



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole  
ul. Oleska 19a  
NIP 754-11-36-950  
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36  
77 443 18 70  
tel/fax: 77 453 73 68  
e-mail: [rio@rio.opole.pl](mailto:rio@rio.opole.pl) [www.rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

Opole, 7 października 2024 r.

NA.III-422-29/2024

**Pan**

**Janusz Wójcik**

**Burmistrz Korfantowa**

Działając na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) w odpowiedzi na wnioski – wpływ do Izby 11 września 2024 r. (następnie uzupełniony) o udzielenie wyjaśnienia:

- 1) czy środki przyznawane JST z Programu mają charakter dotacji, o których mowa w art. 126 UFP i czy stosuje się do nich zasady zwrotu przewidziane w art. 168 i 169 UFP;
- 2) czy w świetle ustawy o finansach publicznych w przypadku otrzymania z urzędu skarbowego zwrotu VAT od wydatków na inwestycję dofinansowaną z programu, JST muszą zwracać środki z programu w części przypadającej na odzyskany VAT;
- 3) w przypadku negatywnej odpowiedzi na pytanie nr 2 – w jaki sposób JST mogą wykorzystać te środki (t.j. dofinansowanie z programu w części przypadającej na VAT odzyskany od inwestycji dotowanej z Programu),

uprzejmie wyjaśnię i informuję, co następuje:

Na wstępie wskazać należy, że na podstawie art. 65 ust. 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.; dalej: zm.u.sz.r.) w Banku Gospodarstwa Krajowego utworzony został Fundusz Przeciwdziałania

COVID-19, w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Stosownie do dalszych regulacji ustawy zmieniającej, państwowe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku.

W wykonaniu ustawowej delegacji zawartej w art. 65 ust. 28 zm.u.sz.r. Rada Ministrów podjęła uchwałę Nr 84/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. W uchwale Rada Ministrów określiła m.in. zasady rozdziału i przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego oraz ich związkom dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych, mających na celu przeciwdziałanie COVID-19, ustaliła, że dofinansowanie udzielane jest na wniosek podmiotu składany do Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK) oraz określiła priorytety pokrywanych wydatków.

Stosownie do treści § 4 uchwały, wartość zadania inwestycyjnego objętego dofinansowaniem stanowi całkowita łączna wartość wynagrodzenia wykonawcy za wykonanie zadania inwestycyjnego, w tym wartość ceny dostaw określonych w umowie lub umowach mających na celu realizację zadania inwestycyjnego.

Szczegółowe zasady i tryb dofinansowania z RFPL:PIS zawiera załącznik do uchwały nr 84/2021 Rady Ministrów. Zgodnie z zapisem § 1 ust. 4 załącznika w przypadku, gdy ostateczna wartość inwestycji objętej dofinansowaniem będzie niższa niż jej wartość przewidywana, kwotę dofinansowania ustala się, biorąc pod uwagę wartość procentową dofinansowania w stosunku do ostatecznej wartości inwestycji. Regulacja § 8 ust. 7 zawiera ponadto obowiązek obniżenia kwoty dofinansowania określonej w promesie, w przypadku obniżenia wynagrodzenia wykonawcy inwestycji, bez względu na podstawy obniżenia tego wynagrodzenia. Wnioskodawca jest zobowiązany niezwłocznie poinformować BGK o obniżeniu wynagrodzenia wykonawcy przez złożenie wniosku o zmianę warunków promesy.

W treści postanowień powyższej uchwały oraz załącznika do niej brak jest regulacji w przedmiocie postępowania w przypadku odliczenia podatku VAT naliczonego.

W dalszej kolejności wskazać należy, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu podziela stanowisko, zgodnie z którym środki otrzymane z RFPŁ:PIS na dofinansowanie inwestycji nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), dalej: u.f.p. Rządowy Fundusz Polski Ład nie jest także państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie odrębnej ustawy z art. 29 u.f.p. Środki z dofinansowania z RFPŁ:PIS oraz wydatki inwestycyjne nimi finansowane (podobnie jak środki z funduszu COVID-19) powinny być ujęte w uchwale budżetowej JST.

Mając powyższe na uwadze stwierdzić należy, że środki z RFPŁ:PIS są dochodami własnymi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie stanowią dotacji, ani też środków funduszu celowego, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Tym samym do rozliczenia środków z RFPŁ:PIS nie będą miały zastosowania zasady przewidziane w przepisach ustawy o finansach publicznych (art. 168 i art. 169 u.f.p.).

Odnosząc się do drugiego zagadnienia przytoczyć należy stanowisko przedstawione w piśmie z dnia 28 maja 2021 r., numer PT1.054.5.2021, Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *„(...) kwestia kwalifikowalności wydatków (w tym VAT) w ramach RFIL związana jest z założeniami i zasadami funkcjonowania tego programu, a nie z zasadami dotyczącymi opodatkowania podatkiem VAT określonych czynności, zawartymi w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz w przepisach wykonawczych do tej ustawy. Jednostki samorządu terytorialnego mogą – w odniesieniu do określonych czynności wykonywanych w ramach realizowanych przez nie działań – posiadać status podatnika VAT. W takiej sytuacji ciężar na nich obowiązk i przysługują im prawa wynikające z przepisów i zasad funkcjonowania systemu VAT, w tym prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony przy nabyciu towarów i usług wykorzystywanych do działalności opodatkowanej. Przepisy o VAT nie ograniczają możliwości pozyskania dofinansowania od podmiotu trzeciego lub z zewnętrznego funduszu na kwotę VAT – niezależnie od kwestii czy podatnikowi (w tym wypadku jednostce samorządu terytorialnego) przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu dokonanych zakupów, czy też prawo to nie przysługuje”<sup>1</sup>*. Ponieważ

---

<sup>1</sup> <https://orka2.sejm.gov.pl/INT9.nsf/klucz/ATTC3JF5J/%24FILE/i20492-o1.pdf>

RFPŁ:PIS jest częścią Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zatem powyższe dotyczyć będzie również środków z Programu Inwestycji Strategicznych.

Wobec powyższego wskazać należy, że zasady rozdziału i przekazywania środków z RFPŁ:PIS uregulowane zostały w uchwale nr 84/2021 Rady Ministrów, która to nie zawiera regulacji nakazującej dokonania obniżenia wartości inwestycji w przypadku odliczenia naliczonego VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego. Również powszechnie obowiązujące przepisy prawa nie zawierają regulacji, określającej obowiązek zwrotu dysponentowi środków równowartości podatku VAT w przypadku jego odliczenia. Dlatego też przyjąć należy, że na gruncie przepisów prawa normujących gospodarowanie finansami jednostek samorządu terytorialnego, Gmina nie będzie zobowiązana do zwrotu otrzymanego dofinansowania w części odpowiadającej odliczonemu podatkowi VAT.

Środki pochodzące z odliczonego podatku VAT w związku z rozliczeniem wydatków na inwestycję, w części realizowanej z dofinansowania otrzymanego z RFPŁ:PIS, stanowią będą inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 356). Środki te powinny zostać zagospodarowane przez jednostkę samorządu terytorialnego zgodnie z regułami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Zaznaczenia przy tym wymaga, że wówczas nie będą to już środki stanowiące dofinansowanie z RFPŁ:PIS, a tym samym nie znajdą zastosowania ograniczenia wynikające z uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r.

Przedstawiając powyższe należy zaznaczyć, że wyjaśnienia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nie stanowią wiążącej wykładni prawa, nie są wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnień, jak również nie są wiążące dla innych organów.

**Prezes**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Opolu

*Grzegorz Czarnocki*