



197

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.008.05.2021



00721221

Krzysztof Anuszkiewicz
Prezes Zarządu Stowarzyszenia Inicjatyw
Społeczno-Gospodarczych im. Króla Zygmunta
Augusta
Stowarzyszenie Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych
im. Króla Zygmunta w Augustowie
ul. Wojska Polskiego 5, 16-300 Augustów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/046 – Wsparcie udzielane przez Ośrodki Wsparcia Ekonomii Społecznej podmiotom ekonomii społecznej i solidarnej

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych im. Króla Zygmunta Augusta w Augustowie ¹ , ul. Wojska Polskiego 5, 16-300 Augustów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Anuszkiewicz, Prezes Zarządu od 19 grudnia 2001 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Zgodność wykorzystania przez podmioty ekonomii społecznej środków finansowych z warunkami określonymi w umowie z Ośrodkiem Wsparcia Ekonomii Społecznej.2. Trwałość efektów uzyskanych dzięki wsparciu udzielonemu przez Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018 – 2020. Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dane i dokumenty z okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Robert Sieńko, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/73/2021 z 24 maja 2021 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: „Stowarzyszenie”, „SIG” lub „Beneficjent”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., ustawa zwana dalej: *ustawą o NIK*.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie wsparcia finansowego otrzymanego przez Stowarzyszenie od Centrum Aktywności Społecznej Pryzmat, pełniącego funkcję ośrodka wsparcia ekonomii społecznej (OWES)⁴ w ramach projektu Podlaskie Centrum Wspierania Ekonomii Społecznej⁵.

Beneficjent prawidłowo wykorzystał przyznaną dotację na utworzenie pięciu miejsc pracy. Przyznane środki w wysokości 100 tys. zł wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w Umowie nr 9/PCWES⁶ na zakup sprzętu niezbędnego do świadczenia usług oferowanych przez Stowarzyszenie. Dotacja została rozliczona z zachowaniem terminu 30 dni kalendarzowych od dnia, w którym nastąpiło zakończenie wykorzystania przyznaných środków.

W Stowarzyszeniu zgodnie postanowieniami Umowy nr 9/PCWES utworzono pięć miejsc pracy. Pracownicy zostali zatrudnieni na podstawie umów o pracę na czas określony w tym po dwóch w wymiarze 1/2 etatu i 3/4 etatu oraz jedna na pełen etat. Stosownie do postanowień zawartych w rozdziale 7 pkt. 11 lit. a) wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020⁷ (dalej: Wytyczne) zachowano również trwałość projektu utrzymując miejsca pracy okres 12 miesięcy od dnia ich utworzenia. Po tym okresie działalność gospodarcza, na którą otrzymano dofinansowanie była kontynuowana, a liczba osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę realizujących usługi oferowane przez SISG wzrosła z pięciu do siedmiu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zgodność wykorzystywania przez podmioty ekonomii społecznej środków finansowych z warunkami określonymi w umowie z Ośrodkiem Wsparcia Ekonomii Społecznej

Opis stanu faktycznego

1.1. Stowarzyszenie zostało utworzone w 1996 r.⁹ Zgodnie postanowieniami § 4 ust. 1 i 2 Statutu¹⁰ do celów Stowarzyszenia należała m.in. promocja i rozwój przedsiębiorczości przeciwdziałanie i łagodzenie skutków bezrobocia poprzez zwiększanie możliwości zatrudnienia bezrobotnych organizowanie szkoleń, wspieranie organizacji działających na rzecz aktywizacji zawodowej i rozwoju lokalnego oraz działanie na rzecz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, wspieranie instytucji i organizacji działających na rzecz osób niepełnosprawnych. W myśl § 7 ust. 1 Statutu wskazane wyżej

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: „Centrum”, stowarzyszenie będące liderem partnerstwa prowadzącego OWES.

⁵ Projekt był realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Działanie 7.3 Wzmocnienie roli ekonomii społecznej w rozwoju społeczno – gospodarczym województwa podlaskiego.

⁶ Umowa z 10 kwietnia 2018 r. nr 9/PCWES zawarta pomiędzy Centrum Aktywności Społecznej PRYZMAT w Suwałkach, a Stowarzyszeniem Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych im. Króla Zygmunta Augusta w Augustowie o przyznanie dotacji w ramach projektu „Podlaskie Centrum Wspierania Ekonomii Społecznej” (nr umowy UDA-RPPD.07.03.00-20-0009/16-00). Dalej: „Umowa nr 9/PCWES”.

⁷ Sygn. MR/2014-2020/18(04); Wytyczne w brzmieniu obowiązującym od 9 stycznia 2018 r. do 30 lipca 2019 r., zastąpione Wytycznymi w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020, wydanymi 8 lipca 2019 r. przez Ministra Inwestycji i Rozwoju sygn. MliIR/2014-2020/18(05). Treść Wytycznych dostępna na stronie <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl>.

⁸ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁹ Podmiot wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej i do Rejestru Przedsiębiorców (KRS 0000068220).

¹⁰ Statut Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych im. Króla Zygmunta Augusta w Augustowie, przyjęty 27 marca 1996 r., ze zmianami; ostatnia zmiana z 9 sierpnia 2017 r. (Dalej: „Statut”).

cele SISG realizował m.in. poprzez organizowanie szkoleń na rzecz inicjatyw gospodarczych oraz przeciwdziałania bezrobociu w regionie, tworzenie instytucji rynku pracy oraz tworzenie agend gospodarczych umożliwiających prowadzenie działalności statutowej.

(akta kontroli str. 3-27)

1.2. Stowarzyszenie 10 kwietnia 2018 r. zawarło z Centrum, pełniącym funkcję OWES, Umowę nr 9/PCWES o przyznanie dotacji na utworzenie pięciu nowych miejsc pracy. Kwota udzielonej dotacji wynosiła 100 tys. zł¹¹. Środki te zostały wykorzystane w terminie, który został wydłużony na wniosek Beneficjenta z 31 maja do 10 sierpnia 2018 r. Wniosek ten został zaakceptowany w drodze pisemnej adnotacji Prezesa Centrum pełniącego funkcję OWES o treści zgoda. Natomiast nie podpisano w tej sprawie aneksu, wymaganego przez § 7 ust. 1 Umowy nr 9/PCWES do wszelkich jej zmian, gdyż – jak wyjaśnił Prezes Stowarzyszenia „Centrum nie przygotowało aneksu do Umowy nr 9/PCWES w związku z wydłużeniem terminu realizacji projektu”. (akta kontroli str. 34-43, 140, 178-179)

1.3. Stosownie do postanowień Umowy nr 9/PCWES wsparcie finansowe zostało wykorzystane na utworzenie pięciu miejsc pracy. Cztery osoby spośród pięciu wskazanych w załącznikach nr 3 i 8¹² do Umowy nr 9/PCWES zostały zatrudnione na podstawie umów o pracę na czas określony odpowiednio od 10 kwietnia 2018 r. (dwie osoby na 1/2 etatu) oraz od 16 kwietnia 2018 r. (dwie osoby 3/4 etatu). Jedna osoba pierwotnie objęta wsparciem finansowym zrezygnowała z uczestnictwa w projekcie przed zawarciem umowy o pracę, a w jej miejsce po uzyskaniu zgody z OWES z dniem 24 kwietnia 2018 r. zatrudniono innego pracownika na pełen etat. W okresie obowiązywania Umowy 9/PCWES doszło do kolejnych pięciu zmian kadrowych w ramach trzech (z pięciu) utworzonych stanowisk pracy. Czterech pracowników rozwiązało w tym okresie umowy za porozumieniem stron, a jedna osoba po zakończeniu okresu trwania umowy zrezygnowała z dalszego zatrudnienia. Zgodnie § 4 ust. 9 lit b) Umowy 9/PCWES, po uzyskaniu zgody OWES, w miejsce tych osób zatrudniano nowych pracowników.¹³ Łączny czas zatrudnienia na każdym nowoutworzonym stanowisku wyniósł, co najmniej 12 miesięcy. Wszyscy pracownicy zatrudnieni w ramach projektu byli rekrutowani spośród osób, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 5) ustawy z 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym¹⁴, w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁵ oraz w rozdziale 3 pkt 28 lit. b tir. iv) i vi) Wytucznych. (akta kontroli str. 28-43, 71-96, 140, 143-152, 163-164)

