



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.0912.10.2019.9.JP

Warszawa, 29 czerwca 2019 r.

Pani
dr Magdalena Fiternicka - Gorzko
Rektor
Wyższej Szkoły Administracji Publicznej
w Szczecinie
ul. Marii Skłodowskiej - Curie 4
71-332 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce² (dalej: Pswn), Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: Minister) przeprowadził w Wyższej Szkole Administracji Publicznej w Szczecinie, ul. Marii Skłodowskiej - Curie 4, 71-332 Szczecin (dalej: Uczelnia) kontrolę nr 13/2019, w trybie zwykłym, w zakresie wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2018 oraz w zakresie realizacji obowiązku wynikającego z art. 243 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (dalej: Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce)³.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 10 kwietnia 2019 r. do dnia 27 maja 2019 r. przez Jerzego Przybyłowskiego oraz Joannę Petrynę, głównych specjalistów w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW).

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

I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Uczelni w zakresie wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2018 oraz w zakresie realizacji

obowiązku wynikającego z art. 243 ust. 1 pkt. 1 Przepisów wprowadzających ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się negatywnie⁴.

Negatywnie oceniono:

- wydatkowanie niezgodnie z przeznaczeniem kwoty 14 968,60 zł środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia,
- niedokonanie zwrotu środków wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem w 2016 r. w łącznej wysokości 5 559,60 zł,
- niegromadzenie środków pochodzących z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia na odrębnym rachunku bankowym, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym⁵ (dalej: Psw).

Pozytywnie oceniono:

- dokonanie zwrotu środków dotacji wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem w latach 2017-2018 w łącznej wysokości 9 409,00 zł przed rozpoczęciem czynności kontrolnych,
- wydatkowanie w okresie objętym kontrolą środków dotacji w łącznej wysokości 17 364,30 zł zgodnie z przeznaczeniem,
- prowadzenie ewidencji księgowej środków dotacji w sposób umożliwiający pełną identyfikację tych środków,
- przestrzeganie zasad określonych w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (dalej: ustawa o rachunkowości) dotyczących zawartości dowodów księgowych,
- wykazanie danych w informacjach na temat wykorzystania środków finansowych dotacji, przekazanych do MNiSW, zgodnych z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych,
- przekazanie niewykorzystanych środków finansowych funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych na rachunek bankowy prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK) zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 1 pkt 1 Przepisów wprowadzających ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

¹ Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092, ze zm.

² Dz. U. z 2018 r., poz. 1668, ze zm.

³ Dz. U. poz. 1669, ze zm.

⁴ Minister stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.

II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

2.1 Informacje podstawowe.

Wyższa Szkoła Administracji Publicznej w Szczecinie jest niepubliczną uczelnią działającą na podstawie decyzji nr DNS 3-0145-119/2/AM/95 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 maja 1995 r. Założycielem Uczelni była Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej w Warszawie.

Uczelnia została wpisana do Ewidencji uczelni niepublicznych pod numerem 57.

2.2 Posiadane uprawnienia do prowadzenia studiów.

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

- pierwszego stopnia na kierunku praca socjalna,
- pierwszego i drugiego stopnia na kierunku administracja.

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

Uczelnia nie posiada uprawnień do prowadzenia studiów doktoranckich.

2.3 Władze Uczelni.

Funkcję Rektora Uczelni pełni Pani dr Magdalena Fiteńnicka-Gorzko, powołana na kadencję od dnia 1 października 2012 r. do dnia 30 września 2016 r. oraz na kadencję od dnia 1 października 2016 r. do dnia 30 września 2020 r.

Kanclerzem Uczelni jest _____, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 października 2013 r. na czas nieokreślony.

(Dowód: akta kontroli str. 47-78)

III. USTALENIA KONTROLI

3.1 W latach 2016-2018 Uczelnia wydatkowała środki finansowe w łącznej wysokości 32 332,90 zł na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Uczelnia wydatkowała środki dotacji w łącznej wysokości 14 968,60 zł niezgodnie z przeznaczeniem, z tym że środki dotacji w wysokości 9 409,00 zł Uczelnia zwróciła przed rozpoczęciem czynności kontrolnych. Przyczyną powyższej nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa, skutkiem zaś obowiązek zwrotu do funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych kwoty 5 559,60 zł środków wydatkowanych w 2016 r. niezgodnie z przeznaczeniem. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Rektor Uczelni. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Zgodnie z art. 94 ust. 4a Psw uczelnia niepubliczna otrzymała dotację na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. W okresie objętym kontrolą Uczelnia otrzymała ww. dotację:

- na rok 2016 pismem nr DBF.WFD.74.2016.AA.57 z dnia 30 maja 2016 r. w wysokości 14 400,00 zł,
- na rok 2017 pismem nr DBF.WFD.74.49.2017.PŚ z dnia 28 kwietnia 2017 r. w wysokości 20 400,00 zł,
- na rok 2018 pismem nr DBF.WFSN.74.84.2018.EA z dnia 26 czerwca 2018 r. w wysokości 29 000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 30-31, 35-36, 43-44)

Powyższe kwoty wpłynęły na rachunek podstawowy Uczelni w następujących terminach:

- w dniu 10 czerwca 2016 r. - 7 200,00 zł
- w dniu 22 września 2016 r. - 3 600,00 zł
- w dniu 28 października 2016 r. - 3 600,00 zł
- w dniu 25 maja 2017 r. - 8 500,00 zł
- w dniu 9 października 2017 r. - 11 900,00 zł
- w dniu 2 lipca 2018 r. - 21 800,00 zł
- w dniu 4 października 2018 r. - 7 200,00 zł

(Dowód: akta kontroli str. 146-157, 216-221, 244-252)

Zgodnie z oświadczeniem Rektora na Uczelni studiowało:

- w 2016 r. - 15 studentów niepełnosprawnych,
- w 2017 r. - 18 studentów niepełnosprawnych,
- w 2018 r. - 17 studentów niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 106-110)

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

- w 2016 r. dysponowała środkami w wysokości 22 636 zł, z czego wykorzystywała 10 615 zł na zakup sprzętu i urządzeń specjalistycznych wspomagających proces dydaktyczny oraz kwotę 5 560 zł na system e-Dziekanat,
- w 2017 r. dysponowała środkami w wysokości 26 861 zł, z czego wykorzystywała 3 450 zł na zakup sprzętu i urządzeń specjalistycznych wspomagających proces dydaktyczny oraz kwotę 6 150 zł na system e-Dziekanat,
- w 2018 r. dysponowała środkami w wysokości 52 411,31 zł, z czego wykorzystywała 3 299 zł na zakup sprzętu i urządzeń specjalistycznych wspomagających proces dydaktyczny.

Wykorzystanie dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w okresie objętym kontrolą wykazane na koncie księgowym 842-008 „MNiSW Warszawa Działalność Dydaktyczna” przedstawia poniższa tabela.

Tabela. Wykorzystanie dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2018.

Lp.	Data faktury	Nr dowodu zakupu	Nazwa towaru lub usługi	Wartość	Data zapłaty
2016 r.					
1	1		Asysta techniczna systemu proDziekan zgodnie z umową z dnia 01-02-2016 r.	1 992,60	30.03.2016
2			Dostawa i montaż zestawu do projekcji	2 595,30	15.04.2016
3			Dostawa i montaż zestawu do projekcji	1 965,00	15.04.2016
4			Dostawa i montaż zestawu do projekcji	2 398,50	09.05.2016
5			Dzierżawa systemu eDziekanat zgodnie z umową z dnia 31 marca 2016 r. – I rata	1 722,00	11.07.2016
6			Dzierżawa oprogramowania oraz asysta techniczna systemu Elektronicznej Rejestracji Kandydatów – eRekrutacja	1 845,00	12.12.2016

7		Zestaw projekcyjny sala 19	2 000,00	10.11.2016
8		Zestaw projekcyjny sala 101	1 656,00	10.11.2016
Razem 2016 r.			16 174,40	
2017 r.				
9		Dzierżawa programu eDziekanat zgodnie z umową z dnia 14 kwietnia 2017 r. I rata	3 075,00	02.08.2017
10		Dzierżawa programu eDziekanat zgodnie z umową z dnia 14 kwietnia 2017 r. II rata	3 075,00	28.11.2017
11		Projektor Vivitex z system uwypuklenia obrazu dla osób z osłabionym wzrokiem	3 450,00	22.12.2017
Razem 2017 r.			9 600,00	
2018 r.				
12		Acer ASP 5 Canon MG2550S	3 299,00	07.02.2018
13		Dzierżawa programu eDziekanat i asysta techniczna zgodnie z umową z dnia 14 kwietnia 2018 r. I rata	3 259,50	25.05.2018
Razem 2018 r.			6 558,50	

(Dowód: akta kontroli str. 145-282)

W dniu 24 kwietnia 2019 r. Kanclerz Uczelni wyjaśnił:

- w zakresie zakupu projektorów: *Zakup projektorów multimedialnych z obrazem o przekątnej minimum 80 cali, z możliwością skalowania do 100 cali ułatwia między innymi osobom słabowidzącym pełny udział w zajęciach i swobodne odczytanie prezentowanych na ekranie treści nawet z większej odległości od tablicy. Dodatkowo osoby mające kłopoty ze słuchem poprzez dodatkowe bodźce wizualne (wyświetlane treści przy pomocy rzutnika) mogą w pełni uczestniczyć w procesie edukacyjnym i przeczytać to, czego nie usłyszą lub nie dosłyszą.*

Urządzenia posiadają dodatkowo jasność minimum 2500 ANSI o dużym kontraście, co sprawia, że wyświetlany obraz jest doskonale widoczny także w słoneczny, jasny dzień,

- w zakresie zakupu laptopa Acer wraz z urządzeniem wielofunkcyjnym Canon: *Sprzęt ten jest udostępniany studentowi, który ze względu na swoją niepełnosprawność nie jest w stanie notować ręcznie przy pomocy np. długopisu treści podczas zajęć. Posługiwanie się komputerem, przy niedowładzie rąk ułatwia temu studentowi sporządzanie notatek. Za pomocą drukarki urządzenia wielofunkcyjnego student ten jest w stanie wydrukować sobie zapisane treści lub inne potrzebne materiały, które otrzymuje elektronicznie bądź w formie papierowej od prowadzących (urządzenie ma funkcje kopiowania i skanowania). Ze względu na bezpieczeństwo sieci informatycznej, informatyk Uczelni podjął decyzje o nieudostępnianiu drukarek, urządzeń wielofunkcyjnych, działających sieciowo dla studentów i osób trzecich, stąd zakup komputera wraz z urządzeniem wielofunkcyjnym,*

- w zakresie zakupu programu e-dziekanat i e-rekrutacja: *Zakup oprogramowania e-dziekanat i e-rekrutacja (jako całość) ułatwia studentom, w tym także osobom niepełnosprawnym na przykład z dysfunkcjami narządów ruchu, możliwość zapisania się na studia a później łatwiejsze uczestniczenie w procesie nauczania.*

System ten ułatwia kontakt z wykładowcami (elektroniczne konsultacje), kontakt z dziekanatem uczelni, znajdują się tam podania do dziekanatu, odpowiedzi - decyzje Dziekana w formie elektronicznej, informacje na temat planów, stypendiów czy materiały od wykładowców. System posiada także możliwość komunikacji z dziekanatem, mailowej i poprzez czat.

System ten znacznie ogranicza konieczność osobistego stawiennictwa na uczelni poza obowiązkowymi zajęciami. Ułatwia kontakt z uczelnią bez wychodzenia z domu, przez cały rok o każdej porze, bez względu na godziny pracy Biura Obsługi Studenta.

(Dowód: akta kontroli str. 316-317)

Analiza umów, na podstawie których dokonano wydatków wskazanych w powyższej w tabeli w pkt. 1, 5, 6, 9, 10 oraz 13 wykazała, że przedmiotowe wydatki w łącznej wysokości 14 968,60 zł zostały dokonane na inne cele, niż określone w art. 94 ust. 4a Psw.

(Dowód: akta kontroli str. 283-304)

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

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

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

Pismem DBF.WFSN.74.98.2018.MSW/57 z dnia 31 lipca 2018 r. MNiSW zwróciło się do Uczelni z prośbą udzielenie szczegółowej informacji dotyczącej wydatku w kwocie 6 150,00 zł na system e-dziekanat dokonanego w 2017 r. W odpowiedzi Uczelnia pismem z dnia

21 sierpnia 2018 r. poinformowała, że chcąc pozostać w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawnymi dotyczącymi realizacji tych zadań⁷ oraz dbając o swój wizerunek po powzięciu informacji o wątpliwościach Ministerstwa, czy taki zakup służy tylko osobom niepełnosprawnym postanowiła dokonać relokacji wydatkowanych środków na zakup programu. W związku z tym dokonane zostanie przesunięcie środków obrotowych w taki sposób, aby program został w całości sfinansowany z tych właśnie środków, a kwotę 6 150,00 PLN zwróci na właściwe konto, powiększając tym samym stan niewykorzystanych środków z dotacji na dzień 31-12-2017 roku do kwoty 23.411,00 PLN, z przeznaczeniem zgodnym z treścią przepisów w tym zakresie obowiązujących, do wykorzystania w bieżącym i następnym okresie rozliczeniowym.

(Dowód: akta kontroli str. 308-310)

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w dniu 30 listopada 2018 r. Uczelnia dokonała przesunięcia środków własnych na konto 842-008 „MNiSW Warszawa Działalność Dydaktyczna” w łącznej wysokości 9 409,00 zł, tj.:

- 3 075,00 zł - tytułem zakupu „Dzierżawa programu eDziekanat zgodnie z umową z dnia 14 kwietnia 2017 r. (I rata)”,
- 3 075,00 zł – tytułem zakupu „Dzierżawa programu eDziekanat zgodnie z umową z dnia 14 kwietnia 2017 r. (II rata)”,
- 3 259,00 zł – tytułem zakupu „Dzierżawa programu eDziekanat i asysta techniczna zgodnie z umową z dnia 14 kwietnia 2018 r. (I rata)”

(Dowód: akta kontroli str. 259-260, 280-281)

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzić należy, że środki finansowe w wysokości 5 559,60 zł dotyczące 2016 r. wydatkowane zostały niezgodnie z przeznaczeniem, o co za tym idzie – w myśl art. 415 ust. 3 Pswn – podlegają zwrotowi do funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych ze środków finansowych uczelni innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

⁷ Zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia

3.2 Dokonano pełnej identyfikacji środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2016-2018 na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie *Zakładowym planem kont*, stanowiącym załącznik do *Zasad (polityki) rachunkowości Wyższej Szkoły Administracji Publicznej w Szczecinie*⁸, ewidencja środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w okresie objętym kontrolą prowadzona była na koncie 842-008 „MNiSW Warszawa Działalność Dydaktyczna”.

Ponadto środki pochodzące z ww. dotacji Uczelnia ewidencjonowała na koncie 702 „Przychody z działalności edukacyjnej”. Na tym koncie (przychodów) księgowane jest wykorzystanie dotacji w korespondencji ze zmniejszeniem konta 842-008 „MNiSW Warszawa Działalność Dydaktyczna”.

Zgodnie z ww. zasadami rachunkowości ewidencja poniesionych kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym z wykorzystaniem konta 490 „Rozliczenie kosztów” oraz w układzie kalkulacyjnym na kontach analitycznych zespołu 5 – konto 507 „Działalność dydaktyczna” dla każdego rodzaju wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 111-144)

W okresie od dnia 1 listopada 2013 r. do 30 listopada 2017 r. księgi rachunkowe Uczelni prowadzone były przez _____ Od dnia 1 grudnia 2017 r. do chwili obecnej księgi rachunkowe prowadzone są przez _____

(Dowód: akta kontroli str. 79-86)

Księgi rachunkowe Uczelni prowadzone są z wykorzystaniem programu _____

W związku z brakiem wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, identyfikacji środków finansowych ww. dotacji dokonano na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej. Przyjęcie rozbudowanej analityki kont ewidencji księgowej pozwoliło na zidentyfikowanie 100% środków finansowych dotacji (otrzymanych i wydatkowanych).

(Dowód: akta kontroli str. 145-282)

⁸ Wprowadzone Zarządzeniem nr 22/2013 Rektora Uczelni z dnia 15 listopada 2013 r.

3.3 Uczelnia w okresie objętym kontrolą nie gromadziła środków finansowych pochodzących z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia na odrębnym rachunku bankowym. Powyższe stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 Psw. **Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.**

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

Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora Uczelnia posiada rachunek główny oraz rachunek pomocniczy (dedykowany do funduszu pomocy materialnej dla studentów) prowadzony . Środki dotacji wpływały na rachunek główny i z tego konta opłacane były usługi i zakupy z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia.

(Dowód: akta kontroli str. 104)

W zakresie braku wyodrębnionego rachunku bankowego do gromadzenia środków dotacji Rektor Uczelni wyjaśniła: *Stan taki zastałam obejmując funkcję Rektora, ufając że takie rozwiązanie jest prawidłowe. Przez ten czas nie dotarły do mnie informacje, lub zalecenia że należy postępować inaczej. Tym bardziej, że liczba osób niepełnosprawnych w naszej Uczelni waha się od kilku do kilkunastu rocznie, zatem nie wydawało się, że do obsługi tych środków powinien być wyodrębniony rachunek bankowy.*

(Dowód: akta kontroli str. 105)

Powyższe działanie naruszyło art. 92 ust. 3 Psw, który stanowił⁹, że środki pochodzące z dotacji z budżetu państwa na zadania ustawowo określone uczelnia niepubliczna gromadzi na odrębnych rachunkach bankowych.

Od dnia 1 stycznia 2019 r., zgodnie z zawartą umową z BGK, Uczelnia posiada wyodrębniony rachunek funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych. Powyższe spełnia wymogi art. 419 ust. 1 Psw¹⁰.

(Dowód: akta kontroli str. 96-103)

⁹ Przepis obowiązywał w okresie objętym kontrolą.

¹⁰ Przepis obowiązuje od dnia 1 stycznia 2019 r.

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

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

W Uczelni przestrzegano zasady określonej w ww. przepisie. Dowody księgowe, przed ujęciem w księgach rachunkowych, podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych odbywało się przy zastosowaniu technik komputerowych. Wydruk z systemu finansowo-księgowego załączany był do każdego dowodu księgowego.

(Dowód: akta kontroli str. 145-282)

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

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

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

- za 2016 r. w dniu 25 stycznia 2017 r.
- za 2017 r. w dniu 21 grudnia 2017 r.¹¹
- za 2018 r. w dniu 11 stycznia 2019 r.

¹¹ W dniu 7 lutego 2018 r. dokonano korekty *Informacji*. Korekta polegała na nazwaniu wydatku w poz. 5.18. *Informacji*, bez zmiany kwoty oraz uzupełniona o informacje o stanie niewykorzystanych środków dotacji na dzień 31 grudnia 2017 r.

Dane wykazane w ww. informacjach przekazanych do MNiSW zgodne są z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych na koncie 842-008 „MNiSW Warszawa Działalność Dydaktyczna”.

(Dowód: akta kontroli str. 32, 37-40, 45, 145-282)

3.6 Uczelnia przekazała w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. niewykorzystane środki finansowe funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w art. 415 Pswn, na rachunek bankowy prowadzony w BGK. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym obszarze ocenia się pozytywnie.

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

Uczelnia w dniu 14 stycznia 2019 r. przekazała na ww. rachunek kwotę 49 112,31 zł. Powyższa kwota zgodna jest z saldem na dzień 31 grudnia 2018 r konta księgowego 842-008 „MNiSW Warszawa Działalność Dydaktyczna”.

(Dowód: akta kontroli str. 96-103, 311-313)

IV. ZALECENIA.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, uwagi i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli zalecam Pani Rektor:

- dokonanie zwrotu środków dotacji w kwocie 5 559,60 zł do funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych zgodnie z art. 415 ust. 3 Pswn,
- prawidłowe wykorzystywanie środków funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, tj. na zadania określone w art. 365 pkt. 6 Pswn.

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

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

z up. Ministra
PODSEKRETARZ STANU


dr hab. Sebastian SKUZA

.....
Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego

