

Protokół z kontroli
realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania
Warsztatu Terapii Zajęciowej w Stargardzie
zgodnie z Umową nr PCPRDYSPU4/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r.

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli:

Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Powiatu Stargardzkiego kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej z siedzibą przy ul. Generała Władysława Sikorskiego 16 w Stargardzie.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną – Koło w Stargardzie.

3. Numer i data zawarcia umowy:

Umowa nr PCPRDYSPU4/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy PCPR w Stargardzie na podstawie upoważnienia nr 10/2026 z dnia 25 lutego 2026 r. w składzie:

Mirella Roczeń – Zespół Finansowo-Księgowy – Główny Księgowy,

Ewa Polechońska – Zespół Kadrowo-Administracyjno-Gospodarczy – Kierownik Zespołu,

Barbara Miklasz – Zespół Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Starszy specjalista,

Maciej Więcek – Zespół Finansowo-Księgowy – Zastępca Głównego Księgowego.

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzieliła:

Pani Edyta Lapczyk-Lew – Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej,

Pani Izabela Monica – Główna Księgowa.

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

7. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem znak: PCPR.ZR.1.620.10.2026.Mk z dnia 12.02.2026 r., które zostało wysłane na adres siedziby PSONI oraz drogą elektroniczną.

8. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 25-26.02.2026 r. w godz. 9.00-14.30 w siedzibie Warsztatu, przy ulicy Generała Władysława Sikorskiego 16 w Stargardzie.

9. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

- 1) Ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2025 r., poz. 913 z późn. zm.),
- 2) Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 2284),
- 3) Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 14 października 2023 r. w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania kontroli przez organy upoważnione do kontroli na podstawie

ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2283),

4) Umowa nr PCPRDYSPU4/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r.

10. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej PCPR na 2026 r.

11. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w Umowie nr PCPRDYSPU3/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r., z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania,
- prawidłowość prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- zgodność struktury zatrudnienia z zawartą umową,
- prawidłowość kwalifikacji pracowników przyjętych w 2025 roku,
- prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu w 2025 roku,
- frekwencja uczestników w okresie od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.,
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej uczestników w zakresie:
 - miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego, warunków mieszkalnych i bytowych,
 - przyczyn zaprzestania uczestnictwa w warsztacie.

12. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Stargardzie, za okres od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r., w tym:

- 100% dokumentów finansowo-księgowych z okresu od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.,
- 100% dokumentów pracowników WTZ zatrudnionych w 2025 r.,
- 100% dokumentów uczestników przyjętych do WTZ w okresie od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r., w zakresie kwalifikacji do WTZ i prawidłowości prowadzenia dokumentacji,
- 100% orzeczeń osób będących uczestnikami WTZ w 2025 r.,
- 100% dokumentów w zakresie ustalenia frekwencji uczestników w okresie od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.,
- 100% dokumentów osób skreślonych z listy uczestników WTZ w 2025 r.

13. Skróty stosowane w protokole:

- a) PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- b) PCPR – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie,
- c) WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej w Stargardzie,
- d) Rozporządzenie - Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (tj. Dz. U. 2021. 2284),
- e) PSONI - Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną – Koło w Stargardzie,
- f) Uczestnik – osoba będąca uczestnikiem Warsztatu Terapii Zajęciowej w Stargardzie,
- g) Regulamin – Regulamin Warsztatu Terapii Zajęciowej Koła Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną w Stargardzie z dnia 9 stycznia 2018 r.
- h) Powiat – Starostwo Powiatowe w Stargardzie.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

WTZ zgodnie z Umową nr PCPRDYSPU4/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r. obejmował programem rehabilitacyjnym 45 osób niepełnosprawnych z różnymi rodzajami niepełnosprawności.

1. Prawdliwość w zakresie struktury zatrudnienia oraz kwalifikacji kadry w Warsztacie.

1.1. Struktura zatrudnienia

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami w formie aneksu do Umowy nr PCPRDYSPU4/14, struktura zatrudnienia w 2025 r. powinna kształtować się następująco:

Lp.	Stanowisko	Wymagania kwalifikacyjne	Liczba pracowników	Etaty
1.	Kierownik warsztatu terapii zajęciowej	wykształcenie wyższe magisterskie, preferowane kierunki: pedagogika, psychologia, socjologia, lub inne pokrewne nauki społeczne, minimum 3-letni staż pracy z osobami z niepełnosprawnościami intelektualnymi lub 5-letni staż pracy z osobami z niepełnosprawnościami	1	1
2.	Psycholog	wykształcenie wyższe na kierunku psychologia	1	0,25
3.	Instruktor terapii zajęciowej	wykształcenie policealne w kierunku terapii zajęciowej lub wyższe o kierunku psychologia, pedagogika specjalna lub pokrewne	8	8
4.	Instruktor terapii ruchowej	Wykształcenie wyższe o specjalności rehabilitacja lub gimnastyka lecznicza, lub fizjoterapia; szkoła średnia o kierunku – technik fizjoterapii.	1	1
5.	Kierowca/konserwator	wykształcenie zasadnicze, uprawnienia do kierowania pojazdem samochodowym, brak przeciwwskazań zdrowotnych i psychologicznych do wykonywania zawodu na stanowisku kierowcy	1	1,25
6.	Sprzątaczką	Wykształcenie podstawowe	1	0,75
7.	Razem		13	12,25

W okresie objętym kontrolą zatrudnienie na poszczególnych stanowiskach pracy przedstawiało się następująco:

- na stanowisku kierownika w okresie:
 - od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. - zatrudnienie wynosiło 1 etat,
- na stanowisku psychologa w okresie:
 - od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. - zatrudnienie wynosiło 0,25 etatu,
- na stanowisku instruktora terapii zajęciowej w okresie:
 - od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. - zatrudnienie wynosiło 8 etatów,
- na stanowisku instruktora terapii ruchowej w okresie:
 - od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. - zatrudnienie wynosiło 1 etat,

*Przebieg
kontrol
A. 2*

- e) na stanowisku kierowcy/konserwatora w okresie:
 - od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. - zatrudnienie wynosiło 1,25 etatu,
- f) na stanowisku sprzątaczkii w okresie:
 - od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. - zatrudnienie wynosiło 0,75 etatu.

W zakresie struktury zatrudnienia sprawdzono zgodność zapisu w § 13 ust. 4 Rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, który dotyczy limitu 5 uczestników przypadających na jedną osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami. W okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. na każdego z 9 instruktorów terapii zajęciowej przypadało 5 uczestników Warsztatu.

1.2. Kwalifikacje kadry Warsztatu

Umowa nr PCPRDYSPU4/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r. zmieniona Aneksem nr 31/2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r. w § 3 określa wymagania kwalifikacyjne pracowników na poszczególnych stanowiskach. Akta osobowe w WTZ prowadzone są oddzielnie dla każdego pracownika. W okresie objętym kontrolą wszyscy pracownicy posiadali odpowiednie kwalifikacje zgodnie z ww. Aneksem.

2. Prawidłowość posiadanych przez uczestników Warsztatu orzeczeń o stopniu niepełnosprawności oraz treść zawartych w nich wskazań, prawidłowość w zakresie kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu oraz prowadzenia dokumentacji zgodnie z § 11 Rozporządzenia.

Do kontroli przedłożono orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wszystkich Uczestników z 2025 r. oraz dokumentację dotyczącą osób przyjętych i skreślonych w 2025 r.

W trakcie kontroli zweryfikowano prowadzoną przez Warsztat dokumentację osób uczestniczących w warsztatach w 2025 r., która zawierała:

- orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
- wywiad środowiskowy (dane osobowe, miejsce zamieszkania, stan rodzinny uczestnika, warunki mieszkaniowe i bytowe, sytuację ekonomiczną, ukończone szkoły, podstawowe informacje medyczne, zdolność do czynności prawnych, zainteresowania, informację dotyczącą funkcjonowania w środowisku, informację o zapoznaniu się i przestrzeganiu Regulaminu Warsztatu podpisaną przez uczestnika i rodzica/opiekuna, informację dotyczącą samodzielności w wykonywaniu czynności życia codziennego,
- Klauzulę RODO oraz informację dotyczącą udostępniania wizerunku,
- współpracę z rodzinami lub opiekunami uczestnika Warsztatu,
- informacje dotyczące działalności rehabilitacyjnej Warsztatu, w tym w zakresie realizacji indywidualnych programów.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W 2025 r. wszyscy uczestnicy posiadali orzeczenia o stopniu niepełnosprawności zawierające wskazanie do terapii zajęciowej, obowiązujące w okresie uczestnictwa w Warsztacie,
- 2) WTZ prowadzi listę osób oczekujących na przyjęcie do Warsztatu,
- 3) W dokumentacji uczestników przyjętych do Warsztatu w 2025 r. (3 osoby) znajdowały się podania o przyjęcie podpisane osobiście przez uczestników.
- 4) Osoby przyjęte w 2025 r. każdorazowo były zgłaszane do PCPR,
- 5) W dokumentacji uczestników przyjętych do Warsztatu w 2025 r. znajdowały się informacje dotyczące miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego, warunków mieszkaniowych i bytowych - co było zgodne z § 11 pkt 1 lit. b Rozporządzenia.

- 6) W dokumentacji uczestników skreślonych w 2025 r. (3 osoby) znajdowały się informacje dotyczące przyczyn zaprzestania uczestnictwa w Warsztacie, co było zgodne z § 11 pkt 1 lit. d Rozporządzenia. Przyczyny te były zgodne ze wskazanymi przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu rocznym za 2025 r.
- 7) Każdy uczestnik Warsztatu oraz rodzice/opiekunowie podpisują zgodę na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z wymogami (klauzula RODO). Jeden z uczestników nie wyraża zgody na udostępnienie wizerunku i nie bierze udziału w zdjęciach.
- 8) Warsztat prowadzi dokumentację współpracy z rodzicami/opiekunami prawnymi uczestników, z podaniem daty kontaktu, czasu, formy kontaktów i oceny współpracy, co jest zgodne z § 11 pkt 1 lit. c Rozporządzenia.

3. Frekwencja Uczestników.

W trakcie kontroli sprawdzono listy obecności uczestników WTZ za 2025 r. W przypadku nieobecności, spowodowanej np. chorobą, uczestnik przedkładał usprawiedliwienie (m.in. zaświadczenie lekarskie).

Miesięczna frekwencja uczestników Warsztatu z podziałem na rodzaje terapii w 2025 roku przedstawiała się następująco:

Rodzaj Terapii Zajęciowej	Miesiąc %											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII Przerwa	IX	X	XI	XII
Ceramika I	100	100	100	100	100	100	100	x	100	100	100	100
Poligraficzno- komputerowa	96	89	100	100	96	100	100	x	95	100	100	99
Rękodzieło artystyczne i sitodruk	100	100	100	100	100	100	100	x	100	100	100	100
Ceramika II	98	100	99	100	100	99	100	x	99	100	100	100
Szycie	100	100	100	100	100	100	100	x	100	100	100	100
Plastyka i witraż	94	98	94	99	96	96	97	x	96	92	93	94

Gospodarstwo Domowe	90	78	100	97	99	100	100	x	95	99	92	85
Stolarnia	100	100	100	100	100	100	100	x	100	100	100	100
Rehabilitacja ruchowa	90	99	97	92	87	98	98	x	98	98	91	93

Średnia frekwencja Uczestników w okresie objętym kontrolą wyniosła 97,94 %.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Obecność Uczestników potwierdzana była na liście obecności - poprzez złożenie podpisu przez Uczestnika lub charakterystycznym dla niego znakiem,
- 2) Każda nieobecność Uczestnika była usprawiedliwiona przez rodzica/opiekuna w formie pisemnej lub przez zaświadczenia lekarskie, co było zgodne zapisami Regulaminu,
- 3) Frekwencja Uczestników w 2025 r. była zgodna z danymi podanymi w sprawozdaniu rocznym przez WTZ.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa.

1. Wykorzystanie dofinansowania w 2025 roku.

Na prowadzenie WTZ były planowane na 2025 rok środki finansowe w łącznej wysokości 1 759 800 zł, w tym:

- środki PFRON w kwocie 1 583 820,00 zł,
- środki Powiatu w kwocie 175 980, 00 zł.

Analiza sprawozdań za 2025 r. wykazała, że dofinansowanie przekazane na funkcjonowanie WTZ nie zostało wydatkowane w całości. Dokonano zwrotu środków finansowych PFRON w wysokości 22,82 zł. Środki zostały zwrócone w sposób prawidłowy na odpowiednie konto bankowe.

Wskazane środki finansowe podzielono na rodzaje kosztów finansowanych w oparciu o § 19 Rozporządzenia.

2. Prawidłowość rozliczeń finansowych.

W okresie objętym kontrolą księgowość jednostki prowadzona była w oparciu o przepisy:

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.).

Do kontroli okazano dokumenty księgowe stanowiące podstawę wydatkowania dofinansowania realizacji zadania za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r., w tym:

- faktury i listy płac potwierdzające poniesienie wydatków,
- potwierdzenia wykonania przelewów (wygenerowane z historii rachunku bankowego),
- politykę rachunkowości.

*Ustalenia
Polecone
M. R. R. R.
A. R. R.*

Faktury i rachunki były opisane w sposób trwały i zawierały:

- informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez Kierownika Warsztatu,
- informację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, o zatwierdzeniu do wypłaty,
- podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych, tj. Przewodniczącej Zarządu Koła PSONI oraz Głównej Księgowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń oraz publicznoprawne regulowane były terminowo.

3. Przychody Warsztatu.

Do kontroli przedłożono rejestry przychodów Warsztatu ze sprzedaży produktów za 2025 r., które przedstawiają się następująco:

L. P.	Data dokumentu	Nr dowodu księgowego	Nazwa	Kwota w zł
1.	01.01.2025-31.01.2025	737; 1-3/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za styczeń	495,93
2.	01.02.2025-29.02.2025	738-740; 4-7/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za luty	853,65
3.	01.03.2025-31.03.2025	741-743; -10/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za marzec	894,31
4.	01.04.2025-30.04.2025	744-750; 12-14/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za kwiecień	2 443,08
5.	01.05.2025-31.05.2025	751-752; 16-17/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za maj	634,14
6.	01.06.2025-30.06.2025	753-757; 18-22/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za czerwiec	1 583,74
7.	01.07.2025-31.07.2025	758-762; 32/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za lipiec	386,99
8.	01.08.2025-31.08.2024	-	Rejestr sprzedaży za sierpień	0,00
9.	01.09.2024-30.09.2025	763-764;	Rejestr sprzedaży za wrzesień	40,65
10.	01.10.2025-31.10.2025	765-766; 24-26/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za październik	674,79
11.	01.11.2025-30.11.2025	767-769; 27-29/WTZ/2025	Rejestr sprzedaży za listopad	1 298,36
12.	01.12.2025-31.12.2025	770-775;	Rejestr sprzedaży za grudzień	1 502,44
RAZEM				10 808,08

Przychody Warsztatu ze sprzedaży produktów wykonanych przez Uczestników w ramach realizowanego programu terapii w 2025 r. wyniosły 10 808,08 zł i przeznaczone zostały na pokrycie wydatków związanych

z integracją społeczną Uczestników, w tym wyjścia do kina, kawiarni oraz uroczystości okolicznościowe. Szczegółowy wykaz spotkań integracyjnych został przedstawiony przez Koło PSONI w sprawozdaniu rocznym.

4. Wymiana zużytego wyposażenia Warsztatu lub dodatkowe wyposażenia – wydatki w ramach 3%.

Do kontroli przedłożono dowody księgowe potwierdzające zakup wyposażenia Warsztatu w 2025 r., które przedstawiają się następująco:

L. P.	Data dokumentu	Nr dowodu księgowego	Dotyczy zakupu – nazwa wyposażenia	Kwota w zł
1.	15.10.2025 r.	144/10/2025	Hafciarka z oprogramowaniem do pracowni szycia WTZ	9 449,00
2.	14.10.2025 r.	0019/25/FVS	Meble do Sali klubowej (6 kanap, 12 puf, 2 fotele)	20 700,00
3.	22.10.2025 r.	115/10/2025	Laptop LENOVO + PAKIET MICROSOFT dla kierownika WTZ	4 490,00
4.	30.10.2025 r.	311/2025	Zakup 6 krzeseł do pracowni gospodarstwa domowego	1 380,06
RAZEM				36 019,06

W 2025 r. na wymianę zużytego wyposażenia warsztatu lub jego dodatkowego wyposażenia w ramach 3 % za zgodą Powiatu wykorzystano 36 019,06 zł.

5. Realizacja treningu ekonomicznego.

W ramach procesu terapeutycznego Warsztat prowadzi trening ekonomiczny w zakresie określonym w Indywidualnym Programie Rehabilitacji. W 2025 r. na trening ekonomiczny Warsztat przeznaczył kwotę 18 366,75 zł. Treningiem ekonomicznym objęto 45 osób.

Zgodnie z załącznikiem pn. „Trening ekonomiczny” do Regulaminu zatwierdzonego przez Zarząd PSONI dnia 9 stycznia 2018 r. oraz Decyzją nr 90/2023 z dnia 9 maja 2023 r. środki finansowe z treningu ekonomicznego uczestnicy (po konsultacji z rodzicami/opiekunami) przeznaczają na pokrycie kosztów części obiadu.

W sytuacji rezygnacji z posiłków w uzgodnieniu z uczestnikiem ustalana jest inna forma treningu ekonomicznego. Takie wydatki są każdorazowo potwierdzane i dokumentowane poprzez okazanie paragonu bądź faktury. W przypadku nieprzestrzegania Regulaminu Warsztatu Terapii Zajęciowej, Rada Programowa może podjąć decyzję o nieprzyznawaniu lub zmniejszeniu środków finansowych na trening ekonomiczny.

6. Zalecenia pokontrolne: nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Zastrzeżenia do treści protokołu Kontrolowany może wnieść w terminie 30 dni od daty jego otrzymania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Data sporządzenia protokołu: 23.03.2026 r.

Kontrolujący:

Kierownik
Zespołu kadrowo-administracyjno-gospodarczego
E. Polechońska
Ewa Polechońska

Starszy specjalista
Barbara Miklasz
Barbara Miklasz

Główny Księgowy
Mirella Ręczeń
Mirella Ręczeń

Zastępca
głównego księgowego
Maciej Wiśniewski
Maciej Wiśniewski

Dyrektor
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
dr Agnieszka Ignasiak
dr Agnieszka Ignasiak

.....
Dyrektor jednostki kontrolującej

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
ul. Skarbowa 1
73-110 Stargard
Tel. 91 48 04 909, fax 91 48 04 901

Kontrolowany:

PRZEWODNICZĄCA
ZARZĄDU KOŁA
Agnieszka Kłodowska-Keller
Agnieszka Kłodowska-Keller

WICEPRZEWODNICZĄCA
ZARZĄDU KOŁA
Elżbieta Wawrzyniak
Elżbieta Wawrzyniak

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób
z Niepełnosprawnością Intelektualną
Koło w Stargardzie
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 16, 73-110 Stargard
tel./fax: +48 91 577 60 58
NIP: 8541295583

.....
Organ prowadzący WTZ w Stargardzie

