



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1952.19.2016.13.MZ

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2018 r.

Pani
Prof. dr hab. Aleksandra Żukrowska
Rektor
Szczecińskiej Szkoły Wyższej
Collegium Balticum z siedzibą w Szczecinie
ul. Mieszka I 61C
71-011 Szczecin

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 27 lipca 2005 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym*² (dalej: *Prawo o szkolnictwie wyższym*), Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przeprowadził w Szczecińskiej Szkole Wyższej Collegium Balticum z siedzibą w Szczecinie (dalej: *SSWCB* lub *Uczelnia*) kontrolę nr 20/KSW/2016/BKA w zakresie *oceny prawidłowości wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2013-2015* (dalej: *dotacja ON*) oraz *oceny prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w latach 2013-2015* (dalej: *dotacja na pomoc materialną*).

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. z 2012 r. poz. 572 z późn. zm.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w terminie od 4 listopada 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. przez Elżbietę Paziewską - Zastępcę Dyrektora Biura Kontroli i Audytu oraz Bożenę Zawłocką - głównego specjalistę w Biurze Kontroli i Audytu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: *MNiSW* lub *Ministerstwo*) oraz Marzenę Grzegorzczuk - biegłego powołanego do zespołu kontrolnego na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy o kontroli*.

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 *ustawy o kontroli*, po rozpatrzeniu zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przekazuję *Wystąpienie pokontrolne*, zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

1. OCENA OGÓLNA

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

Na ocenę miało wpływ przede wszystkim:

- 1) brak wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do obsługi dotacji podmiotowej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 *ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym*;
- 2) przyznanie dopłaty do stypendium socjalnego na okres 10 miesięcy tj. od 1 października do 31 lipca danego roku akademickiego, co stanowi naruszenie § 20 pkt 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁴;
- 3) brak dokumentów potwierdzających, że podziału dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 4 *ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym* dokonał rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego, co stanowi naruszenie art. 174 ust. 2 ww. ustawy;
- 4) podział dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 4 *ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym*, niezgodnie z zasadami określonymi w art. 174 ust. 4 ww. ustawy;

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

⁴ Regulaminy przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB wprowadzone odpowiednio zarządzeniami: Zarządzenie Rektora nr 18/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 15.05.2013 w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2013/2014; Zarządzenie Rektora 4/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2014/2015;

- 5) ustalenie w latach akademickich 2014/2015, 2015/2016 stawki stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych w jednej wysokości dla wszystkich niezależnie od stopnia ich niepełnosprawności, co stanowi naruszenie § 21 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej⁵;
- 6) stwierdzone przypadki ustalania kwoty miesięcznego dochodu studenta na jednego członka rodziny niezgodnie z zasadami określonymi w regulaminie przyznawania pomocy materialnej⁶;
- 7) wydanie decyzji stypendialnych na podstawie miesięcznego dochodu studenta na jednego członka rodziny ustalonego na podstawie niepoświadczonych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów dotyczących ww. dochodu, co stanowi naruszenie § 15 regulaminu przyznawania pomocy materialnej⁷,
- 8) wydanie decyzji w sprawie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych na podstawie niepoświadczonej za zgodność z oryginałem kopii orzeczenia o niepełnosprawności wydanego przez uprawniony organ, co stanowi naruszenie § 21 pkt 1 regulaminu przyznawania pomocy materialnej⁸;
- 9) brak akceptacji przez Samorząd Studentów SSWCB obowiązującego w roku akademickim 2012/2013 regulaminu dotyczącego ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, co stanowi naruszenie art. 186 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
- 10) nieterminowa, nieregularna realizacja lub całkowity brak wypłaty stypendiów przyznanych studentom ze środków dotacji na pomoc materialną dla studentów, co stanowi naruszenie art. 184 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;

⁵ W kontrolowanym okresie obowiązywały regulaminy przyznawania pomocy materialnej wprowadzone zarządzeniami: Zarządzenie Rektora nr 2/11/2012 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 1 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 11/12 i 12/13; Zarządzenie Rektora nr 1/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 15.05.2013 z sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2013/2014; Zarządzenie Rektora 4/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2014/2015; Zarządzenie Rektora nr 1/2015/2016 SSWCB z dnia 1 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2015/2016.

⁶ Patrz jak przypis nr 5.

⁷ Patrz jak przypis nr 5.

⁸ Patrz jak przypis nr 5.

- 11) określenie w regulaminie przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁹ terminu wypłaty stypendiów niezgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 184 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
- 12) stwierdzone przypadki przyznania zapomogi osobom, które nie spełniały warunku określonego w art. 183 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 24 pkt 1 oraz § 25 pkt 1-3 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB¹⁰;
- 13) stwierdzone przypadki braku lub niewłaściwego wypełnienia *Oświadczeń o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku*, co stanowi naruszenie art. 184 ust. 7 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 4 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie dokumentacji przebiegu studiów¹¹;
- 14) stwierdzone przypadki braku daty otrzymania przez studenta decyzji przyznającej stypendium, co stanowi naruszenie art. 39 k.p.a.;
- 15) wydanie decyzji na podstawie kopii niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających warunki ubiegania się przez studenta o pomoc materialną, co stanowi naruszenie § 21 pkt 1 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB¹²;
- 16) wydanie decyzji o przyznaniu stypendium rektora dla najlepszych studentów na podstawie niepotwierdzonej przez dziekanat średniej ocen lub spełnienia kryteriów wymaganych dla otrzymania ww. pomocy, co stanowi naruszenie § 23 pkt 4 i 8 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB¹³;
- 17) wydanie decyzji zawierających dane niezgodne z danymi zawartymi we wniosku o przyznanie pomocy materialnej i dołączonymi do wniosku dokumentami;
- 18) brak zgodności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego za rok 2013 i 2014 oraz w sprawozdaniu F-01/s za 2013 i 2014

⁹ Patrz jak przypis nr 5.

¹⁰ Zarządzenie Rektora 4/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2014/2015.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów (Dz. U. Nr 201, poz. 1188, z późn. zm.).

¹² Porównaj przypis nr 5.

¹³ Porównaj przypis nr 5.

rok w zakresie stanu funduszu pomocy materialnej na początek roku z zapisami konta rozrachunkowego 249-7;

- 19) prowadzenie Ewidencji przychodów i kosztów wyłącznie na koncie rozrachunkowym 249-7 bez utworzenia funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, który winien zostać przedstawiony w pasywach bilansu w grupie zobowiązań w pozycji fundusze specjalne, co jest niezgodne z art.103 ust.1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) w zw. z art. 100 ust. 2a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
- 20) brak ewidencji środków funduszu pomocy materialnej na wyodrębnionym koncie księgowym (na koncie rozrachunków 249-7 Uczelnia nie księgowała list wypłat a jedynie faktycznie dokonane wypłaty), co utrudnia ustalenie należności i zobowiązań funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów oraz powoduje niezgodność sprawozdawczości dotyczącej funduszu z ewidencją księgową. Powyższe stanowi naruszenie art. 100 ust. 2a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
- 21) wydatkowanie części z przekazanych Uczelni środków dotacji ON na rok 2013 w kwocie 25 128,90 zł niezgodnie z przeznaczeniem, co stanowi naruszenie art. 94 ust. 4a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
- 22) brak wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego do wyłącznej obsługi środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
- 23) brak możliwości potwierdzenia wydatkowania otrzymanych przez Uczelnię środków dotacji ON zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 5 ustawy o *finansach publicznych*¹⁴ tj. w sposób zasadny, gospodarny i celowy w związku z brakiem w Uczelni wewnętrznych procedur wydatkowania środków publicznych;
- 24) przekazanie w trakcie kontroli różniących się od siebie kopii faktury VAT 996007608 potwierdzonych przez pracowników Uczelni za zgodność z oryginałem na dzień 4 listopada 2016 r.;

¹⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

25) potwierdzanie przez pracowników Uczelni za zgodność z oryginałem kopii wykonanych na podstawie niebędących oryginałami dokumentów.

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) wskazanie w jednej z decyzji innego niż wynikające z załączonego do wniosku orzeczenia o stopniu niepełnosprawności;
- 2) jednostkowy przypadek braku na fakturze zatwierdzenia do wypłaty przez kwestora i kanclerza, co stanowi naruszenie art. 54 ust.1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz jest niezgodne z rozdziałem VI pkt. 3 i 4 Instrukcji obiegu dokumentów SSWCB¹⁵;

Pozytywnie oceniono kwestie związane ze sposobem powołania oraz składem organów uprawnionych do wydawania decyzji stypendialnych, który był zgodny z wymogami określonymi w regulaminie przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB¹⁶ oraz art. 177 ust. 2 i 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

2. INFORMACJE O JEDNOSTCE

Szczecińska Szkoła Wyższa Collegium Balticum w Szczecinie jest niepubliczną uczelnią wyższą kształcąca specjalistów różnych dziedzin nauk ekonomicznych, humanistycznych i społecznych, zwłaszcza w obszarach ekonomii, bezpieczeństwa wewnętrznego, pedagogiki czy nowoczesnych technologii. Uczelnia pełni swoją misję, prowadząc studia stacjonarne i niestacjonarne, podyplomowe, kursy doszkalające (specjalistyczne) i inne formy kształcenia. W uczelni prowadzone są studia pierwszego i drugiego stopnia.

Minister Edukacji Narodowej decyzją nr DNS-1-0145-18/TT/2000 z dnia 12 stycznia 2000 r. udzielił zezwolenia na założenie Wyższej Szkoły Języków Obcych i Turystyki w Szczecinie z siedzibą w Szczecinie. 20 kwietnia 2001 r. Uczelnia zmieniła nazwę na Wyższa Szkoła Zawodowa - Collegium Balticum w Szczecinie a ostatecznie 20 kwietnia 2006 r. otrzymała

¹⁵Instrukcja obiegu dokumentów stanowi Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 19/2011/2012 Kanclerza Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 27 września 2012 r.

¹⁶ Patrz przypis nr 5.

nazwę Szczecińska Szkoła Wyższa Collegium Balticum w Szczecinie. SSWCB została wpisana do *Rejestru uczelni niepublicznych i związków uczelni niepublicznych* pod nr 176.

Uczelnia posiada uprawnienie do prowadzenia studiów na kierunkach: bezpieczeństwo narodowe, bezpieczeństwo wewnętrzne, dziennikarstwo i komunikacja społeczna, ekonomia, filologia, informatyka, pedagogika, praca socjalna.

Decyzją nr DSW.ZNU.6013.174.2015.3.KT z dnia 11 września 2015 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił pozwolenia na połączenie poprzez włączenie Stargardzkiej Szkoły Wyższej Stargardinum z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim (dalej „SSWS”)¹⁷ do Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie. Jednocześnie na mocy ww. decyzji:

- 1) majątek i zobowiązania finansowe SSWS stały się majątkiem i zobowiązaniami SSWCB, w tym w zakresie otrzymanych przez obie uczelnie dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów oraz dotacji na stworzenie warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia studiującym w uczelni osobom niepełnosprawnym,
- 2) przysługujące SSWS uprawnienia do prowadzenia studiów pierwszego stopnia w zakresie „informatyki”, „ekonomii” oraz „dziennikarstwa i komunikacji społecznej” przysługują SSWCB,
- 3) pracownicy i studenci SSWS stali się pracownikami i studentami SSWCB.

W objętym kontrolą okresie funkcje związane z odpowiedzialnością za badany obszar sprawowali:

- Prof. dr hab. Aleksandra Żukrowska, pełniąca funkcję Rektora w okresie 01-09.2011r. -31.08.2015 r. oraz 01.09.2015r.-31.08.2019 r.;
- , pełniąca funkcję Kanclerza od 21.08.2012 r.;
- , pełniąca funkcję Kwestora w okresie 01.10.2000 - 31.05.2014 r.;
- pełniący funkcję Kwestora od dnia 01.06.2014 r.

¹⁷ Uczelnia została utworzona na podstawie decyzji Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 28 lipca 2005 r. nr DSW-3-WB-4001-546/05, wpisana do rejestru uczelni niepublicznych i związków uczelni niepublicznych pod numerem „330”.

Księgi rachunkowe Uczelni prowadzone są przez .

w oparciu o umowę zawartą w dniu 11 września 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 78- 107, 1439-1448, 1451-1453)

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 1 października 2015 r. kwestie związane z funkcjonowaniem Uczelni regulował przyjęty Uchwałą nr 4 Zarządu Szczecińskiego Centrum Edukacyjnego Sp. z o. o z dnia 22 grudnia 2011 r. Statut SSWCB.¹⁸ Uchwałą nr 3 Senatu Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 30 czerwca 2015 r. został uchwalony nowy statut, który wszedł w życie z dniem 1 października 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 108-145)

W objętym kontrolą okresie badane kwestie regulowały:

1. Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Kanclerza z dnia 01 września 2002 roku wraz z 5 załącznikami, zaktualizowana Aneksem z dnia 01 września 2011 roku;
2. Zarządzenie Rektora nr 18/2011/2012 SSWCB z dnia 27 września 2012 roku w sprawie zasad przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów SSW Collegim Balticum w Szczecinie w roku akademickim 2012/2013;
3. Zarządzenie Rektora nr 2/2011/2012 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 1 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 11/12 i 12/13;
4. Zarządzenie Rektora nr 17/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 15.05.2013 w sprawie zasad przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów SSW Collegim Balticum w Szczecinie w roku akademickim 2013/2014;
5. Zarządzenie Rektora nr 18/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 15.05.2013 w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2013/2014;
6. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 10.05.2013 r.;
7. Zarządzenie Rektora 3/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie zasad przyznawania stypendium rektora

¹⁸ Obowiązujący od dnia 1 marca 2012 roku.

- dla najlepszych studentów SSW Collegium Balticum w Szczecinie w roku akademickim 2014/2015;
8. Zarządzenie Rektora 4/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2014/2015;
 9. Zarządzenia Rektora Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w sprawie zasad przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w roku akademickim 2015/2016¹⁹;
 10. Zarządzenie Rektora nr 1/2015/2016 SSWCB z dnia 1 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2015/2016;
 11. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 31.10.2012 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 600 zł, upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego;
 12. Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 26-28 listopada 2012 r.;
 13. Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 20-21 listopada 2012 r.;
 14. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 27.09.2013 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 750 złotych, uprawniającego do otrzymania stypendium socjalnego;
 15. Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 13 listopada 2013 r.;
 16. Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 13 listopada 2013 r.;
 17. Zarządzenie nr 17A/2013/2014 Rektora Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości poszczególnych świadczeń pomocy materialnej;

¹⁹ Zarządzenie nie zostało opatrzone podpisem i pieczęcią Rektora, nie ma numeru ani daty. W przekazanej przez Uczelnię tabeli zawierającej wykaz Zarządzeń Rektora i Dziekana w zakresie pomocy materialnej wykazano je w pkt. 14 wskazując, że jest to Zarządzenie Rektora nr 3/2014/2015 z dnia 26.09.2014 r. Jednak jak wynika z dokumentów zarządzenie o tym numerze i z tego dnia dotyczy zasad przyznawania stypendium rektora na rok akademicki 2014/2015.

18. Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 4 lutego 2014 r.;
19. Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 4 lutego 2014 r.;
20. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 25.09.2014 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 850 zł, upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego;
21. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 13.11.2014 r. w sprawie:
 - przyjęcia nowej kwoty przyznawanego stypendium socjalnego w wysokości 250 zł;
 - przyjęcia nowej kwoty dodatku do stypendium socjalnego z tytułu zamieszkania w domu studenckim lub innym obiekcie niż domy studenckie, w kwocie 125 zł;
 - przyjęcia nowej kwoty stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych w kwocie 250 zł;
 - przyjęcia nowej kwoty zapomogi w kwocie 500 zł;
22. Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z dnia 8 grudnia 2014 r.;
23. Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 8 grudnia 2014 r.;
24. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 09.09.2015 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 895,7 zł, upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego²⁰;
25. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 09.09.2015 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 1043,90 zł, upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego²¹;
26. Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 30.11.2015 r. w sprawie:
 - przyjęcia nowej kwoty przyznawanego stypendium socjalnego w wysokości 600 zł;

²⁰ W sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 895,7 zł upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego. Uchwała weszła w życie z dniem przyjęcia tj. 9 września 2015r.

²¹ W sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 1043,9 zł upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego. Uchwała weszła w życie z dniem 1 listopada 2015r.

- przyjęcia nowej kwoty stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych w kwocie 600 zł;
 - przyjęcia nowej kwoty zapomogi w kwocie 1000 zł;
27. Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 30 listopada 2015 r.;
 28. Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 30 listopada 2015 r.;
 29. Zarządzenie Rektora nr 3/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 24 października 2012 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;
 30. Zarządzenie Dziekana nr 1/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 24 października 2012 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
 31. Zarządzenie Rektora nr 12A/2013/2014 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 6 października 2013 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;
 32. Zarządzenie Dziekana nr 2/2013/2014 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 6 października 2013 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
 33. Zarządzenie Rektora nr 14B/2013/2014 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;
 34. Zarządzenie Dziekana nr 3/2013/2014 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 13 stycznia 2014 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
 35. Zarządzenie Dziekana nr 1/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 13.11.2014 r. w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
 36. Zarządzenie Rektora nr 8B 2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 13.11.2014 r. w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;
 37. Zarządzenie Dziekana nr 1/2015/2016 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 01 października 2015 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
 38. Zarządzenie Rektora nr 5a 2015/2016 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 01 października 2015 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;

39. Zarządzenie Rektora nr 5b 2015/2016 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 01 października 2015 roku w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości jednorazowej zapomogi;
40. Kompetencje Komisji ds. Pomocy Materialnej określone Regulaminem przyznawania pomocy materialnej studentom Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum;
41. Zarządzenie Rektora nr 24/2011/2012 z dnia 28 września 2012 r. w sprawie ustalenia kwot poszczególnych świadczeń pomocy materialnej w roku akademickim 2012/2013;
42. Zarządzenie Rektora nr 5A/2012/2013 z dnia 31 października 2012 r. w sprawie ustalenia kwot poszczególnych świadczeń pomocy materialnej w roku akademickim 2012/2013;
43. Zarządzenie Rektora nr 32/2012/2013 z dnia 27 września 2013 r. w sprawie ustalenia kwot poszczególnych świadczeń pomocy materialnej w roku akademickim 2013/2014;
44. Zarządzenie Rektora nr 8C/2014/2015 z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia kwot poszczególnych świadczeń pomocy materialnej w roku akademickim 2014/2015;
45. Zarządzenie Rektora nr 6C/2015/2016 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia kwot poszczególnych świadczeń pomocy materialnej w roku akademickim 2015/2016;
46. Zarządzenie Rektora nr 5B/2012/2013 z dnia 21 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości kwot stypendium rektora dla najlepszych studentów i jego zróżnicowania dla poszczególnych stopni w roku akademickim 2012/2013;
47. Zarządzenie Rektora nr 12D/2013/2014 z dnia 13 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości kwot stypendium rektora dla najlepszych studentów i jego zróżnicowania dla poszczególnych stopni w roku akademickim 2013/2014;
48. Zarządzenie Rektora nr 37/2013/2014 z dnia 25 września 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu na osobę w rodzinie studenta, uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne w roku akademickim 2014/2015;
49. Zarządzenie Rektora nr 8D/2014/2015 z dnia 8 grudnia listopada 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości kwot stypendium rektora dla najlepszych studentów i jego zróżnicowania dla poszczególnych stopni w roku akademickim 2014/2015;
50. Zarządzenie Rektora nr 13A/2014/2015 z dnia 9 września 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu na osobę w rodzinie studenta, uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne w roku akademickim 2015/2016;

51. Zarządzenie Rektora nr 6B/2015/2016 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości kwot stypendium rektora dla najlepszych studentów i jego zróżnicowania dla poszczególnych stopni w roku akademickim 2015/2016.

(dowód: akta kontroli str. 146 - 408)

Zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* szczegółowy regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1-3 i 8 ww. ustawy, w tym szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, sposób wyłaniania studentów mogących otrzymać stypendium rektora dla najlepszych studentów, wzory wniosków o przyznanie świadczeń, wzór oświadczenia o niepobieraniu świadczeń na innym kierunku studiów oraz sposób udokumentowania sytuacji materialnej studenta ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego. Uczelnia nie przedstawiła dokumentów potwierdzających, że regulaminy dotyczące ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów obowiązujące w latach akademickich 2012/2013, 2014/2015, 2015/2016, zostały pozytywnie zaakceptowane przez Samorząd Studentów SSWCB, co stanowi naruszenie art. 186 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z przekazaną przez Uczelnię informacją²² zasady przyznawania stypendiów rektora dla najlepszych studentów SSWCB w roku akademickim 2015/2016 zostały określone w Zarządzeniu Rektora SSWCB nr 3/2014/2015 z dnia 26.09.2014 r. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że przekazany przez Uczelnię dokument, stanowiący kopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem ww. zarządzenia nie został opatrzony podpisem i pieczęcią rektora, nie posiada numeru ani daty, stwierdzono również że Zarządzenie Rektora SSWCB nr 3/2014/2015 z dnia 26.09.2014 r. dotyczy zasad przyznawania stypendium rektora na rok akademicki 2014/2015 a nie jak wskazała Uczelnia roku 2015/2016. Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, nie można uznać, że powyższe zarządzenie rektora obowiązywało i stanowiło podstawę do wydawania decyzji stypendialnych oraz wypłaty środków dotacji na pomoc materialną dla studentów w zakresie wydatków poniesionych w roku akademickim 2015/2016 na stypendia rektora dla najlepszych

²² Spis zarządzeń w sprawie pomocy materialnej.

studentów. Powyższe stanowi naruszenie art. 186 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 22 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB.²³

(dowód: akta kontroli str. 146 - 408)

3. USTALENIA KONTROLI

3.1. Wykorzystanie dotacji na pomoc materialną dla studentów.

W badanym okresie część środków otrzymanych przez SSWCB w ramach dotacji na pomoc materialną dla studentów Uczelnia wydatkowała niezgodnie z przeznaczeniem. W trakcie kontroli ustalono, że część z decyzji w sprawie przyznania pomocy materialnej dla studentów, o której mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1–3 i 8 oraz w art. 182 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, została wydana z naruszeniem przepisów ww. ustawy oraz wewnętrznych regulacji Uczelni²⁴. Analiza przekazanych przez SSWCB wyciągów bankowych za 2013 rok²⁵ wykazała również, że z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi środków otrzymanych przez Uczelnię z dotacji na pomoc materialną dla studentów oraz z dotacji ON zostało dokonane zajęcie komornicze na kwotę 3 267,38 zł (sygn. KM 756/13). Pismem z dnia 30 maja 2017 r. Uczelnia przekazała dokumenty (wyciąg bankowy nr 2013/011 oraz zapisy z konta 130-21) potwierdzające, że dokonała refundacji całości zajętej przez komornika kwoty. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są Rektor Uczelni, dziekan, przewodniczący Komisji Stypendialnej oraz przewodniczący Uczelnianej Komisji Stypendialnej. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Komisja Stypendialna (dalej: KS) dokonując wyliczenia miesięcznej kwoty dochodu przypadającej na członka rodziny studenta stosowała różne kryteria w stosunku do poszczególnych studentów, którzy złożyli wniosek o przyznanie pomocy materialnej. Studenci znajdujący się w tożsamej sytuacji mieli obliczany dochód z uwzględnieniem innych składników co miało istotny wpływ na wyliczenie miesięcznej kwoty dochodu i wysokość przyznawanego stypendium. Na podstawie dołączonych do wniosków dokumentów

²³ Zarządzenie Rektora nr 1/2015/2016 SSWCB z dnia 1 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu pomocy materialnej studentom SSWCB w roku akademickim 2015/2016.

²⁴ Szczegółowe informacje na temat stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących wydatkowania środków dotacji na pomoc materialną zostały opisane w poniższych punktach projektu wystąpienia pokontrolnego.

²⁵ . za okres 01.12-31.12.2013 r.

w wielu przypadkach trudno jest ustalić w jaki sposób i na podstawie których załączonych do wniosku dokumentów KS wyliczyła ww. dochód. Jak wynika z przekazanych przez Uczelnię dokumentów KS na potrzeby wydania decyzji stypendialnej dokonywała wyliczenia miesięcznej kwoty dochodu przypadającej na członka rodziny studenta. Analiza dokumentów wykazała, że wyliczenia stanowiące podstawę do wydania decyzji nie zawierają podpisu sporządzającego ani nawet informacji o osobie dokonującej wyliczeń. Stwierdzono przypadki błędnego wyliczenia miesięcznego dochodu studenta co w części stwierdzonych przypadków skutkowało wypłaceniem stypendium w niewłaściwej kwocie lub osobie, której stypendium nie przysługiwało.

Szczegółowe informacje na temat stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących wydatkowania środków dotacji na pomoc materialną zostały opisane w poniższych punktach projektu wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 146 – 408, 1648-2500)

Analiza przekazanych przez SSWCB wyciągów bankowych za 2013 rok²⁶ wykazała również, że z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi środków otrzymanych przez Uczelnię z dotacji na pomoc materialną dla studentów oraz z dotacji ON zostało dokonane zajęcie komornicze na kwotę 3 267,38 zł (sygn. KM 756/13). Pismem z dnia 30 maja 2017 r. Uczelnia przekazała dokumenty (wyciąg bankowy nr 2013/011 oraz zapisy z konta 130-21) potwierdzające, że dokonała refundacji całości zajętej przez komornika kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 2095- 2126)

3.2. Identyfikacja środków dotacji na pomoc materialną dla studentów.

W badanym okresie Uczelnia nie posiadała wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do obsługi dotacji na realizację zadań związanych z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów. Środki dotacji przekazywane były przez MNiSW na wskazany przez SSWCB rachunek bankowy. Na rachunku tym gromadzone były zarówno środki otrzymane przez Uczelnię w ramach dotacji na realizację zadań związanych z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów, jak również środki na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, co stanowi

²⁶

za okres 01.12-31.12.2013 r.

naruszenie art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Władze Uczelni przed przedłożeniem ostatecznej wersji wyników kontroli podjęły działania w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. W dniu 5 kwietnia 2017 r. SSWCB otworzyła rachunek bankowy przeznaczony na obsługę środków z dotacji ON, tym samym Uczelnia pozostawiła dotychczasowy rachunek nr [] obsługi wyłącznie dotacji na pomoc materialną dla studentów. Skutkiem posiadania przez Uczelnię wspólnego rachunku do obsługi ww. dotacji jest brak pełnej identyfikacji środków dotacji udzielonej w objętym kontrolą okresie na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów. Odpowiedzialnym za wymienione uchybienia jest Rektor Uczelni. W związku z powyższym działalność SSWCB w badanym zakresie ocenia się negatywnie.

Na podstawie przedłożonych przez Uczelnię dokumentów ustalono, że w okresie objętym kontrolą SSWCB posiadała rachunek bankowy, który był przeznaczony do obsługi środków z otrzymywanych przez Uczelnię dotacji. Na rachunku tym były gromadzone zarówno środki otrzymane przez Uczelnię w ramach dotacji na realizację zadań związanych z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, jak również środki na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w zakresie określonym w art. 94 ust. 4a ww. ustawy. W związku z powyższym należy stwierdzić, że Uczelnia nie posiadała wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do obsługi środków dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, zgodnie z którym, środki pochodzące z dotacji z budżetu państwa na zadania ustawowo określone uczelnia niepubliczna gromadzi na odrębnych rachunkach bankowych.

W okresie od 01.01.2013 r. do 02.09.2013 r. środki z dotacji były gromadzone na należącym do Uczelni rachunku nr [] prowadzonym przez []. W dniu 13 listopada 2014 r. ww. rachunek został zamknięty. Do obsługi otrzymywanych z MNiSW środków dotacji Uczelnia dedykowała otworzony w dniu 20.02.2013 r. w [] rachunek nr [].

[]. Pismem z dnia 25 czerwca 2014 r. Uczelnia przekazała do MNiSW informację o nowym numerze rachunku przeznaczonym do obsługi środków otrzymywanych przez SSWCB w ramach dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną

dla studentów. Do momentu zamknięcia rachunku w .., tj. do dnia 13 listopada 2014 r. funkcjonowały dwa rachunki bankowe. Do czerwca 2014 r. roku przekazywane przez MNiSW dotacje wpływały na rachunek bankowy prowadzony w .., a następnie Uczelnia przelewem wewnętrznym przekazywała otrzymane środki na rachunek prowadzony w ..

(dowód: akta kontroli str. 1454-1456)

Pismem z dnia 30 maja 2017 r. Rektor Uczelni poinformował, że w dniu 5 kwietnia 2017 r. został otworzony odrębny rachunek bankowy o numerze .. przeznaczony do obsługi środków z dotacji ON. Tym samym Uczelnia pozostawiła dotychczasowy rachunek o nr .. do obsługi wyłącznie dotacji na pomoc materialną. W dniu 6 kwietnia 2017 r. SSWCB dokonała przelewu niewykorzystanych środków z dotacji ON w kwocie 4 713,42 zł na nowo utworzony rachunek bankowy. Rektor Uczelni przekazał dowód w postaci umowy rachunku bankowego nr .., potwierdzenie przelewu kwoty 4 713,42 zł oraz wyciąg bankowy.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez .. (biura prowadzącego księgi rachunkowe SSWCB) dotacje podmiotowe MNiSW przeznaczone na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów Uczelnia księgowała wyłącznie na kontach rozrachunkowych.

Na podstawie analizy przekazanych przez SSWCB wydruków z kont księgowych ustalono, że dotacje przeznaczone na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów oraz wypłaty księgowane były na koncie rozrachunkowym 249-7 bez podziału na poszczególne rodzaje pomocy materialnej (stypendia socjalne, stypendia rektora, stypendia specjalne dla niepełnosprawnych, zapomogi).

Stwierdzono, że SSWCB prowadziła Ewidencję przychodów i kosztów wyłącznie na koncie rozrachunkowym 249-7 bez utworzenia funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, który winien zostać przedstawiony w pasywach bilansu w grupie zobowiązań w pozycji fundusze specjalne, co jest niezgodne z art. 103 ust. 1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym*, art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) w zw. z art. 100 ust. 2a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;

Brak ewidencji środków funduszu pomocy materialnej na wyodrębnionym koncie księgowym (na koncie rozrachunków 249-7 Uczelnia nie księgowała list wypłat a jedynie faktycznie dokonane wypłaty) utrudnia ustalenie należności i zobowiązań funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów oraz powoduje niezgodność sprawozdawczości dotyczącej funduszu z ewidencją księgową. Powyższe stanowi naruszenie art. 100 ust. 2a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowód: akta kontroli str. 541-946, 2748-2838)

Rok 2013

Pismem DBF.WPM.6302.60.176.2013.RZ z dnia 19 kwietnia 2013 r. określono plan dotacji dla Uczelni na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2013 r. w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w wysokości 1 223,7 tys. zł. Pismem DBF.WPM.6302.126.2013.RZ.176 z dnia 10 grudnia 2013 roku Uczelnia została poinformowana o zwiększeniu planu ww. dotacji o kwotę 23,8 tys. zł do łącznej wysokości 1 247,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2707-2714)

Przyznana na rok 2013 dotacja na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów została przekazana Uczelni w dziewięciu transzach:

18.01.2013 r. pomoc materialna	113 500,00 zł
14.02.2013 r. pomoc materialna	113 500,00 zł
12.03.2013 r. pomoc materialna	113 500,00 zł
19.04.2013 r. pomoc materialna	126 200,00 zł
14.05.2013 r. pomoc materialna	145 200,00 zł
12.06.2013 r. pomoc materialna	244 700,00 zł
14.10.2013 r. pomoc materialna	122 400,00 zł
15.11.2013 r. pomoc materialna	122 400,00 zł
13.12.2013 r. pomoc materialna	146 100,00 zł

RAZEM 1 247 500,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 2787-2832)

Na podstawie analizy zapisów konta rozrachunkowego 249-7 (pomoc materialna dla studentów i doktorantów) za 2013 rok stwierdzono, że w 2013 roku ze środków na rok 2013 Uczelnia wypłaciła stypendia za rok 2012 i 2013. Przekazane przez Uczelnię wyciągi bankowe za rok 2013 dotyczące wypłat za rok 2012 nie zawierają adnotacji jakiego okresu dotyczy dokonywana wypłata stypendium (dotyczy to przelewów wewnętrznych na poczet czesnego) w związku z powyższym nie można ustalić, które z zawartych w ww. dokumentach zapisów i w jakich kwotach stanowią wypłaty stypendiów za rok 2012, a które dotyczą 2013 roku.

(dowód: akta kontroli str. 2787-2832)

Na koncie rozrachunkowym 249-7 (pomoc materialna dla studentów i doktorantów) po stronie „Ma” księgowane są dotacje na pomoc materialną dla studentów oraz odsetki bankowe, natomiast po stronie „Wn” wypłaty stypendiów i opłaty bankowe.

W wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej przekazanych przez Uczelnię w trakcie kontroli list do wypłaty stypendium z zapisami na koncie 249-7 stwierdzono, że kwota dokonanych przez Uczelnię w 2013 roku wypłat (kwota wypłacona wg. WB) zgadza się z kwotą wynikającą z zawierających wykaz stypendiów do wypłaty list płac.

(dowód: akta kontroli str.541-763, 2787-2832)

Analiza przekazanych przez SSWCB wyciągów bankowych za 2013 rok²⁷ wykazała również, że z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi środków otrzymanych przez Uczelnię z dotacji na pomoc materialną dla studentów oraz z dotacji ON zostało dokonane zajęcie komornicze na kwotę 3 267,38 zł (sygn. KM 756/13). Pismem z dnia 30 maja 2017 r. Uczelnia przekazała dokumenty (wyciąg bankowy nr 2013/011 oraz zapisy z konta 130-21) potwierdzające, że dokonała refundacji całości zajętej przez komornika kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 2095- 2126)

²⁷)

za okres 01.12-31-12-2013 r.

Na podstawie analizy konta 249-7 oraz salda na rachunku bankowym ustalono²⁸:

	Przychody	Rozchody
Saldo początkowe	68 570,15	
dotacje	1 247 500,00	
opłaty bankowe		2 644,90
odsetki bankowe	14,71	
zwrot mylnie przesłanego stypendium	250,00	
		Wypł.stypendia wyniosły
wypłacone stypendia		1 265 540,00 1 265 290 zł.(1 265 540 - 250 zwrot)
	1 316 334,86	1 268 184,90
Saldo końcowe 247-9	48 149,96	
Saldo końcowe - 130-3 wg WB	48 025,65	
Saldo końcowe - 130-3 wg WB	133,92	48 159,57
Różnica	9,61	

Na podstawie zapisów na koncie 247-9 (saldo końcowe – stan na 31.12.2013 r.) stwierdzono, że Uczelnia z przyznanej na 2013 r. dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów nie wykorzystwała 48 149,96 zł. Według wyciągów bankowych stan środków na koniec roku wynosił 48 159,57 zł.

(dowód: akta kontroli str. 2787-2832, 2135)

Rok 2014

Pismem DBF.WPM.6302.3.2014.MZ.N.176 z dnia 4 kwietnia 2014 r. określono plan dotacji dla Uczelni na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w wysokości 1 268,5 tys. zł. Pismem DBF.WPM.6302.98.2014.RZ.176 z dnia 26 listopada 2014 r. Uczelnia została poinformowana o zwiększeniu planu ww. dotacji o kwotę 8,4 tys. zł. do łącznej wysokości 1 276, 9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2693-2699)

²⁸ Zestawienie sporządzono na podstawie wydruków konta 249-7 i wyciągów bankowych zawierających salda na rachunku bankowym oraz na rachunku bankowym – obsługujących dotacje otrzymywane przez SSWCB z MNiSW. Rachunek w został zamknięty 13.11.2014 r.

Przyznana na 2014 rok dotacja na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów została przekazana Uczelni w dziesięciu transzach:

20.01.2014 r. pomoc materialna	124 800,00 zł
13.02.2014 r. pomoc materialna	124 800,00 zł
18.03.2014 r. pomoc materialna	124 800,00 zł
15.04.2014 r. pomoc materialna	133 000,00 zł
13.05.2014 r. pomoc materialna	126 900,00 zł
11.06.2014 r. pomoc materialna	253 700,00 zł
14.10.2014 r. pomoc materialna	126 800,00 zł
17.11.2014 r. pomoc materialna	126 900,00 zł
30.11.2014 r. pomoc materialna	8 400,00zł (uzupełnienie)
11.12.2014 r. pomoc materialna	126 800,00 zł
<hr/>	
RAZEM	1 276 900,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 2685-2692)

Na koncie rozrachunkowym 249-7 (pomoc materialna dla studentów i doktorantów) po stronie „Ma” księgowane są dotacje na pomoc materialną dla studentów oraz odsetki bankowe, natomiast po stronie „Wn” wypłaty stypendiów i opłaty bankowe.

W wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej przekazanych przez Uczelnię w trakcie kontroli list do wypłaty stypendium z zapisami na koncie 249-7 stwierdzono, że kwota dokonanych przez Uczelnię w 2014 roku wypłat (kwota wypłacona wg. WB) zgadza się z kwotą wynikającą z zawierających wykaz stypendiów do wypłaty list płac.

Na podstawie analizy konta 249-7 oraz salda na rachunku bankowym ustalono²⁹:

	Przychody	Rozchody
Saldo początkowe	48 149,96	
dotacje	1 276 900,00	

²⁹ Zestawienie sporządzono na podstawie wydruków konta 249-7 i wyciągów bankowych.

opłaty bankowe		2 517,50
odsetki bankowe	314,68	
wypłacone stypendia		1 169 825,00
	1 325 364,64	1 172 342,50
Saldo końcowe	153 022,14	
Saldo końcowe wg WB	153 063,86	
Różnica	41,72	

Powyższa różnica stanowi kwotę niewykorzystanej dotacji ON (Uczelnia prowadzi wspólne konto bankowe dla obu dotacji).

Na podstawie zapisów na koncie 247-9 (saldo końcowe – stan na 31.12.2014 r.) stwierdzono, że Uczelnia z przyznanej na 2014 r. dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów nie wykorzystowała 153 022,14 zł. Według wyciągów bankowych stan środków na koniec roku wynosił 153 063,86 zł.

(dowód: akta kontroli str. 2685-2692)

Rok 2015

Zgodnie z decyzjami nr: DBF.WPM.6302.5.2015.RZ.176 z dnia 10 kwietnia 2015 roku, DBF.WPM.6302.6.2015.RZ.15.176 z dnia 16 listopada 2015 roku oraz DBF.WPM.6302.100.2015.RZ.176 z dnia 20 listopada 2015 roku SSWCB otrzymała w 2015 roku dotację na pomoc materialną dla studentów i doktorantów w łącznej kwocie 1 377 500 zł.

Przyznana na rok 2015 dotacja na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów została przekazana Uczelni w dziewięciu transzach:

27.01.2015 r. pomoc materialna	127 700,00 zł
13.02.2015 r. pomoc materialna	127 700,00 zł
17.03.2015 r. pomoc materialna	127 700,00 zł
17.04.2015 r. pomoc materialna	154 100,00 zł
13.05.2015 r. pomoc materialna	134 300,00 zł

15.06.2015 r. pomoc materialna	268 700,00 zł
19.10.2015 r. pomoc materialna	134 300,00 zł
20.11.2015 r. pomoc materialna	138 900,00 zł
16.12.2015 r. pomoc materialna	164 100,00 zł
RAZEM	1 377 500,00 zł

Stargardzka Szkoła Wyższa

Stargardium - pomoc materialna	97 200,00 zł ³⁰
RAZEM	1 474 700,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 2566-2633)

W dniu 4 grudnia 2015 r. SSWCB otrzymała przelew z SSWS w kwocie 24 621,24 zł tytułem niewykorzystanej dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

Na koncie rozrachunkowym 249-7 (pomoc materialna dla studentów i doktorantów) po stronie „Ma” księgowane są dotacje na pomoc materialną dla studentów oraz odsetki bankowe, natomiast po stronie „Wn” wypłaty stypendiów i opłaty bankowe.

Analiza list do wypłaty stypendium w połączeniu z zapisami na koncie 249-7 potwierdziła, że suma wypłat stypendiów zgadza się z listami wypłat.

Na podstawie przedłożonych przez Uczelnię dokumentów stwierdzono, że przedstawiona w rozliczeniu kwota 1 264 400,00 zł stanowi łączną sumę należności wynikających z wydanych na 2015 rok decyzji stypendialnych (stypendia należne za okres styczeń-grudzień 2015 roku) natomiast część z rozliczonej jako wydatek 2015 roku dotacji w łącznej kwocie 18 600,00 zł, Uczelnia wypłaciła studentom w 2016 roku. Powyższy sposób rozliczenia

³⁰Decyzją nr DSW.ZNU.6013.174.2015.3.KT z dnia 11 września 2015 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił pozwolenia na połączenie poprzez włączenie SSWS do SSWCB. Jednocześnie na mocy ww. decyzji majątek i zobowiązania finansowe SSWS stały się majątkiem i zobowiązaniami SSWCB w tym także w zakresie otrzymanych przez obie uczelnie dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów oraz dotacji na stworzenie warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia studium w uczelni osobom niepełnosprawnym,

ww. dotacji jest zgodny ze wskazówkami zawartymi w piśmie MNiSW nr DBF.WPM.6302.20.2016.RZ.1.176 z dnia 2 marca 2016 r SSWCB.

Na podstawie przeprowadzonej analizy konta rozrachunkowego 247-9 ustalono:

2015		
	Przychody	Rozchody
Saldo początkowe	153 022,14	
dotacje	1 377 500,00	
pomoc materialna MNiSW	12 541,24	
pomoc materialna MNiSW	12 100,00	
zwrot stypendium	1 000,00	
odsetki bankowe	1 995,50	
		Wypł.stypendia wyniosły 1 245 800 zł.(1 246 800- 1000 zwrot)
wypłacone stypendia		1 246 800,00
opłata bankowa	317	1 369,00
materiały biurowe		1 670,64
	1 558 475,88	1 249 839,64
Saldo końcowe	308 636,24	
Saldo końcowe wg WB	308 656,83	
Różnica	20,59	

Powyższa różnica stanowi kwotę niewykorzystanej dotacji ON (wspólny rachunek bankowy).

Zgodnie z zapisami na koncie rozrachunkowym na dzień 31 grudnia 2015 r. Uczelnia posiadała środki z niewykorzystanej dotacji w wysokości 308 636,24 zł (308,6 tys. zł), natomiast wg złożonego przez SSWCB sprawozdania F-01/s za 2015 r. kwota niewykorzystanych na koniec roku środków dotacji wyniosła 290,1 tys. zł. Powyższa różnica powstała w wyniku ujęcia w sprawozdaniu F-01/s jako wydatku 2015 r. kwoty 18 600,00 zł stanowiącej łączną wartość z tytułu przyznanych i należnych do wypłaty stypendiów za 2015 r., faktycznie wypłaconych dopiero w 2016 r. Zastosowany przez Uczelnię sposób ujęcia wydatków poniesionych w ramach dotacji na pomoc materialną dla studentów jest zgodny z zasadą memoriałową, w myśl której w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym winny zostać ujęte wszystkie operacje finansowe, jakie dotyczą danego okresu.

Zgodnie ze wskazówkami zawartymi w piśmie MNiSW nr DBF.WPM.6302.20.2016.RZ.1.176 z dnia 2 marca 2016 r. SSWCB skorygowała

Formularz Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2015 r., sprawozdanie F-01/s oraz sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego za rok 2015.

(dowód: akta kontroli str. 792-946, 2516-2633)

3.3. Wysokość dochodu uprawniającego do otrzymania pomocy materialnej.

Wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającą 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*. Określone w obowiązujących w kontrolowanym okresie Regulaminach przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB³¹ zasady wyliczania miesięcznej kwoty dochodu uprawniającego studenta do ubiegania się o stypendium socjalne są zgodne z zasadami określonymi w art. 179 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Komisja Stypendialna (dalej: KS) dokonując wyliczenia miesięcznej kwoty dochodu przypadającej na członka rodziny studenta stosowała różne kryteria w stosunku do poszczególnych studentów, którzy złożyli wniosek o przyznanie pomocy materialnej. Studenci znajdujący się w tożsamej sytuacji materialnej mieli obliczany dochód z uwzględnieniem innych składników, co miało istotny wpływ na wyliczenie miesięcznej kwoty dochodu i wysokość przyznawanego stypendium. Na podstawie dołączonych do wniosków dokumentów w wielu przypadkach trudno jest ustalić w jaki sposób i na podstawie których załączonych do wniosku dokumentów KS wyliczyła ww. dochód. Jak wynika z przekazanych przez Uczelnię dokumentów KS na potrzeby wydania decyzji stypendialnej dokonywała wyliczenia miesięcznej kwoty dochodu przypadającej na

³¹ W kontrolowanym okresie kwestie związane z zasadami wydatkowania przez SSWCB środków otrzymanych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną regulowały regulaminy wprowadzone poniższymi zarządzeniami: Zarządzenie Rektora nr 2/2011/2012 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 1 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 11/12 i 12/13; Zarządzenie Rektora nr 18/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 15.05.2013 w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2013/2014; Zarządzenie Rektora 4/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2014/2015; Zarządzenie Rektora nr 1/2015/2016 SSWCB z dnia 1 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2015/2016.

członka rodziny studenta. Analiza dokumentów wykazała, że wyliczenia stanowiące podstawę do wydania decyzji nie zawierają podpisu sporządzającego ani nawet informacji o osobie dokonującej wyliczeń. Stwierdzono przypadki błędnego wyliczenia miesięcznego dochodu studenta, co w części stwierdzonych przypadków skutkowało wypłaceniem stypendium w niewłaściwej kwocie lub osobie, której stypendium nie przysługiwało. Stwierdzono również, że w przeważającej większości przypadków miesięczna kwota dochodu przypadającego na członka rodziny studenta została wyliczona na podstawie załączonych do wniosku niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów stanowiących podstawę do wyliczenia ww. kwoty, co stanowi naruszenie § 15 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe jest Rektor Uczelni oraz przewodniczący Komisji Stypendialnej. W związku z powyższym działalność Uczelni w ww. zakresie ocenia się negatywnie.

Dochód uprawniający do otrzymania stypendium socjalnego

Zgodnie z art. 179 ust. 2 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. Wysokość ww. dochodu ustalana jest w granicach określonych w art. 179 ust. 3 ww. ustawy.

Od dnia 1 października 2012 r. minimalna wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów wzrosła z 456,40 zł do 592,80 zł³². Ponadto z dniem 1 listopada 2012 r. wzrosła maksymalna możliwa do ustalenia przez uczelnię wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów – z 782,60 zł do 850,20 zł³³. Podwyższenie maksymalnej wysokości dochodu miało również wpływ na

³² 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 społecznej (Dz. U. poz. 823), w związku z art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

³³ 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 rodzinnych (Dz. U. poz. 959), w związku z art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

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 przekraczał 592,80 zł, mieli prawo do otrzymania stypendium socjalnego w Uczelni. Ponadto stypendium socjalne mogli otrzymywać studenci i doktoranci z dochodem przekraczającym tę kwotę, o ile rektor w porozumieniu z organami samorządu studenckiego i samorządu doktorantów określił wyższy próg dochodu (maksymalnie do kwoty 850,20 zł).

Rok akademicki 2012/2013

(dotyczy stypendiów socjalnych za okres I-VII 2013 wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2013 rok)

Uczelnia ustaliła wysokość dochodu uprawniającą do otrzymania stypendium socjalnego na rok akademicki 2012/2013 w kwocie 600,00 zł³⁴. Wysokość ww. dochodu ustalona została w granicach określonych w art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajduje się uchwała samorządu studentów SSWCB w sprawie zatwierdzenia nowego progu dochodowego³⁵ oraz zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 26-28 listopada 2012 r., w którym zapisano, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2012/2013:

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne w kwocie 500 zł;
- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne obowiązująca od 1 listopada 2012 r. w kwocie 600 zł.

³⁴ Powyższa kwota obowiązywała w Uczelni od 1 listopada 2012 r. Wcześniej ustalona w Uczelni wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne wynosiła 500 zł. Obowiązująca w Uczelni w okresie 01.10-31.10.2012 wysokość dochodu uprawniająca do otrzymania stypendium socjalnego na rok akademicki 2012/2013 była niższa niż ustawowo obowiązująca kwota 592,80 zł, co stanowi naruszenie art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* (przedmiotowa kontrola nie obejmuje okresu 01.10-31.10.2012 r.).

³⁵ Uchwała Samorządu Studentów SSWCB z dnia 31.10.2012 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 600 zł, upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego.

Na podstawie powyższych dokumentów przyjęto, że wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne, zgodnie z wymogiem określonym w art. 179 ust. 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, została ustalona przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

(dowód: akta kontroli str. 239, 240-242, 282-303,)

Rok akademicki 2013/2014

(dotyczy stypendiów socjalnych za okres IX-XII 2013 r. wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2013 rok oraz za okres I-VII 2014 r. wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2014 rok)

Uczelnia ustaliła wysokość dochodu uprawniająca do otrzymania stypendium socjalnego na rok akademicki 2013/2014 w kwocie 750,00 zł. Wysokość ww. dochodu została ustalana zgodnie z zasadami określonymi w art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajduje się uchwała samorządu studentów SSWCB w sprawie zatwierdzenia nowego progu dochodowego³⁶ oraz zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 13 listopada 2013 r. w którym znajduje się informacja, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2013/2014:

- wysokość dochodu na osobę uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne w kwocie 750 zł.

Na podstawie powyższych dokumentów przyjęto, że wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne, zgodnie z wymogiem określonym w art. 179 ust. 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, została ustalona przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

(dowód: akta kontroli str.248-251)

Rok akademicki 2014/2015

(dotyczy stypendiów socjalnych za okres IX-XII 2014 r. wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2014 rok oraz za okres I-VII 2015 r. wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2015 rok)

³⁶ Uchwała Samorządu Studentów SSWCB z dnia 27.09.2013 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 750 zł, upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego.

Uczelnia ustaliła wysokość dochodu uprawniającą do otrzymania stypendium socjalnego na rok akademicki 2014/2015 w kwocie 850,00 zł. Wysokość ww. dochodu została ustalana zgodnie z zasadami określonymi w art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajduje się uchwała samorządu studentów SSWCB w sprawie zatwierdzenia nowego progu dochodowego³⁷ oraz zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 8 grudnia 2014 r. w którym znajduje się informacja, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2014/2015:

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne w kwocie 850 zł.

Na podstawie powyższych dokumentów przyjęto, że wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne, zgodnie z wymogiem określonym w art. 179 ust. 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, została ustalona przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

(dowód: akta kontroli str. 263-266)

Z dniem 1 października 2015 r. minimalna wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów wzrosła z 592,8 zł do 668,2 zł (netto)³⁸. Ponadto od dnia 1 listopada 2015 r. wzrosła maksymalna możliwa do ustalenia przez uczelnię wysokość dochodu na osobę w rodzinie uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne dla studentów i doktorantów – z 850,20 zł do 1043,90 zł³⁹. Podwyższenie maksymalnej wysokości dochodu miało również wpływ na ustalanie samodzielności finansowej studenta zgodnie z art. 179 ust. 6 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

³⁷ Uchwała Samorządu Studentów SSWCB z dnia 25.09.2014 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 850 zł, upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego.

³⁸ Podwyższenie ww. minimalnej kwoty dochodu uprawniającego 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 społecznej (Dz. U. poz. 1058), w związku z art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

³⁹ Podwyższenie ww. 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 opiekuna (Dz. U. poz. 1238), w związku z art. 179 ust. 3 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 przekraczał 668,20 zł, mieli prawo do otrzymania stypendium socjalnego w uczelni. Ponadto stypendium socjalne mieli prawo otrzymywać studenci i doktoranci z dochodem przekraczającym tę kwotę, o ile rektor w porozumieniu z organami samorządu studenckiego i samorządu doktorantów określi wyższy próg dochodu (w okresie 01-31.10.2015 r. maksymalnie do kwoty 850,20 zł; od 01.11.2015 r. maksymalnie do kwoty 1043,90 zł).

Rok akademicki 2015/2016

(dotyczy stypendiów socjalnych za okres IX-XII 2015 r. wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2015 rok)

W okresie od 1 do 31 października 2015 r. dochód uprawniający do otrzymania stypendium socjalnego na rok akademicki 2015/2016 wynosił 895,70 zł. Od 1 listopada 2015 r. został podniesiony do kwoty 1043,90 zł. Wysokość ww. dochodu została ustalona zgodnie z zasadami określonymi w art. 179 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajdują się uchwały samorządu studentów SSWCB w sprawie zatwierdzenia nowych progów dochodowych⁴⁰ oraz zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 30 listopada 2015 r., w którym znajduje się informacja, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2015/2016:

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne w kwocie 895,70 zł;
- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne obowiązującą od 1 listopada 2015 r. w kwocie 1043,90 zł.

Na podstawie powyższych dokumentów przyjęto, że wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne, zgodnie z wymogiem

⁴⁰ Uchwała Samorządu Studentów SSWCB z dnia 09.09.2015 r. w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 895,70 zł (obowiązywała od 09.09.2015r.), upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego. Uchwała Samorządu Studentów SSWCB z dnia 09.09.2015 w sprawie przyjęcia nowego progu dochodowego, w wysokości 1043,90 zł (obowiązywała od 01.11.2015 r.), upoważniającego do otrzymania stypendium socjalnego.

określonym w art. 179 ust. 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, została ustalona przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

(dowód: akta kontroli str.270-273)

Ustalanie dochodu uprawniającego studenta do ubiegania się o stypendium socjalne.

Szczegółowe zasady dotyczące sposobu obliczania miesięcznej wysokości dochodu na osobę w rodzinie studenta uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne zostały określone w regulaminie przyznawania pomocy socjalnej⁴¹. Wskazany w regulaminie sposób obliczenia ww. dochodu jest zgodny z zasadami określonymi w art. 179 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Analiza wybranych do kontroli wniosków o przydzielenie stypendium socjalnego złożonych w latach akademickich 2012/2013 - 2015/2016 w zakresie poprawności wyliczenia minimalnej wysokości dochodu na osobę w rodzinie uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne wykazała liczne błędy dotyczące wyliczenia ww. dochodu.

Stwierdzono, że Komisja Stypendialna (dalej: KS) dokonując wyliczenia miesięcznej kwoty dochodu przypadającej na członka rodziny studenta stosowała różne kryteria w stosunku do poszczególnych studentów, którzy złożyli wniosek o przyznanie pomocy materialnej. Studenci znajdujący się w tożsamej sytuacji materialnej mieli obliczany dochód z uwzględnieniem innych składników co miało istotny wpływ na wyliczenie miesięcznej kwoty dochodu i wysokość przyznawanego stypendium. Na podstawie dołączonych do wniosków dokumentów w wielu przypadkach trudno jest ustalić w jaki sposób i na podstawie których załączonych do wniosku dokumentów KS wyliczyła ww. dochód. Jak wynika z przekazanych przez Uczelnię dokumentów KS na potrzeby wydania decyzji stypendialnej dokonywała wyliczenia miesięcznej kwoty dochodu przypadającej na członka rodziny studenta. Analiza dokumentów wykazała, że wyliczenia stanowiące podstawę do wydania decyzji nie zawierają podpisu sporządzającego ani nawet informacji o osobie dokonującej wyliczeń. Stwierdzono przypadki błędnego wyliczenia miesięcznego dochodu studenta, co w części stwierdzonych przypadków skutkowało wypłaceniem stypendium w niewłaściwej kwocie lub osobie, której stypendium nie przysługiwało. Zdarzało się nawet, że student, który złożył w ciągu roku akademickiego kilka wniosków

⁴¹ Patrz przypis nr 5.

o przyznanie stypendium pomimo, że do każdego z wniosków zamieścił te same dokumenty dotyczące osiąganego przez siebie i członków rodziny dochodu, miał wyliczoną przez KS różną kwotę dochodu uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne. Stwierdzono również, że w przeważającej większości przypadków miesięczna kwota dochodu przypadającego na członka rodziny studenta została wyliczona na podstawie załączonych do wniosku niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów stanowiących podstawę do wyliczenia ww. kwoty, co stanowi naruszenie § 15 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB.

Uwagi do zbadanych wniosków o przydzielenie stypendium socjalnego w zakresie poprawności wyliczenia minimalnej wysokości dochodu na osobą w rodzinie uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne zostały wskazane w załączniku nr 1 do niniejszego projektu informacji pokontrolnej.

(dowód: akta kontroli str. 239, 240-242, 282-303, 2839-6646)

3.4. Przyznawanie stypendiów

Środki dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów przyznanej w latach 2013-2015 Uczelnia wydatkowała na stypendia, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1-3 i 8 oraz art. 182 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Uczelnia nie przedstawiła dokumentów (uchwał uczelnianego organu Samorządu studenckiego) potwierdzających, że Rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu dokonał podziału dotacji o której mowa w art. 182 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym wydatkowanej przez Uczelnię w roku akademickim 2013/2014 oraz dotacji o której mowa w art. 173 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy za cały okres objęty kontrolą, co stanowi naruszenie art. 174 ust. 2 ww. ustawy. Stwierdzono, że obowiązująca w latach akademickich 2014/2015 oraz 2015/2016 stawka stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych została ustalona w jednej wysokości, co stanowi naruszenie § 21 pkt 4 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB. Dokonany przez Uczelnię w latach 2013 i 2015 podział dotacji nie spełnia również wymogu określonego w art. 174 ust. 4 ww. ustawy zgodnie z którym stypendia rektora dla najlepszych studentów powinno otrzymać nie więcej niż 10% ogółu studentów, a przeznaczona na nie kwota nie powinna przekroczyć 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia socjalne, stypendia

rektora dla najlepszych studentów oraz zapomogi. Środki wydatkowane przez Uczelnię w 2013 r. na ww. pomoc materialną zostały zawyżone o kwotę 15 862 zł a w roku 2015 o kwotę 4 600 zł (kwoty podane w zaokrągleniu do pełnych złotych). Z przedstawionych przez Uczelnię dokumentów nie wynika, aby regulaminy dotyczące ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów obowiązujące w latach akademickich 2012/2013 oraz 2014/2015 zostały ustalone przez Rektora w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB, co stanowi naruszenie art. 186 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są Rektor Uczelni, dziekan, przewodniczący Komisji Stypendialnej. Przyczyną powyższych nieprawidłowości był niewystarczający nadzór dziekana nad sprawami związanymi z wydatkowaniem ww. dotacji. Powyższe skutkowało wydatkowaniem części dotacji o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1–3 i 8 oraz art. 182 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym w łącznej kwocie 20 462 zł⁴² w sposób niezgodny z przeznaczeniem. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Podział dotacji

Zgodnie z obowiązującymi przepisami podziału otrzymanej dotacji na pomoc materialną dla studentów dokonuje rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego. Uczelnia nie przedstawiła dokumentów potwierdzających, że Rektor w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB dokonał podziału otrzymanej dotacji, co stanowi naruszenie 174 ust. 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Uczelnia nie przedstawiła dokumentów (uchwał uczelnianego organu Samorządu studenckiego) potwierdzających, że Rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego dokonał podziału środków dotacji na stypendia, o których mowa w art. 182 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym wydatkowanej przez Uczelnię w roku akademickim 2013/2014 oraz środków dotacji na stypendia, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy za cały okres objęty kontrolą, co stanowi naruszenie art. 174 ust. 2 ww. ustawy. Zgodnie z art. 174 ust. 4 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym środki z dotacji, o których mowa w art. 94 ust. 4,

⁴² Nieprawidłowo wydatkowana kwota stypendium, o którym mowa w art. 173 ust. 1 pkt 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w wysokości 20 462 zł, została już zwrócona na rachunek funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

przeznaczone na stypendia rektora dla najlepszych studentów przyznawane w liczbie nie większej niż 10% liczby studentów każdego kierunku studiów prowadzonego w uczelni stanowią nie więcej niż 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne oraz zapomogi.

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, że dokonany w latach 2013 oraz 2015 podział dotacji nie spełniał wymogu określonego w art.174 ust.4 ww. ustawy ponieważ kwoty wydatkowane na stypendia rektora dla najlepszych studentów przekroczyły 40% łącznie wydatkowanych w danym roku środków na stypendia socjalne, stypendia rektora dla najlepszych studentów i zapomogi. Stwierdzono, że wydatkowana przez SSWCB w 2013 r. kwota na stypendia rektora dla najlepszych studentów wyniosła 41,37% środków przeznaczonych łącznie na stypendia socjalne, stypendia rektora dla najlepszych studentów i zapomogi. Środki wydatkowane przez Uczelnię na ww. pomoc materialną zostały zawyżone o łączną kwotę 15 862 zł (w zaokrągleniu do pełnych złotych).

W 2015 r. łączna kwota przeznaczona na stypendia rektora dla najlepszych studentów wyniosła 40,36% środków przeznaczonych łącznie na stypendia socjalne, stypendia rektora dla najlepszych studentów i zapomogi. Kwota przeznaczona na stypendia rektora dla najlepszych studentów została zawyżona o kwotę 4 578,48 zł. Powyższa kwota nadwyżki po zaokrągleniu, tj. 4 600,00 zł została przekazana w dniu 26 lipca 2016 r. przez SSWCB na konto stypendialne.

Stwierdzono również, że w roku akademickim 2014/2015 r. liczba studentów na kierunkach Bezpieczeństwo oraz Pedagogika, którym przyznano stypendium rektora dla najlepszych studentów była wyższa niż 10% liczby studentów ww. kierunków studiów, co stanowi naruszenie art. 174 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowód: akta kontroli str. 2566-2623, 2685-2692, 2750-2832)

Stypendia socjalne

Zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* szczegółowy regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1–3 i 8 ww. ustawy, w tym szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, sposób wyłaniania studentów mogących otrzymać stypendium rektora dla najlepszych studentów, wzory wniosków o przyznanie świadczeń, wzór oświadczenia o niepobieraniu świadczeń na innym

kierunku studiów oraz sposób udokumentowania sytuacji materialnej studenta ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego. Z przedstawionych przez Uczelnię dokumentów nie wynika, aby regulamin dotyczący ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów obowiązujący w roku akademickim 2012/2013 został ustalony w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB, co stanowi naruszenie art. 186 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 184 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, student w danym roku akademickim może otrzymywać stypendium socjalne przez okres do dziesięciu miesięcy, a gdy rok studiów trwa jeden semestr – przez okres do pięciu miesięcy. Na podstawie przedstawionych przez Uczelnię dokumentów potwierdzono, że w objętych kontrolą latach SSWCB przyznawała stypendia socjalne zgodnie z obowiązującymi wymogami.

Rok akademicki 2012/2013

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajduje się zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 26-28 listopada 2012 r. w którym zapisano, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2012/2013:

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne;
- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne obowiązującą od 1 listopada 2012 r.;
- kwotę której nie może przekroczyć łączna miesięczna suma stypendium socjalnego, stypendium rektora za wybitne osiągnięcia i dopłaty do stypendium socjalnego;
- wysokość dopłaty do stypendium socjalnego;
- stopnie oraz miesięczne kwoty stypendium socjalnego;
- stopnie oraz miesięczne kwoty stypendium socjalnego obowiązujące od 1 listopada 2012 r.;
- stopnie oraz miesięczne kwoty stypendium dla osób niepełnosprawnych;
- wysokość jednorazowej zapomogi.

Z przedstawionych przez Uczelnię dokumentów nie wynika, aby regulamin dotyczący ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów obowiązujący w roku akademickim 2012/2013 został zatwierdzony przez uczelniany organ Samorządu studenckiego, co stanowi naruszenie art. 186 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Na podstawie okazanych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, że wysokość stypendium socjalnego na rok akademicki 2012/2013 została ustalona zgodnie z art. 174 ust. 2 ww. ustawy, tj. przez Rektora w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB.

(dowód: akta kontroli str. 240-242)

Rok akademicki 2013/2014

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajduje się zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 13 listopada 2013 r. w którym znajduje się informacja, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2013/2014:

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne;
- kwotę której nie może przekroczyć łączna miesięczna suma stypendium socjalnego, stypendium rektora za wybitne osiągnięcia i dopłaty do stypendium socjalnego;
- wysokość dopłaty do stypendium socjalnego;
- stopnie oraz miesięczne kwoty stypendium socjalnego;
- stopnie oraz miesięczne kwoty stypendium dla osób niepełnosprawnych;
- wysokość jednorazowej zapomogi.

Na podstawie okazanych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, że obowiązujący w roku akademickim 2013/2014 Regulamin przyznawania pomocy materialnej dla studentów SSW CB został uchwalony zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, a wysokość stypendium socjalnego na rok akademicki 2013/2014 została ustalona zgodnie z art. 174 ust. 2 ww. ustawy, tj. przez Rektora w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB.

(dowód: akta kontroli str. 249-254)

Rok akademicki 2014/2015

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajduje się Uchwała Samorządu Studentów SSWCB z dnia 13 listopada 2014 r. oraz zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 8 grudnia 2014 r. w którym znajduje się informacja, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2014/2015:

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne;
- kwotę której nie może przekroczyć łączna miesięczna suma stypendium socjalnego, stypendium rektora za wybitne osiągnięcia i dopłaty do stypendium socjalnego;
- wysokość dopłaty do stypendium socjalnego;
- miesięczną kwotę stypendium socjalnego;
- miesięczną kwotę stypendium dla osób niepełnosprawnych;
- wysokość jednorazowej zapomogi.

Na podstawie okazanych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, że obowiązujący w roku akademickim 2014/2015 Regulamin przyznawania pomocy materialnej dla studentów SSWCB został uchwalony zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, a wysokość stypendium socjalnego na rok akademicki 2014/2015 została ustalona zgodnie z art. 174 ust. 2 ww. ustawy, tj. przez Rektora w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB.

(dowód: akta kontroli str. 265-266)

Rok akademicki 2015/2016

W przekazanych przez Uczelnię dokumentach znajduje się zatwierdzony przez Rektora Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 30 listopada 2015 r. w którym znajduje się informacja, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2015/2016:

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne;

- wysokość dochodu na osobę uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne oraz zwiększone stypendium socjalne obowiązującą od 1 listopada 2015 r.;
- kwotę której nie może przekroczyć łączna miesięczna suma stypendium socjalnego;
- stypendium rektora za wybitne osiągnięcia i dopłaty do stypendium socjalnego;
- miesięczną kwotę stypendium socjalnego;
- miesięczną kwotę stypendium dla osób niepełnosprawnych;
- wysokość jednorazowej zapomogi.

Na podstawie okazanych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, że obowiązujący w roku akademickim 2015/2016 Regulamin przyznawania pomocy materialnej dla studentów SSW CB został uchwalony zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, a wysokość stypendium socjalnego na rok akademicki 2015/2016 została ustalona zgodnie z art. 174 ust. 2 ww. ustawy, tj. przez Rektora w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB.

(dowód: akta kontroli str. 273-274)

Na podstawie analizy przekazanych przez Uczelnię dokumentów⁴³ ustalono, że najwyższa kwota miesięcznego stypendium wynosiła:

w roku 2013

w okresie styczeń – lipiec:

- socjalnego 450 zł
- socjalnego w zwiększonej wysokości 650 zł
- specjalnego dla osób niepełnosprawnych 250 zł
- rektora dla najlepszych studentów 500 zł
- zapomoga 450 zł

w okresie październik-grudzień:

- socjalnego 700 zł

⁴³ Protokoły z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia: 26-28 listopada 2012 r., 13 listopada 2013 r., 4 lutego 2014 r., 8 grudnia 2014 r., 30 listopada 2015 r.

- socjalnego w zwiększonej wysokości 950 zł
- specjalnego dla osób niepełnosprawnych 380 zł
- rektora dla najlepszych studentów 630 zł
- zapomoga 500 zł

w roku 2014

w okresie styczeń - lipiec:

- socjalnego 540 zł
- socjalnego w zwiększonej wysokości 740 zł
- specjalnego dla osób niepełnosprawnych 290 zł
- rektora dla najlepszych studentów 485 zł
- zapomoga 390 zł
- w okresie październik - grudzień:
- socjalnego 250 zł
- socjalnego w zwiększonej wysokości 375 zł
- specjalnego dla osób niepełnosprawnych 250 zł
- rektora dla najlepszych studentów 350 zł
- zapomoga 500 zł

w roku 2015

w okresie styczeń-lipiec:

- socjalnego 250 zł
- socjalnego w zwiększonej wysokości 375 zł
- specjalnego dla osób niepełnosprawnych 250 zł
- rektora dla najlepszych studentów 350 zł
- zapomoga 500 zł

w okresie październik - grudzień:

- socjalnego 600 zł
- socjalnego w zwiększonej wysokości 600 zł

- specjalnego dla osób niepełnosprawnych 600 zł
- rektora dla najlepszych studentów 800 zł
- zapomoga 1 000 zł

(dowód: akta kontroli str. 248-300)

Zwiększenie stypendium socjalnego z tytułu zamieszkania w domu studenckim lub w innym obiekcie niż domy studenckie.

W badanym okresie ze środków dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów były wypłacane również dopłaty do stypendium socjalnego dla studentów studiów stacjonarnych, o których mowa w art. 182 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Na podstawie przedstawionych przez Uczelnię dokumentów ustalono, że wysokość dopłat do stypendium socjalnego w objętym kontrolą okresie wynosiła:

Rok akademicki	2012/2013	2013/2014		2014/2015
		w okresie X-XII 2013 r.	w okresie I-VI 2014 r.	
Wysokość dopłaty do stypendium	200 zł/miesiąc	250 zł/miesiąc	200 zł/miesiąc	250 zł/miesiąc

W roku akademickim 2015/2016 SSWCB nie wypłacała stypendiów określonych w art. 182 ww. ustawy. Uczelnia nie przedstawiła dokumentów (uchwały uczelnianego organu Samorządu studenckiego) potwierdzających, że obowiązująca w roku akademickim 2015/2016 wysokość ww. stypendium została ustalona przez Rektora w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB. Powyższe stanowi naruszenia art. 174 ust. 2 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 248-300)

Szczegółowe regulacje dotyczące zasad przyznawania ww. stypendium zostały określone w § 20 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁴⁴. W teczках objętych kontrolą studentów stwierdzono dwa wnioski o przydzielenie dopłaty do stypendium⁴⁵.

Zgodnie z § 20 pkt 1 ww. regulaminu dopłatę do stypendium socjalnego student może otrzymać w okresie nie dłuższym niż od 1 października do 30 czerwca danego roku akademickiego. Analiza dokumentów związanych z przyznaniem ww. dopłaty wykazała, że na mocy decyzji Komisji Stypendialnej w sprawie przyznania dopłaty do stypendium socjalnego dla studentce przyznano ww. pomoc na okres 10 miesięcy tj. od 1 października do 31 lipca danego roku akademickiego, co stanowi naruszenie § 20 pkt 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB.

W piśmie z dnia 30 maja 2016 r. Uczelnia wskazała, że dostała dopłatę do stypendium na okres 9 miesięcy. W decyzjach z dnia 13 listopada 2013 r. oraz 8 grudnia 2014 r. nastąpiła omyłka pisarska, która w decyzjach wydanych studentce została poprawiona i parafowana. Ponadto Uczelnia podniosła argument, iż studentka nie otrzymała wypłaty za 10 miesiąc, na potwierdzenie czego załączyła listę wypłat stypendiów nr 07/15 z 2015 r.

Okazane w trakcie kontroli egzemplarze ww. decyzji znajdujące się w aktach osobowych studentki nie zawierały informacji o ich skorygowaniu przez Uczelnię ani o fakcie, że studentka nie otrzymała wszystkich należnych jej na ich podstawie środków. SSWCB nie okazała zarówno na etapie kontroli, jak również nie dołączyła do składanych zastrzeżeń dokumentów potwierdzających, że przekazany studentce egzemplarz ww. decyzji faktycznie został skorygowany.

Należy wskazać, że na podstawie przekazanego wraz z zastrzeżeniami kompletu protokołów z obrad KS, list wypłat oraz wyciągów bankowych ustalono:

⁴⁴W kontrolowanym okresie obowiązywały regulaminy przyznawania pomocy materialnej wprowadzone zarządzeniami: Zarządzenie Rektora nr 2/2011/2012 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 1 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 11/12 i 12/13; Zarządzenie Rektora nr 18/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 15.05.2013 w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2013/2014; Zarządzenie Rektora 4/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2014/2015; Zarządzenie Rektora nr 1/2015/2016 SSWCB z dnia 1 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2015/2016.

⁴⁵ Dotyczy studenta –

1) Studentka nr albumu 5582 otrzymywała dopłatę do stypendium socjalnego również w roku akademickim 2012/2013. Powyższą dopłatę w kwocie 200 zł/miesięcznie przyznano i wypłacono jej za okres 10 miesięcy. Dopłatę do stypendium socjalnego na rok akademicki 2012/2013 otrzymał również student o numerze albumu 5591. Również w przypadku ww. studenta dopłata została przyznana i wypłacona za okres 10 miesięcy. Stypendium za lipiec 2013 r. w kwocie 400 zł (2 x 200 zł/na osobę) zostało wypłacone niezgodnie z § 20 pkt 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB. W związku z powyższym nienależnie wypłacona dopłata do stypendium w łącznej kwocie 400 zł winna zostać zwrócona na rachunek funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

2) Studentce nr albumu 5582 w roku akademickim 2013/2014 wypłacono dopłatę do stypendium za okres 10 miesięcy, a nie jak Uczelnia wskazuje za 9 miesięcy. Dopłatę do stypendium socjalnego na rok akademicki 2013/2014 otrzymali również studenci o numerze albumu 5591 oraz 5578. Również w przypadku powyższych dwóch studentów dopłata do stypendium została przyznana i wypłacona za okres 10 miesięcy. Stypendium za lipiec 2013 r. w kwocie 600 zł (3 x 200 zł/na osobę) zostało wypłacone niezgodnie z § 20 pkt 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB. W związku z powyższym nienależnie wypłacona dopłata do stypendium w łącznej kwocie 600 zł winna zostać zwrócona na rachunek funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

3) Studentce nr albumu 5582 w roku akademickim 2014/2015 przyznano dopłatę do stypendium na okres 10 miesięcy. Również studentom o numerze albumu 5591 oraz 5578 przyznano dopłatę do stypendium socjalnego na rok akademicki 2014/2015 na okres 10 miesięcy. Uczelnia wypłaciła ww. studentom dopłatę do stypendium za 9 miesięcy. Wypłata ww. środków za okres do 9 miesięcy była wprawdzie zgodna z § 20 pkt. 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB, jednak zgodnie z okazanymi przez Uczelnię decyzjami studentom przyznano ww. dopłatę na okres 10 miesięcy, co oznacza, że studenci nie otrzymali dopłaty za stypendium za miesiąc lipiec 2015 r. chociaż zgodnie z otrzymaną decyzją powyższa kwota im się należała.

Rok akademicki	Nr albumu	Data decyzji	Wysokość stypendium (socjalne + dopłata do stypendium socjalnego)	Ilość miesięcy na które przyznano stypendium	Data decyzji zmieniającej wysokość stypendium i dopłaty	Nowa wysokość stypendium (socjalne + dopłata do stypendium socjalnego)	Ilość m-cy na które przyznano stypendium	Ilość miesięcy za które wypłacono dopłatę do stypendium	Kwota wypłaconej niezgodnie z § 20 pkt 1 Regulaminu dopłaty do stypendium
2012/2013	5582	28.11.2012	450 (250+200)	10				10	200
2012/2013	5591	28.11.2012	450 (250+200)	10				10	200
2013/2014	5582	13.11.2013	850 (600+250)	10	04.02.2014	660 (460+200)	7 ⁴⁶	10	200
2013/2014	5591	13.11.2013	850 (600+250)		04.02.2014	660 (460+200)	7 ⁴⁷	10	200
2013/2014	5578	17.01.2014	950 (700+250)	10	04.02.2014	740 (540+200)	7 ⁴⁸	10	200
2014/2015	5582	08.12.2014	375 (250+125)	10				9	
2014/2015	5591	08.12.2014	375 (250+125)	10				9	
2014/2015	5578	08.12.2014	375 (250+125)	10				9	
Łączna kwota wypłaconej niezgodnie z § 20 pkt 1 Regulaminu dopłaty do stypendium									1 000

(dowód: akta kontroli str. 4582-4635)

Wypłacona niezgodnie z zapisami § 20 pkt 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB w latach akademickich 2012/2013-2013/2014 dopłata do stypendium socjalnego, o której mowa w art. 182 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w łącznej kwocie 1.000,00 zł powinna zostać przekazana przez Uczelnię na rachunek funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Na podstawie złożonych przez Uczelnię wyjaśnień kontrolujący powzięli dodatkowe wątpliwości, co do rzetelności i wiarygodności przedstawionych przez Uczelnię dokumentów związanych z wydatkowaniem środków w ramach bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów. Uczelnia przyznała, że znajdujące się w aktach osobowych studenta decyzje stypendialne różnią się od egzemplarzy wydanych studentowi a stwierdzony

⁴⁶ 2 miesiące semestr zimowy, 5 miesięcy semestr letni.

⁴⁷ 2 miesiące semestr zimowy, 5 miesięcy semestr letni.

⁴⁸ 2 miesiące semestr zimowy, 5 miesięcy semestr letni.

stan faktyczny wskazuje, że dokonywane przez Uczelnię wypłaty nie były zgodne w wydanych studentowi decyzjami stypendialnymi.

Stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych

W kontrolowanym okresie studentom posiadającym orzeczenie o niepełnosprawności Uczelnia, w ramach środków dotacji na bezzwrotną pomoc materialną, wypłacała stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych. Na podstawie okazanych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, że w roku akademickim 2013/2014 wysokość ww. stypendium nie została ustalona przez Rektora w porozumieniu z Samorządem Studentów SSWCB. Powyższe stanowi naruszenie art. 174 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z § 21 pkt 4 regulaminu wysokość stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych ustala rektor odrębnym zarządzeniem i jest ona uzależniona od stopnia niepełnosprawności studenta. Na podstawie przedstawionych przez Uczelnię dokumentów kontrolujący potwierdzili, że obowiązująca w latach akademickich 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015 oraz 2015/2016 wysokość stypendium specjalnego dla studentów będących osobami niepełnosprawnymi została ustalona przez Rektora odrębnym zarządzeniem. Szczegółowa analiza dokumentów wykazała, że w latach akademickich 2014/2015 oraz 2015/2016 niezależnie od stopnia orzeczonej niepełnosprawności obowiązywała jedna stawka stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych, powyższe stanowi naruszenie § 21 pkt 4 ww. regulaminu SSWCB. Jednocześnie należy wskazać, że Uczelnia przedstawiła dokumenty potwierdzające, że obowiązująca w badanym okresie wysokość stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych zgodnie z art. 174 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym została uzgodniona z uczelnianym organem samorządu studenckiego.

Na podstawie przedstawionych przez Uczelnię dokumentów⁴⁹ ustalono, że wypłacane studentom stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych wynosiło:

w roku akademickim 2012/2013⁵⁰:

- osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności – 250 zł

⁴⁹ Ustalono na podstawie przedłożonych przez Uczelnię protokołów z posiedzeń Komisji Stypendialnej z lat 2012-2015.

⁵⁰ Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 26-28 listopada 2012 r.

- osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – 200 zł
- osoby z lekkim stopniem niepełnosprawności – 150 zł

w roku akademickim 2013/2014:

w okresie X-XII 2013 r.⁵¹

- osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności – 380 zł
- osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – 330 zł
- osoby z lekkim stopniem niepełnosprawności – 280 zł

w okresie I-VII 2014 r.⁵²

- osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności – 290 zł
- osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – 250 zł
- osoby z lekkim stopniem niepełnosprawności – 220 zł

w roku akademickim 2014/2015⁵³:

- niezależnie od stopnia niepełnosprawności – 250 zł

w roku akademickim 2015/2016⁵⁴:

- niezależnie od stopnia niepełnosprawności – 600 zł

Obowiązująca w latach akademickich 2014/2015 oraz 2015/2016 stawka stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych w jednej wysokości dla wszystkich niezależnie od stopnia ich niepełnosprawności stanowi naruszenie § 21 pkt 4 regulaminu przyznawania

⁵¹Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 13 listopada 2013 r.

⁵² Zarządzenie nr 17A/2013/2014 Rektora Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości poszczególnych świadczeń pomocy materialnej; Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 4 lutego 2014 r.

⁵³Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 13.11.2014 r.; Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z dnia 8 grudnia 2014 r.

⁵⁴Uchwała Samorządu Studentów Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 30.11.2015 r.; Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie z 30 listopada 2015 r.

pomocy materialnej⁵⁵ zgodnie z którym, wysokość świadczenia jest uzależniona od stopnia niepełnosprawności.

Stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych może otrzymać student, który w związku z niepełnosprawnością, złoży wniosek wraz z orzeczeniem właściwego organu. Kontrola dokumentów⁵⁶ wykazała, że do większości wniosków o stypendium, o którym mowa w art. 180 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, dołączone są niepotwierdzone za zgodność z oryginałem kopie ww. orzeczeń. Powyższe stanowi naruszenie § 21 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej⁵⁷.

Stwierdzono również, że w jednym przypadku⁵⁸ w decyzji wskazano inny niż wynikający z załączonego do wniosku orzeczenia stopień niepełnosprawności, pomimo powyższej pomyłki stypendium przyznano we właściwej kwocie.

Szczegółowe informacje dotyczące zbadanych wniosków o przyznanie stypendium specjalnego zawiera poniższa tabela:

Nazwisko i imię	Data wniosku	Data decyzji	Stopień niepełnosprawności	Przyznana kwota stypendium specjalnego	Data zmiany decyzji	Zmieniona kwota stypendium specjalnego	Uwagi
	2014.10.06	2014.12.08	umiarkowany	250			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.05.21	2015.06.12	umiarkowany	250			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.10.30	2015.11.30	umiarkowany	600			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona

⁵⁵ Patrz jak przypis nr 5.

⁵⁶ Kontrolą objęto 29 wniosków o przyznanie stypendium specjalnego złożonych przez studentów:

⁵⁷ Patrz jak przypis nr 5.

⁵⁸ Dotyczy decyzji KS z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie przyznania stypendium specjalnego dla

							za zgodność z oryginałem
	2013.10.12	2013.11.13	umiarkowany	330	2014.02.04	250/umiarkowany	
	2014.10.20	2014.12.08	umiarkowany	250			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.10.09	2015.11.30	umiarkowany	600			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2013.10.29	2013.11.13	znaczny	380	2014.02.04	290/znaczny	orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2014.02.28	2014.03.25	znaczny	290			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2014.10.04	2014.12.08	znaczny	250			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.03.21	2015.04.17	umiarkowany	250			brak oświadczenia o niepobieraniu pomocy, orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.10.15	2015.11.30	umiarkowany	600			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2013.10.09	2013.11.13	lekki	280			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.10.25	2015.11.30	umiarkowany	600			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2012.10.26	2012.11.28	znaczny	250			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2014.10.28	2014.12.08	lekki	250			orzeczenie

							o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.10.16	2015.11.30	lekki	600			
	2012.12.13	2012.11.28	lekki	150			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2013.10.25	2013.11.13	lekki	280	2014.02.04	220/lekki	orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2014.10.18	2014.12.08	lekki	250			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2015.10.25	2015.11.30	znaczne	600			orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2013.10.19	2013.11.13	znaczny	380	2014.02.04	290	orzeczenie o niepełnosprawności-kopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem
	2014.10.18	2014.12.08	znaczny	250			
	2015.12.17	2016.01.22	znaczny	600			
	2014.02.21	2014.03.25	lekki	220			odmowa, nowa decyzja przyznająca stypendium z dnia 07.05.2014 r.
	2014.10.14	2014.12.08	lekki	250			w decyzji wpisano niepoprawny stopień niepełnosprawności (umiarkowany) i datę obowiązywania orzeczenia
	2012.10.26	2012.11.28	umiarkowany	200			
	2013.10.22	2013.11.13	umiarkowany	330	2014.02.04	250	
	2013.10.30	2013.11.13	lekki	280	2014.02.04	220	
	2015.10.29	2015.11.30	umiarkowany	600			

(dowód: akta kontroli str. 260-330, 2839-6446)

Stypendia rektora dla najlepszych studentów

Zgodnie z art. 174 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, ze środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów Uczelnia w kontrolowanym okresie wypłacała stypendia rektora dla najlepszych studentów (dalej: stypendium rektora).

Podziału dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* dokonuje rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego i uczelnianym organem samorządu doktorantów (art. 174 ust. 2 ww. ustawy). Uczelnia nie przedstawiła dokumentów (*uchwał uczelnianego organu Samorządu studenckiego*) potwierdzających, że Rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu dokonał podziału dotacji, o której mowa w art. 173 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy za cały objęty kontrolą okres, co stanowi naruszenie art. 174 ust. 2 ww. ustawy.

W ramach środków z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów, o której mowa w art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, uczelnia może przyznać stypendia rektora dla najlepszych studentów w liczbie nie większej niż 10% liczby studentów każdego kierunku studiów prowadzonego w uczelni, a środki przeznaczone na wypłatę tych świadczeń stanowią nie więcej niż 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne oraz zapomogi (art. 174 ust. 4 ww. ustawy).

Zgodnie z § 22 pkt 1 regulaminu przyznawania pomocy materialnej dla studentów SSWCB⁵⁹ szczególne zasady przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów określa Rektor odrębnym zarządzeniem.

W kontrolowanym okresie szczególne zasady przyznawania stypendium rektora regulowały:

- 1) Zarządzenie Rektora nr 18/2011/2012 SSWCB z dnia 27 września 2012 roku w sprawie zasad przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów SSW Collegium Balticum w Szczecinie w roku akademickim 2012/2013;

⁵⁹ Patrz jak przypis nr 5.

- 2) Zarządzenie Rektora 17/2012/2013 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 15 maja 2013 roku w sprawie zasad przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów SSW Collegim Balticum w Szczecinie w roku akademickim 2013/2014;
- 3) Zarządzenie Rektora 3/2014/2015 Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 26 września 2014 roku w sprawie zasad przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów SSW Collegim Balticum w Szczecinie w roku akademickim 2014/2015.

Zgodnie z przekazanymi przez Uczelnię wyjaśnieniami w roku akademickim 2015/2016 kwestie szczegółowych warunków przyznawania stypendiów rektora dla najlepszych studentów regulowało Zarządzenie Rektora nr 3/2014/2015. Rektor w porozumieniu z Samorządem Studenckim SSW CB zdecydował, że nie wprowadza żadnych zmian w obowiązujących w tym zakresie regulacjach w związku z czym w roku akademickim 2015/2016 obowiązywało ww. zarządzenie. Uczelnia przedstawiła dokumenty potwierdzające, że obowiązujące w objętym kontrolą okresie szczegółowe zasady przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów zostały określone zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym przez Rektora odrębnym zarządzeniem.

Zgodnie z § 27 pkt 3 regulaminu stypendium rektora dla najlepszych studentów przyznawane jest na wniosek studenta przez Uczelnianą Komisję Stypendialną lub Rektora.

(dowód: akta kontroli str. 256-257, 279-404)

Rok akademicki 2012/2013

Uczelniana Komisja Stypendialna na posiedzeniu w dniu 20-21 listopada 2012 r. ustaliła listy rankingowe studentów na poszczególnych kierunkach studiów. Zgodnie z protokołem z ww. posiedzenia na liście rankingowej zostali umieszczeni studenci, którzy uzyskali przynajmniej 5 punktów z jednej z trzech kategorii:

- 1) wysoka średnia ocen;
- 2) osiągnięcia naukowe;
- 3) osiągnięcia artystyczne/sportowe.

UKS ustaliła również⁶⁰ :

- minimalną ilość punktów na liście rankingowej uprawniającą studenta do otrzymania stypendium rektora za wybitne osiągnięcia – 30 pkt,
- Stopnie punktowe na liście rankingowej oraz wysokość stypendium rektora za wybitne osiągnięcia.

stopień	ilość punktów	miesięczna kwota stypendium	Ilość przyznanych stypendiów
I stopień	60-100 pkt	500 zł	4 studentom
II stopień	50-59 pkt	400 zł	26 studentom
III stopień	40-49 pkt	290 zł	49 studentom
IV stopień	30-39 pkt	200 zł	90 studentom

UKS rozpatrzyła ogółem 361 wniosków o przyznanie stypendium rektora za wybitne osiągnięcia, łącznie przyznano stypendium 169 studentom, 192 wnioski zostały rozpatrzone negatywnie, w tym 189 wniosków z powodu zbyt niskiej średniej oraz 3 wnioski z powodu nie spełniania przez studenta kryteriów wskazanych w art. 194 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowód: akta kontroli str. 252-254, 282-303)

Rok akademicki 2013/2014

Uczelniana Komisja Stypendialna na posiedzeniu w dniu 13 listopada 2013 r. ustaliła listy rankingowe na poszczególnych kierunkach studiów. Zgodnie z protokołem z ww. posiedzenia na liście rankingowej zostali umieszczeni studenci, którzy uzyskali przynajmniej 5 punktów z jednej z trzech kategorii:

- 1) wysoka średnia ocen;

⁶⁰ Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej SSWCB z 20-21 listopada 2012 r.

- 2) osiągnięcia naukowe;
- 3) osiągnięcia artystyczne/sportowe.

UKS ustaliła również⁶¹ :

- minimalną ilość punktów na liście rankingowej uprawniającą studenta do otrzymania stypendium rektora za wybitne osiągnięcia – 40 pkt,
- Stopnie punktowe na liście rankingowej oraz wysokość stypendium rektora za wybitne osiągnięcia.

stopień	ilość punktów	miesięczna kwota stypendium	Ilość przyznanych stypendiów
I stopień	60-100 pkt	630 zł	1 studentowi
II stopień	50-59 pkt	530 zł	46 studentom
III stopień	40-49 pkt	430 zł	63 studentom

UKS rozpatrzyła ogółem 280 wniosków o przyznanie stypendium rektora za wybitne osiągnięcia, łącznie przyznano stypendium 110 studentom, 170 wniosków zostało rozpatrzonych negatywnie.

W związku ze zmianą przez MNiSW wysokości przyznanej SSWCB dotacji, Rektor Uczelni Zarządzeniem nr 17 A/2013/2014 z dnia 4 lutego 2014 r. zmniejszył o 23% wysokość poszczególnych świadczeń pomocy materialnej na rok akademicki 2013/2014, w tym miesięczną wysokość stypendium rektora dla poszczególnych stopni stypendium.

UKS na posiedzeniu w dniu 4 lutego 2014 r. zdecydowała o zmniejszeniu wysokości świadczeń stypendialnych o 23%⁶². Zgodnie z treścią przekazanych studentom decyzji zmieniających, kwota przysługującego im stypendium została obniżona od 1 stycznia 2014 r. Decyzje

⁶¹ Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej SSWCB z 13 listopada 2013 r.

⁶² Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej SSWCB z 4 lutego 2014 r.

zmieniające wysokość przyznanego studentom stypendium rektora zawierały pouczenie o przysługującym, zgodnie z art. 175 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, prawie odwołania się od decyzji w terminie 14 dni od jej otrzymania.

Stopień	Ilość punktów	Miesięczna kwota stypendium po zmniejszeniu	Ilość studentów którym zmniejszono kwotę stypendium
I stopień	60-100 pkt	485 zł	3 studentom
II stopień	50-59 pkt	410 zł	46 studentom
III stopień	40-49 pkt	330 zł	64 studentom

Rok akademicki 2014/2015

Uczelniana Komisja Stypendialna na posiedzeniu w dniu 8 grudnia 2014 r. ustaliła listy rankingowe studentów na poszczególnych kierunkach studiów. Zgodnie z protokołem z ww. posiedzenia na liście rankingowej zostali umieszczeni studenci, którzy uzyskali przynajmniej 10 punktów z jednej z trzech kategorii:

- 1) wysoka średnia ocen;
- 2) osiągnięcia naukowe;
- 3) osiągnięcia artystyczne/sportowe.

UKS ustaliła również⁶³:

- minimalną ilość punktów na liście rankingowej uprawniającą studenta do otrzymania stypendium rektora za wybitne osiągnięcia :
 - 40 pkt dla studentów kierunku pedagogika,
 - 10 pkt dla studentów kierunku filologia,
 - 10 pkt dla studentów kierunku bezpieczeństwo wewnętrzne.
- Stopnie punktowe na liście rankingowej oraz wysokość stypendium rektora za wybitne osiągnięcia.

⁶³ Protokół z posiedzenia Uczelnianej Komisji Stypendialnej SSWCB z 8 grudnia 2014 r.

Stopień	Ilość punktów	Miesięczna kwota stypendium	Ilość przyznanych stypendiów
I stopień	50 pkt i więcej	350 zł	16 studentom
II stopień	45 -49 pkt	300 zł	33 studentom
III stopień	40-44 pkt	250 zł	54 studentom
IV stopień	30-39 pkt	200 zł	13 studentom
V stopień	20-29 pkt	150 zł	17 studentom
VI stopień	10-19 pkt	100 zł	13 studentom

Z uwagi na określoną przez UKS minimalną ilość punktów na liście rankingowej studenci pedagogiki otrzymali stypendia tylko w ramach I-II stopnia stypendium.

UKS rozpatrzyła ogółem 311 wniosków o przyznanie stypendium rektora za wybitne osiągnięcia, łącznie przyznano stypendium 146 studentom, 161 wnioski zostały rozpatrzone negatywnie.

W związku z faktem, iż na ostatniej pozycji listy rankingowej studentów kwalifikujących się do przyznania stypendium rektora dla najlepszych studentów, znajdowało się więcej osób z jednakową średnią ocen (4,81) niż możliwa do przyznania ilość stypendiów, UKS postanowiła zastosować dodatkowe kryterium – porównanie średniej ocen z egzaminów z poprzedniego roku akademickiego. Na tej podstawie wytypowano 4 osoby z najniższą średnią za egzamin, którym nie przyznano stypendium.

(dowód: akta kontroli str.273-280, 364-383)

Kontrolą objęto 83 wnioski o przyznanie stypendium rektora za wybitne osiągnięcia złożone w latach akademickich 2012/2013-2015/2016, w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono:

- a) 3 decyzje przyznające stypendium rektora wydane na podstawie wniosków, w których uzyskana przez studenta średnia ocen nie została potwierdzona przez

dziekanat. Powyższe stanowi naruszenie § 3 pkt 1 Zarządzenia Rektora SWWCB w sprawie przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów⁶⁴, art. 181 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w zw. z art. 186 ust. 1 ww. ustawy;

- b) 1 decyzję przyznającą stypendium rektora wydaną na podstawie wniosku, w którym spełnienie przez studenta kryteriów niezbędnych do prawa ubiegania się o stypendium rektora nie zostało potwierdzone przez dziekanat. Powyższe stanowi naruszenie § 3 pkt 1 Zarządzenia Rektora SWWCB w sprawie przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów⁶⁵, art. 181 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w zw. z art. 186 ust. 1 ww. ustawy;
- c) 1 decyzję przyznającą stypendium rektora wydaną na podstawie wniosku do którego załączono kopie niepoświadczone za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających osiągnięcia studenta, co stanowi naruszenie § 3 pkt 1 i § 6 pkt 2 Zarządzenia Rektora SWWCB w sprawie przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów⁶⁶, art. 181 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w zw. z art. 186 ust. 1 ww. ustawy;
- d) 1 decyzję przyznającą stypendium rektora, w której podana średnia ocen studenta różni się od średniej podanej przez studenta i poświadczonej przez dziekanat we wniosku o przyznanie stypendium rektora. Powyższe stanowi naruszenie art. 181 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* w zw. z art. 186 ust. 1 ww. ustawy.

Szczegółowe dane dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela:

Rok akademicki	Nazwisko i imię	Data wniosku	Data decyzji	Średnia ocen	Kwota przyznanego stypendium	Ilość punktów	Uwagi
2012/2013		2012.09.28	2012.11.20	4,98	400	50	Decyzja wydana na podstawie wniosku, w którym spełnienie przez studenta kryteriów niezbędnych do prawa do ubiegania się o stypendium rektora nie zostało

⁶⁴ Patrz przypis nr 63.

⁶⁵ Patrz przypis nr 63.

⁶⁶ Patrz przypis nr 63.

							potwierdzone przez dziekanat.
2013/2014		2013.10.01	2013.11.13	4,98	630*	190	Decyzję wydano na podstawie wniosku do którego załączono kopie nie poświadczone za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających osiągnięcia studenta * z dniem 01.01.2014 r. decyzją UKS z dnia 02.02.2014 r. kwota stypendium od 01.01.2014 zmniejszona do 485 zł
2014/2015		2014.10.24	2014.12.08	4,34	100	15	Decyzja przyznająca stypendium wydana na podstawie wniosku, w którym uzyskana przez studenta średnia ocen nie została potwierdzona przez dziekanat.
2014/2015		2014.10.28	2014.12.08	4,88	250	40	W decyzji przyznającej stypendium podana średnia ocen studenta różni się od średniej podanej przez studenta i poświadczonej przez dziekanat we wniosku (4,87).
2015/2016		2015.10.03	2015.11.30	4,85	odmowa	40	Decyzja przyznająca stypendium wydana na podstawie wniosku, w którym uzyskana przez studenta średnia ocen nie została potwierdzona przez dziekanat.

(dowód: akta kontroli str. 2839-6446)

3.5. Wyплаты stypendiów

Wyплаты stypendiów realizowane były nieregularnie, czasami nawet z kilkumiesięcznym opóźnieniem tj. niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Przyczyną zaistniałej sytuacji był zapis, wprowadzony do regulaminu przyznawania pomocy materialnej, określający terminy wypłacania stypendiów, który był nieadekwatny do wymogów określonych w art. 184 ust. 3 ww. ustawy. Stwierdzono również, że poszczególni studenci stypendium należne im za ten sam okres otrzymywali w różnych terminach. Skutkiem powyższej nieprawidłowości był brak ciągłości w otrzymywaniu przez studentów świadczeń pomocy materialnej. Ponadto stwierdzono, przypadki zaliczenia części przyznanego studentowi stypendium na poczet czesnego pomimo, że student we wniosku o przyznanie stypendium nie wyraził zgody na dokonanie ww. zaliczenia. Osobą odpowiedzialną za wskazaną powyżej

nieprawidłowość jest Rektor Uczelni. W związku z powyższym, działalność Uczelni w badanym zakresie ocenia się negatywnie.

Zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* szczegółowy regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1–3 i 8 ww. ustawy, w tym szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, sposób wyłaniania studentów mogących otrzymać stypendium rektora dla najlepszych studentów, wzory wniosków o przyznanie świadczeń, wzór oświadczenia o niepobieraniu świadczeń na innym kierunku studiów oraz sposób udokumentowania sytuacji materialnej studenta ustala rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego. W badanym okresie zasady przyznawania i wypłaty stypendiów wypłacanych z funduszu pomocy materialnej były określone w obowiązującym w danym roku akademickim Regulaminie przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁶⁷. Z przedstawionych przez Uczelnię dokumentów nie wynika, aby regulaminy dotyczące ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów obowiązujące w latach akademickich 2012/2013, 2014/2015, 2015/2016 zostały pozytywnie zaakceptowane przez Samorząd Studentów SSWCB, co stanowi naruszenie art. 186 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z ww. regulaminami świadczenia ze środków funduszu pomocy materialnej przyznawane są na wniosek studenta, który należy złożyć do 31 października. Określona w rozdziale II regulaminu procedura dotycząca składania wniosków, wydawania decyzji przez uprawniony organ oraz nadzoru nad działalnością organów wydających decyzje stypendialne jest zgodna z wymogami określonymi w art. 177 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Zgodnie z regulaminem przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB, w objętym kontrolą okresie w Uczelni działały:

- powołana przez dziekana Studencka Komisja Stypendialna, która wydawała decyzje w sprawie przyznania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych oraz zapomóg;

⁶⁷ Patrz przypis nr 5.

- powołana przez rektora Uczelniana Komisja Stypendialna, która wydawała decyzje w sprawie przyznania stypendium rektora dla najlepszych studentów.

Na podstawie przedstawionych przez Uczelnie dokumentów stwierdzono, że członkowie ww. komisji powoływani byli spośród studentów delegowanych przez Samorząd Studencki oraz pracowników Uczelni, przy czym studenci stanowili większość składu komisji. W związku z powyższym należy uznać, że sposób powołania oraz skład organów uprawnionych do wydawania decyzji stypendialnych był zgodny z wymogami określonymi w regulaminie przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁶⁸ oraz art. 177 ust. 2 i 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowód: akta kontroli str. 385-407)

Powołanie składów osobowych Komisji Stypendialnej (dalej: *KS*) i Uczelnianej Komisji Stypendialnej (dalej: *UKS*) reguluje:

w roku akademickim 2012/2013

- Zarządzenie Rektora nr 3/2012/2013 SSWCB z dnia 24 października 2012 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;
- Zarządzenie Dziekana nr 1/2012/2013 SSWCB z dnia 24 października 2012 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;

w roku akademickim 2013/2014

- Zarządzenie Rektora nr 12A/2013/2014 SSWCB z dnia 6 października 2013 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;
- Zarządzenie Dziekana nr 2/2013/2014 SSWCB z dnia 6 października 2013 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
- Zarządzenie Rektora nr 14B/2013/2014 SSWCB z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;
- Zarządzenie Dziekana nr 3/2013/2014 SSWCB z dnia 13 stycznia 2014 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;

⁶⁸ Patrz przypis nr 5.

w roku akademickim 2014/2015

- Zarządzenie Dziekana nr 1/2014/2015 SSWCB z dnia 13.11.2014 r. w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
- Zarządzenie Rektora nr 8B 2014/2015 SSWCB z dnia 13.11.2014 r. w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;

w roku akademickim 2015/2016

- Zarządzenie Dziekana nr 1/2015/2016 SSWCB z dnia 01 października 2015 roku w sprawie powołania Komisji Stypendialnej;
- Zarządzenie Rektora nr 5a 2015/2016 SSWCB z dnia 01 października 2015 roku w sprawie powołania Uczelnianej Komisji Stypendialnej;

Analiza składu osobowego powołanych ww. zarządzeniami Komisji Stypendialnych oraz Uczelnianych Komisji Stypendialnych potwierdziła, że ich skład osobowy był zgodny z wymogami określonymi w art. 177 ust. 2 i 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowód: akta kontroli str.249-407)

Zgodnie z art. 184 ust. 3 stypendia, o których mowa w art. 173 ust. 1 pkt 1–3, Uczelnia powinna wypłacać studentom co miesiąc.

Określone w § 4 pkt 5, obowiązujących w badanym okresie regulaminów przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁶⁹, terminy wypłaty stypendiów („...stypendia wypłacane są co miesiąc z tym, że stypendium za październik wypłacane jest w listopadzie łącznie ze stypendium za listopad”) są niezgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 184 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, zgodnie z którym stypendia winny być wypłacane co miesiąc.

(dowód: akta kontroli str. 270-383)

Rok 2013

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

- stypendia socjalne - na łączną kwotę 669 100 zł,
- stypendia rektora – na łączną kwotę 477 770 zł,

⁶⁹ Porównaj przypis nr 5.

- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych - na łączną kwotę 110 520 zł,
- zapomogi - na łączną kwotę 7 900 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem F-01/s za 2013 rok.

(dowód: akta kontroli str. 541-673, 2707-2833)

Na podstawie analizy zapisów konta rozrachunkowego 249-7 (pomoc materialna dla studentów i doktorantów) za 2013 rok stwierdzono, że w 2013 roku ze środków na rok 2013 Uczelnia wypłaciła stypendia za rok 2012 i 2013. Przekazane przez Uczelnię wyciągi bankowe za rok 2013 dotyczące wypłat za rok 2012 nie zawierają adnotacji jakiego okresu dotyczy dokonywana wypłata stypendium (dotyczy to przelewów wewnętrznych na poczet czesnego) w związku z powyższym nie można ustalić, które z zawartych w ww. dokumentach zapisów i w jakich kwotach stanowią wypłaty stypendiów za rok 2012, a które dotyczą 2013 roku⁷⁰.

(dowód: akta kontroli str. 2707-2833)

Analiza przekazanych przez Uczelnię list do wypłaty stypendium z zapisami na koncie 249-7 potwierdziła, że suma wypłat stypendiów zgadza się z listami wypłaty, co potwierdza poniższa tabela.

Wypłaty stypendiów wg konta 249-7 oraz informacji z SSWCB					
miesiąc	kwota wypłacona wg WB	wypłata wg rozl. SSW CB	różnica	wg. List płac	różnica
01/2013					
dot.12/2012	12 750,00			0,00	
01/2013	98 180,00	110 930,00	0,00	98 180,00	12 750,00
02/2013					
dot.12/2012	6 370,00			0,00	6 370,00
02/2013					
dot.01/2013	2 990,00			2 990,00	
02/2013	103 210,00	112 570,00	9 360,00	103 210,00	
03-04/2013	221 870,00	221 870,00	0,00	221 870,00	0,00
05/2013	114 390,00	114 390,00	0,00	114 390,00	0,00
06-08/2013	230 630,00	230 630,00	0,00	230 630,00	0,00
12/2013	474 900,00	474 900,00	0,00	474 900,00	0,00
Razem	1 265 290,00	1 265 290,00	0,00	1 246 170,00	19 120,00

⁷⁰ W poniższej tabeli zaznaczone jako wypłaty 12/2012.

Przedstawiona w tabeli różnica w łącznej kwocie 19 120,00 zł wynika z faktu, iż część stypendiów za okres październik-grudzień 2012 r została wypłacona w styczniu i lutym 2013 r.

Wypłaty stypendiów realizowane w miesiącu styczniu dotyczyły stypendiów za miesiące październik-grudzień 2012 r. (kwota 12 750,00 zł) oraz styczeń 2013 r. natomiast wypłaty realizowane w lutym dotyczyły stypendiów za styczeń, luty 2013 r. jak również październik - grudzień 2012 r. (kwota 6 370,00 zł). Sporządzone w miesiącu kwietniu 2013 r. listy wypłat stypendiów dotyczyły stypendiów za miesiąc luty, marzec, kwiecień 2013 r., natomiast listy z lipca 2013 r. zawierały wypłaty za miesiąc kwiecień, czerwiec i lipiec 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 2095-2500, 2707-2833)

Na podstawie analizy przedłożonych przez Uczelnię dokumentów stwierdzono, że wypłaty stypendiów w 2013 roku odbywały się nieregularnie, ponadto poszczególni studenci otrzymywali wypłaty za ten sam okres w różnych terminach, co stanowi naruszenie art. 184 pkt. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

(dowód: akta kontroli str. 541-673, 2095-2500)

Rok 2014

Zgodnie z przedstawionym przez Uczelnię rozliczeniem ze środków ww. dotacji w okresie styczeń – grudzień 2014 Uczelnia wypłaciła:

- stypendia socjalne - na łączną kwotę 672 020 zł,
- stypendia rektora – na łączną kwotę 401 895 zł,
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych - na łączną kwotę 90 850 zł,
- zapomogi - na łączną kwotę 5 060 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem F-01s za 2014 rok.

(dowód: akta kontroli str. 647-790, 1883-2094 2634-2706)

Analiza przekazanych przez Uczelnię list do wypłaty stypendium z zapisami na koncie 249-7 potwierdziła, że suma wypłat stypendiów zgadza się z listami wypłaty, co potwierdza poniższa tabela.

Wypłaty stypendiów wg konta 249-7 oraz informacji z SSWCB

miesiąc	kwota wypłacona wg WB	wypłata wg rozl. SSW CB	różnica	wg.listy płac	różnica
01/2014	8 630,00	8 630,00	0,00	8 630,00	0,00
02/2014	249 205,00	249 205,00	0,00	249 205,00	0,00
03/2014	121 880,00	121 880,00	0,00	121 880,00	0,00
04/2014	120 850,00	120 850,00	0,00	120 850,00	0,00
05/2014	134 410,00	134 410,00	0,00	134 410,00	0,00
06/2014	250 205,00	250 205,00	0,00	250 205,00	0,00
08/2014	770,00	770,00	0,00	770,00	0,00
12/2014	283 875,00	283 875,00	0,00	283 875,00	0,00
Razem	1 169 825,00	1 169 825,00	0,00	1 169 825,00	0,00

Wśród list za m-c luty 2014 r. SSWCB przekazała listę na której poprawiono datę z 2014 na 2013 rok. Na podstawie sporządzanych przez SSWCB list wypłat stypendium nie można ustalić miesiąca, którego dotyczy wypłata, ponieważ zamieszczony na liście numer wskazuje jedynie miesiąc, w którym została sporządzona lista, natomiast ani z niego, ani z innych zapisów na liście nie wynika jakiego okresu dotyczą wykonywane na jej podstawie wypłaty (np. nadany liście nr 12/2014 wskazuje, że lista została sporządzona w grudniu 2014 r.). W związku z powyższym nie ma możliwości sprawdzenia, czy Uczelnia realizuje dyspozycję zawartą w art. 184 pkt. 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym zgodnie z którą, stypendia winny być wypłacane studentom co miesiąc.

(dowód: akta kontroli str. 647-790, 1883-2094 2634-2706)

Rok 2015

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

- stypendia socjalne - na łączną kwotę 748 500 zł,

- stypendia rektora – na łączną kwotę 513 300 zł,
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych - na łączną kwotę 97 950 zł,
- zapomogi - na łączną kwotę 10 000 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem F-01/s za 2015 rok.

Analiza przekazanych przez Uczelnię list do wypłaty stypendium z zapisami na koncie 249-7 potwierdziła, że suma wypłat stypendiów zgadza się z listami wypłaty, co potwierdza poniższa tabela.

Wypłaty stypendiów wg konta 249-7 oraz informacji z SSWCB

miesiąc	kwota wypłacona wg WB	wypłata wg rozl. SSW CB	różnica	wg. listy płac
01/2015	98 325,00	98 325,00	0,00	98 325,00
02/2015	98 475,00	98 475,00	0,00	98 475,00
03/2015	91 175,00	91 175,00	0,00	91 175,00
04/2015	94 875,00	94 875,00	0,00	94 875,00
05/2015	90 825,00	90 825,00	0,00	90 825,00
06/2015	93 825,00	93 825,00	0,00	93 825,00
07/2015	91 200,00	91 200,00	0,00	91 200,00
12/2015	588 100,00	588 100,00	0,00	588 100,00
Razem	1 246 800,00	1 246 800,00	0,00	1 246 800,00

Listy wypłat za styczeń 2015 r. zawierają pozycję skreśloną dotyczącą stypendium dla

Pomimo, że stypendium w wysokości 250 zł nie zostało wypłacone lista wypłat nie została skorygowana (lista nr 01/15 poz. 250).

W styczniu 2015 roku był dokonany przez zwrot stypendium w wysokości 1 000,00 zł za miesiące XI-XII/2014 r.

Na podstawie list wypłat stypendium nie można ustalić miesiąca, którego dotyczy wypłata, ponieważ zamieszczony na liście numer np. 01/2015 wskazuje miesiąc w którym została sporządzona lista, natomiast ani z niego, ani z innych zapisów na liście nie wynika jakiego okresu dotyczą wykonywane na jej podstawie wypłaty (np. nadany liście nr 01/2015 wskazuje jedynie, że lista została sporządzona w styczniu 2015 r.). W związku z powyższym nie ma możliwości sprawdzenia, czy Uczelnia realizuje dyspozycję zawartą w art.184 pkt.3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zgodnie z którą, stypendia winny być wypłacane studentom co miesiąc.

3.6. Przyznawanie zapomóg w okresie objętym kontrolą.

Szczegółowe zasady przyznawania zapomóg zostały określone w Regulaminie przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁷¹. Ustalone w ww. regulaminie zasady dotyczące przyznania i wypłaty zapomóg są zgodne z wymogami określonymi w art. 183 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Uczelnia przedstawiła dokumenty potwierdzające, że obowiązująca w badanym okresie maksymalna wysokość jednorazowej zapomogi została zgodnie z § 25 pkt 4 ww. regulaminu ustalona przez Rektora Uczelni odrębnym zarządzeniem. Analiza objętych kontrolą dokumentów wykazała, że 5 z objętych kontrolą zapomóg na łączną kwotę 2 500,00 zł zostało przyznanych niezgodnie z zasadami określonymi w art. 183 ust. 1 ww. ustawy oraz § 24 i 25 ww. regulaminu. Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości jest niedostateczny nadzór nad działalnością KS. Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest obowiązek zwrotu środków dotacji w kwocie 2 500,00 zł na rachunek funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów i doktorantów. Odpowiedzialnym za wymienione uchybienia jest Rektor Uczelni oraz Przewodniczący Komisji Stypendialnej. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Zgodnie z art. 183 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 24 pkt 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁷² zapomogi przyznawane są studentom, którzy z przyczyn losowych znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej. Zgodnie z § 24 pkt 3 ww. regulaminu za każde konkretne zdarzenie, uprawniające do ubiegania się o przyznanie zapomogi, ww. świadczenie przysługuje jednorazowo. Warunkiem ubiegania się o zapomogę jest aby zdarzenie losowe, które spowodowało trudną sytuację materialną studenta uprawniającą go do ubiegania się o zapomogę powstało nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem złożenia wniosku (§ 24 pkt 1 ww. regulaminu). Zgodnie z art. 183 ust 2 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 24 pkt 2 ww. regulaminu student może utrzymać zapomogę nie częściej niż dwa razy w roku akademickim.

Uczelnia w złożonych sprawozdaniach S-11 wykazała, że w okresie:

- od 1 grudnia 2012 r. do 30 listopada 2013 r. zapomogi otrzymało 16 studentów,
- od 1 grudnia 2013 r. do 30 listopada 2014 r. zapomogi otrzymało 19 studentów,

⁷¹ Porównaj przypis nr 5.

⁷² Porównaj przypis nr 5.

– od 1 grudnia 2014 r. do 30 listopada 2015 r. zapomogi otrzymało 14 studentów.

(dowód: akta kontroli str. 497-509)

Zgodnie z przekazanym przez Uczelnię wykazem⁷³ zapomogę otrzymało :

- w 2013 roku 11 studentów,
- w 2014 roku 11 studentów,
- w 2015 roku 13 studentów.

(dowód: akta kontroli str. 225)

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem ze środków ww. dotacji w okresie:

- styczeń – grudzień 2013 r. Uczelnia wypłaciła zapomogi - na łączną kwotę 7 900 zł,
- styczeń – grudzień 2014 r. Uczelnia wypłaciła zapomogi - na łączną kwotę 5 060 zł,
- styczeń – grudzień 2015 r. Uczelnia wypłaciła zapomogi - na łączną kwotę 10 000 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniami F-01/s złożonymi odpowiednio za lata 2013-2015.

W ramach przedmiotowej kontroli zbadano 44 wnioski o przyznanie zapomogi. Kontrolą objęto wnioski złożone w latach 2012/2013-2015/2016 dotyczące przyznania pomocy ze środków dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów przyznanej SSWCB w latach 2013-2015.

(dowód: akta kontroli str. 225, 408-509)

Rok akademicki 2012/2013

(dotyczy zapomóg przyznanych w okresie I-VII 2013 wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2013 rok)

Uczelnia przekazała dokumenty, które potwierdzają, że wysokość zapomogi została ustalona zgodnie z § 25 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB, tj. przez Rektora Uczelni odrębnym zarządzeniem. W przekazanych przez SSWCB dokumentach znajduje się Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 26-28 listopada 2012 r. w którym zapisano, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2012/2013 wysokość jednorazowej zapomogi na kwotę

⁷³ Przygotowany przez Uczelnię na potrzeby kontroli Wykaz studentów, którzy otrzymali zapomogę w latach 2013-2015.

450 zł. Na podstawie przedstawionych przez SSWCB dokumentów nie można potwierdzić, że wysokość zapomogi została ustalona przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym samorządem studenckim, co stanowi naruszenie art. 174 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.

Kontrolą objęto 6 wniosków o zapomogę złożonych w roku akademickim 2012/2013⁷⁴ dotyczących przyznania zapomogi ze środków dotacji na pomoc materialną na 2013 rok.

Objęte kontrolą wnioski o zapomogę zostały ujęte w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwisko i imię	Data wniosku	Data decyzji	Rok akademicki	Uzasadnienie	Kwota stypendium	Uwagi	Data wypłaty
1		2013.02.03	2013.02.09	2012/2013	TAK	450	brak	26.02.2013
2		2013.06.05	2013.06.19	2012/2013	TAK	450	brak	26.06.2013
3		2013.04.22	2013.05.15	2012/2013	TAK	450	brak	28.05.2013
4		2013.02.28	2013.04.10	2012/2013	TAK	450	brak	25.04.2014
5		2013.05.10	2013.05.15	2012/2013	TAK	450	brak	28.05.2013
6		2013.03.09	2013.04.10	2012/2013	TAK	450	brak	28.05.2013

Wszystkie zapomogi zostały przyznane i wypłacone zgodnie z zasadami określonymi w ww. regulaminie. Zgodnie z wymogiem art. 183 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zapomogi przyznano studentom, którzy z przyczyn losowych znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej, żaden ze studentów nie otrzymał tej formy pomocy więcej niż dwa razy w roku akademickim.

Rok akademicki 2013/2014

(dotyczy zapomóg przyznanych w okresie X-XIII 2013 wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2013 rok oraz w okresie I-VII 2014 r. wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2014 rok).

⁷⁴ Wnioski o zapomogę, decyzja i wypłata w 2013 roku.

Uczelnia przekazała dokumenty, które potwierdzają, że wysokość zapomogi została ustalona zgodnie z § 25 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB, tj. przez Rektora Uczelni odrębnym zarządzeniem.

W przekazanych przez SSWCB dokumentach znajduje się Protokół z posiedzenia Komisji Stypendialnej SSWCB z dnia 13 listopada 2013 r. w którym zapisano, że Rektor w porozumieniu z samorządem studenckim określił obowiązującą w roku akademickim 2013/2014 wysokość jednorazowej zapomogi na kwotę 500 zł. Na podstawie przedstawionych przez SSWCB dokumentów nie można potwierdzić, że wysokość zapomogi została ustalona przez Rektora w porozumieniu z uczelnianym samorządem studenckim, co stanowi naruszenie art. 174 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.

W związku ze zmianą przez MNiSW wysokości przyznanej SSWCB dotacji, Rektor Uczelni Zarządzeniem nr 17 A/2013/2014 z dnia zmniejszył o 23% wysokość poszczególnych świadczeń pomocy materialnej na rok akademicki 2013/2014, w tym wysokość jednorazowej zapomogi, obniżając ją z 500 do 390 zł. Nowa wysokość obowiązującej w roku akademickim 2013/2014 zapomogi została ustalona zgodnie z wymogiem określonym w § 25 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁷⁵.

Kontrolą objęto 13 wniosków o zapomogę złożonych w roku akademickim 2013/2014. Na 8 wniosków złożonych w okresie X-XII 2013 r., 5 zapomóg zostało wypłaconych w 2013 r., 2 w 2014 r., 1 wniosek został rozpatrzony negatywnie. Na 5 wniosków złożonych w okresie I-VI 2014 r., 4 zapomogi wypłacono w 2014 r., 1 wniosek został rozpatrzony negatywnie.

Objęte kontrolą wnioski o zapomogę zostały ujęte w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwisko i imię	Data wniosku	Data decyzji	Rok akademicki	Uzasadnienie	Kwota stypendium	Uwagi	Data wypłaty
1		2013.10.30	2013.11.13	2013/2014	TAK	500		17.12.2013
2		2014.04.25	2014.05.07	2013/2014	TAK	390		28.05.2014
3		2013.11.29	2014.01.17	2013/2014	TAK	500	Student potwierdził	30.01.2014

⁷⁵ Patrz przypis nr 5.

							odbiór decyzji ale bez wskazania daty	
4		2013.10.12	2013.11.19	2013/2014		odmowa		
5		2013.11.07	2013.11.13	2013/2014	TAK	500		17.12.2013
6		2013.11.28	2013.12.10	2013/2014	TAK	500		17.12.2013
7		2014.02.26	2014.03.25	2013/2014	TAK	390		27.03.2014
8		2014.06.06	2014.06.18	2013/2014	NIE	odmowa		
9		2013.11.25	2014.01.17	2013/2014	TAK	500		30.01.2014
10		2014.04.06	2014.05.07	2013/2014	TAK	390		28.05.2014
11		2014.04.16	2014.05.07	2013/2014	TAK	390		28.05.2014
12		2013.10.13	2013.11.13	2013/2014	TAK	500		17.12.2013
13		2013.11.29	2013.12.10	2013/2014	TAK	500		17.12.2013

Wszystkie zapomogi zostały przyznane i wypłacone zgodnie z zasadami określonymi w ww. regulaminie. Zgodnie z wymogiem art. 183 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zapomogi przyznano studentom, którzy z przyczyn losowych znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej, żaden ze studentów nie otrzymał tej formy pomocy więcej niż dwa razy w roku akademickim.

Wydane przez Komisję Stypendialną decyzje w tym decyzje odmowne, zawierały pouczenie o przysługującym studentowi zgodnie z art. 175 ust. 3 i 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* prawie złożenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Stwierdzono, że decyzja KS w sprawie przydzielenia zapomogi studentce nie zawiera informacji o dacie doręczenia decyzji, co stanowi naruszenie art. 39 k.p.a.

Rok akademicki 2014/2015

(dotyczy zapomóg przyznanych w okresie X-XIII 2014 wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2014 rok oraz w okresie I-VII 2015 r. wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2015 rok)

Uczelnia przekazała dokumenty, które potwierdzają, że wysokość zapomogi została ustalona zgodnie z § 25 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB, tj. przez Rektora Uczelni odrębnym zarządzeniem. Obowiązująca w roku akademickim 2014/2015 wysokość jednorazowej zapomogi została ustalona przez Rektora w porozumieniu z organem samorządu studenckiego na maksymalną kwotę 500 zł.

Kontrolą objęto 19 wniosków o zapomogę złożonych w roku akademickim 2014/2015. Na 10 wniosków złożonych w okresie X-XII 2014 r. 4 zapomogi zostały wypłacone w 2014 r., 4 w 2015 r., 1 zapomogi nie wypłacono, 1 wniosek został rozpatrzony negatywnie. Na 9 wniosków złożonych w okresie I-VI 2015 r., 7 zapomóg wypłacono w 2015 r., 2 wnioski zostały rozpatrzone negatywnie.

Objęte kontrolą wnioski o zapomogę zostały ujęte w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwisko i imię	Data wniosku	Data decyzji	Rok akademicki	Uzasadnienie	Kwota stypendium	Uwagi	Data wypłaty
1		2014.10.30	2014.12.08	2014/2015	TAK	odmowa		
2		2015.02.07	2015.02.20	2014/2015	TAK	odmowa	oświadczenie o niepobieraniu pomocy materialnej na innych kierunkach podpisane ale nie wypełnione	
3		2014.10.26	2014.12.08	2014/2015	NIE	500	brak uzasadnienia, powodem wystąpienia przez studenta o zapomogę był brak środków na czesne	27.01.2015
4		2014.10.21	2014.12.08	2014/2015	TAK	500		22.12.2014
5		2015.05.11	2015.06.12	2014/2015	TAK	500		10.06.2015

6		2014.10.28	2015.01.16	2014/2015	TAK	500		27.01.2015
7		2015.02.07	2015.02.20	2014/2015	TAK	500	decyzja odmowa, student odwołał się i na mocy decyzji z dnia 2015.04.17 została mu przyznana zapomoga	29.04.2015
8		2014.10.12	2014.12.08	2014/2015	TAK	500		22.12.2014
9		2014.12.04	2014.12.04	2014/2015	TAK	500		22.12.2014
10		2014.10.22	2014.12.08	2014/2015	TAK	500	do wniosku dołączono kopie dokumentów nie potwierdzone za zgodność z oryginałem	22.12.2014
11		2014.10.27	2014.12.08	2014/2015	NIE	500	wniosek nie zawiera dokumentów potwierdzających, że zdarzenie losowe uprawniające studenta do ubiegania się o zapomogę wystąpiło w ostatnich 6 miesiącach przed złożeniem wniosku	30.01.2015
12		2015.02.08	2015.02.20	2014/2015	NIE	500	na podstawie dołączonych do wniosku załączników nie można potwierdzić, że wskazane we wniosku zdarzenie losowe faktycznie miało miejsce, a jeśli się zdarzyło to	26.02.2015

							dokładnie kiedy i czy dotyczyło studentki, do wniosku dołączono niewypełnione i niepodpisane oświadczenie o niepobieraniu pomocy materialnej na innych kierunkach	
13		2015.05.09	2015.06.12	2014/2015	NIE	500	wniosek nie zawiera dokumentów potwierdzających, że zdarzenie losowe uprawniające studenta do ubiegania się o zapomogę wystąpiło w ostatnich 6 miesiącach przed złożeniem wniosku	30.06.2015
14		2015.01.26	2015.02.20	2014/2015	TAK	500		26.02.2015
15		2014.10.18	2014.12.08	2014/2015	NIE	odmowa		
16		2015.01.23	2015.02.20	2014/2015	TAK	500		26.02.2015
17		2015.02.20	2015.03.20	2014/2015	TAK	500		26.03.2015
18		2014.10.30	2014.12.08	2014/2015	NIE	500	wniosek nie zawiera dokumentów potwierdzających, że zdarzenie losowe uprawniające studenta do ubiegania się o zapomogę wystąpiło w ostatnich 6 miesiącach przed złożeniem wniosku, brak	27.01.2015

							dokumentów potwierdzających wskazane we wniosku zdarzenie losowe	
19		2015.02.06	2015.02.20	2014/2015	TAK	500		26.02.2015

W wyniku analizy objętych kontrolą wniosków stwierdzono, że zapomogi wypłacone studentom:

- , na podstawie decyzji KS z dnia 8 grudnia 2014 r., w kwocie 500 zł;
- , na podstawie decyzji KS z dnia 8 grudnia 2014 r., w kwocie 500 zł;
- , na podstawie decyzji KS z dnia 8 grudnia 2014 r., w kwocie 500 zł;
- , na podstawie decyzji KS z dnia 20 lutego 2015 r., w kwocie 500 zł;
- , na podstawie decyzji KS z dnia 12 czerwca 2015 r., w kwocie 500 zł.

przyznano studentom, których wnioski o przyznanie zapomogi wraz z załączoną dokumentacją nie pozwalają potwierdzić, że z przyczyn losowych, które miały miejsce nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem złożenia wniosku o zapomogę, znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej. Powyższe stanowi naruszenie art. 183 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 24 pkt 1 i § 25 pkt 1-3 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁷⁶.

Stwierdzono również, że do wniosku o zapomogę złożonego przez studentkę w dniu 7 lutego 2015 r. dołączone jest podpisane lecz nieuzupełnione oświadczenie o niepobieraniu pomocy materialnej, tożsame oświadczenie, dołączone do wniosku złożonego w dniu 20 lutego 2015 r. przez , nie zostało wypełnione ani podpisane przez osobę składającą. Powyższe stanowi naruszenie § 4 rozporządzenia

⁷⁶ Zgodnie z oświadczeniem rektora SSWCB z dnia 5 listopada 2016 r. przekazane zespołowi kontrolującemu listy wypłat są ostateczne.

Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów⁷⁷ oraz art. 184 ust. 7 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*.

Analiza przedstawionych dokumentów wykazała, że zapomogi przyznane na podstawie wydanych w dniu 8 grudnia 2014 roku decyzji Komisji Stypendialnej zostały wypłacone przez SSWCB w różnych terminach, część płatności zostało dokonanych w dniu 22 grudnia 2014 r.⁷⁸ natomiast część studentów otrzymało przyznane im zapomogi dopiero w dniu 27 stycznia 2015 r.⁷⁹

Rok akademicki 2015/2016

(dotyczy zapomóg przyznanych w okresie X-XIII 2015 wypłaconych z dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów na 2015 rok)

W przekazanych przez SSWCB dokumentach znajduje się Zarządzenie nr 5 b/2015/2016 Rektora Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 1 października 2015 roku w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości jednorazowej zapomogi, którym Rektor określił obowiązującą w roku akademickim 2015/2016 wysokość jednorazowej zapomogi na kwotę 1000 zł. Na podstawie przedstawionych przez SSWCB dokumentów stwierdzono, że wysokość zapomogi zgodnie z wymogiem określonym w § 25 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁸⁰ została określona przez Rektora Uczelni odrębnym zarządzeniem.

Kontrolą objęto 19 wniosków o zapomogę złożonych w roku akademickim 2014/2015. Na 6 wniosków złożonych w okresie X-XII 2015 r. Komisja Stypendialna wydała 2 decyzje o przyznaniu zapomogi, z czego jedna z przyznanych zapomóg została wypłacona ze środków dotacji na 2015 r., 4 wnioski otrzymały decyzję odmowną.

Objęte kontrolą wnioski o zapomogę zostały ujęte w poniższej tabeli.

⁷⁷ Dz. U. Nr 201, poz. 1188, z późn. zm.

⁷⁸

⁷⁹

⁸⁰Zarządzenie Rektora nr 1/2015/2016 SSWCB z dnia 1 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej na rok akademicki 2015/2016.

Lp.	Nazwisko i imię	Data wniosku	Data decyzji	Rok akademicki	Uzasadnienie	Kwota stypendium	Uwagi	Data wypłaty
1		2015.12.18	2016.01.22	2015/2016	TAK	1 000		10.02.2016
2		2015.11.17	2015.11.30	2015/2016		odmowa		
3		2015.10.16	2015.11.30	2015/2016		odmowa		
4		2015.10.26	2015.11.30	2015/2016		odmowa	do wniosku dołączono niewypełnione i niepodpisane oświadczenie o niepobieraniu pomocy materialnej na innych kierunkach	
5		2015.10.30	2015.11.30	2015/2016	TAK	1000		17.12.2015
6		2015.10.30	2015.11.30	2015/2016		odmowa	30.09.2015 skreślona z listy studentów	

Stwierdzono, że dołączone do wniosku złożonego w dniu 26 października 2015 r. przez . oświadczenie nie zostało podpisane przez osobę składającą. Powyższe stanowi naruszenie § 4 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów⁸¹ oraz art. 184 ust. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.

(dowód: akta kontroli str. 243-400,2839-6446)

⁸¹ Dz. U. Nr 201, poz. 1188, z późn. zm.

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

W teczkach akt osobowych studentów znajdują się dokumenty związane z ubieganiem się przez studenta o stypendia wypłacane ze środków otrzymanych przez Uczelnię w ramach dotacji na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów w tym Oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono liczne przypadki nieprawidłowego wypełniania powyższego oświadczenia (brak daty, oświadczenia podpisane a niewypełnione) oraz przypadki złożenia niepodpisanego oświadczenia. Powyższe stanowi naruszenie § 4 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów⁸² oraz art. 184 ust. 7 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Zważywszy, że przedmiotowe oświadczenia stanowią część składanego przez studenta wniosku stwierdzone przypadki niepodpisanych lub podpisanych niewypełnionych oświadczeń oraz brak dat ich wypełnienia świadczą o niewystarczającej kontroli ze strony Uczelni składanej przez studentów dokumentacji. Skutkiem powyższego może być wypłata przez Uczelnię stypendiów studentom studiujących na kilku kierunkach. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Rektor Uczelni oraz Przewodniczący Komisji Stypendialnej i Uczelnianej Komisji Stypendialnej. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie dokumentacji przebiegu studiów⁸³ 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 tezcze osobowej studenta.

⁸² Dz. U. Nr 201, poz. 1188, z późn. zm.

⁸³ Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów (Dz. U. Nr 201 poz. 1188 z późn. zm).

Uczelnia w trakcie kontroli okazałateczki osobowe 85 wybranych studentów⁸⁴. Analiza wniosków o przyznanie pomocy materialnej znajdujących się w teczkach osobowych wybranych studentów⁸⁵ wykazała, że SSWCB zgodnie z obowiązującymi przepisami przechowuje w teczkach studentów dokumenty związane z przyznaniem studentowi pomocy materialnej tj. wniosek, wymagane do wniosku dokumenty, decyzje przyznające studentowi pomoc materialną.

(dowód: akta kontroli str. 243-400, 589-700, 2839-6446)

Na podstawie analizy teczek osobowych studentów stwierdzono przypadki:

⁸⁴ Kontrolą objętoteczki akt osobowych studentów o numerach albumu:

⁸⁵ Kontroli poddano łącznie 204 wnioski o przyznanie pomocy materialnej i 345 wydanych na ich podstawie decyzji stypendialnych.

- a) braku lub niewłaściwego wypełnienia *Oświadczeń o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na więcej niż jednym kierunku*, co stanowi naruszenie art. 184 ust. 7 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 4 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w *sprawie dokumentacji przebiegu studiów*⁸⁶,
- b) braku potwierdzenia lub braku daty otrzymania decyzji przyznającej stypendium przez studenta, co stanowi naruszenie art. 39 k.p.a.,
- c) wydania decyzji na podstawie kopii niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających warunki ubiegania się przez studenta o pomoc materialną, co stanowi naruszenie § 21 pkt 1 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁸⁷,
- d) wydania decyzji o przyznaniu stypendium rektora dla najlepszych studentów na podstawie niepotwierdzonej przez dziekanat średniej ocen lub spełnienia kryteriów wymaganych dla otrzymania ww. pomocy, co stanowi naruszenie § 23 pkt 4 i 8 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB⁸⁸,
- e) decyzji zawierających dane niezgodne z danymi zawartymi we wniosku o przyznanie pomocy materialnej i dołączonymi do wniosku dokumentami.

Studenci, których wnioski nie były kompletne powinni zostać na podstawie art. 64 § 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego⁸⁹ wezwani do usunięcia stwierdzonych braków, z pouczeniem, że w przypadku ich nieusunięcia wnioski zostaną pozostawione bez rozpatrzenia.

Ponadto, w teczках akt osobowych studentów stwierdzono, że większość ze skontrolowanych wniosków była niekompletna ponieważ nie została wypełniona przez przyjmującego wniosek w miejscu dotyczącym dochodu studenta oraz w części „Rozstrzygnięcie dla celów decyzji wydawanej studentowi”.

⁸⁶ Uczelnia pismem z dnia 30 maja 2017 r. poinformowała, że w celu wyeliminowania ww. nieprawidłowości wprowadziła obowiązek składania dodatkowego oświadczenia o niepobieraniu świadczeń pomocy materialnej na innym kierunku przez studentów, którym zostało przyznane świadczenie.

⁸⁷ Porównaj przypis nr 5.

⁸⁸ Porównaj przypis nr 5.

⁸⁹ Ustawa z dnia 4 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23, z późn. zm.)

Szczegółowa analiza dokumentacji przyznawania pomocy materialnej studentom znajdującej się w teczkach akt osobowych studentów została ujęta w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 2839-6446)

3.8. Przekazywanie informacji na temat wykorzystania pomocy dla studentów.

W kontrolowanym okresie Uczelnia wywiązywała się z obowiązku przekazania 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. Wykazany przez Uczelnię w sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego za rok 2013 oraz w sprawozdaniu F-01/s za 2013 i 2014 rok stan funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek roku nie zgadza się z zapisami konta rozrachunkowego 249-7. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Rektor Uczelni i Kwestor. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Rok 2013

W złożonej przez SSWCB *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów* w 2013 roku (stan na dzień 30 listopada 2013 roku) Uczelnia wykazała, że ogólna liczba studentów wynosiła 1 792 osoby, w tym 40 będących osobami niepełnosprawnymi. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem z ogólnej liczby 1 792 studiujących, 161 studentów otrzymywało stypendium socjalne, w tym 133 studentów o dochodzie nieprzekraczającym 592,80 zł. Natomiast zgodnie z przygotowanym przez Uczelnię na potrzeby kontroli wykazem za rok 2013, na Uczelni studiowało 1 785 studentów w tym 39 będących osobami niepełnosprawnymi.

W sprawozdaniu S-11 za 2013 r. SSWCB wykazała, że w okresie od 1 grudnia 2012 r. do 30 listopada 2013 r. zapomogi otrzymało 16 studentów. Natomiast zgodnie z przekazanym przez Uczelnię wykazem w 2013 roku zapomogę otrzymało 11 studentów SSWCB.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu S-11 ustalono, że w 2013 roku z funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej stypendia otrzymało 297 osób, w tym:

- tylko stypendium socjalne – 149 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów – 101 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 32 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 8 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 3 studentów,
- jednocześnie stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 3 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 1 student.

Danych zawartych w składanych przez Uczelnię sprawozdaniach nie można porównać z danymi wykazanymi w Zintegrowanym Systemie Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on (dalej: System POL-on) ponieważ w związku z połączeniem poprzez włączenie SSWS do SSWCB, generowane w systemie dane prezentują bieżący stan struktury Uczelni. System nie przewiduje możliwości uzyskania danych historycznych sprzed połączenia Uczelni. Ponieważ na podstawie decyzji w sprawie połączenia uczelni⁹⁰ studenci SSWS stali się studentami SSWCB (nie od dnia połączenia, tj. od 2015 r. ale od dnia podjęcia przez nich nauki) dlatego są oni uwzględniani w generowanych przez System POL-on danych za lata 2013-2015, co z kolei uniemożliwia porównanie ich z danymi podanymi przez Uczelnię w sprawozdaniu S-11 za 2013 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego za rok 2013 oraz w sprawozdaniu F-01/s za 2013 rok Uczelnia wykazała otrzymaną z budżetu państwa dotację na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów w kwocie 1 247,5 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że według ww. sprawozdań stan funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek 2013 roku wynosił 68,4 tys. zł natomiast według zapisów konta rozrachunkowego 249-7 wynosił 68 570,15 zł.

⁹⁰Decyzją nr DSW.ZNU.6013.174.2015.3.KT z dnia 11 września 2015 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił pozwolenia na połączenie poprzez włączenie SSWS do SSWCB.

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

- stypendia socjalne - na łączną kwotę 669 100 zł,
- stypendia rektora - na łączną kwotę 477 770 zł,
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych - na łączną kwotę 110 520 zł
- zapomogi - na łączną kwotę 7 900 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem F-01/s za 2013 rok.

(dowód: akta kontroli str. 408-456, 501-504, 510-512, 541-673, 2095-2500)

Rok 2014

W złożonej przez SSWCB *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2014 roku* (stan na dzień 30 listopada 2014 roku) Uczelnia wykazała, że ogólna liczba studentów wynosiła 1 464 osoby, w tym 28 będących osobami niepełnosprawnymi. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem z ogólnej liczby 1 464 studiujących 208 studentów otrzymywało stypendium socjalne, w tym 160 studentów o dochodzie nieprzekraczającym 592,80 zł.

Natomiast zgodnie z przygotowanym przez Uczelnię na potrzeby kontroli wykazem za rok 2014 na Uczelni studiowało 1 484 studentów w tym 33 będących osobami niepełnosprawnymi.

W sprawozdaniu S-11 za 2014 r. SSWCB wykazała, że w okresie od 1 grudnia 2013 r. do 30 listopada 2014 r. zapomogi otrzymało 19 studentów, natomiast zgodnie z przekazanym przez Uczelnię wykazem w 2014 roku zapomogę otrzymało 11 studentów SSWCB.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu S-11 ustalono, że w 2014 roku z funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej stypendia otrzymało 332 osoby, w tym:

- tylko stypendium socjalne – 164 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów – 106 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 13 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 34 studentów,

- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 9 studentów,
- jednocześnie stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 5 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 1 student.

Danych zawartych w składanych przez Uczelnie sprawozdaniach nie można porównać z danymi wprowadzonymi do Systemu POL-on ponieważ w związku z połączeniem poprzez włączenie SSWS do SSWCB generowane w systemie dane prezentują bieżący stan struktury uczelni, system nie przewiduje możliwości uzyskania danych historycznych sprzed połączenia uczelni. Ponieważ na podstawie decyzji w sprawie połączenia uczelni⁹¹ studenci SSWS stali się studentami SSWCB (nie od dnia połączenia, tj. od 2015 r. ale od dnia podjęcia przez nich nauki) dlatego są oni uwzględniani w generowanych przez System POL-on danych za lata 2013-2015, co z kolei uniemożliwia porównanie ich z danymi podanymi przez Uczelnię w sprawozdaniu S-11 za 2014 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego za rok 2014 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 1 276,9 tys. zł . W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że według ww. sprawozdań stan funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek 2014 roku wynosił 48,2 tys. zł. Powyższe dane nie są zgodne z zapisami na koncie rozrachunkowym 249-7, wg których stan funduszu na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 48 149,96 zł (dane w tys. zł - 48,1 tys. zł), różnica wynika z dokonania przez SSWCB błędnego zaokrąglenia.

