



MINISTER  
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1952.4.2018.11.JF

Warszawa, 28 czerwca 2018 r.

**Pan**

**dr Krzysztof Kandefer**

Rektor Wyższej Szkoły Informatyki, Zarządzania  
i Administracji w Warszawie,  
03-204 Warszawa, ul. Łabiszyńska 25

### 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. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym*<sup>2</sup> (dalej: *ustawa Psw*), przeprowadzona została kontrola w Wyższej Szkole Informatyki, Zarządzania i Administracji (dalej: WSIZiA lub Uczelnia), ul. Łabiszyńska 25, 03-204 Warszawa, w trybie zwykłym, w zakresie prawidłowości funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2016 r.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w terminie od dnia 9 kwietnia 2018 r. do dnia 14 maja 2018 r. przez Joannę Falkowską - głównego specjalistę, pracownika Biura Kontroli i Audytu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej MNiSW). Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej do udziału w kontroli na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy o kontroli* w charakterze biegłego powołano Panią Joannę Radziwołek.

Działając na podstawie art. 47 *ustawy o kontroli* przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości.

Działalność Uczelni w kontrolowanym okresie, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, gospodarności, rzetelności i celowości, ocenia się **negatywnie**<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 2183, z późn. zm.

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

Pozytywnie ocenia się następujące zagadnienia:

1. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego, zgodnie z art. 92 ust. 3 *ustawy Psw*, w celu identyfikacji wpływów i wydatków środków dotacji.
2. Wprowadzenie do stosowania regulaminu ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów w zakresie zgodnym z art. 186 ust. 1 *ustawy Psw*.
3. Określenie kwot dochodu uprawniającego do otrzymania stypendium socjalnego, zgodnie z art. 179 ust. 3 *ustawy Psw*.
4. Przestrzeganie art. 180 *ustawy Psw* oraz obowiązujących zasad wewnętrznych w Uczelni przy przyznawaniu stypendiów specjalnych dla osób niepełnosprawnych.
5. Przestrzeganie art. 181 *ustawy Psw* w zakresie przyznawania stypendiów rektora dla najlepszych studentów.
6. Przestrzeganie przepisów art. 184 ust. 1 - 2 oraz ust. 4 – 9 *ustawy Psw* w zakresie przyznawania stypendiów socjalnych.
7. Przestrzeganie art. 183 *ustawy Psw* w zakresie przyznawania zapomóg.
8. Przechowywanie dokumentów dotyczących przyznania studentowi pomocy materialnej oraz oświadczeń o niepobieraniu świadczeń na innym kierunku studiów określonych w § 4 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 *rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów*<sup>4</sup> oraz w § 4 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 *rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 16 września 2016 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów*<sup>5</sup> w teczках akt osobowych studentów.

Negatywnie ocenia się:

1. Wydatkowanie w 2016 r. kwoty 67 538,11 zł dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów z naruszeniem art. 103 ust. 3 *ustawy Psw*, tj. niezgodnie z przeznaczeniem.
2. Nieprzestrzeganie w pełni art. 179 ust. 2 *ustawy Psw* w zakresie braku dokumentów podpisanych przez Rektora Uczelni oraz uzgodnionych z organami samorządu studenckiego.

---

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 201, poz. 1188, z późn. zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1554, z późn. zm.

3. Sposób ustalenia miesięcznej wysokości dochodów na osobę w rodzinie studenta uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne, który jest niezgodny z zasadami określonymi w art. 179 ust. 4 – 9 *ustawy Psw.*
4. Przekazanie uprawnień w roku akademickim 2016/2017 w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomóg oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów z naruszeniem art. 175 ust. 4 oraz art. 177 ust. 1 *ustawy Psw.*
5. Dokonanie wypłat stypendiów z naruszeniem art. 184 ust. 3 ww. ustawy.
6. Potrącanie z należnych studentowi świadczeń pomocy materialnej opłaty za czesne, bez jego pisemnej zgody.
7. Wypłatę stypendium studenta o numerze albumu 08099 w nadmiernej wysokości.
8. Niedokonanie podziału środków dotacji przez Rektora Uczelni w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego, czym naruszono art. 174 ust. 2 oraz w proporcjach określonych w art. 174 ust. 4 *ustawy Psw.*
9. Nieprawidłowe ustalenie proporcji określonej w art. 174 ust. 4 *ustawy Psw.* Suma stypendiów Rektora dla najlepszych studentów stanowiła więcej niż 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne oraz zapomogi, czym naruszono art. 174 ust. 4 *ustawy Psw.*
10. Nieprzestrzeganie art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*<sup>6</sup> (dalej *ustawa o rachunkowości*) ze względu na brak przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz brak zatwierdzenia do wypłaty dokumentów (list wypłat).
11. Brak dokumentów potwierdzających wypłatę stypendiów w wysokości 7 670,00 zł.
12. Niezgodność danych przedstawionych w sprawozdaniach dotyczących wykorzystania funduszu pomocy materialnej dla studentów w 2016 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych.
13. Niesporządzenie przez Uczelnię *Sprawozdania F-01s* opracowanego wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

---

<sup>6</sup> Dz. U.z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.

## 1. INFORMACJE WSTĘPNE

Wyższa Szkoła Informatyki, Zarządzania i Administracji w Warszawie, 03-204 Warszawa, ul. Łabiszyńska 25 jest uczelnią niepubliczną, zarejestrowaną pod nr 311 w rejestrze uczelni niepublicznych i związków uczelni niepublicznych prowadzonym w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego, w tym w „Systemie POL-on”. Uczelnia w okresie kontrolowanym prowadziła kształcenie na studiach I i II stopnia, na Wydziale Nauk Społecznych i Administracji oraz na Wydziale Informatyki i Telekomunikacji.

(akta kontroli str. 264-297)

W okresie kontrolowanym funkcję rektora Uczelni pełnił prof. dr hab. Zdzisław Nowakowski, powołany na tę funkcję Uchwałą Zarządu Towarzystwa Naukowego Powszechnego Spółka Akcyjna z dnia 27 sierpnia 2015 r. (założyciela Uczelni). Prof. dr hab. Zdzisław Nowakowski pełnił funkcję Rektora od dnia 1 września 2015 r. W dniu 24 maja 2017 r. prof. dr hab. Zdzisław Nowakowski zmarł. W dniu 6 lipca 2017 r. funkcję rektora Uczelni objął Pan dr Sławomir Czepielewski, który został odwołany z tej funkcji z dniem 3 listopada 2017 r. W dniu 4 listopada 2017 r. ww. funkcję objął dr Krzysztof Kandefer i sprawuje ją do dnia dzisiejszego.

(dowody: akta kontroli str. 298-301, 307)

Pełniącą obowiązki Kanclerza w okresie kontrolowanym była , powołana na stanowisko z dniem 17 marca 2014 r. przez Pełnomocnika założyciela, . W dniu 26 stycznia 2010 r. pomiędzy WSIZiA a firmą zewnętrzną została zawarta *Umowa prowadzenia Księgi Handlowej*. Zgodnie z § 1 ww. umowy, Zleceniobiorca przyjął zlecenie i podjął się na rzecz Zleceniodawcy świadczenia usług polegających na stałej, kompleksowej obsłudze księgowej Zleceniodawcy, jako podmiotu zobowiązanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ewidencji dla potrzeb VAT. Zleceniobiorca przejął wszelkie obowiązki nałożone na pracodawcę w zakresie prowadzenia dokumentacji związanej z przebiegiem zatrudnienia pracowników zgodnie z wymogami Kodeksu Pracy.

(dowody: akta kontroli str. 180-184, 302)

Na podstawie § 51 ust. 1 pkt 2 Statutu Uczelni obowiązującego w 2017 r., Założyciel powołał z dniem 5 października 2017 r. r na stanowisko Kanclerza WSIZiA na czas nieokreślony. Na podstawie § 47 ust. 1 ww. Statutu, Rektor Uczelni powołał na stanowisko Kwestora.

(dowody: akta kontroli str. 310-315)

W roku akademickim 2015/2016 Dziekanem Wydziału Nauk Społecznych i Administracji był , powołany na stanowisko z dniem 9 stycznia 2012 r. przez

Rektora Uczelni, Dziekanem Wydziału Informatyki i Telekomunikacji był  
powołany na stanowisko z dniem 18 września 2015 r.  
przez Rektora Uczelni.

W roku akademickim 2016/2017 Dziekanem Wydziału Nauk Społecznych i Administracji był  
powołany na stanowisko z dniem 9 stycznia 2012 r. przez  
Rektora Uczelni. Wydziału Informatyki i Telekomunikacji  
powołany na stanowisko z dniem 1 października 2016 r. przez Rektora Uczelni.

(dowody: akta kontroli str. 304-306)

Uczelnia prowadzi działalność pod numerem statystycznym REGON: 016174673 otrzymanym  
w dniu 6 lutego 2009 r. oraz jest podatnikiem podatku VAT. Numer Identyfikacji Podatkowej:  
113-21-87-591 nadany decyzją Urzędu Skarbowego Warszawa Praga w dniu 7 stycznia 2000 r.

(dowody: akta kontroli str. 233-234)

W okresie objętym kontrolą w Uczelni obowiązywał „*Statut Wyższej Szkoły Informatyki,  
Zarządzania i Administracji z siedzibą w Warszawie*” (dalej Statut), którego tekst jednolity  
został przyjęty Uchwałą Zarządu Towarzystwa Naukowego Powszechnego Spółka Akcyjna  
z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie nadania statutu Wyższej Szkole Informatyki, Zarządzania  
i Administracji z siedzibą w Warszawie. Uchwała weszła w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

(dowody: akta kontroli str. 351-362)

Na podstawie art. 66 ust. 1 *ustawy Psw* oraz § 20 ust. 3 Statutu Uczelni, Rektor kieruje  
działalnością Uczelni i reprezentuje ją na zewnątrz, jest przełożonym pracowników i studentów  
Uczelni. W szczególności, Rektor sprawuje nadzór nad działalnością dydaktyczną Uczelni  
(art. 66 ust. 2 pkt 3 *ustawy Psw* oraz § 20 ust. 5 pkt. 3 Statutu).

Zgodnie z § 22 ust. 4 Statutu, Kanclerz podejmuje decyzje dotyczące mienia i gospodarki  
Uczelni, zawiera umowy cywilnoprawne w imieniu Uczelni oraz sprawuje nadzór nad  
administracją i gospodarką uczelni. Kanclerz nawiązuje, zmienia i rozwiązuje stosunki pracy  
z pracownikami Uczelni, o ile Statut nie stanowi inaczej (§ 22 ust. 6 Statutu).

(dowody: akta kontroli str. 351-362)

W dniu 26 marca 2012 r. Kanclerz Uczelni, upoważnił  
do podpisywania dokumentów finansowych, bankowych i pracowniczych (w tym  
umów o pracę, umów o dzieło i umów zlecenie, świadectw pracy) po uzyskaniu ustnej lub

pisemnej akceptacji Rektora Uczelni. Zgodnie z informacją uzyskaną z banku prowadzącego rachunek bankowy Uczelni upoważnienie do autoryzacji przelewów posiadali:

– uprawnienie od 11 lutego 2005 r. do 20 listopada 2017 r. – autoryzacja jednoosobowa,

– uprawnienie od 27 marca 2013 r. do 25 września 2017 r. – autoryzacja jednoosobowa.

(dowody: akta kontroli str. 316-330)

## 2. USTALENIA KONTROLI

**2.1 Środki dotacji przyznane i przekazane na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów w 2016 r. w kwocie 72 515,36 zł zostały wykorzystane z naruszeniem art. 103 ust. 3 ustawy Psw, tj. niezgodnie z przeznaczeniem. Negatywnie ocenia się stwierdzone rozbieżności pomiędzy stanem FPMS ustalonym na podstawie ewidencji księgowej a wysokością środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym przeznaczonym do obsługi ww. funduszu. Na dzień 31 grudnia 2016 r. na ww. rachunku bankowym brakowało kwoty 66 751,11 zł. Nieprawidłowo wydatkowano środki dotacji w wysokości 787,00 zł na opłaty i prowizje bankowe. Na podstawie art. 103 ust. 8 ustawy Psw brakujące na dzień 31 grudnia 2016 r. środki dotacji w wysokości 66 751,11 zł oraz środki dotacji w wysokości 787,00 zł pobrane z rachunku bankowego jako prowizje i opłaty (łącznie kwota 67 538,11 zł) podlegają zwrotowi na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony dla potrzeb rozliczeń FPMS.**

Wykorzystanie środków funduszu pomocy materialnej dla studentów, w tym środków dotacji MNiSW, ocenia się negatywnie. Przyczyną nieprawidłowości był brak wystarczającego nadzoru nad wydatkowaniem dotacji.

Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości był Rektor Uczelni oraz

, pełniąca w kontrolowanym okresie obowiązki Kanclerza.

Uczelnia otrzymała n/w dotacje na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2016 r. w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 i art. 199 ust. 1 ustawy Psw:

— kwotę 288 000,00 zł, przyznaną pismem DBF.WPM.6302.4.2016.RZ.7.311 z dnia 18 kwietnia 2016 r.,

— kwotę 36 000,00 zł, przyznaną pismem DBF.WPM.6302.6.2016.RZ.13.311 z dnia 17 listopada 2016 r.

Łącznie Uczelnia otrzymała 291 600,00 zł.

(dowody: akta kontroli str. 30a-30g)

Z zestawienia wyciągów bankowych z 2016 r. z wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego dla potrzeb rozliczeń dotacji wynika, że w 2016 r. na stypendia wydatkowano ogółem kwotę 392 100,00 zł, w tym:

- na stypendia rektora dla najlepszych studentów – 159 150,00 zł,
- na stypendia socjalne – 194 100,00 zł,
- na zapomogi – 1 300,00 zł,
- na stypendia specjalne dla niepełnosprawnych – 37 550,00 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że wypłaty wynikające z wyciągów bankowych nie są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową na koncie księgowym 801 - 4. Stwierdza się, że Uczelnia w dniu 11 sierpnia 2016 r. błędnie ujęła w księgach rachunkowych wypłatę stypendium socjalnego w wysokości 550,00 zł. Ww. stypendium ujęto w ewidencji księgowej jako stypendium rektora dla najlepszych studentów.

(dowody: akta kontroli str. 32-133, 368-460, 676-678)

Na podstawie ewidencji księgowej oraz ww. wyciągów bankowych z 2016 r. stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem FPMS a wysokością środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym. Dane na ostatni dzień miesiąca przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Ostatni dzień miesiąca	Stan środków pieniężnych wg wyciągów bankowych w mBanku	Stan środków wg ewidencji księgowej (konto 801-4)	Różnica pomiędzy stanem środków wg wyciągów bankowych a ewidencją księgową
1.	I 2016 r.	153,36	167 893,11	-167 739,75
2.	II 2016 r.	823,36	168 653,11	-167 829,75
3.	III 2016 r.	3 129,36	171 043,11	-167 913,75
4.	IV 2016 r.	883,36	146 883,11	-145 999,75
5.	V 2016 r.	1 137,36	130 723,11	-129 585,75
6.	VI 2016 r.	13 691,36	143 363,11	-129 671,75
7.	VII 2016 r.	691,36	143 363,11	-142 671,75
8.	VIII 2016 r.	245,36	109 563,11	-109 317,75

9.	IX 2016 r.	2 751,36	107 883,11	-105 131,75
10.	X 2016 r.	- 2,00	136 183,11	-136 185,11
11.	XI 2016 r.	36 598,00	166 783,11	-130 185,11
12.	XII 2016 r.	82,00	112 333,11	-112 251,11

Na dzień 31 grudnia 2016 r. na rachunku bankowym brak było środków pieniężnych w wysokości 112 251,11 zł. Po wprowadzeniu korekty ewidencji księgowej o nieprawidłowo zaksięgowany wpływ środków w wysokości 45 500,00 zł, stan środków na 31 grudnia 2016 r. wynosi 66 833,11 zł. Różnica pomiędzy stanem środków według wyciągów bankowych a ewidencją księgową wynosi **66 751,11 zł.**

W trakcie analizy wyciągów bankowych zidentyfikowano wydatki ze środków FPMS, które nie dotyczyły zadań związanych z pomocą materialną, co świadczy o wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Wykaz ww. wydatków przedstawia tabela poniżej:

L.p.	Nr wyciągu data operacji	Nazwa beneficjenta przelewu	Tytuł przelewu (wypływy z konta)	Kwota
1.	WB nr 12 29.07.2016 r.	WSIZiA	Przelew własny	13 000,00
2.	WB nr 28 31.10.2016 r.	MNiSW	Korekta dotacji <sup>7</sup>	500,00
3.	WB nr 29 31.10.2016 r.	Osoby fizyczne, ZUS	Wynagrodzenia, ZUS, zajęcie wierzytelności <sup>8</sup>	31 015,36

<sup>7</sup> Dotacja na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia nie wpłynęła na rachunek bankowy FPMS, więc nie powinna być z tego rachunku zwracana. Podstawa zwrotu wynika z pisma MNiSW DBF.WFD.74.44.2016.AA.311 z dnia 23 września 2016 r. (różnica między wysokością niewykorzystanych środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia a wysokością dotacji kalkulacyjnej) – dowody: akta kontroli str. 259-260.

<sup>8</sup> Dotacja przeznaczona na realizację zadań związanych z bezzwrotną pomocą materialną nie jest przychodem uczelni, ale źródłem zwiększenia FPMS – art. 103 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Uczelnia jest jedynie pośrednikiem w przekazywaniu środków publicznych na rzecz świadczeniobiorców. Dotacja ta nie podlega egzekucji stosownie do art. 831 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 101, z późn. zm.) oraz egzekucji administracyjnej – stosownie do art. 8 § 1 pkt 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619, z późn. zm.). W przypadku zajęcia przez komornika sądowego albo organ egzekucyjny rachunku bankowego obsługującego dotację na pomoc materialną należy skorzystać z przysługujących środków prawnych mających na celu zwolnienie z zajęcia oraz niezwłocznie poinformować Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego.



4.	WB nr 33 30.11.2016 r.	WSIZiA	Przelew własny	20 000,00
5.	WB nr 38 28.12.2016 r.	WSIZiA	Przelew własny	8 000,00
			Razem	<b>72 515,36</b>

Ponadto, nieprawidłowo wydatkowano środki dotacji w wysokości **787,00 zł** na opłaty i prowizje bankowe. Uczelnia nie skorzystała z możliwości naliczenia kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg w 2016 r., na podstawie art. 103 ust. 6 *ustawy Psw.* Ww. kosztów nie ujęto w ewidencji księgowej na koncie 801-4, a także nie przedstawiono w sprawozdaniach za 2016 r.

(dowody: akta kontroli str. 368-460)

**2.2 Dokonano identyfikacji wpływów oraz wydatków środków dotacji otrzymanej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów. Środki dotacji były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym, zgodnie z art. 92 ust. 3 *ustawy Psw.* W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie. Stwierdzono uchybienia polegające na:**

- nieprawidłowym ujęciu kwoty 45 500,00 zł na koncie księgowym 801-4,
- nieprawidłowym ujęciu w ewidencji księgowej kwoty 550,00 zł stypendium socjalnego, kwalifikując ww. kwotę jako stypendium rektora dla najlepszych studentów,
- wypłacie kwoty 960,00 zł stypendium studentowi o nr albumu 08084 z innego rachunku bankowego Uczelni niż rachunek prowadzony dla potrzeb rozliczeń środków FPMS.

Środki dotacji były przekazywane przez MNiSW na wyodrębniony rachunek bankowy Uczelni, prowadzony dla potrzeb rozliczeń finansowych środków FPMS, w 8 transzach, wg poniższego zestawienia:

L.p.	Nr wyciągu bankowego	Data transakcji	Kwota
1	2	18.02.2016	46 200,00
2	4	21.03 2016	46 200,00
3	6	19.04.2016	22 800,00
4	8	17.05.2016	28 800,00

5	10	17.06.2016	57 600,00
6	27	14.10.2016	28 800,00
7	31	18.11.2016	30 600,00
8	36	16.12.2016	30 600,00
		razem	<b>291 600,00</b>

Prowadzona była ewidencja FPMS na kontach księgowych:

- 801 - 4 (fundusze specjalne własne)
- 134 (rachunek bankowy - fundusz stypendialny)

Ewidencję na koncie księgowym 801-4 prowadzono według zbiorczych wypłat stypendiów i zapomóg dokonanych danego dnia z rachunku bankowego. Na przedstawionych wydrukach w kolumnie „opis” Uczelnia wprowadzała informację o rodzaju wypłaconego stypendium lub zapomogi. Zgodnie z treścią operacji, można dokonać sumowania poszczególnych rodzajów stypendiów i zapomóg w ciągu miesiąca lub roku. Uczelnia nie prowadziła ewidencji księgowej funduszu pomocy materialnej:

- na poszczególne rodzaje stypendiów i zapomogi wypłacane w ramach funduszu pomocy materialnej,
- według szczegółowej ewidencji analitycznej dla poszczególnych studentów.

Wypłaty stypendiów i zapomóg dokonywane były bezgotówkowo.

W 2016 r. wpływy poszczególnych transz dotacji z MNiSW zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na kontach księgowych: 801 - 4 i 134.

Stwierdza się, że w Uczelni można dokonać identyfikacji środków dotacji otrzymanej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów, w pełnym zakresie.

Niemniej jednak, stwierdzono utrudnienia z identyfikacją wydatków poczynionych ze środków dotacji:

- w dniu 19 stycznia 2016 r. na koncie księgowym 801 – 4 nieprawidłowo ujęto kwotę 45 500,00 zł,
- w dniu 11 sierpnia 2016 r. nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej kwotę 550,00 zł stypendium socjalnego, kwalifikując ww. kwotę jako stypendium rektora dla najlepszych studentów,
- w dniu 19 grudnia 2016 r. wypłacono kwotę 960,00 zł stypendium studentowi o nr albumu 08084 z rachunku bankowego Uczelni innego niż prowadzony dla potrzeb rozliczeń środków dotacji.

(dowody: akta kontroli str. 368-382, 446-459, 1390-1391)

2.3 Kwoty dochodu uprawniającego do otrzymania stypendium socjalnego zostały ustalone w wysokości obliczonej zgodnie z art. 179 ust. 3 *ustawy Psw*. Nie przedstawiono do kontroli dokumentów w ww. zakresie podpisanych przez Rektora Uczelni, prof. dr hab. Zdzisława Nowakowskiego oraz uzgodnionych z organami samorządu studenckiego. Tym samym, nie przestrzegano w pełni art. 179 ust. 2 *ustawy Psw*.

Stwierdzono, że dochody na osobę w rodzinach studentów uprawniające do ubiegania się o stypendium socjalne były ustalane niezgodnie z zasadami określonymi w art. 179 ust. 4 – 9 *ustawy Psw*. Nieprawidłowości dotyczyły błędów w zakresie: ustalonego dochodu, przeliczenia dochodu na osobę, wysokości stypendium, braku kompletnych dokumentów na podstawie których można wyliczyć dochód na osobę w rodzinie studenta. Kwota 9 050,00 zł dotacji została wydatkowana w nadmiernej wysokości. Na podstawie art. 103 ust. 8 *ustawy Psw* środki dotacji w wysokości 13 050,00 zł podlegają zwrotowi na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony dla potrzeb rozliczeń dotacji.

W Uczelni w roku akademickim 2016/2017 nieprawidłowo przekazano uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomóg oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów, tym samym naruszono art. 175 ust. 4 oraz art. 177 ust. 1 *ustawy Psw*. Zgodnie z powyższymi przepisami, uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych oraz zapomogi powinny być przekazane przez Dziekana Wydziału a nie Rektora Uczelni, uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów powinny być z kolei przekazane Odwoławczej Komisji Stypendialnej a nie Komisji Stypendialnej. Komisję Stypendialną powołuje Dziekan a nie Rektor Uczelni. Uczelnia nie powołała formalnie Odwoławczej Komisji Stypendialnej.

Działalność Uczelni w powyższym zakresie ocenia się negatywnie. Przyczyną nieprawidłowości był brak wystarczającego nadzoru nad wydatkowaniem dotacji oraz dokonywanie nierzetelnej analizy wniosków stypendialnych. Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość był Rektor Uczelni oraz członkowie komisji stypendialnych.

Na podstawie n/w przepisów:

- 1) § 1 pkt. 1 lit. b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej<sup>9</sup> w związku z art. 179 ust. 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym;
- 2) § 1 ust. 1 pkt 1 oraz § 2 pkt 1 lit. c rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych<sup>10</sup> w związku z art. 179 ust. 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym;
- 3) § 1 ust. 1 pkt 1 oraz § 2 ust. 1 pkt 1 lit. c rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna<sup>11</sup> w związku z art. 179 ust. 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym;

ustalono:

- 1) od dnia 1 listopada 2014 r. do 31 października 2015 r. maksymalna możliwa do ustalenia przez uczelnię wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów wynosiła **895,70 zł**.
- 2) od dnia 1 października 2015 r. minimalna wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów wynosiła **668,20 zł**;
- 3) od dnia 1 listopada 2015 r. maksymalna możliwa do ustalenia przez uczelnię wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów wynosiła **1 043,90 zł**,
- 4) od dnia 1 listopada 2016 r. maksymalna możliwa do ustalenia przez uczelnię wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów wynosiła **1 051,70 zł**,

(dowody: akta kontroli str. 559-573)

Zgodnie z art. 179 ust. 1 ustawy Psw stypendium socjalne ma prawo otrzymywać student znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej. Zgodnie z art. 179 ust. 3 ustawy Psw studenci, których miesięczny dochód na osobę nie przekraczał od 1 października 2015 r. kwoty 668,20 zł - byli uprawnieni do otrzymania stypendium socjalnego.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1058

<sup>10</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 959

<sup>11</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1238

Ponadto, zgodnie z art. 179 ust. 2 ww. ustawy stypendium socjalne otrzymują studenci z dochodem przekraczającym tę kwotę, o ile Rektor w porozumieniu z organami samorządu studenckiego określi wyższy próg dochodu. Zgodnie z art. 179 ust. 3 *ustawy Psw*, maksymalne kwoty wynosiły: 895,70 zł do 31 października 2015 r., 1 043,90 zł od 1 listopada 2015 r. i 1 051,70 zł od 1 listopada 2016 r.).

W okresie objętym kontrolą w Uczelni obowiązywał *Regulamin pomocy materialnej dla studentów Wyższej Szkoły Informatyki, Zarządzania i Administracji w Warszawie*, który spełniał warunki określone w art. 186 ust. 1 *ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym*, tj. określał kryteria i tryb udzielania świadczeń pomocy materialnej, sposób wyłaniania studentów mogących otrzymać stypendium dla najlepszych studentów, wzory wniosków o przyznanie świadczeń, wzór oświadczenia o niepobieraniu świadczeń na innym kierunku studiów, sposób dokumentowania sytuacji materialnej studenta. Regulamin obowiązywał od 1 października 2014 r. Zgodnie z adnotacją opatrzoną podpisem Przewodniczącej Samorządu Studenckiego WSIZiA, ww. regulamin został uzgodniony z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

(dowody: akta kontroli str. 521-543)

Uczelnia przedstawiła zestawienia progów dochodu uprawniającego studenta do otrzymania stypendium socjalnego, stopnie niepełnosprawności uprawniające do otrzymania stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych oraz średnie ocen będące podstawą do przyznania stypendium rektora dla najlepszych studentów, obowiązujące w roku akademickim 2015/2016 i 2016/2017.

#### Rok akademicki 2015/2016.

W roku akademickim 2015/2016 wysokość przyznanego stypendium socjalnego zależna była od wysokości dochodu i wynosiła:

- do 300,00 zł na osobę - 800,00 zł,
- od 300,00 zł do 600,00 zł na osobę - 650,00 zł,
- od 601,00 zł do 829,64 zł na osobę - 550,00 zł.

Za minimalną średnią ocen uzyskanych w roku akademickim 2014/2015 uprawniającą do otrzymania stypendium rektora dla najlepszych studentów na rok akademicki 2015/2016 przyjęto 4,50 dla Wydziału Nauk Społecznych i Administracji i 4,40 dla Wydziału Informatyki i Telekomunikacji. Wysokość przyznanego świadczenia zależna była od wysokości uzyskanej średniej ocen i wynosiła:

1) dla Wydziału Nauk Społecznych i Administracji:

- 4,50 – 4,74 - 220,00 zł,
- 4,75 – 4,99 - 420,00 zł,

- 5,00 – 580,00 zł.

2) dla Wydziału Informatyki i Telekomunikacji:

- 4,40 – 4,65 - 220,00 zł,
- 4,66 – 4,99 - 420,00 zł,
- 5,00 – 580,00 zł.

Wysokość stypendium specjalnego dla niepełnosprawnych przyznanego na podstawie właściwego orzeczenia zależna była od stopnia niepełnosprawności i wynosiła odpowiednio:

- 1) Znaczny stopień niepełnosprawności - 550,00 zł,
- 2) Umiarkowany stopień niepełnosprawności - 400,00 zł,
- 3) Lekki stopień niepełnosprawności - 300,00 zł.

#### Rok akademicki 2016/2017

Wysokość przyznanego świadczenia zależna była od wysokości dochodu i wynosiła:

- do 400,00 zł na osobę - 800,00 zł,
- od 401,00 zł do 500,00 zł na osobę - 700,00 zł,
- od 501,00 zł do 600,00 zł na osobę - 600,00 zł,
- od 601,00 zł do 700,00 zł na osobę - 300,00 zł,
- od 701,00 zł do 900,00 zł na osobę - 200,00 zł.

Za minimalną średnią ocen uzyskanych w roku akademickim 2015/2016 uprawniającą do otrzymania stypendium rektora dla najlepszych studentów na rok akademicki 2016/2017 przyjęto 4,71 na studiach magisterskich i licencjackich oraz 4,30 na studiach inżynierskich. Wysokość przyznanego świadczenia zależna była od wysokości uzyskanej średniej i kształtowała się następująco:

1) Studia magisterskie, licencjackie

- 4,71 – 4,90 - 250,00 zł
- 4,91 – 4,99 - 320,00 zł
- 5,00 – 500,00 zł.

2) Studia inżynierskie

- 4,30 – 4,55 - 250,00 zł
- 4,56 – 4,80 - 320,00 zł
- 4,81 – 5,00 - 500,00 zł.

Wysokość stypendium specjalnego dla niepełnosprawnych przyznanego na podstawie właściwego orzeczenia zależna była od stopnia niepełnosprawności i wynosiła odpowiednio:

- 1) Znaczny stopień niepełnosprawności - 700,00 zł
- 2) Umiarkowany stopień niepełnosprawności - 500,00 zł
- 3) Lekki stopień niepełnosprawności - 400,00 zł.

W latach akademickich 2015/2016 i 2016/2017 przyjęto wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne zgodnie z przepisami prawa. Określono wyższe progi dochodu od obowiązujących minimalnych: w roku akademickim 2015/2016 - 829,64 zł na osobę w rodzinie studenta, w roku akademickim 2016/2017 – 900,00 zł.

Nie przedstawiono dokumentów w ww. zakresie podpisanych przez Rektora Uczelni, prof. dr hab. Zdzisława Nowakowskiego oraz uzgodnionych z organami samorządu studenckiego. Tym samym, nie przestrzegano art. 179 ust. 2 *ustawy Psw*.

(dowody: akta kontroli str. 521-543, 558-573)

Na podstawie art. 175 ust. 1 *ustawy Psw*, stypendia socjalne, specjalne dla studentów niepełnosprawnych i zapomogi, są przyznawane na wniosek studenta przez kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej. Zgodnie z art. 175 ust. 2 *ustawy Psw* – stypendia rektora dla najlepszych studentów są przyznawane na wniosek studenta przez rektora.

#### Rok akademicki 2015/2016

W dniu 10 października 2015 r. Dziekan Wydziału Nauk Społecznych i Administracji wydał Zarządzenie nr 1/2015 w sprawie przekazania uprawnień w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomóg Wydziałowej Komisji Stypendialnej. W treści zarządzenia Dziekan powołał się na wniosek Samorządu Studenckiego, jednak wniosku takiego Uczelnia nie przedstawiła kontrolującą w trakcie trwania czynności kontrolnych.

W dniu 15 października 2015 r. z upoważnienia Przewodniczącego Samorządu Studenckiego w piśmie do Dziekana Wydziału, delegował do pracy w Wydziałowej Komisji Stypendialnej 6 studentów. Zarządzeniem nr 2/2015 Dziekana Wydziału Nauk Społecznych i Administracji z dnia 15 października 2015 r. w sprawie powołania Wydziałowej Komisji Stypendialnej powołano Wydziałową Komisję Stypendialną na Wydziale Nauk Społecznych i Administracji, w skład której weszło trzech pracowników Uczelni i 6 studentów.

W dniu 10 października 2015 r. Dziekan Wydziału Informatyki i Komunikacji wydał Zarządzenie nr 1/2015 w sprawie przekazania uprawnień w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomóg Wydziałowej Komisji Stypendialnej. W treści zarządzenia Dziekan powołał się na wniosek Samorządu Studenckiego,

jednak wniosku takiego Uczelnia nie przedstawiła kontrolującym w trakcie trwania czynności kontrolnych.

W dniu 15 października 2015 r. z upoważnienia Przewodniczącego Samorządu Studenckiego w piśmie do Dziekana Wydziału, delegował do pracy w Wydziałowej Komisji Stypendialnej 6 studentów. Zarządzeniem nr 2/2015 Dziekana Wydziału Informatyki i Telekomunikacji z dnia 15 października 2015 r. w sprawie powołania Wydziałowej Komisji Stypendialnej powołano Wydziałową Komisję Stypendialną na Wydziale Informatyki i Telekomunikacji, w skład której weszło trzech pracowników Uczelni i 6 studentów.

W dniu 18 października 2015 r. Rektor wydał Zarządzenie nr 2/2015 w sprawie przekazania uprawnień w zakresie przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów Odwoławczej Komisji Stypendialnej. W treści zarządzenia Rektor powołał się na wniosek Samorządu Studenckiego, jednak wniosku takiego Uczelnia nie przedstawiła kontrolującym w trakcie trwania czynności kontrolnych.

W dniu 15 października 2015 r. z upoważnienia Przewodniczącego Samorządu Studenckiego w piśmie do Rektora prof. dr hab. inż. Zdzisława Nowakowskiego delegował do pracy w Odwoławczej Komisji Stypendialnej 5 studentów. Zarządzeniem nr 3/2015 Rektora z dnia 18 października 2015 r. w sprawie powołania Odwoławczej Komisji Stypendialnej powołano Odwoławczą Komisję Stypendialną, w skład której weszło dwóch pracowników Uczelni i 5 studentów.

W Uczelni w roku akademickim 2015/2016 zgodnie z art. 177 ust. 3 *ustawy Psw* prawidłowo ustalono skład komisji – studenci stanowili większość składu komisji. Zgodnie z art. 175 ust. 4 *ustawy Psw* zostały przekazane uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomóg oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów. Stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą braku formalnych wniosków właściwego organu Samorządu Studenckiego w zakresie przekazania uprawnień Komisji Stypendialnej lub Odwoławczej Komisji Stypendialnej.

Rada Samorządu Studenckiego w dniu 10 października 2016 r. wystąpiła do Rektora o ustalenie bazowej średniej ocen w celu przyznania stypendium rektora dla najlepszych studentów:

- na Wydziale Nauk Społecznych i Administracji na poziomie 4,5,
- na Wydziale Informatyki i Telekomunikacji na poziomie 4,4



oraz w dniu 15 października 2016 r. z prośbą o ustalenie wysokości dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne na kwotę nie przekraczającą 895,70 zł na miesiąc.

(dowody: akta kontroli str. 544-554)

#### Rok akademicki 2016/2017

W dniu 2 listopada 2016 r. Rektor wydał Zarządzenie nr 13/2016 w sprawie powołania Komisji Stypendialnej Wydziału Nauk Społecznych i Administracji oraz Wydziału Informatyki i Telekomunikacji. W skład jednej i drugiej komisji weszło 2 pracowników Uczelni i 6 studentów.

W tym samym dniu Rektor wydał także Zarządzenie nr 14/2016 w sprawie przekazania uprawnień w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomóg oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów Komisji Stypendialnej Wydziału Nauk Społecznych i Administracji oraz Wydziału Informatyki i Telekomunikacji. W treści zarządzenia Rektor powołał się na wniosek Samorządu Studenckiego, jednak wniosku takiego Uczelnia nie przedstawiła kontrolującym w trakcie trwania czynności kontrolnych.

W 2016 r. nie została formalnie powołana Odwoławcza Komisja Stypendialna.

W Uczelni w roku akademickim 2016/2017 zgodnie z art. 177 ust. 3 *ustawy Psw* prawidłowo ustalono skład komisji – studenci stanowią większość jej składu.

W Uczelni w roku akademickim 2016/2017 przekazano uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, zapomóg oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów, z naruszeniem art. 175 ust. 4 oraz art. 177 ust. 1 *ustawy Psw*. Zgodnie z powyższymi przepisami, uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych oraz zapomóg powinny być przekazane przez Dziekana Wydziału a nie Rektora Uczelni. Uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów z kolei powinny być przekazane Odwoławczej Komisji Stypendialnej a nie Komisji Stypendialnej. Komisję Stypendialną zgodnie z ww. przepisem prawa powołuje Dziekan a nie Rektor Uczelni. Zatem Uczelnia nie powołała formalnie Odwoławczej Komisji Stypendialnej.

(dowody: akta kontroli str. 555-558)

Stypendia socjalne, specjalne dla osób niepełnosprawnych i zapomogi były przyznawane na każdym z wydziałów na wniosek studenta, przez Wydziałowe Komisje Stypendialne.

Zgodnie z art. 180 *ustawy Psw*, stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych może otrzymywać student z tytułu niepełnosprawności potwierdzonej orzeczeniem lekarskim.

Kontrolą objęto wszystkie wnioski o przyznanie stypendiów dla niepełnosprawnych oraz wydane na ich podstawie decyzje. W wyniku analizy 18 wniosków, orzeczeń o niepełnosprawności, wyciągów bankowych uznaje się, że wykorzystanie dotacji w powyższym zakresie było prawidłowe.

(dowody: akta kontroli str. 807-901)

Stypendia rektora dla najlepszych studentów były przyznawane w roku akademickim 2015/2016 na wniosek studentów przez Odwoławczą Komisję Stypendialną. Odwoławcza Komisja Stypendialna była powołana przez Rektora Uczelni, zgodnie z art. 177 ust. 1 *ustawy Psw*. W roku akademickim 2015/2016 stwierdza się przestrzeganie przepisów art. 177 ust. 1 i 3 ww. ustawy w tym zakresie.

Stypendia rektora dla najlepszych studentów były przyznawane w roku akademickim 2016/2017 na wniosek studentów przez Komisję Stypendialną. Komisja Stypendialna była powołana przez Rektora Uczelni, niezgodnie z art. 177 ust. 1 *ustawy Psw*. W roku akademickim 2016/2017 stwierdza się brak przestrzegania przepisów art. 177 ust. 1 i 3 ww. ustawy w tym zakresie.

Dokonano analizy dostępnych protokołów komisji stypendialnych i uznaje się, że stypendia rektora dla najlepszych studentów były przyznawane zgodnie z wymogami art. 181 oraz art. 174 ust. 4 *ustawy Psw* w części dotyczącej liczby przyznanych stypendiów nie większej niż 10% liczby studentów każdego kierunku.

Skontrolowano 21 przyznanych stypendiów (wniosków i decyzji) na 78 łącznie przyznanych stypendiów w roku akademickim 2015/2016 i 2016/2017.

Stwierdza się zgodność pomiędzy kwotami przyznanego i wypłacanego stypendium w roku akademickim 2015/2016 i 2016/2017.

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych przez Uczelnię, decyzji i wyjaśnień oraz zasad według których Uczelnia przyznawała stypendia rektora dla najlepszych studentów w jednym przypadku, studentowi (nr albumu 07984), nie powinno zostać przyznane stypendium. Średnia ocen (po wyjaśnieniach Uczelni) wynosiła 4,69, a limit od którego stypendium mogło być przyznane wynosił 4,71. Uczelnia nieprawidłowo przyznała stypendium Rektora dla najlepszych studentów w wysokości 250 zł miesięcznie od XII 2016 r. do VII 2017 r.

(dowody: akta kontroli str. 807-1364, 1397-1398, 1402-1409)

Zgodnie z art. 179 ust. 1 *ustawy Psw* stypendium socjalne ma prawo otrzymywać student znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej. Skontrolowano 22 stypendia socjalne na 63 łącznie przyznanych w latach akademickich 2015/2016 i 2016/2017. Analizę wniosków i decyzji zestawiono w poniższej tabeli.

Nr albumu studenta	Wyliczony przez Uczelnię miesięczny dochód na osobę w rodzinie studenta	Przyznane stypendium	Wyliczony przez kontrolujących miesięczny dochód na osobę w rodzinie studenta	Stypendium jakie powinno być przyznane wg wyliczeń kontrolujących	Uwagi	Terminy wypłat
08145	367,09	800,00 <sup>12</sup>	367,09	650,00	Decyzja nr IS-14-0018 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
07084	239,86	800,00	239,86	800,00	Decyzja nr IS-15-0019 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI
07763	851,81 <sup>13</sup>	550,00 <sup>14</sup>	804,60	550,00	Decyzja nr IS-14-0020 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
07477	660,69	550,00	660,69	550,00	Decyzja nr IS-14-0021 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do II 2016 r.	3xXII, I, II
07084	247,95	800,00	247,95	800,00	Decyzja nr IS-15-0021 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
07912	364,23 <sup>15</sup>	650,00	505,27	650,0	Decyzja nr IS-15-0025 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI
07899	440,21	650,00	440,21	650,00	Decyzja nr IS-15-0027 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
08157	451,03	650,00	451,03	650,00	Decyzja nr IS-15-	3xXII, I,

<sup>12</sup> Stypendium przyznane w nieprawidłowej wysokości (przyznano 800,00 zł, powinno być 650,00 zł – wg zasad przyjętych przez Uczelnię).

<sup>13</sup> Nieprawidłowo wyliczona miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne. Wg pierwotnie wyliczonego dochodu Uczelnia nie powinna przyznać stypendium.

<sup>14</sup> Wg pierwotnie wyliczonej miesięcznej wysokości dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającej do ubiegania się o stypendium socjalne, Uczelnia nie powinna przyznać stypendium. Dochód 851,81 jest wyższy niż maksymalny ustalony w Uczelni na rok akademicki 2015/2016 – 829,64 zł.

<sup>15</sup> Uczelnia nieprawidłowo wyliczyła miesięczną wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne. Uczelnia nie ujęła w ustaleniu dochodu powierzchni ha przeliczeniowych.

					0028 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	II, III
07930	566,28	650,00	566,28	650,00	Decyzja nr IS-15- 0035 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
07909	566,28	650,00	566,28	650,00	Decyzja nr IS-15- 0036 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
07911	698,23	550,00	698,23	550,00	Decyzja nr IS-15- 0040 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
06935	736,16	550,00	736,16	550,00	Decyzja nr IS-15- 0042 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
07196	788,14	550,00	788,14	550,00	Decyzja nr IS-15- 0044 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
06903	816,00	550,00	816,00	550,00	Decyzja nr IS-15- 0047 z dnia 27.11.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
07507					Decyzja nr NS-15- 0053 z dnia 27.11.2015 r. negatywna	
	650,94	550,00	650,94	550,00	Decyzja nr IS-15- 0078 z dnia 27.12.2015 r. od X 2015 r. do VII 2016 r.	3xXII, I, II, III, IV, V, VI, VIII
08118	824,03 <sup>16</sup>	550,00	591,69	650,00	Decyzja nr NS-16- 0001 z dnia 04.04.2016 r. od III 2016 r. do VII 2016 r.	2xIV, 2xV, 2xVI nadpłata
07718	1 106,78	0,00	1 106,78	0,00	Decyzja nr NS-16- 0003 z dnia 30.11.2016 r.	

<sup>16</sup> Uczelnia nieprawidłowo wyliczyła miesięczną wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne, tym samym stypendium zostało zaniżone.

					negatywna	
08145	476,39	700,00	476,39	700,00	Decyzja nr NS-16-003 z dnia 30.11.2016 r. od X 2016 r. do VII 2017 r.	3xXII
07763	653,88 <sup>17</sup>	300,00	896,54	200,00	Decyzja nr NS-16-005 z dnia 30.11.2016 r. od X 2016 r. do II 2017 r.	3xXII
07912	415,55	700,00	415,55	700,00	Decyzja nr NS-16-006 z dnia 30.11.2016 r. od X 2016 r. do VII 2017 r.	3xXII
07507	481,80 <sup>18</sup>	300,00			Decyzja nr NS-16-013 z dnia 30.11.2016 r. od X 2016 r. do VII 2017 r.	3xXII
07909	671,35 <sup>19</sup>	300,00			Decyzja nr NS-16-014 z dnia 30.11.2016 r. od X 2016 r. do VII 2017 r.	3xXII
07930	671,35 <sup>20</sup>	300,00			Decyzja nr NS-16-015 z dnia 30.11.2016 r. od X 2016 r. do VII 2017 r.	3xXII
08118	681,04 <sup>21</sup>	300,00	667,75	300,00	Decyzja nr NS-16-016 z dnia 30.11.2016 r. od X 2016 r. do VII 2017 r.	3xXII

Na podstawie badanej próby stwierdza się, że miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne nie była ustalana

<sup>17</sup> Uczelnia nieprawidłowo wyliczyła miesięczną wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne, tym samym zawyżyła przyznane stypendium. Uczelnia nie ujęła w ustaleniu dochodu powierzchni na przeliczeniowych. W dokumentach brak zaświadczenia, że brat studenta uczy się. Dlatego też dochód należy przeliczyć przez 3 osoby.

<sup>18</sup> Brak możliwości poprawnego przeliczenia dochodu, dokumenty są niekompletne, pod decyzją o przyznaniu stypendium socjalnego Uczelnia dołączyła dokumentację z 2012 r. i 2014 r. – Uczelnia nie przedłożyła prawidłowych dokumentów.

<sup>19</sup> Uczelnia nieprawidłowo wyliczyła miesięczną wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne. Na podstawie wniosku oraz załączników do wniosku o przyznanie stypendium i wyjaśnień przedstawionych w zastrzeżeniach do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* należne stypendium powinno zostać przyznane w wysokości 200,00 zł miesięcznie.

<sup>20</sup> Jak wyżej.

<sup>21</sup> Uczelnia nieprawidłowo ustaliła miesięczną wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne.

zgodnie z zasadami określonymi w art. 179 ust. 4 – 9 *ustawy Psw*. W 22 skontrolowanych wnioskach i decyzjach stwierdzono nieprawidłowości, które dotyczyły błędów w zakresie: ustalonego dochodu, przeliczenia dochodu na osobę, przyznania wysokości stypendium, braku kompletnych dokumentów, na podstawie których można by wyliczyć ww. dochód na osobę w rodzinie studenta.

Kwoty przyznanego i wypłaconego stypendium nie zawsze zgodne są z przyjętymi w Uczelni zasadami na rok akademicki 2015/2016 i 2016/2017.

Stypendia, które zostały przyznane w nieprawidłowej wysokości:

Nr albumu studenta	Stypendia zawyżone (zł)	Stypendia zaniżone – dopłata dla studenta (zł)	Zwrot na rachunek bankowy FPM (zł)
Stypendia rektora dla najlepszych studentów			
07984	250 x 8 = 2000		2 000,00
Stypendia socjalne			
08145	150 x 10 = 1500		1 500,00
08118		100 x 5 = 500, równocześnie nastąpiła nadpłata u studenta 550 (550 x 6 = 3300, powinno być 550 x 5 = 2750)	50,00
07763	100 x 5 = 500		500,00
07507	300 x 10 = 3000		3 000,00
07909	100 x 10 = 1000		1 000,00
07930	100 x 10 = 1000		1 000,00
			<b>9 050,00</b>

**2.4** Na podstawie art. 174 ust. 1 *ustawy Psw*, w 2016 r. ze środków FPMS przyznawano pomoc materialną dla studentów w formie stypendiów: socjalnego, specjalnego dla niepełnosprawnych, rektora dla najlepszych studentów oraz zapomóg. Nie przedstawiono dokumentów potwierdzających dokonanie podziału dotacji przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 174 ust. 2 *ustawy Psw*. Ponadto, w Uczelni nie były w pełni przestrzegane zasady ustalone w art. 174 ust. 4 *ustawy Psw* tj. środki dotacji przeznaczone na stypendia Rektora dla najlepszych studentów przyznane były w liczbie nie większej niż 10% liczby studentów każdego kierunku studiów prowadzonego w Uczelni, jednak stanowiły więcej niż 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne oraz zapomogi. Na podstawie art. 103 ust. 8 *ustawy Psw* środki dotacji w wysokości 17 330,00 zł, podlegają zwrotowi na wyodrębniony rachunek bankowy



- studenci otrzymywali stypendia socjalne, stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych, stypendia rektora dla najlepszych studentów w danym roku akademickim przez okres do 10 miesięcy,
- stypendia były przyznawane na semestr lub na rok akademicki,
- nie stwierdzono otrzymywania świadczeń pomocy materialnej przez studentów, którzy po ukończeniu jednego kierunku studiów kontynuowali naukę na drugim kierunku studiów, z wyłączeniem studentów, którzy kontynuowali studia po ukończeniu studiów pierwszego stopnia w celu uzyskania tytułu zawodowego magistra,
- łączna miesięczna wysokość stypendiów: socjalnego i rektora dla najlepszych studentów nie przekraczała 90% najniższego wynagrodzenia zasadniczego asystenta ustalonego w przepisach o wynagradzaniu nauczycieli akademickich,
- egzekwowano od studentów składanie oświadczeń o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku studiów.

Stwierdzono wypłaty stypendiów z naruszeniem art. 184 ust. 3 ww. ustawy. Stypendium studenta o numerze albumu 08099 wypłacono w nadmiernej wysokości. Na podstawie art. 103 ust. 8 *ustawy Psw* środki dotacji w wysokości 550 zł, podlegają zwrotowi na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony dla potrzeb rozliczeń FPMS.

Za nieprawidłowe uznaje się potrącanie z należnych studentowi świadczeń pomocy materialnej jego zobowiązań finansowych wobec Uczelni, bez jego pisemnej zgody.

Ponadto, stwierdzono wypłatę stypendiów należnych studentom w niepełnym zakresie.

Przyczyną nieprawidłowości był brak wystarczającego nadzoru nad wydatkowaniem środków dotacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów *ustawy Psw*.

Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości był Rektor Uczelni oraz

pełniąca w kontrolowanym okresie obowiązki Kanclerza. Działalność Uczelni w powyższym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Wypłaty stypendiów były realizowane sukcesywnie, po rozpatrzeniu wniosków o przyznanie pomocy materialnej, na podstawie imiennych decyzji przewodniczących komisji stypendialnych na poszczególnych wydziałach. Na podstawie analizowanych decyzji stwierdzono, że wnioski studentów składane były w październiku. Komisje rozpoczynały swoją pracę w listopadzie. W związku z powyższym, pierwsze wypłaty stypendiów były dokonywane w grudniu danego roku akademickiego. Wypłaty były realizowane za miesiąc październik, listopad i grudzień łącznie. Kolejne wypłaty stypendiów były dokonywane co miesiąc.



Stwierdzono, że część stypendiów nie była wypłacona w całości lub stypendia zostały wypłacone w nienależnej wysokości. W poniższej tabeli przedstawiono zidentyfikowane przez kontrolujących nieprawidłowości w tym zakresie.

Nr albumu studenta	Nieprawidłowe wypłaty - nadpłaty lub brak wypłaty stypendiów	Kwota
	<b><i>Stypendium socjalne</i></b>	
07912	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	650,00
07084	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	800,00
08017	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	550,00
07623	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	550,00
07787	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	550,00
08222	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	550,00
07919	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	650,00
07702	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	650,00
07834	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	650,00
07976	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	650,00
	<b>razem</b>	<b>6 250,00</b>
08099	Wypłacono stypendium za 11 miesięcy, było przyznane na 10 miesięcy	550,00
08118	Wypłacono stypendium za 6 miesięcy, było przyznane na 5 miesięcy	550,00
	<b>razem</b>	<b>550,00<sup>22</sup></b>
	<b><i>Stypendium rektora dla najlepszych studentów</i></b>	
06898	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	420,00
07170	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	420,00
06900	Brak wypłaty za miesiąc VII/2016	580,00
	<b>razem</b>	<b>1 420,00</b>

Rektor Uczelni, dr Krzysztof Kandefer przedstawił następujące wyjaśnienie: „...na podstawie przekazanej przez poprzednie Władze Uczelni dokumentacji księgowo - dziekanatowej nie jesteśmy w stanie zweryfikować wypłacania stypendium (stypendium socjalne, stypendium

<sup>22</sup> Rozliczenie studenta o nr albumu 08118 znajduje się w pkt 2.3 Projektu wystąpienia pokontrolnego.

rektora) za ostatni miesiąc, które Pani wymieniła.” Ponadto, w przypadku dwóch studentów Uczelnia przyznane stypendium oraz zapomogę zakwalifikowała jako opłata za czesne. Dokonano przelewu kwot z rachunku bankowego obsługującego FPMS na rachunek bieżący Uczelni:

Wykaz studentów:

- nr albumu 07931 – stypendium rektora dla najlepszych studentów w wysokości 2 100,00 zł.
- nr albumu 07902 – zapomoga w wysokości 1 300,00 zł.

Stwierdza się, że stypendia nie były wypłacane terminowo, tj. z naruszeniem art. 184 ust. 3 *ustawy Psw*.

Niedopuszczalne jest potrącanie z należnych studentowi świadczeń pomocy materialnej jego zobowiązań finansowych wobec Uczelni, bez jego pisemnej zgody. Kontrolujący stwierdzili brak dokumentów potwierdzających wyrażenie przez studentów zgody na zakwalifikowanie stypendium i zapomogi na poczet opłat za studia.

(dowody: akta kontroli str. 368-444, 676-716,)

Wydziałowe Komisje Stypendialne oraz Odwoławcze Komisje Stypendialne sporządzały protokoły z posiedzeń Komisji zawierające, m.in. imienne listy przyznanych stypendiów i zapomóg.

Kontrolujący stwierdzili ponadto braki w dokumentacji dotyczącej posiedzeń Komisji Stypendialnych.

Przedmiotem posiedzeń ww. Komisji było rozpatrzenie wniosków w sprawach przyznania stypendiów i zapomóg. Wnioski zawierały zaświadczenia dotyczące dochodów członków rodzin pozostających we wspólnym gospodarstwie, m.in. z urzędów skarbowych, zaświadczeń z urzędów gmin dotyczących podatków rolnych i leśnych, z ośrodków pomocy społecznej o wysokości wypłaconych zasiłków rodzinnych, z urzędów pracy potwierdzające status bezrobotnego. W przypadku wniosków o przyznanie stypendiów specjalnych dla niepełnosprawnych, zgodnie z art. 180 *ustawy Psw*, do wniosków dołączone były orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

Protokoły z posiedzeń Komisji były podpisywane przez przewodniczących oraz członków Komisji uczestniczących w posiedzeniach.

(dowody: akta kontroli str. 728-766)

Decyzje Wydziałowych Komisji Stypendialnych oraz Odwoławczej Komisji Stypendialnej były podpisywane przez przewodniczących tych komisji, tj. zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 177 ust. 4 *ustawy Psw*.

Wszystkie decyzje Komisji Stypendialnych zawierały stosowne pouczenie o możliwości wniesienia odwołania do Odwoławczej Komisji Stypendialnej w terminie 14 dni od otrzymania decyzji. W przypadku decyzji wydanej przez Odwoławczą Komisję Stypendialną zamiast pouczenia o możliwości wniesienia odwołania znalazł się zapis o tym, że decyzja Komisji stała się ostateczna. Powyższy zapis jest niezgodny z art. 175 ust. 3 *ustawy Psw.* Od decyzji w sprawie stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych oraz zapomogi studentowi przysługuje bowiem odwołanie do rektora, składane w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji.

(dowody: akta kontroli str. 993 -1364)

W przypadku stypendiów rektora dla najlepszych studentów decyzje zawierały stosowne pouczenie.

(dowody: akta kontroli str. 903-986)

W przypadku decyzji Rektora dotyczącej stypendiów rektora dla najlepszych studentów, przy ponownym rozpatrzeniu sprawy widnieje zapis: „*od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie do JM Rektora WSIZiA w Warszawie w terminie 14 dni od otrzymania niniejszej decyzji. Decyzja Rektora jest ostateczna*”. Zapis ten jest niezgodny z art. 175 ust. 3 *ustawy Psw.*

(dowody: akta kontroli str. 987-988)

Na podstawie analizy skontrolowanych decyzji stwierdza się, że decyzje Wydziałowych Komisji Stypendialnych i Odwoławczej Komisji Stypendialnej zawierały informacje na jaki semestr oraz okres zostały przyznane. W decyzjach przyznających stypendia były zawarte zapisy dotyczące okresu płatności stypendiów, zgodne z art. 184 ust. 1 *ustawy Psw.* Decyzje były odbierane przez studentów osobiście (fakt ten potwierdzano podpisem wraz z datą odbioru) lub były przekazywane za pośrednictwem Poczty Polskiej. Do dokumentacji stypendialnej dołączono potwierdzenia odbioru przesyłek.

Uczelnia na podstawie decyzji o przyznaniu stypendium lub zapomogi nie sporządzała list wypłat dla poszczególnych studentów. Podstawą wypłat były Protokoły z posiedzeń Wydziałowych Komisji Stypendialnych i Odwoławczej Komisji Stypendialnej. Realizacja wypłat stypendiów i zapomóg odbywała się bez uprzednio przeprowadzonej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Dokumentem księgowym wprowadzanym do ksiąg rachunkowych był zrealizowany wyciąg bankowy świadczący o dokonaniu wypłaty świadczeń. Kontrolujący stwierdzili brak zatwierdzenia do wypłaty przelewów przez upoważnione osoby. Powyższe działania uczelni były niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości*.

(dowody: akta kontroli str. 799-1364)

Ponadto, Uczelnia złożyła oświadczenie, „ *iż w roku 2016 nie było żadnych studentów studiujących na kilku kierunkach, w związku z tym nie przyznano w tym zakresie stypendiów*”.

W tym zakresie stwierdza się przestrzeganie art. 184 ust. 4  *ustawy Psw.*

(dowody: akta kontroli str. 716)

Nie stwierdzono otrzymywania świadczeń pomocy materialnej przez studentów, którzy po ukończeniu jednego kierunku studiów kontynuowali naukę na drugim kierunku studiów, z wyłączeniem studentów, którzy kontynuowali studia po ukończeniu studiów pierwszego stopnia w celu uzyskania tytułu zawodowego magistra, tym samym przestrzegano art. 184 ust. 5  *ustawy Psw.*

(dowody: akta kontroli str. 676-684, 717)

Łączna miesięczna wysokość przyznanego i wypłaconego stypendium nie przekraczała 90% najniższego wynagrodzenia zasadniczego asystenta. Tym samym Uczelnia przestrzegała obowiązek wynikający z art. 184 ust. 6  *ustawy Psw.*

Zgodnie z  *rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 11 grudnia 2013 r.<sup>23</sup> w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej* minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego asystenta w 2016 r. wynosiła 2 450,00 zł, 90% tej kwoty wynosiło 2 205,00 zł. Najwyższe stypendia miesięczne w 2016 roku wynosiły:

Nr albumu	stypendium socjalne	stypendium rektora	stypendium specjalne dla niepełnosprawnych	razem
07899	650,00	420,00		1 070,00
07911	550,00		300,00	850,00
06935	550,00		400,00	950,00
07972	650,00		400,00	1 050,00

Zgodnie z art. 184 ust. 7  *ustawy Psw.*, studenci mają obowiązek złożenia oświadczenia o niepobieraniu stypendium na więcej niż jednym kierunku. Ww. oświadczenia były przechowywane w teczkach akt osobowych studentów.

**2.6 W 2016 r. zapomoga była przyznana studentowi, który z przyczyn losowych znalazł się w trudnej sytuacji materialnej. Zapewniono przestrzeganie art. 183  *ustawy Psw.* Działalność Uczelni w powyższym obszarze ocenia się pozytywnie.**

<sup>23</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1571

Zgodnie z art. 183 ust. 1 *ustawy Psw* zapomoga może być przyznana studentowi, który z przyczyn losowych znalazł się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej. Na podstawie art. 183 ust. 2 *ustawy Psw*, student może otrzymać zapomogę dwa razy w roku akademickim.

Decyzją nr IS-16-0006 z dnia 2 kwietnia 2016 r. studentowi o nr albumu 07902 przyznano zapomogę w wysokości 1300,00 zł, ze względu na ciężką chorobę członka rodziny. Wysokość czesnego na Wydziale Nauk Społecznych i Administracji w 2016 r., zgodnie z *Regulaminem odpłatności za studia*, wynosiła 2 300,00 zł. Zgodnie z § 17 ust. 3 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów Wyższej Szkoły Informatyki, Zarządzania i Administracji w Warszawie*, zapomoga nie przekroczyła 100% semestralnego czesnego. Zapomogę wypłacono w dniu 4 kwietnia 2016 r.

(dowody: akta kontroli str. 235-257, 799-806, 1365)

**2.7 W teczках akt osobowych studentów przechowywano dokumenty określone w § 4 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów<sup>24</sup> oraz w § 4 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 16 września 2016 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów<sup>25</sup>. Działalność Uczelni w powyższym obszarze ocenia się pozytywnie.**

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że w teczках akt osobowych studentów przechowywano dokumenty dotyczące przyznania studentom pomocy materialnej oraz oświadczenia o niepobieraniu świadczeń na innym kierunku, o których mowa w art. 184 ust. 7 *ustawy Psw*, zgodnie z ww. przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 676-992, 993-1363)

**2.8. Dane wykazane w „Sprawozdaniu o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów S-11”, „Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów w 2016 r.” oraz w „Sprawozdaniu z wykorzystania funduszu pomocy materialnej dla studentów, w tym dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów w 2016 r.” są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz danymi pozyskanymi z wyciągów bankowych. Uczelnia nie przedstawiła „Sprawozdania F – 01/s” sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Przyczyną nieprawidłowości był brak wystarczającego nadzoru nad wydatkowaniem dotacji na pomoc materialną dla studentów. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów *ustawy Psw* oraz ograniczenie możliwości sprawowania nadzoru**

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 201, poz. 1188, z późn. zm.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1554, z późn. zm.

nad działalnością Uczelni przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości był Rektor Uczelni oraz

w kontrolowanym okresie obowiązki Kanclerza. Działalność Uczelni w powyższym zakresie ocenia się negatywnie.

1) Sprawozdanie o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów S-11.

Na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1304, z późn. zm.) Uczelnia wywiązała się z obowiązku przekazania do MNiSW ww. dokumentu sprawozdawczego. Dokonano analizy danych poprzez porównanie ich z danymi opracowanymi na podstawie wyciągów bankowych z wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego dla potrzeb obsługi FPMS.

Z powyższej analizy wynika, że wartości ujęte przez Uczelnię są nieprawidłowe.

Uczelnia w sprawozdaniu przedstawiła następujące informacje:

- tylko stypendium socjalne otrzymywało - 37 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów - 46 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych - 8 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 0 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych - 0 studentów,
- łącznie studenci otrzymujący stypendium socjalne - 37 studentów,
- łącznie studenci otrzymujący stypendium rektora dla najlepszych studentów – 46 studentów,
- łącznie studenci otrzymujący stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 8 studentów,
- łącznie w 2016 r. stypendia z funduszu pomocy materialnej otrzymywało 91 studentów.

W analizie wyciągów bankowych wynika, że:

- tylko stypendium socjalne otrzymywało 34 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów – 44 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 7 studentów,

- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 1 student,
- jednocześnie stypendium socjalne i specjalne dla osób niepełnosprawnych – 3 studentów,
- łącznie studenci otrzymujący stypendium socjalne – 38 studentów,
- łącznie studenci otrzymujący stypendium rektora dla najlepszych studentów – 45 studentów,
- łącznie studenci otrzymujący stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 10 studentów.

Stwierdza się, że *Sprawozdanie o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów S-11* za 2016 r. zostało sporządzone nierzetelnie.

2) *Sprawozdanie F - 01/s.*

Rektor Uczelni, dr Krzysztof Kandefer w oświadczeniu z dnia 10 kwietnia 2018 r. poinformował, że nie odnaleziono w dokumentacji Uczelni sprawozdania F-01/s wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

(dowody: akta kontroli str. 461, 517-518)

3) *Informacja na temat pomocy materialnej dla studentów w 2016 roku.*

Uczelnia sporządziła w dniu 8 marca 2017 r. korektę „Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów w 2016 roku”. Informacja zawiera dane odnośnie przewidywanego wykorzystania funduszu pomocy materialnej dla studentów w 2016 r.

Wykazany stan funduszu pomocy materialnej dla studentów na początku roku jest niezgodny z ewidencją księgową prowadzoną w Uczelni. W *Informacji* wykazana jest kwota 136 400,00 zł. Saldo początkowe na koncie 801 - 4 wynosi 167 800,00 zł.

— Wykazana kwota przyznanej dotacji zgodna jest z decyzją DBF.WPM.6302.4.2016.RZ.7.311 z dnia 18 kwietnia 2016 r. oraz decyzją DBF.WPM.6302.6.2016.RZ.13.311 z dnia 17 listopada 2016 r.

(dowody: akta kontroli str. 581-584)

4) *Sprawozdanie z wykorzystania funduszu pomocy materialnej dla studentów, w tym dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów w 2016 r.*

Obowiązek przekazywania danych zawartych w ww. sprawozdaniu wynika z art. 35 ust. 2 ustawy Psw.

Ww. sprawozdanie zostało złożone w MNiSW w dniu 21 kwietnia 2017 r. Uczelnia zobowiązana była do przekazania sprawozdania do dnia 30 marca 2017 r., zatem Uczelnia nie dotrzymała ustawowego terminu złożenia ww. dokumentu.

Stwierdzone nieprawidłowości w wyniku porównania danych przedstawionych w sprawozdaniu z danymi ujętymi w księgach rachunkowych wykazano w tabeli poniżej.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł. 2016 r. wg Sprawozdania z wykorzystania funduszu pomocy materialnej	Kwota w tys. zł. 2016 r. wg Sprawozdania z wykorzystania funduszu pomocy materialnej – korekta złożona w dniu 11.12.2017 r.	Kwota w tys. zł wg ksiąg rachunkowych konta 801-4 <sup>26</sup>	Różnica poz. 5-4	
1	2	3	4	5	6	
1.	Stan funduszu na początku roku	136,3	136,4	167,8	31,4	
2.	Zwiększenia ogółem	291,6	291,6	337,1	45,5	
3.	dotacja	291,6	291,6	291,6		
4.	Zmniejszenia funduszu ogółem	397,3	397,3	392,6	-4,7	
5.	w tym	Stypendia socjalne	197,6	197,6	193,6	-4,0
6.		Stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych	37,5	37,5	37,5	
7.		Stypendia rektora dla najlepszych studentów	159,7	159,7	159,7	
8.		Stypendia ministra za wybitne osiągnięcia				
9.		Zapomogi	2,5	2,5	1,3	-1,2

<sup>26</sup> W księgach rachunkowych stwierdzono niepoprawnie zaewidencjonowane jedno stypendium, zamiast do stypendium socjalnego zostało zakwalifikowane do stypendium rektora dla najlepszych studentów. Razem suma stypendiów socjalnych powinna wynosić 194 100,00 zł, zaś suma stypendiów rektora dla najlepszych studentów powinna wynosić 159 200,00 zł.



	INNE (przelew - korekta dotacji)			0,5	0,5
10.	Koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg				
11.	Stan funduszu na dzień 31.12 (wiersz 1+2-4)	30,6	30,7	112,3	81,6

(dowody: akta kontroli str. 368-381, 598-599)

### 3. Zalecenia.

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

- dokonanie zwrotu na rachunek bankowy funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów środków dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w wysokości 787,00 zł, pobranych przez bank jako opłaty i prowizje bankowe,
- dokonanie zwrotu na rachunek bankowy funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów środków dotacji wydatkowanych w nadmiernej wysokości w kwocie 9 050,00 zł wynikających z ustalania dochodów na osobę w rodzinach studentów uprawniających do ubiegania się o stypendium socjalne niezgodnie z zasadami określonymi w art. 179 ust. 4 – 9 ustawy Psw,
- dokonanie zwrotu na rachunek bankowy funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów środków dotacji wydatkowanych w nadmiernej wysokości w kwocie 550,00 zł wynikających z wypłaty stypendium w zawyżonej wysokości za 11 miesięcy,
- wydatkowanie środków dotacji wyłącznie na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 ustawy Psw,
- przekazywanie uprawnień w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla niepełnosprawnych, zapomóg oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów zgodnie z art. 175 ust. 4 oraz art. 177 ust. 1 ustawy Psw,
- stosowanie zapisów w decyzjach w sprawach stypendiów zgodnych z wymogami art. 175 ust. 3 ustawy Psw,

- dokumentowanie w pełni ustaleń dotyczących wysokości dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne, tj. przestrzeganie w pełni art. 179 ust. 2 *ustawy Psw*,
- terminowe realizowanie wypłat stypendiów dla studentów, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 184 ust. 3 *ustawy Psw*,
- uregulowanie niewypłaconych w 2016 r. stypendiów, w łącznej kwocie 7 670,00 zł,
- dokonywanie podziału dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów zgodnie z art. 174 ust. 2 *ustawy Psw*, tj. w porozumieniu z uczelnianym organem Samorządu Studenckiego oraz w proporcji określonej w art. 174 ust. 4 *ustawy Psw*,
- zaniechanie potrącania z należnych studentom świadczeń pomocy materialnej opłaty za czesne, bez ich pisemnej zgody,
- przestrzeganie zasad i zaleceń określonych w „*Informacjach na temat wykorzystania dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów w uczelniach*”, stanowiących Załącznik 1 do decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego określających kwotę planu dotacji podmiotowej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów, w pełnym zakresie,
- przestrzeganie art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości, tj. dokumentowanie przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz zatwierdzenia list wypłat stypendiów,
- terminowe sporządzanie i przekazywanie sprawozdań dotyczących wykorzystania funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów,
- przedstawianie danych w ww. sprawozdaniach w sposób rzetelny, tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższe zalecenia uwzględniają zwrot w 2017 r. i 2018 r. części nieprawidłowo wydatkowanych środków dotacji, wykazanych w informacjach zawartych w zastrzeżeniach z dnia 21 czerwca 2018 r. oraz załącznikach, przekazanych przez Uczelnię do MNiSW w odpowiedzi na *Projekt wystąpienia pokontrolnego*.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę o poinformowanie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego 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 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra  
PODSEKRETARZ STANU

  
..... dr hab. Sebastian SKUZA .....

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego