

## WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA 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 2019 poz. 2137 z późn. zm.)*

### A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d, 91-065 Łódź

### B. DANE WNIOSKODAWCY

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

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

Nazwa pełna  
GMINA WIELGOMŁYNY

#### B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat RADOMSzcZAŃSKI	Gmina WIELGOMŁYNY	Miejscowość WIELGOMŁYNY
Ulica RYNEK	Nr domu 1	Nr lokalu
Kod pocztowy 97-525	Poczta WIELGOMŁYNY	

#### 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. 126, art. 168 ust. 1, art. 169 ust. 1, art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305 ze zm.);
- § 2 ust. 1, 1a, 1b, 2, § 3 ust. 1 i 2, § 13 uchwały nr 102 Rady Ministrów z 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dz. Urz. 2020 poz. 662 ze zm.);
- art. 65 ust. 1 oraz ust. 28 ustawy z 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);
- § 6 ust. 2, § 16 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1579);
- art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

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

Opis problemu

Gmina Wielgomłyny (dalej: **Gmina**) w 2020 r. pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej: **RFIL**) zgodnie z uchwałą nr 102 Rady Ministrów z 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dz. Urz. 2020 poz. 662 ze zm., dalej: **uchwała RFIL**).

Wsparcie zostało udzielone na wniosek Gminy, złożony przez elektroniczną skrzynkę podawczą do Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem Wojewody Łódzkiego.

Ze środków z RFIL mogą zostać dofinansowane inwestycje w szczególności dotyczące budowy, rozbudowy lub przebudowy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, dróg, chodników, obiektów użyteczności publicznej, obiektów sportowych, świetlic, bibliotek itd.

Zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały RFIL, otrzymane wsparcie Gmina może przeznaczyć wyłącznie na wydatki majątkowe. Istotne jest również, aby wydatki były dokonywane po otrzymaniu wsparcia (zgodnie z § 3 ust. 2 uchwały RFIL zakaz przeznaczania środków na refundację poniesionych wydatków).

W uchwale RFIL nie określono obowiązku zwrotu środków otrzymanych w ramach RFIL.

Dodatkowo – w omawianej uchwale RFIL – nie wskazano jakie tytuły zobowiązań związanych z inwestycjami mogą być pokrywane ze środków wsparcia.

W związku z powyższym, powstały wątpliwości dotyczące kwalifikowalności podatku od towarów i usług (dalej: **podatek VAT**) w ramach programu RFIL.

Dnia 28 maja 2021 r. w odpowiedzi na interpelację poselską z 4 marca 2021 r. nr 20492 oraz z 10 marca 2021 r. nr 20820 Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej przedstawił wyjaśnienia w sprawie wątpliwości dotyczących kwalifikowalności podatku VAT w ramach programu RFIL. Wskazane odpowiedzi nie rozwiązały jednak wszystkich wątpliwości Gminy. Niemniej, co istotne Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wskazał, iż: „zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izb należy udzielanie wyjaśnień na wystąpienia jednostek samorządu terytorialnego w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Regionalna izba obrachunkowa udziela wyjaśnień podmiotom będącym w zasięgu jej działania ze względu na siedzibę tych podmiotów. W przypadku zatem szczegółowych kwestii dotyczących stosowania regulacji związanych z RFIL w konkretnych przypadkach jednostki samorządu terytorialnego mogą zwrócić się z zapytaniem do odpowiedniej izby”.

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

1. Czy w świetle przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 (dalej: **ustawa o finansach publicznych**), kwota brutto poniesionych przez Gminę wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań Gminy, w tym również podatek VAT związany ze wskazanymi inwestycjami – w przypadku gdy Gminie przysługuje / będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT (w części lub w całości) – stanowi wydatek majątkowy, tym samym Gmina może przeznaczyć środki otrzymane z RFIL na sfinansowanie wydatków ponoszonych na zadania inwestycyjne w kwocie brutto?
2. Czy Gmina jest zobowiązana zwrócić wsparcie otrzymane z RFIL w zakresie w jakim podatek VAT naliczony został / zostanie odliczony, jeżeli przeznaczy kwotę nadwyżki środków pochodzących z RFIL (kwotę odliczonego podatku VAT naliczonego) na realizację innych projektów inwestycyjnych związanych z realizacją zadań Gminy?

## D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

### W opinii Gminy:

1. W świetle przepisów ustawy o finansach publicznych, kwota brutto poniesionych przez Gminę wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań Gminy, w tym również podatek VAT związany ze wskazanymi inwestycjami – w przypadku gdy Gminie przysługuje / będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT (w części lub w całości) – stanowi wydatek majątkowy, tym samym Gmina może przeznaczyć środki otrzymane z RFIL na sfinansowanie wydatków ponoszonych na zadania inwestycyjne w kwocie brutto.
2. Gmina nie jest zobowiązana zwrócić wsparcia otrzymanego z RFIL w zakresie w jakim podatek VAT naliczony został / zostanie odliczony, jeżeli przeznaczy kwotę nadwyżki środków pochodzących z RFIL (kwotę odliczonego podatku VAT naliczonego) na realizację innych projektów inwestycyjnych związanych z realizacją zadań Gminy.

### UZASADNIENIE

#### Ad. 1

Zgodnie z art. 65 ust. 1 ustawy z 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), w Banku Gospodarstwa Krajowego tworzy się Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Natomiast, zgodnie z art. 65 ust. 28 powyżej wskazanej ustawy, w celu przeciwdziałania skutkom społeczno-gospodarczym COVID-19 Rada Ministrów może określić, w drodze uchwały, zasady rozdziału i przekazywania wsparcia na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego, zakres, sposób i termin przedstawiania informacji o wykorzystaniu wsparcia oraz wskazać dysponenta części budżetowej lub ministra kierującego określonym działem administracji rządowej zgodnie z ustawą z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1220) do udzielenia tego wsparcia.

W myśl § 2 ust. 1 uchwały RFIL, dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych udzielane jest z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i przeznaczone jest na wsparcie kierowane dla jednostek samorządu terytorialnego.

Zasady rozdziału i przekazywania wsparcia na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego oraz zakres, sposób i termin przedstawienia informacji o wykorzystaniu wsparcia zostały określone w uchwale RFIL.

Jak zostało wskazane w części dotyczącej opisu problemu skutkującego wątpliwościami interpretacyjnymi, zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały RFIL, otrzymane wsparcie Gmina może przeznaczyć wyłącznie na wydatki majątkowe.

Dodatkowo, we wskazanej uchwale RFIL nie określono jakie tytuły zobowiązań związanych z inwestycjami mogą być pokrywane ze środków wsparcia.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

W myśl art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

Należy zaznaczyć, iż żaden przepis uchwały RFIL nie wskazuje na brak kwalifikowalność podatku VAT, w przypadku prawa Gminy do odliczenia podatku VAT naliczonego.

**W związku z powyższym zdaniem Gminy, kwota brutto wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań Gminy, w tym również podatek VAT związany ze wskazanymi inwestycjami – w przypadku gdy Gminie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT (w części lub w całości) – stanowi wydatek majątkowy w świetle art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tym samym Gmina może przeznaczyć środki otrzymane z RFIL na sfinansowanie wydatków ponoszonych na zadania inwestycyjne w kwocie brutto.**

#### Ad. 2

Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

W myśl art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 3 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tych przepisach, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 i 4a wskazanej ustawy.

Stosowanie do 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

- podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Niemniej jednak, zgodnie z odpowiedzią Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej na interpelacje poselskie z 4 marca 2021 r. nr 20492 oraz z 10 marca 2021 r. nr 20820, wypłaty środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nie stanowią dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych, w związku z czym nie będą miały zastosowania art. 168 i 169 wskazanej ustawy, dotyczące zasad zwrotu niewykorzystanych dotacji.

Dodatkowo, w § 2 ust. 1a, 1b oraz 2 uchwały RFIL posłużono się pojęciem „wartość kosztorysowa inwestycji”. Wskazane pojęcie zostało zdefiniowane w § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1579; dalej: **rozporządzenie z 2 grudnia 2010 r.**). Wartość kosztorysowa inwestycji obejmuje również podatek VAT.

Zgodnie z § 16 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia z 2 grudnia 2010 r., inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie zawierające m.in. informację dotyczącą podatku VAT zapłaconego i zwróconego zgodnie z przepisami o podatku VAT.

Natomiast, w myśl § 16 ust. 6 rozporządzenia z 2 grudnia 2010 r., jeżeli inwestor odliczył od podatku VAT należnego kwotę podatku VAT naliczonego zawartą w nakładach poniesionych na realizację inwestycji lub

otrzymał jej zwrot, to kwotę tę zwraca na rachunek dochodów budżetu państwa, w wysokości proporcjonalnej do kwoty uzyskanej dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

Co istotne, chociaż w § 2 ust. 1a, 1b i 2 uchwały RFIL posłużono się pojęciem „wartość kosztorysowa inwestycji” zdefiniowanym w § 6 ust. 2 rozporządzenia z 2 grudnia 2010 r., w uchwale RFIL nie ma odesłania do odpowiedniego stosowania § 16 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 6 rozporządzenia z 2 grudnia 2010 r. Nie ma też przepisów odpowiadających w swojej treści tym przepisom.

W § 13 uchwały RFIL wskazano wyłącznie, że jednostka, która otrzymała środki, przedkłada do właściwego wojewody, przez elektroniczną skrzynkę podawczą, roczne informacje o wykorzystaniu środków, według stanu na koniec roku, w terminie 30 dni od dnia zakończenia okresu, za który sporządzana jest informacja o wykorzystaniu środków, oraz 60 dni od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków. Wzór informacji o wykorzystaniu środków określa załącznik nr 5 do uchwały RFIL. Natomiast, w załączniku nr 5 do RFIL nie wskazuje się informacji o kwocie podatku VAT odliczonej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Dodatkowo, zgodnie z informacją zawartą na portalu rządowym gov.pl wsparcie z RFIL jest bezzwrotne.

Zatem – w opinii Gminy – nie ma podstaw prawnych do zwrotu przez Gminę części wsparcia w związku z odliczeniem podatku VAT naliczonego przez Gminę oraz Gmina nie jest zobowiązana do udzielania informacji o odliczeniu podatku VAT.

Dodatkowo, we wzorze wniosku o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla jednostek samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały RFIL, Gmina była zobowiązana oświadczyć, iż zobowiązuje się do przeznaczenia niewykorzystanych środków na wydatki majątkowe.

W związku z powyższym, zdaniem Gminy, Gmina nie jest zobowiązana zwrócić wsparcia otrzymanego z RFIL w zakresie w jakim podatek VAT naliczony został / zostanie odliczony, jeżeli przeznaczy kwotę nadwyżki środków pochodzących z RFIL (kwotę odliczonego podatku VAT naliczonego) na realizację innych projektów inwestycyjnych związanych z realizacją zadań Gminy.

Data wypełnienia wniosku <i>21.09.2021</i>	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej <i>Bogumiła Dyktyńska</i>	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej <i>W J T</i> <i>mgr Bogumiła Dyktyńska</i>
---	--	---

Bogumiła  
Ewa  
Dyktyńska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Bogumiła Ewa  
Dyktyńska  
Data: 2021.09.21  
10:50:22 +02'00'