



MINISTER EDUKACJI I NAUKI

DKA-WKS.0915.3.2021

Warszawa, dnia 14 lipca 2022 r.

Prof. dr hab. inż. Andrzej Jasiński
Rektor
Lubelskiej Szkoły Wyższej w Rykach
ul. Warszawska 3b
08-500 Ryki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*² (dalej: Pswn), Minister Edukacji i Nauki (dalej: Minister) przeprowadził w Lubelskiej Szkole Wyższej w Rykach, ul. Warszawska 3b, 08-500 Ryki, (dalej: LSW lub Uczelnia), kontrolę nr 3/2021, w trybie zwykłym, w zakresie w zakresie funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w latach 2019-2020 z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 26 kwietnia 2021 r. do dnia 20 sierpnia 2021 r. przez dr Bogumiłę Cieśla-Fajks oraz Jerzego Przybyłowskiego, głównych specjalistów w Departamencie Kontroli i Audytu Ministerstwa Edukacji i Nauki i (dalej: MEiN).

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli, przekazuję Wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

¹ Dz. U. z 2020, poz. 224, ze zm.

² Dz.U. z 2022, poz. 574.

I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Lubelskiej Szkoły Wyższej w Rykach w zakresie funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w latach 2019-2020 ocenia się **negatywnie**.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Przyznanie i wypłacenie 5 studentom stypendium socjalnego z naruszeniem przepisu art. 87 ust. 1 Pswn.
2. Przyznanie i wypłacenie 7 studentom stypendium socjalnego z naruszeniem przepisu art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn.
3. Przyznanie i wypłacenie 13 studentom stypendium rektora z naruszeniem przepisu art. 91 ust. 1 Pswn.
4. Przyznanie i wypłacenie 1 studentowi stypendium rektora z naruszeniem przepisu art. 86 ust. 1 pkt 4 Pswn.
5. Przyznanie i wypłacenie 1 studentowi stypendium dla osób niepełnosprawnych z naruszeniem przepisu art. 89 Pswn.
6. Przyznanie i wypłacenie 3 studentom stypendium dla osób niepełnosprawnych z naruszeniem art. 86 ust. 1 pkt 2 Pswn.
7. Wykorzystanie, w związku z nieprawidłowościami wskazanymi w pkt 1-6, niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 365 pkt 3 Pswn środków finansowych w łącznej wysokości 105 350,00 zł, przekazanych Uczelni w ramach dotacji w latach 2019-2020.
8. Niewypłacenie studentom w 2019 r. środków finansowych wynikających z decyzji Komisji Stypendialnej oraz Rektora Uczelni w łącznej wysokości 243 660,00 zł.
9. Niewypłacenie studentom w 2020 r. środków finansowych wynikających z decyzji Komisji Stypendialnej oraz Rektora Uczelni w łącznej wysokości 62 250,00 zł.
10. Nieregularne wypłacanie studentom stypendiów, co stanowiło naruszenie przepisu art. 92 ust. 1 Pswn.
11. Brak na 93 dokumentach kasowych *Kasa Wyda* (dalej: KW) podpisów studentów, potwierdzających otrzymanie środków finansowych, czym naruszono art. 21 ust 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.
12. Brak na 152 KW podpisów osób dokonujących sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), czym naruszono art. 21 ust 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.
13. Niedokonanie podziału dotacji na świadczenia dla studentów, czym naruszono przepis art. 414 ust. 1 Pswn.

³ Dz. U. z 2021 r., poz. 217, dalej: ustawa o rachunkowości

14. Przyznanie stypendium rektora więcej niż 10% studentów na kierunku studiów, co stanowiło naruszenie art. 91 ust. 3 Pswn.
15. Nieustalenie regulaminu świadczeń dla studentów, czym naruszono art. 95 ust 2 Pswn.
16. Powoływanie do składu Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej tych samych osób, w tym Przewodniczącego oraz Sekretarza, co uniemożliwia zachowanie zasady dwuinstancyjności wyrażonej w art. 15 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r.⁴ Kodeks postępowania administracyjnego.
17. Niesporządzenie przez Komisję Stypendialną protokołów posiedzeń w dniach 10 grudnia 2018 r. oraz 27 czerwca 2020 r., na których wydano decyzje o przyznaniu 2 studentom stypendium socjalnego, 1 studentowi stypendium dla osób niepełnosprawnych oraz 1 studentowi o odmowie przyznania zapomogi, czym naruszono zasadę pisemności wynikającą z art. 14 Kpa.
18. Wydanie 57 decyzji dotyczących przyznania oraz 11 decyzji dotyczących odmowy przyznania stypendium rektora przez Rektora Uczelni, w sytuacji gdy powołano Komisję Stypendialną oraz Odwoławczą Komisję Stypendialną, co stanowiło naruszenie art. 19 Kpa, w związku z art. 86 ust. 3 Pswn.
19. Nieudokumentowanie faktu doręczenia studentom decyzji (2 przypadki), a także daty doręczenia decyzji (27 przypadków). Powyższym naruszono zasadę pisemności wyrażoną w art. 14 Kpa.
20. Wydanie 92 decyzji administracyjnych dotyczących przyznania świadczeń pomocy materialnej z przekroczeniem miesięcznego terminu załatwienia sprawy, wynoszącym od 1 do 45 dni, czym naruszono art. 35 § 3 Kpa.
21. Niezawiadamianie studentów o niezałatwieniu sprawy w terminie wraz z podaniem przyczyny zwłoki, ze wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczenia o prawie do wniesienia ponaglenia, czym naruszono art. 36 § 1 Kpa.
22. Nieprawidłowe oznaczenie organu w decyzjach w sprawie przyznawania świadczeń pomocy materialnej wydanych przez komisję stypendialną, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 1 Kpa.
23. Niezawarcie w wydanych decyzjach pouczeń o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 7 Kpa.
24. Złożenie po terminie sprawozdań: S-10 *Sprawozdanie o studiach wyższych*, S-11 *Sprawozdanie o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów za lata 2019-2020 oraz Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r.*

⁴ Dz. U. z 2021 r., poz. 735, dalej: kpa

25. Sporządzenie sprawozdań S-11 oraz *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* w 2019 r. niezgodnie ze stanem faktycznym.
26. Niesporządzenie *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* w 2020 r.

Ponadto Uczelnia nie przekazała historii rachunku bankowego dedykowanego do obsługi bankowej funduszu stypendialnego, co uniemożliwiło pełną weryfikację prawidłowości wykorzystania środków finansowych pochodzących z dotacji. Ustalenia w zakresie wypłacania świadczeń pomocy materialnej zostały dokonane wyłącznie na podstawie niekompletnej dokumentacji finansowej przekazanej przez Uczelnię (wyciągów bankowych obejmujących wypłaty świadczeń poszczególnym studentom).

Uczelnia nie przekazała również wydruku z systemu finansowo-księgowego konta księgowego, na którym ujmowane były wpływy i wydatki środków dotacji, co uniemożliwiło weryfikację prawidłowości księgowania operacji finansowych dotyczących funduszu stypendialnego.

W związku z powyższym **negatywnie** oceniono nw. obszary działalności Uczelni:

1. Wykorzystanie środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów (funduszu stypendialnego) pochodzących z dotacji Ministerstwa zgodnie z przepisami art. 86 – 94 Pswn.
2. Podział dotacji na świadczenia dla studentów i przyznawanie stypendiów zgodnie z art. 414 Pswn oraz art. 91 ust. 3 Pswn.
3. Wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących przyznawania studentom stypendiów i zapomóg.
4. Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań dotyczących funduszu stypendialnego do ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

2.1 Informacje podstawowe.

Uczelnia utworzona została na podstawie decyzji Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w dniu 20 maja 1997 r. pn. Wyższa Szkoła Umiejętności Pedagogicznych i Zarządzania w Rykach. Założycielem Uczelni była spółka "Centrum Edukacji i Zarządzania" w Rykach Sp. z o.o. Od dnia 25 września 2009 r. Uczelnia funkcjonuje pod nazwą: Lubelska Szkoła Wyższa w Rykach. Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 lutego 2012 r. pozwolenie na utworzenie Uczelni zostało przeniesione na rzecz spółki „Kolegium Edukacyjne” Sp. z o.o. Uczelnia została wpisana do *Ewidencji uczelni niepublicznych* pod numerem 112.

3.2. Posiadane uprawnienia do prowadzenia studiów: na podstawie danych zawartych w *Zintegrowanym Systemie Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on* (dalej: System POL-on) ustalono, że Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na studiach pierwszego stopnia na kierunku „pedagogika”.

2.2 Kierownictwo Uczelni

Rektorem Uczelni jest prof. dr hab. inż. Andrzej Jasiński, powołany do pełnienia tej funkcji w dniu 1 października 2015 r. na czas nieokreślony. Pismami z dnia 22 kwietnia 2021 r., 21 czerwca 2021 r., 21 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. kontrolujący występowali do Rektora o przekazanie dokumentów potwierdzających zatrudnienie w Uczelni Kanclerza oraz Kwestora, żądane dokumenty nie zostały przedstawione.

(dowód: akta kontroli str. 1-6, 64-67, 79-82, 86-92, 102-103)

III. USTALENIA KONTROLI

3.1 Wykorzystanie środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów (funduszu stypendialnego) pochodzących z dotacji na świadczenia dla studentów zgodnie z art. 86 – 94 Pswn.

Uczelnia nie przekazała historii rachunku bankowego dedykowanego do obsługi bankowej funduszu stypendialnego, co uniemożliwiło pełną weryfikację prawidłowości wykorzystania środków finansowych pochodzących z dotacji. Ustalenia w zakresie wypłacania świadczeń zostały dokonane wyłącznie na podstawie dokumentacji finansowej przekazanej przez Uczelnię, która była niekompletna (wyciągów bankowych obejmujących wypłaty świadczeń poszczególnym studentom).

Uczelnia nie przekazała wydruku z systemu finansowo-księgowego konta księgowego, na którym ujmowane były wpływy i wydatki środków dotacji, co uniemożliwiło weryfikację prawidłowości księgowania operacji finansowych dotyczących funduszu stypendialnego.

Rektor Uczelni nie ustalił regulaminu świadczeń dla studentów obowiązującego w okresie objętym kontrolą, co stanowiło naruszenie art. 95 ust. 2 Pswn.

Rektor Uczelni powoływał Komisje Stypendialne oraz Odwoławcze Komisje Stypendialne. Większość w składzie ww. komisji stanowili studenci, co było zgodne z art. 86 ust. 3 Pswn.

W 5 przypadkach przyznano i wypłacono stypendium socjalne, w łącznej kwocie 19 800,00 zł, pomimo że organ nie udokumentował, że studenci znajdują się w trudnej sytuacji materialnej. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium

socjalne otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 87 ust. 1 Pswn.

W 7 przypadkach przyznano i wypłacono stypendium socjalne, w łącznej wysokości 32 150,00 zł, pomimo że studenci nie złożyli wniosków o ich przyznanie. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn.

W 1 przypadku przyznano i wypłacono stypendium dla osób niepełnosprawnych, w wysokości 1 150 zł za okres, który nie był objęty orzeczeniem o niepełnosprawności załączonym do wniosku, co stanowiło naruszenie art. 89 Pswn.

W 3 przypadkach przyznano i wypłacono stypendium dla osób niepełnosprawnych w łącznej wysokości 15 000,00 zł, pomimo że studenci nie złożyli wniosków o ich przyznanie. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 2 Pswn.

W 13 przypadkach przyznano i wypłacono stypendium rektora, w łącznej kwocie 36 750,00 zł, pomimo że organ nie udokumentował uzyskania przez studentów wyróżniających wyników w nauce, osiągnięć naukowych lub artystycznych, lub osiągnięć sportowych we współzawodnictwie co najmniej na poziomie krajowym. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium rektora otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 91 ust. 1 Pswn.

W 1 przypadku przyznano i wypłacono stypendium rektora, w wysokości 500,00 zł, pomimo że student nie złożył wniosku o jego przyznanie. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium rektora otrzymała osoba nieuprawniona, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 4 Pswn.

Podsumowując, wypłacenie stypendiów w łącznej wysokości 105 350,00 zł ww. studentom nieuprawnionym do ich otrzymania stanowiło naruszenie przepisu art. 365 pkt 3 Pswn. Na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: ustawa o finansach publicznych) oraz art. 412 ust. 3 Pswn, środki finansowe w wysokości 105 350,00 zł, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

Na przekazanych przez Uczelnię 93 dokumentach księgowych KW brak było podpisów studentów, potwierdzających otrzymanie środków finansowych, co stanowiło naruszenie art. 21 ust 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości.

Na przekazanych przez Uczelnię 152 KW brak było podpisów osób dokonujących sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305

wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), co stanowiło naruszenie art. 21 ust 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

W 2019 r. dokonywano wypłat: stypendiów socjalnych – w czerwcu i grudniu, stypendiów rektora – w maju i grudniu, stypendiów dla osób niepełnosprawnych – w grudniu. W 2020 r. dokonywano wypłat: stypendiów socjalnych – w lutym, marcu, kwietniu, maju, czerwcu i grudniu, stypendiów rektora – w kwietniu, maju, czerwcu i grudniu, stypendiów dla osób niepełnosprawnych – w kwietniu, maju, czerwcu i grudniu. Powyższe stanowiło naruszenie art. 92 ust. 1 Pswn.

W 2019 r. Uczelnia nie wypłaciła studentom środków finansowych wynikających z decyzji Komisji Stypendialnej oraz Rektora Uczelni w łącznej wysokości 243 660,00 zł.

W 2020 r. Uczelnia nie wypłaciła studentom środków finansowych wynikających z decyzji Komisji Stypendialnej oraz Rektora Uczelni w łącznej wysokości 65 250,00 zł.

W 2019 r. Uczelnia nie poniosła kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg dla studentów. Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu Uczelnia nie przekazała *Sprawozdania z wykorzystania środków funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.* W związku z powyższym nie dokonano ustaleń w zakresie spełnienia przez Uczelnię warunku wynikającego z art. 413 Pswn.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni oraz Komisja Stypendialna.

Zgodnie z art. 409 ust. 1 pkt 1 Pswn Uczelnia posiada fundusz stypendialny, który na podstawie art. 412 ust. 1 Pswn, stanowią środki finansowe, o których mowa w art. 365 pkt 3 Pswn oraz zwiększenia z innych źródeł.

Komunikatem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 maja 2019 r. o wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2019 Uczelni zostały przyznane środki w wysokości 290,9 tys. zł.

Komunikatem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 września 2020 r. o wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2020 oraz o zmianie wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2020 określonych w komunikacie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 czerwca 2020 r. o wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2020 oraz

podlegających zwrotowi zgodnie z art. 416 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce Uczelni zostały przyznane środki w wysokości 65 000,00 zł.

Pismem z dnia 11 września 2020 r. nr DSW.WSS.604.72.2020.RZ.112 Uczelnia została poinformowana o konieczności zwrotu na rachunek bankowy Ministerstwa kwoty w wysokości 109 600,00 zł, stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością przekazanych Uczelni w okresie od stycznia do maja 2020 r. transz dotacji w łącznej wysokości 174 600,00 zł a wysokością określonej dla Uczelni dotacji na 2020 r. – 65 000,00 zł.

Pismem z dnia 17 września 2020 r. Rektor Uczelni zwrócił się do Ministra z wnioskiem o zwiększenie wysokości dotacji oraz wycofanie decyzji dotyczącej zwrotu przez Lubelską Szkołę Wyższą w Rykach pobranych zaliczek na łączną kwotę 109 600,00 zł na rok 2020. W uzasadnieniu podano, że wszystkie transze otrzymane z Ministerstwa zostały wypłacone studentom w postaci stypendiów, a stan konta na rachunku bankowym w BGK na dzień składania wniosku, tj. na dzień 17 września 2020 r. wynosił 0,00 zł.

Pismem z dnia 8 października 2020 r., w ramach nadzoru, Minister wezwał Uczelnię do przedstawienia szczegółowych danych dotyczących wydatkowania dotacji do września 2020 r. oraz prognozy zapotrzebowania na środki dotacji w ostatnim kwartale 2020 r.

W piśmie z dnia 10 listopada 2020 r., kierowanym do Departamentu Szkolnictwa Wyższego MNiSW, Rektor Uczelni przedstawił dodatkowe informacje dotyczące funkcjonowania w Uczelni systemu świadczeń dla studentów, w tym wydatkowania środków dotacji w 2020 r. Rektor wskazał, że w 2020 r. Uczelnia dysponowała środkami funduszu stypendialnego w łącznej wysokości 203 900,00 zł (tj. przekazanymi zaliczkowo środkami dotacji w wysokości 174 600,00 zł oraz kwotą 29 300,00 zł, stanowiącą niewykorzystane w 2019 r. środki funduszu stypendialnego). Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w ww. piśmie, od stycznia do października 2020 r. na świadczenia dla studentów Uczelnia wypłaciła łącznie 160 400,00 zł, w związku z powyższym w kasie Uczelni pozostała kwota 43 500,00 zł, która miała zostać wpłacona na rachunek bankowy funduszu stypendialnego oraz w całości przeznaczona na wypłatę świadczeń stypendialnych w miesiącach od października do grudnia 2020 r. Rektor wyjaśnił, że środki te znajdowały się w kasie Uczelni, nad którą pieczę sprawował pracownik zajmujący się wypłatą stypendiów, który nie poinformował przełożonych o fakcie istnienia środków finansowych. Rektor wskazał m.in., że zostały już wprowadzone procedury naprawcze i szczegółowy nadzór nad obsługą dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów.

Pismem z dnia 17 listopada 2020 r. Uczelnia została wezwana do udokumentowania wydatków na świadczenia dla studentów w 2020 r., a także do potwierdzenia zadeklarowanej we wcześniejszym piśmie wpłaty kwoty 43 500 zł na rachunek bankowy funduszu stypendialnego Uczelni w Banku Gospodarstwa Krajowego. Uczelnia nie udzieliła odpowiedzi na powyższe pismo, w związku

z tym Minister dokonał szczegółowej analizy zasadności zwiększenia dotacji na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach sprawy. W wyniku powyższego Minister w dniu 21 grudnia 2020 r. wydał decyzję NR 54-D/2020 o odmowie zwiększenia dotacji przyznanej ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów na 2020 r.

W dniu 27 stycznia 2021 r. Rektor Uczelni ponownie zwrócił się z prośbą o zwiększenie dotacji na 2020 r. Postanowieniem 3-PM/2021 z dnia 16 marca 2021 r. Minister stwierdził niedopuszczalność wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej wydaniem decyzji.

W dniu 29 kwietnia 2021 r. Minister wydał decyzję nr 4-PM/2021 r. ustalającą kwotę środków dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu państwa z tytułu nadmiernego pobrania dotacji na świadczenia dla studentów w 2020 r. w wysokości 109 600 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia stwierdzenia nadmiernego pobrania dotacji, tj. od dnia 29 grudnia 2020 r., do dnia zapłaty włącznie.

Z uwagi na niedokonanie zwrotu przez Uczelnię powyższych środków do budżetu państwa w dniu 4 czerwca 2021 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 42/PM/2021. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Puławach dokonał egzekucji części należnych środków:

- w dniu 2 sierpnia 2021 r. kwoty 3 208,54 zł, w tym należności głównej - 3 064,79 zł oraz odsetek w wysokości 143,75 zł,
- w dniu 2 września 2021 r. kwoty 7 177,21 zł, w tym należności głównej - 6 808,61 zł oraz odsetek w wysokości 368,60 zł,
- w dniu 1 października 2021 r. kwoty 7 200,00 zł, w tym należności głównej – 6 789,29 zł oraz odsetek w wysokości 410,71 zł,
- w dniu 3 listopada 2021 r. kwoty 6 300,00 zł, w tym należności głównej – 5 905,24 zł oraz odsetek w wysokości 394,76 zł,
- w dniu 2 grudnia 2021 r. kwoty 6 300,00 zł, w tym należności głównej – 5 866,67 zł oraz odsetek w wysokości 433,33 zł,
- w dniu 22 grudnia 2021 r. kwoty 6 300,00 zł, w tym należności głównej – 5 846,38 zł oraz odsetek w wysokości 453,62 zł,
- w dniu 26 stycznia 2022 r. kwoty 6 300,00 zł, w tym należności głównej – 5 801,54 zł oraz odsetek w wysokości 498,46 zł,
- w dniu 3 marca 2022 r. kwoty 6 300,00 zł, w tym należności głównej – 5 759,40 zł oraz odsetek w wysokości 540,60 zł,
- w dniu 29 marca 2022 r. kwoty 690,81, w tym należności głównej – 627,32 zł oraz odsetek w wysokości 63,49 zł,
- w dniu 2 maja 2022 r. kwoty 6 300,00 zł, w tym należności głównej – 5 671,06 zł oraz odsetek w wysokości 628,94 zł.

Reasumując, na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu Naczelnik Urzędu Skarbowego w Puławach dokonał egzekucji należności głównej w wysokości 52 140,30 zł oraz odsetek w wysokości 3 936,26 zł.

Zgodnie z art. 419 ust. 1 Pswn BGK prowadzi obsługę bankową rachunków funduszu stypendialnego oraz funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych.

Rachunek bankowy prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego prowadzony jest na podstawie *Umowy ramowej w zakresie świadczenia usług prowadzenia rachunków bankowych oraz innych usług Banku Gospodarstwa Krajowego* z dnia 10 stycznia 2019 r.

(dowód akta kontroli: 3323-3326)

W trakcie czynności kontrolnych zobowiązano⁶ Uczelnię do przedstawienia historii rachunku bankowego dedykowanego do obsługi funduszu stypendialnego oraz wydruku z systemu finansowo-księgowego konta, na którym ujmowane były wpływy środków dotacji i wykorzystanie funduszu stypendialnego.

Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu Uczelnia nie przekazała historii rachunku bankowego dedykowanego do obsługi bankowej funduszu stypendialnego, co uniemożliwiło pełną weryfikację prawidłowości wykorzystania środków finansowych pochodzących z dotacji. Ustalenia w zakresie wypłacania świadczeń zostały dokonane wyłącznie na podstawie niekompletnej dokumentacji finansowej przekazanej przez Uczelnię (wyciągów bankowych obejmujących wypłaty świadczeń poszczególnym studentom). Uczelnia nie przekazała również wydruku z systemu finansowo-księgowego konta księgowego, na którym ujmowane były wpływy i wydatki środków dotacji, co uniemożliwiło weryfikację prawidłowości księgowania operacji finansowych dotyczących funduszu stypendialnego.

(dowód akta kontroli: 1-5, 77-78, 83, 86-92)

3.1.1. Przyznawanie stypendiów i zapomóg w latach 2019-2020.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn student mógł ubiegać się o pomoc materialną w formie stypendium socjalnego. Zgodnie z art. 87 ust. 1 Pswn stypendium socjalne mógł otrzymać student znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej.

Analiza otrzymanej z Uczelni dokumentacji źródłowej w powyższym zakresie wykazała, że w 2019 r. Komisja Stypendialna wydała decyzje przyznające stypendium socjalne 41 studentom w łącznej wysokości 158 160,00 zł, a w roku 2020 r. 34 studentom w łącznej wysokości 109 900,00 zł.

⁶ Pismami z dnia: 22 kwietnia 2021 r., 25 czerwca 2021 r., 22 lipca 2021 r., 9 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 2 Pswn student mógł ubiegać się o pomoc materialną w formie stypendium dla osób niepełnosprawnych. Zgodnie z art. 89 Pswn stypendium dla osób niepełnosprawnych mógł otrzymać student posiadający orzeczenie o niepełnosprawności, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności albo orzeczenie, o którym mowa w art. 5 oraz art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁷.

Analiza otrzymanej z Uczelni dokumentacji źródłowej w powyższym zakresie wykazała, że w 2019 r. Komisja Stypendialna wydała decyzje przyznające stypendium dla osób niepełnosprawnych 7 studentom w łącznej wysokości 24 240,00 zł, a w roku 2020 r. 4 studentom w łącznej wysokości 16 600,00 zł.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 4 Pswn student mógł ubiegać się o pomoc materialną w formie stypendium rektora. Zgodnie z art. 91 ust. 1 Pswn stypendium rektora mógł otrzymać student, który uzyskał wyróżniające wyniki w nauce, osiągnięcia naukowe lub artystyczne lub osiągnięcia sportowe we współzawodnictwie co najmniej na poziomie krajowym.

Analiza otrzymanej z Uczelni dokumentacji źródłowej w powyższym zakresie wykazała, że w 2019 r. Rektor Uczelni wydał decyzje przyznające stypendium rektora 25 studentom w łącznej wysokości 97 800,00 zł, a w 2020 r. 15 studentom w łącznej wysokości 110 000,00 zł.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 3 Pswn student mógł ubiegać się o pomoc materialną w formie zapomogi. Zgodnie z art. 90 Pswn zapomogę mógł otrzymać student, który znalazł się przejściowo w trudnej sytuacji życiowej.

Analiza otrzymanej z Uczelni dokumentacji źródłowej w powyższym zakresie wykazała, że w 2019 r. Komisja Stypendialna wydała decyzje przyznające zapomogi 4 studentom w łącznej wysokości 6 000,00 zł, a w roku 2020 r. 2 studentom w łącznej wysokości 1 000,00 zł.

Jak wynika z art. 86 ust. 2 Pswn, przyznawanie stypendiów i zapomóg oraz odmowa ich przyznania następują w drodze decyzji administracyjnej.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 i 2 Pswn, Rektor Uczelni, w porozumieniu z samorządem studenckim, powinien ustalić regulamin świadczeń dla studentów określający:

- wysokość świadczeń, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn (tj. stypendium socjalnego, stypendium dla osób niepełnosprawnych, zapomogi, stypendium rektora), lub sposób jej ustalania,

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 511, ze zm.

- szczegółowe kryteria i tryb przyznawania świadczeń, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn, oraz zakwaterowania i wyżywienia, o których mowa w art. 104 Pswn, oraz sposób wypłacania świadczeń, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn,
- sposób dokumentowania sytuacji materialnej studenta,
- tryb powoływania oraz skład komisji stypendialnej i odwoławczej komisji stypendialnej.

Pismami z dnia 22 kwietnia 2021 r., 21 czerwca 2021 r., 21 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. kontrolujący występowali do Rektora Uczelni o przesłanie przedmiotowego regulaminu.

(dowód: akta kontroli str. 1-6, 64-67, 79-82, 86-92)

Żądany regulamin nie został przesłany kontrolującym, w jego miejsce Uczelnia przedłożyła procedurę pn. *Regulamin postępowań administracyjnych w Lubelskiej Szkole Wyższej*⁸. Zgodnie z pkt 8.6 ww. *Regulaminu* szczegółowy tryb [przyznawania] pomocy materialnej dla studentów określa *Regulamin świadczeń dla studentów*. W załącznikach do *Regulaminu postępowań administracyjnych* określono m.in. wzory decyzji wydawanych przez komisję stypendialną i odwoławczą komisję stypendialną oraz wzory *decyzji Rektora stwierdzającej wygaśnięcie poprzedniej decyzji i wydanie nowej*.

(dowód: akta kontroli str. 151-176)

Nieustalenie przez Rektora Uczelni regulaminu świadczeń dla studentów stanowiło naruszenie art. 95 ust. 2 Pswn.

Na podstawie przekazanych przez Uczelnię dokumentów ustalono, co następuje.

W kontrolowanym okresie Rada Samorządu Studenckiego delegowała do składu Komisji Stypendialnej oraz Odwoławczej Komisji Stypendialnej przedstawicieli studentów⁹. Zgodnie z art. 86 ust. 3 Pswn, Rektor Uczelni powoływał Komisje Stypendialne oraz Odwoławcze Komisje Stypendialne¹⁰, większość w składzie obu komisji stanowili studenci, czym spełniono wymóg określony w ww. przepisie.

Jak wynika z przekazanych protokołów posiedzeń, w kontrolowanym okresie Komisja Stypendialna odbyła 5 posiedzeń.

⁸ Załącznik do Zarządzenia Rektora Nr R/02/23/09/2018 z dnia 23 września 2018 r., dalej: *Regulamin postępowań administracyjnych*;

⁹ Uchwały Rady Samorządu Studenckiego z dnia: 23 września 2018 r., 12 stycznia 2019 r., 18 stycznia 2020 r.

¹⁰ Zarządzenia Rektora: nr R/03/23/09/2018 z dnia 23 września 2018 r., nr R/01/24/02/2019 z dnia 24 lutego 2019 r., nr R/01/25/02/2020 z dnia 25 lutego 2020 r.

Tab. 1. Decyzje wydane przez Komisję Socjalną oraz wnioski pozostawione bez rozpatrzenia

Data posiedzenia Komisji Socjalnej	Liczba decyzji wynikająca z protokołów posiedzeń Komisji	Liczba decyzji przekazanych kontrolującym	Liczba wniosków pozostawionych bez rozpatrzenia wynikająca z protokołów posiedzeń Komisji	Liczba wniosków pozostawionych bez rozpatrzenia przekazanych kontrolującym
24.11.2018	55	46	0	4
15.03.2019	59	46	0	0
24.11.2019	47	81	0	1
17.03.2020	48	36	0	1
24.11.2020	32	32	0	2
Razem	241	241	0	8

Liczba wydanych decyzji oraz wniosków pozostawionych bez rozpatrzenia, wykazana w protokołach posiedzeń Komisji w dniach: 24 listopada 2018 r., 15 marca 2019 r., 24 listopada 2019 r. oraz 17 marca 2020 r. nie odpowiada liczbie decyzji i wniosków przekazanych kontrolującym.

3.1.2. Wypłacanie stypendiów i zapomóg w 2019 r.

Pismami z dnia 22 kwietnia 2021 r., 22 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. kontrolujący wystąpili do Uczelni o przekazanie dokumentów finansowych potwierdzających dokonanie wypłaty należnych studentom świadczeń pomocy materialnej. Uczelnia przedstawiła wyciągi bankowe oraz dowody kasowe KW. Z przekazanych 40 KW za 2019 r. jedynie 8 zostało uznanych za dowód wypłacenia studentom środków finansowych¹¹, pozostałe 32 KW nie mogą zostać uznane za dowód wypłaty, bowiem nie posiadają podpisu studenta, potwierdzającego otrzymanie środków finansowych. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 3421-3700)

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, że w 2019 r. wypłaty:

- stypendiów socjalnych dokonywano w czerwcu oraz grudniu,
- stypendiów rektora dokonywano w maju oraz grudniu,
- stypendiów dla osób niepełnosprawnych dokonywano w grudniu.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 92 ust. 1 Pswn, zgodnie którym stypendia powinny być wypłacane co miesiąc.

Analiza wyciągów bankowych oraz dowodów kasowych KW przekazanych w trakcie czynności kontrolnych wykazała, że w 2019 r. Uczelnia wypłacała:

¹¹

- 16 studentom¹² stypendia socjalne w łącznej wysokości 23 440,00 zł,
- 9 studentom¹³ stypendia rektora w łącznej wysokości 12 750,00 zł,
- 3 studentom¹⁴ stypendia dla osób niepełnosprawnych w łącznej wysokości 3 350,00 zł,
- 2 studentom¹⁵ zapomogę w łącznej wysokości 3 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 3421-3700)

Tab. 2. Wypłacanie stypendiów i zapomóg w 2019 r.

Rodzaj świadczenia	Wysokość wynikająca z decyzji przekazanych kontrolujących świadczeń	Wysokość wypłaconych świadczeń
Stypendium socjalne	158 160,00	23 440,00
Stypendium rektora	97 800,00	12 750,00
Stypendium dla osób niepełnosprawnych	24 240,00	3 350,00
Zapomoga	6 000,00	3 000,00
Razem	286 200,00	42 540,00
Wysokość niewypłaconych świadczeń		243 660,00

Tym samym należy stwierdzić, że z tytułu stypendiów oraz zapomóg Uczelnia w 2019 r. wypłaciła o 243 660,00 zł mniej, niż wynika to z wydanych w tych sprawach decyzji.

Jednocześnie zauważyć należy, że 9 studentów, którym przyznano i wypłacono stypendia w łącznej wysokości 11 400,00 zł, nie było uprawnionych do ich otrzymania:

- w 4 przypadkach studentom¹⁶ przyznano i wypłacono stypendium rektora, w łącznej kwocie 3 750,00 zł, pomimo że organ nie udokumentował uzyskania przez studentów wyróżniających wyników w nauce, osiągnięć naukowych lub artystycznych, lub osiągnięć sportowych we współzawodnictwie co najmniej na poziomie krajowym. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium rektora otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 91 ust. 1 Pswn.
- 2 studentom¹⁷ przyznano i wypłacono stypendium socjalne, w łącznej kwocie 5 000,00 zł, pomimo że organ nie udokumentował, że studenci znajdują się w trudnej sytuacji materialnej. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 87 ust. 1 Pswn.

¹²

¹³

¹⁴

¹⁵

¹⁶

¹⁷

- 1 studentowi¹⁸ przyznano i wypłacono stypendium socjalne, w kwocie 1 000,00 zł, pomimo że student ten nie ubiegał się o jego przyznanie poprzez złożenie stosownego wniosku. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne otrzymała osoba nieuprawniona, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn.
- w przypadku 1 studenta¹⁹ przyznano i wypłacono stypendium rektora, w kwocie 500,00 zł, pomimo że student ten nie ubiegał się o jego przyznanie poprzez złożenie stosownego wniosku. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium rektora otrzymała osoba nieuprawniona, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 4 Pswn.
- w przypadku 1 studenta²⁰ przyznano stypendium dla osób niepełnosprawnych na okres od marca 2019 r. do czerwca 2019 r., podczas gdy okres ważności orzeczenia o niepełnosprawności upłynął 30 kwietnia 2019 r. Tytułem ww. stypendium wypłacono 2550,00 zł, zamiast należnych 1400,00 zł. Tym samym należy stwierdzić, że stypendium dla osób niepełnosprawnych w wysokości 1 150,00 zł otrzymała osoba nieuprawniona, co stanowiło naruszenie art. 89 Pswn.

(akta kontroli str. 1306, 3201,
3210, 2756, 3260, 3229, 3233, 1338, 3073, 3084, 3016, 3097, 1161-1176, 1178-1193, 1226-1239, 1195-1210)

3.1.3 Wypłacanie stypendiów i zapomóg w 2020 r.

Pismami z dnia 22 kwietnia 2021 r., 22 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. kontrolujący wystąpili do Uczelni o przekazanie dokumentów finansowych potwierdzających dokonanie wypłaty należnych studentom świadczeń pomocy materialnej. Uczelnia przedstawiła wyciągi bankowe oraz dowody kasowe KW. Z przekazanych 112 KW za 2020 r. 51 zostało uznanych za dowód wypłacenia studentom środków finansowych²¹, pozostałe 61 KW nie może być uznane za dowód wypłaty, bowiem nie posiadają podpisu studenta, potwierdzającego otrzymanie środków finansowych, co stanowi naruszenie art. 21 ust 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 3421-3700)

W oparciu o zgromadzone w toku kontroli dokumenty ustalono, że w 2020 r. wypłaty:

- stypendiów socjalnych dokonywano w lutym, marcu, kwietniu, maju, czerwcu oraz grudniu,
- stypendiów rektora dokonywano w kwietniu, maju, czerwcu oraz grudniu,

18
19
20
21

- stypendiów dla osób niepełnosprawnych dokonywano w kwietniu, maju, czerwcu oraz grudniu.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 92 ust. 1 Pswn.

Analiza wyciągów bankowych oraz dowodów kasowych KW przekazanych w trakcie czynności kontrolnych wykazała, że w 2020 r. Uczelnia wypłaciła:

- 27 studentom²² stypendia socjalne w łącznej wysokości 94 950,00 zł,
- 21 studentom²³ stypendia rektora w łącznej wysokości 63 900,00 zł,
- 4 studentom²⁴ stypendia dla osób niepełnosprawnych w łącznej wysokości 12 400,00 zł,
- 1 studentowi²⁵ zapomogę w wysokości 1 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 3421-3700)

Tab. 3. Wypłacanie stypendiów i zapomóg w 2020 r.

Rodzaj świadczenia	Wysokość wynikająca z decyzji przekazanych kontrolującym	Wysokość świadczeń przekazanych	Wysokość wypłaconych świadczeń
Stypendium socjalne		109 900,00	94 950,00
Stypendium rektora		110 000,00	63 900,00
Stypendium dla osób niepełnosprawnych		16 600,00	12 400,00
Zapomoga		1 000,00	1000,00
Razem		237 500,00	172 250,00
Wysokość niewypłaconych świadczeń			65 250,00

Tym samym należy stwierdzić, że z tytułu stypendiów oraz zapomóg Uczelnia w 2020 r. wypłaciła o 62 250,00 zł mniej, niż wynikało to z wydanych w tych sprawach decyzji.

Jednocześnie zauważyć należy, że 21 studentów, którym przyznano i wypłacono stypendia w łącznej wysokości 93 950,00 zł, nie było uprawnionych do ich otrzymania:

- 9 studentom²⁶ przyznano i wypłacono stypendium rektora, w łącznej wysokości 33 000,00 zł, pomimo że organ nie udokumentował uzyskania przez studentów wyróżniających wyników w nauce, osiągnięć naukowych lub artystycznych, lub osiągnięć sportowych we współzawodnictwie co najmniej na poziomie krajowym. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium rektora otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 91 ust. 1 Pswn.

22

23

24

25

26

- 3 studentom²⁷ przyznano i wypłacono stypendium socjalne, w łącznej kwocie 14 800,00 zł, pomimo że organ nie udokumentował, że studenci znajdują się w trudnej sytuacji materialnej. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 87 ust. 1 Pswn.
- 6 studentom²⁸ przyznano i wypłacono stypendium socjalne, w łącznej wysokości 31 150,00 zł, pomimo że ww. studenci nie ubiegali się o jego przyznanie poprzez złożenie stosownych wniosków. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn.
- 3 studentom²⁹ przyznano i wypłacono stypendium dla osób niepełnosprawnych, w łącznej wysokości 15 000,00 zł, pomimo że ww. studenci nie ubiegali się o jego przyznanie poprzez złożenie stosownych wniosków. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium dla osób niepełnosprawnych otrzymały osoby nieuprawnione, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 2 Pswn.

(akta kontroli str. 1306, 3201,
3210, 2756, 3260, 3229, 3233, 1338, 3073, 3084, 3016, 3097, 1161-1176, 1178-1193, 1226-1239, 1195-1210)

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzić należy, iż środki finansowe w łącznej wysokości **105 350,00 zł**, przekazane Uczelni w ramach dotacji w latach 2019-2020 wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem³⁰, określonym w art. 365 pkt 3 Pswn i na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn powinny zostać zwrócone do funduszu stypendialnego ze środków finansowych Uczelni innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

Na przekazanych przez Uczelnię 152 KW za lata 2019-2020 brak było podpisów osób dokonujących sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), co stanowiło naruszenie art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Jak wynika z przedłożonych przez Uczelnię dokumentów, część studentów wnioskowała do władz Uczelni o przekięgowanie na poczet czesnego należnych im świadczeń. Wobec faktu, że kontrolującym nie przedłożono pełnej historii rachunku bankowego dedykowanego do obsługi funduszu stypendialnego oraz wydruku ksiąg rachunkowych, na których ujmowane były wpływy środków dotacji i ich wykorzystanie nie jest możliwe dokonanie ustaleń w tym zakresie.

²⁷

²⁸

²⁹

³⁰ Na podstawie przekazanych do kontroli dokumentów w tym zakresie.

3.1.3 Pokrywanie kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg.

Zgodnie z art. 413 Pswn uczelnia niepubliczna może przeznaczyć w danym roku budżetowym nie więcej niż 0,2% dotacji przyznanych ze środków finansowych, o których mowa w art. 365 pkt 3 Pswn, na pokrywanie kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn.

Biorąc pod uwagę, że na 2019 r. Uczelnie zostały przyznane środki finansowe w wysokości 290 900,00 zł, Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycie ww. kosztów kwotę 581,80 zł. Z przekazanego *Sprawozdania z wykorzystania środków funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r.* wynika, że Uczelnia nie poniosła kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg dla studentów.

Biorąc pod uwagę, że na 2020 r. Uczelnie zostały przyznane środki finansowe w wysokości 65 000,00 zł, Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycie ww. kosztów kwotę 130,00 zł. Pismami z dnia 21 kwietnia 2021 r., 21 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. kontrolerzy zwrócili się o przekazanie *Sprawozdania z wykorzystania środków funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.* Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu Uczelnia nie przekazała żądanego dokumentu. W związku z powyższym nie dokonano ustaleń w zakresie spełnienia przez Uczelnię warunku wynikającego z art. 413 Pswn.

3.1.4 Ustalenie stanu środków funduszu stypendialnego.

Ze *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r.* wynika, że stan funduszu stypendialnego na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosił 17 900,00 zł. Uczelnia wykorzystała środki funduszu w wysokości 279 500,00 zł, w tym:

- stypendia socjalne - 167 260,00 zł,
- stypendia dla osób niepełnosprawnych - 26 110,00 zł,
- stypendia rektora - 79 800,00 zł,
- zapomogi - 6 000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że stan funduszu stypendialnego na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosił 17 900,00 zł.

Uczelnia wykorzystała środki funduszu w wysokości 42 540,00 zł, w tym:

- stypendia socjalne – 23 440,00 zł,
- stypendia dla osób niepełnosprawnych - 3 350,00 zł,
- stypendia rektora – 12 750,00 zł,

- zapomogi – 3 000,00 zł.

Na podstawie art. 243 ust. 1 pkt 1 Pwu-Pswn uczelnie niepubliczne miały obowiązek przekazać do dnia 15 stycznia 2019 r. środki finansowe zgromadzone na rachunkach funduszy stypendialnych na rachunki bankowe prowadzone, zgodnie z art. 419 Pswn, w BGK.

Z raportu rocznego *Rachunek Funduszu Stypendialnego ze środków dotacji - stan i przepływy* sporządzonego przez BGK wynika, że w 2019 r.

- stan środków na rachunku na początku 2019 r. wynosił 0,00 zł,
- wpływy z dotacji Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego – 290 900,00 zł,
- inne wpływy – 76 280,00 zł,
- inne wydatki – 335 820,00 zł,
- opłaty i prowizje – 280,00 zł,
- stan środków dotacji na rachunku na koniec 2019 r. – 31 080,00 zł.

Pismami z dnia 21 kwietnia 2021 r., 21 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. kontrolerzy zobowiązali Uczelnię do przekazania *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.* Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu Uczelnia nie przekazała ww. sprawozdania.

Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że stan funduszu stypendialnego na dzień 1 stycznia 2020 r. wynosił 324 640,00 zł.

Uczelnia wykorzystwała środki funduszu w wysokości 172 250,00 zł, w tym:

- stypendia socjalne – 94 950,00 zł,
- stypendia dla osób niepełnosprawnych – 12 400,00 zł,
- stypendia rektora – 63 900,00 zł,
- zapomoga – 1 000,00 zł.

Z raportu rocznego *Rachunek Funduszu Stypendialnego ze środków dotacji - stan i przepływy* sporządzonego przez BGK wynika, że w 2020 r.

- stan środków na rachunku na początku roku wynosił 31 080,00 zł,
- wpływy z dotacji Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego – 174 600,00 zł,
- inne wpływy – 87 220,00 zł,
- inne wydatki – 292 600,00 zł,
- opłaty i prowizje – 300,00 zł,
- stan środków dotacji na rachunku na koniec roku – 0,00 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31 grudnia 2019 r. stan środków funduszu stypendialnego wynosił 324 640,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2020 r. – 445 290,00 zł, co zobrazowano w tabeli nr 4

Tab. 4. Ustalenia w trakcie kontroli w zakresie stanu środków funduszu stypendialnego.

1	Stan środków finansowych na rachunku bankowym (stan na 01.01.2019 r.)	0,00
2	Wpływy środków finansowych na rachunek bankowy (w 2019 r.)	+ 367 180,00
3	Wykorzystanie środków dotacji na podstawie przekazanych dokumentów źródłowych (w 2019 r.)	-42 540,00
Stan środków funduszu stypendialnego wg ustaleń kontroli na dzień 31 grudnia 2019 r.		=324 640,00
4	Wpływy środków finansowych na rachunek bankowy (w 2020 r.)	+292 900,00
5	Wykorzystanie środków dotacji na podstawie przekazanych dokumentów źródłowych (w 2020 r.)	-172 250,00
Stan środków funduszu stypendialnego wg. ustaleń kontroli na dzień 31.12.2020 r.		=445 290,00

Wysokość środków funduszu stypendialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 324 640,00 zł, a środki finansowe zgromadzone na rachunku bankowym dedykowanym do obsługi dotacji wynosiły 31 080,00 zł. Wysokość środków funduszu stypendialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 445 290,00 zł, a na rachunku bankowym dedykowanym do obsługi dotacji nie było środków finansowych (wynosił 0,00 zł).

Powyższe zobrazowano w tabeli nr 5.

Tab. 5. Stan środków funduszu stypendialnego

Stan środków finansowych na dzień	Stan środków finansowych funduszu stypendialnego	Stan środków finansowych na rachunku bankowym
31.12.2019 r.	324 640,00	31 080,00
31.12.2020 r.	445 290,00	0,00

3.2 Podział dotacji na świadczenia dla studentów i przyznawanie stypendiów zgodnie z art. 414 Pswn oraz art. 91 ust. 3 Pswn.

W 2019 r. na stypendia rektora wydatkowano 12 750,00 zł, a w 2020 r. 63 900,00 zł, co stanowiło odpowiednio 33% oraz 40% środków wydatkowanych łącznie na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi. Powyższe świadczy o spełnieniu przez Uczelnię wymogu wynikającego z art. 414 ust. 3 Pswn.

Rektor Uczelni nie dokonał podziału dotacji, co stanowiło naruszenie art. 414 ust. 1 Pswn.

W 2019 r. stypendium rektora przyznano 25 studentom, co spowodowało przekroczenie 10% limitu o 11 osób, a przyznanie w 2020 r. stypendium rektora 21 studentom spowodowało przekroczenie 10% limitu o 7 osób. Powyższe stanowi naruszenie art. 91 ust. 3 Pswn.

W 2019 r. Uczelnia wypłaciła przyznane stypendium rektora 9 studentom, tym samym nie zachodzi konieczność zwrotu środków wypłaconych studentom niemieszczącym się w limicie wynikającym z art. 91 ust. 3 Pswn. Uczelnia przedłożyła kontrolującym wnioski

9 studentów o przyznanie stypendium rektora na 2020 r., w których nie wskazano średniej ocen uzyskanej w poprzednim roku akademickim. W związku z powyższym niemożliwe jest ustalenie nazwisk studentów z najniższą średnią ocen, a tym samym ustalenie kwoty stypendiów wypłaconych w 2020 r. studentom niemieszczącym się w 10% limicie.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni.

Zgodnie z art. 414 ust. 1 Pswn, Rektor Uczelni był zobowiązany do dokonania podziału dotacji w porozumieniu z samorządem studenckim. Pismami z dnia 22 kwietnia 2021 r., 21 czerwca 2021 r., 21 lipca 2021 r. i 9 sierpnia 2021 r. kontrolujący wystąpili do Rektora Uczelni o przekazanie dokumentów potwierdzających wypełnienie ww. obowiązku. Uczelnia nie przekazała żądanych dokumentów, wobec czego należy uznać, że w kontrolowanym okresie Rektor nie dokonał podziału dotacji, co stanowiło naruszenie art. 414 ust. 1 Pswn.

(dowód: akta kontroli str. 1-6, 67, 65-75, 79-82, 86-92)

Zgodnie z art. 91 ust. 3 Pswn, stypendium rektora przyznaje się nie więcej niż 10% studentów na określonym kierunku studiów.

Ustalenia w tym zakresie zaprezentowano w tabeli nr 6.

Tab. 6. Liczba studentów, którym przyznano i wypłacono stypendium rektora.

Liczba studentów na kierunku	10% limit studentów	2019 r.		
		Liczba studentów, którym przyznano stypendium	Przekroczenie 10% limitu studentów	Liczba studentów, którym wypłacono stypendium
147	14	25	11	9
2020 r.				
147	14	21	7	21

Jak wynika z danych wykazanych w powyższej tabeli, przyznanie w 2019 r. stypendium rektora 25 studentom spowodowało przekroczenie 10% limitu o 11 osób, a przyznanie w 2020 r. stypendium rektora 21 studentom spowodowało przekroczenie 10% limitu o 7 osób. Jednocześnie należy zauważyć, że w 2019 r. Uczelnia wypłaciła przyznane stypendium rektora 9 studentom, tym samym nie zachodzi konieczność zwrotu środków wypłaconych studentom niemieszczącym się w limicie wynikającym z art. 91 ust. 3 Pswn.

Uczelnia przedłożyła kontrolującym wnioski 9 studentów o przyznanie stypendium rektora, w których nie wskazano średniej ocen uzyskanej w poprzednim roku akademickim. Pismami z dnia 22 kwietnia 2021 r., 21 czerwca 2021 r., 21 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r., zwracano się do Uczelni o uzupełnienie braków, jednak żądane dokumenty nie zostały przedłożone kontrolującym. W związku z powyższym niemożliwe jest ustalenie nazwisk studentów z najniższą średnią ocen, a tym samym ustalenie kwoty stypendiów wypłaconych

w 2020 r. studentom niemieszczącym się w 10% limicie.

Zgodnie z art. 414 ust. 3 Pswn, dotacja wydatkowana w danym roku na stypendia rektora stanowi nie więcej niż 60% środków wydatkowanych łącznie w danym roku na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi.

Na podstawie przekazanych dokumentów finansowych ustalono, że w 2019 r. na stypendia rektora wydatkowano 12 750,00 zł, a w 2020 r. – 63 900,00 zł, co stanowiło odpowiednio 33% oraz 40% środków wydatkowanych łącznie na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi.

Powyższe świadczy o spełnieniu przez Uczelnię wymogu wynikającego z art. 414 ust. 3 Pswn.

3.3 Wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach przyznawania studentom stypendiów i zapomóg.

W kontrolowanym okresie do składu Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej Rektor Uczelni powoływał te same osoby, w tym Przewodniczącego oraz Sekretarza. Powoływanie do składu obu komisji tych samych osób, w sytuacji ewentualnego złożenia odwołania od decyzji wydanej przez Komisję Stypendialną, uniemożliwia zachowanie zasady dwuinstancyjności wyrażonej w art. 15 Kpa. Zgodnie bowiem z art. 27 § 1 Kpa, członek organu kolegialnego podlega wyłączeniu w przypadkach określonych w art. 24 § 1 Kpa, w tym w sprawie, w której brał udział w wydaniu zaskarżonej decyzji.

Komisja Stypendialna nie sporządziła protokołów posiedzeń w dniach 10 grudnia 2018 r. oraz 27 czerwca 2020 r., na których wydała decyzje o przyznaniu 2 studentom stypendium socjalnego, o przyznaniu 1 studentowi stypendium dla osób niepełnosprawnych oraz o odmowie przyznania 1 studentowi zapomogi, czym naruszyła zasadę pisemności wynikającą z art. 14 Kpa.

Wszystkie decyzje administracyjne dotyczące przyznania bądź odmowy przyznania stypendium rektora zostały wydane przez Rektora Uczelni. Jak ustalono w toku kontroli, Rektor Uczelni powoływał Komisję Stypendialną oraz Odwoławczą Komisję Stypendialną. W takim przypadku decyzje dotyczące przyznawania lub odmowy przyznania tego stypendium winna wydać Komisja Stypendialna. Tym samym stwierdzić należy, że wskazane powyżej decyzje w sprawie przyznania bądź odmowy przyznania świadczeń zostały wydane z naruszeniem art. 19 Kpa w związku z art. 86 ust. 3 Pswn.

Decyzje administracyjne, co do zasady, studenci odbierali osobiście, o czym świadczą potwierdzenia ich odbioru dokonywane na decyzjach przekazanych kontrolującym. Stwierdzono, że Uczelnia nie udokumentowała faktu doręczenia studentom decyzji

(2 przypadki), a także daty doręczenia decyzji (27 przypadków). Powyższym naruszono zasadę pisemności wyrażoną w art. 14 Kpa.

92 decyzje administracyjne dotyczące przyznania świadczeń pomocy materialnej wydano z przekroczeniem miesięcznego terminu załatwienia sprawy, wynoszącym od 1 do 45 dni, co stanowiło naruszenie art. 35 § 3 Kpa.

Organy wydające decyzje nie zawiadamiały studentów o niezalutwieniu sprawy w terminie wraz z podaniem przyczyny zwłoki w rozpatrzeniu złożonych wniosków, ze wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczenia o prawie do wniesienia ponaglenia, co stanowiło naruszenie art. 36 § 1 Kpa.

Wszystkie wydane decyzje administracyjne zawierały datę wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego pracownika organu upoważnionego do wydania decyzji. W decyzjach wydanych przez Komisję Stypendialną w nieprawidłowy sposób oznaczono organ wydający decyzję, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 1 Kpa.

W pouczeniu zawartym w treści decyzji informowano o możliwości i trybie służącego od niej odwołania, jednakże nie zawarto w nim informacji o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, co stanowiło naruszenie przepisu art. 107 § 1 pkt 7 Kpa.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni oraz Komisja Stypendialna.

W kontrolowanym okresie do składu Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej Rektor Uczelni powoływał te same osoby, w tym Przewodniczącego oraz Sekretarza, co prezentuje tabela nr 7.

Tab. 7. Skład Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej

		Powołanie na okres		
		1.10.2018-31.03.2019	1.04.2019-31.03.2020	1.04.2020-31.03.2021
Komisja Stypendialna		(przewodniczący)	(przewodniczący)	(przewodniczący)
		(sekretarz)	(sekretarz)	(sekretarz)
		(student)	(student)	(student)
		(student)	(student)	(student)
		(student)	(student)	(student)
Odwoławcza Komisja Stypendialna		(przewodniczący)	(przewodniczący)	(przewodniczący)
		(sekretarz)	(sekretarz)	(sekretarz)
		(student)	(student)	(student)
		(student)	(student)	(student)

	(student)	(student)	(student)
	(student)	(student)	(student)

(dowód: akta kontroli str. 208-209, 212-213, 216-217, 221-230)

*pogrubioną czcionką wyróżniono osoby powołane do składu obu komisji

Powoływanie do składu obu komisji tych samych osób, w sytuacji ewentualnego złożenia odwołania od decyzji wydanej przez Komisję Stypendialną, uniemożliwia zachowanie zasady dwuinstancyjności wyrażonej w art. 15 Kpa. Zgodnie bowiem z art. 27 § 1 Kpa, członek organu kolegialnego podlega wyłączeniu w przypadkach określonych w art. 24 § 1 Kpa, w tym w sprawie, w której brał udział w wydaniu zaskarżonej decyzji.

Uczelnia nie przedłożyła informacji o liczbie złożonych odwołań od wydanych decyzji.

W dniach 10 grudnia 2018 r. oraz 27 czerwca 2020 r. Komisja Stypendialna wydała decyzje dotyczące przyznania 2 studentom stypendium socjalnego³¹, przyznania 1 studentowi stypendium dla osób niepełnosprawnych³² oraz odmowy przyznania 1 studentowi zapomogi³³. Uczelnia nie przedstawiła protokołów posiedzeń Komisji Socjalnej w ww. terminach. Powyższe stanowiło naruszenie zasady pisemności wynikającej z art. 14 Kpa.

(dowód: akta kontroli str. 1258-1258, 1266-1267, 1272-1273, 1260-1261, 1270-1271, 1268-1269, 2558-2559, 2540-2541, 2594,2607-2608, 1274-1275)

Pismami z dnia 21 czerwca 2021 r., 21 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. kontrolujący występowali do Rektora Uczelni o przedłożenie brakujących dokumentów w powyższym zakresie, czego Uczelnia nie uczyniła.

(dowód: akta kontroli str. 64-67, 79-82, 86-92)

Wszystkie decyzje dotyczące przyznania bądź odmowy przyznania stypendium rektora zostały wydane przez Rektora Uczelni. Jak ustalono w toku kontroli, Rektor Uczelni powoływał Komisję Stypendialną oraz Odwoławczą Komisję Stypendialną. W takim przypadku decyzje dotyczące przyznawania lub odmowy przyznania tego stypendium, winna wydać Komisja Stypendialna. Tym samym stwierdzić należy, że wskazane powyżej decyzje w sprawie przyznania bądź odmowy przyznania świadczeń zostały wydane z naruszeniem art. 19 Kpa w związku z art. 86 ust. 3 Pswn.

Zgodnie z wymogiem art. 109 Kpa decyzje należało doręczać na piśmie lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Jak wynika z analizy przedłożonych przez Uczelnię dokumentów, co do zasady studenci odbierali decyzje osobiście, o czym świadczą potwierdzenia ich doręczenia dokonywane na

³¹

³²

³³

decyzjach przekazanych kontrolującym. Uczelnia nie udokumentowała faktu doręczenia studentom decyzji (2 przypadki), a także daty doręczenia decyzji (27 przypadków). Powyższym naruszono zasadę pisemności wyrażoną w art. 14 Kpa.

(dowód: akta kontroli str. 1014-1015, 2341-3242, 1258-1259, 2351-2352, 2387-2388, 1414-1415, 1008-1009, 2568-2569, 2507, 984-985, 996-997, 1004-1005, 1012-1013, 1266-1267, 2297-2298, 2584-2585, 2578-2579, 2499-2500, 2566-2567, 1020-1021, 2435-2436, 2514-2515, 1046-1047, 2431-2432, 2349-2350, 2414-2415, 1036-1037, 1278-1279, 1284-1285).

Na podstawie przedłożonej kontrolerom dokumentacji ustalono, że w kontrolowanym okresie Rektor Uczelni wszczął z urzędu 29 postępowań administracyjnych³⁴ (...) mających na celu wydanie decyzji w sprawie przyznania Stypendium Rektora z powodu zmniejszenia środków pochodzących z dotacji budżetu państwa z przeznaczeniem na świadczenia dla studentów (...).

Zauważyć należy, że jako podstawę wszczęcia postępowań wskazano art. 86 ust. 4 Pswn³⁵, oraz art. 61 § 4 Kpa³⁶. Przekazane kontrolującym zawiadomienia o wszczęciu postępowań zostały podpisane przez Rektora, jednak nie zawierają potwierdzenia ich doręczenia studentom. Jak wynika z wyjaśnień Pełnomocnika Rektora oraz załączonych wydruków korespondencji, pocztą elektroniczną wysłano niepodpisane formularze zawiadomienia.

(dowód: akta kontroli str. 241-250).

Dokonując doręczenia pisma w postępowaniu administracyjnym w formie dokumentu elektronicznego, organ administracji publicznej zobligowany był do zastosowania procedury określonej art. 46 § 4 Kpa.

Kontrolujący pismami z dnia 22 czerwca 2019 r., 21 lipca 2021 r. oraz 9 sierpnia 2021 r. zwracali się do Rektora Uczelni o przedłożenie wszelkich dokumentów i informacji o przebiegu i wyniku przedmiotowych postępowań administracyjnych. Uczelnia nie przedłożyła żądanych dokumentów, w związku z powyższym nie można ustalić, czy przedmiotowe postępowania zostały zakończone rozstrzygnięciem.

(dowód: akta kontroli str. 68-76, 79-82, 86-92, 1177, 3133, 2962, 1215, 2852, 2844, 2405, 3145, 3103, 2424, 2812, 1194, 2822, 2982, 3130, 3141, 3137, 3117, 1242, 1160, 1425, 1211, 3123, 2910, 2869, 2889, 3004, 2949, 2930).

Zgodnie z art. 35 § 3 Kpa, załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie

34

³⁵ Art. 86 ust. 4 Pswn: Rektor, w drodze decyzji administracyjnej, uchyla decyzję komisji stypendialnej lub odwoławczej decyzji stypendialnej niezgodną z przepisami prawa.

później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym – w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że 92 decyzje administracyjne dotyczące przyznania świadczeń pomocy materialnej wydano z przekroczeniem miesięcznego terminu na załatwienie sprawy, wynoszącym od 1 do 45 dni³⁷, czym naruszono art. 35 § 3 Kpa.

Jak wynika z art. 36 § 1 Kpa, o każdym przypadku niezakończono sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia.

Uczelnia nie przedstawiła dokumentów potwierdzających, iż organ zawiadamiał studentów o niezakończono sprawy w terminie wraz z podaniem przyczyny zwłoki, ze wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczeniem o prawie do wniesienia ponaglenia.

Według wyjaśnień Pełnomocnika Rektora, przekroczenie terminu nastąpiło z powodu sytuacji epidemiologicznej SARS-COV-2, która dotknęła również pracowników naszej uczelni, stąd też komisja nie mogła się zebrać w terminie 30 dni, a studentów nie mogliśmy poinformować ze względu na to, iż osoba upoważniona w imieniu Rektora była niedostępna z powodu choroby dziecka. Opóźnienie w wydaniu decyzji opiewało na jeden dzień, dlatego nie powiadomienie strony w tym przypadku, nie stanowi o opieszałości organu administracyjnego.

Twierdzenie zawarte w powyższych wyjaśnieniach, że opóźnienie wynosiło jeden dzień jest niezgodne z ustaleniami kontroli, bowiem jednodniowe opóźnienie stwierdzono tylko w 4 przypadkach, natomiast w pozostałych 88 przypadkach wynosiło ono od 2 do 45 dni. W związku z powyższym należy uznać, że został naruszony art. 36 § 1 Kpa.

Zgodnie z art. 107 § 1 Kpa decyzje powinny zawierać: oznaczenie organu, datę wydania, oznaczenie strony, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie oraz o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji. Zgodnie z art. 86 ust. 3 Pswn decyzje w sprawie przyznawania świadczeń pomocy materialnej wydane przez komisję stypendialną podpisuje przewodniczący komisji albo upoważniony przez niego wiceprzewodniczący.

³⁶ Art. 61 § 4 Kpa: O wszczęciu postępowania z urzędu lub na żądanie jednej ze stron należy zawiadomić wszystkie osoby będące stronami w sprawie.

³⁷ Decyzje wydane studentom.

Na podstawie decyzji przekazanych przez Uczelnię ustalono, co następuje.

Wszystkie decyzje zawierały datę wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego pracownika organu upoważnionego do wydania decyzji.

W celu właściwego oznaczenia organu, w treści decyzji wydanych przez Komisję Stypendialną powinny zostać wymienione z imienia i nazwiska wszystkie osoby wchodzące w skład tej komisji, biorące udział w wydaniu decyzji, tymczasem wydane rozstrzygnięcia nie zawierały takiej informacji, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 1 Kpa.

Jak stwierdził Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie, w wyroku z dnia 29 października 2013 r. (III SA/Lu 424/13), *z wymienienia w decyzji z imienia i nazwiska osób wchodzących w skład organu kolegialnego, który wydał decyzję nie zwalnia okoliczność, że w niektórych przypadkach (...) przepisy ustawy pozwalają na złożenie podpisu tylko przez przewodniczącego lub wiceprzewodniczącego organu kolegialnego. Nadal bowiem pozostaje obowiązujące proceduralne wymaganie dokładnego określenia organu. W związku z tym w decyzji oprócz nazwy organu kolegialnego powinny być wymienione z imienia i nazwiska wszystkie osoby wchodzące w jego skład, biorące udział w wydaniu decyzji, mimo że szczególny przepis ustawy zwolnił te osoby - z wyjątkiem przewodniczącego lub wiceprzewodniczącego - z obowiązku podpisywania decyzji. Zatem (...) przepis art. 107 § 1 k.p.a. w każdym wypadku nakłada na organ kolegialny obowiązek wskazania składu osobowego organu, który podjął decyzję.*³⁸

W pouczeniu zawartym w treści decyzji informowano o możliwości i trybie służącego od niej odwołania, jednakże nie zawarto w nim informacji o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 7 Kpa.

Zgodnie z art. 127a Kpa w trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec organu, który wydał decyzję. Z dniem doręczenia organowi oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania przez ostatnią ze stron decyzja staje się ostateczna i prawomocna. Jak ustalono w toku kontroli, 100 studentów złożyło oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do odwołania, w 50 przypadkach przedmiotowe oświadczenie zostało złożone przed rozpoczęciem biegu terminu do wniesienia odwołania, a nawet przed wydaniem decyzji, których miały dotyczyć.

Jak wyjaśnił Pełnomocnik Rektora *Pracownik Uczelni odbierał od studentów oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do odwołania przed wydaniem decyzji, których one dotyczyły wtedy gdy studenci wyrażali chęć złożenia takowego dokumentu. Pracownik odbierał wszystkie dokumenty*

³⁸ Stanowisko Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie wyrażone w oparciu stan prawny obowiązujący w dniu orzekania pozostaje aktualne również w obecnie obowiązującym stanie prawnym dotyczącym wydawania decyzji przez komisje stypendialne.

jakie strona składała, nie mógł ograniczyć prawa studentowi do składania dokumentów, nawet jeśli są one przedwcześnie.

Stwierdzić należy, że złożone przez 50 studentów oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do odwołania nie wywołały skutków prawnych.

(dowód: akta kontroli str. 499, 507, 630, 638, 906, 818, 1635, 772, 774, 968, 2195, 2098, 652, 650, 2843, 436, 438, 1599, 1617, 1619, 2622, 2629, 2632, 478, 479, 1908, 1909, 859, 857, 844, 1649, 1521, 1523, 1790, 1789, 1772, 927, 947, 2849, 2831, 1073, 1075, 1917, 657, 722, 601, 602, 825, 2825, 2853, 2907, 1326).

3.4 Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań dotyczących funduszu stypendialnego do ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

Sprawozdania S-10 Sprawozdanie o studiach wyższych oraz S-11 Sprawozdanie o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów za lata 2019-2020 zostały złożone po terminie określonym w komunikacie zamieszczonym w systemie POL-on.

Sprawozdanie z wykorzystania funduszu stypendialnego, w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r. zostało złożone po terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie danych przetwarzanych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce POL-on³⁹, zmienionym komunikatem z dnia 23 kwietnia 2020 r.

Sprawozdania S-11 oraz Sprawozdanie z wykorzystania funduszu stypendialnego, w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r. zawierają dane niezgodne ze stanem faktycznym ustalonym w trakcie kontroli.

Uczelnia nie sporządziła Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego, w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.

Dane widniejące w sprawozdaniu S-11 oraz Sprawozdaniu z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r. różnią się znacząco od ustaleń kontroli w zakresie wykorzystania środków funduszu stypendialnego w 2019 r. Wobec powyższego stwierdzić należy, że dane widniejące w ww. sprawozdaniach są niezgodnie ze stanem faktycznym.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni.

³⁹ Dz. U. poz. 496, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie POL-on.

Sprawozdania S-10 *Sprawozdanie o studiach wyższych* oraz S-11 *Sprawozdanie o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów*, zgodnie z komunikatami na stronie internetowej Systemu POL-on, Uczelnia powinna przekazać do 21 lutego roku następującego po roku, za który były składane (według stanu na dzień 31 grudnia). Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego, zgodnie z § 16 ust. 1 pkt 3 lit. b rozporządzenia w sprawie POL-on, Uczelnia powinna przekazać do dnia 31 marca roku następującego po roku, za który są składane.

Termin wprowadzenia danych do Systemu POL-on zgodnie z komunikatem z dnia 23 kwietnia 2020 r. z uwagi na zagrożenie epidemiologiczne spowodowane SARS-CoV-2 został przesunięty do dnia 28 kwietnia 2020 r., natomiast termin zatwierdzenia danych do dnia 5 maja 2020 r.

Analiza danych zawartych w Systemie POL-on, wykazała że:

- Sprawozdanie S-10 za 2019 zostało przekazane w dniu 5 maja 2020 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 28 sierpnia 2020 r.
- Sprawozdanie S-10 za 2020 zostało przekazane w dniu 21 lutego 2021 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 2 marca 2021 r.
- Sprawozdanie S-11 za 2019 zostało przekazane w dniu 5 maja 2020 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 28 sierpnia 2020 r.
- Sprawozdanie S-11 za 2020 zostało przekazane w dniu 21 lutego 2021 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 1 marca 2021 r., w dniu 9 marca 2021 r. sprawozdanie zostało odesłane do korekty, ostatecznie sprawozdanie zostało zatwierdzone w dniu 20 kwietnia 2021 r.

Pismem z dnia 6 marca 2020 r. Minister zwrócił się do Uczelni o przekazanie *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r.* terminie 21 dni od daty odebrania pisma. Pismo zostało odebrane przez Uczelnię w dniu 13 marca 2020 r.

Sprawozdanie z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r. zostało sporządzone w dniu 15 czerwca 2020 r., wysłane przez uczelnię w Systemie POL-on w dniu 16 czerwca 2020 r. oraz przekazane do Ministerstwa w dniu 19 czerwca 2020 r.

Korekta powyższego sprawozdania została sporządzona w dniu 30 czerwca 2020 r. i przekazana do Ministerstwa w dniu 6 lipca 2020 r. Powodem złożenia korekty były różnice między kwotą wykazaną w sprawozdaniu w wierszu 33 i 34 a kwotą pozostała na rachunku według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Z wyjaśnień Rektora Uczelni z 30 czerwca 2020 r. wynika, że różnica powstała w związku z tym, że część stypendiów została wypłacona

studentom w formie gotówkowej z udziałem środków własnych. Następnie omyłkowo zostało wpłaconych więcej pozostałych środków na rachunek bankowy w BGK.

Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu Uczelnia nie sporządziła i nie przekazała do MEiN *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.*

Jednocześnie zauważyć należy, że wskazane w pkt. 3.1 niniejszego dokumentu ustalenia kontrolerów dotyczące wykorzystania środków funduszu stypendialnego w 2019 r. różnią się znacząco od informacji zawartych w sprawozdaniu S-11 oraz *Sprawozdaniu z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r.* Wobec powyższego stwierdzić należy, że dane widniejące w ww. sprawozdaniach są niezgodnie ze stanem faktycznym.

IV. ZALECENIA

Biorąc pod uwagę ustalenia, uwagi oraz oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, **zalecam:**


1. Dokonanie zwrotu do funduszu stypendialnego środków finansowych w wysokości 498 499,70 zł, ze środków finansowych Uczelni innych niż pochodzące z dotacji, zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn.
2. Przyznawanie i wypłacanie stypendium socjalnego zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 1 oraz art. 87 ust. 1 Pswn.
3. Przyznawanie i wypłacanie stypendium rektora zgodnie z 86 ust. 1 pkt 4 oraz art. 91 ust. 1 Pswn.
4. Przyznawanie i wypłacanie stypendium dla osób niepełnosprawnych zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 2 oraz art. 89 Pswn.
5. Wypłacanie stypendiów i zapomóg zgodnie z wydanymi w tych sprawach decyzjami.
6. Wypłacanie stypendiów zgodnie z art. 92 ust. 1 Pswn.
7. Sporządzanie dowodów księgowych zgodnie z art. 21 ust 1 pkt. 5-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Dokonywanie podziału dotacji na świadczenia dla studentów, zgodnie z art. 414 ust. 1 Pswn.
9. Przyznawanie stypendium rektora nie więcej niż 10% studentów na kierunku studiów, tj. zgodnie z art. 91 ust. 3 Pswn.
10. Ustalenie regulaminu świadczeń dla studentów, zgodnie z art. 95 ust. 2 Pswn.

11. Powoływanie Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej, w sposób umożliwiający zachowanie zasady dwuinstancyjności wyrażonej w art. 15 Kpa.
12. Dokumentowanie posiedzeń Komisji Stypendialnej oraz doręczania studentom decyzji, zgodnie z zasadą pisemności wyrażoną w art. 14 Kpa.
13. Wydawanie decyzji dotyczących stypendium rektora, z zachowaniem właściwości rzeczowej, tj. zgodnie z art. 19 Kpa w związku z art. 86 ust. 3 Pswn.
14. Wydawanie decyzji administracyjnych dotyczących przyznania świadczeń pomocy materialnej zgodnie z terminem określonym w art. 35 § 3 Kpa, a w przypadku niedochowania tego terminu - zawiadamianie studentów o niezłatwieniu sprawy w terminie wraz z podaniem przyczyny zwłoki, ze wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczenia o prawie do wniesienia ponaglenia, zgodnie z art. 36 § 1 Kpa.
15. Prawidłowe oznaczanie organu wydającego decyzje zgodnie z art. 107 § 1 pkt 1 Kpa.
16. Zawieranie w decyzjach pouczeń o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, zgodnie z art. 107 § 1 pkt 7 Kpa.
17. Terminowe sporządzanie sprawozdań: S-10, S-11 oraz *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra.*
18. Sporządzenie sprawozdań: S-11 oraz *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* zgodnie ze stanem faktycznym.
19. Niezwłoczne sporządzenie *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* w 2020 r.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra Edukacji i Nauki

SEKRETARZ STANU

Włodzimierz Bernacki

