



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl  
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900  
fax 32 60 44 901

Znak: WA-0250/124/14

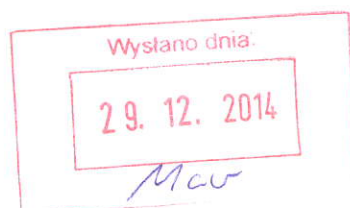
Katowice, dnia 29 grudnia 2014 r.

**Pani**  
**Anna Iskała**  
**Wójt Gminy**  
**Nędza**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 19 listopada 2014 r. informuję, że w myśl art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. W myśl § 2 pkt 5 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. z 2013 r. poz. 289) definicję środków trwałych zawiera między innymi art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami do środków trwałych zalicza się w szczególności nieruchomości – w tym grunty i prawo użytkowania wieczystego gruntu. Zatem nieruchomości gruntowe oddane w użytkowanie wieczyste przez jednostki samorządu terytorialnego innym podmiotom powinny figurować w księgach rachunkowych jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast ustanowione na rzecz innych podmiotów prawo wieczystego użytkowania gruntu powinno zostać wprowadzone do ewidencji środków trwałych tych podmiotów z jednoczesnym ujęciem gruntu na koncie pozabilansowym oraz wykazaniem wartości i powierzchni gruntu w informacji dodatkowej lub informacji uzupełniającej do bilansu. Ewidencja taka zapewni ujęcie nieruchomości gruntowej w ewidencji bilansowej jednostki będącej właścicielem tej nieruchomości. Nie spowoduje jednocześnie, że ww. składnik majątku nie będzie figurował w ewidencji bilansowej żadnej jednostki. Użytkownik wieczysty wykazuje w swoich księgach rachunkowych wyłącznie prawo użytkowania wieczystego gruntu.

Powyższe stanowisko zostało zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów przez Departament Rachunkowości (<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/rachunkowosc/najczesciej-zadawane-pytania2>).

Jednocześnie zwracam uwagę, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.



Z up. Prezesa Izby  
mgr Anna Hardyk  
Z-ca NACZELNIKA WYDZIAŁU  
Informacji, Analiz i Szkoleń