

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

WI.44.32.2018

**POLECONY**  
**ZA POTWIERDZENIEM**  
**ODBIORU**

Kielce, dnia 10.09.2018 r.

<b>WYSLANO DNIA:</b>
11 09 2018
L. dz. 2611. Podpis ...

**KOPIA**

**Pan Dominik Kraska**  
**Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego**  
**w Kielcach**

Szanowny Panie Dyrektorze, wnioskiem z dnia 17.08.2018 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 17.08.2018 roku, Pani Magdalena Terelak – główna księgowa CKP, zwróciła się o udzielenie odpowiedzi na pytanie dotyczące:

- prawidłowości klasyfikowania paragrafów wydatków dotyczących projektu pn. „Kompleksowo i zawodowo z CK Technik”, realizowanego w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2010, a mianowicie:

1. Badania lekarskie uczniów,
2. Ubezpieczenie uczniów podczas stażu zawodowego,
3. Szkolenie BHP ucznia,
4. Zakup odzieży roboczej dla ucznia,
5. Refundacja pełnych kosztów dojazdu ucznia do miejsca praktyki zawodowej,
6. Stypendium dla stażysty,
7. Koszt eksploatacji materiałów i narzędzi podczas praktyki zawodowej,
8. Organizacja kursów zawodowych (zarówno ucznia i nauczyciela),
9. Zakup wyposażenia służącego procesowi kształcenia uczniów w szkole zawodowej.

Projekt dotyczy organizacji i przebiegu kursów w ramach stażu zawodowego zorganizowanego dla uczniów techników oraz nauczycieli praktycznej nauki zawodu.

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 objaśnień do § 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, paragraf ten obejmuje wydatki osobowe oraz wydatki z tytułu świadczeń rzeczowych niezaliczone do paragrafów 302, 304, 305, 307, 311, 321, 324 do 326, 401 do 410, 417 i 418, między innymi - wydatki wynikające z umów o staż, umów o praktykę absolwencką.

Zatem wszelkie wydatki dokonywane na podstawie umów o staż uczniów winny być zaliczone do § 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.

Wskazany wyżej § 303 dotyczy wydatków wymienionych w pkt 1-6 wniosku o udzielenie wyjaśnienia. Jednakże wydatki dotyczące pkt 4 - zakup odzieży roboczej dla ucznia, mogą być zaliczone do § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, jeżeli zakupiona odzież robocza nie zostanie przekazana dla uczniów. Taki sposób zaliczenia wydatku wynika z objaśnień do § 421.

Zakup materiałów i narzędzi wykorzystywanych podczas praktyki zawodowej, wymienionych w pkt 7 wniosku o udzielenie wyjaśnienia oraz zakup wyposażenia służącego procesowi kształcenia uczniów w szkole zawodowej, wymienionego w pkt 9 wniosku o udzielenie wyjaśnienia, należy zaliczyć do § 424 – „Zakup środków dydaktycznych i książek” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, jako zakupów środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych. Powyższe wynika z objaśnień do tego paragrafu.

Wydatki związane z organizacją kursów zawodowych (zarówno ucznia i nauczyciela), wskazane w pkt 8 wniosku o udzielenie wyjaśnienia, budzą wątpliwości co do ich rodzaju i charakteru. Jeżeli wydatki te dotyczą zakupu usług, pomocne w zakresie ich zakwalifikowania do właściwej podziałki mogą być objaśnienia do § 430 – „Zakup usług pozostałych” oraz § 470 – „Szkolenia pracowników”.

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

*mjr Zbigniew E. Eka*