



Polityka rachunkowości w instytucjach kultury 2022

Odpowiedzi na 92 pytania
Czytelników pisma Prawo i finanse w kulturze



20-lecie







PORTAL **FK**.PL
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

PRZETESTUJ BEZPŁATNIE PRZEZ 24 GODZINY!

Jedyny portal, w którym uzyskasz
odpowiedzi na swoje pytania
od najlepszych ekspertów

Korzystając z Portalu FK, otrzymujesz:



-  Prawo do indywidualnego kontaktu z ekspertami i zadawania im pytań
-  Nielimitowany dostęp do PORADNI, czyli stale powiększającej się i codziennie aktualizowanej bazy porad
-  Codziennie nowości z zakresu rachunkowości, podatków, kadr, płac i ZUS z praktycznym komentarzem
-  Dostęp do szkoleń online i materiałów video na temat zmian w prawie
-  Dostęp do ponad 2 400 aktualnych narzędzi dla księgowych i kadrowych – największa baza
-  Wyselekcjonowane treści dla firm, dla sektora publicznego i NGO

Przetestuj Portal FK **BEZPŁATNIE**



3 proste kroki do uzyskania 24-godzinnego bezpłatnego dostępu:

- 1** Wejdź na stronę www.portalfk.pl/test
- 2** Wypełnij formularz rejestracyjny
- 3** Odbierz wiadomość z linkiem aktywującym bezpłatny dostęp

www.portalfk.pl/test



Propozycja dotyczy
NOWYCH użytkowników



Polityka rachunkowości w instytucjach kultury

**Polski Ład: rewolucja w podatkach
od 1 stycznia 2022 r.**

Poznaj odpowiedzi na 92 pytania Czytelników pisma
Prawo i finanse w kulturze



Spis treści

Rozdział 1. Zmiany w rachunkowości w 2022 r. 9

Ułatwienia w podpisywaniu sprawozdań finansowych	9
Polski Ład: Najważniejsze zmiany w PIT od 1 stycznia 2022 r.	12
PIT od prywatnych jazd pracownika służbowym autem na nowych zasadach	35
Zwolnienie od CIT kas zapomogowo-pożyczkowych	37
6 najczęściej popełnianych błędów na fakturach	39
VAT – zobacz, jak ich unikać	39

Rozdział 2. Interpretacje podatkowe i orzeczenia sądów ... 42

Wynagrodzenie przy umowie o praktykę a PIT	42
Co z ulgą dla młodych w przypadku umowy zlecenia	43
Odszkodowanie od instytucji kultury dla widza za upadek na nieoświetlonych schodach	44
Czy główny skarbnik musi podpisać umowę zawieraną z instytucją kultury	46

Rozdział 3. Jak napisać wniosek projektowy, żeby na 100% otrzymać pieniądze 48

Gdzie są pieniądze	48
Od czego zacząć – analiza rynku	48
Dobry pomysł to podstawa	49
Gdy czas nagli	49
Nie taki diabeł straszny, jak go malują	50

Podstawowe obszary wniosku projektowego	50
Dane instytucji	51
Opis projektu	52
Budżet projektu – trzecia część wniosku projektowego	52
Zgody	52

Rozdział 4. Odpowiedzi na pytania 55

1. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych organizatorowi	55
2. Odwołanie wyjazdu do teatru	56
3. Inwentaryzacja obcych środków trwałych użytkowanych przez gminny ośrodek kultury	57
4. Zakup towaru z kraju UE	58
5. Zwrot za zapłacone bilety	60
6. Wystawienie refaktury za energię elektryczną lub gaz	62
7. Opodatkowanie nagrody dla członka orkiestry działającej przy młodzieżowym domu kultury	64
8. Transport książek do czytelników własnym samochodem bibliotekarza	66
9. Oświadczenie majątkowe p.o. dyrektora	69
10. Z jaką datą powinny być księgowane faktury od kontrahentów	70
11. Kiedy zaksięgować raport kasowy	72
12. Usługi w zakresie plakatowania – jakie księgowania	72
13. Faktura za terminal – jak zaksięgować	73
14. Ewidencja wpłaty na fundusz założycielski	75
15. Jaką stawką VAT należy opodatkować sprzedaż katalogu	76
16. Wystawienie faktur korygujących	78
17. Dotacja celowa na wykup leasingowanego samochodu	80
18. Rozliczenie dofinansowania w programie Kraszewski	81
19. Jak rozliczyć naklejki „Zachowaj odstęp”	86
20. Voucher od pracownika – jakie księgowanie	87

21. Zaliczka na koncert, który odbędzie się w kolejnym okresie rozliczeniowym	88
22. Ujęcie eksponatów i materiałów archiwalnych w księgach	89
23. Jak księgować umorzone składki ZUS	91
24. Jak przeprowadzić ewidencję na kontach pozabilansowych rzeczowego wkładu własnego w projekcie unijny	92
25. Zakup eksponatów i materiałów archiwalnych	94
26. Księgowanie umorzonych składek ZUS	96
27. Oświadczenia składane przy CIT-8	97
28. Jak właściwie naliczyć podatek od nieruchomości	98
29. Wartości niematerialne i prawne	100
30. W jakim zakresie organizator może przeprowadzić kontrolę podległej sobie instytucji kultury	101
31. Czy instytucja kultury może wydać pieniądze na kalendarze ze zdjęciami miejscowości, w której się znajduje	103
32. Kiedy wpłaty nie trzeba ewidencjonować na kasie fiskalnej	105
33. Import usługi i deklaracja VAT-9M	107
34. Księga inwentarzowa środków trwałych oraz archiwizowania dokumentów	107
35. Księga inwentarzowa jako zbiór danych	109
36. Umieszczanie kodu GUT 12	109
37. Minimalny okres przechowywania zbiorów księgowych	110
38. Archiwizowanie dokumentów	111
39. Z jakiej dotacji zakup zbiorów bibliotecznych	112
40. Czy organizator może decydować o poniesieniu wydatków przez instytucję kultury	113
41. Zakres działalności instytucji kultury	114
42. Dotacja podmiotowa jako przychód instytucji kultury	115
43. Umorzenie składek ZUS a sprawozdanie finansowe	116
44. Udzielenie informacji radnemu	117

45. Kontrola kompleksowa w instytucji kultury	118
46. 50% koszty uzyskania przychodów przy umowie o pracę zawieranej z twórcą	119
47. Wyświetlanie reklam na ścianie domu kultury	122
48. Czy organizator ma prawo ingerować w plan finansowy	123
49. Zakup wyposażenia na plac zabaw w parku	124
50. Wieloletnia inwestycja – przebiegania	126
51. Usługi kulturalne świadczone w ramach działalności gospodarczej a podatek u źródła	127
52. Kontrola gminnej instytucji kultury prowadzona z upoważnienia wójta	129
53. Zakup zbiorów bibliotecznych z dotacji celowej	131
54. Zakup zbiorów bibliotecznych z dotacji celowej	132
55. Czy może dojść do sytuacji, że fundusz podstawowy będzie miał wartość ujemną przez wiele lat	133
56. Wykazanie operacji w bilansie	134
57. Połączenie bibliotek – ile sprawozdań finansowych i sprawozdań budżetowych	136
58. Czy środki z funduszu rezerwowego można przebiegawać na fundusz instytucji kultury, by wyrównać jego pierwotną wartość	137
59. Sprawozdania RB-N i Rb-Z – w formie papierowej czy elektronicznej. Niedobór w kasie	138
60. Sprawozdanie RB-N 1, konto na PayPal	140
61. Zmiana stanu produktów w CIT	141
62. Przebiegowanie wyniku finansowego na fundusz	142
63. Jak opodatkowywać nagrody otrzymywane w ramach konkursów organizowanych przez instytucje kultury	143
64. Sklep w instytucji kultury a rozliczenia z fiskusem	149
65. Przekazanie używanych pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 10.000 zł brutto	151
66. Premie wypłacane z opóźnieniem a kosztowe zamknięcie miesiąca	151
67. Patronat medialny lokalnych mediów – czy to reklama	153

