



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 19 stycznia 2011 r.

RIO – II – 071/2/2011

Pani Zdzisława Wasążnik
Dyrektor Departamentu Finansów
Samorządu Terytorialnego
w Ministerstwie Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00 - 916 Warszawa

W związku z pytaniami zgłaszanymi przez jednostki samorządu terytorialnego, które realizują swoje zadania przez samorządowe zakłady budżetowe, zwracam się z prośbą do Pani Dyrektora o wyjaśnienie, czy dopuszczalne jest nieujmowanie w planie finansowym tych zakładów kosztów amortyzacji.

W myśl postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) możliwe było ujmowanie w ewidencji księgowej – jako przychodu – pokrycia amortyzacji, co jednocześnie przesądzało o ujmowaniu przychodów z tego tytułu w planie finansowym zakładu budżetowego.

Przepisy obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) nie przewidują pokrycia amortyzacji, pozostawiając oczywiście obowiązek ujmowania – w księgach rachunkowych – kosztów amortyzacji.

Istotą działalności samorządowych zakładów budżetowych jest pokrywanie kosztów jego działalności przychodami, co oznacza, że w planie finansowym zakładu należy ująć planowane na dany rok koszty funkcjonowania zakładu, w tym również koszty amortyzacji.

Wprawdzie koszty amortyzacji nie powodują – w przeciwieństwie do innych kosztów – wydatkowania środków pieniężnych, to jednak ich ujęcie w planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego powoduje konieczność wskazania odpowiedniej kwoty przychodów w celu zrównoważenia planu finansowego.

Źródłem zwiększonych w tym celu przychodów mogą być podwyższone stawki odpłatności za świadczone przez zakład usługi lub zwiększone dotacje z budżetu jst.

Celowym wydaje się więc pytanie czy w przedstawionej sytuacji planowanie i gromadzenie środków odpowiadających wielkości planowanych kosztów amortyzacji jest zasadne, przy uwzględnieniu specyfiki działalności samorządowych zakładach budżetowych.

W związku z powtarzającymi się pytaniami zainteresowanych podmiotów w tej sprawie, będę zobowiązany Pani Dyrektor za pomoc w uzyskaniu odpowiedzi na zagadnienie przedstawione w tym piśmie.



Jacek Grządka