



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.005.04.2021

Mateusz Sobieszczyk
Prezes Zarządu Spółdzielni Socjalnej Sąsiedzi
Ul. Braniewska 12F
14-520 Pieniężno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Spółdzielnia Socjalna Sąsiedzi, ul. Braniewska 12F, 14-520 Pieniężno (dalej: Spółdzielnia lub Beneficjent albo PS).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mateusz Sobieszczyk, Prezes Zarządu, od 13 września 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zgodność wykorzystywania 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 ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Waldemar Żarnoch, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/93/2021 z 3 sierpnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Spółdzielnię środków finansowych na pokrycie wydatków umożliwiających powstanie oraz rozwój przedsiębiorstwa społecznego.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Spółdzielnia zgodnie z umową wsparcia utworzyła 10 miejsc pracy oraz zrealizowała inwestycję zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym. Prawidłowo także rozliczyła poniesione wydatki, przedstawiając Elbląskiemu Stowarzyszeniu Wspierania Inicjatyw Pozarządowych (Operatorowi wsparcia) odpowiednie dokumenty i zestawienia. Realizacja zadania przyniosła zakładane efekty, a przyjęty wskaźnik zatrudnienia umożliwił weryfikację jego trwałości, która w badanym okresie została zachowana. Spółdzielnia spełniała również wszystkie cechy przedsiębiorstwa społecznego w trakcie obowiązywania umowy o udzielenie wsparcia finansowego oraz w okresie trwałości ww. zadania.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Spółdzielnia Socjalna Sąsiedzi zawarła 2 października 2019 r. z Elbląskim Stowarzyszeniem Wspierania Inicjatyw Pozarządowych (dalej: ESWIP lub OWES) umowę o przyznanie dotacji na zatrudnienie w nowopowstałym podmiocie ekonomii społecznej⁴ w ramach projektu „Ośrodek Wspierania Inicjatyw Ekonomii Społecznej w Elblągu”⁵. Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. umowy ESWIP przyznał przedsiębiorstwu społecznemu⁶ środki finansowe (dotację) w kwocie 240 tys. zł, tj. nie większej niż suma kosztów netto przedsięwzięcia określona w biznesplanie, będącym załącznikiem do tej umowy. Datą rozpoczęcia realizacji inwestycji był 2 października 2019 r., a zakończenia rzeczowego 29 lutego 2020 r.⁷. Zabezpieczeniem wykonania tej umowy był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz ustanowienie hipoteki.

(akta kontroli str. 2-69)

1.2. Zgodnie ze złożonym 27 czerwca 2019 r. w ESWIP biznesplanem nowopowstałego PS, wartością społeczną planowanego przedsięwzięcia było utworzenie 10 stałych miejsc pracy. W rezultacie założono realizację celu reintegracyjnego, przywrócenia na rynek pracy osób zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz osób, których kwalifikacje zawodowe mogły być niewystarczające dla samodzielnego poruszania się po rynku pracy. W biznesplanie określono, że przedsiębiorstwo skupiało się będzie na dwóch aspektach, tj. prowadzenia stołówki na terenie gminy Lelkowo oraz realizacji zadań komunalnych na terenie gminy Pieniężno i Lelkowo. W zakresie tych prac wyodrębniono odpowiednio m.in:

- przygotowywanie obiadów dla szkół, które nie mają stołówek (Lelkowo i Zagaje), ciepłe posiłki dla podopiecznych GOPS oraz pozostałych zainteresowanych mieszkańców możliwością wykupienia miesięcznego abonamentu i korzystania z obiadów przygotowanych przez stołówkę,
- całoroczne utrzymanie czystości i porządku, utrzymanie terenów zielonych, zarządzanie cmentarzami komunalnymi, konserwacją dróg gminnych i powiatowych, bieżące usuwanie odpadów komunalnych, odśnieżanie i zwalczanie śliskości nawierzchni, wywóz nieczystości z ulic i chodników oraz

³ 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.

⁴ Spółdzielnia z siedzibą w Pieniężnie jest podmiotem ekonomii społecznej założonym przez Gminę Pieniężno i Gminę Lelkowo (uchwałą Rady Miejskiej w Pieniężnie nr VII/42/19 z dnia 25 kwietnia 2019 r. oraz Rady Gminy Lelkowo nr VII/45/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie utworzenia tej jednostki). Spółdzielnia jest przedsiębiorstwem społecznym czyli organizacją prowadzącą działalność gospodarczą, która wyznacza sobie cele ściśle społeczne. Przedsiębiorstwo takie inwestuje wypracowane nadwyżki zależnie od wyznaczonych sobie celów w działalność lub we wspólnotę lokalną, zamiast kierować się potrzebą osiągnięcia maksymalnego zysku na rzecz właścicieli. Właściciele (samorządy) nie mogą pobierać dywidend i zysków z działalności spółdzielni. Posiada osobowość prawną. Jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (0000794613) z 13 września 2019 r.

⁵ Realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, poddziałania 11.3.1 Wsparcie przedsiębiorczości społecznej.

⁶ Dalej: PS.

⁷ Pierwotnie datą zakończenia rzeczowego realizacji inwestycji był 31 stycznia 2020 r. Aneks z 31 stycznia 2020 r. do umowy o przyznanie dotacji zmianie uległ okres wydatkowania dotacji i przedłużono go do 29 lutego 2020 r.

zapewnienie przejeźdności wyjazdów z posesji i skrzyżowań z drogami bocznymi na drogi główne, a także konserwacja przystanków i placów zabaw na terenie gmin.

(akta kontroli str. 70-109)

W celu realizacji określonych w biznesplanie działań⁸, w planie inwestycyjnym Spółdzielnia zaplanowała i uzasadniła zakup wyposażenia i remonty w trybie zamówień „in-house”⁹ w kwocie ogółem 295,2 tys. brutto (240 netto). Dotyczyły one:

- zakupu majątku ruchomego:
 - kosiarki ogrodowej (14,4 tys. zł), pługu do odśnieżania chodników (8,7 tys. zł), samochodu używanego – wywrotki (47,8 tys. zł), ładowacza czołowego do ciągnika (19,1 tys. zł), kosy spalinowej (2,3 tys. zł), piły spalinowej (3,6 tys. zł), zagęszczarki (8 tys. zł), kosiarki bijakowej (22,1 tys. zł), wyposażenia biura, stołówki, szatni i pomieszczenia socjalnego (30,7 tys. zł) oraz wyposażenia kuchni z Zagajach (28,4 tys. zł);
- remontu:
 - pomieszczeń w kuchni w Zagajach (33,5 tys. zł), pomieszczeń w Lelkowie (20,2 tys. zł) oraz budynku i siedziby Spółdzielni (56,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 70-109)

1.3. Beneficjent pomocy zrealizował zadania zgodnie z umową o wsparcie finansowe. Wniósł w wymaganym terminie zabezpieczenie wykonania tej umowy oraz prawidłowo ponosił wydatki związane z udzielonym wsparciem. W okresie realizacji inwestycji dokonał zakupu zaplanowanego sprzętu oraz wyposażenia, a także przeprowadził remonty wskazanych w dokumentacji obiektów. Dokonane zamiany w zakresie towarów i usług przewidzianych do zakupu dotyczyły doposażenia ładowacza czołowego do ciągnika w łyżkę składaną do rozkładania kruszywa i transportu materiałów, a także zamiany kosiarki bijakowej na samochód ciężarowy¹⁰, niezbędny do transportu posiłków dla uczniów szkół. Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy o przyznanie dotacji Spółdzielnia wystąpiła do OWES z wnioskami o ww. zamiany i uzyskała zgodę na nie. Dokonała aktualizacji budżetu zwartego w biznesplanie oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego wraz z tabelarycznym zestawieniem oraz uzasadnieniem poszczególnych zmian i przekazała go Operatorowi wsparcia (§ 5 ust. 3 ww. umowy). Całkowite wydatki ze środków dotacji na realizację zadania wyniosły 240,0 tys. zł netto (100%), z czego 106,7 tys. zł na aktywa trwale, 51,5 tys. zł na wyposażenie oraz 81,8 tys. zł na prace remontowe i budowlane. Wkład własny stanowił kwotę 59,3 tys. zł i w całości dotyczył podatku vat.

(akta kontroli str. 52-69, 110-167)

1.4. Beneficjent przedkładał do OWES zestawienia oraz dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków. Dotyczyło to miesięcznego rozliczenia dotacji za okres od października 2020 r. do lutego 2021 r. Za każdy miesiąc przedstawiono informacje (zestawienia) dotyczące m.in. kategorii wydatku, nazwy i numeru dokumentu (faktury), datę wystawienia oraz datę i sposób zapłaty, nazwę towaru lub usługi,

⁸ Ręczne i mechaniczne oczyszczanie chodników, mechaniczne oczyszczanie dróg, oczyszczanie terenu z resztek śmieci (zebranie i złożenie w pszok), odśnieżanie ulic gminnych w miesiącach listopad-marzec, posypywanie piaskiem oblodzonych dróg i chodników, koszenie trawników, usługa zarządzania cmentarzem komunalnym oraz przygotowywanie posiłków.

⁹ Tryb, w którym samorząd zamiast udzielać zamówienia na wolnym rynku, w konkurencyjnych trybach przewidzianych w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 1129), zleca wykonanie zadań własnym przedsiębiorstwom – realizuje zadanie własnymi siłami, we własnym zakresie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami spółdzielnie socjalne osób prawnych umożliwiają wykonywanie dla założycielskich samorządów zlecenie zadań w takim trybie.

¹⁰ Zmiana nie wpłynęła na realizację założonego biznesplanu. Kosa bijakowa została zakupiona ze środków własnych Spółdzielni.

a także kwoty dokumentu, w tym kwoty wydatków pokrytych z dotacji (netto). W harmonogramie rzeczowo-finansowym określono także rodzaj wydatku, jego cenę, źródło finansowania z wyszczególnieniem kwot dotacji i wkładu własnego oraz terminy zakupu (właściwy miesiąc i rok). W zestawieniach zmian (wysokości kwot pozycji wydatków powyżej 10%) – również nazwę i numer pozycji, kwotę z biznesplanu i kwotę po zmianie.

Kwoty wykazane w ww. dokumentacji sprawozdawczej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i odpowiadały wartościom obrotów oraz sald kont 010 i 011 Środki trwałe, a także konta 392 Niskocenne przedmioty w użytkowaniu.

(akta kontroli str. 110-171)

1.5. OWES wypłacił Spółdzielni wsparcie finansowe w pełnej kwocie, w terminie do 14 dni od daty podpisania umowy o przyznanie dotacji, tj. 14 października 2019 r. w kwocie 192 tys. zł (pierwsza transza) oraz w terminie do końca 2019 r., tj. 22 listopada 2019 r. w kwocie 48 tys. zł (druga transza). Nie dochodziło do przerw w wypłacaniu wsparcia finansowego.

(akta kontroli str. 172-174)

1.6. Beneficjent posiadał i wykorzystywał zakupiony w ramach przekazanych środków sprzęt i wyposażenie. Zostały one ujęte w ewidencji środków trwałych PS zawierającej m.in. datę nabycia i przyjęcia do używania, wartość początkową, stawkę amortyzacyjną, wartość umorzeniową do końca 2019 r., i 2020 r. oraz wartość końcową.

(akta kontroli str. 175-190)

1.7. PS poddawał się czynnościom kontrolnym i monitoringowym prowadzonym przez OWES w zakresie realizacji umowy o wsparcie finansowe. W ramach kontroli przeprowadzonej w listopadzie 2019 r. przeanalizowano wydatki dokonane przez Beneficjenta, w tym na zakup łyżki otwieranej do równania i chwytania oraz ładowacza czołowego. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W zakresie realizacji celów społecznych i ekonomicznych monitoringiem objęto zatrudnienie w przedsiębiorstwie. Wykaz zatrudnionych uczestników projektu wraz z deklaracją rozliczeniową do ZUS oraz potwierdzeniem zapłaty składek złożono OWES za każdy miesiąc od października 2019 r. do czerwca 2021 r.¹¹. W zakresie monitoringu płynności finansowej Prezes wyjaśnił, że monitoring taki był prowadzony w przedsiębiorstwie przez OWES. Podczas wizyty doradcy w ramach projektu prowadzono rozmowy o poziomie realizacji zadań i sytuacji finansowej. Z doradcą tym analizowano możliwości poprawy sytuacji finansowej Spółdzielni, stąd też udzielono pomocy w formie przedłużonego wsparcia pomostowego. Podał również, że z prowadzonych spotkań nie otrzymano protokołów kontrolnych.

(akta kontroli str. 110-167, 191-194)

1.8. W założeniach biznesplanu określono, że w pierwszym roku prowadzenia działalności (2020 r.) przychody ogółem (ze sprzedaży produktów i usług) wyniosą 529 tys. zł, koszty ogółem – 510,7 tys. zł, a zysk netto (po odliczeniu podatku dochodowego) – 16,7 tys. zł. Wskazano również, że w przypadku ryzyka nie utrzymania płynności finansowej Gmina Pięno zadeklarowała możliwość udzielenia krótkoterminowej pożyczki lub zaliczkowania wykonywanych usług.

Na koniec 2019 r. odnotowano zysk netto w kwocie 256,2 tys. zł. Na koniec 2020 r. odnotowano w Spółdzielni przychody i koszty ogółem odpowiednio w kwocie: 3 177,2 tys. zł i 3 163,5 tys. zł. Zysk netto po odliczeniu 6,1 tys. zł podatku dochodowego wyniósł 7,6 tys. zł (45,5% zaplanowanego). W porównaniu do 2019 r. nastąpiło pogorszenie rentowności Spółdzielni.

¹¹ Sfinansowanych w ramach wsparcia pomostowego, opisanego w obszarze 2 wystąpienia pokontrolnego.

Prezes wyjaśnił, że w 2020 r. rozszerzono znacząco działalność o odbiór odpadów komunalnych. Do tego celu zakupiono w ramach leasingu dwa samochody ciężarowe (śmieciarki), do których wniesiono 40% wkładu własnego. Zwiększono zatrudnienie i uruchomiono stołówkę szkolną, gdzie zatrudniono trzy osoby. Podał również, że 2020 r. był rokiem początku pandemii Covid-19, co wiązało się z ograniczeniem zajęć szkolnych i zawieszeniem działalności szkół, a tym samym również stołówki. W ramach uzupełnienia braków w tym zakresie rozpoczęto sprzedaż posiłków z dostawą do domu, którą poprzedziła akcja informacyjna w Gminie (ulotki i reklama w mediach społecznościowych).

W zakresie podejmowanych działań celem poprawy sytuacji finansowej przedsiębiorstwa Prezes poinformował, że Spółdzielnia rozwija i poszerza zakres realizowanych zadań i usług. Do tego celu wyleasingowano nową koparko – ładowarkę. Dzięki niej można realizować więcej prac przy remontach dróg, a także świadczyć dodatkowe usługi sprzętem. Planowane jest rozszerzenie działalności o odbiór odpadów komunalnych w postaci folii rolniczych, a także możliwość zakupu i rozpoczęcia produkcji opału – pelletu z pozyskanej zrębki z wycinki zakrzaczeń przy drogach gminnych.

(akta kontroli str. 70-109, 193-236)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie. Spółdzielnia zgodnie z umową zrealizowała zadanie oraz przestrzegала zasad wykorzystania środków finansowych.

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

2.1. Beneficjent utworzył planowane miejsca pracy, na które otrzymał wsparcie finansowe. Dotyczyło to 10 pracowników, o których mowa w rozdziale 3 pkt 14 Wytocznych w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020¹². Zatrudniono ich od września 2019 r. na umowę o pracę, po złożonym wniosku o przyznanie dotacji w ramach projektu OWES¹³. Forma zatrudnienia i wymiar czasu pracy były zgodne z umową o wsparcie finansowe i dotyczyły pełnych etatów, z czego w przypadku dziewięciu pracowników na czas określony, a jednego – na czas nieokreślony.

Dwóch pracowników ujętych w biznesplanie (wskazanych imiennie) nie podjęło zatrudnienia. Prezes wyjaśnił, że przyczyną była odmowa podjęcia przez te osoby pracy. Nie pojawiły się w celu podpisania umowy o pracę i powiadomiły, że rezygnują z zatrudnienia. Wskazane stanowiska pracy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zostały obsadzone przez dwie osoby określone w definicji przedsiębiorstwa społecznego w styczniu 2020 r.

(akta kontroli str. 237-248)

2.2. Zgodnie w wnioskami na wspomaganie przedsiębiorstwa społecznego w pierwszych miesiącach prowadzenia działalności gospodarczej, Beneficjentowi

¹² <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/projekt-wytocznych-w-zakresie-realizacji-przedsiwziec-w-obszarze-wlaczania-spolecznego-i-zwalczania-ubostwa-z-wykorzystaniem-srodkow-efs-i-efrr-na-lata-2014-2020/> (dalej: Wytoczne).

¹³ Dnia 27 czerwca 2019 r. dostarczono wniosek do ESWIP.

udzielono podstawowego oraz przedłużonego wsparcia pomostowego¹⁴. Umowy w tym zakresie zawarto z ESWIP w dniach: 22 października 2019 r. i 1 kwietnia 2020 r. Całkowita kwota pomocy wyniosła 126 tys. zł na podstawie wsparcia pomostowego i 81 tys. zł – przedłużonego¹⁵.

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy o przyznanie podstawowego wsparcia pomostowego oraz § 4 ust. 2 umowy o przyznanie przedłużonego wsparcia pomostowego Beneficjent sfinansował wynagrodzenia netto uczestników projektu OWES, wydatki dotyczące składek ZUS, podatków oraz innych pochodnych od wynagrodzeń, a także koszty usług księgowych. Środki zostały przeznaczone na sfinansowanie wydatków przez okres sześciu pierwszych miesięcy od dnia utworzenia nowych miejsc pracy oraz kolejnych sześciu w przypadku przedłużonego wsparcia. Beneficjent przedkładał OWES zestawienia i dokumenty potwierdzające ich poniesienie za każdy miesiąc realizacji umowy oraz w okresie trwałości.

Wsparcie finansowe (pomostowe) zostało wypłacone przez ESWIP w pełnej kwocie wskazanej we wniosku i umowie (207 tys. zł). Nie dochodziło do przerw w jego wypłacaniu.

(akta kontroli str. 172-174, 249-446)

2.3. Beneficjent, zgodnie z Wytocznymi, zachował trwałość 10 miejsc pracy dla 10 pracowników w ramach projektu OWES przez nieprzerwany okres. Pracę od września i października 2019 r. podjęło sześciu pracowników, a od stycznia 2020 r. – czterech. Utrzymał stanowiska pracy ww. pracowników z umową na czas określony do końca grudnia 2021 r. w przypadku dziewięciu z nich oraz na czas nieokreślony jednego pracownika.

Należy zauważyć, że nie były to jednakowe warunki dla wszystkich uczestników ww. projektu. W jednym bowiem przypadku (zatrudnienia pracownika na czas nieokreślony) były one korzystniejsze od pozostałych zatrudnionych na czas określony (koniec grudnia bieżącego roku).

Prezes podał m.in., że pracownik zatrudniony na czas nieokreślony jest kierownicą ciężarówki i jest odpowiedzialny za zarządzanie całym systemem odbioru odpadów komunalnych, ustala harmonogramy, wyznacza trasy oraz nadzoruje naprawy i konserwację pojazdów.

Wg stanu na koniec sierpnia 2021 r. stan zatrudniania w PS wyniósł 25 pracowników. Oględziny czynności podejmowanych przez pracownika Spółdzielni na utworzonym miejscu pracy, wykazały m.in., że zakres podejmowanych obowiązków był zgodny z określonym w biznesplanie. Dotyczył on m.in. wykonania podbudowy z kruszywa naturalnego – warstwy dolnej chodnika oraz nawierzchni z kostki brukowej betonowej na podsypce cementowo-piaskowej. Do prac tych wykorzystano m.in. zakupiony ze środków dotacji sprzęt – zagęszczarkę do zagęszczenia ziemi oraz mechanicznego profilowania i przygotowania jej pod chodnik.

(akta kontroli str. 447-465, 476)

2.4. Beneficjent spełniał wszystkie cechy PS przez okres obowiązywania umowy o udzielenie wsparcia finansowego na utworzenie miejsc pracy. Zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Spółdzielni¹⁶ w sprawie podziału nadwyżki bilansowej nie wypłacano dywidend udziałowcom (256,2 tys. zł za 2019 r. i 7,6 tys. zł za 2020 r.), tylko przeznaczono na wzmocnienie potencjału przedsiębiorstwa (pkt

¹⁴ Wsparcie pomostowe to jedna z form pomocy unijnej dla osób zamierzających otworzyć i prowadzić działalność gospodarczą. To pomoc w przetrwaniu pierwszych miesięcy prowadzenia własnej działalności gospodarczej.

¹⁵ Na podstawie zawartych aneksów do umów z ESWIP.

¹⁶ Uchwała nr 2/2020 z 10 sierpnia 2020 r. oraz Uchwała nr 2/2021 z 2 sierpnia 2021 r. w sprawie podziału nadwyżki bilansowej Spółdzielni Socjalnej Sąsiedzi za odpowiednio: 2019 r. i 2020 r.

28 lit. c i g Wytucznych), tj. przeznaczano m.in. na kapitał zapasowy. Wynagrodzenia pracowników, w tym kadry zarządzającej nie przekraczało 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni (pkt 28 lit. e ww. Wytucznych).

(akta kontroli str. 466-475)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie. Realizacja zadania przyniosła zakładane efekty. Osiągnięty i utrzymany został założony w umowie o wsparcie finansowe wskaźnik zatrudnienia.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

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 Olsztynie. 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.

Olsztyn, 15 września 2021 r.

Kontroler
Waldemar Żarnoch
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Dyrektor Delegatury
w Olsztynie
z up. Barbara Zajdel
Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis