

Warszawa, dnia 28 sierpnia 2018 r.



Ministerstwo
Finansów

Departament Budżetu Państwa

BP1.4102.41.2018

BP1.4102.41.2018

Pan
Leszek Kawski
Burmistrz Miasta Wąbrzeźno

ul. Wolności 18
87-200 Wąbrzeźno

Szanowny Panie Burmistrzu,

W związku z pismem z dnia 29 czerwca 2018 r. nr EF.3222.100.2018.FM dotyczącym wydania opinii, w zakresie planowania i wydatkowania z paragrafu „605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” środków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bezpośrednio związanych z realizacją inwestycji, Departament Budżetu Państwa w Ministerstwie Finansów uprzejmie wyjaśnia, co następuje.

Klasyfikacja budżetowa określona rozporządzeniem 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 r. poz. 1053, z późn. zm.) jest narzędziem mającym za zadanie umożliwić dysponentom środków budżetowych zaewidencjonowanie określonych zdarzeń (np. społecznych, gospodarczych, administracyjnych), rozstrzygniętych co do zasady przepisami prawa materialnego. Zatem podstawą zaklasyfikowania dochodu/wydatku do odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej będzie ustalenie rodzaju tego dochodu/wydatku oraz jego podstawy prawnej.

Należy mieć na uwadze, że zarówno dochody jak i wydatki związane z realizacją określonych zadań powinny być ujmowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków.

W świetle art. 134 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366) wartość kosztorysowa inwestycji obejmuje koszty przygotowania do jej realizacji, koszty robót budowlanych, koszty nadzoru nad wykonywaniem robót budowlanych i koszty pierwszego wyposażenia. Natomiast w wyniku delegacji zawartej ww. art. 134 ustawy o finansach publicznych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r., poz. 1579) uregulowano sposób określania wysokości kwot dotacji realizacji inwestycji oraz sposób i tryb aktualizowania wartości kosztorysowej inwestycji, w szczególności warunki finansowania inwestycji ze środków budżetu państwa i efektywność ich wykorzystania, sposób przekazywania środków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie inwestycji oraz sposób rozliczania inwestycji finansowanych ze środków budżetu państwa. Zgodnie z ustawowym upoważnieniem rozporządzenie uwzględnia warunki dokonywania wydatków przez państwowe jednostki budżetowe oraz zasad udzielania dotacji na realizację inwestycji innym jednostkom.

Zgodnie z § 3 ww. rozporządzenia ze środków budżetu państwa mogą być finansowane m.in. następujące koszty realizacji inwestycji:

- przygotowania do realizacji inwestycji, w tym w szczególności koszty opracowania dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę oraz ekspertyz, świadectw, operatów, studiów, pomiarów geodezyjnych i prac geologicznych oraz prac archeologicznych, dotyczących tych inwestycji;

- realizacji inwestycji budowlanych oraz innych zmian w obiektach budowlanych, wraz z usługami towarzyszącymi, w tym obsługą inwestorską;

- zakupu wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

a) ich wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

b) są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych - bez względu na ich wartość.

Przyjmuje się, że te przepisy określają szczegółowe pojęcie wydatków inwestycyjnych także w budżetach jednostek samorządu terytorialnego, z uwagi na to, że pomiędzy przepisami dotyczącymi budżetu centralnego i samorządowego zachodzą istotne związki.

Wobec powyższego, jeżeli koszty wynagrodzeń związane są bezpośrednio z realizacją inwestycji oraz zostały ujęte w kosztorysie inwestycyjnym, to powyższy wydatek należy klasyfikować w paragrafie „605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

Niezależnie od powyższego należy zauważyć, iż ostateczną decyzję o sposobie zaklasyfikowania określonego zdarzenia podejmuje, zgodnie z dyspozycją art. 53 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, który dysponuje pełnią wiedzy o jego stanie faktycznym i może dokonać szczegółowej analizy charakteru danego świadczenia.

Z poważaniem,

Anna Napiórkowska
Dyrektor Departamentu
Budżetu Państwa
*/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*