



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.007.04.2021

**Pani
Sylwia Targos
Prezes Zarządu
Annopolskiej Spółdzielni Socjalnej
Perspektywa w Annopolu
ul. Leśnia 1
23-235 Annopol**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Annopolska Spółdzielnia Socjalna Perspektywa w Annopolu, ul. Leśnia 1, 23-235 Annopol (dalej: „Spółdzielnia” lub „ASS Perspektywa”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sylwia Targos, Prezes Zarządu Annopolskiej Spółdzielni Socjalnej Perspektywa od 16 października 2020 r. Poprzednio od 12 grudnia 2017 r. do 25 września 2020 r. Prezesem Zarządu była Izabela Babiracka.
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.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2020. Dla realizacji celów kontroli zostały 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 Lublinie, zwana dalej: NIK
Kontroler	Jacek Romanowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/68/2021 z 04.05.2021 r. (akta kontroli str. 3-4, 6-15, 27-33)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Annopolska Spółdzielnia Społeczna Perspektywa efektywnie wykorzystała środki finansowe przyznane przez Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej. Otrzymała w 2018 r. dotację w wysokości 115 tys. zł Spółdzielnia przeznaczyła, zgodnie z umową nr 10 o przyznanie środków finansowych w ramach projektu „Razem – Inicjatywy z obszaru ekonomii społecznej”, na sfinansowanie wydatków niezbędnych do rozpoczęcia i prowadzenia działalności. Zakupiono towary i usługi wyszczególnione w biznesplanie i harmonogramie rzeczowo-finansowym. W efekcie dokonanych wydatków Spółdzielnia utworzyła 10 miejsc pracy dla osób bezrobotnych i niepełnosprawnych. Również otrzymane wsparcie pomostowe (w łącznej wysokości 48 tys. zł) wykorzystane zostało zgodnie z umową nr 4/Pom o udzielenie wsparcia pomostowego – na sfinansowanie obowiązkowych opłat ponoszonych w pierwszym okresie prowadzenia działalności. Spółdzielnia przedkładała do OWES wszystkie wymagane zestawienia i dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków oraz poddawała się czynnościom kontrolnym i monitoringowym. Zgodnie z biznesplanem, na utworzonych miejscach pracy zatrudniono osoby w formie umowy o pracę, każdą w wymiarze 1/2 etatu. Spółdzielnia wywiązała się z zapewnienia trwałości utworzonych miejsc pracy. Wszystkie osoby zatrudnione były przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy o pracę,
---------------------	---

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

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

a w przypadku 5 osób zatrudnionych nadal, okres zatrudnienia wynosił już ponad 3 lata. Ponadto 4 osobom został zwiększony wymiar czasu pracy. Zarówno w okresie obowiązywania umowy o wsparcie finansowe na utworzenie miejsc pracy, jak i w trakcie niniejszej kontroli, Spółdzielnia spełniała cechy przedsiębiorstwa społecznego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ 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

Annapolska Spółdzielnia Socjalna Perspektywa założona została w dniu 12 grudnia 2017 r. przez dwie osoby prawne, tj. Gminę Annopol i Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Annopol.

(akta kontroli str. 6-15, 34-61)

W dniu 28 lutego 2018 r. Spółdzielnia zawarła z Europejskim Domem Spotkań – Fundacją Nowy Staw w Lublinie (dalej: „OWES”⁴) dwie umowy dotyczące projektu „Razem – Inicjatywy z obszaru ekonomii społecznej” (dalej: „Projekt”), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020:

- umowę nr 10 o przyznanie środków finansowych (dalej: „umowa o wsparcie finansowe”) na kwotę 115 tys. zł,
- umowę o udzielenie wsparcia pomostowego nr 4/Pom (dalej: „umowa o wsparcie pomostowe”) na kwotę 48 tys. zł.

