

Protokół nr 1/2025
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Sulechów
z kontroli wydatków i działalności
Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie (SDK)
w latach 2015-2023

1. Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu – Sulechowski Dom Kultury im. F. Chopina w Sulechowie, 66-100 Sulechów Aleja Wielkopolska nr 3.
2. Imię i nazwisko kontrolujących – Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Sulechowie w składzie:
 - 1) Sebastian Różycki - przewodniczący komisji,
 - 2) Piotr Czuba - członek komisji,
 - 3) Bernard Kamiński - członek komisji,
 - 4) Romuald Modrzyk - członek komisji,
 - 5) Jerzy Rozynek - członek komisji.
3. Daty rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych – 16 – 30 grudnia 2024 roku.
4. Określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą – wydatki oraz działalność Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie w latach 2015 – 2023.
5. Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu – Agnieszka Łukaszenko-Woźnica Dyrektor Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Kontrolę przeprowadzono, realizując zadanie zlecone Komisji Rewizyjnej przez Radę Miejską w planie pracy Komisji przyjętym uchwałą Nr 0007/39/2024 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 21 maja 2024 roku.

W kontroli uczestniczył i informacji udzielała Pani Agnieszka Łukaszenko-Woźnica Dyrektor Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Przedmiotem przeprowadzonej kontroli były następujące sprawy:

- a) kontrola wydatków (analiza oparta na porównaniu planów i realizacji), ze szczególną kontrolą zatrudnienia w tym:
 - ✓ wysokości wynagrodzenia,
 - ✓ struktury organizacyjnej,
 - ✓ liczby etatów – z zachowaniem ochrony danych osobowych.
- b) analiza z zakresu:
 - ✓ czynności pracowników Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie,
 - ✓ umów najmu majątku,
 - ✓ porozumienia z Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie,

- ✓ rozliczeń i organizacji imprez realizowanych przez Sulechowski Dom Kultury im. F. Chopina w Sulechowie,
- ✓ świetlic wiejskich.

Dyrektor Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie przedłożyła następujące dokumenty:

1. Uchwała nr XXIII/203/2004 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie nadania Statutu Sulechowskiemu Domowi Kultury im. F. Chopina w Sulechowie - **(załącznik nr 1 do protokołu)**.
2. Uchwała nr 0007.85.2011 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 maja 2011 roku w sprawie zmiany Statutu Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie - **(załącznik nr 2 do protokołu)**.
3. Uchwała nr 0007.358.2013 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 07 listopada 2013 roku w sprawie zmiany Statutu Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie - **(załącznik nr 3 do protokołu)**.
4. Zarządzenie nr KK-0122-4/2016 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie z dnia 06 kwietnia 2016 roku, w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie - **(załącznik nr 4 do protokołu)**.
5. Zarządzenie nr KK-0122-8/2018 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie z dnia 06 kwietnia 2016 roku, w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie - **(załącznik nr 5 do protokołu)**.
6. Zarządzenie nr KK-0122.15/2021 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie z dnia 15 listopada 2021 roku, w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie - **(załącznik nr 6 do protokołu)**.
7. Porozumienie nr 42/2021 zawarte w dniu 28.11.2021 roku pomiędzy Sulechowskim Domem Kultury im. F. Chopina w Sulechowie, a Gminą Sulechów – Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie - **(załącznik nr 7 do protokołu)**.
8. Zarządzenie nr 0050-79.2024 Burmistrza Sulechowa z dnia 26 marca 2024 roku w sprawie powołania Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie – **(załącznik nr 8 do protokołu)**.
9. Zarządzenie nr KK.0122.11.24 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 02.08.2024 roku w sprawie regulaminu korzystania z sal wiejskich na terenie Gminy Sulechów oraz wzory dokumentów, o których mowa w warunkach ich wynajmu oraz wysokości czynszu i innych opłat - **(załącznik nr 9 do protokołu)**.
10. Zarządzenie nr KK-0122-3/2016 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 12.01.2016 roku w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych SDK w Sulechowie - **(załącznik nr 10 do protokołu)**.

