

Jelenia Góra, dnia 11 grudnia 2023 r.

KN.1711.15.2023

Pani
Małgorzata Nauka
Dyrektor
Zdrojowego Teatru Animacji
w Jeleniej Górze
ul. Park Zdrojowy 1
58-560 Jelenia Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W Zdrojowym Teatrze Animacji w Jeleniej Górze (Teatr lub ZTA) w okresie 12.07-31.08.2023 r. przeprowadzono kontrolę w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Jeleniej Góry Nr 2014.VIII.2023 z dnia 10.07.2023 r. Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół kontroli podpisany w dniu 28.11.2023 r. Do protokołu kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. W ZTA w cenniku sprzedaży biletów na spektakle teatralne i koncerty zapisano m.in.:
 - 1) w 2022 r.: bilet grupowy – 20,00 zł (z rabatem 10%), bilet normalny dla dziecka – 22,00 zł,
 - 2) w 2023 r. bilet grupowy – 22,00 zł (- 10% upustu), bilet normalny dla dziecka – 25,00 zł.
2. Cennik zawiera niejasne, nieprzejrzyste ceny biletów grupowych, wprowadzające w błąd zarówno kupującego jak i osoby sprzedające bilety. Nie wskazano wprost ile faktycznie kosztuje bilet grupowy (od którego odprowadzany jest podatek VAT). Czy jest to kwota przed, czy po upuście, co skutkowało stosowaniem przez kasjerów biletowych niewłaściwych cen, tj. niezgodnych z cennikiem.
3. Z dokumentów księgowych i fiskalnych oraz wyjaśnień Dyrektora ZTA i kasjerów biletowych wynika, że:
 - 1) bilety grupowe dla dzieci były sprzedawane przez Teatr i kupowane przez koordynatorów wyjść klasowych wyznaczonych w Szkołach lub przez wychowawców klas z 10% upustem:
 - a) w 2022 r.: była to cena 18,00 zł brutto za jeden bilet grupowy dla dziecka,
 - b) w 2023 r.: cena wynosi 19,80 zł brutto za jeden bilet grupowy dla dziecka,
 - 2) w systemie komputerowym sprzedaży biletów Bilety24 kasjer biletowy ręcznie wprowadza 10% upust (rabat), wydaje paragon fiskalny lub na życzenie klienta do transakcji wystawia fakturę,
 - 3) na fakturach i dokumentach fiskalnych dotyczących sprzedaży biletów grupowych nie jest podana cena biletu z cennika i nie jest uwidoczniiony zastosowany rabat lub upust; wpisana jest cena biletu grupowego już po odliczeniu upustu (rabatu), tj. w 2022 r. - 18,00 zł brutto, w 2023 r. - 19,80 zł brutto,
 - 4) wpisywano na fakturach inne ceny biletów grupowych i biletów zniżkowych niż w cenniku; w przypadku fakturowania jednocześnie biletów grupowych i biletów zniżkowych komputerowy system sprzedaży biletów Bilety24 rabatuje wszystkie bilety, stąd na fakturach występują inne niższe kwoty niż w cenniku: w 2022 r. - 4,50 zł zamiast 5,00 zł, w 2023 r. - 9,00 zł zamiast 10,00 zł, przy sprzedaży biletów z Kartą Dużej



- Rodziny, dla osób z niepełnosprawnością, dla dzieci z Ukrainy; w ww. sytuacji nie wystawiano odrębnych faktur,
- 5) system zamawiania i rezerwacji biletów grupowych na spektakle dla dzieci szkolnych ma głównie formę telefoniczną, nie jest wykorzystywana forma mailowa, w której można by było wpisać faktyczną cenę biletu grupowego.
4. Z wyjaśnień Dyrektorów placówek oświatowych, do których zwrócono się w trakcie kontroli wynika, że:
- 1) w Przedszkolach:
 - a) wyjścia grupowe do Teatru są finansowane ze środków, które gromadzi Rada Rodziców i przeznacza na działalność statutową placówki,
 - b) wpłaty za bilety grupowe dokonywane są po otrzymaniu faktury przelewem na konto lub w kasie Teatru;
 - c) za bilet grupowy do Teatru dla jednego dziecka uiszczana była w 2022 r. kwota 18,00 zł i 5,00 zł za dziecko z Kartą Dużej Rodziny oraz za dziecko z Ukrainy; w 2023 r. jest to odpowiednio kwota 19,80 zł i 10,00 zł, z tym, że były przypadki zastosowania ceny obniżonej o 10% przy zakupie biletów dla dzieci z Kartą Dużej Rodziny i dla dzieci z Ukrainy,
 - 2) w Szkołach podstawowych:
 - a) rodzice/opiekunowie dzieci informowani są poprzez e-dziennik, internetowo, o cenie za bilet na spektakl do Teatru w kwocie, jaka jest na stronie internetowej ZTA w cenniku – bez upustu, tj. o kwocie 20,00 zł w 2022 r. i 22,00 zł w 2023 r. oraz o konieczności wpłaty za bilet u wychowawcy klasy,
 - b) za bilet grupowy do Teatru dla jednej osoby uiszczana była w 2022 r. kwota 18,00 zł i 5,00 zł za dziecko z Kartą Dużej Rodziny oraz za dziecko z Ukrainy; w 2023 r. jest to odpowiednio kwota 19,80 zł i 10,00 zł,
 - c) dwie Szkoły wykazały, że w 2022 r. za bilet grupowy do Teatru dla dziecka zbierały od rodziców kwotę 18,00 zł, tj. po upuście, w tym jedna Szkoła otrzymała fakturę wystawioną na Radę Rodziców z kwotą 18,00 zł za jeden grupowy bilet oraz z kwotą ze zniżką 4,50 dla dziecka z Kartą Dużej Rodziny,
 - d) środki finansowe z uzyskanego 10% upustu przy kupnie biletów grupowych zostały przeznaczone na potrzeby poszczególnych klas, wspólne wyjście na lody, transport (autokar), koszty przejazdu autobusem, sfinansowanie biletu dla dzieci z ubogich rodzin, w trudnej sytuacji materialnej,
 - 3) w Szkołach średnich:
 - a) większość Szkół średnich nie korzystała w 2022 r. i w 2023 r. z wyjść do ZTA,
 - b) trzy Szkoły średnie wykazały, że w 2022 r. zbierały pieniądze zgodnie z cennikiem w kwocie 20,00 zł za jeden bilet grupowy, a w kasie Teatru płacono 18,00 zł za bilet grupowy,
 - c) różnicę: w jednej Szkole przeznaczono na cele klasowe, w drugiej zwrócono uczniom, w trzeciej przeznaczono na nagrody dla uczniów.
5. Dyrektorzy Szkół nie wykazali, że rodzice/opiekunowie dzieci byli informowani o cenie biletu grupowego po uzyskanym 10% upuście oraz o przeznaczeniu kwoty upustu.
6. Regulamin sprzedaży biletów oraz uczestnictwa Widzów w wydarzeniach ZTA:
- 1) nie został umieszczony na stronie internetowej Teatru,
 - 2) nie jest przestrzegany w przypadku „zbiórczego telefonicznego zamówienia”, tj. powyżej 10 osób, w zakresie zobowiązania Widza do stosowania potwierdzenia dokonanej rezerwacji na adres mailowy Teatru.
7. Na stronie internetowej Teatru nie umieszczono zasad bezpłatnego przydzielania miejsca na spektakl teatralny lub koncert opiekunowi osoby z niepełnosprawnością lub opiekunowi grupy szkolnej.
8. Niektóre zapisane w Raportach sprzedaży „warianty” sprzedawanych biletów nie mają odzwierciedlenia w obowiązującym cenniku lub nie zostały uregulowane w dokumentacji wewnętrznej: „Zaproszenie” i „Rodzinny” z ceną 0,00 zł, „Lekcja teatralna” z ceną 13,00 zł.

9. Dokumentacja księgową, będącą Załącznikiem do analizowanego Raportu kasowego, zawierała błędy wynikające z pomyłek pracowników.
10. W Teatrze obowiązuje Instrukcja kasowa z 06 marca 2009 r., która nie została zaktualizowana w zakresie zasad: prowadzenia kasy głównej, stosowania drukarki fiskalnej i wystawiania paragonów fiskalnych, funkcjonowania licencjonowanego systemu informatycznego Bilety24, kwoty pogotowia kasowego.
11. Pracownicy będący kasjerami biletowymi oraz księgową, która prowadzi kasę główną ZTA:
 - 1) nie posiadają zakresu obowiązków i czynności,
 - 2) nie złożyli Oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za prowadzenie kasy Teatru,
 - 3) nie potwierdzili pisemnie, że zapoznali się z:
 - a) Instrukcją kasową,
 - b) zasadami stosowania licencjonowanego systemu informatycznego Bilety24,
 - c) Regulaminem sprzedaży biletów oraz uczestnictwa Widzów w wydarzeniach ZTA,
 - d) cennikiem sprzedaży biletów na spektakle teatralne i koncerty.
12. Książka druków ścisłego zarachowania jest prowadzona przez osobę będącą jednocześnie kasjerem biletowym, w sposób nieprawidłowy, z brakiem wpisów dotyczących przyjęcia, rozchodu, stanu i kontroli druków oraz zabezpieczenia i zatwierdzenia Książki druków ścisłego zarachowania przez Dyrektora Teatru.
13. W Schemacie Organizacyjnym, będącym Załącznikiem do Regulaminu Organizacyjnego ZTA nie wyszczególniono stanowisk kasjerów biletowych. W zakresie stanowiska Dyrektora ZTA stosowane są dwie nazwy: Dyrektor ZTA i Dyrektor Naczelny.
14. W Umowie najmu „sceny wraz z widownią” z dnia 15.06.2022 r. nie ustalono dokładnie z jakich usług Teatru, wpływających na koszty najmu, Najemca mógł korzystać.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli przekazuję do realizacji niniejsze zalecenia:

1. Wprowadzić transparentny, przejrzysty cennik sprzedaży biletów na spektakle teatralne i koncerty; ceny biletów ująć w sposób jednoznaczny i zrozumiały dla osób kupujących i sprzedających bilety.
2. Sprzedawać bilety, w tym grupowe, zgodnie z cennikiem.
3. Stosować jednolity system upustów, rabatów, w sytuacji ich udzielania.
4. Na wystawianych fakturach ujmować ceny biletów wynikające wyłącznie z cennika.
5. Rozwiązać problem dodatkowych upustów (rabatów) dla biletów już zniżkowych w sytuacji wystawiania wspólnej faktury ze sprzedawanymi biletami grupowymi.
6. Informować Dyrektorów i przedstawicieli Szkół o faktycznej cenie biletu grupowego.
7. Uregulować w cenniku lub wewnętrznej dokumentacji wszystkie „warianty” sprzedawanych biletów.
8. Rozważyć wykorzystanie systemu mailowego przy rezerwacji biletów w celu potwierdzenia faktycznej ceny biletu.
9. Umieścić na stronie internetowej Teatru Regulamin sprzedaży biletów oraz uczestnictwa Widzów w wydarzeniach ZTA oraz zasady bezpłatnego przydzielania miejsca na spektakl teatralny lub koncert opiekunowi osoby z niepełnosprawnością lub opiekunowi grupy szkolnej.
10. Zaktualizować Instrukcję kasową zgodnie z faktycznie funkcjonującymi w Teatrze rozwiązaniami w zakresie gospodarki kasowej.
11. Przedstawić pracownikom zakresy obowiązków i czynności.
12. Zwiększyć nadzór nad pracą podległych pracowników, w tym nad pracą kasjerów biletowych, w związku z błędami w dokumentacji księgowej oraz:

- 1) pobrać od pracowników Oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za prowadzenie kasy Teatru,
- 2) uzyskać pisemne potwierdzenie, że pracownicy zapoznali się z:
 - a) Instrukcją kasową,
 - b) zasadami stosowania licencjonowanego systemu informatycznego Bilety24,
 - c) Regulaminem sprzedaży biletów oraz uczestnictwa Widzów w wydarzeniach ZTA,
 - d) cennikiem sprzedaży biletów na spektakle teatralne i koncerty.

13. Prawidłowo prowadzić Książkę druków ścisłego zarachowania.

14. Rozważyć wpisanie stanowiska kasjerów biletowych w Schemacie Organizacyjnym oraz stosować jednolitą nazwę dla Dyrektora ZTA.

15. W sposób kompletny sporządzać Umowy najmu „sceny wraz z widownią”.

Przekazując powyższe zalecenia do realizacji proszę o poinformowanie mnie o sposobie ich wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Prezydent Miasta
Jeleniej Góry
/-/
Jerzy Łuźniak

Sprawę prowadzi:
Agnieszka Stolecka
tel. 757546 121
astolecka@jeleniagora.pl

Otrzymują:

1. Pan Daniel Lepieszko - Sekretarz Miasta
2. Pan Jerzy Zębik - Dyrektor Departamentu Prezydenta
3. Pan Jacek Kopeć - Skarbnik Miasta
4. a/a