WNIOSEK O UDZIELENIE WYJASNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 poz. 561 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

X 1. jednostka samorządu terytorialnego	2. związek międzygminny	3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
4. związek, stowarzyszenie powiatów	5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)	6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)

Nazwa pełna

Powiat Pabianicki

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
PABIANICKI	MIEJSKA PABIANICE	PABIANICE
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
PIŁSUDSKIEGO	2	

Kod pocztowy	Poczta
95-200	PABIANICE

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów).

- art. 39 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 z późn.zm.), w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23)
- § 1 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 roku, poz. 1053 z późn. zm.)
- art. 216 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 z późn.zm.),

C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)

Opis problemu

Pracodawca – jednostka powiatowa uzyskała dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego, ze środków z KFS (Krajowy Fundusz Szkoleniowy). Została zawarta „Umowa o przyznanie pracodawcy środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na dofinansowanie kształcenia ustawicznego (pracownika)" pomiędzy Starostą Pabianickim a Pracodawcą - jednostką powiatową.

W umowie wskazano, że dofinansowanie stanowi wsparcie finansowe. Faktura wystawiona na pracodawcę - jednostkę powiatową przez realizatora kształcenia zawiera pełny koszt kształcenia ustawicznego – np. studiów podyplomowych. Pracodawca ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego otrzyma na dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego kwotę stanowiącą 80% całkowitych kosztów kształcenia, przy zapewnieniu wkładu własnego pracodawcy w wysokości 20% całkowitych kosztów (art. 69b; art. 69a ust. 2 pkt 1, ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.).

Funkcjonowanie Krajowego Funduszu Szkoleniowego (KFS) regulowane jest przepisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2019 poz. 1482 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. *w* sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 117). KFS stanowi wydzieloną część Funduszu Pracy i jest przeznaczony na wsparcie pracodawców inwestujących w kształcenie ustawiczne pracowników i swoje własne.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w swoich uchwałach zajęła poniższe stanowisko:

„Dla klasyfikowania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu przyznanych środków z państwowych funduszy celowych, w klasyfikacji budżetowej ustalonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, przewidziano § 244 „Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych".

Zaklasyfikowanie zatem dochodów z tytułu przyznanych"(...) gminie/powiatowi (...)" środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego na finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy - do paragrafu 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł" stanowi naruszenie wskazanych wyżej przepisów rozporządzenia Ministra Finansów poprzez zastosowanie niewłaściwej klasyfikacji." (Uchwała Nr XXII/2988/2016 z dnia 18 października 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie; Uchwała Nr X /1271/2018 z dnia 17 kwietnia 2018 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie).

Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej

- Czy dofinansowanie działań na rzecz kształcenia ustawicznego dla pracowników jest dochodem uzyskiwanym przez powiatowe jednostki budżetowe zgodnie z art. 5. ust.1 pkt.2 ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2020 r. poz. 23 t.j.)

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

- Dofinansowanie działań na rzecz kształcenia ustawicznego dla pracowników jest dochodem uzyskiwanym przez powiatowe jednostki budżetowe zgodnie z art. 5. ust.1 pkt.2 ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 t. j.) .

Należy wskazać, że w powołanych powyżej przez wnioskodawcę uchwałach Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie (Uchwała Nr XXII/2988/2016 z dnia 18 października 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie; Uchwała Nr X /1271/2018 z dnia 17 kwietnia 2018 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie) pojawiły się wątpliwości co do klasyfikacji budżetowej jaką należy przyjąć w przypadku otrzymanych środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników, jednakże rozważania tam poczynione mają istotne znaczenie dla stanowiska prezentowanego przez wnioskodawcę. W uzasadnieniu przywołanych uchwał wskazano, iż z przepisu art. 109 ust. 2d ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.), wynika, że środki Krajowego Funduszu Szkoleniowego (w ustawie w skrócie KFS), stanowią część środków Funduszu Pracy, który z kolei w myśl przepisu art. 103 ust.1 tej ustawy jest państwowym funduszem celowym. W związku z powyższym powinny być one klasyfikowane do paragrafu 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł"

Natomiast w uchwale Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 czerwca 2016 roku nr 13/736/2016 wskazano, iż z przepisu art. 69b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.) wynika, iż na wniosek pracodawcy, na podstawie umowy starosta może przyznać środki z KFS na sfinansowanie kosztów, o których mowa w art. 69a ust. 2 pkt 1, w wysokości 80% tych kosztów, nie więcej jednak niż 300% przeciętnego wynagrodzenia w danym roku na jednego uczestnika, a w przypadku mikroprzedsiębiorstw w wysokości 100%, nie więcej jednak niż 300% przeciętnego wynagrodzenia w danym roku na jednego uczestnika. Środki Funduszu Pracy, zgodnie z art. 198 ust. 1 pkt 22j przeznacza się na finansowanie kosztów zadań realizowanych w ramach KFS, o których mowa w art. 69a, co oznacza, że są wydatkiem państwowego funduszu celowego – Funduszu Pracy. Środki przekazywane na rzecz powiatowego urzędu pracy działającego w strukturach samorządu powiatowego nie stanowią dochodów powiatu i nie są także ich wydatkiem, stąd nie mogą być planowane w budżecie gminy jako wpływy pozyskane z innych źródeł (§ 2700).

Wnioskodawca nie zgadza się z powyższą interpretacją. W ocenie wnioskodawcy dofinansowanie działań na rzecz kształcenia ustawicznego dla pracowników jest dochodem uzyskiwanym przez powiatowe jednostki budżetowe zgodnie z art. 5. ust.1 pkt.2 ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2020.23 t. j.). Faktura wystawiona na pracodawcę – jednostkę powiatową przez realizatora kształcenia zawiera pełny koszt kształcenia ustawicznego – np. studiów podyplomowych. Dodatkowo należy wskazać, że przedstawione stanowisko, że dofinansowanie działań na rzecz kształcenia ustawicznego dla pracowników jest dochodem uzyskiwanym przez powiatowe jednostki - pracodawcę potwierdzają również interpretacje dyrektorów izb skarbowych, którzy wskazują iż środki pieniężne z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na sfinansowanie działań w zakresie kształcenia pracowników i pracodawcy (dofinansowanie), stanowią przychód pracodawcy w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865 t.j z późn. zm.).

Jak wynika z interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 29 kwietnia 2015 r. o sygn. ITPB2/4511-91/15/MK:
„(...) otrzymana na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy dotacja z KFS nie spełnia przesłanek uprawniających do zwolnienia z opodatkowania wskazanego

w art. 21 ust. 1 pkt 114, pkt 118 bądź w pkt 129, a także w innych przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji wypłacona dotacja z KFS stanowi dla Wnioskodawczyni przychód z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, który podlega opodatkowaniu na zasadach stosowanych w ramach prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.(...)"

również

- Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach z 14 czerwca 2016 r., nr IBPB-1-3/4510-317/16/AB

Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że Wnioskodawca otrzymał środki na finansowanie kosztów kształcenia pracowników i pracodawcy, które pochodzą z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Jak powyżej wyjaśniono, środki te pochodzą z wydzielonej części środków Funduszu Pracy, uzyskanych z obowiązkowych składek wpłacanych przez pracodawców. *„(…Tym samym, otrzymane przez Wnioskodawcę dofinansowanie nie podlega dyspozycji przepisu art. 12 ust. 4 pkt 14 updop."*

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, otrzymane przez Spółkę środki pieniężne na sfinansowanie działań w zakresie kształcenia pracowników i pracodawcy (dofinansowanie), stanowią przychód w rozumieniu art. 12 ust. 1 updop.(..)

Mając na uwadze wskazane powyżej orzeczenia, wnioskodawca wskazuję, iż dofinansowanie działań na rzecz kształcenia ustawicznego dla pracowników jest dochodem uzyskiwanym przez powiatowe jednostki budżetowe zgodnie z art. 5. ust.1 pkt.2 ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 t. j.).

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
25.02.2020		STAROSTA PABIANICKI Krzysztof Habura

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 28 maja 2020 roku

WA 4120-13/2020-w

Pan
Krzysztof Habura
Starosta Pabianicki

Starostwo Powiatowe w Pabianicach
ul. Piłsudskiego 2
95-200 Pabianice

W odpowiedzi na pismo Pana Starosty zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, tj. wskazanie, czy dofinansowanie działań na rzecz kształcenia ustawicznego dla pracowników jest dochodem uzyskiwanym przez powiatowe jednostki budżetowe zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.) – Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uprzejmie informuje:

W sytuacji, gdy jednostka powiatowa (ze skierowanego pisma wynika, że jest to jednostka budżetowa) otrzymuje jako pracodawca w rozumieniu art. 69 b ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy środki z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na dofinansowanie kształcenia ustawicznego własnych pracowników, środki te stanowią dochód uzyskany przez jednostkę, o którym mowa w art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i winny zostać ujęte w budżecie powiatu.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk