**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 (OR.0012.16.2024)**

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:
3. Sebastian Różycki - przewodniczący komisji,
4. Piotr Czuba - członek komisji,
5. Bernard Kamiński - członek komisji,
6. Romuald Modrzyk - członek komisji,
7. Jerzy Rozynek - członek komisji.
8. Daty rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych – 16 – 30 grudnia 2024 roku.
9. Określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą – wydatki oraz działalność Sulechowskiego Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie w latach 2015 – 2023.
10. 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 21maja 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:**

1. kontrola wydatków (analiza oparta na porównaniu planów i realizacji), ze szczegółową kontrolą zatrudnienia w tym:

* wysokości wynagrodzenia,
* struktury organizacyjnej,
* liczby etatów – z zachowaniem ochrony danych osobowych.

1. 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 dnu 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)**.
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)**.
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.

**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, imprez 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 |

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** |

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 |  |  |  |
| **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% |

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% |

**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**

1. 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.
2. 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.
3. 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.

1. 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.
2. 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.

1. 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 teranie Gminy Sulechów oraz wzory dokumentów, o których mowa w warunkach ich wynajmu oraz wysokości czynszu i innych opłat.
2. 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.

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.

1. 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 wnioskuje 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 Domu Kultury im. F. Chopina w Sulechowie wykonywane są **zgodnie** z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu 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 maja 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:**

…………………………………………………. Sulechów, dnia ………………….. 2025r.