



MINISTER  
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.0912.2.2020.9.JP

Warszawa, 27 kwietnia 2020 r.

Pan  
dr Włodzimierz Majewski  
Rektor  
Bydgoskiej Szkoły Wyższej w Bydgoszczy  
ul. Unii Lubelskiej 4c  
85-059 Bydgoszcz

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>2</sup> (dalej: Pswn), Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: Minister) przeprowadził w Bydgoskiej Szkole Wyższej w Bydgoszczy (dalej: Uczelnia) kontrolę nr 6/2020, w trybie zwykłym, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2019.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 3 marca 2020 r. do dnia 30 marca 2020 r. przez Jerzego Przybyłowskiego oraz Roberta Michalczaka, głównych specjalistów w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW).

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 oraz ust. 3 pkt. 1 ustawy o kontroli, wobec niezgłoszenia zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przekazuję Panu Rektorowi *Wystąpienie pokontrolne* zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

### I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Uczelni w zakresie wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2019, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>3</sup>.

Pozytywnie oceniono:

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem środków dotacji w łącznej wysokości 88 771,05 zł,
- przekazanie w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w kwocie 101 711,95 zł na rachunek bankowy prowadzony przez BGK,
- przestrzeganie zasad określonych w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup> (dalej: ustawa o rachunkowości) dotyczących zawartości dowodów księgowych,
- wykazanie w informacjach na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia danych zgodnych ze stanem faktycznym,
- dokonanie identyfikacji środków dotacji na podstawie ewidencji księgowej oraz przekazanej dokumentacji źródłowej dot. wydatkowania środków dotacji.

Negatywnie oceniono:

- wydatkowanie środków dotacji na inne cele, niż określone w art. 94 ust. 4a ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym<sup>5</sup> (dalej: Psw) w łącznej wysokości 2 375,00 zł,
- niegromadzenie do końca 2018 r. środków pochodzących z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia na odrębnym rachunku bankowym, co stanowiło naruszenie art. 92 ust. 3 Psw,
- brak utworzenia z dniem 1 stycznia 2019 r. funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, czym naruszono art. 409 ust. 1 pkt 2 Pswn.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 85, ze zm.

<sup>3</sup> Minister stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, ze zm.

## II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

### 2.1 Informacje podstawowe.

Bydgoska Szkoła Wyższa w Bydgoszczy jest niepubliczną uczelnią działającą od 2004 r. na podstawie decyzji Ministra Edukacji Narodowej i Sportu nr MEN-DSW-3-4001-204/WB/04 z dnia 17 marca 2004 r. Założycielem Uczelni było

(dalej: Założyciel).

Uczelnia została wpisana do *Ewidencji uczelni niepublicznych* pod numerem 307.

### 2.2 Posiadane uprawnienia do prowadzenia studiów.

Na podstawie danych zawartych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on ustalono, że Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na studiach:

- pierwszego stopnia na kierunkach: administracja, filologia oraz marketing cyfrowy,
- pierwszego i drugiego stopnia na kierunkach: bezpieczeństwo narodowe, budownictwo, dietetyka, fizjoterapia, kosmetologia, logistyka, pielęgniarstwo, zarządzanie i inżynieria produkcji oraz zdrowie publiczne.

Ponadto Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na jednolitych studiach magisterskich na kierunku fizjoterapia.

Uczelnia nie posiada uprawnień do prowadzenia studiów doktoranckich.

### 2.3 Władze Uczelni.

Funkcję Rektora Uczelni pełni Pan dr Włodzimierz Majewski, powołany Uchwałą nr 3/9/2012 Zarządu Założyciela z dnia 3 września 2012 r. w sprawie powołania na stanowisko Rektora Bydgoskiej Szkoły Wyższej i powierzenia funkcji organu jednoosobowego uczelni.

Kanclerzem Uczelni jest , powołany Uchwałą nr 2/9/2012 Zarządu Założyciela z dnia 3 września 2012 r. w sprawie powołania na stanowisko Kanclerza Bydgoskiej Szkoły Wyższej i powierzenia funkcji organu jednoosobowego uczelni.

(Dowód: akta kontroli str. 66, 246)

### III. USTALENIA KONTROLI

**3.1 Wydatkowanie środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2019.**

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że w latach 2016-2019 Uczelnia wydatkowała środki finansowe w łącznej wysokości 88 771,05 zł na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. Jednocześnie kontrola wykazała, że Uczelnia wydatkowała środki dotacji w łącznej wysokości 2 375,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem.

**Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Rektor Uczelni.**

**Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Do dnia 31 grudnia 2018 r. Uczelnia otrzymywała dotację na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, o której mowa w art. 94 ust. 4a Psw. Była to dotacja podmiotowa, której wysokość ustalana była na podstawie kalkulacji - gdzie pod uwagę brane były dane o liczbie studentów i doktorantów będących osobami niepełnosprawnymi.

Obecnie, przedmiotowy zakres regulują przepisy ustawy Pswn. Zgodnie z art. 409 ust. 1 pkt 2 Pswn uczelnia posiada fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych, który tworzony jest ze środków finansowych dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej. W myśl art. 371 ust. 2 Pswn środki finansowe przyznawane na finansowanie zadań związanych z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej przekazywane są w formie dotacji podmiotowej.

Zgodnie z wykazem sporządzonym przez Kierownika Biura Rekrutacji na Uczelni studiowało:

- w roku akademickim 2016/2017 - 50 studentów niepełnosprawnych,
- w roku akademickim 2017/2018 - 54 studentów niepełnosprawnych,

- w roku akademickim 2018/2019 - 49 studentów niepełnosprawnych,
- w roku akademickim 2019/2020 - 51 studentów niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 147-153)

W latach 2016 – 2018, zgodnie z art. 94 ust. 4a Psw Uczelnia otrzymała dotację:

- na rok 2016 pismem nr DBF.WFD.74.44.2016.AA.307 z dnia 30 maja 2016 r. w wysokości 87 700,00 zł,
- na rok 2017 pismem nr DBF.WFD.74.3.2017.PŚ/307 z dnia 27 czerwca 2017 r. w wysokości 94 000,00 zł,
- na rok 2018 pismem nr DBF.WFSN.74.84.2018.EA z dnia 26 czerwca 2018 r. w wysokości 99 500,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 130-135)

Ponadto pismem nr DBF.WFD.74.3.2017.PŚ/307 z dnia 27 czerwca 2017 r. Minister zobowiązał Uczelnię do zwrotu do budżetu państwa kwoty w wysokości 64 738,00 zł. Powyższe spowodowane było różnicą między stanem niewykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2016 r. a kwotą dotacji kalkulacyjnej na 2017 r. Przedmiotowe środki dotacji zostały zwrócone do budżetu państwa przez Uczelnię w dniu 10 lipca 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 214-228)

Kwoty dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Uczelni w następujących terminach:

- w dniu 10 czerwca 2016 r. - 43 900,00 zł,
- w dniu 22 września 2016 r. - 21 900,00 zł,
- w dniu 28 października 2016 r. - 21 900,00 zł,
- w dniu 2 lipca 2018 r. - 74 600,00 zł,
- w dniu 4 października 2018 r. - 24 900,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 203-209)

W 2019 r., zgodnie z art. 365 pkt. 6 Pswn Uczelnia otrzymała dotację na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej w wysokości 72 800,00 zł.<sup>6</sup>

(Dowód: akta kontroli str. 136-146)

---

<sup>6</sup> Komunikat Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 23 lipca 2019 r. o wysokości dotacji ze środków finansowych na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

Zgodnie z przekazanymi *Informacjami na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia Uczelnia:*

- w 2016 r. dysponowała środkami w wysokości 158 738,00 zł i nie dokonała wydatków ze środków pochodzących z dotacji,
- w 2017 r. dysponowała środkami w wysokości 94 000,00 zł, z czego wykorzystowała 9 090,00 zł na zakup sprzętu i urządzeń specjalistycznych wspomagających proces dydaktyczny,
- w 2018 r. dysponowała środkami w wysokości 184 410,00 zł, z czego wykorzystowała 82 698,05 zł<sup>7</sup> na zakup sprzętu i urządzeń specjalistycznych wspomagających proces dydaktyczny,
- w 2019 r. dysponowała środkami w wysokości 174 511,95 zł i nie dokonała wydatków ze środków pochodzących z dotacji,

Wykorzystanie dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela.

Tabela. Wykorzystanie dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2019.

Lp.	Nazwa towaru	Data zakupu	Nr dowodu zakupu	Cena jednostkowa (w zł)	Ilość	Wartość (w zł)
1	Skaner	20.12.2017	Fa VAT	3 350,00	2	6 700,00
2	Przystawka do skanera	20.12.2017	Fa VAT	1 195,00	2	2 390,00
3	Notebook	26.10.2018	Fa VAT	2 850,00	15	42 750,00

<sup>7</sup> Z dokumentów źródłowych przedstawionych podczas czynności kontrolnych wynika, że Uczelnia faktycznie wydatkowała kwotę 82 682,05 zł.

		31.10.2018	Korekta faktury VAT	2 317,07	15	34 756,05
4	Projektor	26.10.2018	Fa VAT	2 880,00	15	43 200,00
5	Kabel VGA	08.11.2018	Fa VAT	90,00	15	1 350,00
6	Kabel HDMI	08.11.2018	Fa VAT	115,00	15	1 725,00
7	Linka zabezpieczająca	08.11.2018	Fa VAT	32,00	15	480,00
8	Mysz	08.11.2018	Fa VAT	40,00	15	600,00
9	Listwa	08.11.2018	Fa VAT	38,00	15	570,00

(Dowód: akta kontroli str. 188-202)

W dniu 4 marca 2020 r. dokonano oględzin składników majątku wymienionych w pkt.1-4 powyższej tabeli. W wyniku oględzin stwierdzono, że cały sprzęt zakupiony ze środków dotacji znajduje się w siedzibie Uczelni.

(Dowód: akta kontroli str. 187)

W dniu 11 marca 2020 r. Kanclerz Uczelni wyjaśnił, że zakup 15 sztuk laptopów wynika z konieczności obsługi projektorów multimedialnych, które są na stałe zamontowane w salach wykładowych uchwyty podsufitowymi. Aktualnie w Bydgoskiej Szkole Wyższej studiuje 1700 studentów na kierunkach prowadzonych przez uczelnię. Liczba studentów powoduje pełne obłożenie sal wykładowych. W każdej z grup studenckich znajdują się osoby z różnymi stopniami niepełnosprawności. Zakupione projektory dla prawidłowego wykorzystania wymagają podłączenia źródła obrazu. Wykorzystywane są w tym celu zakupione w ramach tego programu laptopy. Nadmienić należy, że uczelnia w swoich zasobach posiada znacznie większą liczbę rzutników i laptopów, aby zapewnić prawidłową realizację zajęć we wszystkich salach wykładowych (uczelnia dysponuje ponad 40 salami wykładowymi). Nie ma możliwości

*funkcjonowania tych projektorów bez użycia laptopa. Podłączenie projektora z laptopem w celu wyświetlenia obrazu realizowane jest poprzez przewód VGA lub HDMI. Połączenie bezprzewodowe z laptopem jest znacznie droższym rozwiązaniem, którego koszt pojedynczego zestawu do rzutnika i laptopa szacowany jest na kwotę ok. 3 tys. zł, kilkanaście razy więcej, niż połączenie przewodowe. Zakup dwóch różnych typów przewodów podyktowany jest tym, że w przypadku awarii laptopa, uszkodzenia kabla bądź uszkodzenia gniazda, jest możliwość podłączenia innego laptopa, nieposiadającego danego typu złącza. Należy podkreślić, że nie ma możliwości funkcjonowania projektora bez laptopa, który jest jedynym źródłem obrazu, połączony przewodem VGA bądź HDMI.*

*Zakup linek zabezpieczających ma na celu ochronę przed kradzieżami. Listwy zasilające służą do dostarczenia energii elektrycznej urządzeniom. Wcześniej zakupione oprogramowanie (elektrolupa, syntezytor mowy są instalowane na laptopach, jeżeli występuje taka konieczność, na prośbę studenta). Podłączenia tego dokonuje zatrudniony w uczelni informatyk. Koordynatorem tych działań oraz kontaktem ze studentami niepełnosprawnymi zajmują się powołany przez Rektora Pełnomocnik Rektora ds. osób niepełnosprawnych . Laptopy na stanie uczelni są również wypożyczane osobom niepełnosprawnym na czas studiów na wniosek osoby niepełnosprawnej.*

(Dowód: akta kontroli str. 230)

Ponadto, w zakresie wydatków wymienionych w pkt. 1, 2, 8, 9 w dniu 25 marca 2020 r. Kanclerz Uczelni wyjaśnił: *Skaner i przystawka do skanera są urządzeniami przygotowywania dokumentacji i prezentacji slajdowej dla osób niepełnosprawnych, znajdując się w pomieszczeniach biblioteki uczelni. Pozwalają na pozyskanie materiałów dydaktycznych z zasobów bibliotecznych uczelni. Pozwalają osobom niepełnosprawnym uzyskiwać materiały w dowolnym powiększeniu.*

*Mysz oraz listwa stanowią integralną część zestawów komputerowych zlokalizowanych w salach wykładowych.*

(Dowód: akta kontroli str. 243-245)

Zgodnie z oświadczeniem Kanclerza Uczelni z dnia 25 marca 2020 r. Uczelnia nie wypłacała Pełnomocnikowi rektora ds. osób niepełnosprawnych wynagrodzenia z środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia.

(Dowód: akta kontroli str. 243-245)



W tym miejscu należy zauważyć, że MNiSW w pismach kierowanych do Uczelni, informujących o wysokości przyznanej dotacji, zawarło informacje dotyczące sposobu wydatkowania środków przedmiotowej dotacji, wskazując m.in., że w ramach dotacji, możliwe jest finansowanie:

- kosztów nabycia lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych niezaliczanych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest niższa od kwoty 3 500,00 zł,
- kosztów zakupu wartości niematerialnych i prawnych niezaliczanych do pierwszego wyposażenia, których wartość jest niższa od kwoty 3 500,00 zł,

z zastrzeżeniem, że powyższe koszty mogą dotyczyć wyłącznie środków trwałych pozostających majątkiem uczelni i nieprzeznaczonych na konkretny użytek jednej osoby, tj. możliwych do dalszego wykorzystania przez kolejne osoby o analogicznej niepełnosprawności.

Mając na uwadze powyższe, wyjaśnienia Kanclerza Uczelni oraz wytyczne w sprawie wykorzystania dotacji należy stwierdzić, że środki finansowe w łącznej wysokości 88 771,05 zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. Natomiast środki finansowe w łącznej wysokości 2 375,00 zł na zakup sprzętu wymienionego w poz. 5 oraz 7-9 powyższej tabeli zostały wydatkowane na inne cele, niż określone w art. 94 ust. 4a Psw.

Na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>, w związku z art. 238 ust. 5 Pwu-Psw, dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

**3.2 Gromadzenie środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2018 na odrębnym rachunku bankowym.**

Uczelnia w latach 2016-2018 nie gromadziła środków finansowych pochodzących z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia na odrębnym rachunku bankowym. Powyższe stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 Psw.

**Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.**

W trakcie czynności kontrolnych Uczelnia nie przedstawiła wyciągów bankowych, jak również umowy zawartej z bankiem obsługującym rachunek bankowy przypisany do obsługi dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kanclerza Uczelni w okresie objętym kontrolą<sup>9</sup> do obsługi przedmiotowej dotacji Uczelnia korzystała z rachunków bankowych prowadzonych w

o numerze

oraz w

o numerze

(Dowód: akta kontroli str. 162, 170-181)

Ponadto w dniu 25 marca 2019 r. Kanclerz Uczelni wyjaśnił: *Uczelnia prowadziła jeden rachunek na gromadzenie dotacji MNiSW, na którym gromadzone były środki zarówno na stypendia oraz na zadania związane ze stwarzaniem studentom warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. Środki były wyodrębnione na kontach księgowych.*

(Dowód: akta kontroli str. 243-245)

Powyższe działanie naruszyło art. 92 ust. 3 Psw, który stanowił<sup>10</sup>, że środki pochodzące z dotacji z budżetu państwa na zadania ustawowo określone uczelnia niepubliczna gromadzi na odrębnych rachunkach bankowych.

Od dnia 10 stycznia 2019 r., zgodnie z zawartą umową z BGK, Uczelnia posiada wyodrębniony rachunek funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych. Powyższe spełnia wymogi art. 419 ust. 1 Psw<sup>11</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 163-169)

<sup>9</sup> Do dnia 31 grudnia 2018 r.

<sup>10</sup> Przepis obowiązywał do dnia 31 grudnia 2018 r.

<sup>11</sup> Przepis obowiązuje od dnia 1 stycznia 2019 r.

**3.3 Identyfikacja środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2019.**

**Identyfikacji środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, z uwagi na brak w latach 2016-2018 wyodrębnionego rachunku bankowego dokonano na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz przedstawionych dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków dotacji.**

**Z dniem 1 stycznia 2019 r. nie utworzono funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, czym naruszono art. 409 ust. 1 pkt 2 Pswn. Jednak należy wskazać że w 2019 r. nie wydatkowano środków dotacji.**

**Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Ewidencja środków pochodzących z dotacji w okresie objętym kontrolą prowadzona była:

W latach 2016-2018 na kontach księgowych:

- Wpływy

136 – *Rachunek stypendialny* po stronie WN<sup>12</sup>,

- Wydatki

411-16 – *Pozostałe materiały*; 426-17 – *Pozostałe usługi* po stronie WN

014-01 – *Maszyny i urządzenia BSW*; 017-01 – *Pozostałe środki trwałe* po stronie WN

074-01 – *Umorzenie*; 077-01 - *Umorzenie pozostałych ST* po stronie MA

Od 1 stycznia 2019 r. zgodnie z art. 409 ust. 1 pkt 2 Pswn uczelnia powinna posiadać fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych, który tworzony jest ze środków finansowych dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

Zgodnie z *Zakładowym planem kont*, stanowiącym załącznik do *Zasad (polityki) rachunkowości*, ewidencja środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia

---

<sup>12</sup> Od października 2017 r. w związku ze zmianą banku na koncie 148 – *Rachunek stypendialny*.

w okresie objętym kontrolą prowadzona była na koncie 802-09 „Dotacja dla osób niepełnosprawnych”, które funkcjonuje w ramach konta 802 „Fundusz pomocy materialnej”. Na ww. koncie Uczelnia ewidencjonowała jedynie wpływy dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 70-129)

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Uczelni prowadzone były przez na podstawie umowy zawartej w dniu 26 maja 2011 r.

(Dowód: akta kontroli str. 67-69)

Księgi rachunkowe Uczelni prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania „Konta” wspomagającego ich prowadzenie, własnego autorstwa.

W związku z brakiem wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, identyfikacji środków finansowych ww. dotacji dokonano na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej. Prowadzenie ewidencji księgowej w taki sposób jak wskazano powyższej utrudniło zidentyfikowanie wydatkowanych środków finansowych dotacji. Ostatecznej identyfikacji tych środków dokonano jednak na podstawie opisów merytorycznych dokonanych na dokumentach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 188-228)

**3.4 W Uczelni przestrzegano zasad określonych w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości dotyczących zawartości dowodów księgowych. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W Uczelni przestrzegano zasady określonej w ww. przepisie. Dowody księgowe, przed ujęciem w księgach rachunkowych, podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wskazanie miejsca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych odbywało się ręcznie na dokumencie.

(Dowód: akta kontroli str. 188-202)

**3.5 Dane wykazane w informacjach na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, przekazanych do MNiSW, zgodne są ze stanem faktycznym. Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z art. 35 ust. 2a Psw rektor uczelni niepublicznej zobowiązany był do przedstawienia ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego sprawozdania z wykorzystania środków przyznanych na podstawie art. 94 ust. 4a Psw.

Uczelnia sporządziła *Informację na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, o której mowa w art. 94 ust. 4a ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym:*

- za 2016 r. w dniu 31 stycznia 2017 r.,
- za 2017 r. w dniu 31 stycznia 2018 r.,
- za 2018 r. w dniu 29 stycznia 2019 r.
- za 2019 r.<sup>13</sup> w dniu 5 marca 2020 r.

Dane wykazane w ww. informacjach przekazanych do MNiSW w latach 2016-2017 oraz w 2019 r. są zgodne ze stanem faktycznym ustalonym w trakcie czynności kontrolnych.

W tym miejscu należy zauważyć, że w 2018 r. Uczelnia wykazała w ww. informacji kwotę wydatkowanych środków mniejszą o 17,00 zł, różnica wynika z błędnie zaksięgowanej kwoty faktury. Wartość błędnie wykazanych wydatkowanych środków stanowi 0,02%.

(Dowód: akta kontroli str. 154-160, 247)

---

<sup>13</sup> Od 2019 r. Uczelnia sporządza *Sprawozdanie z wykorzystania dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej, o której mowa w art. 365 ust. 6 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2020 r., poz. 85.*

3.6 Uczelnia przekazała w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. środki dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w kwocie 101 711,95 zł na rachunek bankowy prowadzony przez BGK. Powyższe działanie było zgodne z art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>14</sup> (dalej: Pwu-Pswn).

Uczelnia nie przekazała w ww. terminie środków dotacji w kwocie 17,00 zł na rachunek bankowy prowadzony przez BGK, czym naruszyła art. 243 ust. 1 pkt 1 Pwu-Pswn.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialny jest Rektor Uczelni.

Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 pkt 1 Pwu-Pswn, uczelnia miała obowiązek przekazania na rachunek w BGK, w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r., pozostałych na koniec roku 2018 środków finansowych funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w art. 415 Pswn.

Zgodnie z saldem początkowym na dzień 1 stycznia 2019 r konta księgowego 802-09 – *Dotacja dla osób niepełnosprawnych* na rachunek bankowy prowadzony w BGK Uczelnia powinna przekazać kwotę 101 728,95 zł.

Na powyższy rachunek bankowy w BGK Uczelnia przekazała środki dotacji w łącznej wysokości 101 711,95 zł w następujących terminach:

- w dniu 15 stycznia 2019 r. w kwocie 16 818,95 zł,
- w dniu 16 stycznia 2019 r. w kwocie 77 939,38 zł,
- w dniu 16 grudnia 2019 r. w kwocie 6 953,62 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 225)

W zakresie nieprzekazania kwoty 77 939,38 zł do dnia 15 stycznia 2019 r. na rachunek prowadzony w BGK Kanclerz Uczelni wyjaśnił: *Uczelnia dokonała przelewu środków dotacji dla osób niepełnosprawnych oraz środków z dotacji na stypendia na utworzone w BGK rachunki w dniu 15.01.2019 r. Uczelnia nie ma wpływu na termin ich zaksięgowania na wyodrębnionych rachunkach w BGK.*

Na potwierdzenie powyższego został załączony wyciąg z rachunku bankowego, z którego wynika że przelew środków nastąpił w dniu 15 stycznia 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 182-184)

---

<sup>14</sup> Dz. U. poz. 1669, ze zm.

W zakresie nieprzekazania kwoty 6 953,62 zł do dnia 15 stycznia 2019 r. na rachunek prowadzony w BGK w dniu 25 marca 2020 r. Kanclerz Uczelni wyjaśnij: *Zgodnie z decyzją MNiSW niewydatkowane w latach poprzednich środki pochodzące z dotacji MNiSW na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia oraz z dotacji na fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, które do roku 2018 znajdowały się na wspólnym koncie bankowym, w terminie określonym przez MNiSW (t.j. do 15 stycznia 2019 r.) zostały przekazane na dwa oddzielne rachunki bankowe prowadzone w BGK (rachunek stypendialny i rachunek wyodrębniony dla dotacji na rzecz niepełnosprawnych). W wyniku przekazania kwota 6 953,62 zł została błędnie przelana na fundusz stypendialny, pomniejszając tym samym fundusz osób niepełnosprawnych. W związku z powyższym Uczelnia wystąpiła o zgodę do MNiSW na przekazanie tej kwoty z funduszu stypendialnego na rachunek dla osób niepełnosprawnych, co nastąpiło w dniu 16.12.2019 r. Podkreślić należy, że środki znajdowały się na rachunku dotacji utworzonym w BGK, zatem nie były wykorzystywane w innym celu przez Bydgoską Szkołę Wyższą.*

(Dowód: akta kontroli str. 243-245)

W tym miejscu należy stwierdzić, że Uczelnia, co prawda na błędny, ale jednak na rachunek bankowy prowadzony w BGK, przekazała ww. kwotę niewykorzystanych środków. Można zatem domniemywać, że przeznaczyła te środki na realizację zadań związanych z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej, tj. zgodnie z celem określonym ustawą Pswn.

Ponadto, należy stwierdzić, że Uczelnia nie przekazała kwoty 17,00 zł na rachunek w BGK.

Zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 Pwu-Pswn środki finansowe nieprzekazane w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, Uczelnia ma obowiązek zwrócić do budżetu państwa środki ww. dotacji w wysokości 17,00 zł wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych.

#### **IV. ZALECENIA.**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, uwagi i oceny oraz dokonanie zwrotu do budżetu państwa w dniu 21 kwietnia 2020 r., tj. przed wydaniem niniejszego dokumentu

wydatkowanych niezgodnie z przeznaczenie środków dotacji w łącznej wysokości 2 392,00 zł, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli zalecam Panu Rektorowi utworzenie w księgach rachunkowych konta funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych oraz dokonywanie na nim zapisów dotyczących zwiększenia oraz zmniejszenia jego stanu.

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.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra  
PODSEKREJARZ STANU  
  
dr hab. Sebastian Smolca

.....  
Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego