



Poznań, 21 LIS 2014

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-II.431.113.2013.7

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), w dniach od 13 do 15 października 2014 r. przeprowadzono kontrolę w Urzędzie Miasta Luboń, Pl. E. Bojanowskiego 2, 62-031 Luboń, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla województwa wielkopolskiego na lata 2007-2008 na realizację projektu pn.: „Budowa hali widowiskowo-sportowej w Luboniu”.

Czynności kontrolne w siedzibie jednostki kontrolowanej zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 594/14 z 8 października 2014 r., przez zespół kontrolny w składzie: Michał Suchanek – Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru (kierownik zespołu kontrolnego) i Piotr Ślusarski – Starszy specjalista w Oddziale Kontroli Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru.

Burmistrz Lubonia został poinformowany o przedmiotowej kontroli w piśmie Wojewody Wielkopolskiego z 8 października 2014 r., znak: KN-II.431.113.2014.7.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod pozycją 2/2014.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej w kwocie 4.581.978,00 zł według umowy Nr 9/08 z dnia 12 grudnia 2008 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn.: „Budowa hali widowiskowo – sportowej w Luboniu” (zwanej dalej „umową o dofinansowanie”), a wykorzystanej przez Beneficjenta, tj. Gminę Luboń (zwana dalej również „Miastem Luboń”), w kwocie 4.127.276,07 zł według (1) protokołu z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Luboń oraz w Biurze Majątku Komunalnego w zakresie wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie zadania „Budowa hali widowiskowo-sportowej w Luboniu” ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim dla województwa wielkopolskiego na lata 2007-2008 i realizacji tego zadania odebranego przez

kontrolowanego 8 maja 2009 r. oraz (2) wystąpienia pokontrolnego Wojewody Wielkopolskiego z 7 lipca 2009 r., doręzonego Beneficjentowi 9 lipca 2009 r.

Opis stanu faktycznego

Miasto Luboń w latach od 2003 r. do 2009 r. włącznie realizowało inwestycję polegającą na budowie hali widowiskowo-sportowej w m. Luboń (dalej „hala” lub „inwestycja”).

W roku 2008 Gmina Luboń uzyskała na realizację inwestycji dofinansowanie z budżetu państwa – 12 grudnia 2008 r. zawarto umowę o dofinansowanie.

W lipcu 2009 r. inwestycja została oddana do użytku i przyjęta do aktywów trwałych Miasta. W okresie realizacji przedmiotowej inwestycji Miasto nie posiadało prawa odliczenia VAT z tytułu czynionych wydatków na nabycie towarów i usług służących ich wytworzeniu. Następnie wytworzone środki trwale zostały przekazane zakładowi budżetowemu, działającemu pod nazwą „Luboński Ośrodek Sportu i Rekreacji” (dalej „LOSiR”) do użytkowania z dniem 30 września 2009 r., a 10 lutego 2010 r. ustanowiono na rzecz LOSiR trwały zarząd nieruchomości, na której posadowiona jest inwestycja, co spowodowało wyłączenie jej z aktywów trwałych Miasta. LOSiR posiadał status odrębnego od Miasta podatnika VAT czynnego, a hala była wykorzystywana przez zakład budżetowy do realizacji czynności opodatkowanych VAT (odpłatne udostępnianie na rzecz osób trzecich) od momentu jej przekazania.

Na mocy decyzji Burmistrza Lubonia z dnia 5 grudnia 2013 r. wygaszono trwały zarząd nieruchomości, na której znajdowała się inwestycja, co spowodowało ponowne włączenie jej do aktywów trwałych Miasta, a to z kolei uzyskanie przez Miasto statusu podatnika VAT czynnego, związanego z wykorzystaniem przez Miasto inwestycji do czynności opodatkowanych VAT, obejmujących odpłatne udostępnienie pomieszczeń hali.

Powyższe, na gruncie art. 91 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług* (t.j.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054), spowodowało dla Miasta zmianę prawa obniżenia kwoty VAT należnego o VAT naliczony przy uprzednim nabyciu towarów i usług służących wytworzeniu inwestycji, w trybie korekty dziesiątych części odliczenia w okresie 10 lat, licząc od roku w którym inwestycja została oddana do użytkowania (art. 91 ust. 2 w związku z art. 91 ust. 7a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*). W przedmiotowej sprawie jest to zatem po 1/10 co roku począwszy od stycznia 2014, przez okres 6 lat.

14 marca 2014 r. Miasto, jako podatnik VAT czynny, złożyło właściwemu organowi podatkowemu (Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Wilda) deklarację VAT-7 korektę za

styczeń 2014 roku. W deklaracji wskazano wartość korekty podatku naliczonego od nabycia środków trwałych w kwocie 246.212,00 zł – rozliczenie częściowe kwoty podatku VAT z tytułu poczynionych wydatków majątkowych związanych z przedmiotową inwestycją, co potwierdzają rejestry zakupów VAT – Środki trwałe dla inwestycji za okres: 2004 r., 2005 r., 2006 r., 2007 r., 2008 r. i 2009 r. W wyniku obliczenia kwoty do zwrotu (nadwyżki podatku naliczonego nad należnym) Miasto wykazało w deklaracji kwotę 245.208,00 zł.

Powyższe działanie Miasta było poparte indywidualną interpretacją prawa podatkowego Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 11 grudnia 2013 r. nr ILPP1/443-832/13-2/NS, w której organ podatkowy wskazał, iż Miasto ma prawo do odliczenia VAT z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług służących uprzedniemu wytworzeniu inwestycji, na zasadach wynikających z przepisów art. 91 ust. 2 w związku z art. 91 ust. 7a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, pod warunkiem nie zaistnienia przesłanek negatywnych, określonych w art. 88 tejże ustawy.

Złożona 14 marca 2014 r. korekta deklaracji VAT-7 za styczeń 2014 r. spowodowała zwrot podatku w kwocie 245.208,00 zł w dniu 14 maja 2014 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 92 dla rachunku nr: 87 9043 1038 3038 0018 5244 0001, należącego do Urzędu Miasta Luboń.

W ramach przedmiotowej deklaracji, o której mowa powyżej, dokonano rozliczenia podatku VAT od następujących faktur – gdzie nabywcą był Urząd Miasta Luboń, ujętych w tabeli 1. Zestawienie zawiera faktury i rachunki, które dotyczyły wyłącznie wydatków kwalifikowanych do objęcia dotacją celową z budżetu państwa w ramach umowy o dofinansowanie.

Tabela 1.

Lp.	Oznaczenie faktury lub rachunku Data wystawienia Wystawca	Kwota brutto [zł]	Kwota wydatków kwalifikowanych (ustalona w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Wielkopolskiego z 7 lipca 2009 r.) [zł]	VAT naliczony ujęty w deklaracji złożonej do US w dniu 14.03.2014 r.	Kwota podatku VAT (dotyczy wyłącznie faktur, których VAT został uwzględniony w deklaracji [zł]
1	2	3	4	5	6
1.	F-ra VAT Nr 37/2003 z 26.06.2003 r. Zakład Usług Geodezyjno-Kartograficznych	2.332,60	2.332,60	Nd.	-
2.	F-ra VAT Nr 93/2003 z 18.12.2003 r. STUDIO ADS sp. z o.o.	102.933,84	102.933,84	Nd.	-
3.	F-ra VAT Nr 003601 (0090000307) z 31.01.2005 r. Hydrobudowa 9	31.884,66	31.884,66	Tak	5.749,69
4.	Rachunek Nr 6/2005 z 10.02.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	209,08	209,08	Nie	-
5.	F-ra VAT Nr 001902 (0090000518) z 28.02.2005 r. Hydrobudowa 9	72.839,16	72.839,16	Tak	13.134,93

Lp.	Oznaczenie faktury lub rachunku Data wystawienia Wystawca	Kwota brutto [zł]	Kwota wydatków kwalifikowanych (ustalona w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Wielkopolskiego z 7 lipca 2009 r.) [zł]	VAT naliczony ujęty w deklaracji złożonej do US w dniu 14.03.2014 r.	Kwota podatku VAT (dotyczy wyłącznie faktur, których VAT został uwzględniony w deklaracji [zł]
1	2	3	4	5	6
6.	F-ra VAT Nr 001303 (0090000901) z 31.03.2005 r. Hydrobudowa 9	128.813,92	128.813,92	Tak	23.228,74
7.	Rachunek Nr 13/2005 z 12.04.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	844,68	844,68	Nd.	-
8.	F-ra VAT Nr 003104 (0090001290) z 29.04.2005 r. Hydrobudowa 9	65.114,02	65.114,02	Tak	11.741,87
9.	Rachunek Nr 17/2005 z 17.05.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	426,98	426,98	Nd.	-
10.	F-ra VAT Nr 000505 (0090001421) z 17.05.2005 r. Hydrobudowa 9	252.260,84	252.260,84	Tak	45.489,66
11.	F-ra VAT Nr 002405 (0090001616) z 31.05.2005 r. Hydrobudowa 9	172.145,03	172.145,03	Tak	31.042,55
12.	Rachunek Nr 21/2005 z 3.06.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	1.654,17	1.654,17	Nd.	-
13.	F-ra VAT Nr 002806 (0090002350) z 27.06.2005 r. Hydrobudowa 9	609.021,11	609.021,11	Tak	109.823,48
14.	Rachunek Nr 26/2005 z 6.07.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	1.128,82	1.128,82	Nd.	0,00
15.	Rachunek Nr 28/2005 z 14.07.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	3.116,62	3.116,62	Nd.	0,00
16.	F-ra VAT Nr 001107 (0090002628) z 27.07.2005 r. Hydrobudowa 9	864.065,02	864.065,02	Tak	155.815,00
17.	Rachunek Nr 31/2005 z 2.08.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	5.666,00	5.666,00	Nd.	-
18.	F-ra VAT Nr 002208 (0090003334) z 29.08.2005 r. Hydrobudowa 9	449.796,48	449.796,48	Tak	81.110,84
19.	Rachunek Nr 32/2005 z 9.09.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	2.949,49	2.949,49	Nd.	-
20.	F-ra VAT Nr 002909 (0090003834) z 30.09.2005 r. Hydrobudowa 9	846.292,26	846.292,26	Tak	152.610,08
21.	Rachunek Nr 37/2005 z 17.10.2005 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	5.549,46	5.549,46	Nd.	-
22.	F-ra VAT Nr 20/2006 z 24.11.2006 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	3.203,55	3.203,55	Nie	-
23.	F-ra VAT Nr 21/2006 z 1.12.2006 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	1.424,64	1.424,64	Nie	-
24.	F-ra VAT Nr 13/2006 z 18.09.2006 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	5.734,00	5.734,00	Nie	-
25.	Rachunek Nr 26/2006 z 27.09.2006 r. R. Baranek	1.200,00	1.200,00	Nd.	-
26.	F-ra VAT Nr 46/2006 z 28.11.2006 r. JARBUD	78.080,00	78.080,00	Tak	14.080,00
27.	F-ra VAT Nr 47/2006 z 28.11.2006 r. JARBUD	100.000,00	100.000,00	Tak	18.032,78

