



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, dnia 07 sierpnia 2017 r.

RIO.II.K.076.10.2017

Pan
Krzysztof Jarosz
Burmistrz Miasta Gozdnic

W odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 27.07.2017 r. o udzielenie wyjaśnienia czy wyłączenie wynikające z art. 243 ust. 3a w związku z ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) może być stosowane, gdy udział środków europejskich przekracza 60% całości kosztów projektu netto bez VAT, ale jest niższy niż 60% jeżeli środki pochodzą z Unii Europejskiej odniesiemy do kosztów brutto, uprzejmie informuję, co następuje:

Kwestie stosowania wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) są szczegółowo uregulowane w ust. 3-4 tego artykułu. Zgodnie z art. 243 ust. 3 ww. ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programu finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Natomiast w myśl art. 243 ust. 3a ww. ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Jak wynika z wyżej powołanych przepisów jednostka samorządu terytorialnego może skorzystać z przedmiotowego wyłączenia po spełnieniu określonych warunków. Stosowanie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych przewidującego wyłączenia spłat zobowiązań (należność główna, odsetki, dyskonto) finansujących wydatki ponoszone w ramach wkładu krajowego, ograniczone zostało do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 ustawy o finansach publicznych, zawartej po 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu. Wyłączenie dotyczy jedynie tych programów, projektów lub zadań, które korzystają z dofinansowania na poziomie co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i odpowiada tej części wydatków na wkład krajowy, które finansowane są tymi zobowiązaniami dłużnymi.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze podziela stanowisko Miasta Gozdnic wyrażone we wniosku z dnia 27.07.2017 r., iż wyłączenie może być stosowane przez cały okres realizacji inwestycji, a także w czasie wykupu obligacji albo spłaty kredytów lub pożyczek zaciągniętych na finansowanie wkładu własnego Gminy, gdy poziom dofinansowania z Unii Europejskiej przekracza 60% wydatków netto. Podatek VAT, jako wydatek niepodlegający dofinansowaniu zostanie przez Gminę odliczony w całości, co potwierdza załączona interpretacja indywidualna w tej sprawie, wydana w dniu 11.05.2017 r. przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Wskazać przy tym należy, że podatek VAT z punktu widzenia budżetu i planowanej do realizacji przez Gminę inwestycji jest neutralny, gdyż płatność za fakturę VAT nastąpi na rzecz wykonawcy zadania, a następnie zostanie odliczony przez Gminę od podatku należnego. Podatek VAT podlegający odliczeniu nie zwiększy także wartości początkowej środka trwałego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze zwraca uwagę, że jednostka samorządu terytorialnego powinna stosować wyłączenia z limitu zobowiązań każdorazowo, gdy wystąpią

okoliczności pozwalające na ich zastosowanie, bez względu na fakt spełnienia wskaźnika przed dokonaniem tych wyłączeń.

Jednocześnie Regionalna Izba Obrachunkowa wskazuje, że przedstawione stanowisko nie stanowi opinii prawnej ani wiążącej wykładni przepisów prawa, ale prezentuje wyłącznie pogląd Izby na zagadnienie przedstawione w Pana piśmie.

A red stamp consisting of the text "PREZES IZBY" in a bold, sans-serif font, with a stylized signature in red ink over it. Below the stamp, the name "Ryszard Zajczkowski" is printed in a red, italicized font.

PREZES IZBY
Ryszard Zajczkowski

A. Kamedulski

P. W. Dzierżewski
Pro o pnie. ci. Kolym

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze
81-07-2017
WPKYNE
L.dz. 5359

Załącznik do Zarządzenia Nr 2
Prezesa RIO z dnia 18 marca 2010 r.

**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 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra

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 ich wykorzystania)

B.2. NAZWA PEŁNA

Gmina Gozdnica

B.3. ADRES SIEDZIBY

68-130 Gozdnica, ul. Świerczewskiego 2

C. ZAKRES WNIOSKU

C1. PRZEDMIOT WNIOSKU

zaistniały stan faktyczny zdarzenie przyszłe

C.2. RODZAJ SPRAWY

Stosowanie wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)

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

art.5 ust. 1 pkt.2, art. 243 ust. 1, 3, 3a ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz.1870 ze zm.).

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

W latach 2017-2018 Gmina Gozdnicza planuje realizację projektu inwestycyjnego pn.: " Rozdział kanalizacji ogólnospławnej na kanalizację sanitarną i deszczową w Gozdnicy (II etap) wraz z przebudową stacji uzdatniania wody".

Całkowita wartość projektu inwestycyjnego wynosi:

brutto - 16 311 709,46 zł.,

netto – 13 261 552,41 zł.,

podatek od towarów i usług – 3 050 157,05 zł.

Gmina ma zamiar pozyskać na inwestycję dofinansowanie do ponoszonych nakładów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Z zapisów umowy o przyznaniu pomocy, którą Gmina podpisze z Urzędem Marszałkowskim będzie wynikać wartość całkowita (brutto) inwestycji, w tym koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne oraz kwota i procent dofinansowania ze środków UE wydatków kwalifikowalnych.

Poziom dofinansowania ze środków UE określono na 63,75 % kosztów kwalifikowalnych.

Ponieważ podatek VAT nie jest wydatkiem kwalifikowalnym ze względu na to, że może być przez Gminę odliczony, dofinansowanie na poziomie 63,75 % wydatków netto oznacza, że całkowite dofinansowanie liczone od kwoty brutto będzie niższe niż 60 %. Skoro jednak podatek VAT od inwestycji zostanie odliczony przez Gminę, wydatkiem będzie kwota netto a poziom dofinansowania do tak liczonego wydatku przekroczy 60 %.

Na pokrycie wkładu własnego Gmina planuje zaciąganie kredytów i pożyczek, w tym z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze.

Zobowiązanie spłacane będzie z dochodów własnych z budżetu Gminy przez okres 10 lat.

Dla spełnienia wskaźnika z art.243 ustawy o finansach publicznych, kredyt zaciągnięty na wkład własny będzie wyłączany ze wskaźnika zadłużenia wraz z odsetkami, ponieważ poziom dofinansowania wyniesie ponad 60%.

Artykuł 243 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz.1870 ze zm.) wskazuje, że ograniczenia nie stosuje się do spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację projektu, programu finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami. Ograniczenie to ma zastosowanie w terminie nie dłuższym niż 90 dni od zakończenia programu, projektu i otrzymania refundacji, przy czym 90-dniowy termin nie dotyczy odsetek od zobowiązań na wkład krajowy.

Natomiast z art.243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych wynika, że ograniczenia nie stosuje się także do wykupu papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60 % ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Pytanie wnioskodawcy

Czy wyłączenie wynikające z art. 243 ust. 3a w związku z ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r. poz.1870 ze zm.) może być stosowane gdy udział środków europejskich przekracza 60% całości kosztów projektu netto bez VAT, ale jest niższy niż 60 % jeżeli środki pochodzą z Unii Europejskiej odniesiemy do kosztów brutto?

E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO


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

Zdaniem Wnioskodawcy wyłączenie może być stosowane przez cały okres realizacji inwestycji, a także w czasie spłaty/wykupu obligacji, kredytów lub pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie wkładu własnego Gminy, także wtedy, gdy poziom dofinansowania Unii Europejskiej przekracza 60 % wydatków netto. Na możliwość takiego odliczenia nie ma wpływu fakt, że poziom dofinansowania przez Unię Europejską liczony od wartości inwestycji brutto jest niższy niż 60%, gdyż podatek VAT jako wydatek niepodlegający dofinansowaniu zostanie przez gminę odliczony w całości. Wnioskodawca będzie mógł odliczyć podatek VAT od inwestycji, na potwierdzenie czego załącza indywidualną interpretację podatkową.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej znak:0112-KDIL4.4012.38.2017.2.AR z dnia 11 maja 2017 r.

Data wypełnienia wniosku 27.07.2017 r.	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej Burmistrz Miasta Gozdnica Krzysztof Jarosz	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej BURMISTRZ  Krzysztof Jarosz
---	--	--