68. Jak zaksięgować zysk w instytucji kultury	154
69. Selekcja uczestników nieodpłatnych zajęć prowadzonych przez instytucję kultury	155
70. Czy można zawrzeć porozumienie między instytucjami dotyczące podziału płatności za program płatowy	156
71. Zwiększenie dotacji i zmiany planu finansowego – jaka informacja od organizatora	157
72. Projekcje filmowe – jaki zapis w księgach	158
73. Jakie działania instytucja kultury może finansować z dotacji podmiotowej	159
74. „Konwersja cyfrowa Domów Kultury” – jak rozliczyć dotację	160
75. Czy dyrektor może odmówić udostępnienia informacji publicznej	161
76. Czy sprawozdania finansowe może podpisywać wójt lub burmistrz	162
77. Wartości niematerialne i prawne – korekty	165
78. Występ kabaretu – jaką fakturę wystawić	166
79. Czy koszt testu na COVID-19 można pokryć z budżetu ośrodka kultury	167
80. Karta bankomatowa dla instytucji kultury – kto wydaje zgodę	168
81. Czy można zaciągnąć zobowiązania przekraczające rok budżetowy	169
82. Skąd może pochodzić stan środków pieniężnych na początek roku	170
83. Dofinansowanie do dodatku z PUP – jakie księgowania	171
84. Faktura korygująca – jakie księgowania	172
85. Kto powinien autoryzować przelewy	173
86. Jak powinny być zaksięgowane przyjęte środki trwałe i wyposażenie	174
87. Czy można zaciągać zobowiązania na kolejny rok budżetowy	175
88. Odpłatne zajęcia organizowane przez bibliotekę gminną	176
89. Jak naliczać odsetki od należności	179
90. Jak rozliczyć z VAT koncert zespołu zagranicznego z UE	181
91. Wykonanie ławki – jakie księgowania	182
92. Czy faktura proforma jest dokumentem księgowym	183

ZAMKNIĘCIE ROKU 2021 W KSIĘGACH INSTYTUCJI KULTURY



**Sprawdź obowiązki
dyrektora i głównego
księgowego**

Dzięki informacjom zawartym w książce:

- będziesz wiedzieć, jakie zmiany wprowadzono w 2021 i 2022 roku w rachunkowości,
- właściwie przeprowadzisz inwentaryzację,
- poznasz czynności, jakie muszą wykonać instytucje kultury, w których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym,
- będziesz wiedzieć, jak w ostatnim kwartale roku ustalić wysokość koniecznych odpisów i rezerw,
- właściwie sporządzisz korektę sprawozdania finansowego,
- jeśli będzie taka potrzeba, dokonasz odpisu aktualizującego należności,
- właściwie wypełnisz dokumentację niezbędną przy zamknięciu ksiąg rachunkowych.

**W celu zakupu książki zapraszamy do kontaktu z naszym Centrum Obsługi Klienta:
telefon 22 518 29 29, email cok@wip.pl**

Rozdział 1.

Zmiany w rachunkowości w 2022 roku

Ułatwienia w podpisywaniu sprawozdań finansowych

Wśród licznych zmian w rachunkowości 2022 znalazły się regulacje dotyczące podpisywania sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności.

Nowelizacja wprowadza m.in. ułatwienia dla jednostek kierowanych przez organ wieloosobowy, które ze względów organizacyjno-technicznych mają trudności z realizacją swoich ustawowych obowiązków. Nowe rozwiązania będą stosowane dobrowolnie. W konsekwencji zmiany nie będą miały negatywnego wpływu na jednostki, które posiadają wypracowaną i utrwaloną praktykę w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych.

Podpisywanie sprawozdań finansowych w 2021 roku

Sprawozdanie finansowe podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, oraz kierownik jednostki. Jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – sprawozdanie podpisują wszyscy członkowie tego organu. W praktyce jest to kłopotliwe. Jeden z problemów to poprawne podpisanie sprawozdania w przypadku korzystania z różnych rodzajów podpisów elektronicznych – złożenia ich w określonej konfiguracji.

Podpisywanie sprawozdań po zmianach w rachunkowości 2022

Zmiany wprowadzają ułatwienia dla jednostek kierowanych przez organ wieloosobowy. Po zmianach w rachunkowości 2022 sprawozdanie finansowe będzie podpisywał co najmniej jeden członek organu wieloosobowego. Pozostali członkowie zarządu wieloosobowego będą mieli możliwość składania oświadczeń potwierdzających, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie.

Ma to na celu nadanie tego samego skutku prawnego zarówno w przypadku złożenia podpisu pod sprawozdaniem finansowym, jak i w przypadku złożenia oświadczenia.

W przypadku skorzystania z tej możliwości osoba, która podpisuje sprawozdanie finansowe i która jest w składzie organu wieloosobowego, musi uzyskać od pozostałych członków organu wieloosobowego oświadczenia potwierdzające, że sprawozdanie spełnia wymagania przewidziane w ustawie lub odmowę złożenia takiego oświadczenia.

Odmowa złożenia oświadczenia

W przypadku odmowy złożenia oświadczenia zastosowano rozwiązanie analogiczne do obecnie obowiązujących przepisów w zakresie odmowy podpisania sprawozdania finansowego, tj. konieczność sporządzenia pisemnego uzasadnienia odmowy złożenia oświadczenia.

Odmowa złożenia oświadczenia będzie traktowana jako równoznaczna z odmową podpisania sprawozdania finansowego, co oznacza, że będzie musiała zostać uzasadniona. Zarówno oświadczenie, jak i odmowa złożenia oświadczenia (wzorem odmowy podpisu) będą dołączane do sprawozdania finansowego.

Nowy obowiązek

W odmowie podpisu sprawozdania finansowego i w oświadczeniu o spełnieniu przez sprawozdanie finansowe wymagań ustawowych lub w odmowie złożenia takiego oświadczenia trzeba wskazać sprawozdanie finansowe, którego dotyczą te dokumenty. Będzie trzeba podać w szczególności datę i godzinę opatrzenia sprawozdania finansowego podpisem przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Rozwiązanie to ma zapewnić, że dokumenty dotyczą „ostatecznego” sprawozdania finansowego przekazanego do badania przez biegłego rewidenta lub do zatwierdzenia przez organy zatwierdzające.

Jaka forma składania dokumentów

Oświadczenia oraz odmowy złożenia tych oświadczeń będą sporządzane w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym albo w postaci papierowej opatrzonej własnoręcznym podpisem.

Jeżeli te dokumenty zostaną sporządzone w postaci papierowej, to jedna z osób wchodzących w skład wieloosobowego organu kierującego jednostką będzie zapewniała sporządzenie elektronicznych kopii tych dokumentów.

Zarówno podpisanie sprawozdania, jak i złożenie oświadczenia będzie nieść ze sobą jednakowe skutki w zakresie odpowiedzialności członka organu zarządzającego, który, podpisując sprawozdanie lub składając oświadczenie, potwierdza, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy.

Zasady te będą dotyczyć też sprawozdania z działalności i innych sprawozdań, do których stosuje się przepisy art. 52 uor, a więc skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej oraz skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej.

Podpisanie sprawozdania finansowego oraz innych sprawozdań będzie stanowić potwierdzenie, że sprawozdania te spełniają wymagania przewidziane w ustawie.

Co się zmieniło w składaniu sprawozdań finansowych do KRS

W zakresie składania sprawozdań do KRS pojawi się obowiązek złożenia określonych dokumentów do właściwego rejestru sądowego. Tymi dokumentami są:

- ▶ odmowa podpisania sprawozdania finansowego, oświadczenie składane przez osoby wchodzące w skład organu wieloosobowego o spełnianiu przez sprawozdanie finansowe wymagań przewidzianych w ustawie oraz
- ▶ odmowa złożenia tego oświadczenia.

Odmowę złożenia oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie, składamy wraz z jego uzasadnieniem.

Na koniec dodajmy, że oświadczenie lub jego odmowę należy przechowywać tak jak sprawozdania finansowe (nowelizacja art. 74 ust. 1 uor).

Źródło

- ▶ Ustawa o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw.

Katarzyna Trzpiota