I.p.	Oznaczenie faktury lub rachunku Data wystawienia Wystawca	Kwota brutto [zł]	Kwota wydatków kwalifikowanych (ustalona w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Wielkopolskiego z 7 lipca 2009 r.) [zł]	VAT naliczony ujęty w deklaracji złożonej do US w dniu 14.03.2014 r.	Kwota podatku VAT (dotyczy wyłącznie faktur, których VAT został uwzględniony w deklaracji [zł])
1	2	3	4	5	6
28.	F-ra VAT Nr 008311 (0090604461) z 22.11.2006 r. Hydrobudowa 9	1.288.825,70	738.825,70	Tak	232.411,19
29.	F-ra VAT Nr 23/2006 z 14.12.2006 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	7.107,06	7.107,06	Nie	-
30.	F-ra VAT Nr 55/2006 z 28.12.2006 r. JARBUD	177.914,22	177.914,22	Tak	32.082,89
31.	F-ra VAT Nr 2/2007 z 12.01.2007 r. Nadzory Budowlane M. Urbaniak	1.099,85	1.099,85	Nie	-
32.	F-ra VAT Nr 1E/01/07 z 21.01.2007 r. ELEKTRÓBUD s.c.	26.108,00	26.108,00	Tak	4.708,00
33.	Rachunek Nr 2/2007 z 30.01.2007 r./ R. Baranek	662,00	662,00	Nd.	-
34.	Rachunek Nr 2/03/2007 z 7.03.2007 r./ M. Diering	428,00	428,00	Nd.	-
35.	F-ra VAT MP Nr 19/ARM/07 z 2.07.2007 r. ARMAGEDDON	29.280,00	29.280,00	Tak	5.280,00
36.	F-ra VAT Nr 1/101989/25R/2007 z 10.10.2007 r. Enea S.A.	1.719,09	130,52	Nie	-
37.	F-ra VAT Nr 8/12/2007 z 10.12.2007 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
38.	F-ra VAT Nr 6/12/B/2007 z 10.12.2007 r. PAECH	508.740,00	508.740,00	Tak	91.740,00
39.	F-ra VAT Nr 1/01/2008 z 2.01.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
40.	F-ra VAT Nr 5/02/2008 z 1.02.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
41.	F-ra VAT Nr 9/03/2008 z 1.03.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
42.	F-ra VAT Nr 006/08 z 12.03.2008 r. ALL STARS	52.582,00	41.750,52	Tak	9.482,00
43.	F-ra VAT Nr 007/08 z 12.03.2008 r. ALL STARS	341.490,00	280.704,78	Tak	61.580,16
44.	F-ra VAT Nr 12/04/2008 z 1.04.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
45.	F-ra VAT Nr 18/05/2008 z 1.05.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
46.	F-ra VAT MP Nr 08/ARM/08 z 6.05.2008 r. ARMAGEDDON	9.760,00	9.760,00	Tak	1.760,00
47.	F-ra VAT Nr 1/05/B/2008 z 14.05.2008 r. PAECH	260.000,00	260.000,00	Nie	-
48.	F-ra VAT Nr 23/06/2008 z 1.06.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
49.	F-ra VAT MP Nr 09/ARM/08 z 2.06.2008 r. ARMAGEDDON	4.880,00	4.880,00	Tak	880,00

Lp.	Oznaczenie faktury lub rachunku Data wystawienia Wystawca	Kwota brutto [zł]	Kwota wydatków kwalifikowanych (ustalona w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Wielkopolskiego z 7 lipca 2009 r.) [zł]	VAT naliczony ujęty w deklaracji złożonej do US w dniu 14.03.2014 r.	Kwota podatku VAT (dotyczy wyłącznie faktur, których VAT został uwzględniony w deklaracji [zł]
1	2	3	4	5	6
50.	F-ra VAT Nr 14/06/B/2008 z 26.06.2008 r. PAECH	1.700.000,00	1.700.000,00	Tak	306.557,38
51.	F-ra VAT MP Nr 13/ARM/08 z 1.07.2008 r. ARMAGEDDON	4.880,00	4.880,00	Tak	880,00
52.	F-ra VAT Nr 26/07/2008 z 1.07.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
53.	F-ra VAT Nr 13/07/B/2008 z 31.07.2008 r. PAECH	890.000,00	890.000,00	Tak	160491,80
54.	F-ra VAT Nr 32/08/2008 z 1.08.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
55.	F-ra VAT MP Nr 18/ARM/08 z 1.08.2008 r. ARMAGEDDON	4.880,00	4.880,00	Tak	880,00
56.	F-ra VAT Nr 35/09/2008 z 1.09.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
57.	F-ra VAT MP Nr 19/ARM/08 z 1.09.2008 r. ARMAGEDDON	4.880,00	4.880,00	Nie	-
58.	F-ra VAT Nr 7/09/B/2008 z 10.09.2008 r. PAECH	1.131.995,59	1.131.995,59	Tak	204.130,35
59.	F-ra VAT Nr 8/09/B/2008 z 10.09.2008 r. PAECH	306.018,22	306.018,22	Tak	55.183,61
60.	F-ra VAT Nr 43/10/2008 z 1.10.2008 r. P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
61.	F-ra VAT MP Nr 23/ARM/08 z 1.10.2008 r. ARMAGEDDON	4.880,00	4.880,00	Tak	880,00
62.	F-ra VAT Nr 1/10/B/2008 z 6.10.2008 r. PAECH	1.010.000,00	1.010.000,00	Tak	182.131,15
63.	F-ra VAT Nr 2/10/B/2008 z 6.10.2008 r. PAECH	440.278,80	440.278,80	Tak	79.394,54
64.	F-ra VAT MP Nr 27/ARM/08 z 22.10.2008 r./ ARMAGEDDON	8.174,00	8.174,00	Tak	1.474,00
65.	F-ra VAT Nr 13/10/B/2008 z 31.10.2008 r. PAECH	307.995,15	307.995,15	Tak	55.540,11
66.	F-ra VAT Nr 12/10/B/2008 z 31.10.2008 r. PAECH	242.004,85	242.004,85	Tak	43.640,22
67.	F-ra VAT MP Nr 28/ARM/08 z 5.11.2008 r. ARMAGEDDON	4.880,00	4.880,00	Tak	880,00
68.	F-ra VAT Nr 9/12/B/2008 z 12.12.2008 r. PAECH	1.435.685,12	1.435.685,12	Nie	-
69.	F-ra VAT Nr 10/12/B/2008 z 12.12.2008 r. PAECH	99.425,49	99.425,49	Nie	-
70.	F-ra VAT Nr 58/12/2008 z 19.12.2008 r./ P.U.H. REMIX	3.333,20	3.333,20	Nie	-
	RAZEM	14.155.257,97	13.532.052,70	-----	2.193.847,02

W wyniku dokonanej analizy ustalono, że w deklaracji VAT-7 korekty, złożonej 14 marca 2014 r. przez Miasto, dokonano rozliczenia kwoty podatku VAT naliczonego od faktur, stanowiących wydatki kwalifikowane w ramach umowy o dofinansowanie, w wysokości 219.384,70 zł (1/10 z kwoty 2.193.847,02 zł).

Zgodnie z § 1 umowy o dofinansowanie Wojewoda Wielkopolski zobowiązał się do przekazania dotacji celowej w wysokości 4.581.978,00 zł, co stanowi 30,50% wartości projektu. W § 2 umowy o dofinansowanie wskazano natomiast, że Beneficjent jest zobowiązany do przekazania na realizację projektu środków własnych w łącznej kwocie 10.439.079,70 zł, co stanowi 69,50% wartości projektu. Z kolei zapis § 5 ust. 10 umowy o dofinansowanie stanowi, że ze środków dotacji mogą być finansowane jedynie koszty uzasadnione, tj. ponoszone bezpośrednio w związku z realizacją projektu, a w szczególności nie może być finansowany ze środków dotacji podatek VAT, jeżeli podatek ten nie jest kosztem Beneficjenta oraz opłaty z tytułu kar i odsetek za zwłokę. W umowie o dofinansowanie wskazano, w § 7 ust. 2, że beneficjent, który nie przeznaczy na finansowanie dotowanego zadania środków własnych lub nie zapewni udziału w finansowaniu projektu środkami pochodzącymi od innych podmiotów w wysokości określonej w harmonogramie rzeczowo-finansowym i planie finansowym, zobowiązany jest zwrócić dotację przyznaną w danym roku, w części proporcjonalnej do faktycznie wniesionych środków własnych oraz środków pochodzących od innych podmiotów. Ponadto w § 7 ust. 3 wskazano, że zwrot dotacji lub jej części, o którym mowa w ust. 1 i 2, następuje w terminie i według zasad określonych w art. 145 i 146 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* (t.j.: Dz. U. Nr 157, poz. 1241), dotacje udzielone przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (przed 1 stycznia 2010 r.) podlegają zwrotowi na podstawie dotychczasowych przepisów (ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*).

Zgodnie z przepisami art. 145 i 146 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*, dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji. Ustawodawca wskazał jednocześnie, że dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu donatora w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie

dotowanego zadania. Zwrotowi podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.

Szczegółowy sposób i tryb finansowania inwestycji z budżetu państwa oraz zasady udzielania dotacji na realizację inwestycji określony został w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych*, a mianowicie w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa* (Dz. U. z 2006 r. Nr 120, poz. 831).

Zgodnie z § 16 ww. rozporządzenia, jeżeli inwestor (beneficjent dotacji) uzyskał zwrot podatku od towarów i usług, to środki te zwraca na rachunek dochodów budżetu państwa, w wysokości proporcjonalnej do kwoty uzyskanej dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji. Zwrot następuje w terminie 7 dni od dnia wpłynięcia środków na rachunek inwestora. Oznacza to, że podatek od towarów i usług związany z kosztami inwestycji może zostać uznany za podlegający sfinansowaniu z dotacji tylko wtedy, jeżeli został rzeczywiście i ostatecznie poniesiony przez beneficjenta. Natomiast w sytuacji, gdy inwestor otrzymuje zwrot podatku VAT dochodzi do podwójnego finansowania części wydatków z budżetu państwa. Dlatego też, jeżeli beneficjent odzyskuje podatek VAT, konieczny jest zwrot proporcjonalnej części dotacji do dysponenta części budżetowej, o czym wprost stanowi, o czym wprost stanowi przepis § 16 ust. 6 cyt. rozporządzenia.

Wnioski

Mając na uwadze powyższe, skutkiem otrzymania zwrotu podatku VAT związanego z inwestycją jest stwierdzenie, że w dniu 14 maja 2014 r. kwota zwróconego podatku VAT stała się w części kwotą dotacji pobraną w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w roku 2009 (wystąpienie pokontrolne Wojewody Wielkopolskiego z 7 lipca 2009 r.) wartość projektu została określona na kwotę 13.532.052,70 zł a dotacja celowa z budżetu państwa na kwotę 4.127.276,07 zł. Dotacja celowa, zgodnie z umową o dofinansowanie, stanowi 30,50% wartości projektu, która w wyniku przeprowadzonej kontroli została określona na kwotę 13.312.668,00 zł (13.532.052,70 zł – 219.384,70 zł). Zatem dotacja celowa udzielona z budżetu państwa winna wynosić 4.060.363,74 zł, a dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 66.912,33 zł, winna być zwrócona w terminie do 21 maja 2014 r. na rachunek bankowy dysponenta.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z kontroli beneficjent nie dokonał zwrotu określonej powyżej części dotacji.

Ponadto w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

1. Biuro Majątku Komunalnego (podmiot zależny od Miasta) nie dokonało rozliczenia kwoty podatku VAT naliczonego od faktur dotyczących usług, dostaw i robót budowlanych, których był nabywcą, a związanych z przedmiotową inwestycją;
2. Dla następujących faktur związanych z przedmiotową inwestycją, pomimo faktu, że wystawiono je na Urząd Miasta Lubonia, tj.:
 - 1) faktura VAT Nr 1/05/B/2008 z 14 maja 2008 r.,
 - 2) faktura VAT MP Nr 19/ARM/08 z 1 września 2008 r.,
 - 3) faktury VAT Nr 9/12/B/2008 z 12 grudnia 2008 r.,
 - 4) faktura VAT Nr 10/12/B/2008 z 12 grudnia 2008 r.
 nie dokonano rozliczenia kwoty podatku VAT naliczonego od tychże faktur;
3. Beneficjent dotacji w okresie prowadzonej kontroli nie posiadał oryginałów dwóch faktur dotyczących przedmiotowej inwestycji, a mianowicie faktury VAT Nr 9/12/B/2008 z 12 grudnia 2008 r. i faktury VAT Nr 10/12/B/2008 z 12 grudnia 2008 r. Burmistrz Miasta Luboń w trakcie kontroli wystąpił do wystawcy tychże faktur o dostarczenie ich duplikatów (duplikaty zostały przedłożone kontrolerom 29 października 2014 r.).

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia znajdują potwierdzenie w dowodach zebranych podczas kontroli, wymienionych w tabeli 2., gdzie zostały wskazane również pozostałe dowody zebrane w toku kontroli.

Tabela 2.

Dowód Nr	Nazwa dokumentu	Liczba stron
1.	Protokół kontroli podatkowej – doręczony 14 maja 2014 r.	7
2.	Deklaracja dla podatku od towarów i usług za 01.2014 - korekta deklaracji – złożona 14 marca 2014 r.	2
3.	Zestawienie podatku VAT naliczonego dla przedmiotowej inwestycji za lata 2004 - 2009	1
4.	Rejestr zakupów VAT – Środki trwałe za okres: 2004 rok	1
5.	Rejestr zakupów VAT – Środki trwałe za okres: 2005 rok	1
6.	Rejestr zakupów VAT – Środki trwałe za okres: 2006 rok	1
7.	Rejestr zakupów VAT – Środki trwałe za okres: 2007 rok	1
8.	Rejestr zakupów VAT – Środki trwałe za okres: 2008 rok	2
9.	Rejestr zakupów VAT – Środki trwałe za okres: 2009 rok	2
10.	Potwierdzenie operacji z 14 maja 2014 r. (wpływ zwrotu podatku VAT)	1
11.	Wyciąg bankowy nr 92 dla rachunku nr: 87 9043 1038 3038 0018 5244 0001 a okres 14 maja 2014 r.	6
12.	Faktura VAT Nr 1/05/B/2008 z 14 maja 2008 r.	
13.	Faktura VAT MP Nr 19/ARM/08 z 1 września 2008 r.	
14.	Pismo kontrolerów z 14 października 2014 r. skierowane do Burmistrza Miasta Lubonia w sprawie wyjaśnienia zakresu podatku naliczonego do odliczenia	1
15.	Pismo Burmistrza Miasta Luboń z 14 października 2014 r. w sprawie zakresu odliczonego podatku VAT	2

16.	Pismo kontrolerów z 15 października 2014 r. skierowane do Burmistrza Miasta Lubonia w sprawie wyjaśnienia dokonania rozliczenia podatku przez BMK	1
17.	Pismo kontrolerów z 15 października 2014 r. skierowane do Burmistrza Miasta Lubonia w sprawie wyjaśnienia braku oryginałów dwóch faktur oraz nierozliczenia faktury wystawionej na Urząd Miasta Luboń	1
18.	Pismo Burmistrza Miasta Luboń z 22 października 2014 r. w sprawie braku oryginałów dwóch faktur oraz nierozliczenia faktury wystawionej na Urząd Miasta Luboń (wpływ do WUW w Poznaniu – 24 października 2014 r.)	1
19.	Pismo Burmistrza Miasta Luboń z 27 października 2014 r. w sprawie przekazania duplikatów dwóch brakujących faktur, tj. faktury VAT Nr 9/12/B/2008 z 12 grudnia 2008 r. i faktura VAT Nr 10/12/B/2008 z 12 grudnia 2008 r. (wpływ do WUW w Poznaniu – 29 października 2014 r.)	3
20.	Pismo Burmistrza Miasta Luboń z 29 października 2014 r. w sprawie rozliczenia podatku przez BMK (wpływ do WUW w Poznaniu – 3 listopada 2014 r.)	1

Biorąc pod uwagę oceny i uwagi zawarte powyżej wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 66.912,33 zł wraz z odsetkami, obliczonymi zgodnie z art. 145 ust 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, NBP O/O Poznań, Nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000, ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli.
(Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia pobrania dotacji, tj. począwszy od dnia 14 maja 2014 r. do dnia uznania zwróconej kwoty na wskazanym powyżej rachunku dochodów budżetu państwa. Do dnia 21 maja 2014 r. Beneficjent winien zgodnie z treścią § 16 ust. 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie *szczególne sposoby i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*, dokonać w terminie 7 dni od dnia wpłynięcia środków uzyskanych ze zwrotu podatku od towarów i usług zwrotu na rachunek dochodów budżetu państwa, środków otrzymanych w wyniku rozliczenia podatku od towarów i usług w wysokości proporcjonalnej do kwoty uzyskanej dotacji na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji);
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie *szczególne sposoby i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*, a w szczególności przepisów wskazanych w § 16 ust. 6 i 7;
3. Niezwłoczne informowanie organu udzielającego dotacji o dalszych rozliczeniach podatku od towarów i usług w związku z przedmiotową inwestycją. W tym celu należy każdorazowo dostarczyć deklarację VAT-7 i rejestry zakupów, wskazujące

które faktury zostały ujęte w deklaracji, a także wyciągi bankowe, potwierdzające uznanie na rachunku beneficjenta kwoty zwróconego podatku od towarów i usług.

Pouczenie o prawie do przedstawienia stanowiska

Zgodnie z § 17 ust. 2 pkt 5 zarządzenia Nr 51/12 z dnia 27 stycznia 2012 r. w sprawie trybu i sposobu kontroli prowadzonej przez wojewodę, dla kontroli których tryb i sposób ich prowadzenia nie został określony w odrębnych przepisach kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **21 dni** od daty doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli.

Z poważaniem

Wojewoda Wielkopolski

Janusz Górecki

13.11.2014

Inspektor Nadzoru

13.11.2014

