



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PS-P.9483.4.2025.JS

**Pani
Iwanna Połujanowa
Prezes Spółdzielni Socjalnej
Teatr AVATAR
ul. Św. Piotra 14
59-220 Legnica**
(w dalszej części wystąpienia
pokontrolnego zwanej „spółdzielnią” lub
„przedsiębiorstwem społecznym”).

wystąpienie pokontrolne
z przeprowadzonej kontroli problemowej
spełniania warunków ustawowych
określonych dla przedsiębiorstw społecznych

(w dniu 01.07.2025 r. doręczono kontrolowanemu projekt wystąpienia pokontrolnego,
do którego nie wniesiono zastrzeżeń.)

Wrocław, 10.07.2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Spółdzielnia Socjalna TEATR AVATAR, ul. Św. Piotra 14, 59-220 Legnica
Kierownik jednostki kontrolowanej	Iwanna Połujanowa - prezes zarządu spółdzielni [akta kontroli: str. 77-81]
Zakres kontroli	• stwierdzenie spełniania przez przedsiębiorstwo społeczne warunków określonych w art. 3-10 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o ekonomii społecznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 806), zwanej dalej „ustawą”, • oraz przepisy rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 26 października 2022 r. z dnia w sprawie rocznego sprawozdania przedsiębiorstwa społecznego (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 2215).
Okres objęty kontrolą	01.03.2025 r. do dnia 12.06.2025 r., tj. do dnia rozpoczęcia kontroli.
Podstawa prawna kontroli	• art.16 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o ekonomii społecznej, • zatwierdzony w dniu 20.12.2024 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2025 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych oraz miejsce jej przeprowadzenia	12.06.2025 r. – 25.06.2025 r. (10 dni roboczych) siedziba Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – forma zdalna.
Kontrolerzy	1. Joanna Stańda – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, przewodnicząca zespołu kontrolującego, PS-P.0030.207.2025.JS z dnia 12.05.2025 r., 2. Małgorzata Wróblewska – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, członek zespołu kontrolującego, PS-P.0030.208.2025.JS z dnia 12.05.2025 r. [akta kontroli: str. 19-22]
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Iwanna Połujanowa – prezes zarządu spółdzielni, Łukasz Zieliński – reprezentujący podczas czynności kontrolnych przedsiębiorstwo społeczne na podstawie upoważnienia z dnia 20.05.2025 r. [akta kontroli: str. 77-81, 83]
Zawiadomienie o terminie, miejscu i sposobie kontroli:	pismem z dnia 12.05.2025 r. spółdzielnia została powiadomiona o planowanej kontroli.

	Zawiadomienie zostało wysłane spółdzielni za pośrednictwem Poczty Polskiej i doręczone w dniu 15.05.2025 r. Kontrolowany w zawiadomieniu został poinformowany o: ▪ terminie i okresie kontroli oraz przedmiotowym jej zakresie, ▪ miejscu kontroli, tj. siedzibie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, ▪ sposobie kontroli, tj. kontrola została zrealizowana przy wykorzystaniu narzędzi komunikacji elektronicznej, Spółdzielni za pośrednictwem Poczty Polskiej doręczono: • w dniu 15.05.2025 r. upoważnienia do kontroli, • w dniu 15.05.2025 r. poświadczono za zgodność z oryginałem kserokopie legitymacji służbowych.
Wpis jednostki kontrolowanej do właściwego rejestru	wpis do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000687100.