30. Bilans, rachunek wyników za lata 2023, 2022, 2021, 2020 Sulechowskiego Domu Kultury – (załącznik nr 30 do protokołu).

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wydatków opartą na porównaniu bilansu i rachunku wyników.

ROK 2016

W roku 2016 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 1,280 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1,272 mln zł i były mniejsze od przychodów o 7.552 zł (zysk).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 15,3 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów, imprez i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2016.

Wynagrodzenia	626 752,22
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	98 913,35

W kontrolowanym roku 2016 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 3.952,43 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

ROK 2017

W roku 2017 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 1,400 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1,379 mln zł i były mniejsze od przychodów o 20.778 zł (zysk).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 13,7 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów, imprez i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2017.

Wynagrodzenia	710 204,32
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	133 512,77

W kontrolowanym roku 2017 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 5.132,10 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

11. Zakres czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku pracy: elektroakustyka w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie - **(załącznik nr 11 do protokołu)**.
12. Zakres czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku pracy: młodszy instruktor ds. świetlic w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie - **(załącznik nr 12 do protokołu)**.
13. Zakres czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku pracy: ogrodnik w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie - **(załącznik nr 13 do protokołu)**.
14. Zakres czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku pracy: elektroakustyka w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie - **(załącznik nr 14 do protokołu)**.
15. Dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 roku – **(załącznik nr 15 do protokołu)**.
16. Planu finansowy na 2024 rok – **(załącznik nr 16 do protokołu)**.
17. Planu finansowy na 2023 rok – **(załącznik nr 17 do protokołu)**.
18. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Sulechowskiego Domu Kultury za 2023 rok – **(załącznik nr 18 do protokołu)**.
19. Rozliczenie dotacji za 2022 rok – **(załącznik nr 19 do protokołu)**.
20. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Sulechowskiego Domu Kultury za 2022 rok – **(załącznik nr 20 do protokołu)**.
21. Korekta ze sprawozdania z wykonania planu finansowego Sulechowskiego Domu Kultury za 2021 rok – **(załącznik nr 21 do protokołu)**.
22. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Sulechowskiego Domu Kultury za 2021 rok – **(załącznik nr 22 do protokołu)**.
23. Korekta rachunku zysków i strat Sulechowskiego Domu Kultury za 2020 rok – **(załącznik nr 23 do protokołu)**.
24. Sprawozdanie finansowe Sulechowskiego Domu Kultury za 2020 rok – **(załącznik nr 24 do protokołu)**.
25. Sprawozdanie finansowe Sulechowskiego Domu Kultury za 2019 rok – **(załącznik nr 25 do protokołu)**.
26. Sprawozdanie finansowe Sulechowskiego Domu Kultury za 2018 rok – **(załącznik nr 26 do protokołu)**.
27. Sprawozdanie finansowe Sulechowskiego Domu Kultury za 2017 rok – **(załącznik nr 27 do protokołu)**.
28. Sprawozdanie z realizacji zadania pn. Festiwal Muzyki Fryderyka Chopina za 2023 rok – **(załącznik nr 28 do protokołu)**.
29. Rozliczenie z realizacji zadania pn. Festiwal Muzyki Fryderyka Chopina za 2023 rok – **(załącznik nr 29 do protokołu)**.

impresz i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2020.

Wynagrodzenia	750 987,33
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	162 468,88

W kontrolowanym roku 2020 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 4.477,73 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

ROK 2021

W roku 2021 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 1,726 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1,777 mln zł i były wyższe od przychodów o 51.038 zł (strata).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 15 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów, imprez i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2021.

Wynagrodzenia	833 555,61
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	180 007,85

W kontrolowanym roku 2021 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 5.630,91 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

ROK 2022

W roku 2022 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 2,526 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 2,511 mln zł i były niższe od przychodów o 15.387 zł (zysk).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 14,3 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów, imprez i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2022.

Wynagrodzenia	1 090 676,92
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	209 677,66

ROK 2018

W roku 2018 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 1,619 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1,541 mln zł i były mniejsze od przychodów o 77.706 zł (zysk).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 15,3 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów, imprez i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2018.

Wynagrodzenia	769 989,44
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	145 511,96

W kontrolowanym roku 2018 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 4.986,39 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

ROK 2019

W roku 2019 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 2,063 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1,943 mln zł i były mniejsze od przychodów o 119.997 zł (zysk).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 15,3 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów, imprez i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2019.

Wynagrodzenia	873 968,31
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	168 352,66

W kontrolowanym roku 2019 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 5.677,13 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

ROK 2020

W roku 2020 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 1,384 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1,840 mln zł i były wyższe od przychodów o 456.305 zł (strata).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 17 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów,

Tabela. Przychody w latach 2020 – 2023.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Przychody ogółem	1 384 952,67	1 726 224,61	2 526 737,29	3 264 447,24
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	1 320 819,03	1 642 339,15	2 071 120,57	2 769 012,92
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 320 819,03	1 642 339,15	2 071 120,57	2 769 012,92
Pozostałe przychody operacyjne	64 133,64	83 885,46	455 566,61	495 434,32
Dotacje			310 539,23	268 174,00
Inne przychody operacyjne	64 133,64	83 885,46	145 027,38	227 260,32
Przychody finansowe	0,00	0,00	50,11	0,00
Odsetki			50,11	
Zysk netto	0,00	0,00	15 387,26	116 153,93
Strata netto	456 305,18	51 038,91	0,00	0,00

Tabela. Koszty zmiana procentowa od 2016 do 2023 roku

Wyszczególnienie	2016	2023	Zmiana %
Koszt działalności operacyjnej	1 272 858,67 zł	3 148 295,51 zł	247,34%
Amortyzacja	6 296,02 zł	50 754,77 zł	806,14%
Zużycie materiałów i energii	168 318,10 zł	667 240,87 zł	396,42%
Usługi obce	336 798,31 zł	911 236,46 zł	270,56%
Podatki i opłaty	82,00 zł	5 557,83 zł	6777,84%
Wynagrodzenia	626 752,22 zł	1 270 508,03 zł	202,71%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	98 913,35 zł	225 189,55 zł	227,66%
Pozostałe koszty rodzajowe	35 698,67 zł	17 808,00 zł	49,88%

Tabela. Wykonanie kosztów analityczne w latach 2016– 2019.

Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019
Koszt działalności operacyjnej	1 272 858,67	1 378 410,52	1 541 554,96	1 941 316,20
Amortyzacja	6 296,02	5 532,69	72 641,87	61 472,17
Zużycie materiałów i energii	168 318,10	177 667,09	229 135,31	374 341,88
Usługi obce	336 798,31	331 981,73	310 209,57	439 473,83
Podatki i opłaty	82,00		83,00	5 387,30
Wynagrodzenia	626 752,22	710 204,32	769 989,44	873 968,31
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	98 913,35	133 512,77	145 511,96	168 352,66
Pozostałe koszty rodzajowe	35 698,67	19 511,92	13 983,81	16 486,68
Wartość sprzedanych towarów i materiałów				1 833,37
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	974,46	2,07	1 157,92
Inne koszty operacyjne		974,46	2,07	1 157,92
Koszty finansowe	14,62	397,18	124,10	1 159,56
Odsetki		397,18	124,10	1 159,56
Inne	14,62			
Zysk netto	7 552,13	20 778,70	77 706,90	119 997,53

Tabela. Wykonanie kosztów analityczne w latach 2020 – 2023.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Koszt działalności operacyjnej	1 313 804,60	1 777 227,83	2 511 198,25	3 148 295,51
Amortyzacja	39 578,07	43 172,08	47 913,75	50 754,77
Zużycie materiałów i energii	227 166,51	364 128,60	421 384,32	667 240,87
Usługi obce	109 401,04	337 532,46	705 852,10	911 236,46
Podatki i opłaty	6 672,00	2 359,60	7 304,37	5 557,83
Wynagrodzenia	750 987,33	833 555,61	1 090 676,92	1 270 508,03
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	162 468,88	180 007,85	209 677,66	225 189,55
Pozostałe koszty rodzajowe	14 663,78	16 471,63	28 389,13	17 808,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 866,99			

W kontrolowanym roku 2022 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 7.577,82 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

ROK 2023

W roku 2023 przychód zaewidencjonowany na kontach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wyniósł 3,264 mln zł. Wydatki zamknęły się kwotą 3,148 mln zł i były niższe od przychodów o 116.153 zł (zysk).

W tym roku zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie osiągnęło 12,53 etatów. Większość nakładów pracy wiązała się z obsługą bieżącą obiektów, imprez i zajęć w ramach działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.

Tabela. Wynagrodzenia w roku 2023.

Wynagrodzenia	1 270 508,03
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	225 189,55

W kontrolowanym roku 2023 w Sulechowskim Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń z narzutami na etat wyniósł 9.947,44 zł – bez bezosobowego funduszu płac.

Lata 2016 - 2023

Analizując przychody Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie stwierdza się, że corocznie zasilane są wpływami z innych źródeł. Na przełomie 8 lat wzrost przychodów ogółem wyniósł 255% tylko w ostatnim roku wzrost przychodów wyniósł 29%.

Przychody netto ze sprzedaży produktów w ciągu 8 lat wzrost o 216%.

Tabela. Przychody w latach 2016 – 2019.

Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019
Przychody ogółem	1 280 425,42	1 400 560,86	1 619 388,03	2 063 631,21
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	1 280 421,89	340 240,65	1 512 750,16	1 909 276,49
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 280 421,89	340 240,65	1 513 711,78	1 909 276,49
Zmiana stanu produktów			(961,6)	
Pozostałe przychody operacyjne	0,00	1 060 249,10	106 637,87	154 354,72
Dotacje		1 051 067,00		
Inne przychody operacyjne		9 182,10	106 637,87	154 354,72
Przychody finansowe	3,53	71,11	0,00	0,00
Inne	3,53	71,11		
Zysk netto	7 552,13	20 778,70	77 706,90	119 997,53

Najniższy poziom wynagrodzeń w SDK był w roku 2020 najwyższy obecnie to znaczy w 2023 roku. W okresie tych ostatnich 4-ch lat średnia wynagrodzeń wzrosła o ponad 120%, podobnie jest z porównaniem najniższej i średniej krajowej do wynagrodzeń w SDK rok 2023 wykazuje że średnia wynagrodzeń w SDK **w roku 2023 jest 2,7 razy wyższa od najniższej krajowej i 1,4 razy wyższa od średniej krajowej.** Średnia wynagrodzeń w ciągu badanego okresu wzrosła 2,5 krotnie.

Wyjaśnienie Dyrektora SDK

Wynagrodzenia i przeciętne zatrudnienie w Sulechowskim Domu Kultury w 2023 roku	
Koszt wynagrodzeń w 2023 roku w tym:	1 270 508,03 zł
Umowy zlecenie - świetlice wiejskie	101 584,65 zł
Umowy zlecenie i o dzieło SDK związane min. z organizacją imprez	313 754,42 zł
Umowy o pracę w tym:	855 168,96 zł
Nagrody	29 077,00 zł
odprawa emerytalna	13 716,00 zł
Wynagrodzenia stałe pracowników SDK:	812 375,96 zł
Przeciętne zatrudnienie w SDK w 2023 roku z tyt. umów o pracę	12,53
Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników SDK w 2023 roku	5 402,87 zł

Komisja Rewizyjna po wyjaśnieniu Dyrektora nie wnosi uwag do wydatków związanych z poziomem wynagrodzeń w podległej mu placówce.

Tabela. Struktura procentowa kosztów działalności operacyjnej w latach 2016-2017

	2016		2017	
Koszt działalności operacyjnej	1 272 858,67 zł	100,00%	1 378 410,52 zł	100,00%
Amortyzacja	6 296,02 zł	0,49%	5 532,69 zł	0,40%
Zużycie materiałów i energii	168 318,10 zł	13,22%	177 667,09 zł	12,89%
Usługi obce	336 798,31 zł	26,46%	331 981,73 zł	24,08%
Podatki i opłaty	82,00 zł	0,01%		0,00%
Wynagrodzenia	626 752,22 zł	49,24%	710 204,32 zł	51,52%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	98 913,35 zł	7,77%	133 512,77 zł	9,69%
Pozostałe koszty rodzajowe	35 698,67 zł	2,80%	19 511,92 zł	1,42%

Tabela. Struktura procentowa kosztów działalności operacyjnej w latach 2018-2019

	2018		2019	
Koszt działalności operacyjnej	1 541 554,96 zł	100,00%	1 941 316,20 zł	100,00%
Amortyzacja	72 641,87 zł	4,71%	61 472,17 zł	3,17%
Zużycie materiałów i energii	229 135,31 zł	14,86%	374 341,88 zł	19,28%
Usługi obce	310 209,57 zł	20,12%	439 473,83 zł	22,64%
Podatki i opłaty	83,00 zł	0,01%	5 387,30 zł	0,28%
Wynagrodzenia	769 989,44 zł	49,95%	873 968,31 zł	45,02%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	145 511,96 zł	9,44%	168 352,66 zł	8,67%
Pozostałe koszty rodzajowe	13 983,81 zł	0,91%	16 486,68 zł	0,85%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			1 833,37 zł	0,09%

Pozostałe koszty operacyjne	527 430,49	34,69	48,30	(2,20)
Inne koszty operacyjne	527 430,49	34,69	48,30	(2,20)
Koszty finansowe	22,76	1,00	103,48	0,00
Odsetki	22,76	1,00	103,48	
Zysk netto	0,00	0,00	15 387,26	116 153,93
Strata netto	456 305,18	51 038,91	0,00	0,00

Tabela. Procentowy podział przychodów i kosztów 2016 – 2019.

Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019
Przychody ogółem	100%	109,38%	115,62%	127,43%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	100%	26,57%	444,61%	126,21%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	100%	26,57%	444,89%	126,13%
Koszt działalności operacyjnej	100%	108,29%	111,84%	125,93%
Amortyzacja	100%	87,88%	1312,96%	84,62%
Zużycie materiałów i energii	100%	105,55%	128,97%	163,37%
Usługi obce	100%	98,57%	93,44%	141,67%
Podatki i opłaty	100%	0,00%	#DZIEL/0!	6490,72%
Wynagrodzenia	100%	113,32%	108,42%	113,50%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	100%	134,98%	108,99%	115,70%
Pozostałe koszty rodzajowe	100%	54,66%	71,67%	117,90%

Tabela. Procentowy podział przychodów i kosztów 2020 – 2023.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Przychody ogółem	67,11%	124,64%	146,37%	129,20%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	69,18%	124,34%	126,11%	133,70%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	69,18%	124,34%	126,11%	133,70%
Koszt działalności operacyjnej	67,68%	135,27%	141,30%	125,37%
Amortyzacja	64,38%	109,08%	110,98%	105,93%
Zużycie materiałów i energii	60,68%	160,29%	115,72%	158,34%
Usługi obce	24,89%	308,53%	209,12%	129,10%
Podatki i opłaty	123,85%	35,37%	309,56%	76,09%
Wynagrodzenia	85,93%	110,99%	130,85%	116,49%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	96,51%	110,80%	116,48%	107,40%
Pozostałe koszty rodzajowe	88,94%	112,33%	172,35%	62,73%

Tabela. Procentowy kształt wynagrodzeń w SDK w stosunku do najniższej i średniej krajowej w latach 2016-2019

Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019
najniższa krajowa	1 850,00 zł	2 000,00 zł	2 100,00 zł	2 250,00 zł
średnia krajowa	4 047,21 zł	4 271,51 zł	4 585,03 zł	4 918,17 zł
średnia w SDK	3 952,43 zł	5 132,10 zł	4 986,39 zł	5 677,13 zł
średnia SDK do najniższej	213,64%	256,60%	237,45%	252,32%
średnia SDK do średniej krajowej	97,66%	120,15%	108,75%	115,43%

Tabela. Procentowy kształt wynagrodzeń w SDK w stosunku do najniższej i średniej krajowej w latach 2020-2023

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
najniższa krajowa	2 600,00 zł	2 800,00 zł	3 010,00 zł	3 600,00 zł
średnia krajowa	5 167,47 zł	5 662,53 zł	6 346,15 zł	7 155,48 zł
średnia w SDK	4 477,73 zł	5 630,91 zł	7 577,82 zł	9 947,44 zł
średnia SDK do najniższej	172,22%	201,10%	251,75%	276,32%
średnia SDK do średniej krajowej	86,65%	99,44%	119,41%	139,02%

- c) Analizując zapisy znajdujące się w załączniku nr 3 Uchwała nr 0007.358.2013 w sprawie zmiany statutu Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 17.05.2013r., Komisja Rewizyjna wnosi o zastanowienie się nad zmianą zapisów w §7 ust 1 pkt. 2, w aspekcie zespołów, świetlic czy wiejskich placów zabaw.

Komisja Rewizyjna wnosi o przygotowanie tekstu jednolitego opisanego wyżej załącznika i podjęcia stosownej uchwały przez Radę Miejską oraz obliguje Burmistrza Gminy Sulechów przedłożenia Radzie Miejskiej w Sulechowie stosownej uchwały do końca 2025 roku.

- d) Analizując zapisy znajdujące się w załączniku nr 4 do zarządzenia nr KK-0122-4/2016 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 06.04.2016r. tj. Regulamin Organizacyjny Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie, Komisja Rewizyjna wnosi o jego uaktualnienie oraz określenie i dopisanie w schemacie organizacyjnym ilości pracowników i liczbę etatów, zapisy w §9 pkt. 4, w §11 i §12, 13, 14, 15, 16 czy rozdziale 7.
- e) Analizując zapisy znajdujące się w załączniku nr 5 do zarządzenia nr KK-0122-8/2016 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 16.05.2016r. tj. Regulamin Organizacyjny Sulechowskiego Domu Kultury w Sulechowie, Komisja Rewizyjna wnosi o jego uaktualnienie, zapisy w §12 pkt. 20, 25, 26, 29.

Komisja Rewizyjna wnosi o przygotowanie przez Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie nowego tekstu jednolitego opisanego wyżej załącznika, przedłożenia opracowanego dokumentu do akceptacji Burmistrza Gminy Sulechów, a następnie przedłożenia Radzie Miejskiej w Sulechowie do zapoznania się wprowadzając do porządku obrad w ramach sesji.

- f) Analizując zapisy znajdujące się w załączniku nr 9 do zarządzenia nr KK.0122.11.24 Dyrektora Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 02.08.2024r. tj. Regulamin korzystania z sal wiejskich na terenie Gminy Sulechów oraz wzory dokumentów, o których mowa w warunkach ich wynajmu oraz wysokości czynszu i innych opłat.
- g) Analizując potencjał i stan techniczny sal wiejskich, Komisja Rewizyjna wnosi o ustalenie indywidualnych cenników za ich wynajem przez komisję do tego powołaną. Ponadto informacje o możliwości wynajęcia sal wiejskich, dostępne są publicznie i wywieszone w tablicy informacyjnej przy budynkach świetlic i zamieszczane na stronie internetowej Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie.



Tabela. Struktura procentowa kosztów działalności operacyjnej w latach 2020-2021

	2020		2021	
Koszt działalności operacyjnej	1 313 804,60 zł	100,00%	1 777 227,83 zł	100,00%
Amortyzacja	39 578,07 zł	3,01%	43 172,08 zł	2,43%
Zużycie materiałów i energii	227 166,51 zł	17,29%	364 128,60 zł	20,49%
Usługi obce	109 401,04 zł	8,33%	337 532,46 zł	18,99%
Podatki i opłaty	6 672,00 zł	0,51%	2 359,60 zł	0,13%
Wynagrodzenia	750 987,33 zł	57,16%	833 555,61 zł	46,90%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	162 468,88 zł	12,37%	180 007,85 zł	10,13%
Pozostałe koszty rodzajowe	14 663,78 zł	1,12%	16 471,63 zł	0,93%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 866,99 zł	0,22%		

Tabela. Struktura procentowa kosztów działalności operacyjnej w latach 2022-2023

	2022		2023	
Koszt działalności operacyjnej	2 511 198,25 zł	100,00%	3 148 295,51 zł	100,00%
Amortyzacja	47 913,75 zł	1,91%	50 754,77 zł	1,61%
Zużycie materiałów i energii	421 384,32 zł	16,78%	667 240,87 zł	21,19%
Usługi obce	705 852,10 zł	28,11%	911 236,46 zł	28,94%
Podatki i opłaty	7 304,37 zł	0,29%	5 557,83 zł	0,18%
Wynagrodzenia	1 090 676,92 zł	43,43%	1 270 508,03 zł	40,36%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	209 677,66 zł	8,35%	225 189,55 zł	7,15%
Pozostałe koszty rodzajowe	28 389,13 zł	1,13%	17 808,00 zł	0,57%

W badanym okresie największą pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia oraz pochodne wynagrodzeń i bezosobowy fundusz płac mieszcząc się w przedziale 48-61%.(tu nie wiem czy po tych zmianach powyżej cos się zmienia w tych procentach) Kolejną pozycję stanowią usługi obce w przedziale od 8-29%, zużycie materiałów i energii 13-21% oraz zużycie materiałów 6%, amortyzacja 2% i pozostałe.

Zalecenia

- Analizując zapisy znajdujące się w załączniku nr 1 Uchwała nr XXIII/203/2004 w sprawie nadania statutu Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 30.11.2004r., Komisja Rewizyjna z racji zmieniającego się prawa wnosi o jego uaktualnienie zamieszczając zmiany w całości zapisów ze szczególnym uwzględnieniem zapisów w rozdziale IV Gospodarka finansowa, a w szczególności §15 i §16. Zapisy statutowe obecnie w tych paragrafach nie mają zastosowania.
- Analizując zapisy znajdujące się w załączniku nr 2 Uchwała nr 0007.85.2011 w sprawie zmiany statutu Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie z dnia 17.05.2011r., Komisja Rewizyjna z racji zakresu prowadzonej działalności i zakresu usług przez SDK w Sulechowie oraz zmieniającej się technologii wnosi o jego uaktualnienie zamieszczając zmiany w całości zapisów ze szczególnym uwzględnieniem zapisów w §7, a dotyczącą świadczenia usług poligraficznych, fotograficznych, fonograficznych, czy sprzedaży dzieł sztuki.

Komisja Rewizyjna wnosi powołanie komisji składającej się z radnych wiejskich, sołtysów, kół Gospodyń Wiejskich, przedstawicieli OSP, klubów seniora i klubów sportowych i SDK. Celem komisji powinno być:

- wypracowanie zasad korzystania z sal wiejskich przez wymienione osoby, organizacje, koła, kluby,
- ustalenia cennika wynajmu,
- rozliczania kosztów stałych poza okresem wynajmu komercyjnego (kto ponosi koszt utrzymania Sali, prąd, woda, podatki od nieruchomości, ubezpieczenia konserwacje, (w opinii komisji społeczność sołectw zabiega o powstanie sal wiejskich więc fundusz sołecki powinien finansować koszty utrzymania sal poza wynajmem komercyjnym).

