

a/a

Białystok, dnia 16 marca 2022 r.

BKF.1711.9.2021

Szanowny Pan
Piotr Marek Tomaszuk
Dyrektor
Teatru Wierszalin
w Supraślu
ul. Kościelna 4
16-030 Supraśl

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. *o samorządzie województwa* (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 547), w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego *Planu kontroli zewnętrznych na rok 2021*, wprowadzonego Uchwałą Nr 181/3025/2021 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 21 stycznia 2021 r. w Teatrze Wierszalin w Supraślu, zwanym dalej „Jednostką” lub zamiennie „Teatrem”, została przeprowadzona kontrola w zakresie: „Kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej oraz działania kontroli wewnętrznej za okres 2019-2020 r.”

Wyniki przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 24.02.2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Teatrze.

Jednostka nie skorzystała z prawa złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do jego treści, do czego miała prawo zgodnie z § 15 ust. 1 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. *w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych* (z późn. zm.). W trakcie kontroli ujawniono niżej wymienione nieprawidłowości, które mają na celu ich wyeliminowanie w przyszłości:

1. 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.
2. 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.
(pkt 4.3.3.1. protokołu kontroli)

3. W niektórych kontrolowanych miesiącach zdarzyły się przypadki uregulowania po terminie rozliczeń z tytułu podatku VAT.

(pkt 4.5.2. protokołu kontroli)

4. 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 udzieleniej dotacji celowej w 2019 roku.

(pkt 4.5.1. protokołu kontroli)

5. 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 55 a 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.

(pkt 5.3.3. protokołu kontroli)

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.) - w celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, **zalecam:**

Ad. 1. Doprowadzić do zgodności numery kont syntetycznych planu kont z numerami syntetycznych kont księgowych stosowanych w ewidencji księgowej

Ad. 2. Kwotę podatku VAT niepodlegającą odliczeniu przyporządkowywać właściwie do kosztów rodzajowych odpowiednio tak jak kwota netto.

Ad. 3. Terminowo regulować rozliczenia z tytułu podatku VAT.

Ad. 4. Na realizację przedsięwzięć finansowanych w ramach otrzymanych dotacji celowych zawierać umowy z konkretnym określeniem przedmiotu umowy pod kątem danego wydarzenia, wraz z określeniem czasookresu przedmiotowych umów.

Ad. 5. Świadczenia dokonywane w wyniku realizacji umowy cywilnoprawnej zawsze są tzw. kosztem kasowym, czyli należy ujmować je w miesiącu wypłaty wynagrodzenia (art. 23 ust. 1 pkt 55 ustawy o pdof i art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o pdop) i odpowiednio w dniu faktycznego opłacenia składek do ZUS (art. 23 ust. 1 pkt 55a ustawy o pdof i art. 16 ust. 1 pkt 57a ustawy o pdop), bez znaczenia jest fakt za jaki miesiąc świadczenia te są należne.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt dowodów księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

Z poważaniem,

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Artur Kosicki

Do wiadomości:

1. Buro Kultury w/m,
2. a/a.

OTRZYMANA
Aneta Duda
18.09.2022

GLÓWNY SPECJALISTA

Anna Sylwia Sienicka

DYREKTOR
Biura Kontroli Finansowej

Bogdan Olszewski