II. OCENA KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

Ocena działalności jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą została dokonana na podstawie ustalonego stanu faktycznego, w oparciu o udostępnione w toku wykonywania czynności kontrolnych dokumenty oraz złożone wyjaśnienia Kontrolowanego:

- odpis z rejestru przedsiębiorców z KRS wg stanu na dzień 27.05.2025 r.,
- statut spółdzielni z dnia 01.06.2023 r. (ostatnia zmiana statutu na podstawie uchwały nr 1/06/2023 Walnego Zgromadzenia o przyjęciu statutu Spółdzielni, uwzględniona w Krajowym Rejestrze Sądowym),
- oświadczenia prezes spółdzielni z dnia 06.06.2025 r. i z dnia 14.06.2025 r.,
- trzy faktury z dnia 05.05.2025 r., 31.05.2025 r., 01.06.2025 r. wystawione tytułem organizacji eventu artystycznego oraz sprzedaży karnetu (wejście na salę, na której odbywają się zajęcia ruchowo-zdrowotne z jogi, fitness, dla seniorów itp.),
- trzy umowy o pracę z pracownikami spółdzielni z dnia 31.07.2023 r., 31.10.2024 r., 14.11.2024 r., zatrudnionymi na co najmniej 1/2 pełnego wymiaru czasu pracy na czas nieokreślony,
- uchwała Walnego Zgromadzenia nr 1/01/2023 z dnia 10.01.2023 r. o powołaniu Organu Konsultacyjno-Doradczego,
- protokół z zebrania Organu Konsultacyjno-Doradczego Spółdzielni Socjalnej Teatr AVATAR z dnia 20.02.2025 r.,
- dokumenty finansowe spółdzielni za 2024 r.,
- roczne sprawozdanie za 2024 r. (wydruk z Centralnej Aplikacji Statystycznej).

Kontrolowaną jednostkę należy ocenić pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

III. Ustalenia kontroli

Spółdzielnia Socjalna TEATR AVATAR, ul. Św. Piotra 14, 59-220 Legnica posiada status przedsiębiorstwa społecznego na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego nr P/02/2023 z dnia 30.01.2023 r. We wniosku o uzyskanie statusu wskazano m.in. następujące dane:

- forma prawna: spółdzielnia socjalna,
- adres siedziby: ul. Św. Piotra 14, 59-220 Legnica,
- cele działalności: realizacja usług społecznych,

Spółdzielnia Socjalna TEATR AVATAR, ul. Św. Piotra 14, 59-220 Legnica została zarejestrowana w elektronicznym wykazie przedsiębiorstw społecznych dostępnym na stronie: www.rjps.gov.pl.

Ustalono, że spółdzielnia w okresie objętym kontrolą **spełnia warunki** określone dla przedsiębiorstw społecznych wymienione w:

- 1) **art. 3 ust. 1 ustawy**, albowiem funkcjonuje w formie spółdzielni socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 5 lit. a ustawy, co potwierdza informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 27.05.2025 r. oraz § 1 statutu spółdzielni. [akta kontroli: str.51-65, 77-81]

Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie.

- 2) **art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy**, albowiem § 78 statutu spółdzielni wskazuje, że statutowa działalność spółdzielni w części obejmującej działalność w zakresie społecznej i zawodowej reintegracji oraz działalność społeczną i oświatowo-kulturalną na rzecz członków oraz ich środowiska lokalnego a także działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczy odpłatnej statutowej działalności.

W okresie objętym kontrolą spółdzielnia jednakże nie wystawiała jakichkolwiek faktur z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego, co Kontrolowany potwierdził w oświadczeniu z dnia 14.06.2025 r.

- 3) **art. 3 ust. 1 pkt. 2 ustawy**, albowiem zgodnie z § 6 ust. 3 i 76 ust. 1 statutu spółdzielni prowadzi ona działalność gospodarczą, o której mowa w ustawie z dnia 06.03.2018 r. Prawo

przedsiębiorców¹; spółdzielnia nadal figuruje w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000687100. Dodatkowo na tę okoliczność Kontrolowany załączył faktury tytułem organizacji eventu artystycznego oraz sprzedaży karnetu (wejście na salę, na której odbywają się zajęcia ruchowo-zdrowotne z jogi, fitness, dla seniorów itp.),

[akta kontroli: str. 51-65, 69-71, 77-81, 84]

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o ekonomii społecznej, przedsiębiorstwo społeczne powinno prowadzić co najmniej jedną ze wskazanych w tym przepisie działalności, dlatego Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie, albowiem Kontrolowany udokumentował prowadzenie działalności gospodarczej.

- 4) **art. 3 ust. 2 ustawy** w zakresie braku nad nim kontroli, o której mowa w art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 16.02.2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. 2024, poz. 594 ze zm.) sprawowanej przez Skarb Państwa, jednostkę samorządu terytorialnego, państwową albo samorządową osobę prawną, co potwierdzają informacje zawarte w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000687100 oraz oświadczenie prezesa spółdzielni z dnia 06.06.2025 r. [akta kontroli: str.77-82]

Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie.

- 5) **art. 5 ust. 1 ustawy**, albowiem spółdzielnia zatrudnia co najmniej 3 osoby na podstawie umowy o pracę w wymiarze co najmniej 1/2 pełnego wymiaru czasu pracy, w trakcie kontroli zostały przedłożone:

- umowa o pracę z dnia 31.10.2024 r. z pracownikiem zatrudnionym na **1/2** wymiaru czasu pracy na czas nieokreślony,
- umowa o pracę z dnia 14.11.2024 r. z pracownikiem zatrudnionym na **1/2** wymiaru czasu pracy na czas nieokreślony,
- umowa o pracę z dnia 31.07.2023 r. z pracownikiem zatrudnionym na **3/4** wymiaru czasu pracy na czas nieokreślony.

[akta kontroli: str. 48-50]

Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie.

Celem działalności kontrolowanego przedsiębiorstwa społecznego jest wyłącznie realizacja usług społecznych, dlatego nie było ono weryfikowane w zakresie spełniania warunku określonego w art. 5 ust. 3 ustawy co do prawidłowego ustalania ogółu osób zatrudnionych w przedsiębiorstwie. Przywołany przepis odnosi się bowiem do obowiązku wynikającego z art. 5 ust. 2 ustawy, tj. do tego, aby co najmniej 30% ogółu osób zatrudnionych stanowiły

¹ Dz.U. z 2024 r., poz.236 ze zm.

osoby zagrożone wykluczeniem społecznym, wykonujące pracę na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę, jednakże z tym zastrzeżeniem, że odnosi się to do przedsiębiorstwa społecznego działającego w celu reintegracji społecznej i zawodowej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, a nie w celu realizacji usług społecznych.

6) **art. 7 ust. 1 i 3 ustawy**, albowiem spółdzielnia posiada organ konsultacyjno-doradczy, został on powołany uchwałą Walnego Zgromadzenia nr 1/01/2023 z dnia 10.01.2023 r., a jego kompetencje obejmują:

- zapoznawanie się nie rzadziej niż raz w roku z wynikami działalności przedsiębiorstwa społecznego oraz wyrażanie opinii w tym zakresie,
- opiniowanie regulaminu pracy lub zasad organizacji pracy ustalanych przez przedsiębiorstwo społeczne oraz proponowanych zmian w tym zakresie,
- opiniowanie planowanych działań przedsiębiorstwa społecznego, w tym na rzecz reintegracji społecznej i zawodowej.

Z przedłożonego protokołu z zebrania Organu Konsultacyjno-Doradczego Spółdzielni Socjalnej TEATR AVATAR z dnia 20.02.2025 r. wynika, że spotkanie tego organu odbyło się w tej samej dacie, a jego porządek obrad obejmował: realizację budżetu spółdzielni za 2024 r., plany działalności na 2025 r. Organ wyraził jednogłośnie opinie akceptującą budżet za 2024 r. oraz plany na 2025 r.

Kontrolowana spółdzielnia zgodnie z pismem prezesa spółdzielni z dnia 06.06.2025 r. liczy 5 członków oraz zatrudnia 3 pracowników. Z odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego wynika dodatkowo, że założycielem spółdzielni jest osoba fizyczna. W związku z powyższym przepis art. 7 ust. 5 ustawy dotyczący spotkania konsultacyjnego nie ma zastosowania. [akta kontroli: str. 46-47, 77-81,82]

Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie.

7) **art. 10 ust. 1 ustawy**, albowiem przedsiębiorstwo społeczne sporządziło roczne sprawozdanie za 2024 r. i przekazało je w formie elektronicznej wojewodzie w terminie do dnia 31 marca 2024 r. [akta kontroli: str. 85-89]

Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie.

Spółdzielnia w okresie objętym kontrolą **częściowo spełnia warunki** określone dla przedsiębiorstw społecznych wymienione w:

1) **art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy dotyczący realizacji usług społecznych**, albowiem statut spółdzielni nie zawiera literalnie zapisów potwierdzających, że poza działalnością społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych, celem spółdzielni jest również realizacja usług społecznych, niemniej Kontrolowany realizację tych usług potwierdził

w oświadczeniach: z dnia 06.06.2025 r. i z dnia 14.06.2025 r., w których wskazał, że dotyczą one działań z zakresu kultury oraz promocji i ochrony zdrowia. Działania te jednocześnie wpisują się w obszar usług społecznych, o których mowa w art. 2 pkt 9 ustawy o ekonomii społecznej w związku z art. 2 ust 1 pkt 5 i 9 ustawy z dnia 19.07.2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 620 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o realizowaniu usług społecznych”. Na okoliczność realizacji usług społecznych w ww. zakresie Kontrolowany przedłożył również trzy przykładowe faktury sprzedażowe.

Kontrolujące zauważyły, że w § 6 statutu spółdzielni wymienione są działania z zakresu kultury, pozostała treść statutu nie zawiera jednak zapisów dotyczących działań z zakresu promocji i ochrony zdrowia. [akta kontroli: str. 51-65, 69-71, 82,84]

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o ekonomii społecznej, przedsiębiorstwo społeczne powinno realizować usługi społeczne z zakresu co najmniej jednego działania wymienionego w art. 2 ust 1 ustawy o realizowaniu usług społecznych, dlatego Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie ze stwierdzoną nieprawidłowością polegającą na braku określenia w statucie spółdzielni zapisów dotyczących realizacji przez spółdzielnię usług społecznych w zakresie działań z pośród wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 19.07.2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych, w tym działania z zakresu promocji i ochrony zdrowia.

2) **art. 8 ust. 1 ustawy**, albowiem § 84 ust.1 pkt 1 - 4 statutu spółdzielni zawiera niepełne zapisy dotyczące zakazów wynikających z tego przepisu, a mianowicie zapisy te dotyczą zakazu:

- udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi pracownicy pozostają w związku małżeńskim, albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli;
- przekazywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w przypadku osób trzecich, w szczególności jeżeli przekazanie to następuje nieodpłatnie lub na preferencyjnych warunkach;
- wykorzystywania majątku na rzecz na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego spółdzielni;
- zakupu na szczególnych zasadach towarów lub usług od podmiotów, w których członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich.

W statucie spółdzielni winien być zawarty pełny zapis zakazu wynikającego z art. 8 ustawy, tj. zakaz:

- udzielania 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 zabezpieczać ich zobowiązań mieniem przedsiębiorstwa społecznego;
- przekazywania 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;
- wykorzystywania 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 wynika bezpośrednio z celu statutowego;
- dokonywania 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.

Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie ze stwierdzoną nieprawidłowością polegającą na braku określenia w statucie spółdzielni pełnych zapisów dotyczących zakazów określonych w art. 8 ustawy o ekonomii społecznej.

- 3) **art. 9 ust. 1 ustawy**, albowiem § 81 statutu spółdzielni zawiera niepełne zapisy dotyczące zakazów wynikających z tego przepisu, tj. nadwyżka bilansowa nie może podlegać podziałowi pomiędzy członków spółdzielni, w szczególności nie może być przeznaczona na zwiększenie funduszu udziałowego, jak również nie może być przeznaczona na oprocentowanie udziałów.

W statucie spółdzielni winien być zawarty pełny zapis zakazu wynikającego z art. 9 ustawy, tj. zakaz przeznaczania zysku albo nadwyżki bilansowej uzyskanych z wykonywanej działalności, o której mowa w art. 3 ust. 1, do podziału między swoich członków i osoby w nim zatrudnione.

Kontrolujące spełnianie tego warunku oceniają pozytywnie ze stwierdzoną nieprawidłowością polegającą na braku określenia w statucie spółdzielni pełnych zapisów dotyczących zakazów określonych w art. 9 ustawy o ekonomii społecznej.

Niemniej podkreślić należy, że Kontrolowany w piśmie z dnia 06.06.2025 r. i 14.06.2025 r. oświadczył, że spółdzielnia realizuje, również w okresie objętym kontrolą, zakazy wynikające z pełnego brzmienia art. 8 i 9 ustawy i jednocześnie zadeklarował aktualizację statutu spółdzielni w zakresie poprawnego (pełnego) brzmienia powyższych zakazów. Na okoliczność realizacji warunków wynikających z art. 8 i 9 ustawy Kontrolowany przedłożył również dokumenty finansowe spółdzielni za 2024 r.

[akta kontroli: str. 23-36, 51-65, 82, 84,]

W odniesieniu do zakresu kontroli dotyczącego indywidualnych planów reintegracyjnych, to ustalono, że przedsiębiorstwo społeczne nie korzystało z instrumentów wsparcia, o których mowa w art. 21 i 22 ustawy (pismo prezesa zarządu spółdzielni z dnia 06.06.2025 r.) i dlatego zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji warunków określonych w art. 6 ust. 1 - 3 ustawy, albowiem warunki te w okresie objętym kontrolą nie dotyczyły kontrolowanego przedsiębiorstwa społecznego.

Ponadto wskutek uchylenia z mocą od 01.01.2024 r. art. 16a ust. 1 ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych² zespół kontrolujący odstąpił również od weryfikacji warunków określonych w art. 5 ust. 4 ustawy o ekonomii społecznej.

IV. Stwierdzona nieprawidłowość:

1) brak w statucie spółdzielni:

- zapisów dotyczących realizacji przez spółdzielnię usług społecznych w zakresie działań z pośród wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 19.07.2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych, w tym działania z zakresu promocji i ochrony zdrowia,
- pełnych zapisów dotyczących zakazów określonych w art. 8 i 9 ustawy o ekonomii społecznej.

V. Pozostałe informacje i zalecenia pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego przedsiębiorstwa społecznego i dla organu upoważnionego do kontroli.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, należy podjąć następujące działania, celem wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w ramach kontrolowanych zadań:

² Na podstawie art. 43 pkt. 3 ustawy z dnia 07.07.2023 r. o świadczeniu wspierającym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1429 ze zm.) uchylono art. 16a ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 323 ze zm.),

1) w statucie spółdzielni należy:

- dodać zapisy dotyczące realizacji przez spółdzielnię usług społecznych w zakresie działań z pośród wymienionych w art. 2 ust.1 ustawy z dnia 19.07.2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych, które spółdzielnia aktualnie realizuje, w tym działania również z zakresu promocji i ochrony zdrowia,
- uwzględnić pełne zapisy dotyczące zakazów określonych w art. 8 i 9 ustawy o ekonomii społecznej.

2) zmieniony jednolity tekst statutu spółdzielni, ujawniony w Krajowym Rejestrze Sądowym przedłożyć Wojewodzie Dolnośląskiemu.

Mając na uwadze art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³, proszę o poinformowanie o sposobie wykonania powyższych zaleceń lub o przyczynach ich niewykonania, w terminie **do 30 września 2025 r.**

³ Tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 224).