

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu,  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław**

**WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH  
PUBLICZNYCH**

<b>A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ</b>
Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
<b>B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>
Rozporządzenie 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. Nr 38 poz. 207), dalej jako – „rozporządzenie”
<b>C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)</b>
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)
Jednostka samorządu terytorialnego podjęła decyzję o dokonaniu rozbiórki części obiektów poszpitalnych zlikwidowanego szpitala w celu uzyskania korzystniejszej ceny sprzedaży. Na miejscu przeznaczonych do rozbiórki budynków nie będzie budowany przez jednostkę żaden nowy obiekt – nieruchomości planowana jest do sprzedaży.
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej
Czy wydatki na rozbiórkę tych obiektów należy zaklasyfikować do wydatków bieżących czy wydatków majątkowych ?
<b>D. STANOWISKO WNIOSKUJĄCEGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO</b>
Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.
Z uwagi na fakt, iż jednostka samorządu terytorialnego nie buduje nowego obiektu i rozbiórka nie jest elementem procesu inwestycyjnego, wydatki na ten cel zaplanowano w wydatkach bieżących.
<b>E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU UDZIELONE W TRYBIE ART. 13 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH OBRACHUNKOWYCH</b>
Stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu do pytania (pytań) przedstawionego w części C.
Wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów określających rodzaj wydatku. Do wydatków majątkowych jednostek budżetowych – zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia – zaliczane są między innymi wydatki klasyfikowane do paragrafu: 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” ponoszone w związku z realizowanym procesem inwestycyjnym, stanowiące odzwierciedlenie ponoszonych koszty środków trwałych w budowie.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości – obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy i koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

W związku z powyższym do wydatków majątkowych możliwe byłoby zaliczenie kosztów rozbiórki tylko wówczas gdyby wiązała się ona z procesem inwestycyjnym. W pozostałych sytuacjach wydatki należy zaklasyfikować do odpowiednich paragrafów wydatków bieżących.

Data udzielenia wyjaśnień

7 czerwca 2010 rok

Podpis

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Bogdan Cybulski*  
dr Bogdan Cybulski