(akta kontroli str. 63-74, 134-152)

Przedmiotem umowy o wsparcie finansowe było udzielenie Spółdzielni dotacji na sfinansowanie wydatków niezbędnych do rozpoczęcia i prowadzenia działalności, zgodnie z zatwierdzonym przez OWES wnioskiem o przyznanie środków finansowych. Wsparcie finansowe stanowiło bezzwrotną pomoc inwestycyjną. Spółdzielnia zobowiązana była do prowadzenia działalności (zatrudnienia 10 pracowników) i dokonywania zakupów towarów lub usług zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

ASS Perspektywa wykorzystwała dotację zgodnie z umową. Wydatki w kwocie 115 tys. zł zostały poniesione w ciągu 3 miesięcy od jej podpisania, na zakup towarów i usług wyszczególnionych w biznesplanie i harmonogramie rzeczowo-finansowym. Wykonano remont 4 pomieszczeń, w wyniku którego powstały: pokój biurowy, pokój socjalny, gabinet kosmetyczny i magazynek. Zakupiono m.in.: samochód Peugeot Partner, meble biurowe, drukarkę, 2 laptopy z oprogramowaniem, meble i wyposażenie pomieszczenia socjalnego, meble i wyposażenie gabinetu kosmetycznego, odkurzacz, kosiarkę spalinową, kosę

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 Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej.

spalinową, myjkę ciśnieniową, kasę fiskalną, kosmetyki i przyrządy do gabinetu kosmetycznego, przyrządy i środki chemiczne do sprzątania.

(akta kontroli str. 63-100, 114-123, 128-133)

Na podstawie umowy o wsparcie pomostowe udzielono Spółdzielni podstawowego wsparcia w formie comiesięcznej dotacji w wysokości 500 zł brutto na osobę, przez okres pierwszych 6 miesięcy zatrudnienia 10 pracowników – w celu ułatwienia sfinansowania obowiązkowych opłat ponoszonych w pierwszym okresie prowadzenia działalności gospodarczej. Aneks z dnia 31 sierpnia 2018 r. do umowy nr 4/Pom udzielone wsparcie pomostowe zostało przedłużone na okres kolejnych 6 miesięcy zatrudnienia 10 pracowników (w wysokości 300 zł brutto miesięcznie na osobę). Dotacja podstawowego wsparcia pomostowego w kwocie 30 tys. zł i przedłużonego wsparcia pomostowego (18 tys. zł) została wykorzystana przez ASS Perspektywa zgodnie z umową o wsparcie pomostowe. Wydatki poniesiono na sfinansowanie kosztów: działań informacyjno-promocyjnych, ZUS, usług księgowych, eksploatacji pomieszczeń (w tym: czynsz, woda, ścieki, energia elektryczna) i ubezpieczenia mienia.

(akta kontroli str. 134-141, 148-152, 169-191)

Dotacja w wysokości 115 tys. zł została wypłacona przez OWES w pełnej kwocie w dniu zawarcia umowy nr 10 o przyznanie środków finansowych (28 lutego 2018 r.). Wsparcie pomostowe Spółdzielnia otrzymywała z góry, w miesięcznych transzach (w wysokości od 600 zł do 5 000 zł) w okresie od 22 marca 2018 r. do 17 kwietnia 2019 r.

(akta kontroli str. 101, 153-168)

Wydatki dokonane w ramach umów o wsparcie finansowe i pomostowe ujęte zostały w ewidencji księgowej Spółdzielni.

(akta kontroli str. 295-315)

W ramach otrzymanego wsparcia finansowego powstało 10 miejsc pracy. Spółdzielnia zatrudniła 10 osób, w tym 9 wskazanych we wniosku o przyznanie środków finansowych i w ww. umowach oraz jedną – za osobę, która zrezygnowała z udziału w Projekcie przed podpisaniem umowy o pracę. W trakcie realizacji Projektu dokonano jednej zmiany kadrowej. Zmiany osób, na rzecz których udzielone było wsparcie, uwzględniono w aneksach z dnia 3 kwietnia 2018 r. do umowy o wsparcie finansowe i umowy o wsparcie pomostowe oraz aneksie z 31 maja 2018 r. do umowy o wsparcie pomostowe.

Wszystkie zatrudnione osoby były bezrobotne, w tym jedna była osobą niepełnosprawną. W momencie zatrudnienia osoby te nie wykonywały pracy na podstawie umowy o pracę, spółdzielczej umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej i nie prowadziły działalności gospodarczej.

(akta kontroli str. 73-74, 142-147, 212-214)

Spółdzielnia, zgodnie z umową o wsparcie finansowe, przedkładała do OWES miesięczne zestawienia dokonanych zakupów towarów i usług (za marzec, kwiecień i maj 2018 r.) wraz z kopiami faktur oraz potwierdzeniami dokonanych płatności.

W dniu 26 czerwca 2018 r. (w terminie określonym w umowie o wsparcie finansowe) ASS Perspektywa złożyła w OWES oświadczenie o dokonaniu zakupów i usług zgodnie z biznesplanem oraz szczegółowe zestawienie zakupionych z dotacji towarów i usług na kwotę 115 tys. zł. Zestawienie zawierało dane określone w umowie o wsparcie finansowe, m.in.: numer dokumentu zakupu, datę wystawienia dokumentu zakupu, datę zapłaty.

W protokole wizyty monitoringowej, przeprowadzonej w dniu 20 września 2018 r., OWES stwierdził, że rozliczenie otrzymanej dotacji nastąpiło w terminie wskazanym

w Regulaminie przyznawania środków finansowych, i że Spółdzielnia przedstawiła wszystkie dokumenty wymagane do rozliczenia dotacji, m.in. oświadczenia, kopie faktur, kopie dokumentów księgowych, kopie wyciągów bankowych, potwierdzenia przelewów.

(akta kontroli str. 102-127, 316, 318-319)

Zgodnie z umową o wsparcie pomostowe, Spółdzielnia przedkładała do OWES miesięczne rozliczania poniesionych wydatków w ramach wsparcia pomostowego za okres od marca 2018 r. do kwietnia 2019 r.: zestawienia, kopie faktur, kopie wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie płatności.

Pismem z dnia 23 maja 2019 r. OWES poinformował Spółdzielnię, że wsparcie pomostowe w ramach umowy z 28 lutego 2018 r., wraz z aneksem z 31 sierpnia 2018 r., zostało prawidłowo rozliczone.

(akta kontroli str. 169-191, 198, 316, 318-319)

W trakcie niniejszej kontroli Spółdzielnia posiadała zakupiony w ramach otrzymanej dotacji samochód, sprzęt i wyposażenie. Stwierdzono, że nie były wykorzystywane: fotel kosmetyczny, 2 krzesła biurowe, 2 biurka kosmetyczne, 2 krzesła czarne i urządzenie do mikrodermabrazji. Sprzęt ten był przechowywany w magazynie. Samochód oraz pozostały zakupiony sprzęt i wyposażenie były użytkowane.

Wiceprezes Spółdzielni wyjaśniła, że zakupiony w ramach otrzymanej dotacji sprzęt do salonu kosmetycznego był w latach 2018-2021 intensywnie eksploatowany i w związku z tym uległ znacznemu zniszczeniu. Po zawarciu 30 listopada 2020 r. nowej umowy o doposażenie stanowisk pracy i zakupieniu nowego sprzętu, stary trafił do magazynu. Przyczyną wymiany sprzętu było jego zużycie oraz rozwój salonu kosmetycznego, który poszerzał ciągle ofertę. Fotel kosmetyczny, który był rozkładany ręcznie, został zastąpiony fotelem hydraulicznym sterowanym za pomocą pilota, co ułatwiło pracę kosmetyczek. Urządzenie do mikrodermabrazji zostało wymienione na nowszy model, ze względu na zużyte końcówki oraz małą ilość funkcji.

(akta kontroli str. 202-211, 317, 319-320)

OWES przeprowadził w Spółdzielni jedną kontrolę realizacji umowy o wsparcie finansowe. W wyniku przeprowadzonej w dniu 20 września 2018 r. kontroli (wizyty monitoringowej), OWES stwierdził, że:

- Spółdzielnia prowadzona była zgodnie z zatwierdzonym biznesplanem,
- środki otrzymane w ramach wsparcia finansowego zostały wydatkowane zgodnie z zatwierdzonym biznesplanem i harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- Spółdzielnia przedstawiła wszystkie wymagane do rozliczenia dotacji dokumenty,
- rozliczenie dotacji nastąpiło w terminie,
- Spółdzielnia posiadała wszystkie towary, wyposażenie i usługi zakupione w ramach wsparcia,
- zakupione towary i usługi były zgodne pod względem jakościowym i ilościowym z opisem zawartym w biznesplanie i harmonogramie rzeczowo-finansowym.

(akta kontroli str. 62, 126-127)

ASS Perspektywa poddawała się monitoringowi w zakresie realizacji celów społecznych, tj. trwałości i poziomu zatrudnienia, poprzez składanie do OWES kopii umów o pracę zatrudnionych osób, na które zostały udzielone środki finansowe. Ponadto stały monitoring prowadził doradca biznesowy OWES, który na miejscu wizytował działalność Spółdzielni.

W ramach weryfikacji realizacji celów ekonomicznych i płynności finansowej, Spółdzielnia składała do OWES w okresie trwałości zatrudnienia kwartalne i roczne sprawozdania finansowe oraz według wzoru przekazanego przez OWES – ankiety

za poszczególne lata 2018-2020. W ankietach przedstawiano: rachunek zysków i strat, strukturę przychodów, aktywa i pasywa, stan zatrudnienia, przewidywaną na podstawie posiadanych zamówień liczbę miesięcy prowadzenia działalności, terminowość regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 62, 228-294, 316, 319)

W 2018 r. Spółdzielnia osiągnęła zysk netto 20,6 tys. zł, a w latach 2019-2020 odnotowała stratę, odpowiednio 14,8 tys. zł i 102,1 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży usług wyniosły:

- w 2018 r. – 248,2 tys. zł, w tym: z usług sprzątnia – 83,3 tys. zł, opiekuńczych – 94,7 tys. zł, kosmetycznych – 68,3 tys. zł, pozostałych – 1,9 tys. zł,
- w 2019 r. – 443,3 tys. zł (135,0 tys. zł usługi sprzątnia, 174,2 tys. zł usługi opiekuńcze, 109,1 tys. zł kosmetyczne, 25,0 tys. zł pozostałe),
- w 2020 r. – 268,0 tys. zł (0,2 tys. zł usługi sprzątnia, 216,7 tys. zł usługi opiekuńcze, 51,1 tys. zł usługi kosmetyczne).

W ankietach przekazywanych do OWES Spółdzielnia podała, że stan środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym na koniec 2018 r. pozwalał na bieżąco regulować zobowiązania, a stan środków finansowych na koniec 2019 i 2020 r. – pozwalał regulować zobowiązania w obowiązujących terminach. W zakresie sytuacji rynkowej podano, że posiadane zamówienia na koniec 2018 r. pozwalają prowadzić działalność przez 4 następne miesiące, na koniec 2019 r. – przez 3 miesiące, na koniec 2020 r. – przez 5 miesięcy.

(akta kontroli str. 229-230, 234, 242, 247, 251, 287-294)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania wsparcia finansowego udzielonego przez OWES nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Spółdzielnia wykorzystała dotację w wysokości 115 tys. zł zgodnie z umową nr 10 o przyznanie środków finansowych w ramach projektu „Razem – Inicjatywy z obszaru ekonomii społecznej”. Sfinansowano wydatki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności gospodarczej. Zakupione towary i usługi były zgodne z wyszczególnionymi w biznesplanie i harmonogramie rzeczowo-finansowym. Utworzono planowanych 10 miejsc pracy dla osób bezrobotnych i niepełnosprawnych. Wsparcie pomostowe w wysokości 48 tys. zł wykorzystane zostało zgodnie z umową nr 4/Pom o udzielenie wsparcia pomostowego, na sfinansowanie obowiązkowych opłat ponoszonych w pierwszym okresie prowadzenia działalności. Spółdzielnia przedkładała do OWES wszystkie wymagane zestawienia i dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków. Poddawała się też czynnościom kontrolnym i monitoringowym prowadzonym przez OWES w zakresie realizacji umowy o wsparcie finansowe, płynności finansowej oraz realizacji celów społecznych i ekonomicznych.

OBSZAR

2. Trwałość efektów uzyskanych dzięki wsparciu

Opis stanu
faktycznego

2.1. Zgodnie z biznesplanem, ASS Perspektywa planowała utworzenie 5 pełnych etatów, poprzez zatrudnienie w formie umowy o pracę 10 osób w wymiarze ½ etatu, w tym: 4 osób na stanowisku opiekunki, 4 – na stanowisku sprzątaczk i 2 – na stanowisku kosmetyczki.

Spółdzielnia utworzyła planowane miejsca pracy. Zatrudniono na podstawie umowy o pracę 10 osób, każdą na 1/2 etatu:

- od 1 marca 2018 r. - 4 osoby na stanowisku sprzątaczk i 3 na stanowisku opiekunki,
- od 3 kwietnia 2018 r. - 1 osobę na stanowisku opiekunki,
- od 21 maja 2018 r. - 2 osoby na stanowisku kosmetyczki.

W dniu 1 czerwca 2018 r. zatrudniono na stanowisku sprzątaczk i opiekunki jedną osobę na 3/4 etatu, w zamian za osobę zatrudnioną w okresie od 1 marca do 31 maja 2018 r. na stanowisku sprzątaczk w wymiarze 1/2 etatu.

(akta kontroli str. 80-86, 212-214)

W wyniku otrzymanego wsparcia finansowego Spółdzielnia wyposażyla i otworzyła gabinet kosmetyczny – miejsce pracy dla 2 kosmetyczek.

W trakcie kontroli NIK gabinet kosmetyczny funkcjonował, a jego wyposażenie stanowiły m.in: umywalka, 2 biurka, fotel kosmetyczny, urządzenie do mikrodermabrazji, frezarka do stóp z pochłaniaczem, 2 urządzenia do depilacji woskiem, 2 pochłaniacze do pyłu, 3 lampy UV, myjka ultradźwiękowa, lampa z lupą, krzesło obrotowe do manicure/ pedicure, lampa stojąca i 2 lampki na biurkach.

(akta kontroli str. 202-211)

2.2. W umowie o wsparcie finansowe Spółdzielnia zobowiązała się do zapewnienia trwałości utworzonych miejsc pracy przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia przyznania dotacji lub utworzenia stanowisk pracy, o ile ten termin jest późniejszy niż termin przyznania dotacji.

ASS Perspektywa wywiązała się z zapewnienia trwałości utworzonych miejsc pracy. Jedna osoba zatrudniona była przez 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy o pracę, jedna przez 18 miesięcy, 3 – przez 22 miesiące, a 5 osób zatrudnionych było nadal w trakcie niniejszej kontroli. W przypadku osób pracujących nadal w Spółdzielni, od utworzenia stanowisk pracy do końca maja 2021 r. minęło: 36 miesięcy (1 osoba), 38 miesięcy (1 osoba) i 39 miesięcy (3 osoby).

Jednej osobie został zwiększony wymiar czasu pracy w okresie obowiązywania umowy o wsparcie finansowe (z 3/4 do pełnego etatu), a 3 osobom po tym okresie (w 2 przypadkach z 1/2 do 3/4 etatu, w 1 przypadku z 1/2 do 3/5 etatu).

(akta kontroli str. 65-66, 212-214)

W okresie obowiązywania umowy o wsparcie finansowe Spółdzielnia spełniała cechy przedsiębiorstwa społecznego określone w Wytycznych 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 z dnia 8 lipca 2019 r.⁵:

- posiadała osobowość prawną, działała w sposób przewidziany postanowieniami Statutu i prowadziła działalność gospodarczą zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym⁶;
- zatrudniała co najmniej 30% osób, które należały do dwóch grup wymienionych w ww. wytycznych (osoby bezrobotne, z zaburzeniami psychicznymi); w dniu 28 lutego 2019 r. zatrudnionych było 16 osób, w tym 14 osób (87,5%) bezrobotnych (w momencie zatrudnienia);
- zgodnie z postanowieniami Statutu nie dystrybuowała zysku (nadwyżki finansowej) pomiędzy członków Spółdzielni lub pracowników; uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółdzielni z 24 czerwca 2019 r., nadwyżka finansowa za rok

⁵ <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/projekt-wytycznych-w-zakresie-realizacji-przedsiwziec-w-obszarze-wlaczania-spolecznego-i-zwalczania-ubostwa-z-wykorzystaniem-srodkow-efs-i-efrr-na-lata-2014-2020/>

⁶ Numer KRS 0000710624.

2018 została przeznaczona na zwiększenie funduszu zasobowego (69,86%) i zwiększenie funduszu reintegracyjnego (30,14%);

- zgodnie z postanowieniami Statutu, Spółdzielnia zarządzana była demokratycznie, organami Spółdzielni były Zarząd i Walne Zgromadzenie;
- wynagrodzenie pracowników, w tym kadry zarządzającej nie przekraczało 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa GUS za rok poprzedni; w okresie obowiązywania umowy o wsparcie finansowe wynagrodzenie pracowników wynosiło od 1 050 zł (1/2 etatu) do 2 100 zł (pełny etat) brutto miesięcznie;
- Spółdzielnia prowadziła wobec zatrudnionych osób proces reintegracyjny.

W trakcie kontroli NIK, tj. po 30 miesiącach od zakończenia wsparcia udzielonego na podstawie umów z 28 lutego 2018 r. o wsparcie finansowe i wsparcie pomostowe, Spółdzielnia nadal spełniała ww. warunki przedsiębiorstwa społecznego. W dniu 20 maja 2021 r. w ASS Perspektywa zatrudnionych było 16 osób, w tym 9 (56%) osób bezrobotnych (w momencie zatrudnienia).

Wśród ww. 16 zatrudnionych, 8 osób zostało zatrudnionych w ramach udzielonego wsparcia, w tym 5 osób na podstawie umów z 28 lutego 2018 r. o wsparcie finansowe i wsparcie pomostowe i 3 osoby na podstawie umów z 30 listopada 2020 r. o refundację wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy i o udzielenie pomocy na subsydiowane zatrudnienie.

(akta kontroli str. 20, 34-61, 212-227, 368)

W dniu 30 listopada 2020 r. Spółdzielnia zawarła z OWES dwie umowy w ramach projektu „Razem – Inicjatywy z obszaru ekonomii społecznej”:

- umowę nr 1/REF/2020 o refundację wyposażenia lub doposażenia 3 stanowisk pracy (63 060 zł), zgodnie z którą wydatki podlegające refundacji powinny być poniesione w okresie 3 miesięcy od jej podpisania,
- umowę nr 1/SUB/2020 o udzielenie pomocy na subsydiowane zatrudnienie 3 osób na okres od 1 grudnia 2020 r. do 30 listopada 2021 r., w wysokości 1 300 zł na osobę przez 12 miesięcy.

Wydatki w kwocie 63 060 zł Spółdzielnia poniosła w ciągu 3 miesięcy od podpisania umowy o refundację wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy (do 8 lutego 2021 r.), na zakup towarów wyszczególnionych w biznesplanie i harmonogramie rzeczowo-finansowym. Zakupiono m.in.: garaż blaszany z podbudową, fotel kosmetyczny, klimatyzator, urządzenie wielofunkcyjne Konica Minolta, frezarkę do stóp z pochłaniaczem, urządzenie do mikrodermabrazji diamentowej, sprzęt do szycia (stępnówka, overlock, żelazko z wytwornicą pary), biurka kosmetyczne, krzesła kosmetyczne, kosmetyki do salonu kosmetycznego, środki czystości.

Zgodnie z umową o udzielenie pomocy na subsydiowane zatrudnienie, Spółdzielnia zatrudniła 3 osoby na okres od 1 grudnia 2020 r. do 31 marca 2022 r.: 1 kosmetyczko-masażystkę (w wymiarze 1 etatu) i 2 opiekunki (w wymiarze po 1/2 etatu).

(akta kontroli str. 321-376)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie trwałości efektów uzyskanych dzięki wsparciu udzielonemu przez OWES nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Spółdzielnia utworzyła planowane miejsca pracy, na których zatrudniono osoby wskazane w biznesplanie, w formie umowy o pracę, każdą w wymiarze 1/2 etatu. Prawidłowo zachowano trwałość utworzonych miejsc pracy. Jedna osoba zatrudniona była przez 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy o pracę, a pozostałe od 18 do 39 miesięcy, w tym 5 osób zatrudnionych było nadal w trakcie kontroli NIK.

Należy ponadto wskazać, że jednej osobie został zwiększony wymiar czasu pracy w okresie obowiązywania umowy o wsparcie finansowe, a 3 osobom po tym okresie. Spółdzielnia spełniała wszystkie cechy przedsiębiorstwa społecznego, zarówno w okresie obowiązywania umowy o wsparcie finansowe na utworzenie miejsc pracy, jak i w trakcie niniejszej kontroli.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

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 Lublinie. 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.

Lublin, 18 czerwca 2021 r.

Kontroler:
Jacek Romanowski
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
Podpis

.....
Podpis