



Klasyfikacja budżetowa wydatków majątkowych

dr Ireneusz Rosiek
specjalista w zakresie finansów publicznych

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Agenda

1. Katalog wydatków objętych paragrafami 605 i 606
2. Jednorazowa i stopniowa amortyzacja środka trwałego – wpływ na uznanie wydatków za majątkowe lub bieżące
3. Wydatki na środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 10.000 zł
4. Pomoce dydaktyczne jako środek trwały
5. Remont czy ulepszenie środka trwałego?
6. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium.

Ustawa o rachunkowości:

Aktywa to zasoby majątkowe:

- kontrolowane przez jednostkę
- o wiarygodnie określonej wartości,
- powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń,
- które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa, które **nie są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego** lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeżeli trwa on dłużej niż 12 miesięcy.

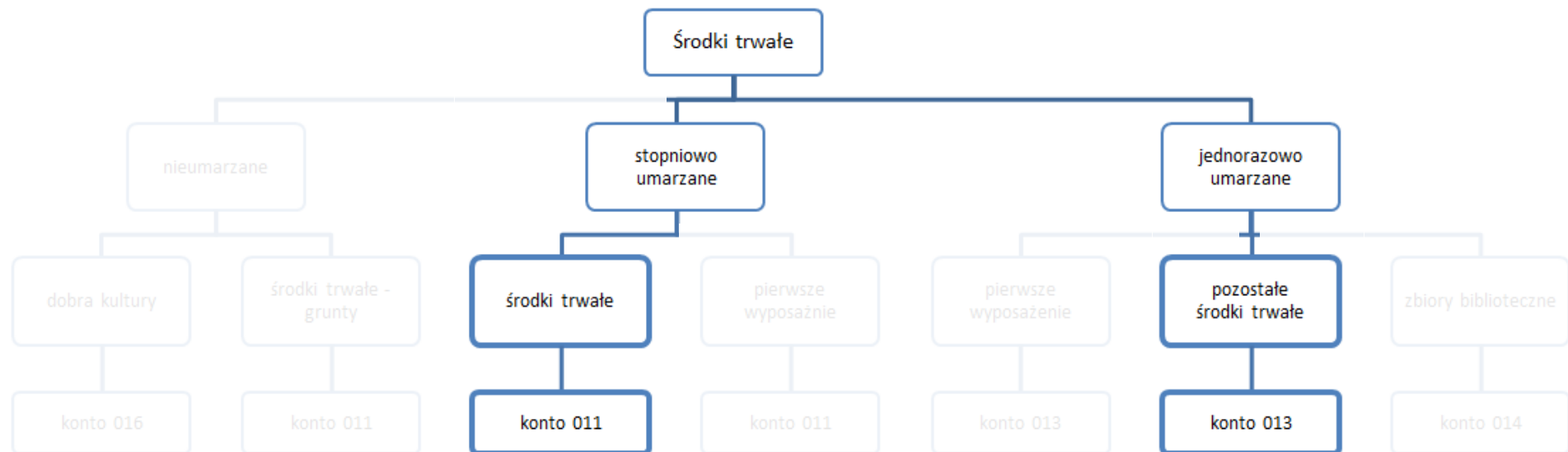
Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe:

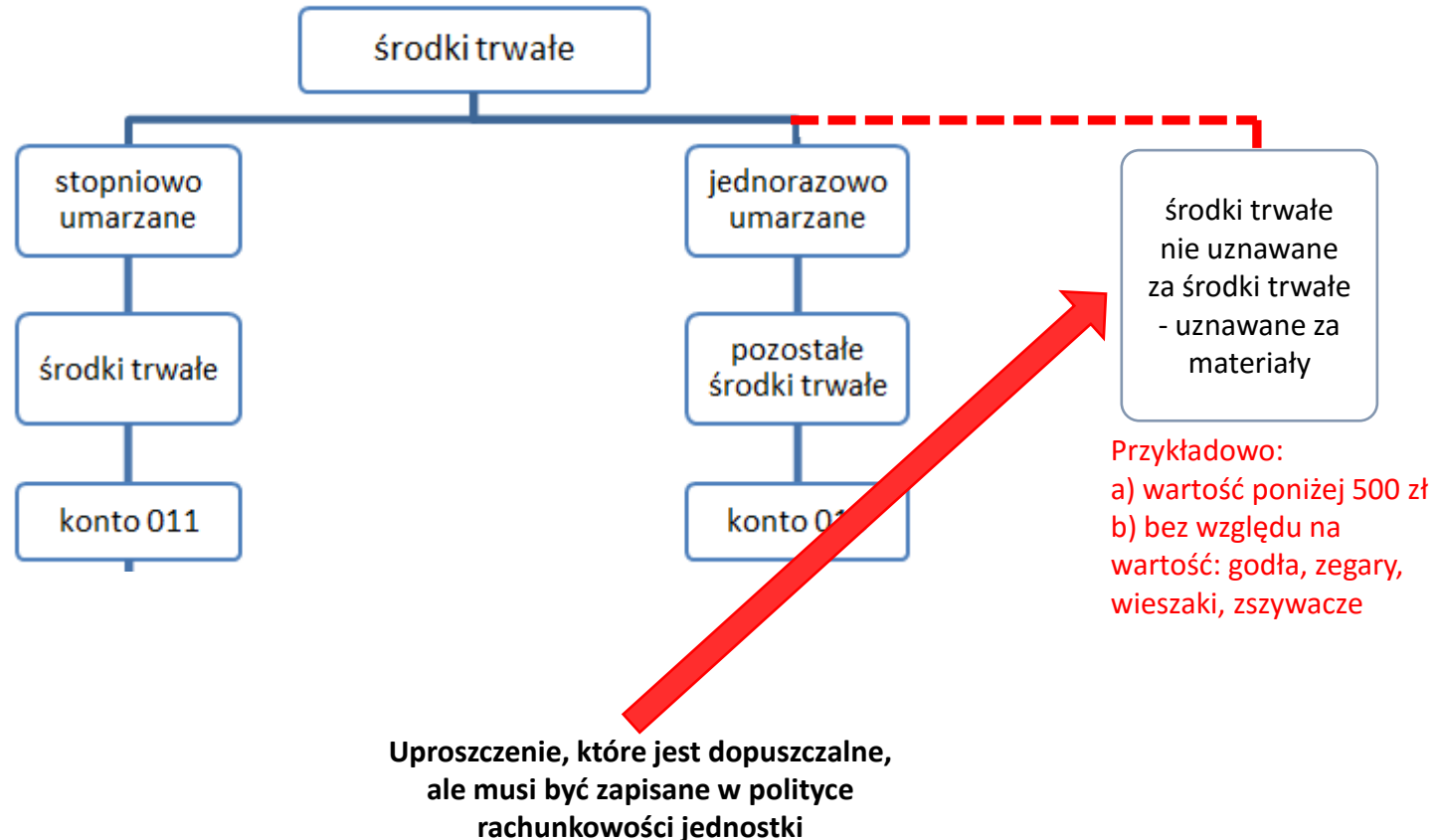
- o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,
- kompletne,
- zdadne do użytku,
- przeznaczone na potrzeby jednostki.

**Rozporządzenie 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
(t.j. Dz.U. 2020 poz. 342)

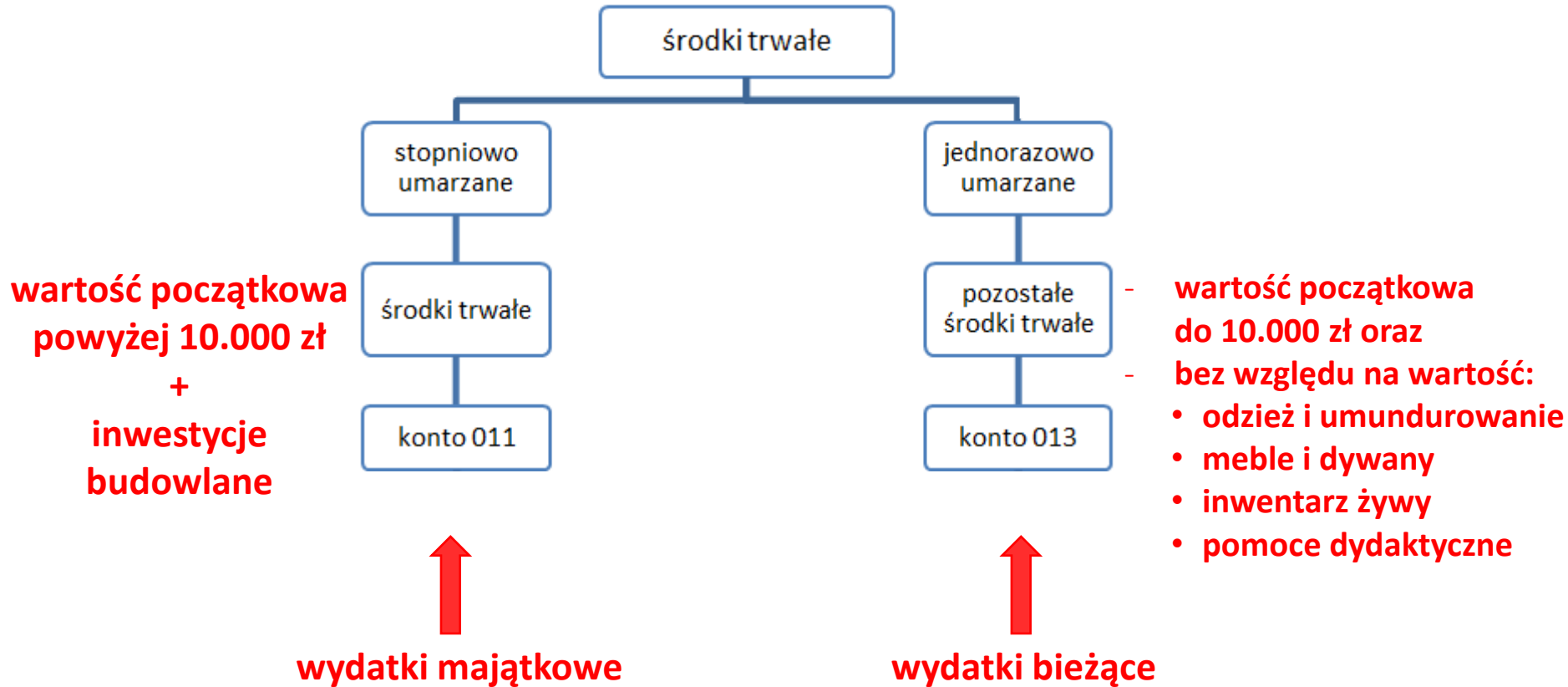
§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o **środkach trwałych** – rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 **ustawy o rachunkowości**, (...).





Źródło: opracowanie własne.

* Schemat uproszczony przyjmuje założenie, że wszystkie pozostałe środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 013 i są umarzane jednorazowo. Istnieje prawna możliwość, aby pozostałe środki trwałe były umarzane stopniowo (jest to kwestia przyjętych zasad rachunkowości), ale konsekwencją przyjęcia takiego rozwiązania jest: (1) ewidencjonowanie wartości początkowej na koncie 011, (2) umarzanie na koncie 071 oraz (3) nie wpływa na zastosowanie klasyfikacji budżetowej. Pominięto kwestie pierwszego wyposażenia.



Źródło: opracowanie własne.

* Schemat uproszczony przyjmuje założenie, że wszystkie pozostałe środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 013 i są umarzane jednorazowo. Istnieje prawna możliwość, aby pozostałe środki trwałe były umarzane stopniowo (jest to kwestia przyjętych zasad rachunkowości), ale konsekwencją przyjęcia takiego rozwiązania jest: (1) ewidencjonowanie wartości początkowej na koncie 011, (2) umarzanie na koncie 071 oraz (3) nie wpływa na zastosowanie klasyfikacji budżetowej. Pominięto kwestie pierwszego wyposażenia.

2

Inwestycje a zakupy inwestycyjne – paragraf 605 i 606



W § 605 ujmuje się wydatki na inwestycje, bez zakupów inwestycyjnych, które należy klasyfikować w § 606.

§ 605

Wydatki
na inwestycje

§ 606

„Zakupy te odnoszą się do środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których:

- wartość początkowa jest wyższa od kwoty 10.000 zł, **a***
- odpisy amortyzacyjne są dokonywane stopniowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych”.*

← Nie zależy od polityki rach.

← Zależy od polityki rach.

Rozporządzenie Rady Ministrów
z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego
sposobu i trybu finansowania inwestycji
z budżetu państwa
(Dz.U. 2010 nr 238 poz. 1579)

§ 3



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU

Tomasz Robaczyński

BP1.4102.35.2018.2

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2018 r.

(...) zauważenia wymaga, że ustawa o finansach publicznych przyjmuje nieco inne znaczenie inwestycji niż ustawa o rachunkowości. Znaczenie to wynika z art. 132-135 ustawy o finansach publicznych (dot. budżetu państwa), a także art. 236 i 237 (dot. budżetu jednostki samorządu terytorialnego). Przepisy określające pojęcie inwestycji finansowanej z budżetu państwa usytuowano w ustawie o finansach publicznych w dziale dotyczącym budżetu państwa.

Są one zdefiniowane w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. nr 238 poz. 1579). Dość powszechnie przyjmuje się, że to 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

Rozporządzenie Rady Ministrów (Dz.U. 2010 nr 238 poz. 1579) § 3

- 1) **przygotowanie do realizacji inwestycji [budowlanej]**, o których mowa w pkt 2 i 3, w tym w szczególności kosztów 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; ◀ § 605

- 2) **realizacja inwestycji budowlanych** oraz innych zmian w obiektach budowlanych, o których mowa w art. 3 pkt 1 Prawa budowlanego, wraz z usługami towarzyszącymi, w tym obsługą inwestorską; ◀ § 605

- 3) zakup obiektów budowlanych; ◀ § 606
- 4) zakup środków trwałych, z wyjątkiem tych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10.000 zł uprawniającej do dokonania jednorazowo odpisu amortyzacyjnego, z zastrzeżeniem pkt 5; ◀ § 606
- 5) zakup środków trwałych bez względu na ich wartość jeżeli są **pierwszym wyposażeniem** obiektów budowlanych; ◀ § 605
- 6) **transport i montaż oraz inne koszty** ponoszone w celu przekazania środków trwałych do używania; ◀ § 606
- 7) zmiany w środkach trwałych, powodującej ich **ulepszenie** w rozumieniu przepisów o rachunkowości. ◀ § 605

8) zakupu wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:



a) ich wartość początkowa jest wyższa od kwoty 10.000 zł,

b) są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych – bez względu na ich wartość;

9) innych, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu lub dofinansowaniu ze środków budżetu państwa przeznaczonych na inwestycje.

„Zakup licencji lub oprogramowania komputerowego, których

- wartość początkowa jest wyższa od kwoty 10.000 zł, a

- odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych

zalicza się do paragrafu 606”

MIT:**wydatki majątkowe dotyczą wyłącznie
wydatków powyżej 10.000 zł**

„Rozporządzenie nie wprowadza ograniczenia w zakresie wartości wydatków inwestycyjnych ujmowanych w paragrafie 605.

W paragrafie 605 mogą być klasyfikowane wydatki inwestycyjne, niezależnie od tego, czy ich kwota przekracza próg 10.000 czy też nie.”

