



Olsztyn, dnia 28 listopada 2024 r.

PS-III.431.2.11.2024.AT

Pan
Dariusz Kizling
Prezes
Spółdzielni Socjalnej
„Mazurskie Morze Możliwości”

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 „Mazurskie Morze Możliwości”, 12-250 Orzysz, Grądy Podmiejskie 16, NIP: 849-158-72-07, REGON: 360451005, KRS: 0000537012.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Dariusz Kizling – 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, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.393.2024 z dnia 17 września 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 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, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.393.2024 z dnia 17 września 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[dowód: akta kontroli: nr 9]

Termin kontroli: od 25 września do 14 października 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 12 stycznia 2023 r. do 25 września 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 „Mazurskie Morze Możliwości” warunków, o których mowa w art. 3, art. 4 ust. 1 oraz art. 5-10 ustawy ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Pozytywnie oceniono:

- 1) 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,
- 2) 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,
- 3) przestrzeganie przez Spółdzielnię, określonych w art. 8 ustawy, zakazów w zakresie dysponowania majątkiem przedsiębiorstwa społecznego na rzecz podmiotów powiązanych,
- 4) przestrzeganie przez Spółdzielnię, określonych w art. 9 ustawy, ograniczeń w zakresie przeznaczenia zysku lub nadwyżki bilansowej przedsiębiorstwa społecznego,
- 5) spełnianie przez Spółdzielnię, zgodnie z art. 10 ustawy obowiązku sprawozdawczego.
- 6) posiadanie przez Spółdzielnię, zgodnie z art. 6 ustawy indywidualnego programu reintegracji, dla osoby, której został udzielony instrument wsparcia, o którym mowa w art. 21 lub 22 ustawy.

Pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono:

- 1) zapewnienie przez Spółdzielnię zatrudnienia, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o ekonomii społecznej.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



USTALENIA KONTROLI:

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją z 12 stycznia 2023 r. przyznał Spółdzielni Socjalnej „Mazurskie Morze Możliwości” 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 § 6 Statutu Spółdzielni Socjalnej „Mazurskie Morze Możliwości” określono, że Spółdzielnia działa na rzecz:

- a) społecznej reintegracji jej członków, 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,
- b) zawodowej reintegracji jej członków, 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.

[dowód: akta kontroli: nr 18]

W myśl § 5 Statutu:

1. Przedmiotem działalności spółdzielni socjalnej jest prowadzenie wspólnego przedsiębiorstwa w oparciu o osobistą pracę członków.
2. Przedmiotem działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółdzielnię jest:
 - 03.12.Z Rybołówstwo w wodach śródlądowych,
 - 47.89.Z Sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona na straganach i targowiskach,
 - 47.91.Z Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet,
 - 77.21.Z Wypożyczenie i dzierżawa sprzętu rekreacyjnego i sportowego,



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- 79.12.Z Działalność organizatorów turystyki,
- 79.90.C Pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- 81.29.Z Pozostałe sprzątnie,
- 81.30.Z Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zielonych,
- 93.29.B Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna.

[dowód: akta kontroli nr 17-18]

Podmiot w sprawozdaniu z działalności za 2023 rok przedstawił zdarzenia mające istotny wpływ na działalność spółdzielni. W sprawozdaniu wskazano m.in., że:

- W 2023 roku spółdzielnia zakończyła realizację projektu dofinansowanego ze środków OWES w zakresie utworzenia miejsc pracy związanych z uruchomieniem przystani wodnej przy Guziance w Rucianem-Nidzie.
- Również w roku 2023 złożony został projekt i przyznane dofinansowanie w ramach konkursu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z programu „Odporność oraz Rozwój Ekonomii Społecznej i Przedsiębiorczości Społecznej” na lata 2022-2025. Przyznano dofinansowanie w kwocie 175 tys. zł. Projekt został rozliczony.
- Działalność gospodarcza została częściowo przeprofilowana w kierunku prowadzenia Przystani Wodnej Przy Guziance, gdzie powstało zaplecze obsługi żeglarzy i wodniaków. Spółdzielnia kontynuowała działalność wypożyczalni sprzętu sportowo-rekreacyjnego, oraz organizacji spływów i wypraw turystycznych. Niewielka część usług dotyczyła również zadań porządkowych i utrzymania zieleni.
- Również w roku 2023 Spółdzielnia wniosowała po raz pierwszy do Urzędu Pracy w Piszku o dofinansowanie części wynagrodzenia pracowników przedsiębiorstwa społecznego będących osobami zagrożonymi wykluczeniem społecznym. Dofinansowanie było realizowane od kwietnia 2023 r.

Dodatkowo w sprawozdaniu wskazano, że Spółdzielnia zamierza rozwijać zakres swoich usług w branży związanej z obsługą ruchu turystycznego. Poszukiwać będzie również źródła przychodu w ramach realizacji zadań publicznych poprzez uzyskanie dotacji z sektora publicznego. Działania Spółdzielni zmierzać będą w kierunku wzmocnienia potencjału pracowniczego i wykorzystania go w sposób umacniający firmę i pracowników na rynku pracy.

[dowód: akta kontroli nr 35]

W okresie objętym kontrolą stan zatrudnienia w Spółdzielni nie był w pełni zgodny z art. 5 ust. 1-3 ustawy o ekonomii społecznej, zgodnie z którym przedsiębiorstwo społeczne zatrudnia co najmniej 3 osoby na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę, w wymiarze co najmniej 1/2 pełnego wymiaru czasu pracy



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Z akt poddanych kontroli wynika, że Spółdzielnia we wrześniu i październiku 2023 r. zatrudniała tylko dwie osoby na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę w wymiarze 1/1 i 1/2 pełnego wymiaru czasu pracy. Trzeci pracownik zatrudniony był jako osoba wykonująca umowę agencyjną, umowę-zlecenie lub umowę o świadczenie usług (kod tytułu ubezpieczenia 04 11 00). Spółdzielnia nie spełniała tym samym ustawowego warunku dotyczącego zatrudnienia przez cały okres objęty kontrolą.

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, że „mniejsza liczba zatrudnionych pracowników zagrożonych wykluczeniem społecznym w miesiącach wrzesień i październik wynikała z trudności w znalezieniu nowych osób do zatrudnienia. Natomiast średnia miesięczna zatrudnienia pracowników zagrożonych wykluczeniem społecznym, wynosiła ponad 3,5 etatu”.

Powyższe wyjaśnienia nie zostały przez kontrolujących uwzględnione – wymóg dotyczący utrzymania wskaźników zatrudnienia określony w ustawie nie odnosi się do wartości średniomiesięcznych z danego roku, kontrolowanego okresu, itp. Jest to wymóg konieczny aby uzyskać status przedsiębiorstwa społecznego, a następnie musi być spełniany w sposób ciągły aby status PS zachować.

Ponadto, zgodnie z art. 13 ustawy, przedsiębiorstwo społeczne jest zobowiązane zgłaszać wojewodzie zmiany powodujące naruszenie warunków, o których mowa w art. 3, art. 4 ust. 1 oraz art. 5 -9, oraz wskazać przyczyny naruszenia tych warunków w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian. Spółdzielnia Socjalna „Mazurskie Morze Możliwości” nie poinformowała Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o naruszeniu warunku posiadania statusu PS.

Zarówno brak wymaganego stanu zatrudnienia, jak i brak informacji stanowi nieprawidłowość w kontrolowanym zakresie.

Z dalszej analizy dokumentacji kontrolnej wynika, że od listopada 2023 r. przywrócono wymagany ustawą stan zatrudnienia.

[dowód: akta kontroli nr 38-344]

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

[dowód: akta kontroli nr 345-372]

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 trzy indywidualne plany reintegracyjne. IPR zawierały informacje o sytuacji zawodowej pracownika, planowanych działaniach z zakresu reintegracji społecznej i zawodowej oraz zakładane efekty działań. Z przesłanych



w dniu 9 października 2024 r. wyjaśnić wynika, że Indywidualne plany reintegracyjne nie zostały opracowane dla wszystkich pracowników zagrożonych wykluczeniem społecznym z następujących powodów:

- umowa została zakończona 31 stycznia 2023 r i zatrudnienie nie było kontynuowane (dotyczy dwóch pracowników),
- pracownik był zatrudniony od 27 lutego 2023 r. do 18 marca 2023 r., zatrudnienie nie było kontynuowane,
- pracownik był zatrudniony od 27 lutego 2023 r. do 18 marca 2023 r. i w tym czasie przebywał na zwolnieniu lekarskim 37 dni roboczych. Nie udało się poznać pracownika i uzyskać informacji do opracowania planu,
- pracownik był zatrudniony od 12 kwietnia 2023 r. do 12 maja 2023 r., zatrudnienie nie było kontynuowane,
- pracownik był zatrudniony od 29 maja 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r., zatrudnienie nie było kontynuowane. Nie udało się poznać pracownika i uzyskać informacji do opracowania planu.

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. Niemniej, kontrolujący wzięli pod uwagę, iż tworzenie IPR jest procesem wymagającym poznania pracownika, określenia jego potrzeb i na tej podstawie ustalenia działań reintegracyjnych i na tej podstawie zdecydowali o uwzględnieniu powyższych wyjaśnień.

Powyższe nie będzie miało wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru, jednakże jednostce wydane zostaną stosowne zalecenia w tym zakresie.

[dowód: akta kontroli nr 32, 345-359]

Kontrolujący ustalili, że Spółdzielnia posiada Ciało konsultacyjno-doradcze - Radę Pracowników (§ 56 oraz § 57 statutu).

W toku kontroli ustalono również, że Spółdzielnia została utworzona 30 grudnia 2014 r. poprzez wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego w Sadzie Rejonowym, Sądzie Gospodarczym w Olsztynie, VIII Wydział KRS. Założycielami spółdzielni były stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Mazurskie Morze” z siedzibą w Orzyszu (KRS – 0000312625) oraz Orzyskie Stowarzyszenie Terapeutów i Animatorów Kultury w Orzyszu (KRS – 0000234293), tj. podmioty posiadające osobowość prawną.

Wobec powyższego, 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



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



organu konsultacyjno-doradczego pełni spotkanie konsultacyjne, o którym mowa w art. 7a ustawy z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych.

W czasie czynności kontrolnych przedłożono protokoły z posiedzeń, które odbyły się w dniach 28 lutego 2023 r. oraz 18 marca 2024 r. Potwierdzają one, że w zebraniu uczestniczyli pracownicy Spółdzielni Socjalnej, załącznik do protokołów stanowiły listy obecności. Przedmiotem posiedzeń były m.in.:

- potrzeby inwestycyjne firmy i oczekiwania w zakresie szkoleń, wsparcia integracyjnego,
- cele - ustalono, że działania spółdzielni powinny być skierowane na: szkolenia związane ze szkutnictwem, spotkania integracyjne, szkolenia w zakresie mechaniki silników motorowodnych, szkolenia związane z obsługą właścicieli łodzi, doinwestowanie zaplecza dla realizacji usług naprawczych silników do łodzi,
- konieczność pozyskaniu zamówień na usługi oraz sposobach promowania oferty Spółdzielni.

Kontrolującym przedstawiono listy obecności oraz protokoły z ww. spotkań.

[dowód: akta kontroli: nr 373-377]

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.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Zgodnie z § 61 Statutu Spółdzielni zysk spółdzielni, po pomniejszeniu o podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wynikające z odrębnych przepisów ustawowych, stanowi nadwyżkę bilansową. W § 62 zawarto zapis, iż nadwyżka bilansowa podlega podziałowi na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia i jest przeznaczona na:

- zwiększenie funduszu zasobowego- nie mniej niż 40%;
- cele, o których mowa w art. 2 ust. 2 i 3 ustawy o spółdzielniach socjalnych – nie mniej niż 40%,
- fundusz inwestycyjny.

W oparciu o powyższe zapisy do dokumentacji kontrolnej dołączona została Uchwała Nr 2/2024 Walnego Zgromadzenia Spółdzielni Socjalnej „Mazurskie Morze Możliwości” z dnia 30 czerwca 2024 r. w sprawie przeznaczeniu zysku za rok 2023 na zwiększenie funduszu statutowego oraz na cele, o których mowa w art. 2 ust. 2 i 3 ustawy

o spółdzielniach socjalnych, tj. realizacji społecznej i zawodowej reintegracji członków oraz pracowników spółdzielni socjalnej oraz działalność społeczną i oświatowo-kulturalną na rzecz członków, pracowników oraz ich środowiska lokalnego, a także działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

[dowód: akta kontroli 380]

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

Podsumowując wyniki przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- brak wymaganego stanu zatrudnienia w 2 miesiącach z okresu objętego kontrolą,
- nieprzekazanie wojewodzie informacji o niespełnianiu wskazanych w ustawie warunków dotyczący zatrudnienia.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Zalecenia i wnioski:

Biorąc uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Zgłaszanie wojewodzie zmian powodujących naruszenie warunków, o których mowa w art. 3, art. 4 ust. 1 oraz 5-9, oraz wskazywanie przyczyn naruszenia tych warunków w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian, zgodnie z art. 13 ustawy.



2. Opracowywanie i realizowanie indywidualnych planów reintegracyjnych w przypadku każdej zatrudnionej osoby zagrożonej wykluczeniem społecznym, do której został udzielony instrument wsparcia, o którym mowa w art. 21 lub art. 22 ustawy 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.

Pozostałe informacje:

Informacje o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich nie podjęcia, należy przekazać w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Radostaw Król
/podpis elektroniczny/



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską

