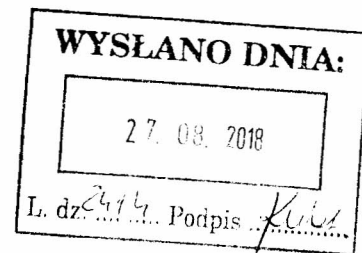


WI.44.30.2018

Kielce, dnia 27.08.2018 r.



Pan Adam Jarubas
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Szanowny Panie Marszałku, wnioskiem z dnia 07.08.2018 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 07.08.2018 roku, Pani Maria Fidzińska-Dziurzyńska – Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego, zwróciła się o udzielenie odpowiedzi na pytanie:
- prawidłowości klasyfikowania wydatków dotyczących faktur za zakup usług remontowych, na których wymienione są materiały użyte do naprawy, usługa wymiany i usługa naprawy.

Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że Województwo Świętokrzyskie otrzymuje faktury za naprawę np. służbowego samochodu osobowego, kserokopiarki, drukarki, itp., na których wyszczególnione są zarówno pozycje materiałów użytych do naprawy, jak i pozycja dotycząca wykonania usługi wymiany tych materiałów oraz pozycja dotycząca naprawy. Wartość materiałów klasyfikuje się w § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, naprawy w § 427 – „Zakup usług remontowych” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, wartość wykonanej usługi wymiany w § 430 – „Zakup usług pozostałych” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.

Odpowiadając na postawione pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności. Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) podziałka klasyfikacyjna „paragraf” oznacza rodzaj wydatku. Podziałki paragrafów wydatków określa załącznik nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.). Jak wynika z przykładów objaśnień do § 4270 – „Zakup usług remontowych”, paragraf ten obejmuje w szczególności usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.

Z wniosku o udzielenie wyjaśnienia wynika, że jednostka zleciła wyspecjalizowanym firmom naprawy m.in. samochodu osobowego, kserokopiarki, drukarki. Każda naprawa stanowiła każdorazowo jedną usługę remontową, nie zaś odrębnie dostawę materiałów oraz dwie usługi polegające na wymianie zakupionych materiałów i naprawie. Zatem wydatki związane z realizacją każdej usługi winny być w całości zaliczone do § 4270 – „Zakup usług remontowych”.

Dla potrzeb ustalenia właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych podstawą jest zakres oraz charakter przedmiotu zamówienia. Już na etapie zawarcia umowy lub wydania zlecenia zaciągane jest

zobowiązanie o którym stanowi art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, które wskazuje źródło finansowania. W przypadku gdy nie zawarto umowy lub nie wydano zlecenia, opis merytoryczny pracownika zawarty na fakturze, potwierdzający rodzaj powierzonego do wykonania wydatku. Wskazana we wniosku o udzielenie wyjaśnienia usługa naprawy środka transportu, urządzenia, sprzętu wskazuje na źródło finansowania przewidziane w § 4270 – „Zakup usług remontowych”. Podstawy do zaklasyfikowania wydatku nie stanowi zaś wyszczególnienie zawarte na fakturze lub specyfikacji załączonej do faktury. Dane tam wskazane, zawierające ewentualnie takie elementy jak koszt dojazdu, zakupu materiałów, fazy technologiczne remontu (naprawy), stanowią jedynie informację dodatkową dla zamawiającego usługę.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas