozdział, planowane kwoty wydatków bieżących... nie miał na myśli wszystkich wydatków, które nie są majątkowymi? Ponadto ponoszenie wydatków w paragrafach wydatków bieżących i księgowanie ich w korespondencji z kontem 080 powoduje brak możliwości uzgodnienia kosztów bieżących z wydatkami bieżącymi.

Ponadto koszty budowy środka trwałego zgodnie z art. 28 ust 8 ustawy o rachunkowości (Dz.U z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (Dz. U z 2017r poz. 1911) obejmują ogół nakładów poniesionych na jego wytworzenie aż do dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Nie ma znaczenia data poniesienia wydatku, tylko merytoryczny i czasowy związek z wytworzeniem środka trwałego. Jeśli więc nakłady związane z wynagrodzeniami – zarówno pracowników, jak i umów cywilnoprawnych oraz pochodne od tych wynagrodzeń dotyczą budowy środka trwałego to są wydatkami majątkowymi, czyli powinny być ujęte w par 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 poz. 1053 ze zm.)

Powyższe ma istotne oparcie w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych gdzie w art. 16g ust.1 pkt 2 zapisano że: wartość początkową środka trwałego ustala się według kosztu wytworzenia, który stanowi, iż wartość w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych, rzeczowych składników majątku i wykorzystywanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych. Do wartości początkowej wytworzonego środka trwałego w myśl art. 16g ust.4 omawianej ustawy zalicza się zatem ogół kosztów poniesionych w związku z jego wytworzeniem od momentu rozpoczęcia inwestycji aż do momentu przekazania środka trwałego do używania. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, w szczególności odsetek od pożyczek(kredytów) i prowizji z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Wobec powyższego prosimy o potwierdzenie naszego stanowiska w przedmiotowej sprawie w zakresie planowania i wydatkowania z paragrafu 605 środków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bezpośrednio związanych z realizacją inwestycji.

BURMISTRZ

Piotr Leszek Kawald