



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1952.6.2017.19.MZ

Warszawa, 8 listopada 2018 r.

Pan
dr Dariusz Woźniak
Rektor
Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis
University z siedzibą w Nowym Sączu
ul. Zielona 27
33-300 Nowy Sącz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ (dalej: *ustawa o kontroli*) oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym*² (dalej: *Prawo o szkolnictwie wyższym*) Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: Minister) przeprowadził w Wyższej Szkole Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu (dalej: *Uczelnia, WSB-NLU*) kontrolę nr 6/KSW/2017/BKA w zakresie oceny prawidłowości wydatkowania dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w zakresie określonym w art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz oceny prawidłowości wydatkowania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w zakresie określonym w art. 94 ust. 4a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w latach 2013-2015, oceny sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych, wskazanych w *Wystąpieniu*

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. z 2017 r., poz. 2183, ze zm. Zgodnie z art. 218 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce postępowania w sprawie kontroli prowadzonych na podstawie ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym prowadzi się na podstawie przepisów dotychczasowych.

pokontrolnym z dnia 28 września 2016 r. nr BKA.1952.20.2015.12.ŁA oraz zbadania zagadnień dotyczących spłaty zobowiązań wobec osób, które brały udział w procesie rekrutacji w roku akademickim 2017/2018.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w okresie od 10 lipca 2017 r. do 12 lipca 2018 r. przez Małgorzatę Zielonkę oraz Bożenę Zawłocką (w terminie do 31 maja 2018 r) głównych specjalistów w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW lub Ministerstwo). W dniu 12 czerwca 2018 r. rozszerzono zakres kontroli o zagadnienia dotyczące spłaty zobowiązań wobec osób, które brały udział w procesie rekrutacji w roku akademickim 2017/2018.

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*, został powołany biegły Marzena Grzegorzczuk.

Działając na podstawie art. 47 ustawy o kontroli przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia pokontrolne.

1. OCENA OGÓLNA

Działalność Uczelni w kontrolowanym zakresie, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, gospodarności, rzetelności i celowości ocenia się **negatywnie**³.

Na powyższą ocenę przede wszystkim miało wpływ:

- 1) wydatkowanie środków dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w zakresie określonym w art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* przyznanej na 2013 r. z naruszeniem zasady określonej w art. 174 ust. 4 ww. ustawy;
- 2) naruszenie przepisów art. 54 ust.1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej: *ustawa o finansach publicznych*) w zakresie dotyczącym akceptowania dokumentów finansowych;
- 3) brak wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego

³ MNiSW stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240, z późn zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.

udziału w procesie kształcenia, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;

4) naruszenie przepisu art. 21 oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ (dalej: *ustawa o rachunkowości*) poprzez brak podpisu wystawcy dowodu księgowego oraz brak sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz naruszenie art. 24 ww. ustawy poprzez zapisy w księgach nieodzwierciedlające stanu rzeczywistego;

5) uniemożliwienie oceny wydatkowania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w zakresie określonym w art. 94 ust. 4a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* na lata 2014 – 2015 w związku z nieprzedstawieniem przez Uczelnię dokumentów, które potwierdzałyby, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem;

6) nieprzestrzeganie przez Uczelnię wewnętrznych regulacji, w szczególności *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych*, w zakresie zatwierdzania dokumentów;

7) nieprzedstawienie przez Uczelnię dokumentów potwierdzających, że poniesione wydatki zostały zrealizowane zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wydatkowaniu środków publicznych;

8) nierzetelność w prowadzeniu dokumentacji dotyczącej przyznania studentom pomocy materialnej;

9) niedokonywanie zwrotu czesnego cudzoziemcom, którzy wpłacili czesne na pierwszy semestr studiów a nie podjęli nauki.

Pozytywnie oceniono następujące zagadnienia:

1) posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

2) ustalenie wysokości dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne.

2. INFORMACJE O JEDNOSTCE

Wyższa Szkoła Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu jest niepubliczną uczelnią wyższą. Uczelnia powstała z połączenia uczelni niepublicznych: Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University w Nowym Sączu oraz Wyższej Szkoły Biznesu z siedzibą w Tarnowie. Wpisana została do Rejestru uczelni niepublicznych

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.

i związków uczelni niepublicznych pod nr 342. Uczelnia działa na podstawie ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na 4 kierunkach studiów:

- zarządzanie – studia pierwszego i drugiego stopnia,
- politologia – studia pierwszego i drugiego stopnia,
- psychologia – studia jednolite magisterskie,
- informatyka – studia pierwszego stopnia.

W kontrolowanym okresie rektorami Wyższej Szkoły Biznesu - National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu byli:

- dr Wiktor Patera, powołany do pełnienia funkcji rektora na kadencję od dnia 1 września 2012 r. na czas nieokreślony,
- dr Czesław Bieńkowski, powołany po raz pierwszy do pełnienia funkcji rektora od dnia 18 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r., następnie powołany do pełnienia tej funkcji na kadencję od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2016 r., na kadencję od dnia 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. oraz na kadencję od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. (kadencja przerwana z powodu śmierci w dniu 17 kwietnia 2018 r.),
- dr Dariusz Woźniak, powołany do pełnienia funkcji rektora od dnia 18 kwietnia 2018 r. na kadencję do dnia 31 sierpnia 2018 r.

(dowody: akta kontroli str. 227-230)

Kwestorami uczelni w okresie objętym kontrolą były:

- _____, powołana do pełnienia funkcji kvestora WSB-NLU z dniem 1 maja 2012 r.,
- _____, powołana do pełnienia obowiązków wicekanclerza - kvestora WSB-NLU z dniem 24 lipca 2013 r.,
- _____, powołana do pełnienia funkcji głównego księgowego – kvestora WSB-NLU z dniem 7 stycznia 2014 r.,

– , powołana do pełnienia funkcji głównego księgowego – kwestora WSB-NLU z dniem 17 lutego 2014 r.,

(dowody: akta kontroli str. 231-253)

Zgodnie ze złożonym przez kwestora wyjaśnieniem, „*rektor nie powierzył obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu w zakresie gospodarki finansowej*”.

(dowody: akta kontroli str. 257-259)

3. USTALENIA KONTROLI

W okresie objętym kontrolą w Uczelni obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- Statut Wyższej Szkoły Biznesu - National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu,

(dowody: akta kontroli str. 106-224)

- Regulamin pomocy materialnej dla studentów Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu,

(dowody: akta kontroli str. 269-314)

- Regulamin opłat Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu,

(dowody: akta kontroli str. 315-330)

- Zarządzenia⁶ Rektora WSB-NLU w sprawie powołania Komisji Stypendialnej,

(dowody: akta kontroli str. 331-344)

- Zarządzenia⁷ Rektora WSB-NLU w sprawie podziału dotacji oraz progów średnich ocen lub dochodu i wartości poszczególnych stypendiów,

(dowody: akta kontroli str. 345-362)

- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych,

(dowody: akta kontroli str. 457-465)

⁶ Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 05/2012/2013 z dnia 8 października 2012 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 04/2013/2014 z dnia 25 października 2013 r., Zarządzenie nr 6/2014/2015 Rektora WSB-NLU z dnia 4 grudnia 2014 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 08/2015/2016 z dnia 30 listopada 2015 r.

⁷ Zarządzenie Rektora WSB-NLU Nr 19/2012/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 08/2012/2013 z dnia 13 listopada 2012 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 09/2012/2013 z dnia 22 listopada 2012 r., Zarządzenie nr 10/2014/2015 Rektora WSB-NLU z dnia 16 kwietnia 2015 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 05/2013/2014 z dnia 15 listopada 2013 r., Zarządzenie nr 7/2014/2015 Rektora WSB-NLU z dnia 8 grudnia 2014 r.

- Zasady (polityka) rachunkowości.

(dowody: akta kontroli str. 466-484)

3.1. Wykorzystanie dotacji udzielonej Uczelni na pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

Dotację przyznaną na rok 2013 wydatkowano z naruszeniem przepisów art. 174 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, z uwagi na wypłaty stypendiów rektora przekraczające 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne oraz zapomogi o kwotę 6 370,00 zł. W związku z powyższym działalność uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie. Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości jest nieprzestrzeganie art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest obowiązek zwrotu środków dotacji w kwocie 6 370,00 zł na rachunek funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów. Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Rektor Uczelni.

Uczelnia otrzymała dotacje podmiotowe:

- W 2013 r. w kwocie 2 288,1 tys. zł. (po zmianach) na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 oraz art. 199 ust. 1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Z *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2013 r.* wynika, że uczelnia realizowała zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów. Kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 1 863,8 tys. zł. Stan funduszu pomocy materialnej na koniec 2013 r. wynosił 709,5 tys. zł.
- W 2014 r. w kwocie 1 267,4 tys. zł. (po zmianach) na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 oraz art. 199 ust. 1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Z *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2014 r.* wynika, że uczelnia realizowała zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów. Kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 1 850,5 tys. zł. Stan funduszu pomocy materialnej na koniec 2014 wynosił 121,4 tys. zł.

— W 2015 r. w kwocie 1 283,8 tys. zł. (po zmianach) na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 oraz art. 199 ust. 1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Z *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2015 r.* wynika, że uczelnia realizowała zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów. Kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 1 541,9 tys. zł. Stan funduszu pomocy materialnej na koniec 2015 wynosił 283,9 tys. zł.

(dowody: akta kontroli str. 2616-2626; 2655-2664; 2733-2743; 2746-2748)

Zgodnie z art. 174 ust. 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu dokonał podziału otrzymanej dotacji. Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych za 2013 r. stwierdzono, że dokonany podział dotacji nie spełnia wymogu określonego w art. 174 ust. 4 w/w ustawy zgodnie z którym, kwota przeznaczona na stypendia rektora dla najlepszych studentów winna wynosić nie więcej niż 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia socjalne, stypendia rektora dla najlepszych studentów i zapomogi, natomiast wg sprawozdania F-01/s wyniosła 40,36%. Kwota przeznaczona na stypendia rektora została zawyżona o 6,37 tys. zł.

Podziału dotacji otrzymanej na rok 2014 i 2015 dokonano zgodnie z wymogami określonymi w art. 174 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowody: akta kontroli str. 345-362)

Zgodnie z art. 103 ust. 6 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* środki przeznaczone przez Uczelnię na pokrycie kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg nie mogą przekroczyć 0,2 % przyznanej dotacji. Na podstawie zapisów na koncie księgowym „859 – MNiSW” koszty te wyniosły:

- w 2013 roku 4 576,20 zł,
- w 2014 roku 2 534,80 zł,
- w 2015 roku 2 567,60 zł.

Kwoty ww. kosztów w poszczególnych latach stanowiły 0,2% dotacji.

Na potrzeby kontroli wytypowano trzynastu studentów, którzy zgodnie z danymi zawartymi w Systemie POL-on otrzymywali w badanym okresie stypendium rektora dla najlepszych studentów. Z zestawienia przekazanego przez Uczelnię wynika, że wskutek złożonych przez nich wniosków, o przyznanie ww. pomocy materialnej wydano w latach 2013-2015

czterdzieści jeden decyzji (w tym trzy w sprawie odmowy przyznania stypendium), z czego kontrolującym przekazano jedynie trzydzieści dwie⁸.

Wybraną próbę studentów uzupełniono o jedną osobę w odniesieniu do której wydano trzy decyzje. Tym samym ostatecznie kontroli poddano trzydzieści pięć decyzji w sprawie przyznania pomocy materialnej w formie stypendium rektora dla najlepszych studentów.

Zgodnie z art. 184 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* student studiujący równocześnie na kilku kierunkach studiów może otrzymywać stypendium socjalne, stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych, zapomogę, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium ministra za wybitne osiągnięcia tylko na jednym, wskazanym przez studenta kierunku studiów. Natomiast w art. 184 ust. 7 przywołanej ustawy wskazano, że student jest obowiązany do złożenia oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku.

Konstrukcja przywołanych wyżej przepisów ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* jednoznacznie wskazuje, że możliwość przyznania studentowi pomocy materialnej w formie określonej w art. 184 ust. 4 ww. ustawy jest uwarunkowana złożeniem przez niego oświadczenia, o którym mowa w art. 184 ust. 7. Oznacza to, że wydanie decyzji w powyższej sprawie powinno nastąpić dopiero po złożeniu przez studenta omawianego oświadczenia⁹.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Uczelnia przyznała stypendium rektora dla najlepszych studentów studentom, którzy nie złożyli oświadczeń o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku. Powyższe dotyczy świadczeń przyznanych decyzjami: z dnia 20 listopada 2012 r. nr R/702/2012/2013¹⁰ (brak oświadczenia studenta o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku w roku akademickim 2012/2013), z dnia 9 grudnia 2014 r. nr R/164/2014/2015, z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr R/471/2014/2015 (brak oświadczeń studentów o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku w roku akademickim 2014/2015) oraz z dnia

⁸ Brak decyzji: z dnia 20 listopada 2012 r. nr R/589/2012/2013, z dnia 20 listopada 2012 r. nr R/702/2012/2013, z dnia 29 listopada 2012 r. nr R/783/2012/2013, z dnia 24 kwietnia 2013 r. nr R/1048/2012/2013, z dnia 24 kwietnia 2013 r. nr R/1072/2012/2013, z dnia 18 listopada 2013 r. nr R/299/2013/2014, z dnia 9 grudnia 2014 r. nr R/144/2014/2015, z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr R/451/2014/2015 oraz z dnia 7 grudnia 2015 r. nr R/135/2015/2016.

⁹ Tym samym za częściowo niezgodny z ustawą *Prawo o szkolnictwie wyższym* należy uznać § 5 ust. 3 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU*, z którego wynika, że brak złożenia oświadczenia przez studenta jest podstawą do wstrzymania wypłat stypendium. Jeżeli student któremu przyznano świadczenie nie złoży do końca roku akademickiego, na którym świadczenie zostało przyznane ww. oświadczenia to następuje automatyczne cofnięcie świadczenia, a środki zasilają fundusz stypendialny uczelni.

¹⁰ Decyzja nie została przekazana w trakcie kontroli, jednak widnieje w sporządzonym przez Uczelnię zestawieniu.

7 grudnia 2015 r. nr R/89/2015/2016 (brak oświadczenia studenta o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku w roku akademickim 2015/2016).

W przypadku decyzji z dnia 20 listopada 2012 r. nr R/702/2012/2013, przyznającej pomoc materialną w formie stypendium rektora dla najlepszych studentów na okres od października 2012 r. do lutego 2013 r. stwierdzono, że student złożył oświadczenie z dnia 10 października 2012 r. o rezygnacji z możliwości otrzymania wypłat stypendiów przyznanych w WSB-NLU nawet, gdyby zostały one przyznane¹¹. Pomimo tej deklaracji z danych zawartych w Systemie POL-on wynika, że student pobierał pomoc materialną w okresie od października 2012 r. do lipca 2013 r. Nie złożył on przy tym oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku studiów.

W przypadku decyzji: z dnia 9 grudnia 2014 r. nr R/144/2014/2015 stwierdzono przyznanie pomocy materialnej na okres od listopada 2014 do lutego 2015. Tymczasem oświadczenie o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku w roku akademickim 2014/2015 zostało złożone przez studenta dopiero w dniu 13 stycznia 2015 r. Oznacza to, że w okresie od listopada 2014 r. do stycznia 2015 r. stypendium rektora dla najlepszych studentów było wypłacane, pomimo braku ww. oświadczenia.

Zgodnie z art. 175 ust. 2 i ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* stypendium rektora dla najlepszych studentów jest przyznawane na wniosek studenta przez rektora, chyba że, na wniosek właściwego organu samorządu przekaze on uprawnienia w tym zakresie odpowiednio komisji stypendialnej lub odwoławczej komisji stypendialnej.

Uczelnia przekazała kontrolującym wnioski¹² Rady Uczelnianej Samorządu Studentów WSB-NLU o przekazanie uprawnień w zakresie przyznawania stypendium Rektora dla najlepszych studentów Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej. Ponadto Uczelnia przekazała Zarządzenia¹³ dotyczące zmiany składu osobowego Komisji Stypendialnej. W zarządzeniach tych brak jest zapisu dotyczącego przekazania przez Rektora uprawnień wynikających z art. 175 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. W tym zakresie Uczelnia wyjaśniła: „(...) zgodnie z zarządzeniem Rektora WSB-NLU nr 04/2013/2014 z dnia 25 października 2013r. (oraz późniejszymi) Rektor przekazał zgodnie z jurysdykcją artykułu

¹¹ Oświadczenie nie zostało podpisane przez przyjmującego je pracownika Uczelni.

¹² Wniosek z dnia 9 października 2013 r, wniosek z dnia 20 października 2014 r. oraz wniosek z dnia 25 listopada 2015 r.

¹³ Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 05/2012/2013 z dnia 8 października 2012 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 04/2013/2014 z dnia 25 października 2013 r., Zarządzenie nr 6/2014/2015 Rektora WSB-NLU z dnia 4 grudnia 2014 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 08/2015/2016 z dnia 30 listopada 2015 r.

175, 176 i art. 177 ustawy z dnia 27 lipca 2005r. Prawo o Szkolnictwie wyższym swoje uprawnienia wynikające z niniejszej ustawy powołanej Komisji Stypendialnej i Komisji Odwoławczej. Delegacja uprawnień wynika wprost z przywołanych w zarządzeniu art. niniejszej ustawy i powołania składu osobowego komisji Stypendialnej oraz Komisji Odwoławczej.” Reasumując powyższe ustalenia, Uczelnia nie przekazała dokumentów potwierdzających fakt przekazania uprawnień kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej Komisji Stypendialnej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w każdym zbadanym przypadku decyzje o przyznaniu stypendium rektora dla najlepszych studentów zostały podpisane przez Przewodniczącą Komisji Stypendialnej.

Skontrolowane decyzje o przyznaniu stypendium rektora dla najlepszych studentów nie zawierają potwierżeń ich odbioru. Do wniosków o przyznanie pomocy materialnej dołączono natomiast podpisane przez studentów oświadczenia o następującej treści:

„Wyrażam zgodę na dostarczanie korespondencji oraz decyzji Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej w postaci elektronicznej za pośrednictwem szkolnego Intranetu na moje indywidualne konto studenta, które regularnie sprawdzam”.

W § 4 ust. 6 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wskazano, że decyzje podejmowane w sprawach stypendialnych mają charakter decyzji administracyjnych. O decyzji w sprawie stypendium student jest informowany drogą elektroniczną za pomocą komunikatu wysłanego na indywidualne konto studenta w intranecie uczelni.

Zgodnie z art. 46 § 3 KPA w przypadku doręczenia pisma za pomocą środków komunikacji elektronicznej doręczenie jest skuteczne, jeżeli adresat potwierdzi odbiór pisma w sposób, o którym mowa w § 4 pkt 3, a więc podpisując w określony sposób urzędowe poświadczenie odbioru. Z przedstawionych dokumentów nie wynika, aby powyższy warunek został spełniony. Oznacza to, że skontrolowane decyzje nie zostały prawidłowo doręczone.

Z § 3 ust. 2 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wynika, że wnioski o stypendia można składać w dowolnym terminie, przy zachowaniu zasady, iż stypendium będzie przyznane i wypłacane od miesiąca kolejnego po miesiącu w którym wniosek zostanie złożony bez wyrównania za poprzednie miesiące. Zasada ta nie dotyczy wniosków składanych na początku każdego semestru i wniosków o stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych, których przyznawanie uregulowano oddzielnie.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Uczelnia decyzjami z dnia 9 grudnia 2014 r. nr R/143/2014/2015 oraz nr R/164/2014/2015 przyznała studentom pomoc materialną w formie stypendium rektora dla najlepszych studentów, począwszy od października 2014 r. W obu przypadkach stosowne wnioski zostały złożone w dniu 17 listopada 2014 r., a zatem zgodnie z przywołanym zapisem stypendia powinny zostać przyznane i wypłacane począwszy od grudnia 2014 r. Ta sama nieprawidłowość wystąpiła w przypadku decyzji z dnia 7 grudnia 2015 r. nr R/89/2015/2016, przyznającej studentowi pomoc materialną w formie stypendium rektora dla najlepszych studentów, począwszy od października 2015 r., pomimo faktu złożenia stosownego wniosku w dniu 9 listopada 2015 r.

Z powyższego wynika, że w każdym z omówionych przypadków doszło do naruszenia § 3 ust. 2 *Regulaminu*.

Zgodnie § 5 ust. 1 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* pomoc materialna w formie stypendium rektora dla najlepszych studentów powinna być przyznawana na semestr lub rok akademicki. Jest to pięć rat w semestrze zimowym, przyznawanych na miesiące od października do lutego i pięć rat w semestrze letnim, przyznawanych na miesiące od marca do lipca.

Z zestawienia przekazanego przez Uczelnię, oraz z danych zawartych w Systemie POL-on wynika, że decyzją z dnia 9 grudnia 2014 r. nr R/144/2014/2015 przyznano studentowi pomoc materialną na okres od listopada 2014 r. do lutego 2015 r., co stanowi naruszenie przywołanego zapisu.

Niezależnie od powyższego należy również wskazać, że § 5 ust. 1 *Regulaminu* jest sprzeczny z § 3 ust. 2, z którego wynika, że stypendium może być przyznane i wypłacane od miesiąca kolejnego po miesiącu, w którym zostanie złożony stosowny wniosek, bez wyrównania za poprzednie miesiące.

Zgodnie z art. 181 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* stypendium rektora dla najlepszych studentów może otrzymywać student, który uzyskał za rok studiów wysoką średnią ocen lub posiada osiągnięcia naukowe, artystyczne lub wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym. W art. 181 ust. 3 i 4 ww. ustawy wskazano, że o przyznanie omawianego stypendium, może ubiegać się student który zaliczył pierwszy roku studiów, a w przypadku studiów drugiego stopnia również student pierwszego roku, o ile spełnił on określone kryteria na ostatnim roku studiów pierwszego stopnia. Natomiast, jak wynika z art. 186 ust. 1 przywołanej ustawy szczegółowy regulamin ustalania

wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej w tym szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń oraz sposób wyłaniania studentów mogących otrzymać stypendium rektora dla najlepszych studentów ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

Zgodnie z § 15 ust. 3 i ust. 5 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* o przyznanie stypendium rektora dla najlepszych studentów może ubiegać się student pierwszego roku studiów drugiego stopnia, dla którego dokumentem potwierdzającym średnią ocen jest zaświadczenie z dziekanatu uczelni, na której ukończył on studia pierwszego stopnia. Średnia powinna być wyliczona z ostatniego roku studiów pierwszego stopnia zgodnie z regulaminem pomocy materialnej ukończonej uczelni. Zaświadczenie powinno także zawierać datę ukończenia studiów pierwszego stopnia.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Uczelnia decyzjami: z dnia 20 listopada 2012 r. nr R/726/2012/2013, z dnia 24 kwietnia 2013 r. nr R/1085/2012/2013, z dnia 18 listopada 2013 r. nr R/283/2013/2014 oraz z dnia 20 kwietnia 2014 r. nr R/413/2014/2015 przyznała pomoc materialną studentom pierwszego roku studiów drugiego stopnia, pomimo braku zaświadczeń z dziekanatu uczelni, na której ukończyli oni studia pierwszego stopnia¹⁴. Ponadto kontrola akt postępowania, zakończonego wydaniem decyzji z dnia 9 grudnia 2014 r. nr R/113/2014/2015 wykazała, że do wniosku studenta stanowiącego podstawę ww. rozstrzygnięcia dołączono zaświadczenie z dnia 28 października 2014 r. z dziekanatu uczelni, na której student ukończył studia pierwszego stopnia. W zaświadczeniu wskazano, że wnioskodawca uzyskał średnią 4,81, natomiast jak wynika z przekazanych dokumentów Uczelnia ostatecznie ustaliła średnią ocen studenta na 4,66, w oparciu o niedołączony do złożonego wniosku „suplement”. Powyższe działanie stanowiło naruszenie § 15 ust. 5 *Regulaminu*, co jednak pozostało bez wpływu na prawidłowość kwoty przyznanego stypendium.

Zgodnie z § 15 ust. 7 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* warunkiem uzyskania stypendium rektora dla najlepszych studentów za osiągnięcia naukowe jest posiadanie osiągnięć naukowych w poprzednim roku studiów potwierdzonych publikacjami lub certyfikatami, które należy załączyć do wniosku o stypendium.

¹⁴ W trzech przypadkach uczelnią tą była WSB-NLU, co jednak pozostawało bez wpływu na obowiązek przestrzegania omawianych zapisów *Regulaminu*.

W trakcie kontroli stwierdzono, że decyzje przyznające studentowi stypendium rektora dla najlepszych studentów z dnia 9 grudnia 2014 r. nr R/54/2014/2015 oraz z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr R/373/2014/2015 wydano w oparciu o wnioski z dnia 16 października 2014 r., w którym jako podstawę przyznania stypendium, obok wysokiej średniej ocen w wysokości 4,79 wskazano również osiągnięcia naukowe studenta. Do wniosku nie została jednak dołączona dokumentacja, o której mowa w § 15 ust. 7 *Regulaminu*.

Analiza wniosków stanowiących podstawę wydania decyzji: z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr R/383/2014/2015, z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr R/432/2014/2015, z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr R/373/2014/2015, z dnia 7 grudnia 2015 r. nr R/106/2015/2016 oraz z dnia 25 kwietnia 2016 r. nr R/261/2015/2016 wykazała, że nie zostały one zweryfikowane przez pracowników Uczelni (brak podpisu pracownika i daty weryfikacji).

(dowody: akta kontroli str. 1300-2382)

Na potrzeby kontroli wytypowano dziesięciu studentów, którzy zgodnie z danymi zawartymi w Systemie POL-on otrzymywali w badanym okresie stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych. Z zestawienia przekazanego przez Uczelnię wynika, że wskutek złożonych przez nich wniosków, o przyznanie ww. pomocy materialnej wydano w latach 2013-2015 trzydzieści sześć decyzji, z czego kontrolującym przekazano jedynie dwadzieścia dziewięć¹⁵.

W oparciu o dane zawarte w Systemie POL-on stwierdzono ponadto, że w przekazanym przez Uczelnię zestawieniu nie uwzględniono pomocy materialnej przyznanej w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych studentowi o numerze albumu 21948 w miesiącu marcu 2015 r. Także w tym przypadku WSB-NLU nie przekazała stosownej decyzji.

Wybraną próbę studentów uzupełniono o jedną osobę. Tym samym ostatecznie kontroli poddano trzydzieści jeden decyzji w sprawie przyznania pomocy materialnej w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych.

Zgodnie z art. 184 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* student studiujący równocześnie na kilku kierunkach studiów może otrzymywać stypendium socjalne, stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych, zapomogę, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium ministra za wybitne osiągnięcia tylko na jednym,

¹⁵ Brak decyzji z dnia 18 listopada 2013 r. nr D/8/2013/2014, z dnia 20 maja 2014 r. nr D/41/2013/2014, z dnia 18 czerwca 2014 r. nr OKS/2/2013/2014, z dnia 9 grudnia 2014 r. nr D/9/2014/2015, z dnia 19 maja 2015 r. nr D/83/2014/2015, z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr D/65/2014/2015 oraz z dnia 7 grudnia 2015 r. nr D/12/2015/2016.

wskazany przez studenta kierunku studiów. Natomiast w art. 184 ust. 7 przywołanej ustawy wskazano, że Student jest obowiązany do złożenia oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że świadczenia pomocy materialnej w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych zostały przyznane studentom, którzy nie złożyli oświadczeń o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku. Powyższe dotyczy świadczeń przyznanych decyzjami: z dnia 9 grudnia 2014 r. nr D/6/2014/2015, z dnia 9 grudnia 2014 r. nr D/25/2014/2015, z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr D/59/2014/2015, z dnia 19 maja 2015 r. nr D/82/2014/2015, z dnia 14 lipca 2015 r. nr D/85/2014/2015 (brak oświadczeń studentów o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku w roku akademickim 2014/2015) oraz z dnia 7 grudnia 2015 r. nr D/8/2015/2016, z dnia 7 grudnia 2015 r. nr D/12/2015/2016¹⁶ i z dnia 7 grudnia 2015 r. nr D/15/2015/2016 (brak oświadczeń studentów o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku w roku akademickim 2015/2016).

Zgodnie z § 5 ust. 3 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* student studiujący równocześnie na kilku kierunkach studiów może otrzymywać stypendia, o których mowa w § 1 ust. 1 tylko na jednym, wskazanym przez siebie kierunku studiów. Student jest zobowiązany do złożenia oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku – wzór oświadczenia znajduje się w intranecie uczelni. Brak złożenia oświadczenia przez studenta jest podstawą do wstrzymania wypłat stypendium. Jeżeli student któremu przyznano świadczenie niełoży do końca roku akademickiego, na którym świadczenie zostało przyznane ww. oświadczenia to następuje automatyczne cofnięcie świadczenia, a środki zasilają fundusz stypendialny uczelni.

Konstrukcja przywołanych wyżej przepisów ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* jednoznacznie wskazuje, że możliwość przyznania studentowi pomocy materialnej w formie określonej w art. 184 ust. 4 ww. ustawy jest uwarunkowana złożeniem przez niego oświadczenia, o którym mowa w art. 184 ust. 7. Oznacza to, że wydanie decyzji w powyższej sprawie powinno nastąpić dopiero po złożeniu przez studenta omawianego oświadczenia.

W przypadku decyzji z dnia 9 grudnia 2014 r. nr D/33/2014/2015 wnioskodawca złożył oświadczenie o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku

¹⁶ decyzja nie została przekazana w trakcie kontroli, jednak widnieje w sporządzonym przez Uczelnię zestawieniu

w roku akademickim 2014/2015 dopiero w dniu 13 stycznia 2015 r., a więc po wydaniu ww. rozstrzygnięcia.

Zgodnie z art. 175 ust. 1 i ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych jest przyznawane na wniosek studenta przez kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej, chyba że, na wniosek właściwego organu samorządu przekaze on uprawnienia w tym zakresie odpowiednio komisji stypendialnej lub odwoławczej komisji stypendialnej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w każdym zbadanym przypadku decyzje o przyznaniu stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych zostały podpisane przez Przewodniczącego Komisji Stypendialnej. Uczelnia nie przekazała dokumentów potwierdzających fakt przekazania uprawnień kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej Komisji Stypendialnej. Z powyższego wynika, że skontrolowane decyzje zostały wydane przez nieuprawniony organ, co stanowi naruszenie art. 175 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Skontrolowane decyzje o przyznaniu stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych nie zawierają potwierżeń ich odbioru. Do wniosków o przyznanie pomocy materialnej dołączono natomiast podpisane przez studentów oświadczenia o następującej treści:

Wyrażam zgodę na dostarczanie korespondencji oraz decyzji Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji stypendialnej w postaci elektronicznej za pośrednictwem szkolnego Intranetu na moje indywidualne konto studenta, które regularnie sprawdzam.

W § 4 ust. 6 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wskazano, że decyzje podejmowane w sprawach stypendialnych mają charakter decyzji administracyjnych. O decyzji w sprawie stypendium student jest informowany drogą elektroniczną za pomocą komunikatu wysłanego na indywidualne konto studenta w intranecie uczelni.

Zgodnie z art. 46 § 3 KPA w przypadku doręczenia pisma za pomocą środków komunikacji elektronicznej doręczenie jest skuteczne, jeżeli adresat potwierdzi odbiór pisma w sposób, o którym mowa w § 4 pkt 3, a więc podpisując w określony sposób urzędowe poświadczenie odbioru. Z przedstawionych dokumentów nie wynika, aby powyższy warunek został spełniony. Oznacza to, że skontrolowane decyzje nie zostały prawidłowo doręczone, a zatem nie weszły one do obiegu prawnego i jako takie nie mogły być podstawą do wypłacania środków przeznaczonych na pomoc materialną dla studentów.

W § 5 ust. 2 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wskazano, że stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych przyznawane jest na rok akademicki lub do miesiąca, w którym wygasa ważność orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, jeżeli ma to nastąpić przed końcem roku akademickiego. W przypadku, gdy student otrzyma nowe orzeczenie potwierdzające kontynuację niepełnosprawności i złoży wniosek o przyznanie stypendiów, wówczas Komisja przyznaje mu stypendium dla osób niepełnosprawnych od miesiąca w którym został złożony wniosek wraz z obowiązującym orzeczeniem.

Powyższy zapis *Regulaminu* był przestrzegany jedynie w trzech przypadkach (decyzje: z dnia 18 listopada 2013 r. nr D/19/2013/2014, z dnia 18 listopada 2013 r. nr D/36/2013/2014 oraz z dnia 31 października 2013 r. nr OKS/1/2013/2014). Natomiast w pozostałych przypadkach stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych przyznawano na okres od jednego miesiąca do jednego semestru, przy czym nie stwierdzono, aby było to spowodowane wygaśnięciem ważności orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

Zgodnie z art. 180 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych może otrzymywać student z tytułu niepełnosprawności potwierdzonej orzeczeniem właściwego organu. Natomiast, jak wynika z art. 186 ust. 1 przywołanej ustawy szczegółowy regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej w tym szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń oraz sposób udokumentowania sytuacji materialnej studenta ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

Z § 14 ust. 2 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wynika podstawa do przyznania studentowi stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych t.j. orzeczenie właściwego organu o lekkim, umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w czterech przypadkach studentom przyznano pomoc materialną w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, pomimo niedołączenia przez nich do złożonych wniosków orzeczenia właściwego organu o stopniu niepełnosprawności. Powyższe dotyczy:

1. decyzji z dnia 22 kwietnia 2013 r. nr D/59/2012/2013, wydanej w wyniku złożenia „uproszczonego wniosku” z dnia 9 marca 2013 r. o przyznanie pomocy materialnej w semestrze letnim. W jego treści wskazano, że cyt.: *zawarte informacje we wniosku/ach o pomoc materialną ze środków Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa wyższego w formie: stypendium socjalne, stypendium specjalne dla osób*

niepełnosprawnych w semestrze zimowym roku akademickiego 2012/2013 nie uległy zmianie.

Analiza przekazanej dokumentacji potwierdziła, że student w semestrze zimowym roku akademickiego 2012/2013 złożył wniosek o przyznanie pomocy materialnej w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, do którego dołączył orzeczenie właściwego organu o stopniu niepełnosprawności. Powyższe dotyczy:

2. decyzji z dnia 9 grudnia 2014 r. nr D/33/2014/2015, wydanej w wyniku złożenia „uproszczonego wniosku” z dnia 18 marca 2014 r. *o przyznanie pomocy materialnej w semestrze letnim.* W jego treści wskazano, że cyt.: *zawarte informacje we wniosku(ach) o pomoc materialną ze środków Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa wyższego w formie: stypendium socjalne w semestrze letnim roku akademickiego 2014/2015 nie uległy zmianie.*

Analiza przekazanej dokumentacji nie potwierdziła, aby student kiedykolwiek składał wniosek o przyznanie stypendium specjalnego. Ponadto data omawianego wniosku wskazuje, że został on złożony w semestrze letnim roku akademickiego 2013/2014, a tym samym nie powinno znajdować się w nim odwołanie do semestru letniego roku akademickiego 2014/2015.

Wątpliwości budzi również okres rozpatrzenia omawianego wniosku. Pomiędzy jego złożeniem, a wydaniem decyzji nr D/33/2014/2015 upłynęło dziewięć miesięcy, co wskazuje na naruszenie art. 35 § 3 KPA. Ponadto z treści ww. decyzji wynika, że stypendium specjalne na rok akademicki 2013/2014 w miesięcznej wysokości 200 zł będzie wypłacane w miesięcznych ratach od 10/2014 do 02/2015, a więc w roku akademickim 2014/2015. W tym miejscu należy zauważyć, że dane zawarte w Systemie POL-on nie potwierdzają, aby w okresie od października 2014 r. do lutego 2015 r. student pobierał pomoc materialną w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych.

Niezależnie od powyższego należy wskazać, że w semestrze zimowym roku akademickiego 2013/2014 student złożył wniosek o przyznanie pomocy materialnej w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, do którego dołączył orzeczenie właściwego organu o stopniu niepełnosprawności. Powyższe dotyczy:

3. decyzji z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr D/76/2014/2015 wydanej w wyniku złożenia „uproszczonego wniosku” z dnia 14 marca 2015 r. *o przyznanie pomocy materialnej w semestrze letnim.* W jego treści wskazano, że cyt.: *zawarte informacje*

we wniosku/ach o pomoc materialną ze środków Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa wyższego w formie: stypendium rektora dla najlepszych studentów, stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych w semestrze zimowym roku akademickiego 2013/2014 nie uległy zmianie.

Na podstawie przekazanej dokumentacji stwierdzono, że w semestrze zimowym roku akademickiego 2013/2014 student złożył dwa różne orzeczenia właściwego organu o stopniu niepełnosprawności. Pierwsze, z dnia 14 grudnia 2011 r., wskazujące na umiarkowany stopień niepełnosprawności, zostało złożone razem z wnioskiem o przyznanie pomocy materialnej na semestr zimowy roku akademickiego 2013/2014. Natomiast drugie, z dnia 24 października 2013 r., wskazujące na znaczny stopień niepełnosprawności zostało dołączone do odwołania od decyzji Komisji Stypendialnej. Oznacza to, że informacje zawarte we wniosku o pomoc materialną złożonym w semestrze zimowym roku akademickiego 2013/2014 uległy zmianie.

Niezależnie od powyższego należy wskazać, że w semestrze zimowym roku akademickiego 2014/2015 student złożył wniosek o przyznanie pomocy materialnej w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, do którego dołączył aktualne orzeczenie właściwego organu o stopniu niepełnosprawności.

4. decyzji z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr D/49/2014/2015 wydanej w wyniku złożenia „uproszczonego wniosku” z dnia 19 marca 2015 r., *o przyznanie pomocy materialnej w semestrze letnim.* W jego treści wskazano, że cyt.: *zawarte informacje we wniosku/ach o pomoc materialną ze środków Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa wyższego w formie: stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych w semestrze zimowym roku akademickiego 2014/2015 nie uległy zmianie.*

Analiza przekazanej dokumentacji potwierdziła, że student w semestrze zimowym roku akademickiego 2014/2015 złożył wniosek o przyznanie pomocy materialnej w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, do którego dołączył orzeczenie właściwego organu o stopniu niepełnosprawności. Niezależnie od powyższego należy wskazać, że „uproszczony wniosek” z dnia 19 marca 2015 r. nie został zweryfikowany przez pracownika Uczelni (brak podpisu i daty weryfikacji).

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych wypłacane na podstawie decyzji z dnia: 9 grudnia 2014 r. nr D/25/2014/2015, 20 kwietnia 2015 r. nr D/59/2014/2015 oraz 7 grudnia 2015 r.

nr D/8/2015/2016 zostało przyznane w oparciu o kopie wypisu z treści orzeczenia Obwodowej Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej do spraw inwalidztwa i zatrudnienia nr 23 w Warszawie z dnia 2 lutego 1994 r. o zaliczeniu do II grupy inwalidów. Do wniosków w ww. sprawach nie dołączono samego orzeczenia, a ponadto, w przypadku decyzji nr D/25/2014/2015 oraz nr D/8/2015/2016 dołączone do wniosków kopie wypisu były niekompletne (brak stron zawierających podpisy Komisji).

W trakcie kontroli stwierdzono również, że w trzech przypadkach Uczelnia wydała decyzje przyznające stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych pomimo dołączenia do wniosków o jego przyznanie niekompletnych kserokopii orzeczeń o stopniu niepełnosprawności. Dotyczy to:

1. decyzji z dnia 18 listopada 2013 r. nr D/19/2013/2014 – brak daty wystawienia orzeczenia i podpisów składu orzekającego;
2. decyzji z dnia 9 grudnia 2014 r. nr D/24/2014/2015 – brak daty wystawienia orzeczenia. Ponadto z treści ww. decyzji wynika, że stypendium specjalne zostało przyznane na rok akademicki 2013/2014, a będzie wypłacane w miesięcznych ratach od 10/2014 do 02/2015 (a więc w roku akademickim 2014/2015).
3. decyzji z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr D/58/2014/2015 – brak daty wystawienia orzeczenia. Ponadto z treści ww. decyzji wynika, że stypendium specjalne zostało przyznane na rok akademicki 2013/2014, a będzie wypłacane w miesięcznych ratach od 03/2015 do 07/2015 (a więc w roku akademickim 2014/2015).

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto, że wniosek z dnia 2 marca 2015 r., będący podstawą wydania decyzji z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr D/62/2014/2015, przyznającej studentowi stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych, nie został zweryfikowany przez pracowników Uczelni (brak podpisu pracownika i daty weryfikacji).

Zgodnie § 5 ust. 2 *Regulaminu* w przypadku otrzymania przez studenta nowego orzeczenia potwierdzającego kontynuację niepełnosprawności i złożenia przez niego wniosku o przyznanie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych Komisja powinna przyznać takie stypendium od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z obowiązującym orzeczeniem. W trakcie kontroli dokumentów dołączonych do decyzji z dnia 9 grudnia 2014 r. nr D/30/2014/2015 stwierdzono naruszenie przywołanego zapisu.

Powyższym rozstrzygnięciem przyznano studentowi pomoc materialną w formie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych na okres od października 2014 r. do listopada 2014 r. Pierwszy wniosek w tej sprawie został złożony w dniu 31 października 2014 r., jednak

nie dołączono do niego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. W aktach postępowania znajduje się również pismo z dnia 12 grudnia 2014 r. zatytułowane „Podanie”, z którego wynika, że student wnosi o *weryfikację (...) decyzji i wydłużenie okresu pobierania przyznanego (...) stypendium*¹⁷ oraz kopia wydanego na stałe orzeczenia o stopniu niepełnosprawności z dnia 4 grudnia 2014 r.

Z powyższego wynika, że w październiku i w listopadzie 2014 r. student nie dysponował orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności. Tym samym w omówionym przypadku pomoc materialna została przyznana niezasadnie. Zgodnie § 5 ust. 2 *Regulaminu* student powinien otrzymać ją dopiero od grudnia 2014 r.

(dowody: akta kontroli str. 1300-2382)

3.2. Identyfikacja środków dotacji pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Uczelnia wypełniła obowiązek określony w art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, tj. zapewniła gromadzenie środków z dotacji na rachunku bankowym przeznaczonym do obsługi dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów. Niezależnie od powyższego stwierdzono, że Uczelnia przekazywała środki z dotacji na działalność bieżącą, co stanowi naruszenie art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Osobą odpowiedzialną za wymienione nieprawidłowości jest Rektor Uczelni. Działalność Uczelni w badanym zakresie ocenia się negatywnie.

Na podstawie przedłożonych przez Uczelnię dokumentów, tj. oświadczenia specjalisty ds. rozliczeń z dnia 11 lipca 2017 r. oraz umowy z [redacted] ustalono, że od czerwca 2014 r. Uczelnia posiada wyodrębniony rachunek na obsługę środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów. Na rachunku tym gromadzone były środki otrzymane przez Wyższą Szkołę Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu w ramach dotacji na realizację zadań związanych z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Na podstawie powyższego należy stwierdzić, że Uczelnia

¹⁷ Należy podkreślić, że Uczelnia nie przekazała wcześniejszych decyzji przyznających wnioskodawcy stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych. Ponadto, z danych zawartych w Systemie POL-on wynika, że student pobierał ww. stypendium począwszy od miesiąca października 2014 r.

posiadała wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi dotacji zgodnie z art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Ponadto ustalono, że z rachunku bankowego do obsługi dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów w okresie od czerwca 2014 r. do końca 2015 r. realizowane były przelewy opisane „przekazanie środków” na inny rachunek bankowy Uczelni, co potwierdza, że środki przeznaczone na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów były wykorzystywane na finansowanie działalności bieżącej Uczelni. Powyższe stanowi naruszenie art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowody: akta kontroli str. 4022-5201, 5206-5535)

Pozostałe nieprawidłowości wskazujące na brak pełnej identyfikacji środków dotacji pomocy materialnej dla studentów i doktorantów zostały opisane w pkt. 3.4 niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

3.3. Wysokość dochodu uprawniającego do otrzymania pomocy materialnej.

Wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne była ustalana przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego. Wysokość ww. dochodu została ustalona zgodnie z zasadami określonymi w art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Ustalone w obowiązującym w kontrolowanym okresie Regulaminie pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU z siedzibą w Nowym Sączu¹⁸ zasady wyliczania miesięcznej kwoty dochodu uprawniającego studenta są zgodne z zasadami określonymi w art. 179 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Od dnia 1 października 2012 r. minimalna wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów wynosiła 592,80 zł. Ponadto od dnia 1 listopada 2012 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 850,20 zł. Podwyższenie maksymalnej

¹⁸ W kontrolowanym okresie kwestie związane z zasadami wydatkowania przez Uczelnię środków otrzymanych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną regulował regulamin wprowadzony Zarządzeniem Rektora WSB-NLU nr 06/2012/2013 z dnia 8 października 2012 r.

wysokości dochodu ma również wpływ na ustalanie samodzielności finansowej studenta zgodnie z art. 179 ust. 6 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Powyższa zmiana oznacza, iż studenci i doktoranci, których miesięczny dochód na osobę w rodzinie ustalony zgodnie z przepisami ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* nie przekracza 592,80 zł, mają prawo do otrzymania stypendium socjalnego w uczelni. Ponadto stypendium socjalne otrzymują studenci i doktoranci z dochodem przekraczającym tę kwotę, o ile rektor w porozumieniu z organami samorządu studenckiego i samorządu doktorantów określi wyższy próg dochodu (maksymalnie do kwoty 850,20 zł).

Podwyższenie ww. minimalnej kwoty dochodu wynika z § 1 pkt 1 lit. b Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej¹⁹, w związku z art. 179 ust. 3 ustawy - *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Podwyższenie ww. maksymalnej kwoty dochodu wynika z § 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 rodzinnych²⁰, w związku z art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta i doktoranta uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne (próg dochodu) ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego i uczelnianym organem samorządu doktorantów.

Wysokość dochodu ustalana jest w granicach określonych w art. 179 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Ustawowy próg dochodu na osobę w rodzinie gwarantujący otrzymanie stypendium socjalnego wzrósł od 1 października 2015 r. z 592,80 zł do 668,20 zł (netto). Oznacza to, iż studenci i doktoranci, których miesięczny dochód na osobę w rodzinie ustalony zgodnie z przepisami ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* nie przekracza 668,20 zł, mają prawo do otrzymania stypendium socjalnego w uczelni po spełnieniu ustawowych warunków oraz szczegółowych kryteriów zawartych w regulaminie ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej określonym przez rektora w porozumieniu

¹⁹ Dz. U. poz. 823.

²⁰ Dz. U. poz. 959.

z uczelnianym organem samorządu studenckiego, a w przypadku doktorantów – uczelnianym organem samorządu doktorantów.

Ponadto stypendium socjalne mogą otrzymać również studenci i doktoranci z dochodem przekraczającym tę kwotę, o ile rektor w porozumieniu z organami samorządu studenckiego i samorządu doktorantów określi wyższy próg dochodu uwzględniając możliwości funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów – maksymalnie do 895,70 zł. Od 1 listopada 2015 r. kwota ta wzrosła do 1 043,90 zł.

Podwyższenie od dnia 1 października 2015 r. minimalnej kwoty dochodu uprawniającej do otrzymania stypendium socjalnego wynika z § 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 społecznej²¹, w związku z art. 179 ust. 3 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Podwyższenie od dnia 1 listopada 2015 r. maksymalnej kwoty dochodu wynika z § 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 opiekuna²², w związku z art. 179 ust. 3 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Na podstawie analizy przekazanych przez Uczelnię w trakcie kontroli Zarządzeń²³ Rektora ustalono, że maksymalna wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do otrzymania stypendium socjalnego w poszczególnych latach akademickich przedstawia się następująco:

- w roku akademickim 2012/2013 – 782,60 zł,
- w roku akademickim 2013/2014 – 850,00 zł,
- w roku akademickim 2014/2015 – 850,00 zł.

(dowody: akta kontroli str. 345-362)

²¹ Dz. U. poz. 1058.

²² Dz. U. poz. 1238.

²³ Zarządzenie Rektora WSB-NLU Nr 19/2012/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 08/2012/2013 z dnia 13 listopada 2012 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 09/2012/2013 z dnia 22 listopada 2012 r., Zarządzenie Nr 10/2014/2015 Rektora WSB-NLU z dnia 16 kwietnia 2015 r., Zarządzenie Rektora WSB-NLU nr 05/2013/2014 z dnia 15 listopada 2013 r., Zarządzenie nr 7/2014/2015 Rektora WSB-NLU z dnia 8 grudnia 2014 r.

Na potrzeby kontroli wytypowano trzynastu studentów, którzy zgodnie z danymi zawartymi w Systemie POL-on otrzymali w badanym okresie stypendium socjalne. Z zestawienia przekazanego przez Uczelnię wynika, że wskutek złożonych przez nich wniosków, o przyznanie ww. pomocy materialnej wydano w latach 2013-2015 trzydzieści siedem decyzji, z czego kontrolującym przekazano jedynie trzydzieści jeden²⁴.

Analiza wybranych do kontroli wniosków o przyznanie stypendium socjalnego złożonych w latach akademickich 2012/2013 – 2015/2016 w zakresie poprawności wyliczenia wysokości dochodu na osobę w rodzinie uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne wykazała, iż dokumentacja dołączona do wniosków studentów potwierdza wskazany w tych wnioskach dochód.

Zgodnie z art. 184 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* student studiujący równocześnie na kilku kierunkach studiów może otrzymywać stypendium socjalne, stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych, zapomogę, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium ministra za wybitne osiągnięcia tylko na jednym, wskazanym przez studenta kierunku studiów. Natomiast w art. 184 ust. 7 przywołanej ustawy wskazano, że student jest obowiązany do złożenia oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Uczelnia przyznała stypendium socjalne studentom, którzy nie złożyli oświadczeń o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku. Powyższe dotyczy świadczeń przyznanych decyzjami: z dnia 18 listopada 2013 r. nr S/24/2013/2014, z dnia 8 grudnia 2014 r. nr S/18/2014/2015, z dnia 20 kwietnia 2015 r. nr S/249/2014/2015.

Skontrolowane decyzje o przyznaniu stypendium socjalnego nie zawierają potwierdzeń ich odbioru. Do wniosków o przyznanie pomocy materialnej dołączono natomiast podpisane przez studentów oświadczenia o następującej treści:

„Wyrażam zgodę na dostarczanie korespondencji oraz decyzji Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej w postaci elektronicznej za pośrednictwem szkolnego Intranetu na moje indywidualne konto studenta, które regularnie sprawdzam”.

²⁴ Brak decyzji: z dnia 19 listopada 2012 r. nr S/270/2012/2013, z dnia 24 kwietnia 2013 r. nr S/622/2012/2013, z dnia 18 lutego 2014 r. nr S/278/2013/2014, z dnia 8 grudnia 2014 r. nr S/126/2014/2015, z dnia 19 maja 2015 r. nr S/433/2014/2015, z dnia 8 grudnia 2014 r. nr S/18/2014/2015.

W § 4 ust. 6 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wskazano, że decyzje podejmowane w sprawach stypendialnych mają charakter decyzji administracyjnych. O decyzji w sprawie stypendium student jest informowany drogą elektroniczną za pomocą komunikatu wysłanego na indywidualne konto studenta w intranecie uczelni.

Zgodnie z art. 46 § 3 KPA w przypadku doręczenia pisma za pomocą środków komunikacji elektronicznej doręczenie jest skuteczne, jeżeli adresat potwierdzi odbiór pisma w sposób, o którym mowa w § 4 pkt 3, a więc podpisując w określony sposób urzędowe poświadczenie odbioru. Z przedstawionych dokumentów nie wynika, aby powyższy warunek został spełniony. Oznacza to, że skontrolowane decyzje nie zostały prawidłowo doręczone.

Pozostałe uwagi do zbadanych wniosków o przyznanie stypendium socjalnego w zakresie sposobu ich gromadzenia i przechowywania zostały opisane w pkt 3.6 niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

3.4. Wyплаты stypendiów.

Wyплаты stypendiów realizowane były nieregularnie, tj. niezgodnie z zasadami określonymi w art. 184 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Jako przyczynę powstałych nieprawidłowości wskazuje się przekazywanie środków dotacji na rachunek bieżący Uczelni. Skutkiem powyższych nieprawidłowości był brak ciągłości w otrzymywaniu przez studentów świadczeń pomocy materialnej. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie. Osobą odpowiedzialną za wskazane nieprawidłowości jest Rektor Uczelni.

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem ze środków w/w dotacji w okresie styczeń – grudzień 2013 r. Uczelnia wypłaciła:

- stypendia socjalne – na łączną kwotę 1 039 830,00 zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – na łączną kwotę 92 950,00 zł
- stypendia rektora – na łączną kwotę 710 860 zł
- zapomogi – na łączną kwotę 6 300,00 zł.

Powyższe dane są niezgodne ze sprawozdaniem F-01/s za 2013 r. oraz z zapisami na koncie księgowym 859 – MNiSW.

Według sprawozdania F-01/s w okresie styczeń – grudzień 2013 r. Uczelnia wypłaciła:

- stypendia socjalne – 1 048,8 tys. zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – 95,5 tys. zł
- stypendia rektora – 713,8 tys. zł
- zapomogi – 6,1 tys. zł.

Powyższe dane zgodne są z zapisami na koncie „859-MNiSW” , lecz nie zgadzają się z listami wypłat stypendiów przekazanymi przez Uczelnię.

Według list wypłat stypendiów kwoty wypłaconych stypendiów przedstawiały się następująco:

- stypendia socjalne - 931 150,00 zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – 84 330,00 zł
- stypendia rektora – 685 890,00 zł
- zapomogi – 5 900,00 zł.

Listy stypendiów różnią się od zapisów na koncie księgowym funduszu bezzwrotnej pomocy o kwotę 156 940,00 zł. Na listach tych znajdują się również stypendia za 2012 r.

Sprawozdanie F-01/s wykonano na podstawie zapisów na koncie 859-MNiSW, które są niezgodne z listami wypłat stypendiów.

Różnice przedstawiają się następująco:

Listy wypłat stypendiów WSB-NLU w 2013 roku

m-c	wg list	konto 859
01/2013	207 050,00	207 250,00
02/2013	205 700,00	205 950,00
03/2013	238 350,00	196 310,00
04/2013	196 090,00	200 610,00
05/2013	200 150,00	197 890,00
06/2013	205 510,00	204 320,00
07/2013	0,00	196 310,00
09/2013	0,00	1 560,00
10/2013	145 660,00	145 660,00

11/2013	148 200,00	147 790,00
12/2013	160 570,00	160 570,00
Razem	1 707 280,00	1 864 220,00

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem ze środków w/w dotacji w okresie styczeń – grudzień 2014 r. Uczelnia wypłaciła:

- stypendia socjalne – na łączną kwotę 865 230,00 zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – na łączną kwotę 67 460,00 zł
- stypendia rektora – na łączną kwotę 481 800,00 zł
- zapomogi – na łączną kwotę 6 510,00 zł.

Powyższe dane są niezgodne ze sprawozdaniem F-01/s za 2014 r. oraz z zapisami na koncie księgowym „859–MNiSW”.

Według sprawozdania F-01/s w okresie styczeń – grudzień 2014 r. Uczelnia wypłaciła:

- stypendia socjalne – 869,0 tys. zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – 68,1 tys. zł
- stypendia rektora – 483,0 tys. zł
- zapomogi – 7,3 tys. zł.

Powyższe dane nie są zgodne są z zapisami na koncie „859–MNiSW”, jak również listami wypłat stypendiów przekazanymi przez Uczelnię.

Według list wypłat stypendiów kwoty wypłaconych stypendiów przedstawiały się następująco:

- stypendia socjalne - 869 560,00 zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – 68 000,00 zł
- stypendia rektora – 483 960,00 zł
- zapomogi – 7 200,00 zł.

Listy stypendiów różnią się od zapisów na koncie księgowym funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej o kwotę 1 360,00 zł. Na listach tych znajdują się stypendia również za 2013 r.

Sprawozdanie F-01/s sporządzono na podstawie zapisów na koncie 859-MNiSW, które są niezgodne z listami stypendiów.

Różnice przedstawiają się następująco:

Listy wypłat stypendiów WSB-NLU w 2014 roku

m-c	wg list	konto 859
01/2014	155 150,00	155 150,00
02/2014	157 010,00	157 010,00
03/2014	148 690,00	148 690,00
04/2014	152 430,00	152 430,00
05/2014	149 260,00	149 260,00
06/2014	150 170,00	150 170,00
07/2014	148 670,00	148 670,00
10/2014	113 870,00	113 870,00
11/2014	113 940,00	113 940,00
12/2014	139 530,00	138 170,00
Razem	1 428 720,00	1 427 360,00

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem ze środków w/w dotacji w okresie styczeń – grudzień 2015 r. Uczelnia wypłaciła:

- stypendia socjalne – na łączną kwotę 706 525,99 zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – na łączną kwotę 88 320,00 zł
- stypendia rektora – na łączną kwotę 363 189,99zł
- zapomogi – na łączną kwotę 18 200,00 zł.

Powyższe dane są niezgodne ze sprawozdaniem F-01/s za 2015 r. oraz z zapisami na koncie księgowym „859–MNiSW”.

Według sprawozdania F-01/s w okresie styczeń – grudzień 2015 r. Uczelnia wypłaciła:

- stypendia socjalne – 942,7 tys. zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – 89,8tys. zł
- stypendia rektora – 488,7 tys. zł
- zapomogi – 18,2 tys. zł.

Powyższe dane zgodne są z zapisami na koncie „859-MNiSW”, lecz nie zgadzają się z listami wypłat stypendiów przekazanymi przez Uczelnię.

Według list wypłat stypendiów kwoty wypłaconych stypendiów przedstawiały się następująco:

- stypendia socjalne - 942 650,00 zł
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych – 89 550,00 zł
- stypendia rektora – 489 880,00 zł
- zapomogi – 18 200,00 zł.

Listy stypendiów różnią się od zapisów na koncie księgowym funduszu bezzwrotnej pomocy o kwotę 990,00 zł. Na listach tych znajdują się stypendia również za 2014 r.

Sprawozdanie F-01/s wykonano na podstawie zapisów na koncie „859-MNiSW”, które są niezgodne z listami stypendiów.

Analizując przedłożone przez Uczelnię dokumenty stwierdzono, że wypłaty stypendiów w latach 2013-2015 odbywały się nieregularnie. Stanowi to naruszenie art.184 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zgodnie z którym, wypłaty stypendiów winny być wypłacane co miesiąc. Ze stypendiów było potrącanie czesne, na które to potrącenie była pisemna zgoda studenta. Listy nie są podpisane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą do wypłaty, jak również nie posiadają nazwy (pieczęci) Uczelni. Stanowi to naruszenie art. 21 *ustawy o rachunkowości*.

3.5. Przyznawanie zapomóg w okresie objętym kontrolą.

Analiza dokumentów wykazała, że pięć z dziesięciu objętych kontrolą zapomóg zostały przyznane niezgodnie z zasadami określonymi w art. 183 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 16 ust. 1 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU*. Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest obowiązek zwrotu środków dotacji w kwocie 1 900,00 zł, na rachunek funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów. Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Rektor Uczelni. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Kontroli poddano dziesięć decyzji w sprawie przyznania pomocy materialnej w formie zapomogi.

Zgodnie z art. 175 ust. 1 i ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zapomogi są przyznawane na wniosek studenta przez kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej, chyba że, na wniosek właściwego organu samorządu przekazuje uprawnienia w tym zakresie odpowiednio komisji stypendialnej lub odwoławczej komisji stypendialnej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w każdym zbadanym przypadku decyzje o przyznaniu zapomóg zostały podpisane przez Przewodniczącego Komisji Stypendialnej. Uczelnia nie przekazała dokumentów potwierdzających fakt przekazania uprawnień kierownika podstawowej jednostki organizacyjnej Komisji Stypendialnej.

Skontrolowane decyzje o przyznaniu zapomóg nie zawierają potwierżeń ich odbioru. Do wniosków o przyznanie pomocy materialnej dołączono natomiast podpisane przez studentów oświadczenia o następującej treści:

Wyrażam zgodę na dostarczanie korespondencji oraz decyzji Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji stypendialnej w postaci elektronicznej za pośrednictwem szkolnego Intranetu na moje indywidualne konto studenta, które regularnie sprawdzam.

W § 4 ust. 6 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wskazano, że decyzje podejmowane w sprawach stypendialnych mają charakter decyzji administracyjnych. O decyzji w sprawie stypendium student jest informowany drogą elektroniczną za pomocą komunikatu wysłanego na indywidualne konto studenta w intranecie uczelni.

Zgodnie z art. 46 § 3 KPA w przypadku doręczenia pisma za pomocą środków komunikacji elektronicznej doręczenie jest skuteczne, jeżeli adresat potwierdzi odbiór pisma w sposób, o którym mowa w § 4 pkt 3, a więc podpisując w określony sposób urzędowe poświadczenie odbioru. Z przedstawionych dokumentów nie wynika, aby powyższy warunek został spełniony. Oznacza to, że skontrolowane decyzje nie zostały prawidłowo doręczone.

Zgodnie z art. 183 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zapomoga może być przyznana studentowi, który z przyczyn losowych znalazł się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej. Natomiast, jak wynika z art. 186 ust. 1 przywołanej ustawy szczegółowy regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej, w tym szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń oraz sposób udokumentowania

sytuacji materialnej studenta ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

W § 16 ust. 1 *Regulaminu pomocy materialnej dla studentów WSB-NLU* wskazano, że zapomoga może być przyznana studentowi, który z przyczyn losowych znalazł się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej. Natomiast jak wynika z § 16 ust. 4 *Regulaminu* student wnioskujący o zapomogę musi udokumentować zaistnienie zdarzenia losowego oraz pogorszenie sytuacji materialnej rodziny studenta w związku z ww. zdarzeniem.

Z powyższego wynika, że przyznanie zapomogi było możliwe w przypadku łącznego spełnienia następujących przesłanek:

1. wystąpienia zdarzenia losowego;
2. znalezienia się studenta w trudnej sytuacji materialnej z powodu ww. zdarzenia losowego;
3. przejściowej trudnej sytuacji materialnej;
4. udokumentowania przez studenta zaistnienia zdarzenia losowego oraz pogorszenia sytuacji materialnej rodziny studenta w związku z ww. zdarzeniem.

W przypadku pięciu skontrolowanych decyzji stwierdzono, że zapomoga została przyznana pomimo niespełnienia wymienionych wyżej warunków.

Zapomogę w kwocie 300 zł, przyznaną w kwietniu 2013 r., na mocy decyzji z dnia 25 kwietnia 2013 r. nr Z/25/2012/2013 przyznano pomimo braku zdarzenia o charakterze losowym, w wyniku którego student znalazłby się w przejściowej, trudnej sytuacji materialnej (we wniosku wskazano na trudną sytuację materialną rodziny oraz pobyt matki wnioskodawcy w szpitalu, w latach 2008 r. i 2010 r.)²⁵. Ponadto na podstawie dołączonej do wniosku dokumentacji nie można stwierdzić, czy doszło do pogorszenia sytuacji materialnej rodziny studenta²⁶.

Zapomogę w kwocie 300 zł, przyznaną w marcu 2014 r., na mocy decyzji z dnia 21 marca 2014 r. nr Z/20/2013/2014 przyznano pomimo braku zdarzenia o charakterze losowym, w wyniku którego student znalazłby się w przejściowej, trudnej sytuacji materialnej (we wniosku wskazano na trudną sytuację materialną rodziny oraz utratę z dniem 31 grudnia 2013 r. zatrudnienia przez ojca wnioskodawcy). Ponadto na podstawie dołączonej do wniosku

²⁵ Należy przy tym zauważyć, że te same dokumenty zostały dołączone do wniosku z dnia 26 października 2013 r., który został rozpatrzony negatywnie (decyzja z dnia 18 listopada 2013 r. nr Z/7/2013/2014).

²⁶ Do wniosku dołączono jedynie karty informacyjne leczenia szpitalnego z dnia 4 stycznia 2008 r oraz z dnia 14 kwietnia 2010 r.

dokumentacji nie można stwierdzić, czy doszło do pogorszenia sytuacji materialnej rodziny studenta²⁷.

Zapomogę w kwocie 500 zł, przyznaną w grudniu 2014 r., na mocy decyzji z dnia 16 grudnia 2014 r. nr Z/7/2014/2015 przyznano pomimo braku zdarzenia o charakterze losowym, w wyniku którego student znalazłby się w przejściowej, trudnej sytuacji materialnej (we wniosku wskazano na utratę z dniem 1 grudnia 2014 r. zatrudnienia przez ojca wnioskodawcy, przy czym stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę z powodu upływu czasu na jaki była ona zawarta). Ponadto na podstawie dołączonej do wniosku dokumentacji nie można stwierdzić, czy doszło do pogorszenia sytuacji materialnej rodziny studenta²⁸.

Zapomogę w kwocie 300 zł, przyznaną w czerwcu 2015 r., na mocy decyzji z dnia 17 czerwca 2015 r. nr Z/30/2014/2015 przyznano pomimo braku zdarzenia o charakterze losowym, w wyniku którego student znalazłby się w przejściowej, trudnej sytuacji materialnej. W złożonym wniosku powołano się na te same okoliczności, co w przypadku wniosku będącego podstawą wydania decyzji z dnia 16 grudnia 2014 r. nr Z/7/2014/2015. Nie dołączono do niego żadnych nowych dokumentów. Oznacza to, że w omawianym przypadku naruszono również § 16 ust. 3 lit. 4 *Regulaminu*, który stanowi, że jedno zdarzenie losowe uprawnia do otrzymania jednej zapomogi.

Zapomogę w kwocie 500 zł, przyznaną w grudniu 2014 r., na mocy decyzji z dnia 9 grudnia 2014 r. nr Z/4/2014/2015 przyznano pomimo nie dołączenia do wniosku dokumentacji potwierdzającej pogorszenie sytuacji materialnej rodziny studenta²⁹.

(dowody: akta kontroli str. 1300-2382)

3.6. Prowadzenie teczek akt osobowych studentów, archiwizowanie wniosków o przyznanie stypendium.

Dokumenty związane z ubieganiem się przez studenta o stypendia wypłacone ze środków otrzymanych przez Uczelnię w ramach dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów, zostały dołączone do teczek akt osobowych przed podjęciem

²⁷ Do wniosku dołączono jedynie świadectwo pracy, a także zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy o zarejestrowaniu ojca wnioskodawcy jako osoby bezrobotnej.

²⁸ Do wniosku dołączono jedynie świadectwo pracy, oraz kartę rejestracyjną bezrobotnego.

²⁹ Do wniosku dołączono jedynie karty informacyjne leczenia szpitalnego z dnia 9 października 2014 r. oraz z dnia 12 października 2014 r.

czynności kontrolnych dla celów kontroli. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że w wielu przypadkach dokumenty dotyczące przyznania studentowi pomocy materialnej nie są kompletne. Powyższe stanowi naruszenie § 4 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów³⁰ oraz art. 184 ust. 7 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Zważywszy, że przedmiotowe dokumenty stanowią część składanego przez studenta wniosku, stwierdzone przypadki ich braku lub niewłaściwego wypełnienia świadczą o niewystarczającej kontroli ze strony Uczelni składanej przez studentów dokumentacji. Powyższe rodzi ryzyko wypłaty przez Uczelnię stypendiów studentom nieuprawnionym lub wypłaty stypendiów w niewłaściwej wysokości. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Rektor Uczelni. Działalność Uczelni w powyższym zakresie ocenia się negatywnie.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie dokumentacji przebiegu studiów³¹ Uczelnia zakłada teczkę akt osobowych studenta, w której przechowuje się m.in. dokumenty dotyczące przyznania studentowi pomocy materialnej. Zgodnie z art. 184 ust. 7 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, student jest obowiązany do złożenia oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku, które zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 10 ww. rozporządzenia uczelnia przechowuje w teście osobowej studenta.

Uczelnia w trakcie kontroli okazała te czki osobowe 24 wybranych studentów³². Wyższa Szkoła Biznesu -National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu nie przechowuje w te czkach akt studentów dokumentów związanych z przyznaniem studentowi pomocy materialnej tj. wniosków, wymaganych załączników, decyzji przyznających studentowi pomoc materialną. Dokumenty typu wniosek z wymaganymi załącznikami są przechowywane w odrębnych segregatorach i zostały przełożone do teczek akt studentów wyłącznie na potrzeby kontroli. Dokumenty nie zostały poukładane w sposób umożliwiający sprawdzenie ich kompletności. W dwóch przypadkach brakowało wniosków o przyznanie pomocy materialnej. Natomiast decyzje zostały wydrukowane przed rozpoczęciem czynności

³⁰ Dz. U. nr 201 poz. 1188.

³¹ Ibidem 27.

³² Kontrolą objęto te czki akt osobowych studentów o numerach albumu: 2655, 3347, 3124, 2232, 3685, 2929, 2560, 3355, 3788, 2307, 2781, 3212, 3449, 3283, 2690, 3651, 3802, 2791, 2318, 3339.

kontrolnych i zostały dołączone do akt studentów, tj. bez dołączenia ich do konkretnego wniosku.

W trakcie trwania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego, teczki akt osobowych studentów poukładane były na podłodze w jednym z pomieszczeń dziekanatu.

(dowody: akta kontroli str. 1300-2385)

Uwagi dotyczące kompletności teczek akt studentów zostały opisane w pkt. 3.1, 3.3 i 3.5 niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

3.7. Przekazywanie informacji na temat wykorzystania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

W kontrolowanym okresie Uczelnia wywiązywała się z obowiązku przekazywania do MNiSW *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów* (dalej: *Informacja*), jednakże zawarte w złożonych sprawozdaniach dane nie są zgodne z danymi znajdującymi się w okazanych przez Uczelnię księgach rachunkowych oraz listach wypłat stypendiów. Działalność Uczelni w powyższym zakresie ocenia się negatywnie. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są Rektor i Kwestor Uczelni.

W złożonej przez Wyższą Szkołę Biznesu - National Louis University *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2013 roku* (stan na 30 listopada 2013 roku) Uczelnia wykazała, że ogólna liczba studentów wynosiła 2 193 osób, w tym 36 osób to studenci niepełnosprawni. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem z ogólnej liczby 2 197 studiujących 254 studentów otrzymywało stypendium socjalne, w tym 177 studentów o dochodzie nieprzekraczającym 592,80 zł.

W sprawozdaniu S-11 za 2013 rok Wyższa Szkoła Biznesu - National Louis University wykazała, że od 01 grudnia 2012 r. do 30 listopada 2013 r. zapomogi otrzymało 17 studentów. Uczelnia nie przekazała wykazu osób pobierających zapomogi w roku 2013, a jedynie zbiorcze zestawienie za lata 2013 – 2015.

Na podstawie informacji zawartych w wyżej wymienionym sprawozdaniu – S-11 ustalono, że w 2013 roku z funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej stypendia otrzymało 422 studentów, w tym:

- tylko stypendium socjalne - 188 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów – 142 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 18 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 57 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 8 studentów,
- jednocześnie stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 8 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 1 student.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo – finansowego za 2013 rok oraz w sprawozdaniu F-01/s za 2013 rok Uczelnia wykazała otrzymaną dotację z budżetu państwa na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów w kwocie 2 288,1 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że według zapisów konta 859-MNiSW stan funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek 2013 r. wynosił 285 179,12 zł i był zgodny ze sprawozdaniem F0-1/s.

Według sprawozdania F-01/s stan funduszu na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów wynosi 704,5 tys. zł i jest zgodny z kontem księgowym „859 – MNiSW”.

W Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2014 roku (stan na 30 listopada 2014 roku) złożonej przez Wyższą Szkołę Biznesu - National Louis University Uczelnia wykazała, że ogólna liczba studentów wynosiła 1 800 osób, w tym 40 osób to studenci niepełnosprawni. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem z ogólnej liczby 1 800 studiujących 241 studentów otrzymywało stypendium socjalne, w tym 161 studentów o dochodzie nieprzekraczającym 592,80 zł.

W sprawozdaniu S-11 za 2014 rok Wyższa Szkoła Biznesu - National Louis University wykazała, że od 01 grudnia 2013 r. do 30 listopada 2014 r. zapomogi otrzymało 6 studentów. Uczelnia nie przekazała wykazu osób pobierających zapomogi w roku 2014 tylko zbiorcze zestawienie za lata 2013–2015.

Na podstawie informacji zawartych w wyżej wymienionym sprawozdaniu – S-11 ustalono, że w 2014 roku z funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej stypendia otrzymało 444 studentów, w tym:

- tylko stypendium socjalne - 207 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów – 173 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 20 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 24 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 7 studentów,
- jednocześnie stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 10 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 3 studentów.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo – finansowego za 2014 rok oraz w sprawozdaniu F-01/s za 2014 rok Uczelnia wykazała otrzymaną dotację z budżetu państwa na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów w kwocie 1 267,4 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że według zapisów konta 859-MNiSW stan funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek 2014 r. wynosił 704 482,92 zł i był zgodny ze sprawozdaniem F0-1/s.