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

- stypendia socjalne - na łączną kwotę 672 020 zł,

⁹¹Decyzją nr DSW.ZNU.6013.174.2015.3.KT z dnia 11 września 2015 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił pozwolenia na połączenie poprzez włączenie SSWS do SSWCB.

- stypendia rektora - na łączną kwotę 401 895 zł,
- stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych - na łączną kwotę 90 850 zł,
- zapomogi - na łączną kwotę 5 060 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem F-01s za 2014 rok.

(dowód: akta kontroli str. 456-479, 497-504, 513-515, 674- 791, 1883-2094, 2634-2706)

Rok 2015

W złożonej przez SSWCB *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów* w 2015 roku (stan na dzień 30 listopada 2015 roku) Uczelnia wykazała, że ogólna liczba studentów wynosiła 1 205 osoby, w tym 24 będących osobami niepełnosprawnymi. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem z ogólnej liczby 1 205 studiujących 173 studentów otrzymywało stypendium socjalne, w tym 124 studentów o dochodzie nieprzekraczającym 668,20 zł. Natomiast zgodnie z przygotowanym przez Uczelnię na potrzeby kontroli wykazem za rok 2015 na Uczelni studiowało 1 197 studentów w tym 26 będących osobami niepełnosprawnymi.

W sprawozdaniu S-11 za 2015 r. SSWCB wykazała, że w okresie od 1 grudnia 2014 r. do 30 listopada 2015 r. zapomogi otrzymało 14 studentów, natomiast zgodnie z przekazanym przez Uczelnię wykazem w 2015 roku zapomogę otrzymało 13 studentów SSWCB.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu S-11 ustalono, że w 2015 roku z funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej stypendia otrzymało 277 osób, w tym:

- tylko stypendium socjalne – 143 studentów,
- tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów – 87 studentów,
- tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 15 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów – 23 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 6 studentów,
- jednocześnie stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 2 studentów,
- jednocześnie stypendium socjalne, stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych – 1 student.

Danych zawartych w składanych przez Uczelnie sprawozdaniach nie można porównać z danymi wprowadzonymi do Systemu POL-on ponieważ w związku z połączeniem poprzez włączenie SSWS do SSWCB generowane w systemie dane prezentują bieżący stan struktury uczelni, system nie przewiduje możliwości uzyskania danych historycznych sprzed połączenia uczelni. Ponieważ na podstawie decyzji w sprawie połączenia uczelni⁹² studenci SSWS stali się studentami SSWCB (nie od dnia połączenia, tj. od 2015 r. ale od dnia podjęcia przez nich nauki) dlatego są oni uwzględniani w generowanych przez System POL-on danych za lata 2013-2015, co z kolei uniemożliwia porównanie ich z danymi podanymi przez Uczelnię w sprawozdaniu S-11 za 2015 r.

W dniu 4 grudnia 2015 r. z rachunku Stargardzkiej Szkoły Wyższej Stargardinum dokonano przelewu kwoty 24 621,24 zł tytułem niewykorzystanej dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów na rachunek Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum.

Zgodnie z zapisami na koncie rozrachunkowym na dzień 31 grudnia 2015 r. Uczelnia posiadała środki z niewykorzystanej dotacji w wysokości 308 636,24 zł (308,6 tys. zł), natomiast wg złożonego przez SSWCB sprawozdania F-01/s za 2015 r. kwota niewykorzystanych na koniec roku środków dotacji wyniosła 290,1 tys. zł. Powyższa różnica powstała w wyniku ujęcia w sprawozdaniu F-01/s jako wydatku 2015 r. kwoty 18 600,00 zł stanowiącej łączną wartość z tytułu przyznanych i należnych do wypłaty stypendiów za 2015 r., faktycznie wypłaconych dopiero w 2016 r. Zastosowany przez Uczelnię sposób ujęcia wydatków poniesionych w ramach dotacji na pomoc materialną jest zgodny z zasadą memoriałową, w myśl której w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym winny zostać ujęte wszystkie operacje finansowe, jakie dotyczą danego okresu. Zgodnie ze wskazówkami zawartymi w piśmie MNiSW nr DBF.WPM.6302.20.2016.RZ.1.176 z dnia 2 marca 2016 r. SSWCB skorygowała formularz Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2015 r., sprawozdanie F-01/s oraz sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego za rok 2015.

⁹²Decyzją nr DSW.ZNU.6013.174.2015.3.KT z dnia 11 września 2015 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił pozwolenia na połączenie poprzez włączenie SSWS do SSWCB.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego za rok 2015 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 1 474,7 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że według ww. sprawozdań stan funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek 2015 roku wynosił 153,1 tys. zł. Powyższe dane są zgodne z zapisami na koncie rozrachunkowym 249-7, wg. których stan funduszu na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 153 022,14 zł (dane w tys. zł - 153,1 tys. zł).

Analiza przedstawionych do kontroli dokumentów wykazała, że wysokość otrzymanej przez SSWCB w latach 2013 i 2014 dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia (dalej: dotacja ON) jest taka sama jak wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego oraz sprawozdaniu F0-1/s za rok 2013 i 2014. Dane, podane przez Uczelnię w ww. sprawozdaniach, zgadzają się z zapisami na kontach księgowych.

W sprawozdaniu F-01/s oraz w Sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2015 r. Uczelnia wykazała kwotę dotacji ON w wysokości 53,0 tys. zł, na którą składa się otrzymana przez SSWCB dotacja w kwocie 44,5 tys. zł, dotacja wykorzystana przez SSWS w kwocie 2,7 tys. zł oraz przekazana na rzecz SSWCB niewykorzystana dotacja SSWS w kwocie 5,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 480-496, 505-509, 516-521, 792-946, 1648-1882, 2516-2633, 2562-2564)

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

W latach 2013-2015 Uczelnia w ramach dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia wydatkowała środki finansowe w łącznej wysokości 160 886,44 zł. Stwierdzono, że część z przekazanych Uczelni środków dotacji w kwocie 25 128,90 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem. Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Rektor Uczelni oraz kwestor. W związku z powyższym działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Na realizację zadań związanych ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia (dalej: *dotacja ON*) w zakresie określonym w art. 94 ust. 4a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*, SSWCB otrzymała pismem nr:

- DBF.WPM.6302.60.176.2013.RZ z dnia 19 kwietnia 2013 r. dotację na rok 2013 w wysokości 60 600,00 zł,
- DBF.WPM.6302.3.2014.MZ.N.176 z dnia 4 kwietnia 2014 r. dotację na rok 2014 w wysokości 50 000,00 zł,
- DBF.ZFD.74.45.2015.ES.176 z dnia 3 czerwca 2015 r. dotację na rok 2015 w wysokości 44 500,00 zł.

Tym samym SSWCB w latach 2013-2015 w ramach dotacji ON Uczelnia otrzymała środki w łącznej kwocie 155,1 tys. zł.

Ponadto w 2015 roku na mocy decyzji⁹³ o połączeniu poprzez włączenie SSWS do SSWCB Uczelnia otrzymała i wydatkowała niewykorzystane środki przyznanej SSWS dotacji ON na 2015 rok w kwocie 5,8 tys. zł. W związku z powyższym łączna kwota środków dotacji ON, będących w dyspozycji SSWCB w latach 2013-2015, wyniosła 160,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2516- 2838)

Zgodnie z przekazanym przez SSWCB zestawieniem na Uczelni studiowało⁹⁴:

- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. - 60 studentów niepełnosprawnych,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. - 53 studentów niepełnosprawnych,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. - 41 studentów niepełnosprawnych,

(dowód: akta kontroli str.146)

W *Informacji o pomocy materialnej dla studentów i doktorantów* Uczelnia wykazała:

- według stanu na 30 listopada 2013 r. 40 studentów niepełnosprawnych
- według stanu na 30 listopada 2014 r. 28 studentów niepełnosprawnych,
- według stanu na 30 listopada 2015 r. 24 studentów niepełnosprawnych.

Powyższe dane nie są zgodne z przekazanym przez SSWCB wykazem osób niepełnosprawnych zgodnie z którym Uczelnia wykazała:

⁹³Decyzją nr DSW.ZNU.6013.174.2015.3.KT z dnia 11 września 2015 r. Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

⁹⁴ Przygotowane przez SSWCB na potrzeby kontroli Zestawienie liczby osób niepełnosprawnych w latach 2012-2015.

- według stanu na 30 listopada 2013 r. 39 studentów niepełnosprawnych,
- według stanu na 30 listopada 2014 r. 33 studentów niepełnosprawnych,
- według stanu na 30 listopada 2015 r. 26 studentów niepełnosprawnych.

(dowód: akta kontroli str. 147-219, 510-521)

Rok 2013

Na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdzono, że w 2013 roku z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia SSWCB zakupiła notebooki, oprogramowanie Office, projektory multimedialne, router, nagłośnienie auli, laptopy multimedialne, apteczkę ze specjalistycznym wyposażeniem, ulotki, plakaty, ekspozycję materiałów reklamowych oraz wykonanie i montaż poręczy.

Szczegółowy sposób wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji ON na 2013 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp	Kontrahent	Numer dokumentu	Nazwa	Kwota brutto	Data zapłaty
1		493/MAG/07/2013	Notebook UltraBook14 (2szt)	6 558,00	26.07.2013
2		20130704295	ulotki, plakaty, ekspozycja materiałów reklamowych	25 128,90	14.08.2013
3		2013/08/00028	Oprogramowanie Office Std 2013 SINGL OLP (2 szt)	598,27	19.09.2013
4		282/2013	Notebook Dell (2szt), Projektor multimedialny (2szt)	6 100,00	26.11.2013
5		776/MAG/11/2013	Notebook Lenovo	2 398,20	28.11.2013
6		803/MAG/11/2013	Oprogramowanie Office H&B 2013 pl 32BIT/64 (2 szt)	1 749,60	05.12.2013
7		FA/1414/2013	MS Office STD2013 Academic Edition	319,80	20.12.2013
8		01970/2013	Router Dray Tek Vigor 3900	3 364,04	06.12.2013
9		FA/2433/2013/ZS	Nagłośnienie Aula	3 400,00	12.12.2013
10		FV 1571/2013	Apteczka+ wyposażenie apteczki (urządzenie do pomiaru glukozy, cholesterolu, trójglicerydów, paski, lancet. ciśnieniomierz, inhalator)	1 382,48	19.12.2013
11		79/13	Wykonanie i montaż poręczy	1 980,30	19.12.2013

12		306/2013	Laptop multimedialny	1 700,00	19.12.2013
13		308/2013	Projektor multimedialny	1 180,00	19.12.2013
14		304/2013	Laptop multimedialny	2 500,00	19.12.2013
15		307/2013	Ekran Projekcyjny (3 szt)	645,00	19.12.2013
16		309/2013	Projektor multimedialny	1 245,00	19.12.2013
17		FA/1668/2013	MS Office STD2013 Academic Edition	319,80	20.12.2013
Razem:				60 569,39 zł	
Kwota dotacji ON otrzymana na 2013 rok:				60 600,00 zł	
nie wykorzystano:				30,61 zł	

(dowód: akta kontroli str. 1348-1397, 2095-2500)

Rozliczając środki dotacji ON na 2013 rok SSWCB ujęła w ramach poniesionych wydatków fakturę VAT nr 20130704295 na kwotę 25 128,90 zł, za zakup ulotek, plakatów i ekspozycji materiałów reklamowych. Powyższa kwota została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem ponieważ wydatek miał charakter promocyjny i nie był związany ze stworzeniem warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia studiującym na uczelni osobom niepełnosprawnym. Powyższe stanowi naruszenie art. 94 ust.4a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. W związku z powyższym Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego wydał decyzję w której kwotę 25,1 tys. zł wraz z odsetkami wyliczonymi jak dla zaległości podatkowej uznał za kwotę podlegającą zwrotowi do budżetu państwa.⁹⁵ W dniu 28 września 2015 r. Uczelnia wniosła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego skargę na decyzję Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego nr 10/O/ZFD/2015/N z dnia 17 września 2015r. W trakcie kontroli SSWCB przedstawiła dokumenty z których wynika, że w dniu 4 listopada 2016 zakwestionowana kwota wraz z odsetkami została zwrócona do MNiSW.

(dowód: akta kontroli str. 947-952)

Rok 2014

Na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdzono, że w 2014 roku środki z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia SSWCB przeznaczyła na zakup

⁹⁵ Decyzja nr 10/ZFD/2015/N z dnia 4 maja 2015 r. utrzymana w mocy decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego nr 10/O/ZFD/2015/N z dnia 17 września 2015 r.

zestawów komputerowych (4 szt.), laptopa, projektorów (2 szt.), dostępu do wersji elektronicznej publikacji PWN, montaż drzwi oraz na wynagrodzenia: specjalisty ds. obsługi osób niepełnosprawnych, pełnomocnika rektora ds. niepełnosprawnych oraz asystenta osoby niepełnosprawnej. Zarządzeniem Rektora SSWCB nr 13A/2011/2012 z dnia 11 kwietnia 2012 r. utworzono Biuro ds. Osób Niepełnosprawnych zwane dalej biuro ds. ON. Na podstawie przedłożonych przez Uczelnię dokumentów stwierdzono, że wynagrodzenia osób zatrudnionych w biurze ds. ON w łącznej kwocie 17 259,75 zł brutto sfinansowane zostały z otrzymanej przez Uczelnię dotacji ON. Wynagrodzenie ww. osób zostało wypłacone z uwzględnieniem obowiązku naliczenia składek: na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Szczegółowy sposób wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji ON na rok 2014 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Kontrahent	Numer dokumentu	Nazwa	kwota	data zapłaty
1		LPU/Adm.Sz.n/2014/03/1	asystent osoby niepełnosprawnej	500,00	21.11.2014 refundacja
2		LPU/Adm.Sz.n/2014/04/1	asystent osoby niepełnosprawnej	500,00	21.11.2014 refundacja
3		LPU/Adm.Sz.n/2014/05/1	asystent osoby niepełnosprawnej	500,00	21.11.2014 refundacja
4		LPU/Adm.Sz.n/2014/06/1	asystent osoby niepełnosprawnej	500,00	21.11.2014 refundacja
5		LPU/Adm.Sz.n/2014/07/1	asystent osoby niepełnosprawnej	500,00	21.11.2014 refundacja
6		LPU/ZLECENIE/2014/08/1	asystent osoby niepełnosprawnej	500,00	21.11.2014 refundacja
7		LPU/ZLECENIE/2014/09/1	asystent osoby niepełnosprawnej	500,00	21.11.2014 refundacja
9		LPE/Promo.Sz-n/2014/03/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
10		LPE/Promo.Sz-n/2014/04/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
11		LPE/Promo.Sz-n/2014/05/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja

12		LPE/Promo.Sz-n/2014/06/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
13		LPE/Promo.Sz-n/2014/07/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
14		LPE/Promo.Sz-n/2014/08/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
15		LPE/PEDAGOGIKA/2014/03/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
16		LPE/PEDAGOGIKA/2014/04/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
17		LPE/PEDAGOGIKA/2014/05/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
18		LPE/PEDAGOGIKA/2014/06/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
19		LPE/PEDAGOGIKA/2014/07/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
20		LPE/PEDAGOGIKA/2014/08/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
21		LPE/PEDAGOGIKA/2014/09/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
22		FVS/0012/12/2014/SZN	zestaw komputerowy (4szt)	13 840,00	04.12.2014
23		FNS-234302/2014/12/00148	laptop	3 499,01	15.12.2014
24		FSL-61/14/46-U	wymiana i montaż drzwi	4 348,67	14.11.2014;16.12.2014
26		LPE/DYDAKTYKA/2014/11/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	18.12.2014 refundacja
27		LPE/DYDAKTYKA/2014/10/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	18.12.2014 refundacja
28		LPE/DYDAKTYKA/2014/12/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	18.12.2014 refundacja

29	LPE/ADM/2014/12/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	18.12.2014 refundacja
30	LPE/ADM/2014/11/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	18.12.2014 refundacja
31	LPE/ADM/2014/10/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	18.12.2014 refundacja
32	LPZ/ADM/2014/09/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.11.2014 refundacja
33	LPZ/adm/2014/12/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	18.12.2014 refundacja
34	LPE/ADM/2014/11/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	18.12.2014 refundacja
35	LPE/ADM/2014/10/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	18.12.2014 refundacja
36	996007608	projektor (2szt)	5 007,00	18.12.2014
37	2014/12/FVUB/PWN/86	PWN - wersja elektroniczna publikacji	6 039,47	23.12.2014
Razem:				49 993,90 zł
Kwota dotacji ON otrzymana na 2014 rok:				50 000,00 zł
nie wykorzystano:				6,10 zł

(dowód: akta kontroli str. 1255-1347, 1883-2094)

Rok 2015

W 2015 roku z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia SSWCB zakupiła literaturę specjalistyczną i naukową, rehabilitacyjne zestawy komputerowe ze sterownikami Braila, ruter, oprogramowanie MS Office, laptopy, prezenter multimedialny, przełącznik sygnału, głośniki Logitech, wymieniła drzwi. Dotację wykorzystwała również na tłumaczenie na język migowy zajęć dydaktycznych, przeprowadzenie szkoleń dla pracowników i dla studentów uczelni pt. „Osoba głucha na uczelni – zasady kontaktu i zachowań wobec niesłyszących”, przeprowadzenie szkolenia języka migowego dla pracowników SSWCB. Wynagrodzenia działających w ramach biura ds. ON specjalisty ds. obsługi osób niepełnosprawnych, pełnomocnika rektora ds. osób niepełnosprawnych oraz asystenta osoby niepełnosprawnej w łącznej kwocie 21 537 zł brutto zostały sfinansowane przez SSWCB

z przyznanej Uczelni dotacji ON. Wynagrodzenie ww. osób zostało wypłacone z uwzględnieniem obowiązku naliczenia składek: na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Uczelnia w zakresie dotacji ON na 2015 rok przedstawiła kontrolującą dokumentację dotyczącą poniesionych przez SSWCB wydatków na łączną kwotę 50 323,15 zł. Przedstawione w sprawozdaniu wydatki na kwotę 2 700,00 zł. zostały poniesione przez Stargardzką Szkołę Wyższą Stargardinum w okresie sprzed połączenia obu uczelni, w związku z powyższym nie zostały objęte kontrolą.

Szczegółowy sposób wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji ON na rok 2015 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Kontrahent	Numer dokumentu	Nazwa	kwota	data zapłaty
1		ZS-21/15/46/U	drzwi	4 348,05	27.11.2015
2		01710/2015	ruter	3 499,00	16.11.2015
3		2015/12/FVDSKP/AZMH/2130	książki do biblioteki	525,20	17.12.2015
4		FS/1523316/12/2015	książki do biblioteki	598,30	07.12.2015
5		kor. Do f-ry 2014/32/Fvub/PWN/86	kor. do r. 2014	-0,96	01.07.2015
6		65/12/15	szkolenie z języka migowego	1 400,00	22.12.2015
7		04/12/15	szkolenie "Osoba głucha na uczelni..."	800,00	17.12.2015
8		03/12/15	Szkolenie "Osoba głucha na uczelni..."	400,00	17.12.2015
9		01/12/15	tłumaczenie na język migowy seminarium naukowego	700,00	17.12.2015

10		68/12/15	tłumaczenie na język migowy zajęć dydaktycznych	175,00	23.12.2015
11		02/12/15	tłumaczenie na język migowy zajęć dydaktycznych	250,00	17.12.2015
12		27/11/15	tłumaczenie na język migowy zajęć dydaktycznych	525,00	30.11.2015
13		SZ/2015/12/01026	głośniki Logitech	109,82	23.12.2015
14		4102/2015	przełącznik sygnałów	499,94	27.11.2015
15		FVS/0004/12/2015/SZN	rehabilitacyjny zestaw komputerowy (3szt)	9 750,00	07.12.2015
16		60393466	prezes multimedialny Logitech	189,00	10.12.2015
17		FN-321000/2015/11/06003 kor.FNK- 321000/2015/11/00208	laptop	3 499,00	26.11.2015
18		FA/1401/2015	MS Office do laptopa	319,80	10,12,2015
19		FNS-235062/2015/12/00009	komputer	1 199,00	03.12.2015
20		LPE/ADM/2015/01/1	spec. ds obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
21		LPE/ADM/2015/02/1	spec. ds obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
22		LPE/ADM/2015/03/1	spec. ds obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
23		LPE/ADM/2015/04/1	spec. ds obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015

24		LPE/ADM/2015/05/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
25		LPE/ADM/2015/06/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
26		LPE/ADM/2015/01/2	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	10.09.2015
27		LPE/ADM/2015/02/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	10.09.2015
28		LPE/ADM/2015/03/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	10.09.2015
29		LPE/ADM/2015/04/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	10.09.2015
30		LPE/ADM/2015/05/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	10.09.2015
31		LPE/ADM/2015/06/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	10.09.2015
32		LPE/DYDAKTYKA/2015/01/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
33		LPE/DYDAKTYKA/2015/02/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
34		LPE/DYDAKTYKA/2015/03/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
35		LPE/DYDAKTYKA/2015/04/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
36		LPE/DYDAKTYKA/2015/05/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
37		LPE/DYDAKTYKA/2015/06/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	10.09.2015
38		LPE/ADM/2015/07/2	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	18.11.2015
39		LPE/ADM/2015/08/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	18.11.2015
40		LPE/ADM/2015/09/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	18.11.2015
41		LPE/ADM/2015/07/2	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	18.11.2015
42		LPE/ADM/2015/08/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	18.11.2015
43		LPE/ADM/2015/09/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	18.11.2015
44		LPE/DYDAKTYKA/2015/07/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	18.11.2015
45		LPE/DYDAKTYKA/2015/08/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	18.11.2015

46		LPE/DYDAKTYKA/2015/09/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	18.11.2015
47		LPE/ADM/2015/11/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.12.2015
48		LPE/ADM/2015/12/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.12.2015
49		LPE/ADM/2015/10/1	spec. ds. obsługi osób niepełnosprawnych	598,25	21.12.2015
50		LPE/ADM/2015/10/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	21.12.2015
51		LPE/ADM/2015/11/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	21.12.2015
52		LPE/ADM/2015/12/1	asystent osoby niepełnosprawnej	598,25	21.12.2015
53		LPE/DYDAKTYKA/2015/10/2	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.12.2015
54		LPE/DYDAKTYKA/2015/11/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.12.2015
55		LPE/DYDAKTYKA/2015/12/1	pełnomocnik rektora ds. osób niepełnosprawnych	598,25	21.12.2015
Razem:				50 323,15 zł	
Kwota dotacji ON otrzymana na 2015 rok:				44 500,00 zł	
Niewykorzystana dotacja SW Stargardinum ⁹⁶				5 802,02 zł	
Niewykorzystana dotacja z lat ubiegłych				41,72 zł	
Razem dotacja				50 343,74 zł	
nie wykorzystano:				20,59 zł	

(dowód: akta kontroli str. 991-1254, 1648-1882)

⁹⁶Na mocy Decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego nr DSW.ZNU.6013.174.2015.3.KT z dnia 11 września 2015 r. dotyczącej połączenia poprzez włączenie Stargardzkiej Szkoły Wyższej Stargardinum z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim do Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie majątek i zobowiązania finansowe SSWS stały się majątkiem i zobowiązaniami SSWCB, w tym w zakresie otrzymanych przez obie uczelnie dotacji na stworzenie warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia studiującym w uczelni osobom niepełnosprawnym.

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

Identyfikacja środków otrzymanych z dotacji ON, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz dokonanych z tych środków wydatków przebiegały w sposób prawidłowy. W badanym okresie Uczelnia nie posiadała wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi środków dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. Środki dotacji przekazywane były przez MNiSW na wskazany przez SSWCB rachunek bankowy. Na rachunku tym gromadzone były zarówno środki otrzymane przez Uczelnię w ramach dotacji na realizację zadań związanych z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów, jak również środki na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*. Władze Uczelni przed przedłożeniem ostatecznej wersji wyników kontroli podjęły działania w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. W dniu 5 kwietnia 2017 r. SSWCB otworzyła rachunek bankowy przeznaczony na obsługę środków z dotacji ON. Tym samym Uczelnia pozostawiła dotychczasowy rachunek nr _____ do obsługi wyłącznie dotacji na pomoc materialną dla studentów. Skutkiem posiadania przez Uczelnię wspólnego rachunku do obsługi ww. dotacji jest brak pełnej identyfikacji środków dotacji udzielonej w objętym kontrolą okresie na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów. Odpowiedzialnym za wymienione uchybienia jest Rektor Uczelni. W związku z powyższym działalność SSWCB w badanym zakresie ocenia się negatywnie.

Na podstawie przedłożonych przez Uczelnię dokumentów ustalono, że w okresie objętym kontrolą SSWCB posiadała rachunek bankowy, który był przeznaczony do obsługi środków z otrzymywanych przez Uczelnię dotacji. Na rachunku tym były gromadzone zarówno środki otrzymane przez Uczelnię 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*, jak również środki na realizację zadań związanych z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów w zakresie

określonym w art. 173 ust.1 ww. ustawy⁹⁷. W związku z powyższym należy stwierdzić, że Uczelnia nie posiadała wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi dotacji ON, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zgodnie z którym środki pochodzące z dotacji z budżetu państwa na zadania ustawowo określone uczelnia niepubliczna gromadzi na odrębnych rachunkach bankowych.

(dowód: akta kontroli str.1454-1456)

Pismem z dnia 30 maja 2017 r. Rektor Uczelni poinformował, że w dniu 5 kwietnia 2017 r. został otworzony odrębny rachunek bankowy o numerze _____ przeznaczony do obsługi środków z dotacji ON. Tym samym Uczelnia pozostawiła dotychczasowy rachunek o nr _____ do obsługi wyłącznie dotacji na pomoc materialną. W dniu 6 kwietnia 2017 r. SSWCB dokonała przelewu niewykorzystanych środków z dotacji ON w kwocie 4 713,42 zł na nowo utworzony rachunek bankowy. Rektor Uczelni przekazał dowód w postaci umowy rachunku bankowego nr _____ potwierdzenie przelewu kwoty 4 713,42 zł oraz wyciąg bankowy.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez _____⁹⁸ przekazywane Uczelni w ramach dotacji ON środki ujmowane były na koncie 763-2 „Pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji”, natomiast koszty ewidencjonowane na kontach zespołu czwartego według rodzaju i równolegle w układzie kalkulacyjnym na koncie 500-21 „Wydatki środków z dotacji MNiSW”. Na koniec danego roku niewykorzystane środki finansowe dotacji przeksięgowywane były na konto 843-6 „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”.⁹⁹

(dowód: akta kontroli str.1603)

Rok 2013

Przyznane SSWCB decyzją nr DBF.WPM.6302.60.176.2013.RZ z dnia 19 kwietnia 2013r. środki dotacji ON na 2013 rok w kwocie 60 600,00 zł. zostały przekazana na konto Uczelni w trzech transzach:

⁹⁷ Informacje o rachunku bankowym obsługującym dotacje ON i dotacje na pomoc materialną dla studentów zostały zamieszczone na str.16-17 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

⁹⁸ Podmiot prowadzący księgi rachunkowe Uczelni.

⁹⁹ Oświadczenie z dnia 4 listopada 2016 r.

Lp.	Data	Działalność dydaktyczna za okres	Kwota
1	22.05.2013	I-V 2013r.	25 300,00 zł
2	18.06.2013	VI-VII 2013r.	12 100,00 zł
3	26.08.2013	VIII-XII 2013r.	23 200,00 zł
RAZEM:			60 600,00 zł

Wpływ i rozliczenie dotacji SSWCB ujmuje w księgach rachunkowych następująco:

- wpływ dotacji - pozostałe przychody operacyjne 763-2;
- zakupy, koszty - koszty wspólne 500-22;
- niewykorzystana dotacja przeksięgowywana na koniec roku z konta 763-2 na konto rezerwy i przychody przyszłych okresów 843-6.

Saldo konta 843-6 na dzień 31.12.2013 r. wynosi 35,62 zł na które składa się :

Bilans otwarcia 2013 r. (niewykorzystana dotacja z lat ubiegłych)	5,01 zł
Niewykorzystana dotacja na 2013 r.	30,61 zł
Razem	35,62 zł

Na podstawie dokonanej analizy stwierdzono, że wysokość otrzymanej dotacji została prawidłowo wykazana w złożonym przez Uczelnię sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego oraz sprawozdaniu F0-1/s za 2013 rok oraz zapisami na kontach księgowych.

(dowód: akta kontroli str.1456-1460, 2715-2746)

Rok 2014

Przyznana decyzją nr DBF.WPM.6302.3.2014.MZ.N.176 z dnia 4 kwietnia 2014 r. dotacja ON na 2014 rok w kwocie 50 000,00 zł. została przekazana na konto Uczelni w dwóch transzach:

Lp.	Data	Działalność dydaktyczna za okres	Kwota
1	09.05.2014	I-VI 2014r.	25 000,00 zł
2	22.08.2014	VII-XII 2014r.	25 000,00 zł
RAZEM:			50 000,00 zł

Wpływ i rozliczenie dotacji SSWCB ujmuje w księgach rachunkowych następująco:

- wpływ dotacji - pozostałe przychody operacyjne 763-2;
- zakupy, koszty - koszty wspólne 500-21;
- niewykorzystana dotacja przeksięgowywana na koniec roku z konta 763-2 na konto rezerwy i przychody przyszłych okresów 843-6.

Saldo konta 843-6 na dzień 31.12.2014 r. wynosi 41,72 zł na które składa się :

Bilans otwarcia 2014 r. (niewykorzystana dotacja z lat ubiegłych) 35,62 zł

Niewykorzystana dotacja w roku 2014 6,10 zł

Razem 41,72 zł

Na podstawie dokonanej analizy stwierdzono, że wysokość otrzymanej dotacji została prawidłowo wykazana w złożonym przez Uczelnię sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego oraz sprawozdaniu F0-1/s za 2014 rok oraz zapisami na kontach księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 1255-1348, 2634-2706)

Rok 2015

Przyznana decyzją nr DBF.ZFD.74.45.2015.ES.176 z dnia 03 czerwca 2015 r. dotacja ON na 2015 rok w kwocie 44 500,00 zł została przekazana na konto Uczelni w trzech transzach:

Lp.	Data	Działalność dydaktyczna za okres	Kwota
1	17.06.2015	I-VI 2015r.	22 300,00 zł
2	17.07.2015	VII-IX 2015r.	11 100,00 zł

3	12.10.2015	X-XII 2015r.	11 100,00 zł
RAZEM:			44 500,00 zł

Wpływ i rozliczenie dotacji SSWCB ujmuje w księgach rachunkowych następująco:

- wpływ dotacji - pozostałe przychody operacyjne 763-2 ;
- zakupy, koszty - koszty wspólne 500-21;
- niewykorzystana dotacja przeksięgowywana na koniec roku z konta 763-2 na konto rezerwy i przychody przyszłych okresów 843-6.

Saldo konta 843-6 na dzień 31.12.2015 r. wynosi 20,59 zł na które składa się:

bilans otwarcia 2015 r. (niewykorzystana dotacja z lat ubiegłych)	41,72 zł
wykorzystana dotacja w roku 2015	- 23,15 zł
bilans otwarcia 2015 r. SSWS	2,02 zł
Razem	20,59 zł

Jak już powyżej zaznaczono w sprawozdaniu F-01/S oraz w Sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2015 rok Uczelnia wykazała otrzymaną dotację ON na 2015 rok w kwocie 53,0 tys. zł, na którą składa się otrzymana przez SSWCB dotacja w wysokości 44,5 tys. zł, dotacja wykorzystana przez SSWS w kwocie 2,7 tys. zł oraz przekazana na rzecz SSWCB niewykorzystana dotacja SSWS w wysokości 5,8 tys. zł. Uczelnia w zakresie rozliczenia ww. dotacji na 2015 r. przedstawiła kontrolującym dokumentację dotyczącą poniesionych przez SSWCB wydatków na łączną kwotę 50 323,15 zł. Pozostałe ujęte w sprawozdaniu wydatki na kwotę 2,7 tys. zł zostały poniesione przez SSWS w okresie przed połączeniem obu uczelni, w związku z powyższym nie zostały objęte przedmiotową kontrolą.

(dowód: akta kontroli str.991-1254, 1581-1597, 2516-2634)

3.11. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych

SSWCB nie posiada procedur wewnętrznych dotyczących wydatkowania środków w związku z udzielaniem zamówień na usługi, dostawy czy roboty budowlane, w tym zamówień realizowanych ze środków otrzymywanych w ramach dotacji ON. Przedstawiona przez Uczelnię dokumentacja dotycząca zakupu usług i dostaw

realizowanych ze środków dotacji nie pozwala potwierdzić, czy wydatek został poniesiony w sposób zasadny, gospodarny i celowy. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Rektor Uczelni. Działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

W celu sprawdzenia czy wydatki ponoszone przez Uczelnię w ramach dotacji ON na lata 2013-2015 są realizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. w sposób oszczędny, racjonalny i gospodarny kontrolujący poprosili Uczelnię o przedstawienie dokumentów dotyczących udzielenia zamówienia na wybrane losowo wydatki poniesione przez SSWCB ze środków dotacji ON. Kontrolą objęto faktury VAT nr: 282/2013, FA/1414/2013, 017/2015, FSL-47/15/46U oraz 2014/12/FVUIB/PWN/86.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że Uczelnia nie posiada żadnej dokumentacji dotyczącej dokonanych zakupów w związku z czym kontrolujący nie mogą potwierdzić, że wydatek został poniesiony w sposób zasadny, gospodarny i celowy. Ponadto stwierdzono, że w Uczelni nie ma procedur wewnętrznych dotyczących wydatkowania środków w związku z udzielaniem zamówień na usługi, dostawy czy roboty budowlane. Zgodnie z oświadczeniem Rektora z dnia 07.11.2016 r. *”decyzje dotyczące zakupów w ramach dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w latach 2013-2015 były podejmowane na wniosek Pionu Administracyjnego lub Informatycznego zgodnie z zarządzeniem Dziekana przez Komisję ds. wydatkowania środków z dotacji podmiotowej. W latach 2013-2015 posiedzenia Komisji nie były protokołowane i decyzje były przekazywane ustnie do realizacji”*.

W dniu 10 listopada 2016 r. Uczelnia przekazała oświadczenia dotyczące celowości wydatków dokonanych ze środków dotacji ON z wybranych do kontroli faktur nr: 282/2013, FA/1414/2013, 017/2015, FSL-47/15/46U. Do faktury VAT nr 2014/12/FVUIB/PWN/86 dołączono protokół z zebrania kierowników administracyjnych, raport o korzystaniu studentów SSWCB z biblioteki cyfrowej PWN oraz umowę o świadczenie usług i udzielenie licencji.

Brak obowiązku stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* przez podmiot sektora prywatnego przy udzielaniu zamówień nie oznacza pełnej dowolności przy wydatkowaniu przyznanych mu środków publicznych. Należy bowiem cały czas pamiętać, że środki,

którymi w ramach dotacji podmiot dysponuje, pozostają środkami publicznymi w rozumieniu art. 5 ustawy o *finansach publicznych*¹⁰⁰, a co za tym idzie powinny być wydatkowane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami tj. w sposób oszczędny, racjonalny i gospodarny. Temu celowi mają służyć tworzone przez jednostkę regulacje wewnętrzne dotyczące procedur i zasad udzielania zamówień w tym zamówień realizowanych ze środków publicznych. Wprowadzony w procedurze tryb postępowania winien gwarantować, że przyznane środki będą wydatkowane racjonalnie, gospodarnie i oszczędnie. Brak procedur, a co za tym idzie brak właściwego nadzoru nad ponoszonymi przez Uczelnię wydatkami ze środków dotacji ON skutkowało wydatkowaniem środków dotacji ON na 2013 r. w kwocie 25 128,90 niezgodnie z ich przeznaczeniem. Uczelnia nie jest w stanie przedstawić dokumentów potwierdzających, że poniesione w ramach dotacji ON wydatki zostały zrealizowane zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wydatkowaniu środków publicznych tj. w sposób oszczędny, racjonalny i gospodarny.

(dowód: akta kontroli str. 947-1397, 1581-1640)

Z wyjaśnień przedstawionych przez Rektora Uczelni w piśmie z dnia 30 maja 2017 r. wynika, że w dniu 20 kwietnia 2017 r. Uczelnia wprowadziła „Regulamin sposobu wykorzystania dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w Szczecińskiej Szkole Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie” oraz „Instrukcję postępowania przy dokonywaniu zakupów finansowanych z dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia w Szczecińskiej Szkole Wyższej Collegium Balticum w Szczecinie.”

3.12. Kontrola zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji

Faktury zakupu dotyczące wydatków ze środków otrzymanych na realizację przez Uczelnię zadań związanych ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia za lata 2013-2015 zawierają zapisy potwierdzające dokonanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczej lub finansowej. Analiza

¹⁰⁰Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o *finansach publicznych*, (Dz.U. nr 157, poz. 1240.)

dokumentów księgowych wykazała, że nie wszystkie faktury zostały opisane, stwierdzono również jednostkowy przypadek braku na fakturze zatwierdzenia do wypłaty przez kwestora i kanclerza, co stanowi naruszenie art. 54 ust.1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*. Na fakturach dotyczących zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych widnieje zapis o pozycji wpisu do księgi inwentarzowej środków trwałych lub do księgi inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych. Na wszystkich fakturach znajduje się adnotacja o sfinansowaniu zakupu z dotacji ON. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości jest Rektor Uczelni, kwestor oraz kanclerz. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Faktury zakupu dotyczące realizacji zadań związanych ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia za lata 2013-2015, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust.1 ustawy o *rachunkowości*, zawierają zapisy potwierdzające dokonanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczej lub finansowej. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że nie wszystkie faktury zostały opisane¹⁰¹, a na pieczęci¹⁰² widnieją parafy bez pieczętek imiennych, w związku z czym kontrolujący nie są w stanie stwierdzić czy podpisy złożyły osoby uprawnione (brak pieczętek imiennych nie dyskwalifikuje zasadności zakupu, gdyż zgodnie z wymogiem określonym w art. 54 ust.1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o *finansach publicznych* oraz w rozdziale VI Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum pkt 3 i 4, na fakturze muszą być złożone podpisy osób dokonujących kontroli i zatwierdzenia dokumentu). Stwierdzono również jednostkowy przypadek¹⁰³ braku na fakturze zatwierdzenia do wypłaty przez kwestora i kanclerza, co stanowi naruszenie art. 54 ust.1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o *finansach publicznych* oraz jest niezgodne z rozdziałem VI pkt. 3 i 4 Instrukcji obiegu dokumentów SSWCB¹⁰⁴.

¹⁰¹ Faktura nr FNS-234302/2014/12/00148;

¹⁰² Wzór pieczęci został określony w Rozdziale VI pkt. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia 19/2011/2012 Kanclerza Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 27 września 2012.

¹⁰³ Faktura nr 99600708 za 2 szt. projektorów na kwotę 5 007,00 zł

¹⁰⁴ Instrukcja obiegu dokumentów stanowi Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 19/2011/2012 Kanclerza Szczecińskiej Szkoły Wyższej Collegium Balticum z dnia 27 września 2012 r.

W przekazanych zastrzeżeniach Uczelnia wskazała, iż „*W dokumentach Uczelni znajduje się podpisana przez kwestora i kanclerza faktura VAT 996007608. Oryginał dokumentu znajdował się w [redacted], na moment przeprowadzenia kontroli Uczelnia nie dysponowała tym egzemplarzem, a jedynie roboczą kopią faktury bez kompletu podpisów zatwierdzających i właśnie ta kopia została udostępniona podczas kontroli. Faktura VAT 996007608 była prawidłowo zatwierdzona do wypłaty, co jest widoczne na oryginale faktury oraz jej kompletnej kopii*”. Uczelnia wraz z wyjaśnieniami przekazała kopię faktury VAT 996007608 (załącznik NR 13DF). Powyższy załącznik został potwierdzony za zgodność z oryginałem przez Rektora SSWCB Panią dr hab. prof. Aleksandrę Żukrowską. Analiza przesłanego załącznika wskazuje, że jest to kopia kopii oryginału faktury poświadczona za zgodność z oryginałem w dniu 25 maja 2017 r. przez specjalistę ds. finansowo-księgowych

Ponieważ okazany w trakcie kontroli oryginał faktury VAT 996007608 i posiadana jego kopia potwierdzona w dniu 4 listopada przez dwóch pracowników za zgodność z oryginałem różni się od kopii przesłanej za pismem z dnia 30 maja 2017 r. (załącznik NR 13DF) kontrolujący pismem znak: BKA.WK.1952.19.2016.11.BZ z dnia 17 lipca 2017 r. zwrócili się do Uczelni o przekazanie oświadczenia złożonego przez [redacted] potwierdzającego zgodność z oryginałem na dzień 4 listopada 2016 r. przekazanej za pismem z dnia 30 maja 2017 r. kopii faktury.

W odpowiedzi na powyższe pismo Uczelnia przekazała oświadczenie Kwestora SSWCB [redacted] w którym Kwestor oświadczył, że potwierdza zgodność faktury przekazanej wraz z pismem z dnia 30 maja 2017 r. z jej oryginałem na dzień 4 listopada 2016 r. Ponadto ww. podtrzymał wyjaśnienia, iż „*na moment przeprowadzania kontroli oryginał dokumentu znajdował się w [redacted], a Uczelnia dysponowała wówczas jedynie roboczą kopią faktury bez kompletu podpisów zatwierdzających*”. Do oświadczenia została dołączona kopia kopii faktury przekazanej kontrolującemu w trakcie kontroli na miejscu (brak zatwierdzenia do wypłaty przez kwestora i kanclerza) potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Rektora SSWCB.

Należy wskazać, że składane przez Uczelnię wyjaśnienia i dokumenty wykluczają się nawzajem. Kontrolującemu okazywane były inne dokumenty, przy czym pomimo że przekazywane dokumenty istotnie różnią się od siebie, są potwierdzane przez pracowników Uczelni za zgodność z oryginałem. Opisany powyżej stan faktyczny poddaje

w wątpliwość wiarygodność i rzetelność przekazanych przez SSWCB dokumentów i to nie tylko dotyczących analizowanej sprawy ale wszystkich okazanych i przekazanych w trakcie przedmiotowej kontroli.

Z uwagi na powyższe rozbieżności i przekazane przez Uczelnię sprzeczne wyjaśnienia, kontrolujący przyjęli, że podstawą poczynionych ustaleń będą dokumenty i kopie dokumentów okazane im i przekazane przez Uczelnię w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych w siedzibie Uczelni.

Na fakturach dotyczących zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych widnieje zapis o pozycji wpisu do księgi inwentarzowej środków trwałych lub do księgi inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych (art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*). Na wszystkich fakturach znajduje się adnotacja o sfinansowaniu zakupu z dotacji ON.

(dowód: akta kontroli str. dowód: akta kontroli str. 947-1397, 1581-1640)

4. 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 w kwocie 36 560,00 zł, otrzymanych przez SSWCB w ramach dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na rachunek funduszu pomocy materialnej;
2. przestrzeganie § 20 pkt 1 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB w zakresie wypłaty stypendium socjalnego;
3. dokumentowanie dokonania podziału dotacji, o których mowa w art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* potwierdzającego, iż podziału dokonał rektor w porozumieniu z uczelnianym organem samorządu studenckiego, zgodnie z art. 174 ust. 2 ww. ustawy;
4. dokonywanie podziału dotacji, o których mowa w art. 94 ust. 4 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* zgodnie z zasadami określonymi w art.174 ust. 4 ww. ustawy;
5. ustalanie stawki stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych w zróżnicowanej wysokości w zależności od stopnia niepełnosprawności, zgodnie z § 21 pkt 4 regulaminu przyznawania pomocy materialnej;

6. przestrzeganie zasad ustalania kwoty miesięcznego dochodu studenta na jednego członka rodziny zgodnie z regulaminem przyznawania pomocy materialnej;
7. wydawanie decyzji stypendialnych na podstawie miesięcznego dochodu studenta na jednego członka rodziny wyłącznie na podstawie poświadczonych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów dotyczących ww. dochodu, zgodnie z § 15 regulaminu przyznawania pomocy materialnej;
8. wydawanie decyzji w sprawie stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych wyłącznie na podstawie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii orzeczenia o niepełnosprawności wydanego przez uprawniony organ, zgodnie z § 21 pkt 1 regulaminu przyznawania pomocy materialnej;
9. przestrzeganie konieczności akceptacji przez Samorząd Studentów SSWCB regulaminów dotyczących ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
10. terminową i regularną realizację wypłat stypendiów przyznanych studentom ze środków dotacji na pomoc materialną dla studentów, zgodnie z art. 184 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
11. określenie w regulaminie przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB terminu wypłaty stypendiów zgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 184 ust. 3 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
12. przyznawanie zapomóg wyłącznie osobom, które spełniają warunki określone w art. 183 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz § 24 pkt 1 oraz § 25 pkt 1-3 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB;
13. przestrzeganie przepisów art. 39 k.p.a. w zakresie potwierdzania otrzymania przez studenta decyzji przyznającej stypendium;
14. wydawanie decyzji wyłącznie na podstawie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających warunki ubiegania się przez studenta o pomoc materialną, zgodnie z § 21 pkt 1 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB;
15. wydawanie decyzji o przyznaniu stypendium rektora dla najlepszych studentów wyłącznie na podstawie potwierdzonej przez dziekanat średniej ocen lub spełnienia kryteriów wymaganych dla otrzymania ww. pomocy, zgodnie z § 23 pkt 4 i 8 regulaminu przyznawania pomocy materialnej studentom SSWCB;

16. wydawanie decyzji zawierających dane zgodne z danymi zawartymi we wniosku o przyznanie pomocy materialnej i dołączonymi do wniosku dokumentami;
17. przestrzeganie zgodności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego oraz w sprawozdaniach F-01/s w zakresie stanu funduszu bezzwrotnej pomocy materialnej na początek roku z zapisami konta rozrachunkowego;
18. utworzenie funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, który winien zostać przedstawiony w pasywach bilansu w grupie zobowiązań w pozycji fundusze specjalne, zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) w zw. z art. 100 ust. 2a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
19. prowadzenie ewidencji środków funduszu pomocy materialnej na wyodrębnionym koncie księgowym zgodnie z art. 100 ust. 2a ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym*;
20. potwierdzanie przez pracowników Uczelni za zgodność z oryginałem kopii wykonanych wyłącznie na podstawie dokumentów będących oryginałami.

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 niewykonania 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


Ministra
GODSIĘBETARZ STANU
dr hab. inż. Sebastian SKUZA