



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach**

Kielce, 20 czerwca 2024 r.

WI.54.24.2024

**Pani Wioletta Kozłowska
Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sędku**

Wnioskiem z dnia 21 maja 2024 r. zwróciła się Pani o wydanie interpretacji z zakresu spraw finansowo-księgowych dotyczących ewidencjonowania środków otrzymanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez Warsztat Terapii Zajęciowej, który funkcjonuje jako samorządowa jednostka budżetowa Gminy Łągów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Warsztaty terapii zajęciowej prowadzą działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 44) oraz rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U. z 2021 r. poz. 2284).

Zgodnie z art. 10b ust. 2 i ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych koszty utworzenia, działalności i wynikające ze zwiększenia liczby uczestników warsztatu są współfinansowane ze środków Funduszu (PFRON) oraz ze środków samorządu powiatowego lub innych źródeł, z zastrzeżeniem ust. 2a, 2b, 3 i 4 oraz art. 68c ust. 1. Koszty działalności warsztatu są finansowane ze środków samorządu powiatowego w wysokości co najmniej 10% tych kosztów. Stosownie do art. 35a ust. 1 pkt 8 ww. ustawy do zadań powiatu należy m.in. dofinansowanie kosztów tworzenia i działania warsztatów terapii zajęciowej. Co istotne, z art. 48 ust. 1 tej ustawy wynika wprost, że środki Funduszu są przekazywane przez Prezesa Zarządu tego Funduszu:

- 1) samorządom wojewódzkim i powiatowym na realizację określonych zadań lub rodzajów zadań, na wyodrębniony rachunek bankowy - według algorytmu;
- 2) podmiotom realizującym zadania zlecone przez Fundusz lub inne zadania wynikające z ustawy - na podstawie zawartych z nimi umów.

W § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie warsztatów terapii zajęciowej wskazano, że środki Funduszu (PFRON) są przekazywane zgodnie z umową jednostce prowadzącej warsztat na wyodrębniony rachunek warsztatu. Ustawodawca w § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia zobowiązał jednostkę prowadzącą warsztat, aby w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym składała w centrum pomocy kwartalne informacje o wydatkowaniu środków Funduszu.

Zdaniem tutejszej Izby ww. środki PFRON nie stanowią źródła dochodów budżetu gminy, o których mowa w art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356) i powinny być ewidencjonowane przez Warsztat Terapii Zajęciowej pozabudżetowo - wydatki sfinansowane tymi środkami nie powinny być wykazywane w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków

budżetowych. Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342) środki otrzymane z PFRON należy ujmować w ewidencji księgowej Warsztatu Terapii Zajęciowej na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, następnie koszty winny być ujmowane na odpowiednich kontach zespołu „4” lub „7”, a środki PFRON wykorzystane na realizację zadań należy zaliczyć do pozostałych przychodów operacyjnych (konto 760).

W ocenie Izby należy dokonać we właściwym trybie stosownych zmian w budżecie Miasta i Gminy Łągów, a następnie w planie finansowym Warsztatów Terapii Zajęciowej. Wobec powyższego należy niezwłocznie podjąć działania mające na celu prawidłowe ewidencjonowanie środków PFRON przez Warsztat Terapii Zajęciowej.

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

Zbigniew Rękas

ZASTĘPCA PREZESA

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

(Dokument podpisany elektronicznie)