



Olsztyn, dnia 4 grudnia 2024 r.

PS-III.431.2.15.2024.AT

Pan
Roman Dawidowski
Prezes
Spółdzielni Socjalnej „Każdy jest Ważny”

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Spółdzielni Socjalnej „Każdy jest Ważny”, 13-206 Płońska, Gródki 30, NIP: 571-17-24-120, REGON:, 522337563, KRS: 0000976547.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Roman Dawidowski – Prezes Zarządu Spółdzielni.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Pracy Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- 1) Pani Anna Tomczak – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 52/2019, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego,
 - 2) Pani Ewa Osenkowska – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 27/2021, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolnego,
- na podstawie upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030. 471.2024 z dnia 8 października 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[dowód: akta kontroli: nr 9]

Planowany termin kontroli: od 28 października 2024 r. do 19 listopada 2024 r.; czynności kontrolne zakończono w dniu 13 listopada 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w trybie zdalnym, wynikającym z Zarządzenia Nr 145 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zdalnej tj. bez osobistej obecności kontrolerów, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej.



Przedmiot i zakres kontroli:

- Ocena spełniania warunków w zakresie posiadania statusu przedsiębiorstwa społecznego określonych w art. 3, art. 4 ust. 1 oraz art. 5 - 10 ustawy o ekonomii społecznej.

Okres objęty kontrolą: od 30 stycznia 2023 r. do 28 października 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 1- 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 poz. 224), art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o ekonomii społecznej (Dz. U. z 2024 r., poz. 113 - dalej „ustawy”).

Na podstawie ustaleń kontroli, spełnianie przez Spółdzielnię Socjalną „Każdy jest Ważny” warunków, o których mowa w art. 3, art. 4 ust. 1 oraz art. 5-10 ustawy ocenia się **pozytywnie**.

Pozytywnie oceniono:

- 1) zapewnienie przez Spółdzielnię zatrudnienia, zgodnego z art. 5 ust. 2 ustawy o ekonomii społecznej.
- 2) prowadzenie przez Spółdzielnię działalności mającej na celu reintegrację społeczną i zawodową osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o ekonomii społecznej oraz zgodnie ze złożonym wnioskiem,
 - 1) organizowanie, na podstawie art. 7a ustawy o spółdzielniach socjalnych, spotkań konsultacyjnych, pełniących funkcję organu konsultacyjno-doradczego, zgodnie z art. 7 ust. 5 ustawy o ekonomii społecznej,
 - 2) przestrzeganie przez Spółdzielnię, określonych w art. 8 ustawy, zakazów w zakresie dysponowania majątkiem przedsiębiorstwa społecznego na rzecz podmiotów powiązanych,
 - 3) przestrzeganie przez Spółdzielnię, określonych w art. 9 ustawy, ograniczeń w zakresie przeznaczenia zysku lub nadwyżki bilansowej przedsiębiorstwa społecznego,
 - 4) spełnianie przez Spółdzielnię, zgodnie z art. 10 ustawy obowiązku sprawozdawczego.
 - 5) Opracowanie i realizację przez Spółdzielnię, zgodnie z art. 6 ustawy indywidualnych programów reintegracji, dla osób, którym został udzielony instrument wsparcia, o którym mowa w art. 21 lub 22 ustawy.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



USTALENIA KONTROLI:

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją z 30 stycznia 2023 r. przyznał Spółdzielni Socjalnej „Každy jest Ważny” status przedsiębiorstwa społecznego. Spółdzielnia została umieszczona w elektronicznym wykazie przedsiębiorstw społecznych prowadzonym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Spółdzielnia uzyskała status PS jako podmiot ekonomii społecznej prowadzący działalność gospodarczą, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 236).

W okresie objętym kontrolą Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, samorządowa osoba prawna nie posiadały nad Spółdzielnią kontroli w rozumieniu art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów.

Przedsiębiorstwo społeczne, w okresie objętym kontrolą, prowadziło działalność mającą na celu reintegrację społeczną i zawodową osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, co było zgodne z art. 4 ust. 1 ustawy o ekonomii społecznej.

W § 10 Statutu Spółdzielni Socjalnej „Každy jest Ważny” określono, że:

1. Celem Spółdzielni Socjalnej jest działanie na rzecz:
 - 1) społecznej reintegracji jej Członków oraz pracowników Spółdzielni socjalnej, będących osobami, o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy o spółdzielniach socjalnych, przez co należy rozumieć działania mające na celu odbudowanie i podtrzymanie umiejętności uczestniczenia w życiu społeczności lokalnej i pełnienia ról społecznych w miejscu pracy, zamieszkania lub pobytu;
 - 2) zawodowej reintegracji jej członków oraz pracowników Spółdzielni socjalnej, będących osobami o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy o spółdzielniach socjalnych przez co należy rozumieć działania mające na celu odbudowanie i podtrzymanie zdolności do samodzielnego świadczenia pracy na rynku pracy - a działania te nie są wykonywane w ramach, prowadzonej przez spółdzielnię socjalna działalności gospodarczej;
2. Celem Spółdzielni jest także prowadzenie działalności społecznej i oświatowo-kulturalnej na rzecz swoich członków oraz środowiska lokalnego, a także działalność społecznie użyteczna w sferze działań publicznych, zawartych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
3. Ponadto celem Spółdzielni jest wytwarzanie energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii na rzecz swoich członków oraz organizowanie dostawy i odbioru energii



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



elektrycznej między członkami Spółdzielni co pozwoli na ograniczenie kosztów związanych z zakupem energii elektrycznej na rzecz swoich członków oraz pozwoli na zwiększenie przychodów swoich członków ze sprzedaży wyprodukowanej energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii. Dodatkowym celem jest zwiększenie ochrony lokalnej środowiska i zwiększenie poziomu świadomości o ochronie środowiska lokalnego społeczeństwa.

4. Spółdzielnia prowadzi działalność gospodarczą w interesie swoich członków w ramach obowiązujących przepisów prawa.

[dowód: akta kontroli: nr 21-22]

W § 11 Statutu wskazano 52 obszary działalności gospodarczej Spółdzielni. Zgodnie z KRS przedmiotem działalności Spółdzielni jest:

- 10.85.Z - wytwarzanie gotowych posiłków i dań,
- 10.89.Z – produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowanych,
- 56.10.A - restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne,
- 56.21.Z – przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych,
- 56.29.Z – pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
- 56.30.Z – przygotowanie i podawanie napojów,
- 81.10.Z – działalność pomocnicza związana z utrzymaniem porządku w budynkach,
- 81.21.Z – niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych,
- 81.29.Z - pozostałe sprzątanie,
- 81.30.Z – działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni.

[dowód: akta kontroli nr 16, 22-25]

Podmiot przedstawił Protokół z zebrania Walnego Zgromadzenia Spółdzielni Socjalnej „Každy jest Ważny” z dnia 26 czerwca 2024 roku w Działdowie, na którym m.in. przyjęto sprawozdanie z działalności za 2023 r.

Ze sprawozdania wynika, że:

- W roku 2023 kontynuowano korzystanie z refundacji części wynagrodzeń z PUP odpowiadającej wysokości opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne osób zatrudnionych na podstawie spółdzielczej umowy o pracę/umowy o pracę na podstawie umowy nr UmZwSkI/22/0002 w dniu 12.08.2022 r. na czterech pracowników spółdzielni oraz umowy nr UmZwSkI/22/0003 w dniu 16.09.2022 na sześciu pracowników spółdzielni.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- Bezzwrotna pomoc finansowa oraz zaangażowanie pracowników spółdzielni doprowadziły do sprawnego zakończenia remontu lokalu gastronomicznego oraz pomieszczeń z nim związanych.
- Kontynuowano zagospodarowanie szklarni znajdujących się na terenie byłego Zespołu Szkół Rolniczych w Gródkach, celem sprzedaży zakupionych owoców i warzyw.
- Spółdzielnia „Każdy jest ważny” w 2023 roku wykonała szereg usług gastronomicznych, cateringowych, regeneracyjnych oraz organizacji spotkań, warsztatów na rzecz podmiotów instytucjonalnych, firm i osób fizycznych, tj. łącznie usług na kwotę 188 550, 76 zł. Ponadto w ubiegłym roku zrealizowano usługi porządkowe, zagospodarowanie terenów zielonych w ilości 12 na kwotę 95.455,60 zł, szycia i haftu komputerowego w ilości 3 na kwotę 2 280,00 zł.
- Pracownicy spółdzielni podnosili swoje umiejętności i kompetencje uczestnicząc w różnorodnych szkoleniach realizowanych przez jednostkę, która udzieliła wsparcia finansowego w ramach projektu oraz podmioty ekonomii społecznej.
- Odbyło się wiele wydarzeń organizowanych przez spółdzielnię tj. min. Święto plonów w gminie Płońnica, Dożynki w gminie Działdowo, zlot ponad 1500 motocyklistów w Gródkach, usługi cateringowe dla uczestników XV Ogólnopolskiego Młodzieżowego Festiwalu Piosenki Hoffer Superhit Festiwal.
- Spółdzielnia wykonała wiele usług dla Gminy Płońnica, Fundacji DAR SPOŁECZNY, Gminy Lidzbark, Gminy Działdowo oraz Powiatu Działdowskiego.

[dowód: akta kontroli nr 99-102]

Spółdzielnia, w okresie objętym kontrolą, zatrudniała co najmniej 3 osoby, na podstawie umowy o pracę i w odniesieniu do każdej z tych osób spełniony był warunek zatrudnienia w wymiarze co najmniej ½ pełnego wymiaru czasu pracy, co było zgodne z art. 5 ust. 1 ustawy.

[dowód: akta kontroli nr 261-455]

Podmiot udokumentował, że zatrudniane osoby zagrożone wykluczeniem społecznym zawierają się w katalogu osób określonych w art. 2 pkt 6 ustawy.

[dowód: akta kontroli nr 150-257, 456-461]

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy PS opracowuje i realizuje indywidualne plany reintegracyjne dla osoby zagrożonej wykluczeniem społecznym, do której został udzielony instrument wsparcia. Spółdzielnia w toku kontroli przedstawiła 11 indywidualnych planów reintegracyjnych. IPR zawierały informacje o sytuacji zawodowej pracownika, planowanych działaniach z zakresu reintegracji społecznej i zawodowej oraz zakładane efekty działań.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Z przestanych w dniu 4 listopada 2024 r. wyjaśnień wynika, iż „dokumentacja załączona w formie kopii, skanów oraz informacje zawarte w poniższych tabelach zostały uzupełnione na podstawie danych, prowadzonych przez zespół pracowników OWES, który w chwili obecnej nie funkcjonuje, stąd też występują braki w niektórych dokumentach tj. brak IPR dla 5 pracowników, w dwóch IPR brak dwóch podpisów pracownika. Nadmieniam, że w/w osoby nie są już pracownikami Spółdzielni. Natomiast dla trzech pracowników IPR są w trakcie tworzenia.”

Wskazać należy, że zgodnie ze wspomnianym art. 6 ustawy indywidualny plan reintegracyjny powinien być realizowany przez okres nie krótszy niż okres, na jaki został udzielony ten instrument, lub nie krótszy niż okres zatrudnienia danej osoby wymagany w związku z udzieleniem tego instrumentu. Kontrolujący wzięli pod uwagę, iż tworzenie IPR jest procesem wymagającym poznania pracownika, określenia jego potrzeb i na tej podstawie zdecydowali o uwzględnieniu powyższych wyjaśnień.

[dowód: akta kontroli nr 10-13, 150-257, 456-461]

Kontrolujący ustalili, że założycielami Spółdzielni były Gmina Miejska Działdowo, Gmina Działdowo, Powiat Działdowski, Gmina Płońska, Gmina Lidzbark, Gmina Rybno oraz Fundacja DAR Społeczny (KRS 0000920230). Spółdzielnia przedstawiła Protokół z zebrania założycielskiego Spółdzielni Socjalnej „Každy jest Ważny” z dnia 15.12.2021 roku w Działdowie oraz przyjętą Uchwałę NR 1/2021 Zebrania Założycielskiego Spółdzielni Socjalnej „Každy jest Ważny” z dnia 15.12.2021 roku w sprawie powołania Spółdzielni Socjalnej „Každy jest Ważny”.

[dowód: akta kontroli nr 55-71]

Z uwagi na fakt, iż założycielami Spółdzielni są podmioty posiadające osobowość prawną, w kwestii organu konsultacyjno-doradczego w kontrolowanym podmiocie zastosowanie ma art. 7 ust. 5 ustawy o ekonomii społecznej, zgodnie z którym w przypadku spółdzielni socjalnych, w których założycielem jest osoba prawna (...) funkcję organu konsultacyjno-doradczego pełni spotkanie konsultacyjne, o którym mowa w art. 7a ustawy z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych.

W toku kontroli ustalono, że w Spółdzielni obowiązuje Regulamin konsultacji z pracownikami Spółdzielni Socjalnej „Každy jest Ważny” przyjęty uchwałą nr 05/2022 z 30 grudnia 2022 r. Regulamin zawierał wzór Notatki ze spotkania konsultacyjnego z pracownikami. Kontrolującym przedstawiono Notatki ze spotkań konsultacyjnych z pracownikami, które odbyły się w dniach: 1 września 2023 r., 1 marca 2024 r. oraz 16 września 2024 r. Z przedstawionych dokumentów wynika, że podczas spotkań przedstawiono i omówiono zagadnienia dotyczące:

- sytuacji ekonomicznej spółdzielni,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- informacji na temat działalności spółdzielni,
- sprawozdania z działalności i sprawozdania finansowe spółdzielni
- przewidywany kierunek rozwoju oraz zmian,
- zaopiniowano i przedstawiono zmiany do Regulaminu pracy Spółdzielni Socjalnej

Kontrolującym przedstawiono listy obecności pracowników z ww. spotkań.

[dowód: akta kontroli: nr 109-149]

Spółdzielnia w okresie objętym kontrolą, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Prezesa:

- nie udzielała pożyczek osobom prawnym organizacyjnie z nim powiązanym ani swoim członkom, członkom organów tego przedsiębiorstwa, osobom zatrudnionym w tym przedsiębiorstwie ani osobom, z którymi osoby zatrudnione w tym przedsiębiorstwie pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związane z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, ani nie zabezpieczało ich zobowiązań mieniem przedsiębiorstwa społecznego;
- nie przekazywała majątku na rzecz osób, o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 Ustawy, na zasadach innych niż w przypadku osób trzecich, w szczególności jeżeli przekazanie to następuje nieodpłatnie lub na preferencyjnych warunkach;
- nie wykorzystywała majątku na rzecz osób, o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 Ustawy, na zasadach innych niż w przypadku osób trzecich, chyba że to wykorzystanie wynikało bezpośrednio z celu statutowego;
- nie dokonywała zakupu towarów lub usług od osób prawnych organizacyjnie z nim powiązanych lub podmiotów, w których uczestniczą osoby, o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 Ustawy, na zasadach innych niż w przypadku osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Powyższe potwierdzają przedstawione dokumenty księgowe.

[dowód: akta kontroli nr 82-88, 103-107]

Zgodnie z § 74 Statutu Spółdzielni zysk spółdzielni, po pomniejszeniu o podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wynikające z odrębnych przepisów ustawowych, stanowi nadwyżkę bilansową. W § 75 zawarto zapis, iż nadwyżka bilansowa podlega podziałowi na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia na fundusze Spółdzielni i jest przeznaczona na:

- zwiększenie funduszu zasobowego - nie mniej niż 20%;
- cele, o których mowa w art. 2 ust. 2 i 3 ustawy o spółdzielniach socjalnych – nie mniej niż 30%,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- fundusz wzajemnościowy.

W oparciu o powyższe zapisy do dokumentacji kontrolnej dołączone zostały Uchwała Nr 3/2023 Walnego Zgromadzenia Spółdzielni Socjalnej „Każdy jest Ważny” z dnia 21.06 2023 r. w sprawie podziału nadwyżki bilansowej za rok obrotowy 2022 oraz Uchwała Nr 3/2024 Walnego Zgromadzenia Spółdzielni Socjalnej „Każdy jest Ważny” z dnia 26.06 2024 r. w sprawie podziału nadwyżki bilansowej za rok obrotowy 2023. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zarówno w za rok obrotowy 2022 oraz 2023 Spółdzielnia Socjalna „Każdy jest Ważny” dokonała podziału nadwyżki bilansowej zgodnie zapisami regulaminu spółdzielni.

[dowód: akta kontroli 87-88,96-97]

Spółdzielnia terminowo złożyła roczne sprawozdania z działalności przedsiębiorstwa społecznego za 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Radosław Król
/podpis elektroniczny/**



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczypospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską

