REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

RP.63.21.2025

Gdańsk, dnia 4 kwietnia 2025 r.

Pan
Adam Śliwicki
Wójt Gminy Krokowa
ul. Żarnowiecka 39
84 – 110 Krokowa

Szanowny Panie Wójcie,

pismem, które zostało doręczone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 2 kwietnia 2025 r., zwrócił się Pan z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie obowiązku zwrotu przez gminę otrzymanego dofinansowania lub przeznaczenia dofinansowania na inny projekt inwestycyjny w części odpowiadającej odliczonemu podatkowi VAT, naliczonemu od wydatków poniesionych przez gminę na realizację inwestycji objętej dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, w kontekście przedstawionego w niniejszym wniosku stanu faktycznego.

Odnosząc się do treści ww. wniosku oraz sformułowanego w nim zapytania we wstępie wskazać należy, że w kwestii środków uzyskanych przez jednostkę samorządu terytorialnego tytułem zwrotu podatku od towarów i usług (zwanym dalej: podatkiem VAT) od wydatków na inwestycję dofinansowaną z ww. Programu Inwestycji Strategicznych tut. Izba wypowiedziała się, między innymi, w piśmie z dnia 1 sierpnia 2023 r. (RP/063/80/54/1/2023), w którym stwierdzono, że środki uzyskane przez gminę tytułem zwrotu podatku VAT nie podlegają zwrotowi do dysponenta.

Uzasadniając powyższe stanowisko tut. Izba odwołała się do wyjaśnień udzielonych przez inne regionalne izby obrachunkowe, w których zaprezentowano zbliżone zakresowo stanowisko oparte o postanowienia uchwały Rady Ministrów nr 84/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. *w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych*. Wskazano, w szczególności, że zgodnie z § 4 ww. uchwały Rady Ministrów, wartością zadania inwestycyjnego objętego dofinansowaniem jest 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. Następnie zwrócono uwagę na postanowienia § 1 ust. 4 oraz § 8 ust. 7 załącznika do ww. uchwały, które wprowadzają regulację dotyczącą obniżenia wartości wynagrodzenia wykonawcy inwestycji, bez względu na podstawy tego obniżenia. W dalszej kolejności podano, że, mając na uwadze § 3 ust. 3 i 4 ww. załącznika, podmioty uprawnione, składając wniosek o dofinansowanie, nie przekazują Prezesowi Rady Ministrów, jako dysponentowi środków, informacji o tzw. kwalifikowalności podatku VAT. Ponadto stwierdzono, że w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1327), jak również w ww.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel: (58) 301-86-45, fax: (58) 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

uchwale Rady Ministrów – nie uregulowano kwestii ewentualnego obniżenia wartości inwestycji ze względu na prawo odliczenia podatku VAT naliczonego oraz przeznaczenia środków pochodzących z rozliczenia z urzędem skarbowym wyżej wymienionego podatku. Wyjaśniono również, że w przypadku, gdy gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, w związku z realizacją inwestycji finansowanej z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, wówczas nie jest ona zobowiązana do zwrotu przyznanych środków w zakresie, w jakim podatek VAT zostanie odliczony.

W ocenie tut. Izby powyższego stanowiska nie zmieniają działania gminy polegające na wniesieniu do spółki, w której gmina posiada 100% udziałów, aportu w postaci infrastruktury sfinansowanej ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Jak wynika bowiem z treści przedmiotowego wniosku, gmina nie prowadzi samodzielnej gospodarki wodociągowej i kanalizacyjnej, na potrzeby której ww. infrastruktura została wytworzona, lecz zleca wykonywanie usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków spółce gminnej, której przedmiotem działalności jest m.in. zbiorowe dostarczanie i uzdatnianie wody oraz odprowadzanie ścieków. Zakładane przez gminę działania – polegające na wniesieniu do spółki gminnej ww. infrastruktury aportem – nie będą zatem wpływały na charakter i cele inwestycji, w przypadku, w którym infrastruktura wodociągowa i kanalizacyjna będzie wykorzystywana do realizacji zadań gminnych, do jakich została wytworzona.

Odnosząc się natomiast do kwestii ewentualnych ograniczeń w wydatkowaniu ww. środków, tut. Izba wskazuje, że powyższe należy zweryfikować – przede wszystkim w kontekście warunków realizacji ww. Programu, względnie – uzyskując stanowisko dysponenta środków w tym zakresie. Podkreślić również należy, że to dysponent środków określił warunki legalnego wykorzystania ww. środków, dlatego też interpretacja powyższego zagadnienia nie należy do kompetencji tut. Izby.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że wyjaśnienia udzielane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku powinny zostać potraktowane wyłącznie jako stanowisko tut. Izby, które nie jest wiążące zarówno dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, jak i również dla organów rozstrzygających w indywidualnych sprawach. Regionalne izby obrachunkowe nie posiadają bowiem uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa, lecz jedynie do ogólnej interpretacji przepisów związanych z funkcjonowaniem finansów publicznych.

Z poważaniem

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:
1) członkowie Kolegium w/m,
2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:
Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel: (58) 301-86-45, fax: (58) 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl