

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Teatr Wierszalin w Supraślu
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	BKF.1711.9.2021
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	(jeśli dotyczy) nie dotyczy - n/d
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	n/d
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	(od do....) Supraśl – od dnia 18.10.2021 r. do dnia 26.11.2021 r.
Zakres /przedmiot kontroli:	Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową przychodów i kosztów i wydatków za okres 2019- 2020 r.
Ustalenia kontroli:	<p>Stwierdzono następującą nieprawidłowość.</p> <ul style="list-style-type: none">- Przyjęte w Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 117/2015/10 Dyrektora z dnia 01.05.2015 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w instytucji artystycznej, numery kont syntetycznych planu kont nie były zgodne z numerami syntetycznych kont księgowych stosowanych w ewidencji księgowej.- Teatr w 2019 i 2020 roku do kosztów rodzajowych (zużycie materiałów, zużycie energii, usługi obce, inne świadczenia na rzecz pracowników) ujmował tylko koszty poniesione w kwocie netto. Kwota podatku VAT niepodlegająca odliczeniu była ewidencjonowana na koncie księgowym 461-Podatki i opłaty pomimo, że podatek ten mógł być przyporządkowany właściwie do kosztów rodzajowych tak jak kwota netto. Ewidencja na koncie 461 prowadzona była wg. przyjętej polityki rachunkowości i opisu funkcjonowania kont syntetycznych w 2015 roku wprowadzonej Zarządzeniem Nr 117/2015/10 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru Wierszalin z dnia 01 maja 2015 roku, zawierającej zasady funkcjonowania kont w oparciu o publikację „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury autorstwa Urszuli Pietrzak z 2010 r. (stan prawny na dzień wydania) mimo zmian przepisów prawnych.- W niektórych kontrolowanych miesiącach zdarzyły się przypadki uregulowania po terminie rozliczeń z tytułu podatku VAT.- W przypadku umów cywilnoprawnych zawartych przez Zarząd Województwa Podlaskiego z Dyrektorem Teatru stwierdzono nieprawidłowość, która polegała na braku precyzyjnego określenia terminów wykonania umów o dzieło, w zakresie reżyserii korekcyjnych. Wykonywanie tego zakresu umowy odnosiło się do domniemanej możliwości wykonywania dzieła w przyszłości, która w żaden sposób nie została czasowo określona. Konsekwencją tego było nieuznanie wydatku za kwalifikowany przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach udzielonej dotacji celowej w 2019 roku.- W przypadku wynagrodzenia bezosobowego za m-c 12/2019 r., wypłaconego

	Wykonawcy w m-cu 01/2020 r., ujęcia w koszty dokonano w m-cu 12/2019 r. Dla Jednostki świadczenia dokonywane w wyniku realizacji umowy cywilnoprawnej zawsze są tzw. kosztem kasowym, czyli ujmowanym w miesiącu wypłaty wynagrodzenia (art. 23 ust. 1 pkt 55 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) i odpowiednio w dniu faktycznego opłacenia składek do ZUS (art. 23 ust. 1 pkt 55a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 16 ust. 1 pkt 57a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)., bez znaczenia jest fakt za jaki miesiąc świadczenia te są należne.
Zalecenia pokontrolne:	(jeśli były - krótki opis zawierający przykładowe treści: zalecenia pokontrolne zostały wydane dnia, dotyczą:....., Beneficjent zobowiązał się / wdrożył / ustosunkował się do otrzymanych zaleceń. Dyrektor pismem L.dz 124/2022 z dnia 9 kwietnia 2022r. poinformował o sposobie wyeliminowania nieprawidłowości, wskazanych w zaleceniach pokontrolnych.
Akta sprawy:	<input type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli, <input type="checkbox"/> pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, <input type="checkbox"/> korespondencję z jednostką kontrolowaną, <input type="checkbox"/> protokół z kontroli, <input type="checkbox"/> Informacja pokontrolna wraz z załącznikami, <input type="checkbox"/> zalecenia / wystąpienie pokontrolne, <input type="checkbox"/> odpowiedź na zalecenia pokontrolne <input type="checkbox"/> inne - Wyjaśnienie Dyrektora Jednostki do protokołu kontroli.
Osoby przeprowadzające kontrolę:	(Imię i nazwisko - stanowisko, referat, departament) - Bogdan Olszewski - Dyrektor Biura Kontroli Finansowej, - Robert Włostowski - główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej, - Anna Sylwia Sienicka- główny specjalista, (kierujący kontrolą), Biuro Kontroli Finansowej. - Piotr Chrabołowski - główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej,
Opracował informację:	(Imię i nazwisko - stanowisko, referat, departament) Piotr Chrabołowski - główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej.
Data opracowania:	19.04.2022 r.
Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :	(nazwa Departamentu, adres) Biuro Kontroli Finansowej, ul. Św. Rocha 13/15, 15-879 Białystok.