W załączniku Nr 2 do Wytucznych¹⁶ przyjęto, że okres między ustaniem zatrudnienia jednej osoby a zatrudnieniem kolejnej, co do zasady, nie powinien przekraczać 30 dni. W dwóch przypadkach, okres pomiędzy ustaniem zatrudnienia w SISG jednego pracownika, a zatrudnieniem kolejnego wyniósł odpowiednio 40 i 71 dni. Centrum pełniące funkcję OWES uznało, że wskazane przerwy w zatrudnieniu nie stanowią przeszkody w uznaniu nieprzerwanego istnienia stanowiska pracy, ale nie powinny być dodawane do okresu trwałości. Prezes SISG wyjaśnił, że „przerwy w ciągłości zatrudnienia osób w ramach umowy z OWES wynikały z trudności znalezienia odpowiednich osób, które mogłyby być zatrudnione przy jednoczesnym spełnianiu kryteriów wymaganych przez OWES. Problemy związane z absencją i rezygnowaniem z kontynuowania umów, niemożnością podjęcia danego zatrudnienia są ciągle obecne przy realizacji (...) projektów i zadań prowadzonych na rzecz osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, zwłaszcza dotyczy to osób uzależnionych lub długotrwale bezrobotnych”. SISG podejmowało działania dla pozyskania nowych pracowników, w tym spośród uczestników Centrum Integracji Społecznej¹⁷,

¹¹ Tj. po 20 tys. zł na każdego z pięciu uczestników projektu.

¹² Załącznik nr 3 zawierał dane uczestników projektu, na których było przyznawane wsparcie finansowe, a załącznik nr 8 biznesplan oraz harmonogram rzeczowo-finansowy.

¹³ Stanowiska pracy zostało utrzymane.

¹⁴ Dz. U. z 2020 r., poz. 176.

¹⁵ Dz. U. z 2021 poz. 573.

¹⁶ Załącznik Nr 2 Definicje wskaźników efektywnościowych OWES, Metodologia pomiaru - wskaźnik 3: liczba miejsc pracy utworzonych w wyniku działalności OWES dla osób, wskazanych w definicji PS.

¹⁷ W latach 2018-2019 uczestnikami Centrum Integracji Społecznej było odpowiednio 50 i 37 osób.

w ramach aktywnej współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy w Augustowie oraz Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Augustowie.

(akta kontroli str. 143-152, 163-164, 180-196)

Centrum pełniące funkcję OWES zaakceptowało sześć wniosków Beneficjenta o zmianę w zatrudnieniu w drodze pisemnych adnotacji Prezesa Centrum o treści zgoda. Nie podpisano natomiast aneksów do Umowy nr 9/PCWES w związku ze zmianami osób objętych wsparciem finansowym w ramach projektu, gdyż – jak wyjaśnił Prezes Stowarzyszenia – „Centrum nie przygotowało aneksu do Umowy nr 9/PCWES w tej sprawie”.

(akta kontroli str.143-152, 178-179)

1.4. W okresie objętym kontrolą nie dochodziło do przerw w wypłacaniu środków przyznanych przez OWES. Wsparcie finansowe na nowoutworzone miejsca pracy w kwocie 100 tys. zł (tj. wskazanej w biznesplanie), zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 1) Umowy nr 9/PCWES SISG otrzymało w jednej transzy 11 kwietnia 2018 r.

(akta kontroli str. 34-43, 71-96, 154-156)

1.5. Beneficjent pismem z 16 maja 2018 r. zwrócił się do Centrum, pełniącego funkcję OWES o przedłużenie terminu realizacji zakresu rzeczowego projektu z 31 maja do 10 sierpnia 2018 r., ze względu na zmiany zatrudnionych osób. Odrębnym pismem z 21 maja 2018 r. Stowarzyszenie zawnioskowało do ww. Centrum o dokonanie zmiany zakresu rzeczowego wydatków określonego w załączniku nr 8 (tj. w biznesplanie i harmonogramie rzeczowo-finansowym) do Umowy nr 9/PCWES. Uzasadniono to faktem, że proponowany sprzęt będzie bardziej uniwersalny i lepiej dostosowany do zmieniających się potrzeb rynkowych. Po uzyskaniu zgód Centrum na powyższe wnioski¹⁸, SISG dokonało zakupu sprzętu niezbędnego do wykonywania usług stanowiących przedmiot jej działalności. Wydatki zostały poniesione zgodnie z udzielonym wsparciem kolejno na:

- ciągnik wielozadaniowy Kubota BX231 o wartości 57,3 tys. zł,
- kosiarkę bijakową o wartości 3,2 tys. zł,
- kultywator o wartości 1,0 tys. zł,
- mechanizm mocujący lemiesz do traktora o wartości 3,1 tys. zł,
- auto dostawcze (Opel Vivaro 2.0D) o wartości 21,5 tys. zł,
- rośliny do nasadzeń o łącznej wartości 14,8 tys. zł.

Wydatki zrealizowano z zachowaniem przedłużonego terminu tj. do 10 sierpnia 2018 r. Łączna wartość tych wydatków wynikająca z faktur i ewidencji księgowej¹⁹ wyniosła 100,9 tys. zł w tym 100 tys. zł stanowiły środki otrzymane z Centrum, pełniącego funkcję OWES. Zakupiony przez Stowarzyszenie sprzęt był zgodny z wykazanim w piśmie o zmianę zakresu rzeczowego.

(akta kontroli str. 44-142, 168-173)

1.6. Stowarzyszenie posiadało i wykorzystywało w prowadzonej działalności sprzęt zakupiony ze środków przyznanych na podstawie Umowy nr 9/PCWES. Ciągnik rolniczy KUBOTA BX231 oraz Auto dostawcze (Opel Vivaro 2.0D) zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych w dniu 31 sierpnia 2018 r. Natomiast kosiarka bijakowa, mechanizm mocujący lemiesz i kultywator zostały wprowadzone do ewidencji pozostałych środków trwałych.

(akta kontroli str. 34-43, 97-139, 157-159)

1.7. Zakończenie rzeczowe realizacji projektu upływało 10 sierpnia 2018 r. Stowarzyszenie 7 września 2018 r. złożyło do Centrum, pełniącego funkcję OWES rozliczenie otrzymanej dotacji zachowując termin określony w § 5 ust. 7 Umowy nr 9/PCWES²⁰. Stosownie do postanowień § 5 ust. 8 Umowy nr 9/PCWES rozliczenie zawierało szczegółowe zestawienie towarów zakupionych z przyznanych środków wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur zakupu i protokołami zdawczo-odbiorczymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur zakupu i protokołami zdawczo-odbiorczymi sprzętu, dokumenty dotyczące samochodu dostawczego w tym dowód rejestracyjny, potwierdzenie ubezpieczenia tego auta, wycenę dokonaną przez rzeczoznawcę

¹⁸ Odpowiednio 16 maja 2018 r. i 21 maja 2018 r.

¹⁹ Zgodnie z zapisami konta 110/1 rachunek bankowy.

²⁰ Tj. w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia, w którym nastąpiło wykorzystywanie przyznanych środków.

majątkowego. Do wskazanych wyżej dokumentów związanych z zakupionym towarem dołączono oświadczenie, że zakupu towarów dokonano zgodnie z biznesplanem.
(akta kontroli str.34-43, 97-139)

1.8. W okresie objętym kontrolą Beneficjent poddawał się czynnościom kontrolnym i monitoringowym prowadzonym przez Centrum, pełniące funkcję OWES. Prezes Stowarzyszenia poinformował, że „Stowarzyszenie było kontrolowane przez Stowarzyszenie Centrum Aktywności Społecznej Pryzmat w związku z otrzymanym wsparciem finansowym. Wielokrotnie Stowarzyszenie przedkładało bieżące zestawień osób zatrudnionych na podstawie umowy nr 9/PCWES. Po zakończeniu wydatkowania do Centrum (OWES) zostało złożone sprawozdanie dotyczące prawidłowości dokonanych zakupów. W kwestii monitorowania przez Centrum Prezes SISG wskazał, że „kilka razy podczas realizacji projektu był badany status PES, ponadto składaliśmy informacje do przedstawiciela Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości na temat sytuacji finansowej Stowarzyszenia”. Dodał również, że monitorowania realizacji celów społecznych i ekonomicznych realizowane było „poprzez bieżące monitorowanie utrzymania utworzonych miejsc pracy i monitorowanie sytuacji ekonomicznej”. Beneficjent nie był kontrolowany przez inne uprawnione organy kontrolne.
(akta kontroli str. 160-162, 176-177)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Stowarzyszenie dotowanego projektu oraz wykorzystanie przyznanych środków finansowych.

Beneficjent wykorzystał przyznane środki finansowe w ramach dotacji na utworzenie pięciu miejsc pracy zgodnie z warunkami określonymi w umowie zawartej z Centrum, pełniącym funkcję OWES. Środki z tytułu dotacji w kwocie 100 tys. zł wydatkowano zgodnie harmonogramem finansowo-rzeczowym na zakup sprzętu niezbędnego do świadczenia oferowanych przez SISG usług. Dotację rozliczono z zachowaniem terminu 30 dni kalendarzowych od dnia, w którym nastąpiło zakończenie wykorzystania przyznanych środków.

OBSZAR

2. Trwałość efektów uzyskanych dzięki wsparciu udzielonemu przez Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej

Opis stanu
faktycznego

2.1. Beneficjent utworzył pięć miejsc pracy, zaplanowanych we wniosku o przyznanie dotacji (co szerzej opisano w punkcie 1.3. niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Zatrudniono cztery z pięciu osób pierwotnie wskazanych w załączniku nr 3 do Umowy nr 9/PCWES²¹. Jeden osoba zrezygnowała z zawarcia umowy o pracę. W jej miejsce po uzyskaniu zgody z Centrum pełniącego funkcję OWES od 24 kwietnia 2018 r. zatrudniono na pełen etat inną osobę. W okresie obowiązywania umowy nr 9/PCWES doszło do pięciu zmian kadrowych na utworzonych stanowiskach. Zatrudnienie każdej z tych osób było dokonywane za zgodą, Centrum pełniącego funkcję OWES.

W wyniku oględzin ustalono, że SISG utrzymało stanowiska pracy utworzone w związku z otrzymaną dotacją. Osoby zatrudnione w Stowarzyszeniu realizowały m.in. usługi związane ze sprzątnięciem, pracami porządkowymi oraz zagospodarowaniem terenów zielonych w Augustowie.
(akta kontroli str. 33-43, 163-173)

2.2. Stosownie do postanowień zawartych w § 4 ust. 6 Umowy nr 9/PCWES oraz w rozdziale 7 pkt. 11 lit a) tiret i) *Wytucznych* Beneficjent zapewnił trwałość utworzonych miejsc pracy przez okres 12 miesięcy od dnia ich utworzenia (tj. do 10 i 24 kwietnia 2019 r.). Wg stanu na 17 czerwca 2021 r. SISG dysponowało siedmioma stanowiskami pracy (w tym pięcioma utworzonymi w związku z otrzymanym wsparciem finansowym) w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Spośród pięciu osób objętych wsparciem finansowym

²¹ Jedna z osób nie zawarła umowy o pracę.

na podstawie Umowy nr 9/PCWES jedna (wg. stanu na 18 czerwca 2021 r.) nadal pracowała w tym Przedsiębiorstwie²².
(akta kontroli str. 33-43, 163-173)

W okresie obowiązywania Umowy nr 9/PCWES (tj. od 10 kwietnia 2018 r. do 9 kwietnia 2019 r.). Beneficjent spełniał cechy „przedsiębiorstwa społecznego”, o których mowa w rozdziale trzecim punkcie 28) *Wytycznych*. SISG zgodnie z §§ 4 ust. 1 i 5 Statutu Stowarzyszenia posiadało osobowość i było wpisane do rejestru stowarzyszeń oraz rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (wpis nr 0000068220 z 19 grudnia 2001 r.). Ww. okresie osoby z grup wymienionych w rozdziale trzecim punkcie 28 lit b) *Wytycznych* stanowiły więcej niż 30%²³ pracowników Stowarzyszenia. Zarządzanie demokratyczne zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia zapewniało walne zebranie, na którym decyzje podejmowali wszyscy członkowie SISG²⁴. Natomiast partycypacja pracownicza została zapewniona przez organizowanie konsultacji z pracownikami w sprawach określenia celów i kierunków rozwoju prowadzonej działalności gospodarczej. Zysk z działalności gospodarczej zgodnie z postanowieniami Statutu²⁵ i zatwierdzonymi sprawozdaniami finansowymi z lat 2018-2019 został przeznaczony na pokrycie kosztów działalności statutowej. Z kolei wynagrodzenia wszystkich pracowników w tym kadry zarządzającej nie przekraczały 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni²⁶. Status przedsiębiorstwa społecznego potwierdzał wpis do wykazu tych podmiotów opublikowany na stronie Regionalnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białymstoku²⁷.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie zmieniał formy organizacyjno-prawnej, która skutkowałaby niespełnieniem definicji podmiotu ekonomii społecznej określonego w rozdziale 3 pkt. 21) *Wytycznych*.
(akta kontroli str. 3-27, 174-175)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie osiągnięte przez Stowarzyszenie efekty w związku z realizacją projektu oraz ich trwałość.

Beneficjent zgodnie z postanowieniami Umowy nr 9/PCWES utworzył pięć miejsc pracy. Stosownie do postanowień zawartych w *Wytycznych* zachowano również trwałość projektu utrzymując miejsca pracy przez okres 12 miesięcy od dnia ich utworzenia. Po tym okresie działalność gospodarcza, na którą otrzymano dofinansowanie była kontynuowana, a liczba osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę realizujących usługi oferowane przez SISG wzrosła z pięciu do siedmiu. Wg. stanu na dzień zakończenia czynności kontrolnych Beneficjent nadal zatrudniał tylko jedną z osób, na którą otrzymał dofinansowanie.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w trakcie kontroli Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych.

²² Trzy osoby, na które otrzymano wsparcie na podstawie umowy nr 9/PCWES aktualnie były uczestnikami Centrum Integracji Społecznej działającego przy SISG i realizowały indywidualny program zatrudnienia socjalnego, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2020 poz. 176).

²³ I tak zatrudnienie na podstawie umów o pracę przykładowo w maju i wrześniu 2018 roku wynosiło 20 pracowników na podstawie umów o pracę w tym 14, o których mowa w rozdziale trzecim punkcie 28 lit b) *Wytycznych*, a w kwietniu 2019 r. – 24 pracowników w tym 17, o których mowa w rozdziale trzecim punkcie 28 lit b) *Wytycznych*.

²⁴ §§ 14 i 15 Statutu Stowarzyszenia.

²⁵ Zgodnie z § 4 ust. 1 Statutu Stowarzyszenia, dochód z działalności gospodarczej Stowarzyszenia służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jego członków.

²⁶ W 2018 roku maksymalna kwota wynagrodzenia w SISG wynosiła 4,1 tys. zł brutto, a w 2019 roku 7,6 tys. zł brutto.

²⁷ http://www.rops-bialystok.pl/andrzej3/?page_id=5642 (dostęp z 17 czerwca 2021 r.).

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Białystok, 12 lipca 2021 r.

Kontroler:

Robert Sieńko
Starszy inspektor kontroli państwowej.


.....
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Agata Ciupa


.....
podpis