Komisja Rewizyjna wnosi o powołanie komisji celowej. Uzgodnienia tej komisji powinny wprowadzić nowy regulamin. Jednolity tekst opisanego wyżej regulaminu, przedłożyć do akceptacji Burmistrzowi Gminy Sulechów, a następnie przedłożyć Radzie Miejskiej w Sulechowie do zapoznania się wprowadzając do porządku obrad w ramach sesji.

h) Komisja Rewizyjna dokonała wglądu do zakresu czynności i przewidywanych obowiązków spoczywających na pracownikach Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie. Zał. 11 – stanowisko nie odpowiada zakresowi - dotyczy osoby z uprawnieniami budowlanymi – technicznymi. Wymaga zmiany, uszczegółowienia, doprecyzowania. Zał. 12, 13 i 14 w opinii Komisji Rewizyjnej wymagają zmiany, uszczegółowienia, doprecyzowania. W odniesieniu do zakresu czynności wszystkich dołączonych zakresów Komisja Rewizyjna stwierdza **ich ogólnikowość**.

Komisja Rewizyjna wnioskuję o jego uaktualnienie.

W ocenie Komisji Rewizyjnej należy sprawdzić i ewentualnie zmienić zakresy czynności obowiązków wszystkich pracowników.

Komisja Rewizyjna w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdziła, uchybienia i sformułowała zalecenia w postaci wniosków, które przedstawiła w podpunktach od **a)** do **h)** niniejszego protokołu.

Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej kontroli **pozytywnie, lecz z uwagami** ocenia działalność Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie. Komisja Rewizyjna stwierdza, że zadania realizowane przez Sulechowski Dom Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wykonywane są **zgodnie** z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu



Strona 13 z 14

działalności kulturalnej (Dz.U. 1991 Nr 114 poz. 493 z dnia 25 października 1991r.) oraz uchwałą nr XXIII/203/2004 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 30 listopada 2004r.

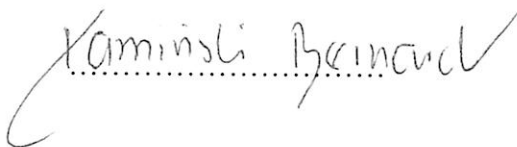
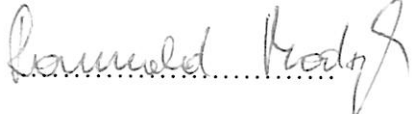
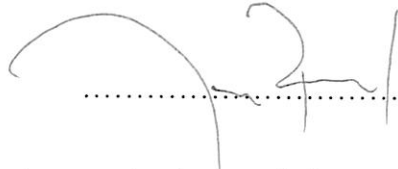
Protokół Nr 1 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie z kontroli wydatków i działalności Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie w latach 2015–2023, sporządzonych został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Poszczególne egzemplarze protokołu otrzymują:

- 1) Burmistrz Sulechowa Pan Wojciech Sołtys,
- 2) Przewodniczący Rady Miejskiej w Sulechowie Pan Radosław Murkowski,
- 3) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Sulechowie.

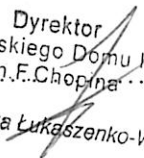
Data i miejsce podpisania protokołu: Sulechów.....¹³.....2025 r.

Podpisy kontrolujących – członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie:

1. Sebastian Różycki - przewodniczący komisji,
2. Piotr Czuba - członek,
3. Bernard Kamiński - członek,
4. Romuald Modrzyk - członek.
5. Jerzy Rozynek - członek.

Kontrolowany nie wnosi zastrzeżeń do protokołu oraz nie wnosi zdania odrębnego do protokołu.

Podpis kierownika kontrolowanego podmiotu:

.....
Dyrektor
Sulechowskiego Domu Kultury
im. F. Chopina
mgr Agnieszka Łukaszenko-Woźniak
Sulechów, dnia 26.05.....2025r.

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie w dniu 13 maja 2025 r.

1) Sebastian Różycki – Przewodniczący Komisji:

2) Piotr Czuba

3) Bernard Kamiński

4) Romuald Modrzyk

5) Jerzy Rozynek

Przewodniczący Komisji

Sebastian Różycki

