Regionalna Izba Obrachunkowa
w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2026.05.20

RIO.II.K.061.3.2026

Pan

Tomasz Stupienko

Wójt Gminy Górzyca

W nawiązaniu do wniosku o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który przekazany został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 28 kwietnia 2026 roku zawierającego pytania dotyczące: kwalifikacji środków przyznanych Gminie Górzyca z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych; zasadności zwrotu części środków z tego Funduszu w przypadku otrzymania z urzędu skarbowego zwrotu VAT oraz sposobu wykorzystania środków w części przypadającej na podatek VAT odzyskany od dotowanej inwestycji, uprzejmie wyjaśniam.

Podzielam stanowisko przedstawione w złożonym wniosku - zgodnie, z którym środki otrzymane na dofinansowanie inwestycji w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, utworzonego na podstawie uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 01 lipca 2021 roku w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – nie stanowią dotacji w rozumieniu art.126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.). i nie stosuje się do nich – przepisów art.168 i art.169 ustawy o finansach publicznych dotyczących zasad zwrotu dotacji z budżetu państwa.

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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze odwołuje się do wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 21 listopada 2017 r., wydanego w sprawie o sygnaturze akt II GSK 37/16 (www.orzeczenia-nsa.pl), w którym NSA stwierdził, że aby określony wydatek można było zaklasyfikować jako dotację - z przepisu ustawowego wynikać powinno wyraźne wskazanie, że wydatek jest realizowany poprzez dotację, jaki jest charakter prawny dotacji, sposób w jaki ustalana jest wysokość dotacji I kto jest uprawniony do otrzymania dotacji.

Odnosząc się do sprawy zwrotu podatku VAT otrzymanego z urzędu skarbowego – Izba odwołuje się do pisma z dnia 31 maja 2022 r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0112-KDIL3.4012.145.2022.2.MS dotyczącego prawa do pełnego odliczenia podatku VAT od otrzymanego dofinansowania w ramach Polskiego Ładu na realizację zadania, w którym stwierdzono, że cyt.: „W przypadku otrzymania przez Gminę zwrotu różnicy podatku VAT na rachunek bankowy, Gmina nie będzie zobowiązana do zwrotu otrzymanego podatku VAT na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego".

Zdaniem Izby – gdyby obowiązek zwrotu podatku VAT został nałożony na beneficjentów Programu – musiałoby to mieć wyraźną podstawę wynikającą z przepisów powszechnie obowiązującego prawa.

W sprawie dotyczącej sposobu wykorzystania środków z Funduszu Polski Ład w części przypadającej na VAT odzyskany od inwestycji dotowanej z tego Funduszu – Izba wyjaśnia, że w powszechnie obowiązujących przepisach prawa nie została uregulowana kwestia przeznaczenia środków pochodzących z rozliczenia z urzędem skarbowym podatku od towarów i usług związanego z inwestycją współfinansowaną środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, zdaniem Izby, jednostka samorządu terytorialnego nie jest zobowiązana do zwrotu otrzymanego dofinansowania w części odpowiadającej odliczonemu podatkowi VAT. Środki te winny być rozdysponowane zgodnie z zasadami gospodarowania finansami jednostek samorządu terytorialnego.

Jednocześnie wskazuję, że stanowisko przedstawione w niniejszym piśmie prezentuje pogląd Izby w sprawach objętych wnioskiem o udzielenie wyjaśnienia i nie ma charakteru prawnie wiążącego.

Prezes Izby

Ryszard Zajączkowski

Signed by / Podpisano przez:

Ryszard Kazimierz Zajączkowski

Date / Data: 2026-05-20 13:44