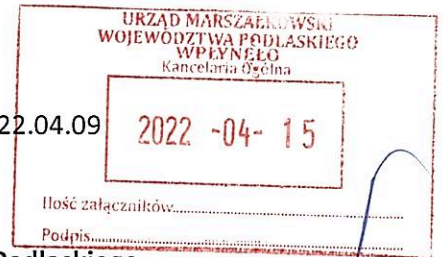


15/04/2022 09:10
DK/25374/2022



5r8D5%ks3

Supraśl, 2022.04.09



L.dz. 124/2022

Marszałek Województwa Podlaskiego

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego

ul. Wyszyńskiego 1

15-888 Białystok

Dotyczy : sprawa BKF.1711.9.2021

W odpowiedzi na wymienione w piśmie pokontrolnym nieprawidłowości (znak sprawy j.w.) i wydane zalecenia informuję, że :

1. Doprowadzono do zgodności i uaktualniono numery kont syntetycznych planu kont z numerami syntetycznymi kont księgowych stosowanych w ewidencji księgowej.
2. Z dniem 01.01.2022 r. w polityce rachunkowości wprowadzono zasadę która mówi , że Vat naliczony niepodlegający odliczeniu powiększa wartość netto zakupu i jest księgowany w ciężar właściwych kont zespołu 4 . Uaktualniono politykę rachunkowości zawierającą zasady funkcjonowania kont w oparciu o publikację „ Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa Urszuli Pietrzak z 2022 r. (stan prawny na dzień 01.01.2022 r.).
3. Zobowiązano głównego księgowego do bezwzględnego przestrzegania terminów rozliczania podatku VAT.
4. Dołożymy starań, by ramach otrzymywanych dotacji celowych na każde wydarzenie były zawierane osobne umowy, z konkretnym określeniem przedmiotu umowy i czasu trwania umowy.
5. W odniesieniu do punktu 5 wydanych zaleceń wyjaśniam, że Teatr Wierszalin księgi rachunkowe prowadzi zgodnie z bilansową zasadą memoriału, określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W księgach rachunkowych jednostki wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczą roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Oznacza to również, że w świetle prawa bilansowego wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia wliczono do kosztów okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczyło to wynagrodzenie, tj. za który jest należne , bez względu na termin jego wypłaty. Także składki ZUS od wynagrodzenia z umowy zlecenia w części finansowanej przez płatnika składek zaliczono do kosztów miesiąca którego dotyczyły. W tym przypadku wynagrodzenie z tyt. umowy zlecenia zaliczono do kosztów 2019 r. gdyż za ten rok było należne (praca z tyt. umowy zlecenia została wykonana). Z kolei dla celów podatkowych zastosowano art. 23 ust. 1 pkt 57 ustawy o pdop, który mówi że wynagrodzenie z tyt. umowy zlecenia stanowi koszt podatkowy z chwilą wypłaty , a składki

ZUS w części finansowanej przez płatnika składek kwalifikowane są do kosztów uzyskania przychodów w dacie uiszczenia do ZUS. Na tej podstawie sporządzono również noty podatkowe do sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020.

Z poważaniem :

z up. DYREKTORA
Teatru Wierszalin
Piotra Tomaszuka

Dariusz Matys