Według sprawozdania F-01/s stan funduszu na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów na koniec 2014 roku wynosi 542,0 tys. zł i jest zgodny z kontem księgowym „859–MNiSW” natomiast saldo na koncie bankowym wynosiło 90,17 zł i było niezgodne z kontem „859-MNiSW”.

W złożonej przez Wyższą Szkołę Biznesu - National Louis University *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2015 roku* (stan na 30 listopada 2015 r.) Uczelnia wykazała, że ogólna liczba studentów wynosiła 1 482 osoby, w tym 35 osób to studenci niepełnosprawni. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem z ogólnej liczby 1 482 studiujących 130 studentów otrzymywało stypendium socjalne, w tym 99 studentów o dochodzie nieprzekraczającym 668,20 zł.

W sprawozdaniu S-11 za 2015 rok Wyższa Szkoła Biznesu - National Louis University wykazała, że od 01 grudnia 2014 r. do 30 listopada 2015 r. zapomogi otrzymało 10 studentów. Uczelnia nie przekazała wykazu osób pobierających zapomogi w roku 2015 tylko zbiorcze zestawienie za lata 2013 – 2015.

Na podstawie informacji zawartych w wyżej wymienionym sprawozdaniu – S-11 ustalono, że w 2015 roku z funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej stypendia otrzymało 422 studentów, w tym:

- tylko stypendium socjalne - 96 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów – 102 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 13 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 28 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 3 studentów,
- jednocześnie stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 9 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 3 studentów.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo – finansowego za 2015 rok oraz w sprawozdaniu F-01/s za 2015 rok Uczelnia wykazała otrzymaną dotację z budżetu państwa na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów w kwocie 1 283,8 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że według zapisów konta 859-MNiSW stan funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek 2015 r. wynosił 541 988,12 zł i był zgodny ze sprawozdaniem F0-1/s.

(dowody: akta kontroli str. 704-809, 5924-5953)

3.8. Wydatkowanie dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2013-2015.

Uczelnia nie wydatkowała przyznanych na 2013 i 2014 r. środków dotacji. Po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 27 kwietnia 2017 r. sprawy ze skargi Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University w Nowym Sączu na decyzję Ministra Nauki

i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 czerwca 2016 r. nr 14/WFD/2016 w przedmiocie zobowiązania do zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 181 000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę. Wyrok jest prawomocny. Ponadto w zakresie prawidłowości wydatkowania środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia za rok 2015 Minister wydał decyzję ustalającą kwotę wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji do zwrotu w wysokości 50 000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Decyzja jest prawomocna. Wobec powyższego odstępuje się od oceny działalności Uczelni w tym zakresie.

W 2013 r. Uczelnia otrzymała dotację podmiotową w kwocie 82 400,00 zł. na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w zakresie określonym w art. 94 ust. 4a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Na podstawie złożonej przez Uczelnię informacji z dnia 18 czerwca 2014 r. na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia wynika, iż Uczelnia nie wydatkowała przyznanych w latach 2012 - 2013 środków z dotacji. Stan środków dotacji pozostający do wykorzystania na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 196 600,00 zł.

W 2014 r. Uczelnia otrzymała dotację podmiotową w kwocie 55 300,00 zł. na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w zakresie określonym w art. 94 ust. 4a ww. ustawy. Na podstawie złożonej przez Uczelnię informacji z dnia 3 lutego 2015 r. na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia wynika, iż Uczelnia nie wydatkowała przyznanych w roku 2014 i latach poprzednich środków z dotacji. Stan środków dotacji pozostający do wykorzystania na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 251 900,00 zł. Z uwagi na fakt, że stan środków (niewykorzystanych) na koniec 2014 r. był wyższy od kwoty dotacji kalkulacyjnej na 2015 r. Minister pismem z dnia 19 czerwca 2015 r. poinformował Uczelnię, że zgodnie z art. 106a ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym* Uczelnia zobowiązana jest do zwrotu do budżetu państwa kwoty

w wysokości 182.000,00 zł stanowiącej różnicę między wysokością niewykorzystanych środków dotacji na dzień 31 grudnia 2014 r. a wysokością dotacji kalkulacyjnej na 2015 r. W wyniku powyższego Uczelnia złożyła korektę informacji na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia datowaną na dzień 2 lipca 2015 r., z której wynika, iż dotację wykorzystano w 2014 r. w kwocie 200 000,00 zł, w tym: 199 000,00 zł wydatkowano na szkolenia oraz 1.000,00 zł wydatkowano na malowanie i oznakowanie miejsc parkingowych. Decyzją Nr 44/ZFD/2015/N z dnia 31 grudnia 2015 r. Minister ustalił kwotę niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 181.000,00 zł podlegających zwrotowi na rachunek bankowy Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Z uzasadnienia ww. decyzji wynika, że uznano jedynie wydatek w wysokości 1.000,00 zł. W dniu 26 stycznia 2016 r. do Ministerstwa wpłynął wniosek Uczelni o ponowne rozpoznanie sprawy. W wyniku postępowania odwoławczego Minister w dniu 27 czerwca 2016 r. wydał decyzję nr 14/WFD/2016/ utrzymującą w mocy decyzję z dnia 31 grudnia 2015 r. Ostatecznie pismem z dnia 2 sierpnia 2016 r. Wyższa Szkoła Biznesu – National Louis University złożyła skargę na decyzję MNiSW z dnia 27 czerwca 2016 r. do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, wnosząc jednocześnie o wstrzymanie wykonania decyzji w całości do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy sądowo-administracyjnej zainicjowanej skargą. Sąd wydał Postanowienie z dnia 17 listopada 2016 r. o wstrzymaniu wykonania zaskarżonej decyzji. Następnie po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 27 kwietnia 2017 r. sprawy ze skargi Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University w Nowym Sączu na decyzję Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 czerwca 2016 r. nr 14/WFD/2016/ w przedmiocie zobowiązania do zwrotu kwoty dofinansowania Sąd oddalił skargę. Wyrok jest prawomocny.

Na podstawie złożonej przez Uczelnię *Informacji na temat wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia* z dnia 28 stycznia 2016 r. wynika, iż Uczelnia w 2015 r. wykorzystwała środki dotacji w kwocie 50 000,00 zł. Kwota wydatkowana została w całości na szkolenia podnoszące świadomość związaną z niepełnosprawnością i obecnością osób niepełnosprawnych w uczelni. Z uwagi na fakt, że prawidłowość wydatkowanych przez Uczelnię środków z dotacji budziła wątpliwości, pismem z dnia 3 sierpnia 2016 r. zwrócono się do Uczelni z prośbą o przekazanie

szczególonych wyjaśnień dotyczących wykorzystania środków. W toku korespondencji prowadzonej z Uczelnią stwierdzono, że powyższe środki zostały wydatkowane w sposób niezgodny z przeznaczeniem, w związku z czym pismem z dnia 18 października 2016 r. Minister zawiadomił Uczelnię o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie określenia przypadających do zwrotu wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przez uczelnię środków pochodzących z przedmiotowej dotacji. W dniu 12 stycznia 2017 r. Minister wydał decyzję ustalającą kwotę wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji do zwrotu w wysokości 50 000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Decyzja jest prawomocna. W związku z niewykonaniem przez Uczelnię obowiązku zwrotu dotacji podmiotowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, pismem z dnia 2 czerwca 2017 r. złożono wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Sączu o wszczęcie egzekucji administracyjnej.

3.9. Identyfikacja środków na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2013-2015.

Uczelnia nie wydatkowała przyznanych na 2013 i 2014 r. środków dotacji. Po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 27 kwietnia 2017 r. sprawy ze skargi Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University w Nowym Sączu na decyzję Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 czerwca 2016 r. nr 14/WFD/2016 w przedmiocie zobowiązania do zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 181 000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, Sąd oddalił skargę. Wyrok jest prawomocny. Ponadto w zakresie prawidłowości wydatkowania środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia za rok 2015 Minister wydał decyzję ustalającą kwotę wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji do zwrotu w wysokości 50 000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Decyzja jest prawomocna. Wobec powyższego odstępuje się od oceny działalności Uczelni w tym zakresie.

Na mocy art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* uczelnia niepubliczna zobowiązana jest do gromadzenia środków z dotacji z budżetu państwa na zadania ustawowo określone na odrębnych rachunkach bankowych.

Wyższa Szkoła Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu nie prowadziła odrębnego rachunku bankowego do obsługi dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia.

Potwierdzenia przelewów przedstawione przez Uczelnię za usługi edukacyjne opisane w umowach, przedstawionych przez Uczelnię tytułem rozliczenia dotacji za 2014 r., wskazują, iż były dokonywane z rachunku bankowego ogólnego. Należy zaznaczyć, że kwoty przelewów nie odpowiadają kwotom wynikającym z umów zawartych między Uczelnią a . Jedynie na czym można oprzeć twierdzenie, że przedstawione do kontroli potwierdzenia przelewów dotyczą usług edukacyjnych świadczonych przez wobec Uczelni, opisanych w umowach o świadczenie tych usług jest fakt, że suma należności wskazanych w poszczególnych umowach równa się sumie środków uwidoczniionych w ww. potwierdzeniach przelewów bankowych.

Jednoznaczne określenie przeznaczenia środków trudno też znaleźć w dokumentach finansowych gdyż w przedłożonej przez Uczelnię kopii potwierdzenia przelewu środków pieniężnych w kwocie 50 000,00 zł jako odbiorca środków wskazana została

, natomiast zgodnie z oświadczeniem Uczelni oraz przedłożona kopią faktury z dnia 14 października 2015 r. (nr FA UP/6/2015) szkolenie zostało przeprowadzone przez

. Dodatkowo, w przedłożonej kopii potwierdzenia transakcji jako tytuł przelewu wskazano „przekaz środków”. W związku z powyższym trudno ocenić, czy przedstawiony dokument może być uznany za potwierdzenie przekazania środków na rzecz oraz, że przelew ten stanowi zapłatę za przeprowadzenie przez ten podmiot szkolenia pt. „Integracja społeczna z osobami niepełnosprawnymi na uczelni wyższej”. Ponadto potwierdzenie przelewu wskazuje na obciążenie rachunku innego niż ten, na który Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego przekazuje środki z omawianej dotacji.

3.10. Dokonywanie zwrotu czesnego cudzoziemcom, którzy wpłacili czesne na pierwszy semestr studiów a nie podjęli nauki.

Uczelnia, przed wydaniem decyzji w sprawie przyjęcia na studia oraz przed zawarciem umów o odpłatności za studia pobierała pierwszą ratę czesnego od cudzoziemców – kandydatów na studia. Powyższe stanowi naruszenie art. 160a ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Stwierdzono, że w roku akademickim 2017/2018 w jednym przypadku wniesiona opłata nie została zwrócona, pomimo niepodjęcia przez kandydata kształcenia na Uczelni. Przyczyną wskazanej nieprawidłowości są błędne zapisy Regulaminu opłat WSB-NLU. Skutkiem zaś powstanie zobowiązań wobec kandydatów na studia. Osobami odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są Kanclerz i Rektor. Działalność Uczelni w kontrolowanym zakresie ocenia się negatywnie.

Zasady pobierania i wysokości opłat za świadczone usługi edukacyjne zostały określone zgodnie z § 25 ust. 6 pkt b statutu WSB-NLU³³ przez Kanclerza, w zarządzeniu nr 02/2016/2017 z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie opłat związanych z procesem kształcenia dla studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2017/2018 na Wydziale Nauk Społecznych i Informatyki.

Zgodnie z ust. 1 i 4 pkt VI Regulaminu Opłat WSB-NLU, stanowiącego załącznik nr 1 do przywołanego zarządzenia, warunkiem dopuszczenia kandydata do postępowania rekrutacyjnego jest wniesienie pierwszej raty czesnego.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 160a ust. 1 i ust. 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* warunki pobierania opłat związanych z odbywaniem studiów oraz opłat za usługi edukacyjne, a także wysokość tych opłat określa umowa między uczelnią a studentem lub osobą przyjętą na studia, zawarta w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Umowa powinna zostać zawarta nie wcześniej niż po wydaniu decyzji o przyjęciu na studia i nie później niż w terminie trzydziestu dni od rozpoczęcia zajęć. Natomiast zgodnie z art. 160a ust. 4 przywołanej ustawy uczelnia może pobierać opłaty określone w ww. umowie nie wcześniej niż po jej zawarciu.

Z powyższego wynika, że zapisy ust. 4 pkt VI Regulaminu Opłat WSB-NLU były niezgodne z przepisami ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, a zatem opłaty pobrane w trybie wynikającym z przywołanego zapisu należy uznać jako pobrane nienależnie.

³³ Statut obowiązywał od dnia 1 października 2017 r.

W roku akademickim 2017/2018 w procesie rekrutacji na studia prowadzonej przez Uczelnię wzięło udział 71 cudzoziemców³⁴.

Ustalono, że 50 kandydatów dokonało wpłaty tytułem czesnego, przed zawarciem umowy o odpłatności za studia, co stanowi naruszenie art. 160a ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. W przypadku 43 osób z tej grupy, Uczelnia wydała decyzje w sprawie przyjęcia na studia, a następnie zawarła z nimi umowy o odpłatności za studia. Podjęli oni następnie kształcenie na WSB-NLU.

W 7 przypadkach kandydaci na studia dokonali wpłaty tytułem czesnego, a Uczelnia nie wydała w ich sprawach decyzji o przyjęciu na studia. Nie zawarli oni również z Uczelnią umowy o odpłatności za studia i ostatecznie ich nie podjęli.

Z wyjaśnień i zestawienia przekazanego przez Rektora Uczelni wynika, że WSB-NLU dokonała spłaty zobowiązań wobec 2 cudzoziemców z ww. grupy, potrącając po 100,00 EURO, tytułem *opłaty transakcyjno-administracyjnej*³⁵. W 1 przypadku dokonano przeksięgowania środków, zgodnie z dyspozycją kandydata na rachunek innego studenta. Natomiast 3 kandydatów nie zwróciło się o zwrot wpłaconego czesnego, ponieważ po odmowie wydania wizy za pierwszym razem, wnoskują oni o uzyskanie wizy po raz kolejny³⁶.

Ponadto Rektor podjął działania zmierzające do zwrotu opłaty wniesionej przez 1 z cudzoziemców. Zgodnie z wymienionym powyżej wyjaśnieniem, do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych cudzoziemiec nie przesłał prawidłowych danych o numerze SWIFT³⁷ oraz oddziale banku w Indiach, do którego środki miałyby być przesłane.

W trakcie kontroli Uczelnia przekazała ponadto zestawienie niezwróconych wpłat na poczet studiów z lat ubiegłych, dokonanych przez cudzoziemców – kandydatów na studia. Wynika z niego, że wg stanu na dzień 10 lipca 2018 r. kwota niezwróconych przez Uczelnię wpłat z tego tytułu wynosiła 21 444,00 euro.

³⁴ W 6 przypadkach Uczelnia wydała decyzje w sprawie przyjęcia na studia pomimo niewniesienia przez kandydatów opłaty tytułem czesnego. Ostatecznie z osobami tymi nie zawarto umowy o odpłatności za studia i zostali oni skreśleni z listy studentów.

³⁵ Pismo z dnia 10 lipca 2018 r.

³⁶ Wyjaśnienie złożone przez Kanclerza i Rektora otrzymane w dniu 2 lipca 2018 r.

³⁷ 8-znakowy, jawny ciąg liter i cyfr, nadawany każdej instytucji bankowej w Polsce i za granicą. Wprowadzenie numeru jest wymagane przy transakcjach zagranicznych.

W powyższym zakresie Rektor oraz Kanclerz przedstawili wyjaśnienie: „Wyższa Szkoła Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu, z uwagi na szereg nieprawidłowości dokonywanych przez kandydatów z zagranicy, dotyczących m. in. podszywania się pod inne osoby, którym zwrot się nie należy, fałszowania dokumentów dotyczących nieotrzymania wizy, przekazywanie nieprawidłowych kont dokonuje zwrotu dopiero po pełnej weryfikacji. Ponadto Straż Graniczna prowadzi postępowanie wyjaśniające, czy osoby które zrekrutowały się z zagranicy w latach 2016-2018, a następnie domagały się zwrotu, nie popełniły przestępstwa polegającego na sfalszowaniu dokumentu dotyczącego nieotrzymania wizy i ubiegali się o zwrot na podstawie sfalszowanego dokumentu. Istnieją również poważne przesłanki, które świadczą o fakcie, że część kandydatów, wykorzystwała dokumenty otrzymane od WSB-NLU tylko w celu otrzymania wizy, następnie po jej otrzymaniu, na podstawie podrobionych dokumentów ubiegala się o zwrot.”³⁸

Uczelnia została również wezwana do przekazania potwierdzeń dokonania deklarowanych w omawianym zestawieniu zwrotów wpłat cudzoziemcom. W odpowiedzi przekazano cztery potwierdzenia dokonania przelewów, z których:

- dwa dotyczą osób nieujętych w omawianym zestawieniu;
- dwa potwierdzają dokonanie spłaty należności, jednak z innymi datami, niż wskazanymi w zestawieniu (w jednym przypadku spłaty dokonano w dniu 12 lipca 2018 r., a więc już po sporządzeniu zestawienia).

Z powyższego wynika, że przekazane zestawienie zostało sporządzone w sposób nierzetelny, a rzeczywista kwota do zwrotu wynosi 25 774,00 euro.

(dowody: akta kontroli str. 5832-5859)

3.11. Realizacja zaleceń pokontrolnych wskazanych w *Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 września 2016 r.*

Uczelnia nie zrealizowała zaleceń pokontrolnych wskazanych w *Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 września 2016 r.* Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Rektor Uczelni.

W trakcie kontroli zbadano realizację wybranych zaleceń pokontrolnych, wskazanych w *Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 września 2016 r.* po kontroli nr 17/KSW/2015,

³⁸ Pismo z dnia 10 lipca 2018 r.

obejmującej swoim zakresem zbadanie zgodności działania organów Uczelni z przepisami prawa, statutem oraz uzyskanymi uprawnieniami, w latach akademickich 2013/2014 oraz 2014/2015. W efekcie przeprowadzonych czynności ustalono, co następuje:

Ad. 1) Uczelnia spełniła warunek posiadania minimum kadrowego na prowadzonych kierunkach studiów.

W roku akademickim 2016/2017 WSB-NLU spełniała warunek posiadania minimum kadrowego na studiach na kierunkach: „informatyka” (studia pierwszego stopnia), „psychologia” (studia jednolite magisterskie), „zarządzanie” (studia pierwszego i drugiego stopnia) i „politologia” (studia pierwszego stopnia). W odniesieniu do kierunku „politologia” (studia drugiego stopnia) Rektor w toku rozpatrywania zastrzeżeń wyjaśnił:

„...w latach 2016/17 oraz 2017/18 Uczelnia nie przeprowadzała rekrutacji na kierunek Politologia na I i II stopniu. (...) Ostatni, 2. letni cykl kształcenia na kierunku Politologia, studia II stopnia, rozpoczął się w roku akademickim 2015/16. Oznacza to, że zakończył się w roku 2016/17.”

Ad. 2) Uczelnia uzupełniła dokumentację przebiegu studiów zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie dokumentacji przebiegu studiów.

Ad. 3) Uczelnia nie dostosowała wysokości poszczególnych opłat do zapisów rozporządzenia w sprawie dokumentacji przebiegu studiów.

Uczelnia przekazała kontrolującym Regulamin Opłat Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Kanclerza WSB-NLU nr 02/2016/2017 z dnia 1 marca 2017 r. dotyczący opłat związanych z procesem kształcenia dla studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2017/2018 na Wydziale Nauk Społecznych i Informatyki. Analiza ww. dokumentu wykazała, iż dokument przedstawiony kontrolującym podczas wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie Uczelni różni się od Regulaminu opłat zamieszczonego na stronie internetowej <http://sigma.wsb-nlu.edu.pl> pomimo, iż został opisany w taki sam sposób jak dokument przekazany kontrolującym, czyli: „Załącznik nr 1 do Zarządzenia Kanclerza WSB-NLU nr 02/2016/2017 z dnia 01 marca 2017 r.”

Wskazane regulaminy zostały podpisane przez dwie różne osoby oraz zawierają różne kwoty opłat, do których ponoszenia zobowiązani są studenci. W obydwu przypadkach rodzaje pobieranych opłat oraz ich wysokość nie są tożsame z wytycznymi zawartymi w § 18

Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 16 września 2016 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów (wysokość pobieranej opłaty z tytułu wydania duplikatu legitymacji nie powinna przekroczyć kwoty 7,50 zł, a nie jak wskazano w zarządzeniu – 25,50 zł). Tym samym Uczelnia nie wywiązała się z obowiązku wykonania zalecenia pokontrolnego w zakresie *dostosowania wysokości poszczególnych opłat do zapisów rozporządzenia w sprawie dokumentacji przebiegu studiów*. W ww. zakresie Uczelnia przekazała następujące wyjaśnienie: „Przekazany dokument był wcześniejszą wersją obowiązującego regulaminu oraz zarządzenia i omyłkowo wcześniejsza wersja została przekazana Komisji Kontrolującej”.

Ad. 4) Uczelnia nie określiła w statucie procentowego udziału w składzie rady podstawowej jednostki organizacyjne przedstawicieli nauczycieli akademickich oraz pracowników niebędących nauczycielami akademickimi.

Uczelnia przekazała Statut Wyższej Szkoły Biznesu - National Louis University w Nowym Sączu nadany decyzją³⁹ z dnia 30.12.2016 r., który zastąpił statut nadany decyzją⁴⁰ z dnia 30 czerwca 2015 r. Stwierdzono, że zapisy aktualnego statutu w dalszym ciągu nie określają procentowego udziału w składzie rady podstawowej jednostki organizacyjnej przedstawicieli nauczycieli akademickich oraz pracowników niebędących nauczycielami akademickimi. W związku z powyższym, uznaje się, iż Uczelnia nie zrealizowała zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

3. ZALECENIA

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

- 1) zwrot środków dotacji w wysokości 8 270,00 zł, na rachunek funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów;
- 2) wydatkowanie środków dotacji na stypendia oraz dotacji na zadania związane z zapewnieniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków

³⁹ Decyzja Założyciela nr 03/12/2016 o zmianie statutu Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu.

⁴⁰ Decyzja Założyciela nr 01/06/2015 o zmianie statutu Wyższej Szkoły Biznesu – National Louis University z siedzibą w Nowym Sączu.

- do pełnego udziału w procesie kształcenia zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach prawa;
- 3) prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków dotacji na zadania związane z zapewnieniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia;
 - 4) rozstrzyganie w sprawach dotyczących stypendiów na podstawie niezbędnych do wydania rozstrzygnięcia, kompletnych dokumentów oraz rzetelne prowadzenie dokumentacji dotyczącej przyznania studentom stypendiów;
 - 5) przestrzeganie przepisów art. 54 ust.1 pkt 3 i ust. 3 ustawy *o finansach publicznych* w zakresie dotyczącym akceptowania dokumentów finansowych;
 - 6) przestrzeganie przepisu art. 21 ustawy *o rachunkowości* poprzez podpisywanie dowodu księgowego przez wystawcę, osobę dokonującą sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych
 - 7) rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 24 ustawy *o rachunkowości*;
 - 8) przestrzeganie przez Uczelnię wewnętrznych regulacji, w szczególności *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych* , w zakresie zatwierdzania dokumentów;
 - 9) rzetelne sporządzanie sprawozdań składanych przez Uczelnię do Ministerstwa;
 - 10) realizowanie procesu rekrutacji cudzoziemców na studia oraz pobieranie od tych osób opłat zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa;
 - 11) dokonanie zwrotu czesnego cudzoziemcom, którzy nie podjęli nauki;
 - 12) terminowe rozpatrywanie spraw oraz doręczanie decyzji administracyjnych zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 8 Działu I Kodeksu postępowania administracyjnego;
 - 13) zrealizowanie zalecenia pokontrolnego wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 września 2016 r. w zakresie dostosowania wysokości poszczególnych opłat pobieranych przez Uczelnię do zapisów obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie studiów⁴¹.

Jednocześnie mając na uwadze fakt wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁴² oraz ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające

⁴¹ Dz.U. poz. 1861.

⁴² Dz.U. poz. 1668.

ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁴³ obowiązkiem Uczelni jest dostosowanie działalności do wymogów wynikających z powyższych aktów prawa powszechnie obowiązującego.

Na podstawie art. 49 w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli*, proszę o poinformowanie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o sposobie wykonania powyższych zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego

PODSZEFREJARZ STANU

dr hab. Sebastian SKUZA

⁴³ Dz.U. poz. 1669.