



Kielce, dnia 04.07.2019 r.

WI.44.32.2019

Pan Andrzej Bętkowski
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Szanowny Panie Marszałku, wnioskiem z dnia 25.06.2019 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 25.06.2019 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie dotyczące prawidłowego klasyfikowania wydatków dotyczących dofinansowania do studiów oraz kursów językowych.

Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że Jednostka klasyfikuje wydatki na refundacje za studia i kursy językowe w paragrafie 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”. Wybór tej podziałki klasyfikacji jednostka uzasadnia tym, że zajęcia na studiach i kursach były realizowane poza godzinami pracy i nie były tożsame z wykonywaniem przez pracownika obowiązków służbowych. Co więcej, jednostka nie kierowała pracownika na studia i nie delegowała do odbycia szkolenia językowego. Każdorazowo stroną dla podmiotu świadczącego usługi w zakresie szkoleń językowych czy studiów był pracownik. To on samodzielnie ponosił wydatki z tego tytułu. Jednostka jedynie częściowo refundowała je na podstawie wniosków oraz przedłożonych dokumentów wystawionych na osobę fizyczną (np. faktur) wraz z potwierdzeniem zapłaty.

Odpowiadając na to 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 2019 r. poz. 869) podziałka klasyfikacyjna „paragraf” oznacza rodzaj wydatku. Podziałki paragrafów wydatków określa załącznik nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.).

Zgodnie z przykładami objaśnień do § 430 – „Zakup usług pozostałych”, paragraf ten obejmuje w szczególności usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie dokształcania kadr.

Jak wynika z objaśnień do § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” - Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników.

Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.

W związku z cytowanymi wyżej objaśnieniami do § 430 i § 470, wskazane we wniosku o udzielenie wyjaśnienia wydatki, należy następująco klasyfikować:

- dofinansowanie do studiów dla pracowników jednostki w § 430 – „Zakup usług pozostałych” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, jako studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie dokształcania kadr,
- dofinansowanie do kursów językowych dla pracowników jednostki w § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, jako koszty związane ze szkoleniem 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 PRZEDSIĘDZĄCEGO
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
[Podpis]