KP-III.1431.15.2020 Kielce, dnia 20 października 2020 r.

**Wyniki kontroli doraźnej przeprowadzonej w Kieleckim Centrum Kultury w Kielcach   
w zakresie działalności i funkcjonowania jednostki w latach 2017- 2019 r.**

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

* zaliczkę stałą w wysokości 200,00 zł. posiada pracownik impresariatu, który   
  w zakresie czynności ma obsługę kasy biletowej. W trakcie kontroli kasy biletowej ustalono, że stan zaliczki wynosi 155,00 zł, ponieważ w dniu 09.07.2020 r. wypłacono kwotę 45,00 zł jako zwrot za bilet w związku z odwołaniem koncertu Marcela Sabata pomimo tego, że w systemie kasowym płatność za ten bilet była rozliczona jako KDR (przelew -płatność zrealizowana przez MOPR), a nie jako gotówka. Z przedstawionej kontrolującym notatki służbowej wynika, że ówczesna kasjerka popełniła błąd wybierając formę płatności.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*Uzupełnić zaliczkę pracownikowi do kwoty 200,00 zł. Kwotę 45,00 zł zawiesić jako kwota do wyjaśnienia na odpowiednim koncie księgowym.*

* Szczegółowe zasady sprzedaży biletów określa Regulamin sprzedaży i rezerwacji biletów w KCK, który dostępny jest na stronie internetowej jednostki. W trakcie kontroli ustalono, że obecnie kasa czynna jest dwa razy w tygodniu, natomiast zgodnie z zapisami regulaminu powinna być czynna codziennie. Z informacji ustnej uzyskanej od Dyrektor jednostki wynika, że stanowisko kasjera zostało zlikwidowane,   
  a obwiązki przekazane zostały pracownikowi impresariatu.

***Wniosek pokontrolny nr 2***

*Uaktualnić zapisy Regulamin sprzedaży i rezerwacji biletów w KCK.*

* Szczegółowej kontroli poddano miesięczne wykazy biletów wydanych na podstawie KDR wraz z potwierdzeniem płatności tj. paragonami fiskalnymi oraz informacjami znajdującymi się w programie do sprzedaży biletów. Analiza ta wykazała rozbieżności pomiędzy paragonami wystawionymi na KDR ujętymi w miesięcznych wykazach biletów wydanych na KDR, a osobami wpisanymi do systemu sprzedażowego,   
  co szczegółowo opisano w protokole kontroli. W poszczególnych latach powstały następujące rozbieżności: w 2017 r. w wysokości 14 360,00 zł; w 2018 r. w wysokości 24 910,00 zł; w 2019 r. w wysokości 27 648,00 zł (są to kwoty budzące wątpliwość, tzn. czy zostały prawidłowo rozliczone na KDR, czy została wybrana odpowiednia forma płatności ponieważ zdarzały się przypadki wyboru formy płatności np. karta płatnicza zamiast przelew, błędne ceny jednostkowe biletów na paragonach, błędne daty sprzedaży).W związku z tym, że z osobą pracującą na kasie biletowej z dniem 30.06.2020 r. została rozwiązana umowa o pracę (brak świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia tj. kwiecień-czerwiec 2020 r.) kontrolującym nie miał kto wyjaśnić ww. rozbieżności. Mogą one świadczyć o niedbałym prowadzeniu dokumentacji sprzedaży biletów w formie papierowej jak i elektronicznej bądź o możliwości osiągnięcia korzyści majątkowej.

***Wniosek pokontrolny nr 3***

*W dalszej działalności jednostki dokumentację sprzedaży biletów w formie papierowej jak   
i elektronicznej, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentacji związanej z KDR prowadzić   
w sposób prawidłowy i rzetelny. Dokonywać niezapowiedzianych kontroli kasy biletowej zarówno pod względem finansowym jak i poprawności wprowadzanych danych do systemu sprzedażowego w tym m.in. wyboru formy płatności, cen jednostkowych biletów na paragonach, dat i godzin sprzedaży, osób przypisanych do biletu.*

* Kontroli poddano losowo wybraną dokumentację księgową – dokumenty zakupu przy czym stwierdzono, że dokumenty nie zawierały numeru dziennika nadanego przez program, pod którym zostały ujęte w księgach rachunkowych KCK.   
  Na ww. dokumentach zamieszczany jest jedynie numer, pod którym dokument został ujęty w rejestrze zakupu. W związku z powyższym brak jest możliwości powiązania dokumentów źródłowych z pozycją dziennika.

***Wniosek pokontrolny nr 4***

*W dalszej działalności jednostki stosować się do zapisów art.14 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz. 351 z póź. zm.)*

* Kontroli poddano realizację Zarządzenia nr 1/2015 Dyrektora Naczelnego Kieleckiego Centrum Kultury z dnia 05.01.2015 r. przy czym stwierdzono, że w przypadku telefonu komórkowego używanego asystentkę dyrektora, pracownica uzyskała zgodę na wymianę telefonu komórkowego z iPhone 6 na iPhone7. Wartość tego telefonu przekraczała limit ustalony w ww. zarządzeniu. Ponadto ustalono, że przez okres   
  31 miesięcy była obciążana ratami za aparat telefoniczny. Z ww. zarządzenia wynika, że wszystkie telefony są własnością Kieleckiego Centrum Kultury i to kierownik jednostki ustala limit kwotowy i wybiera aparat telefoniczny dla pracownika.

