

Protokół pokontrolny

z przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Człuchowie kontroli Miejskiego Domu Kultury w Człuchowie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Człuchowie na podstawie zatwierdzonego planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Człuchowie na rok 2025 r. i z upoważnienia Rady Miejskiej w Człuchowie w dniach od 17 listopada do 11 grudnia 2025 roku dokonała kontrolę z działalności Miejskiego Domu Kultury w Człuchowie (zwany dalej MDK).

I. Kontrolowany podmiot

Miejskiego Domu Kultury w Człuchowie reprezentowany przez:

- Adam Bondarenko - dyrektor MDK w Człuchowie
- Ewa Ordońska - główna księgowa MDK w Człuchowie

II. Zespół kontrolujący

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Człuchowie w składzie:

- Czesław Drozd – przewodniczący
- Janina Dudek - członkini
- Michał Koziełko - członek
- Henryk Krusiński – członek
- Małgorzata Kucharska Zemke – członkini
- Grażyna Misztal – członkini

W/w Członkowie zespołu kontrolującego dokonali czynności kontrolnych w oparciu o wcześniej przesłany Burmistrzowi i Dyrektorowi jednostki kontrolowanej plan z podziałem na zespoły kontrolujące wg. sprecyzowanych zakresów tematycznych.

1. Zespół I w radni członkowie Komisji Rewizyjnej składzie:

- Małgorzata Anna Kucharska-Zemke
- Henryk Krusiński

zakres tematyczny: Rozliczeń finansowych w tym dotacji za 2024 r. oraz wykonania budżetu za rok bieżący

Temat	Dokumentacja	Kontrolujący	Osoba asygnowana
Rozliczenia finansowe w zakresie przychodów i rozchodów za rok 2024	Sprawozdanie finansowe	Małgorzata Kucharska-Zemke,	Dyrektor jednostki Główny księgowy
	Rachunek zysków i strat	Henryk Krusiński	
	Rozliczenie dotacji		
Rozliczenie finansowe za rok bieżący	Bieżąca analiza finansowa z wykonania budżetu za rok 2025		
	Umowy cywilnoprawne w zakresie poniesionych kosztów		
	Przychody własne		

Dane do kontroli:

- przedstawiona przez MDK dokumentacja,
- 2. Zespół II w radni członkowie Komisji Rewizyjnej składzie:**

- Grażyna Misztal
- Michał Koziełko

Zakres tematyczny: Organizacji prawnej Miejskiego Domu Kultury (zwanym dalej MDK) w Czulchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże jednostki.

Temat	Dokumentacja	Kontrolujący	Osoba asygnowana
Organizacja prawna w Czulchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże jednostki.	Regulamin/Statut	Michał Koziełko,	Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony
	Kontrola zarządcza	Grażyna Misztal	
	Struktura organizacyjna i zatrudnienie		
	Regulamin Pracy i Wynagrodzeń		
	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych		

Dane do kontroli:

- przedstawiona przez MDK dokumentacja,

3. Zespół III w radni członkowie Komisji Rewizyjnej składzie:

- Janina Urszula Dudek
- Czesław Drozd

Zakres tematyczny: Realizacji zadań pozainwestycyjnych obiektów, ich stan techniczny oraz funkcje obiektów wynikających z Prawa Budowlanego i innych przepisów odnoszących w tym zasad korzystania z obiektu podmiotów zewnętrznych.

Temat	Dokumentacja	Kontrolujący	Osoba asygnowana
Realizacji zadań pozainwestycyjnych	Wykaz zadań pozainwestycyjnych w roku 2024 tj. - remonty obejmujące kwoty powyżej 10.000 zł - zakup urządzeń lub sprzętu o wartości stanowiące środki trwałe	Janina Dudek Czesław Drozd	Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony
Stan techniczny oraz funkcje obiektów	Ewidencja – rejestr lub wykaz obiektów budowlanych	Janina Dudek Czesław Drozd	Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony
	Książki obiektów budowlanych		
	Przeglądy budowlane roczne i pięcioletnie		
	Protokoły z badań instalacji elektrycznych		
	Protokoły z przeglądów kominiarskich		

	Instrukcje bezpieczeństwa pożarowego dla obiektów do tego kwalifikowanych		
	Protokoły z przeglądów i badań urządzeń i sprzętu stanowiącego wyposażenie obiektów		
Przegląd stanu technicznego obiektów oraz zasady korzystania podmiotów zewnętrznych	Książka obiekt budowlanego	Janina Dudek Czesław Drozd	Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony
	Wykaz jednostek korzystających z obiektu na podstawie umów lub innych aktów prawnych		
	Ocena stanu technicznego na podstawie dokonanej lustracji rzeczywistej		

III. Termin kontroli, miejsce i wskazania organizacyjno-metodyczne

Planowany termin kontroli 17 -28 listopad 2025 r. na wniosek dyrektor ze względu na trudności wynikające z dostępnością do dokumentacji finansowych, kontrolę przedłużono do 11 grudnia 2025 r.

Miejsce kontroli: siedziba MDK w Człuchowie oraz Biuro Rady Miejskiej w UM w Człuchowie.

PLAN PRACY:

I. Dzień pierwszy 18.11.2025 r. przewidziany czas kontroli 3-4 godzin – miejsce: MDK:

1. Spotkanie wszystkich członków Komisji Rewizyjnej o godz. 8.00 w siedzibie MDK w Człuchowie ul. Traugutta 2 w celu przedstawienia dyrektorowi jednostki zakresu kontroli w poszczególnych zespołach roboczych,
2. Zebranie i podział materiałów do kontroli wg. przydzielonych zadań dla poszczególnych kontrolujących
3. Analiza dokumentów: w trakcie analizy dokumentów na bieżąco odnotować wg. zał. Nr.1 istotne informacje i uwagi dotyczące istoty kontroli.
4. Ustalenie ewentualnych dodatkowych materiałów i informacji do kontroli na następny dzień kontroli.

II. Dzień drugi 26.11.2025 r. godzina 8.00 miejsce- MDK

1. Analiza dokumentów i materiałów z dnia poprzedniego i ewentualnie analiza dokumentów materiałów lub informacji dodatkowych,
2. Poinformowanie dyrektora o ewentualnych spostrzeżeniach i uwagach wynikających z kontroli poszczególnych dokumentów lub niejasności.
3. Zebranie informacji w zakresie w/w od dyrektora lub osoby upoważnionej z odnotowaniem w załączniku nr.1.

III. Dzień trzeci proponowany 28.11.2025 r. godzina 8.00 – miejsce Biuro Rady

1. Analiza zebranych dotychczasowych informacji wypracowanych w trakcie kontroli przez poszczególne zespoły w wersji elektronicznej edytowalnej Word

Ze względu na wyniki trudności w dostępie do wnioskowanej przez zespół kontrolny dokumentacji finansowych jak również na wniosek dyrektora MDK ustalono konsultacje bieżące w terminie do dnia 11 grudnia` w którym to poddano zebrane informacje analizie po czym wypracowanie wniosków i spostrzeżenia oraz sporządzenie protokołu

IV. Przedstawienie i omówienie protokołu dyrektorowi jednostki kontrolowanej -
adnotację o zapoznaniu kierownika jednostki kontrolowanej z treścią protokołu

IV. PRZEBIEG KONTROLI

Zakres tematyczny: Rozliczeń finansowych w tym dotacji za 2024 r.

Kontrolujący Zespół nr 1.:

- Małgorzata Kucharska Zemke
- Henryk Krusiński

IV/A WPROWADZENIE

Kontrola potwierdza **prawidłowe rozliczenie dotacji** i osiągnięcie przez MDK **zysku finansowego** w 2024 roku, co było znaczącą poprawą w stosunku do straty z poprzedniego roku. Kluczową obserwacją jest **wysoki stopień samofinansowania** MDK (ponad 30% wydatków w 2025 r.), co jest krytyczne dla utrzymania działalności, choć Dyrektor jednostki wskazuje, że ponosi **nadmierne obciążenie finansowe** z tytułu organizacji ogólnopolskich imprez promocyjnych. W raporcie ujawniono również **rozbieżności w dokumentacji kosztów** dużych wydarzeń, takich jak Polish Boogie Festival, a także niezrealizowane płatności od kontrahentów i **dość niską skuteczność** w pozyskiwaniu dofinansowań zewnętrznych.

Na podstawie analizy dokumentów finansowych i raportów kontrolnych, Miejski Dom Kultury (MDK) w Czulchowie stosuje wyraźny dualizm w modelu finansowania, **w którym przychody własne pełnią kluczową rolę w rozwoju oferty i inwestycjach, podczas gdy dotacja miejska służy głównie utrzymaniu instytucji.**

Oto szczegółowa analiza wykorzystania przychodów własnych do rozwoju działalności:

1. Model podziału kosztów: Strategia finansowa MDK opiera się na jasnym podziale ról poszczególnych źródeł finansowania. Dotacja podmiotowa z budżetu miasta pokrywa niemal wyłącznie **koszty stałe**, takie jak wynagrodzenia, ubezpieczenia, podatki oraz zużycie energii. Z kolei przychody własne są przeznaczane na finansowanie **kosztów zmiennych i rozwojowych**, w tym:

- Organizacji imprez i wydarzeń kulturalnych (np. koncerty, festiwale),
- Zakupów inwestycyjnych i wyposażenia,
- Dystrybucji filmów i promocji.

W pierwszym półroczu 2025 roku MDK sfinansował aż **30,69%** swoich całkowitych wydatków z przychodów własnych, co świadczy o wysokim stopniu samofinansowania i uniezależniania się od dotacji w obszarze działalności merytorycznej,

2. Finansowanie inwestycji i majątku trwałego Przychody własne są wyłącznym źródłem finansowania nowych inwestycji sprzętowych. W 2024 roku **100% wydatków** na zakup środków trwałych (19 580 zł) oraz wyposażenia (10 576 zł) zostało pokryte ze środków wypracowanych przez

MDK, a nie z dotacji. Podobnie w pierwszym półroczu 2025 roku, wydatki na wyposażenie w kwocie ponad 37 tys. zł sfinansowano z tych źródeł. Pozwala to instytucji na modernizację bazy technicznej niezależnie od sztywnych ram budżetu miejskiego.

3. Pokrywanie deficytu na działalność imprezową (Luka strategiczna) Dyrektor MDK wskazuje na istotny aspekt strategiczny: przychody własne są konieczne do realizacji dużych wydarzeń, ponieważ środki miejskie są niewystarczające. Wskazuje on, że w planie finansowym na 2025 rok na organizację imprez przewidziano w budżecie MDK jedynie ok. 80 tys. zł, podczas gdy faktyczne koszty wynoszą ok. 400 tys. zł. W rezultacie cała wypracowana nadwyżka przychodów jest na bieżąco reinwestowana w organizację wydarzeń strategicznych dla promocji miasta (takich jak *Polish Boogie Festival* czy Dni Czulchowa), pokrywając koszty artystów i techniki („usługi obce”).

4. Rola Kina „Uciecha” jako finansowego „silnika” Fundamentem strategicznym generowania przychodów własnych jest działalność Kina „Uciecha”.

- Bilety kinowe stanowią **46,3%** wszystkich przychodów własnych, a sprzedaż towarów (np. popcornu) kolejne **23,6%**.
- Kino jest rentowne operacyjnie – przychody z biletów (ok. 219 tys. zł w I połowie 2025 r.) znacznie przewyższają koszty licencji filmowych (ok. 130 tys. zł), generując marżę brutto na poziomie ok. 40%, która może być wykorzystana na inne cele statutowe.

5. Wyzwania i ograniczenia rozwoju Mimo sukcesów w generowaniu przychodów, dyrektor MDK zauważa, że obecny model ma swoje wady. Konieczność finansowania z własnych środków wielkich imprez promocyjnych miasta (o zasięgu ogólnopolskim) „uboży” działalność statutową i ogranicza możliwości prowadzenia innej polityki zakupowej czy remontowej. Przychody własne, zamiast na swobodny rozwój merytoryczny, są w dużej mierze „konsumowane” przez wydarzenia, które powinny być mocniej wspierane przez budżet gminy.

Podsumowanie Miejski Dom Kultury wykorzystuje przychody własne jako elastyczny bufor finansowy, który pozwala na realizację działań wykraczających poza „sztywne” koszty utrzymania budynku i personelu. Na podstawie analizy dokumentacji finansowej i raportów z kontroli, przychody własne Miejskiego Domu Kultury (MDK) w Czulchowie pełnią rolę strategicznego „paliwa” dla działalności merytorycznej i inwestycyjnej. W przyjętym modelu finansowym dotacja miejska pokrywa niemal wyłącznie koszty stałe (wynagrodzenia, prąd, ogrzewanie), natomiast przychody własne finansują **zmienne koszty operacyjne oraz rozwój infrastruktury**,

Wnioski strategiczne

OCENA PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZENIA

Zgodność Dokumentacji

- Rozliczenie dotacji jest spójne z planem budżetowym
- Wszystkie wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane
- Brak wydatków bez pokrycia
- Właściwe rozdzielenie finansowania z różnych źródeł

Przestrzeganie Dyscypliny Finansowej

- Zobowiązania bieżące na normalnym poziomie
- Brak zaległości podatkowych/ZUS
- Saldo na koncie zapewnienia minimalną płynność
- Przychody własne prawidłowo reinwestowane

PODSUMOWANIE

Miejski Dom Kultury w Czerwym Wykazal się prawidłowym rozliczeniem dotacji podmiotowej za rok 2024. Instytucja wykazuje dobrą kontrolę kosztów i zdywersyfikowane źródła finansowania. Przychody własne stanowią istotny filar finansowania inwestycji i zmiennych kosztów operacyjnych.

IV/B Zakres tematyczny: Rozliczeń finansowych w tym dotacji za 2025 r.

Niniejszy raport zawiera analizę wykonania budżetu Miejskiego Domu Kultury w Czerwym Wykazal za I-półrocze roku obrachunkowego 2025, przygotowany na potrzeby Komisji Rewizyjnej. Dokument obejmuje ocenę wykorzystania dotacji budżetowej miasta, realizacji przychodów własnych oraz analizę stanu finansowo-majątkowego instytucji, w oparciu o oficjalne rozliczenie dotacji podmiotowej.

ANALIZA WYDATKÓW

Wydatki łączne i ich Struktura

Ogółem MDK poniosła wydatki w wysokości 1.188.762,26 zł, sfinansowane z trzech źródeł:

Źródło finansowania	Kwota (zł)	% Udziału
---------------------	------------	-----------

Dotacja budżetu miasta	820.000,00	68,96%
------------------------	------------	--------

Przychody własne	364.762,26	30,69%
------------------	------------	--------

Inne środki	4.000,00	0,34%
-------------	----------	-------

RAZEM	1.188.762,26	100,00%
--------------	---------------------	----------------

Krytyczna obserwacja: MDK finansuje niemal 31% swoich wydatków z przychodów własnych!

Przychody własne stanowią dodatkowe źródło finansowania, które pozwala na:

- Rozszerzenie oferty kulturalnej
- Pokrycie kosztów operacyjnych

- Zwiększenie wynagrodzeń i usług poza ramy dotacji

Wniosek: Model finansowania jest celowo skonstruowany - dotacja pokrywa **stałe koszty** (energię, ubezpieczenia, podatki), a **przychody własne finansują zmienne koszty operacyjne** (imprezy komercyjne, dystrybucję filmów, promocję).

Wynik Finansowy

Oficjalnie wykazany zysk na dzień 30.06.2025 r. wynosi **166.527,11 zł.**

OCENA PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZENIA

Zgodność Dokumentacji

- Rozliczenie dotacji jest spójne z planem budżetowym
- Wszystkie wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane
- Brak wydatków bez pokrycia
- Właściwe rozdzielenie finansowania z różnych źródeł

Przestrzeganie Dyscypliny Finansowej

- Zobowiązania bieżące na normalnym poziomie
- Brak zaległości podatkowych/ZUS
- Saldo na koncie zapewnienia płynności finansową
- Przychody własne prawidłowo reinwestowane

WNIOSKI KOŃCOWE

Pozytywne aspekty:

1. Dobra sytuacja finansowa - dodatnie saldo i wysoka płynność
2. Zdywersyfikowane źródła dochodów - przychody własne stanowią 30,7% wydatków
3. Brak zaległości wobec kontrahentów i urzędów
4. Prawidłowe rozliczenie dotacji
5. Wynik finansowy wskazuje na efektywne zarządzanie środkami

Wydatki z przychodów własnych stanowią **ponad 30% całkowitych wydatków** instytucji (dane za I półrocze 2025). Dyrektor MDK zauważa jednak, że konieczność finansowania z tych środków wielkich imprez miejskich (promocyjnych) ogranicza możliwości MDK w zakresie remontów, polityki zakupowej oraz rozwoju czysto statutowej działalności kulturalnej.

STRUKTURALNA LUKA W FINANSOWANIU IMPREZ

Stanowisko Kierownictwa Jednostki

Dyrektor wskazuje na strukturalne obciążenie budżetu jednostki kosztami imprez o charakterze promocyjnym dla miasta i regionu, niezwiązanymi wyłącznie z działalnością statutową domu kultury. Podkreśla, że jednostka jest organizatorem (a nie współorganizatorem) imprez ogólnopolskich i międzynarodowych, co jest anomalią na skalę kraju dla miast powiatowych.

Dyrektor zwraca uwagę na problemy wynikające z:

- Opóźnień płatności od wykonawców (artyści, technicy)
- Niedostosowania się do wymagań projektowych
- Utrudnienia planowania działalności merytorycznej
- Ograniczeń w prowadzeniu polityki zakupowo-remontowej

Dyrektor wprost przyznaje, że budżet jest źle skonstruowany:

- W planie na 2025 rok miasto dało na imprezy ok. **80 000 zł.**
- Faktyczny koszt tych imprez to ok. **400 000 zł.** Dyrektor „łata” tę dziurę, przeznaczając całe przychody własne na pokrycie kosztów imprez miejskich, co drenuje finanse MDK i uniemożliwia inne działania (np. remonty)).

PODSUMOWANIE

Miejski Dom Kultury w Człuchowie wykazał się prawidłowym rozliczeniem dotacji podmiotowej za I półrocze 2025 roku. Instytucja wykazuje dobrą kondycję finansową i zdywersyfikowane źródła finansowania.

IV/C Zakres tematyczny: Organizacja prawna MDK w Człuchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże jednostki.

Kontrolujący Zespół nr 2.:

- Grażyna Misztal
- Michał Kozielko

Tabela nr 1.

LP	Data	Analizowany dokument/nazwa	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Uwagi/Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
1	26.03.2014r.	Statut MDK	Uchwala RM nr XLVI. 325.	Uwag nie wniesiono
2	24.10.2024r.	Regulamin Organizacyjny MDK	Zarządzenie dyr. MDK z 31.12.2024 nr. MDK-0141.12.2024	Uwag nie wniesiono
3	31.12.2024r.	Regulamin Wynagrodzenia	Zarządzenie dyr. MDK z 31.12.2024 nr. MDK-0141.16.2024	Uwag nie wniesiono
4	4.11.2024r	Regulamin Wynagrodzenia MDK z-cy dyr. I gł. Księgowego MDK	Zarządzenie dyr. MDK 24.1.24 MDK-0141.13.2024	Uwag nie wniesiono
5	01.01.2003r.	Regulamin ZFŚS MDK	W MDK od 01.01.2003r. jest wypłacane świadczenie urlopowe – protokół Kom. Socj. MDK	Uwag nie wniesiono
5a.		Zarządzenie w sprawie zmian w Regulaminie ZFŚS w MDK	W MDK są udzielane z ZFŚS pożyczki mieszkaniowe – zarządzenie nr MDK-0141.3.2023	Uwag nie wniesiono
6	2025	Kontrola zarządcza.	Analiza bieżąca	Uwag nie wniesiono
6a	2025	Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2024.	Analiza bieżąca	Uwag nie wniesiono
6b	2025	Raport z przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej za 2024r.	Analiza bieżąca	Uwag nie wniesiono

6c	2025	Identyfikacja ryzyka MDK za 2024r.	Analiza bieżąca	Uwag nie wniesiono
6d	2025	Analiza ryzyka	Analiza bieżąca	Uwag nie wniesiono
6e	2025	Raport identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko za 2024r.	Analiza bieżąca	Uwag nie wniesiono
6f	2025	Protokół z przeprowadzonej kontroli zarządczej w 2024r. w MDK	Analiza bieżąca	Uwag nie wniesiono
7.	31.12.2008r.	Regulamin Pracy MDK	Zarządzenie dyr. MDK nr 9/2008 w spr. wprowadzenia Regulamin Pracy MDK z 31.12.2008r.	Dyr. MDK z własnej inicjatywy deklaruje zamianę RP w najbliższym czasie w temacie czasu pracy.
8.	2025.r	Ewidencja czasu pracy pracowników MDK.	Karty pracy pracowników 11 osób są przeprowadzone w szczegółowy sposób.	Uwag nie wniesiono

IV/D Realizacji zadań pozainwestycyjnych obiektów, ich stan techniczny oraz funkcje obiektów wynikających z Prawa Budowlanego i innych przepisów odnoszących.

Kontrolujący Zespół II:

- Czesław Drozd
- Janina Dudek

Tabela nr 2.

LP	Data	Analizowany dokument/nazwa	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Uwagi/ Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
I.		Realizacja zadań pozainwestycyjnych		
1.	18.11.25 r.	Wykaz zadań pozainwestycyjnych w roku 2024 tj. - remonty obejmujące kwoty powyżej 10.000 zł - zakup urządzeń lub sprzętu o wartości stanowiącej środki trwałe	Brak zadań pozainwestycyjnych	W latach 2024-2025 nie realizowano zadań pozainwestycyjnych

LP	Data	Analizowany dokument/nazwa	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Uwagi/ Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
II.	18.11.25 r.	Stan techniczny oraz funkcje Obiektów		
2.	18.11.25 r.	Ewidencja, wykaz lub rejestr Obiektów budowlanych	Rejestr nie wymagany ze wzg. ilość obiektów Zarządzający przedłożył książki istniejących obiektów budowlanych w tym budynku kotłowni który to stanowi obecnie część wspólną z budynkiem KINA	
3.	18.11.25 r.	Książki Obiektów budowlanych, przeglądy:		
A/		MDK- Książka obiektu budowlanego	Data założenia książki obiektu 4.11.2002 r.	Brak osoby odpowiedzialnej do wpisów
	18-25.11.2025 r.		Protokół z okresowej pięcioletniej kontroli stanu technicznego budynku z dnia 10 czerwca 2021 r. - aktualny	W protokołach z okresowej kontroli stanu technicznego budynków rocznej i pięcioletniej- błędne daty następnej kontroli (błąd pisarski)
			Protokół z okresowej rocznej kontroli stanu technicznego budynku z dnia 6 grudnia 2024r.	Brak uwag
			Protokół z okresowej rocznej kontroli stanu technicznego budynku z dnia 6 listopad 2025	- aktualny
			Protokół kontroli przewodów kominowych nr 1792296/2025 z dnia 12.02.2025 r	-aktualny
			Protokół z przeglądu i pomiarów ciśnienia statycznego i dynamicznego oraz wydajności wewnętrznej przeciwpożarowej instalacji hydrantowej z dnia 12.03.2025r	- aktualny

LP	Data	Analizowany dokument/nazwa	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Uwagi/ Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
A/		MDK- Książka obiektu budowlanego	Protokół nr 10/OSW/AW/2024 Z pomiaru natężenia oświetlenia awaryjnego Z dnia 21 marca 2024	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną Brak aktualnego protokołu
			Protokół nr 9/ Popż/2024 Z badania wyłącznika przeciwpożarowego – termin następnego badania 22.03.2025	Brak aktualnego protokołu
			Instrukcja Bezpieczeństwa i PPOŻ MDK i Centrum Rodzin w Człuchowie- Luty 2025 r. Data założenia książki obiektu 4.11.2002 r.	aktualna Brak osoby odpowiedzialnej do wpisów
B/	18-25.11.2025 r.	Kino Książka obiektu	Protokół z okresowej „pięcioletniej” kontroli stanu technicznego budynku z dnia 10 czerwiec 2021r. -aktualny	Błędna data kolejnej kontroli (błąd pisarski)
			Protokół z okresowej „rocznej” kontroli stanu technicznego budynku z dnia 6 grudzień 2024r.	Błędna data kolejnej kontroli (błąd pisarski)
			Protokół z okresowej „rocznej” kontroli stanu technicznego budynku z dnia 6 listopad 2025r.-	Aktualny
	18-25.11.2025 r.	Kino Książka obiektu	Protokół z okresowej kontroli przewodów kominowych 55/2024 z 05.02.2024 r.	Bez uwag
			Protokół z okresowej kontroli przewodów kominowych nr 1792380/2025 z dnia 12.02.2025 r. Protokół badania głównego wyłącznika p.poż. 1/K/CZ/2024 Z dni 11.12.2024 r.-	aktualny Błąd daty następnych pomiarów Jest 11.12.2024 r

LP	Data	Analizowany dokument/nazwa	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Uwagi/ Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
			Protokół z pomiarów oświetlenia 2/K/CZ/2024 z dnia 11.12.2024 r.	Data następnego badania 11.12.2025 r.
B/	18-25.11.2025	Kino Książka obiektu	Badanie głównego wyłącznika p. pożarowego prądu z dnia 10.11.2024 r. – data kolejnego badania 10.11.2025 r.	Brak aktualnego badania
			Protokół z badania systemu sygnalizacji pożaru 17 grudzień 2024 r.	Ważne do grudnia 2025

V. Wnioski pokontrolne

Na podstawie przeprowadzonej kontroli i uzyskaniu informacji udzielonych przez dyrektora jednostki kontrolowanej i osób przez niego upoważnionych,:

A/ W zakresie: Rozliczeń finansowych w tym dotacji za 2024/25 r.

Na podstawie przeprowadzonej analizy przedmiotu kontroli stwierdza się, że:

1. OCENA OGÓLNA I WNIOSKI SYSTEMOWE

Miejski Dom Kultury w Człuchowie wykazuje **dobrą płynność finansową** i brak zaległości wymagalnych wobec kontrahentów oraz instytucji publicznych (ZUS, US). Instytucja skutecznie realizuje zadania statutowe.

Głównym problemem systemowym jest jak wskazuje Dyrektor **niedoszacowanie dotacji celowej na organizację imprez miejskich**. Wymusza to na dyrekcji finansowanie zadań publicznych (promocja miasta) ze środków wypracowanych komercyjnie, co ogranicza potencjał rozwojowy placówki i prowadzi do konieczności „ręcznego sterowania” budżetem.

2. ANALIZA MODELU FINANSOWEGO (SYSTEMOWE OBCIĄŻENIE BUDŻETU)

2.1. Strukturalna luka w finansowaniu imprez – jak wskazuje dyrektor problem istnieje w przestrzeni dysproporcji między planem budżetowym narzuconym przez organizatora (Miasto) a realnymi kosztami:

- Planowana dotacja na imprezy w 2025 r. wynosi ok. **80 000 zł**.
- Faktyczne koszty realizacji tych wydarzeń (w tym o randze ogólnopolskiej) wynoszą ok. **400 000 zł**.

Wniosek: System wymusza na MDK pokrywanie tej luki (320 tys. zł) z przychodów własnych. Dyrektor wskazuje, że w innych miastach powiatowych duże imprezy promocyjne są finansowane z odrębnych budżetów miejskich, a nie z budżetu operacyjnego domu kultury.

2.2. Uzależnienie od przychodów własnych MDK finansuje aż **30,69%** swoich wydatków z przychodów własnych (dane za I poł. 2025).

- Dotacja miejska pokrywa jedynie **koszty stałe** (wynagrodzenia, media).
- **Koszty zmienne** (działalność merytoryczna) spoczywają na barkach MDK. Głównym „silnikiem” finansowym jest Kino „Uciecha” (46,3% przychodów własnych), które jest rentowne (marża ok. 40%), ale zyski te są natychmiast konsumowane przez deficytowe imprezy plenerowe.

3. NIEPRAWIDŁOWOŚCI W PROCESACH (SKUTEK CHAOSU ORGANIZACYJNEGO)

Wskazane nieprawidłowości mają w dużej mierze charakter proceduralny i wynikają z braku ujednoliconych standardów współpracy na linii Miasto – MDK – NGO.

3.1. Problem rozliczenia "Polish Boogie Festival" Stwierdzono istotne rozbieżności w ewidencji kosztów festiwalu (różne dokumenty wskazują kwoty od 204 tys. zł do 255 tys. zł) oraz konieczność korekt księgowych w trakcie kontroli.

- **Przyczyna systemowa:** Hybrydowy model organizacji (MDK + Stowarzyszenie ProKultura) bez jasnego podziału ról i dostępu do dokumentacji partnera. Dyrektor MDK nie posiada wglądu w finanse Stowarzyszenia, mimo że ponosi ciężar organizacyjny.
- **Rekomendacja:** Miasto powinno narzucić sztywne ramy współpracy z NGO przy imprezach miejskich,

3.2. Braki w procedurach wewnętrznych

- **Brak książki kontroli:** Nie rejestruje się zewnętrznych audytów (ZUS, US).
- **Organizacja pracy:** Brak sformalizowanych grafików dla obsługi technicznej, praca zlecana ustnie. Pracownicy mają dodatki do wynagrodzeń za sporządzanie grafików

B/ W zakresie: Organizacja prawna Miejskiego ^{Domu} Ośrodka Kultury w Czulchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże jednostki stwierdzono:

Istotne braki w zakresie uregulowań organizacji prawnej:

⇒ Regulaminu Pracy

Wymienione akty prawne wymagają aktualizacji ze względu na nieaktualne przepisy prawa związane z ich powołaniem (rok 2008) a zapisy w nich zawarte odbiegają znacznie od czasu rzeczywistego w kontekście wykazanych i zawartych w tabeli nr 1

C/ W zakresie: Realizacji zadań pozainwestycyjnych obiektów, ich stan techniczny oraz funkcje obiektów wynikających z Prawa Budowlanego i innych przepisów odnośnych stwierdzono:

1. Ze względu na obecną funkcję budynku kotłowni wraz z salą ćwiczeń (piętro) należy podjąć działania w celu sformalizowania i prawnego usankcjonowania części wspólnej z KINEM „Uciecha”.
2. Książki obiektów budowlanych prowadzone są chaotycznie bez wymaganych wpisów i określenia osób upoważnionych.
3. Brak wymaganych Prawem Budowlanym i innych przepisów odnośnych przeglądów z zakresie badań instalacji elektrycznych.
4. Brak wymaganych aktualizacji wymaganej w stosunku do obiektów dla których opracowano Instrukcje Bezpieczeństwa Pożarowego /dotyczy obiektu KOTŁOWNI wraz s salą ćwiczeń które to stanowi część zespoloną z KINEM/
5. W zakresie dotyczącym stanu technicznego obiektu w wyniku przeprowadzonego przeglądu nie stwierdzono istotnych zaniedbań.

Uwagi dotyczące stanu technicznego kontrolowanych obiektów zawarto w załączniku nr 1.

VI. Zalecenia pokontrolne

Zaleca się podjęcie działań w zakresie poprawy stany funkcjonowania jednostki kontrolowanej w zakresie wynikającym z kontroli oraz usunięcie wykazanych braków w terminach:

⇒ niewymagających nakładów finansowych – niezwłocznie (nie później jak do końca III kwartału 2026 roku),

⇒ wymagające nakładów finansowych - w miarę możliwości niezwłocznie lub po uwzględnieniu w planie budżetowym na rok/ lata następne,

W celu poprawy efektywności i wykorzystania zasobów oraz potencjału MDK w oparciu o istniejącą infrastrukturę, zaleca się podjęcie działań w zakresie:

- ⇒ poprawy strategii finansowej MDK o wskazania wypracowane i wnioski wynikające z niniejszej kontroli,
- ⇒ poprawy organizacji wewnętrznej w tym z zakresu pracy poszczególnych sekcji MDK (dzienniki zajęć, listy obecności uczestników itp.)
- ⇒ wypracowanie działań strategicznych w zakresie pozyskiwania środków zewnętrznych na działalność merytoryczną MDK,
- ⇒ opracowania i wdrożenia czytelnych i jasnych zasad w zakresie wynajmu pomieszczeń i sprzętu będącego w dyspozycji MDK,
- ⇒ prawnego usankcjonowania działalności podmiotów i organizacji działających na rzecz MDK lub korzystających z infrastruktury MDK,
- ⇒ marketingu i szeroko rozumianej reklamy prowadzonej działalności poprzez promowanie działań i inicjatyw MDK zarówno poprzez nośniki elektroniczne (internet, telebim, portale społecznościowe itp.) jak i tradycyjne plakaty, ulotki, radio, prasa.

Na tym protokół zakończono i podpisano na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 18 grudnia 2025 r. w sali posiedzeń nr 13 przy Biurze Rady Miejskiej Urzędu Miejskiego w Człuchowie

Podpisy członków Komisji:

1. Czesław Dwał
2. Jonina Dwolek
3. [Signature]
4. Michał Kaczkowski
5. Krzysztof Lenczyński
6. Grażyna Chyła - w zastępstwie pkt B

Z treścią protokołu zapoznano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Człuchowie

W dniu 18.12 2025 r.

Uwagi ~~wniesiono~~/nie wniesiono

Boudrenko

Podpis dyrektora jednostki kontrolowanej

Boudrenko

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach

Do wiadomości:

1. a/a
2. Dyrektor MDK w Człuchowie
3. Burmistrz Miasta Człuchów
4. Przewodniczący Rady Miejskiej w Człuchowie

Załącznik nr 1

Przegląd stanu technicznego wybranych obiektów MDK w Czulchowie przeprowadzonej w ramach kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Czulchowie w dniu 26.11.2025 r.

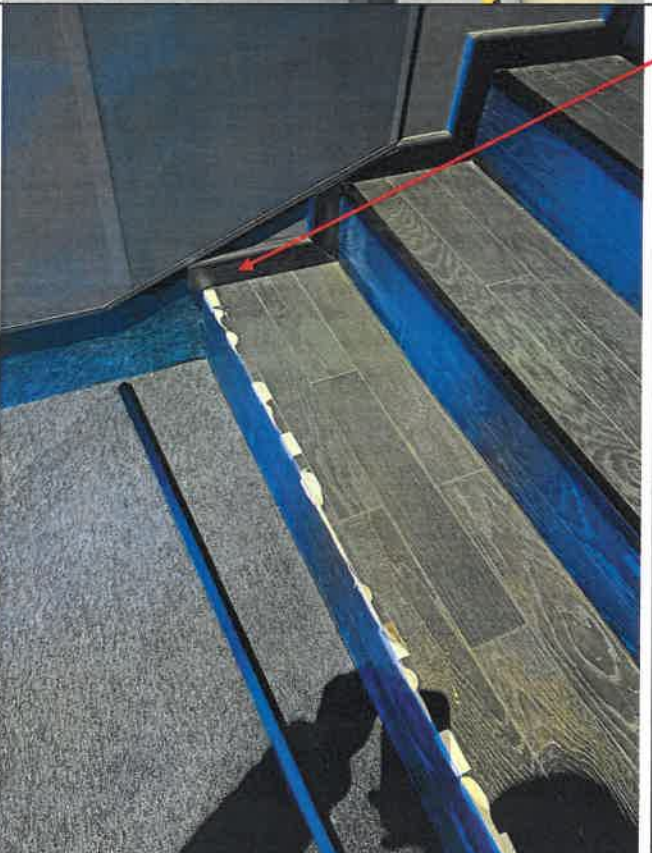
Uczestnicy przeglądu	Imię i nazwisko	stanowisko
	Czesław Drozd	przewodniczący Komisji Rewizyjnej
	Janina Dudek	członkini Komisji Rewizyjnej
	Stanisław Wciśło	pracownik techniczny gospodarczy MDK

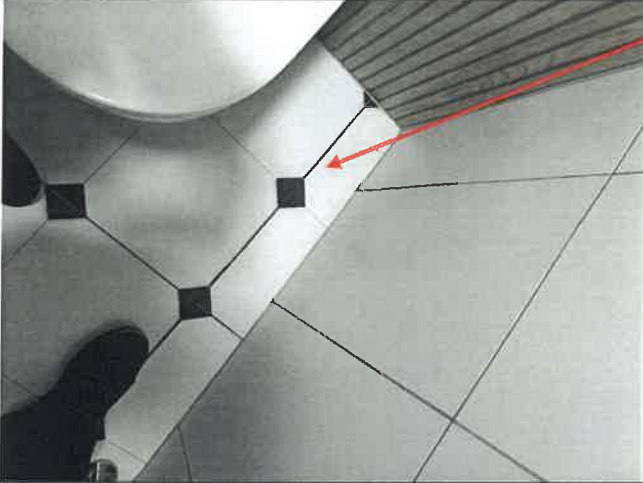
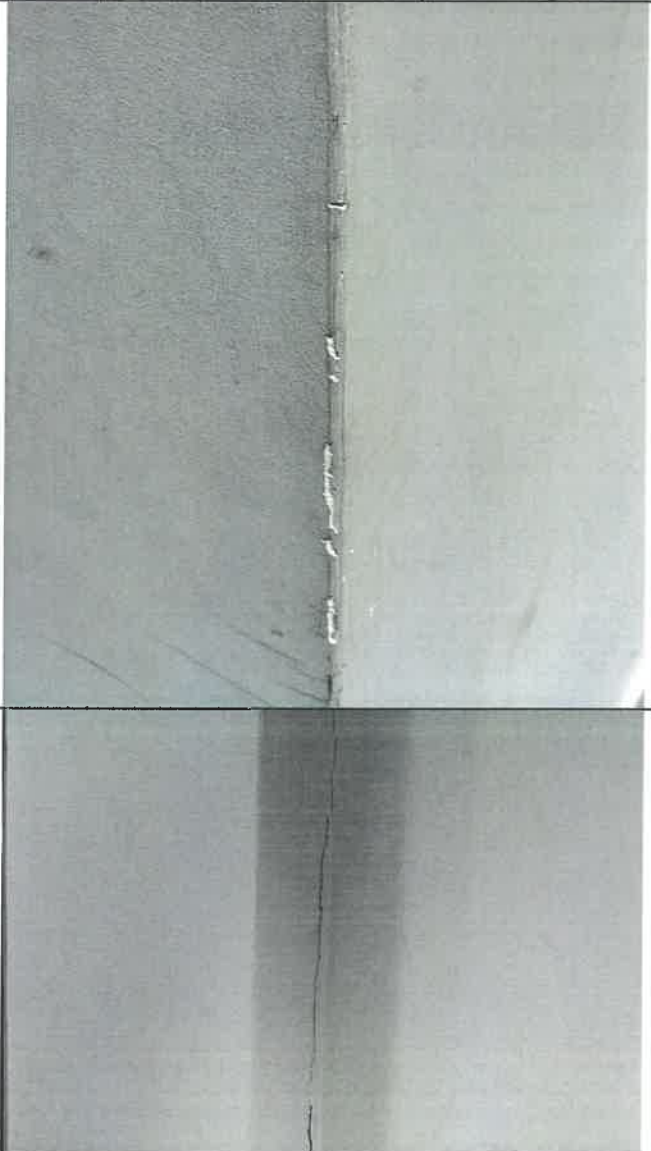
Podczas kontroli/przeglądu zostały stwierdzone następujące nieprawidłowości:

Obiekt	Zdjęcie	Uwagi i spostrzeżenia
1.	2.	3.
Teren i otoczenie		Budynek MDK Wejście główne MDK. - Schody wejściowe do budynku MDK typu otwartego narażone na oddziaływanie warunków atmosferycznych co stanowi istotne zagrożenie dla osób korzystających szczególnie w okresie jesienno-zimowym. - Z informacji osób postronnych stwierdza się niedostateczne oświetlenie zewnętrzne schodów o zmroku i w porze nocnej (przypadki upadków na schodach osób postronnych) Zalecenia: Pkt.1. Zamieścić w widocznym miejscu informacje o możliwości zaistnienia śliskiej nawierzchni. Pkt.2. Zamontować skuteczne oświetlenie zewnętrznej klatki schodowej.

Obiekt	Zdjęcie	Uwagi i spostrzeżenia
1.	2.	3.
		Droga pożarowa (od strony cmentarza) Stan techniczny drogi ażurowej – bez zastrzeżeń Uwagi: 1. Elementy konstrukcji dekoracji i innych zgromadzone w obrębie drogi. 2. Śliska nawierzchnia drogi w wyniku skraplającej się wody w obrębie wyjść ewakuacyjnych (od strony sasiadowiskowej w obrębie nowo zamontowanych pomp ciepła)
		3. Elementy windy w tym sterownicze niedostatecznie zabezpieczone przed oddziaływaniem warunków atmosferycznych Zalecenia: Pkt.1. Usunąć zgromadzone elementy wystroju i dekoracji z bezpośredniej strefy drogi pożarowej Pkt.2. Odprowadzić wodę skutecznie wodę poza teren drogi pożarowej stanowiącej również drogę ewakuacyjną z budynku MDK Pkt.3. Zabezpieczyć elementy windy zewnętrznej przed szkodliwym oddziaływaniem warunków atmosferycznych

Obiekt	Zdjęcie	Uwagi i spostrzeżenia
1.	2.	3.
Teren i otoczenie		Stan rzeczywist - lód w obrębie pomp ciepła
		Strona frontowa KINA UCIECHA Bez zastrzeżeń

Obiekt	Zdjęcie	Uwagi i spostrzeżenia
1.	2.	3.
Pomieszczenia KINA		Rozmontowane elementy samozamykaczy drzwi przeciwpożarowych Zalecenie: Przestrzegać zasady w zakresie sprawności elementów, urządzeń i sprzętu p.poż
		Luźne i odpadające narożniki schodów sceny widowiskowej. Zalecenie: zamontować w sposób stabilny narożniki stopni schodów

Obiekt	Zdjęcie	Uwagi i spostrzeżenia
1.	2.	3.
Pomieszczenia KINA		Luźne i zdeformowane płytki ceramiczne na podłodze w sanitariatach. Zalecenie: Usunąć w/w usterkę
		Kontrolujący nie wnoszą istotnych uwag co do stanu technicznego oraz sposobu korzystania z pomieszczeń w MDK. Uwagi: dot. Ogólnej estetyki tj. zabrudzonych ścian, pęknięć i uszkodzonych elementów wykończeniowych listew przypodłogowych. Zalecenia: sukcesywnie dokonywać napraw i remonty bieżące pomieszczeń

Opracował: Czesław Drozd