Ministerstwo Finansów
pismo z dnia 14.11.2018 r.
sygn. ST1.4701.7.2018

**Nie oznacza to jednak, że zakupy środków trwałych o wartości
poniżej 10.000 zł należy ujmować w paragrafie 605!**

(...) W związku z powyższym w paragrafach majątkowych: 606, 608, 612 i 614 mogą być klasyfikowane tylko wydatki na zakup środków trwałych o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. Natomiast zakup pozostałych – tzw. niskocennych – środków trwałych stanowi wydatek bieżący klasyfikowany w paragrafie „421 Zakup usług i wyposażenia”.

Ministerstwo Finansów
pismo z dnia 31.10.2018 r.
sygn. DR6.5101.76.2018

§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia:

W paragrafie tym ujmuje się zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek

Art. 28 ustawy o rachunkowości:

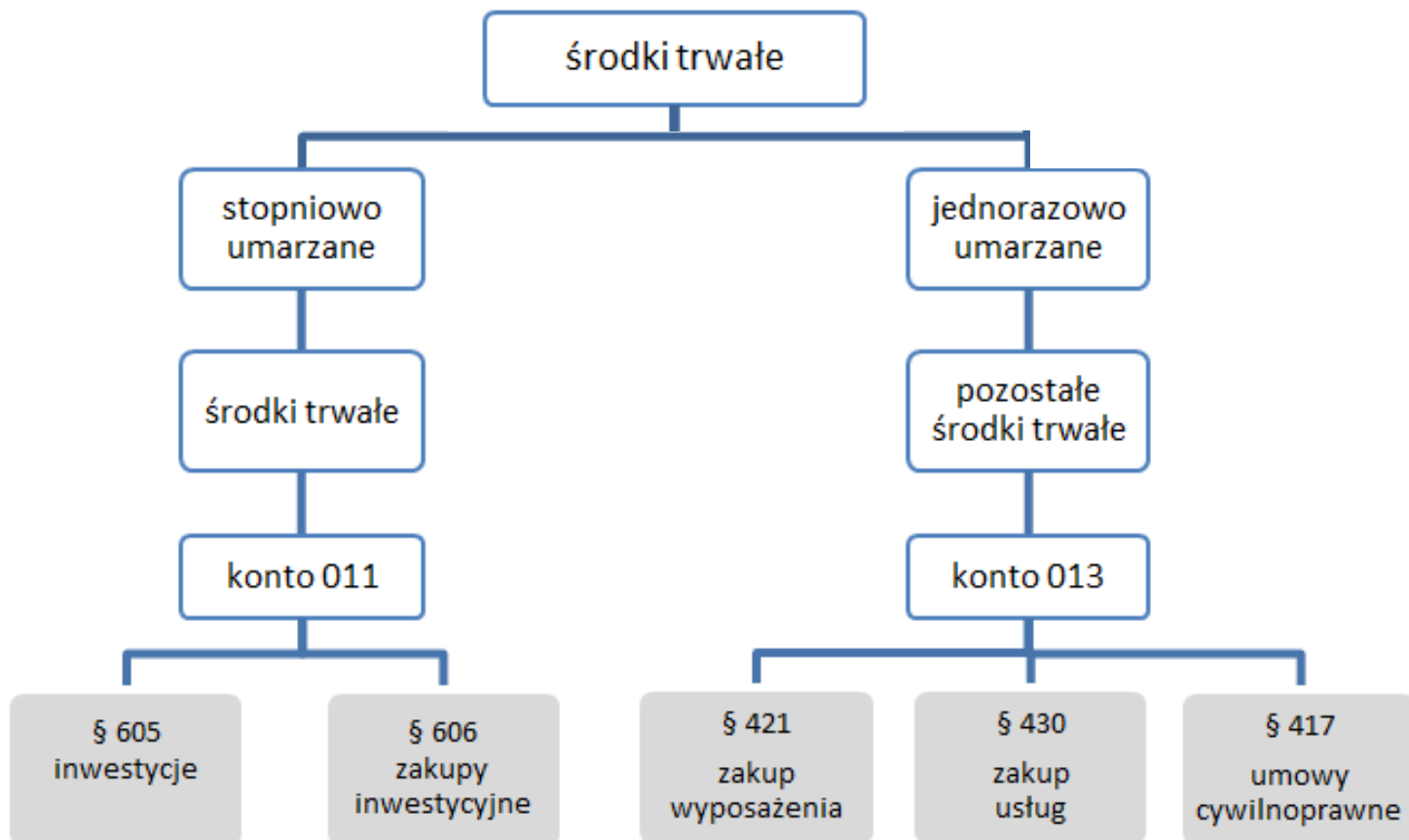
(Pozostały) środek trwały wycenia się według ceny nabycia.

Cena nabycia to cena obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu VAT oraz podatku akcyzowego oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania.

Cena nabycia = cena zakupu + koszty uboczne

W jakim paragrafie należy ujmować koszty dostawy związane z zakupem pozostałych środków trwałych?

„Koszty dostawy związane z zakupem (pozostałych!) środków trwałych należy ujmować w § 430”.



Jeżeli zakupiono środek trwały:

- o wartości początkowej powyżej 10.000 zł
- amortyzowany stopniowo

... to jest to wydatek majątkowy paragrafu 606

ALE JEST OD TEJ REGUŁY

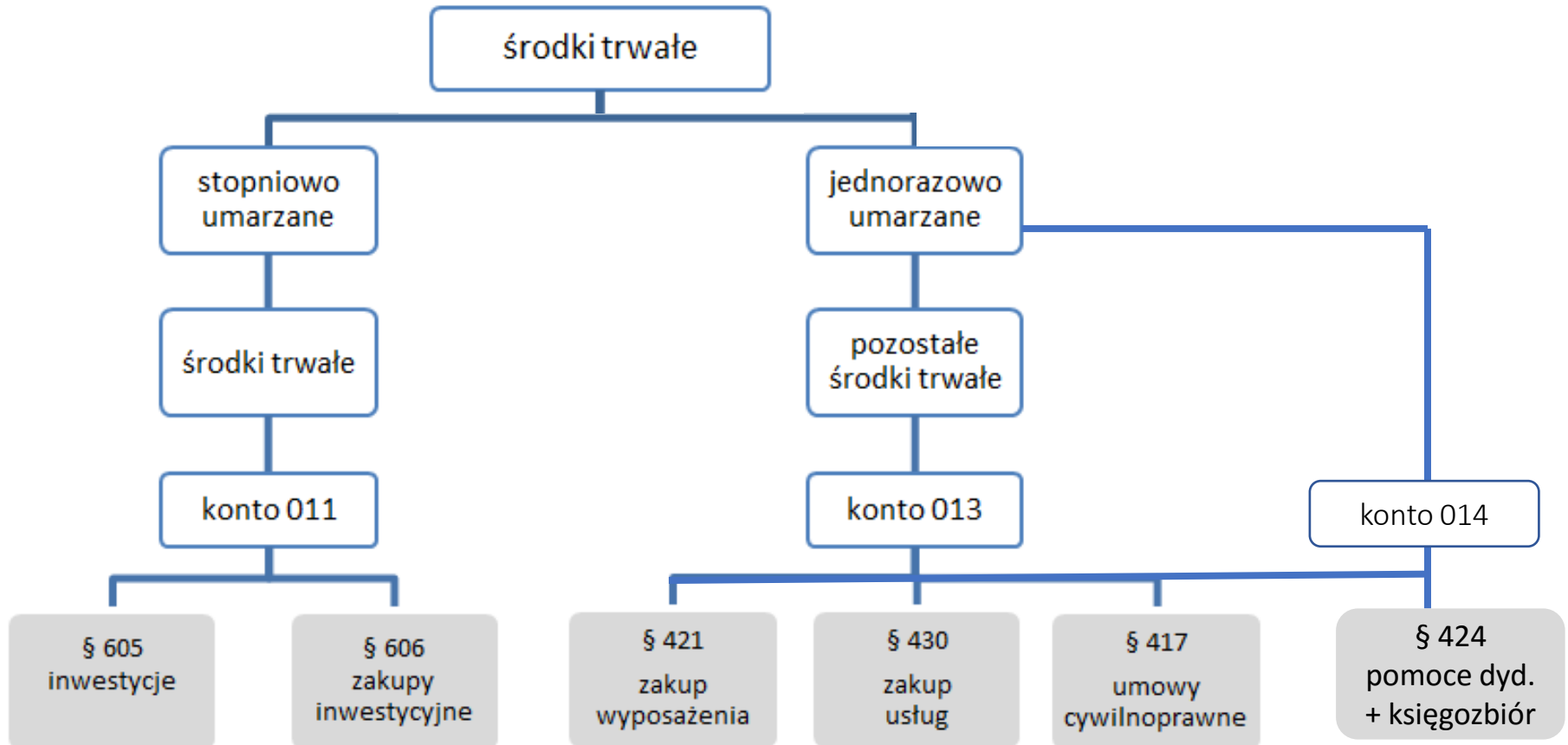
WYJĄTEK ...

Przyjmijmy, że urząd miasta zakupił fortepian o wartości powyżej 10.000 zł. Założmy, że będzie on amortyzowany stopniowo.

Zatem powinien być wydatkiem majątkowym paragrafu 606.

„Z uwagi na planowane przeznaczenie przedmiotowego zakupu, tj. wykorzystanie w procesie dydaktyczno-wychowawczym realizowanym w szkole, wydatek ten należy zaklasyfikować w tym paragrafie.”

Ministerstwo Finansów
pismo z dnia 03.04.2014 r.
sygn. BP1/4071/4_70/MLV/2014





Rozporządzenie Rady Ministrów
(Dz.U. 2010 nr 238 poz. 1579)
§ 3 pkt 9:

(...) „innych, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu lub dofinansowaniu ze środków budżetu państwa przeznaczonych na inwestycje”.

Źródła finansowania Projektu Zdalna Szkoła

Od dnia 14 maja 2020 zmieniły się zasady finansowania.

Umowy grantowe dotyczące realizacji projektu pn. Zdalna Szkoła - wsparcie w systemie kształcenia zdalnego finansowane są w 100% ze środków europejskich. CPPC przekazuje środki na realizację projektu grantowego według następującej klasyfikacji:

- > Dział 750 – Administracja Publiczna,
- > Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa,
- > Paragraf 2057 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych ze środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 lit. a) ustawy o budżecie środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe zasady finansowania dotyczą także grantów wypłaconych z budżetu państwa.

§ 205 = wydatki bieżące

Środki w ramach Programu Zdalna Szkoła przekazywane są:

- w paragrafie wydatków bieżących (205)
- ze środków budżetu środków europejskich (a nie ze środków budżetu państwa).

Wniosek:

Wydatki na zakup laptopów i komputerów w ramach Programu Zdalna Szkoła JST powinny ujmować w § 424 jako pomoce dydaktyczne.

Remont | Ulepszenie



Wydatki bieżące
§ 427

(ew. 434 zabytki)



Wydatki majątkowe
§ 605

(ew. § 658 zabytki)

Remont

Istotą remontu są wszystkie działania przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego.

Przy remoncie mogą być stosowane materiały odpowiadające **aktualnym standardom technologicznym**. Remont następuje w toku eksploatacji środka trwałego i jest wynikiem tej eksploatacji (zużycia).

Ulepszenie

- (1)
 - przebudowa
 - rozbudowa
 - modernizacja lub
 - rekonstrukcja
- (2) **wzrost wartości użytkowej** środka trwałego
- (3) **mierzalność** (okres używania, zdolność wytwórcza, jakość produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, koszty eksploatacji lub inne miary)

.....
Ustawa o rachunkowości nie warunkuje
kwestii ulepszenia od wartości nakładów

.....

Remont vs. ulepszenie

1. Wykonano remont/naprawę, którego celem było przywrócenie wartości użytkowej środka trwałego,

2. Zastosowano materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym

3. Skutkiem czego osiągnięto wzrost wartości użytkowej środka trwałego (ulepszenie)

1. Wymieniono kość RAM na komputerze, która uległa awarii

2. Zainstalowano kość RAM 4GB, zamiast dawnych 512MB

3. Skutek: przywrócono sprawność komputera, zwiększając jego szybkość.

.....

**Opierając się wyłącznie na
przepisach prawa:**

Jeżeli jednostka poniosła nakłady
na ulepszenie środka trwałego,
ewidencjonowanego na koncie 011,
to bez względu na wartość tych nakładów,
jest to wydatek majątkowy § 605

.....

ALE, według interpretacji Ministerstwa Finansów

WYMIANA: CEL I KWOTA DECYDUJĄ

Jeżeli czynność (usługa) wymiany części eksploatacyjnej lub elementu środka trwałego ma służyć zapewnieniu jego dalszego użytkowania, wówczas jest to wydatek bieżący, ujmowany w § 427.

Jeżeli wymiana elementu środka trwałego jest ►ulepszeniem◄ środka trwałego [konto 011], i nakłady są większe niż 10.000 zł, wówczas jest to inwestycja, kwalifikowana do paragrafu 605.

.....

**Opierając się na przepisach prawa
oraz interpretacji MF:**

Jeżeli jednostka poniosła nakłady
przewyższające w roku 10.000 zł (lub 3.500 zł !)
na ulepszenie środka trwałego,
ewidencjonowanego na koncie 011,
to jest to wydatek majątkowy § 605

.....

Polityka Rachunkowości Ministerstwa Finansów

(Dz. Urz. Min. Fin z dnia 21 marca 2019 r. - poz. 24)

3. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza:

- 1) 3 500 zł w przypadku ulepszeń w środkach trwałych przyjętych do ewidencji do dnia 31 grudnia 2017 r.;
- 2) 10 000 zł – w przypadku ulepszeń w środkach trwałych przyjętych do ewidencji od dnia 1 stycznia 2018 r.

i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

BŁĘDY NAZEWNICTWA

Na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej ...” Minister Administracji i Cyfryzacji udzielił promesy dofinansowania ze środków rezerwy celowej budżetu państwa.

Zakres planowanych robót wskazuje, że przedmiotowe zadanie, pomimo wskazania przez inwestora w nazwie przedsięwzięcia „przebudowy”, polega na remoncie.

Czy w przedstawionej sprawie zadanie należy zakwalifikować jako „przebudowę”, zgodnie z nazwą zadania, czy też dla potrzeb klasyfikacji budżetowej decydujące znaczenie ma zakres prac przewidzianych zadaniem, a w konsekwencji zadanie, pomimo nazwy, należy zakwalifikować jako „remont”?

Ministerstwo Finansów
pismo z dnia 29.09.2015 r.
sygn. FG6.412.21.KSS.847.2015

BŁĘDY NAZEWNICTWA

Nazwa zadania, co do zasady, powinna być zbieżna z charakterem planowanych prac i ostatecznie powinna mieć odzwierciedlenie w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Przyjmując jednak, że realizowane zadanie, pomimo nazwy wskazującej na przebudowę, ma ostatecznie charakter remontowy, należy przyjąć klasyfikację budżetową wynikającą z faktycznie zrealizowanych wydatków.



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





Klasyfikacja budżetowa wydatków majątkowych

dr Ireneusz Rosiek
specjalista w zakresie finansów publicznych

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