***Wniosek pokontrolny nr 5***

*W dalszej działalności jednostki stosować się do zapisów Zarządzenia nr 1/2015 Dyrektora Naczelnego Kieleckiego Centrum Kultury z dnia 05.01.2015 r.*

Jak ustalono, Kieleckie Centrum Kultury udostępnia zgodnie z § 8 umowy GNŚ.II-722433/1/02 z dnia 25.04.2003r. zawartej z Użyczającym – Miastem Kielce, osobom trzecim (podmiotom zewnętrznym) pomieszczenia w bezpłatne używanie w celu organizowania wydarzeń artystycznych i innych imprez, nie posiadając wystarczająco szczegółowych procedur wewnętrznych, regulujących ten obszar funkcjonowania kontrolowanej jednostki.

***Wniosek pokontrolny nr 6***

*Należy opracować przy współudziale Miasta Kielce (jako Użyczającego), procedurę postępowania w zakresie bezpłatnego udostępniania pomieszczeń (ewentualnie innych składników) przez KCK, innym podmiotom (z którymi nie ma zawartych umów/porozumień,   
w przedmiotowym obszarze). Procedura ta powinna opisywać ścieżkę postępowania   
prośbami wpływającymi bezpośrednio do Kieleckiego Centrum Kultury i odrębnie procedurę postępowania z prośbami wpływającymi w pierwszej kolejności do Miasta Kielce. Regulacja ta powinna zawierać również, sposób oceny spełniania przez ubiegającego się o bezpłatne udostępnienie pomieszczeń, precyzyjnie określonych warunków, koniecznych do wyrażenia przez Użyczającego zgody, na powyższe.*

***Wniosek pokontrolny nr 7***

*Koniecznym jest wystąpienie z prośbą do Miasta Kielce – jako Użyczającego, o wskazanie osób posiadających upoważnienie do udzielania zgód na bezpłatne udostępnianie poszczególnych części przedmiotu użyczenia i wpisanie tego warunku w opracowanej procedurze o której mowa wyżej.*

Kontrola ustaliła, że Kielecki Teatr Tańca (pismo z dnia 04.06.2020r) zarezerwował Dużą Scenę KCK na 123 dni w roku 2021 oraz Małą Scenę na 33 dni w roku 2021. Biorąc pod uwagę powyższe oraz zapisy umowy dotyczące udostępniania dużej lub małej sceny   
w pozostających do dyspozycji wolnych terminach Kieleckiego Centrum Kultury, jednak nie mniej niż 7 dni w miesiącu, przy rezerwacji przez KTT tych samych pomieszczeń z których również korzysta KCK prawie z rocznym wyprzedzeniem, a jedynym uzasadnionym powodem odmowy zarezerwowania przez KCK danego pomieszczenia/sceny dla KTT byłoby wcześniej zaplanowane przez KCK wydarzenie co biorąc pod uwagę pisma o rezerwację, składane przez Kielecki Teatr Tańca z prawie rocznym wyprzedzeniem jest mało prawdopodobne, może to uniemożliwiać realizację planowanych działań w ramach zadań statutowych przez KCK

***Wniosek pokontrolny nr 8***

*Ustalić szczegółowe zasady rezerwacji Dużej i Małej Sceny Kieleckiego Centrum Kultury   
w sposób umożliwiający realizację przez Kieleckie Centrum Kultury i Kielecki Teatr Tańca   
równym stopniu planowanych działań w ramach zadań statutowych obu podmiotów.*

Analiza zawartej umowy pomiędzy Kieleckim Centrum Kultury a Kieleckim Teatrem Tańca wykazała, że KTT ponosi płatności z tytułu użyczenia lokali użytkowych zgodnie i na zasadach określonych w zawartej z KCK umowie. Kontrola ustaliła, że przedmiotowa umowa nie określa sposobu i wielkości partycypowania Kieleckiego Teatru Tańca w kosztach dotyczących użytkowania części wspólnych, których koszt utrzymania obciąża jedynie Kieleckie Centrum Kultury. W związku z powyższym należy ustalić rzeczywisty procentowy udział powierzchni zajmowanej przez Kielecki Teatr Tańca, biorąc pod uwagę procentowy udział powierzchni użytkowanej przez KTT w powierzchni budynku ogółem oraz udział KTT w częściach wspólnych wyliczony proporcjonalnie do zajmowanej przez poszczególne podmioty powierzchni budynku i przedmiotowe ustalenia zapisać w nowej umowie.

***Wniosek pokontrolny nr 9***

*Opracować (przy udziale Miasta Kielce jako Użyczającego) i zawrzeć nową umowę pomiędzy Kieleckim Centrum Kultury a Kieleckim Teatrem Tańca dotyczącą użyczenia lokali użytkowych dla KTT rozszerzając zakres umowy o zapisy na podstawie których, Kielecki Teatr Tańca ponosił będzie nie tylko koszty dotyczące użytkowanej powierzchni ale też będzie partycypował w kosztach utrzymania części wspólnych budynku z których korzystają oba podmioty, a których koszty utrzymania obciążą jedynie Kieleckie Centrum Kultury.*