



NKK1.0912.13.2023.7.MS
Warszawa, 06 grudnia 2023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana: Uniwersytet Medyczny w Białymstoku, ul. Jana Kilińskiego 1, 089-015 Białystok, zwany dalej: „*Uniwersytetem*”, „*UMB*” lub „*Uczelnią*”.

Jednostka kontrolująca/departament: Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru i Kontroli, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa.

Kontrolę przeprowadziły:

- Marta Skrzecz – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 226/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r., ważnego od dnia 31 sierpnia 2023 r. do dnia 29 września 2023 r. – kierownik zespołu kontrolnego,
- Monika Stefanowska-Ludkowska – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 227/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r., ważnego od dnia 31 sierpnia 2023 r. do dnia 29 września 2023 r.

Temat kontroli: Zgodność organizacji i zarządzania Uczelnią oraz wybranych aspektów gospodarki finansowej z przepisami prawa, a także prawidłowość wydatkowania środków publicznych przyznanych przez Ministra Zdrowia w latach 2021-2022 w formie dotacji podmiotowej na realizację zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentyistów, farmaceutów, pielęgniarki i położne oraz diagnostów laboratoryjnych.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od dnia 31 sierpnia 2023 r. do dnia 29 września 2023 r. w trybie zwykłym, na podstawie art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce¹, dalej jako: „*ustawa pswin*” oraz art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², dalej jako: „*ustawa o kontroli*”.

Celem kontroli było dokonanie oceny zgodności organizacji i zarządzania Uczelnią oraz wybranych aspektów gospodarki finansowej z przepisami prawa, a także prawidłowości wydatkowania środków publicznych przyznanych przez Ministra Zdrowia w latach

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2020, z późn. zm.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

2021-2022 w formie dotacji podmiotowej na realizację zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentyistów, farmaceutów, pielęgniarki i położne oraz diagnostów laboratoryjnych.

I. Ocena ogólna kontrolowanej działalności.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności Uniwersytetu wynika z poniższych ocen cząstkowych poszczególnych obszarów podlegających badaniu.

Stan organizacyjny i prawny oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. W zakresie dotyczącym stanu organizacyjnego i prawnego Uczelni stwierdzono, że wybór Rektora oraz zatrudnienie Kanclerza i Zastępcy Kanclerza ds. Finansowych - Kwestora były zgodne z przepisami prawa. Ustalono także, że Statut Uczelni, Regulamin organizacyjny oraz Strategia rozwoju Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na lata 2021-2030, dalej również jako: „*Strategia Uczelni*”, jak również Strategia Umiejdzynarodowienia Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na lata 2021-2030, dalej również jako: „*Strategia Umiejdzynarodowienia*” zostały sporządzone w sposób legalny. Jednocześnie stwierdzono, że sposób postępowania UMB w zakresie sporządzania i procedowania sprawozdań z realizacji Strategii Rozwoju UMB oraz Strategii Umiejdzynarodowienia UMB były niespójne i nie spełniały wymogów kryterium rzetelności.

Pomimo, że w okresie objętym kontrolą Uczelnia wygenerowała zysk, to **obszar wybranych aspektów gospodarki finansowej** należy ocenić negatywnie.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą UMB działał na podstawie prowizorium budżetowego³ pomimo, że w obowiązujących przepisach prawa brak jest podstaw wskazujących na możliwość tworzenia, a następnie prowadzenia gospodarki finansowej uczelni publicznej na podstawie prowizorium budżetowego.

Powyższe działanie nie spełnia wymogów kryterium zgodności z prawem.

Ponadto, pomimo, że terminy opracowania i zatwierdzenia prowizoriów budżetowych mogłyby umożliwić UMB prowadzenie gospodarki finansowej z początkiem roku obrotowego, to jednak z uwagi na nieopiniowanie ww. dokumentów przez Radę Uczelni nie można prowizoriów budżetowych utożsamiać z planami rzeczowo-finansowymi.

Ustalono również, że Uczelnia posiada sformalizowany dokument, w oparciu, o który tworzy prowizorium budżetowe i plan rzeczowo-finansowy, tj. *Procedurę tworzenia prowizorium podziału subwencji oraz planu rzeczowo - finansowego w Uniwersytecie Medycznym w Białymstoku*, dalej również jako: „*Procedura*”. Należy jednak podkreślić, że zapisy Procedury były sprzeczne z przepisami powszechnie obowiązującego prawa w zakresie przyjętych w niej terminów na opracowanie, zaopiniowanie czy też zatwierdzanie planów rzeczowo-finansowych, które uniemożliwiały prowadzenie gospodarki finansowej UMB od początku roku obrotowego, jak również sprzeczne z zapisami Statutu Uczelni, w zakresie kwestii dotyczących zatwierdzania planu rzeczowo-finansowego czy też wskazania osób odpowiedzialnych za przygotowanie w szczególności planu rzeczowo-finansowego. Zapisy Procedury w tym ostatnim aspekcie znalazły odzwierciedlenie w faktycznym przygotowaniu planów rzeczowo-finansowych przez osoby, których udział w opracowaniu dokumentów nie wynikał z zapisów Statutu Uczelni.

³ Następnie na mocy Zarządzeń Nr 80/2023 i Nr 81/2023 Rektora UMB z dnia 1 września 2023 r. ww. nazwę zastąpiono mianem „*wstępnego planu rzeczowo-finansowego*”.

Ponadto, przyjęta przez Uczelnię nazwa dokumentów - *provisorium budżetowe* - nie znajduje odzwierciedlenia w treści Procedury, w której mowa o *provisorium podziału subwencji*.

Ustalono, że sprawozdania finansowe za 2021 r. i 2022 r. zostały sporządzone w terminie określonym w art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, dalej jako: „*ustawa o rachunkowości*”.

W odniesieniu do prawidłowości **wydatkowania środków publicznych w zakresie dotacji podmiotowej** na realizację zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentystów, farmaceutów, pielęgniarki i położne oraz przez diagnostów laboratoryjnych, pozytywnie oceniono kontrolowany obszar. Dotacja Ministra Zdrowia została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, zatem nie podlegała zwrotowi do budżetu państwa. Powyższa dotacja nie została wykorzystana w pełnej wysokości do końca roku budżetowego, jednakże zwrot niewykorzystanych środków nastąpił w terminie określonym w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, dalej jako: „*ustawa o finansach publicznych*”.

Należy zauważyć, że występujące w UMB dokumenty wewnętrzne wymagają przeglądu, dokonania stosownych korekt redakcyjnych, jak również dostosowania do obowiązujących przepisów prawa.

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Stan organizacyjno-prawny.

Uniwersytet został utworzony rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 lutego 1950 r. w sprawie założenia Akademii Lekarskiej w Białymstoku⁶ oraz na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2008 r. o nadaniu Akademii Medycznej w Białymstoku nazwy „*Uniwersytet Medyczny w Białymstoku*”⁷.

Uniwersytet jest uczelnią publiczną, posiada osobowość prawną, a jego siedzibą jest miasto Białystok. UMB jest autonomiczny we wszystkich obszarach swojego działania na zasadach określonych w ustawie pswin.

Uczelnia działała na podstawie ww. ustawy oraz Statutu Uczelni uchwalonego na mocy Uchwały Nr 58/2019 Senatu Uczelni z dnia 27 czerwca 2019 r. wraz ze zmianami⁸, dalej jako: „*Statut*”.

1.1. Statut.

Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Statut zawierał elementy określone w art. 34 ust. 1 ustawy pswin, przy czym wymóg określony w pkt 11 ww. przepisu, tj. tryb nadawania regulaminu organizacyjnego, został wprowadzony Uchwałą Nr 69/2021 Senatu Uczelni

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1495, z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1622, z późn. zm.

⁶ Dz. U. Nr 6, poz. 57.

⁷ Dz. U. Nr 39, poz. 224.

⁸ Uchwały Senatu Uczelni wprowadzające zmiany Statutu: Nr 235/2020 z dnia 26 listopada 2020 r. (odnosząca się do Uchwały Nr 58/2019); Nr 69/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. (odnosząca się do Uchwały Nr 58/2019 i wprowadzająca tekst jednolity Statutu); Nr 179/2021 z dnia 30 września 2021 r. (odnosząca się do Uchwały Nr 235/2020); Nr 287/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. (odnosząca się do Uchwały Nr 69/2021 i wprowadzająca tekst jednolity).

z dnia 29 kwietnia 2021 r. Podkreślenia wymaga, że pomimo braku w Statucie ww. zapisu w okresie od 1 stycznia do 29 kwietnia 2021 r., regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem Rektora UMB. Powyższe należy uznać za uchybienie niepowodujące znaczących następstw dla kontrolowanej działalności.

Ustalono, że Statut oraz jego zmiany zostały uchwalone przez Senat bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy statutowej liczby członków po zasięgnięciu opinii Rady Uczelni wyrażonej większością głosów statutowej liczby członków oraz działających w Uczelni związków zawodowych, tj. w trybie określonym w art. 34 ust. 2 ustawy pswin.

Stwierdzono również, że w Uchwałach Senatu UMB Nr 179/2021 z dnia 30 września 2021 r. i Nr 287/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. błędnie oznaczono Uchwałę, do której Statut UMB miał stanowić załącznik⁹. Należy podkreślić, że Statut stanowił wyłącznie załącznik do Uchwały Nr 58/2019 Senatu UMB z dnia 27 czerwca 2019 r. Powyższe stanowiło uchybienie redakcyjne.

1.2. Regulamin organizacyjny.

W UMB obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 58/2019 Rektora UMB z dnia 30 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku, ze zmianami¹⁰, dalej jako: „*Regulamin organizacyjny*”. Regulamin organizacyjny został nadany przez Rektora w drodze zarządzenia i określał strukturę organizacyjną UMB, podział zadań w ramach tej struktury, a także organizację i zasady działania administracji Uczelni. Biorąc pod uwagę powyższe, należy stwierdzić, że Regulamin organizacyjny spełniał wymogi określone w art. 23 ust. 3 ustawy pswin, a także w § 98 ust. 2 i 4 Statutu.

Ponadto ustalono, że w przedłożonych do kontroli Zarządzeniach Rektora UMB wprowadzających zmiany do Regulaminu organizacyjnego, tj.: Zarządzeniu Nr 38/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r., Zarządzeniu Nr 121/2021 z dnia 21 października 2021 r., Zarządzeniu Nr 77/2022 z dnia 13 września 2022 r., Zarządzeniu Nr 111/2022 z dnia 14 listopada 2022 r., błędnie oznaczono Zarządzenia, do których Regulamin organizacyjny miał stanowić załącznik. Należy podkreślić, że Regulamin organizacyjny stanowił załącznik wyłącznie do Zarządzenia Nr 58/2019 Rektora UMB z dnia 30 września 2019 r. Powyższe stanowiło uchybienie redakcyjne.

1.3. Strategia Uczelni.

UMB posiada „*Strategię rozwoju Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na lata 2021-2030*” stanowiącą załącznik do Uchwały Nr 22/2021 Senatu UMB z dnia 28 stycznia 2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Uczelni, Uchwała Nr 22/2021 Senatu UMB zawierała omyłkę pisarską polegającą na wpisaniu niewłaściwej daty podjęcia ww. Uchwały, tj. 28 stycznia 2021 r. Z załączonych do wyjaśnień dokumentów wynika, że powyższą

⁹ W Uchwale Nr 179/2021 Senatu Uczelni z dnia 30 września 2021 r. wskazano, że Statut stanowi załącznik do Uchwały Nr 235/2020 Senatu Uczelni z dnia 26 listopada 2020 r., a w Uchwale Nr 287/2021 Senatu Uczelni z dnia 16 grudnia 2021 r., że Statut stanowi załącznik do Uchwały Nr 69/2021 Senatu Uczelni z dnia 29 kwietnia 2021 r.

¹⁰ Zarządzenia Rektora UMB wprowadzające zmiany Regulaminu organizacyjnego: Nr 124/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r., Nr 38/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r., Nr 121/2021 z dnia 21 października 2021 r., Nr 77/2022 z dnia 13 września 2022 r., Nr 111/2022 z dnia 14 listopada 2022 r.

Uchwałę podjęto w dniu 25 lutego 2021 r. Strategia Uczelni została uchwalona przez Senat UMB zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy pswin i § 28 ust. 1 pkt 4 Statutu.

Regulacje prawne określone w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy pswin i § 15 ust. 1 pkt 1 Statutu wskazują, że do zadań rady uczelni należy zaopiniowanie projektu strategii. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia Uczelni, należy stwierdzić, że Rada Uczelni wydała opinię w sprawie Strategii zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W Uniwersytecie obowiązuje również „Strategia Umiejdzynarodowienia Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na lata 2021-2030”¹¹, wprowadzona Uchwałą Nr 100/2021 Senatu UMB z dnia 20 maja 2021 r. Strategia Umiejdzynarodowienia dotyczy umiejdzynarodowienia badań naukowych i procesu dydaktycznego i stanowi rozwinięcie i uszczegółowienie Strategii Uczelni. Powyższy dokument został zaopiniowany pozytywnie w Uchwale Nr 7/2021 Rady Uczelni UMB z dnia 18 maja 2021 r.

Ponadto stwierdzono, że w podstawie prawnej ww. Uchwały wskazano § 28 ust. 1 pkt 20 Statutu, zgodnie z którym do zadań Senatu należy podejmowanie uchwał we wszystkich sprawach wymagających wypowiedzi społeczności akademickiej. Z wyjaśnień Uczelni¹² wynika, że w związku z omyłką pisarską wskazano § 28 ust. 1 pkt 20, zamiast § 28 ust. 1 pkt 4 Statutu¹³.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy pswin, rektor zobowiązany jest do składania sprawozdania z realizacji strategii uczelni, które powinno zostać zaopiniowane przez radę uczelni (art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy pswin) i zatwierdzone przez senat (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy pswin).

Rada Uczelni pozytywnie zaopiniowała informacje z przebiegu realizacji Strategii Uczelni zarówno w 2021 r.¹⁴, jak i w 2022 r.¹⁵, jednakże Senat Uczelni nie zatwierdził powyższych dokumentów. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Senat UMB wydał Uchwały w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania z realizacji w 2021 r.¹⁶ i 2022 r.¹⁷ Strategii Uczelni oraz Strategii Umiejdzynarodowienia Uczelni. Ponadto, jako podstawę prawną ww. dokumentów wskazano Uchwały Senatu Uczelni Nr 22/2021 z dnia 25 lutego 2021 r. oraz Nr 100/2021 z dnia 20 maja 2021 r., przy czym żadna z ww. Uchwał

¹¹ Uchwała Nr 100/2021 Senatu Uczelni z dnia 20 maja 2021 r. w sprawie uchwalenia „Strategii Umiejdzynarodowienia Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na lata 2021-2030”.

¹² Pismo z dnia 18 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P7/2023.

¹³ Na podstawie Uchwały Nr 287/2023 Senatu UMB z dnia 28 września 2023 r. dokonano sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej w Uchwale Nr 100/2021 Senatu z dnia 20 maja 2021 r. w sprawie uchwalenia „Strategii umiejdzynarodowienia Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na lata 2021 – 2030”.

¹⁴ Uchwała Nr 4/2022 Rady Uczelni UMB z dnia 30 maja 2022 r. w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu realizacji Strategii UMB na lata 2021-2030 oraz Strategii Umiejdzynarodowienia UMB na lata 2021-2030 w roku 2021.

¹⁵ Uchwała Nr 5/2023 Rady Uczelni UMB z dnia 19 czerwca 2023 r. w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu realizacji Strategii UMB na lata 2021-2030 oraz Strategii Umiejdzynarodowienia UMB na lata 2021-2030 w roku 2022.

¹⁶ Uchwała Nr 227/2022 Senatu Uczelni z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania z realizacji w roku 2021 Strategii UMB na lata 2021-2030 oraz Strategii Umiejdzynarodowienia UMB na lata 2021-2030.

¹⁷ Uchwała Nr 175/2023 Senatu Uczelni z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania z realizacji w roku 2022 Strategii UMB na lata 2021-2030 oraz Strategii Umiejdzynarodowienia UMB na lata 2021-2030.

nie odnosi się w swojej treści do wydawania przez Senat opinii w sprawie realizacji Strategii Uczelni.

Biorąc pod uwagę treść Strategii Rozwoju UMB i obowiązujących przepisów prawa, posługiwanie się w aktach wewnętrznych pojęciem „*sprawozdanie z realizacji Strategii*” było niewłaściwe i mylące. Reasumując, działania Uczelni w zakresie sporządzania i procedowania sprawozdań z realizacji Strategii Rozwoju UMB oraz Strategii Umiędzynarodowienia UMB były niespójne i nie spełniały wymogów kryterium rzetelności.

1.4. Kierownictwo Uczelni.

Rektorem Uniwersytetu jest Pan prof. dr hab. Adam Jacek Krętowski, wybrany na kadencję od dnia 1 września 2020 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. Wybór Rektora nastąpił zgodnie z obowiązującymi przepisami, określonymi zarówno w ustawie pswin, jak i w Statucie.

Na stanowisku Kanclerza UMB od dnia 1 lutego 2010 r., na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony, zatrudniony jest Pan Konrad Raczkowski. Nawiązanie stosunku pracy nastąpiło na podstawie art. 81 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym¹⁸.

Zastępcą Kanclerza - Kwestorem od dnia 1 lipca 2019 r. jest Pani Joanna Karczewska, zatrudniona przez Rektora, na wniosek Kanclerza¹⁹, tj. zgodnie z dyspozycją § 106 ust. 2 Statutu.

Zasady reprezentacji Uczelni zostały określone w Statucie, Regulaminie organizacyjnym oraz pełnomocnictwach udzielonych Prorektorom.

Na mocy § 21 ust. 1 pkt 1 Statutu do zadań Rektora należy reprezentowanie Uczelni. Jak wynika z treści § 24 ust. 2 i 4 Statutu prorektorzy są stałymi zastępcami Rektora. W razie nieobecności Rektora zastępuje go Prorektor – Pierwszy Zastępca, wyznaczony przez Rektora²⁰. Pierwszy Zastępca Rektora – pełni obowiązki Rektora w sytuacjach, o których mowa w § 41 Statutu, tj. w przypadku niedokonania wyboru Rektora przed dniem, o którym mowa w § 38 ust. 1 Statutu, wygaśnięcia mandatu Rektora w okresie od dnia stwierdzenia wygaśnięcia mandatu do dnia wyboru Rektora czy odwołania Rektora.

Zgodnie z treścią § 5 Regulaminu organizacyjnego, Rektor powołuje trzech prorektorów: ds. Nauki i Rozwoju, ds. Kształcenia oraz ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego. W przypadku nieobecności prorektora jego obowiązki przejmuje Rektor lub wskazany przez niego prorektor lub inny nauczyciel akademicki.

Regulamin organizacyjny w § 6 uszczegóławia zakres działania i reprezentacji poszczególnych prorektorów.

W toku kontroli przedstawiono również pełnomocnictwa Rektora dla poszczególnych Prorektorów. Zakres pełnomocnictw był zgodny z treścią obowiązujących w UMB regulacji wewnętrznych.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁸ Dz. U. Nr 164, poz. 1365, z późn. zm.

¹⁹ Pismo z dnia 26 czerwca 2019 r.

²⁰ Zgodnie z pełnomocnictwem Rektora z dnia 31 sierpnia 2020 r., znak AKO.014.159.2020, na Pierwszego zastępcę wyznaczono Prorektora ds. Nauki i Rozwoju, Pana prof. dr. hab. Marcina Moniuszko.

2. Wybrane aspekty gospodarki finansowej.

Jak wynika z art. 408 ust. 1 ustawy pswin, jak również z § 99 ust. 1 Statutu, Uczelnia publiczna prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z przepisami o finansach publicznych.

2.1. Regulacje wewnętrzne.

Zgodnie z § 99 ust. 2 i 3 Statutu, UMB prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad w niej określonych wraz z opracowaną i zatwierdzoną polityką rachunkowości. Rokiem obrotowym w Uczelni jest rok kalendarzowy. Jak wynika z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Księgowość Uniwersytetu prowadzona jest na podstawie zasad (polityki) rachunkowości stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 98/2019 Rektora UMB z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia znowelizowanego tekstu Zasad (Polityki) Rachunkowości w UMB wraz ze zmianami²¹, dalej jako: „*polityka rachunkowości*”. Powyższe Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, tj. 18 grudnia 2019 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

Jak wynika z treści polityki rachunkowości, odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych w Uczelni jest Rektor.

Polityka rachunkowości zawierała wszystkie elementy wymagane postanowieniami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w UMB obowiązywała Instrukcja zasad sporządzania, obiegu, kontroli oraz przechowywania dokumentów wprowadzona Zarządzeniem Nr 43/04 Rektora Akademii Medycznej w Białymstoku z dnia 5 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia „*Instrukcji zasad sporządzania, obiegu, kontroli oraz przechowywania dokumentów*”, dalej jako: „*Instrukcja*”, która była wielokrotnie aktualizowana, co powoduje, że jej zapisy nie są czytelne. Ustawa o rachunkowości nie nakłada obowiązku posiadania instrukcji obiegu dokumentów księgowych, niemniej jednak opracowanie takiego dokumentu może usprawnić organizację procesu rachunkowości. Zatem zalecane jest wprowadzenie jednolitego tekstu Instrukcji.

2.2. Plan rzeczowo-finansowy i jego wykonanie.

Jak stanowi art. 408 ust. 1 ustawy pswin – uczelnia publiczna prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z przepisami o finansach publicznych. Powyższe jest zbieżne z § 99 ust. 1 Statutu.

Jak wynika z § 103 ust. 4 Statutu, Kanclerz we współpracy z Kwestorem przygotowuje plan rzeczowo-finansowy Uczelni i przedstawia go Radzie Uczelni do zaopiniowania.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy pswin – w ramach monitorowania gospodarki finansowej rada uczelni opiniuje plan rzeczowo-finansowy, co jest zbieżne z § 15 ust. 2 pkt 1 Statutu. Jednocześnie, jak wynika z § 15 ust. 2 pkt 2 Statutu, Rada Uczelni zatwierdza sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo finansowego.

Do zadań rektora, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 10 ustawy pswin, należy prowadzenie gospodarki finansowej uczelni.

²¹ Zarządzenie Nr 30/2021 Rektora UMB z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w UMB stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 98/2019 Rektora UMB z dnia 18 grudnia 2019 r.

Procedura tworzenia prowizorium podziału subwencji oraz planu rzeczowo-finansowego w Uniwersytecie Medycznym w Białymstoku, w oparciu, o którą UMB tworzy prowizoria budżetowe²² i plany rzeczowo-finansowe stanowi załącznik nr 2 do polityki rachunkowości.

Zgodnie z treścią Procedury, plan rzeczowo-finansowy tworzony jest w oparciu o przepisy art. 408 ustawy pswin. Rada Uczelni opiniuje plan rzeczowo-finansowy zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy pswin, a zatwierdza go Senat UMB – jak wskazano w Procedurze – na podstawie § 40 ust. 1 pkt 3 Statutu. W tym miejscu należy podkreślić, że z § 40 ust. 1 pkt 3 Statutu nie wynika, aby Senat zatwierdzał plan rzeczowo-finansowy UMB. Powyższe nie wynika również z zapisów § 28 Statutu, w którym określone zostały zadania Senatu UMB. Z przekazanych przez UMB dokumentów wynika natomiast, że plany rzeczowo-finansowe wraz z korektami były zatwierdzane na mocy Zarządzeń Rektora UMB. Powyższe zapisy Procedury wskazujące na zatwierdzanie planu rzeczowo-finansowego przez Senat są niespójne z zapisami Statutu.

Jednocześnie należy podkreślić, że z treści Procedury wynikało, że ostatecznym terminem sporządzenia planu rzeczowo-finansowego jest 30 czerwca roku, na który jest sporządzany. W ciągu 14 dni, nie później niż do 30 czerwca plan rzeczowo-finansowy przesyłany jest do MNiSW²³ za pośrednictwem Zintegrowanego Systemu Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce POL-on, dalej jako: „POL-on”. Natomiast dane do sporządzenia planu rzeczowo-finansowego opracowywane są najpóźniej do dnia 31 marca roku objętego planem i przekazywane do akceptacji Rektora.

Należy zauważyć, że plan rzeczowo-finansowy powinien obowiązywać przed podjęciem realizacji operacji gospodarczych o charakterze finansowym w danym roku obrotowym, tj. od początku roku obrotowego. Natomiast z treści Procedury wynika, że przed sporządzeniem planu rzeczowo-finansowego tworzone jest prowizorium podziału *subwencji* obowiązujące do momentu uchwalenia planu rzeczowo-finansowego. Prowizorium jest tworzone najpóźniej do 15 stycznia roku, którego dotyczy. Prowizorium podlega akceptacji Rektora.

Pracami nad sporządzeniem prowizorium podziału subwencji i planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z treścią Procedury, miał kierować Zastępca Kanclerza ds. Finansowych – Kwestor, a sporządzać ww. dokumenty miał Zastępca Kwestora. Powyższe stoi w sprzeczności z § 103 ust. 4 Statutu, z którego wynika, że to Kanclerz we współpracy z Kwestorem przygotowuje plan rzeczowo-finansowy Uczelni i przedstawia go Radzie Uczelni do zaopiniowania.

W okresie od początku roku budżetowego do momentu zatwierdzenia planów rzeczowo-finansowych UMB prowadził gospodarkę finansową na podstawie prowizorium budżetowego. Prowizorium budżetowe stanowiło więc podstawę prowadzenia gospodarki finansowej Uczelni w okresach:

- od 1 stycznia 2021 r. do 28 czerwca 2021 r.;
- od 1 stycznia 2022 r. do 21 czerwca 2022 r.

²² Taka nomenklatura została użyta z uwagi na fakt, że Uczelnia przekazała dokumenty o nazwie „*prowizoria budżetowe*” odpowiednio na 2021 r. i 2022 r., a nie jak wskazuje Procedura – „*prowizoria podziału subwencji*”.

²³ Użyty w Procedurze skrót sugerujący, że chodzi o Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego jest nieaktualny. Obecnie resort nauki nosi nazwę Ministerstwa Edukacji i Nauki, dalej jako: „*MEiN*”.

Prowizoria budżetowe na lata 2021-2022 r. zostały zatwierdzone odpowiednio: Zarządzeniem Nr 131/2020 Rektora UMB z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia prowizorium budżetowego na 2021 r. i Zarządzeniem Nr 149/2021 Rektora UMB z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia prowizorium budżetowego na 2022 r.

Na prowizoriach budżetowych na 2021 r. i 2022 r. widnieją podpisy Zastępcy Kwestora, Zastępcy Kanclerza ds. Finansowych - Kwestora oraz Rektora. Prowizoria budżetowe na 2021 r. i 2022 r. nie były opiniowane przez Radę Uczelni bowiem – jak wyjaśnił²⁴ UMB – zgodnie z zapisami Procedury, prowizorium podlega akceptacji Rektora. Jednocześnie wskazano, że Rada Uczelni opiniując plan rzeczowo-finansowy zatwierdza post factum prowizorium, które stanowi bazę do sporządzenia planu.

Zarządzeniem Nr 81/2023 Rektora UMB z dnia 1 września 2023 r. w sprawie sprostowania Zarządzenia Nr 149/2021 Rektora UMB w sprawie zatwierdzenia prowizorium budżetowego na rok 2022 – słowa „*prowizorium budżetowe*” zastąpiono słowami „*wstępny plan rzeczowo-finansowy*”. Adekwatnej zmiany dokonano Zarządzeniem Nr 80/2023 Rektora UMB z dnia 1 września 2023 r. – w Zarządzeniu Nr 131/2020 r. Rektora UMB w sprawie zatwierdzenia prowizorium budżetowego na 2021 r.

UMB wskazał²⁵, że przyczyną prowadzenia gospodarki finansowej na podstawie prowizorium jest brak rozliczonego, pod względem finansowym i rzeczowym, roku bieżącego na dzień przygotowania prowizorium, co wynika z zasady memoriałowej prowadzenia ksiąg rachunkowych. UMB nie posiada danych wynikających z rozliczenia realizowanych zadań finansowanych, zarówno ze środków pozyskanych ze źródeł zewnętrznych, jak i realizowanych ze środków własnych Uczelni. Ponadto, brak jest pełnych danych dotyczących przychodów realnych do osiągnięcia (np. wysokość subwencji) oraz niezbędnych do poniesienia kosztów w roku następnym. Przygotowane prowizorium budżetowe stanowi wstępny „*zarys*” działalności finansowo-rzeczowej Uczelni w roku następnym i obowiązuje do czasu zamknięcia ksiąg rachunkowych i przygotowania planu rzeczowo-finansowego. Plan rzeczowo-finansowy jest przygotowywany w oparciu o zweryfikowane, rzeczywiste dane finansowe i obciążony znacznie mniejszym ewentualnym błędem wynikającym z niepełnej wiedzy. Planowane wydatki są oparte o przeanalizowane koszty rzeczywiste roku poprzedniego, natomiast przychody finansowe planowane są na poziomie realnym do osiągnięcia. Prowizorium stanowi bazę do sporządzenia planu rzeczowo-finansowego.

2.2.1. Plan rzeczowo-finansowy na 2021 r.

Plan rzeczowo-finansowy na 2021 r. został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 8/2021 Rady Uczelni UMB z dnia 21 czerwca 2021 r. w sprawie opinii dotyczącej planu rzeczowo-finansowego UMB na rok 2021.

Korekty do planu rzeczowo-finansowego na 2021 r. zostały pozytywnie zaopiniowane Uchwałami Rady Uczelni UMB: Nr 9/2021 z dnia 28 września 2021 r., Nr 12/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r. oraz Nr 8/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.

Uchwałą Rady Uczelni UMB Nr 8/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r. zatwierdzono sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego UMB za 2021 r.

²⁴ Pismo z dnia 18 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P8/2023.

²⁵ Jw.

Plan rzeczowo-finansowy na 2021 r. został zatwierdzony mocą Zarządzenia Nr 67/2021 Rektora UMB z dnia 28 czerwca 2021 r. Zatwierdzeniu przez Rektora podlegały wszystkie korekty²⁶ planu rzeczowo-finansowego.

Tabela nr 1. Dane z przewidywanym budżetowym (wstępnym planu rzeczowo-finansowego) na 2021 r. i planu rzeczowo finansowego na 2021 r. w tysiącach złotych.

Lp.	Wyszczególnienie	Prowizorium budżetowe (wstępny plan rzeczowo-finansowy) ²⁷	Plan rzeczowo-finansowy ²⁸	Korekta planu rzeczowo finansowego ²⁹	Wykonanie planu rzeczowo-finansowego za 2021 r. ³⁰
1.	Przychody z działalności operacyjnej:	252.637,7	263.944,7	287.986,6	264.775,6
1.1.	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej, w tym:	235.163,2	250.734,0	277.860,7	251.571,2
	– subwencje na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego	144.396,3	152.188,8	171.383,4	171.383,4
	– dotacje z budżetu państwa	2.787,3	3.050,5	3.335,3	3.442,0
1.2.	Pozostałe przychody	17.474,5	13.210,7	10.125,9	13.204,4
2.	Przychody finansowe	60,0	695,3	700,0	865,5
3.	Koszty działalności operacyjnej	252.474,5	264.089,1	285.645,4	261.021,7
2.1.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej, w tym:	252.274,5	264.089,1	285.642,9	259.330,0
	– wynagrodzenia	119.857,8	128.660,6	131.146,3	129.394,9
2.2.	Pozostałe koszty	200,0	0,0	2,5	1.684,0
4.	Koszty finansowe	60,0	93,0	0,0	103,7

²⁶ Przedmiotowych korekt dokonano następującymi Zarządzeniami Rektora UMB: Nr 104/2021 z dnia 30 września 2021 r. (jak wynika z § 1 zatwierdzeniu podlega korekta planu rzeczowo-finansowego UMB na 2021 r., pozytywnie zaopiniowana przez Radę Uczelni Uchwałą Nr 9/2021 z dnia 28 września 2021 r.); Nr 143/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. (jak wynika z § 1 – zatwierdzeniu podlega korekta planu rzeczowo-finansowego UMB na 2021 r. pozytywnie zaopiniowana przez Radę Uczelni Uchwałą Nr 12/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r.); Nr 58A/2022 Rektora UMB z dnia 21 czerwca 2022 r. (jak wynika z § 1 – zatwierdzeniu podlega korekta planu rzeczowo-finansowego UMB na 2021 r., pozytywnie zaopiniowana przez Radę Uczelni Uchwałą Nr 8/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.).

²⁷ Dane z przewidywanym budżetowym (wstępnym planu rzeczowo-finansowego) stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 131/2020 Rektora UMB z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia przewidywanego budżetowego na 2021 r.

²⁸ Dane z planu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 8/2021 Rady Uczelni UMB z dnia 21 czerwca 2021 r.

²⁹ Dane z planu rzeczowo finansowego stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 8/2022 Rady Uczelni UMB z dnia 20 czerwca 2022 r.

³⁰ Jw.

	Zysk (brutto)	163,2	457,9	3.041,2	4.515,7
	Zysk (netto)	163,2	457,9	3.041,2	4.515,7

2.2.2. Plan rzeczowo-finansowy na 2022 r.

Plan rzeczowo-finansowy na 2022 r. został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 9/2022 Rady Uczelni UMB z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie opinii dotyczącej planu rzeczowo-finansowego UMB na 2022 r.

Korekty planu rzeczowo-finansowego na 2022 r. zostały pozytywnie zaopiniowane Uchwałami Rady Uczelni UMB: Nr 10/2022 z dnia 26 września 2022 r., Nr 14/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. Nr 4/2023 z dnia 29 maja 2023 r.

Uchwałą Nr 4/2023 Rady Uczelni UMB z dnia 29 maja 2023 r. zatwierdzono sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego UMB za 2022 r.

Plan rzeczowo-finansowy na 2022 r. został zatwierdzony mocą Zarządzenia Nr 58/2022 Rektora UMB z dnia 21 czerwca 2022 r. Zatwierdzeniu przez Rektora podlegały wszystkie korekty planu rzeczowo-finansowego³¹.

Tabela nr 2. Dane z prowizorium budżetowego (wstępnego planu rzeczowo-finansowego) na 2022 r. i planu rzeczowo finansowego na 2022 r. w tysiącach złotych.

Lp.	Wyszczególnienie	Prowizorium budżetowe (wstępny plan rzeczowo-finansowy) ³²	Plan rzeczowo-finansowy ³³	Korekta planu rzeczowo-finansowego ³⁴	Wykonanie planu rzeczowo-finansowego za 2021 r. ³⁵
1.	Przychody z działalności operacyjnej	269.661,1	286.623,5	316.804,0	285.677,8
1.1.	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej.	258.018,7	271.355,6	301.600,7	267.246,2
	– subwencja na	147.829,8	156.629,8	179.344,4	179.344,4

³¹ Przedmiotowe korekty zatwierdzono następującymi Zarządzeniami Rektora UMB: Nr 83/2022 z dnia 27 września 2022 r. (jak wynika z § 1 ust. 1 – zatwierdzeniu podlega korekta planu rzeczowo-finansowego UMB na 2022 r., pozytywnie zaopiniowana przez Radę Uczelni UMB Uchwałą Nr 10/2022 z dnia 26 września 2022 r.); Nr 122/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. (jak wynika z § 1 ust. 1 – zatwierdzeniu podlega korekta planu rzeczowo-finansowego UMB na 2022 r., pozytywnie zaopiniowana przez Radę Uczelni UMB Uchwałą Nr 14/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.); Nr 57/2023 z dnia 2 czerwca 2023 r. (jak wynika z § 1 ust. 1 zatwierdzeniu podlega korekta planu rzeczowo-finansowego UMB na 2022 r., pozytywnie zaopiniowana przez Radę Uczelni UMB Uchwałą Nr 4/2023 z dnia 29 maja 2023 r.).

³² Dane z prowizorium budżetowego (wstępnego planu rzeczowo-finansowego) stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 149/2021 Rektora UMB z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia prowizorium budżetowego na 2022 r.

³³ Dane z planu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 9/2022 Rady Uczelni UMB z dnia 20 czerwca 2022 r.

³⁴ Dane z planu rzeczowo finansowego stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 4/2023 Rady Uczelni UMB z dnia 29 maja 2023 r.

³⁵ Jw.

	utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego;				
	– dotacja z budżetu państwa	1.510,0	1.340,0	1.538,8	1.245,0
1.2.	Pozostałe przychody	11.642,4	15.267,9	15.203,3	18.431,6
2.	Przychody finansowe	0,0	0,0	1.600,0	2.789,6
3.	Koszty działalności operacyjnej	268.706,5	285.491,5	315.547,4	283.999,0
3.1.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej, w tym:	268.706,5	285.491,5	315.546,8	283.714,2
	– wynagrodzenia	130.118,6	136.032,5	141.313,6	138.532,7
3.2.	Pozostałe koszty	0,0	0,0	0,6	284,8
4.	Koszty finansowe	412,4	508,0	0,0	1.476,5
	Zysk (strata) brutto	542,2	624,0	2.856,6	2.991,9
	Zysk (strata) netto	542,2	624,0	2.856,6	2.991,9

Z przekazanych przez UMB wyjaśnień³⁶, wynika, że monitoring realizacji planu rzeczowo-finansowego był prowadzony na bieżąco³⁷, czego wyrazem są sporządzane korekty planów rzeczowo-finansowych. Uczelnia wskazała, że osobą odpowiedzialną w ww. zakresie jest Zastępca Kwestora. Przekazany przez UMB zakres obowiązków Zastępcy Kwestora potwierdza, że w zakresie jego obowiązków znajduje się w szczególności monitoring realizacji rocznego planu rzeczowo-finansowego. Jednocześnie należy zauważyć, że zarówno plan rzeczowo-finansowy na 2021 r. jak i plan rzeczowo-finansowy na 2022 r. były korygowane po zakończeniu roku obrotowego, w kolejnym roku obrotowym.

Na planach rzeczowo-finansowych UMB za 2021 r. i 2022 r., ich korektach i sprawozdaniach z wykonania ww. dokumentów widnieją podpisy: zastępcy Kwestora, Zastępcy Kanclerza ds. Finansowych - Kwestora, Rektora.

Powyższe wydaje się być zgodne z przepisami Procedury, natomiast sprzeczne z zapisami § 103 ust. 4 Statutu, który stanowi, że Kanclerz we współpracy z Kwestorem przygotowuje plan rzeczowo-finansowy Uczelni i przedstawia go Radzie Uczelni do zaopiniowania. W przedstawionych przez UMB dokumentach w ww. zakresie stwierdzono brak podpisów Kanclerza.

Wobec powyższego, w następstwie prowadzonej kontroli ustalono następujące.

Zgodnie z art. 408 ust. 1 ustawy pswin uczelnia publiczna prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego. Należy podkreślić, że zarówno na gruncie ustawy pswin, jak i ustawy o finansach publicznych nie zdefiniowano pojęcia „*provisorium budżetowego*” czy też „*wstępnego planu rzeczowo-finansowego*”. Uniwersytet ma obowiązek prowadzić gospodarkę finansową na podstawie planu

³⁶ Pismo z dnia 4 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P2/2023 i załącznik do pisma z dnia 18 września 2023 r. będącego odpowiedzią na pytanie UMB/P8/2023.

³⁷ Poprzez comiesięczne dokonywanie zestawień osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w przekroju poszczególnych dziedzin działalności oraz źródeł ich finansowania oraz odnoszenie ich do wielkości zaplanowanych w ujętych w planach rzeczowo-finansowych UMB.

rzeczowo-finansowego, stanowiącego odpowiednik planu finansowego dla jednostki sektora finansów publicznych. Warto zaznaczyć, że na gruncie ustawy o finansach publicznych sformułowanie „*provisorium*” zostało zdefiniowane wyłącznie w odniesieniu do *provisorium* budżetowego oraz *provisorium* budżetowego jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto należy zauważyć, że ustawa pswin nie precyzuje, jakie elementy powinien zawierać plan rzeczowo-finansowy, niemniej jednak MEiN, corocznie przygotowuje wzór ww. dokumentu wraz z objaśnieniami do wykorzystania przy jego opracowaniu.

Opracowane przez UMB *provisorium* budżetowe na 2021 r. i 2022 r. i plany rzeczowo-finansowe na 2021 r. i 2022 r. pokrywały się ze wzorami planów rzeczowo-finansowych, opracowanymi przez MEiN, przy czym *provisorium* budżetowe na 2021 r. nie zawierało pozycji³⁸: „*składki z tytułu ubezpieczeń społecznych wypłacane od stypendiów doktoranckich w szkołach doktorskich*”, a *provisorium* budżetowe na 2022 r. pozycji³⁹: „*w tym środki subwencji inwestycyjnej przeznaczone na działalność bieżącą*”. Brak uwzględnienia tej ostatniej pozycji w *provisorium* budżetowym na 2022 r. wynikał z faktu opracowania *provisorium* budżetowego w okresie, w którym nie był dostępny wzór, opracowanego przez MEiN, planu rzeczowo-finansowego na 2022 r.

Należy również zwrócić uwagę na inny aspekt tworzonych przez UMB *provisorium*. Dokumenty te, zdaniem UMB, stanowiły podstawę gospodarki finansowej Uczelni w okresach od 1 stycznia 2021 r. do 28 czerwca 2021 r. i od 1 stycznia 2022 r. do 21 czerwca 2022 r., ale nie podlegały opiniowaniu przez Radę Uczelni. Uczelnia przed dniem 1 stycznia powinna mieć przyjęty plan rzeczowo-finansowy dla danego roku obrotowego, gdyż zgodnie z ogólnymi zasadami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych jest on podstawą jej gospodarki finansowej i stanowi ramy dla działalności jednostki w danym roku. Nawet gdyby przyjąć, że UMB mógł działać na podstawie *provisorium* budżetowego, którego zapisy były niemal całkowicie zbieżne z opracowanymi przez MEiN wzorami planów rzeczowo-finansowych na 2021 i 2022 r., to należy zauważyć, że dokumenty te nie były opiniowane przez Radę Uczelni. Opiniowanie wynika z art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy pswin i dotyczy planów rzeczowo-finansowych Uczelni. Natomiast zarówno ustawa pswin, jak i ustawa o finansach publicznych nie stanowią o opiniowaniu *provisorium*. W związku z powyższym, nie można utożsamiać tworzonych przez UMB *provisorium* z planem rzeczowo-finansowym.

Mając na uwadze powyższe, a w szczególności praktycznie pełną tożsamość *provisorium* budżetowych na 2021 r. i 2022 r. ze wzorem planu rzeczowo-finansowego opracowanym przez MEiN, jak również wyjaśnienia UMB, wskazujące, że *provisorium* budżetowe stanowi bazę do planu rzeczowo-finansowego, niezrozumiałe jest stosowanie przez Uniwersytet w opracowywanych dokumentach nazewnictwa, które nie wynika z obowiązujących przepisów prawa. Tym bardziej, że w przypadku UMB nazwa tworzonego dokumentu ma istotne znaczenie – determinuje bowiem kwestie dalszego ich opiniowania przez Radę Uczelni.

³⁸ Rubryka nr 34 we wzorze planu rzeczowo-finansowego przygotowanym przez MEiN na 2021 r.

³⁹ Rubryka nr 03a we wzorze planu rzeczowo-finansowego przygotowanym przez MEiN na 2022 r.

Zasadnym jest aby w obowiązujących w UMB regulacjach wewnętrznych, przyjmować zapisy, które wprost wynikają z przepisów prawa, jak np. właściwe nazewnictwo dokumentów, które stanowią podstawę gospodarki finansowej Uczelni, terminy ustanowienia ww. dokumentów, kwestie ich opiniowania przez właściwe organy. Powyższe umożliwiłoby prowadzenie gospodarki finansowej UMB na podstawie planu rzeczowo-finansowego od początku roku obrotowego.

2.3. Sprawozdawczość finansowa.

Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3⁴⁰ miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy. Zgodnie z postanowieniami Statutu (§ 21 ust. 1 pkt 10) gospodarkę finansową UMB prowadzi Rektor.

Sprawozdanie finansowe za 2021 r. zostało sporządzone w dniu 30 marca 2022 r., a sprawozdanie finansowe za 2022 r. zostało sporządzone w dniu 31 marca 2023 r., a więc w terminie wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości.

Sprawozdania finansowe za 2021 r. i 2022 r. podlegały badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta podmiotu, którego wyboru dokonała Rada Uczelni UMB. Jak wynika z zawartych w nich opinii – sprawozdania finansowe przedstawiały w sposób rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Uniwersytetu oraz jego wyniku finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i polityką rachunkowości, były zgodne co do formy i treści z obowiązującymi w UMB przepisami prawa i Statutem i zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Jak wynika z art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy pswin do zadań rady uczelni, w ramach monitorowania gospodarki finansowej uczelni, należy zatwierdzanie sprawozdania finansowego. Powyższe jest zbieżne z § 15 ust. 2 pkt 3 Statutu UMB. Zgodnie z art. 53⁴¹ ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdania finansowe Uczelni za 2021 r. i 2022 r. zostały zatwierdzone przez Radę Uczelni UMB odpowiednio: Uchwałą Nr 7/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r. i Uchwałą Nr 3/2023 z dnia 29 maja 2023 r.

⁴⁰ W związku z § 3a ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 572) termin na sporządzenie sprawozdania za 2021 r. w związku z epidemią COVID-19 został przedłużony o 1 miesiąc, tj. do 30 kwietnia 2022 r.

⁴¹ W związku z § 3a ust. 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 572) termin na zatwierdzenie sprawozdania za 2021r. w związku z epidemią COVID-19 został przedłużony o 1 miesiąc, tj. do 31 lipca 2022 r.

2.4. Wprowadzanie do bazy systemu POL-on dokumentów planistyczno-sprawozdawczych.

Jak wynika z § 16 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. a tiret pierwsze i drugie rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie danych przetwarzanych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce POL-on⁴², rektor wprowadza do bazy dokumentów planistyczno-sprawozdawczych, odpowiednio w terminie do dnia 30 czerwca danego roku plany rzeczowo-finansowe uczelni publicznych, a do dnia 30 czerwca roku następnego po roku za który są składane, sprawozdania z wykonania planów rzeczowo-finansowych uczelni publicznych i roczne sprawozdania finansowe uczelni publicznych zbadane przez firmę audytorską. Ustalono, że Rektor wywiązał się z ww. obowiązku.

Do systemu POL-on nie były wprowadzane korekty planów rzeczowo-finansowych, za wyjątkiem korekt dokonanych odpowiednio w czerwcu 2022 r. i 2023 r., które zostały wprowadzone łącznie ze sprawozdaniem z wykonania planów rzeczowo-finansowych na dany rok. Zgodnie z wyjaśnieniami Uczelni, system POL-on nie posiada funkcjonalności, która umożliwiłaby wprowadzenie stosownych korekt po zatwierdzeniu planu rzeczowo-finansowego.

2.4.1. Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego.

Zgodnie z treścią art. 410 ustawy pswin, roczne sprawozdanie finansowe uczelni publicznej podlega badaniu przez firmę audytorską, której wyboru dokonuje rada uczelni. Powyższa kompetencja Rady Uczelni znajduje odzwierciedlenie w § 15 ust. 1 pkt 10 Statutu Uczelni.

UMB nie przedstawił sformalizowanych zasad, w oparciu o które następuje wybór firmy audytowej. Wskazano⁴³, że wybór firmy audytorskiej następuje poprzez wysłanie zaproszeń do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego, dalej jako: „zaproszenie”. Otrzymane oferty są następnie przedkładane Radzie Uczelni. Do badania sprawozdań finansowych na lata 2021 – 2022 zaproszenia zostały wysłane do trzech podmiotów, z czego oferty złożyły dwa podmioty.

Na mocy Uchwały Nr 11/2021 Rady Uczelni UMB z dnia 18 października 2021 r. do badania rocznego sprawozdania finansowego UMB, wybrane zostały [REDAKOWANE]

Na mocy umowy z dnia 26 października 2021 r. ustalono, że łączne wynagrodzenie dla [REDAKOWANE] z tytułu badania sprawozdań finansowych wynosić będzie 24.000,00 zł netto⁴⁴.

Obecnie nie funkcjonują regulacje prawne, które obligowałyby Radę Uczelni do sformalizowania wyboru firmy audytorskiej.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5. Źródła przychodów i kosztów.

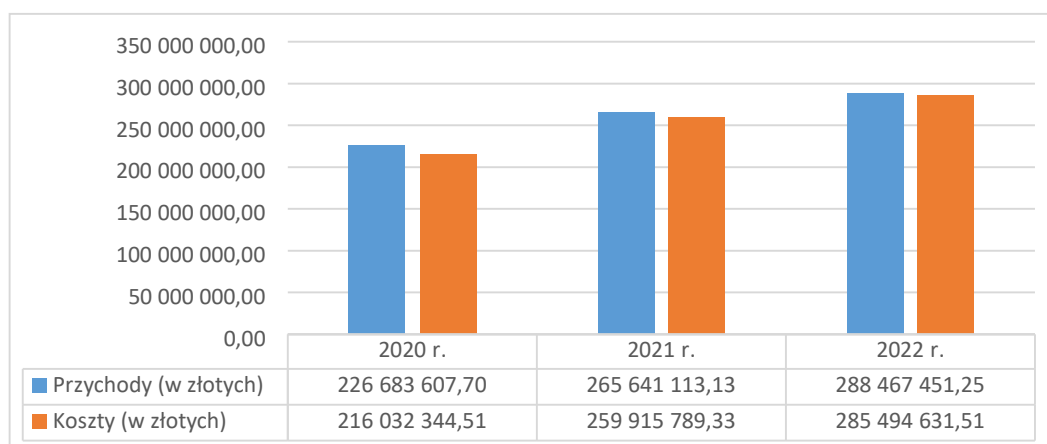
Przychody i koszty Uniwersytetu kształtowały się jak przedstawiono poniżej.

⁴² Dz. U. z 2019 r. poz. 496, z późn. zm.

⁴³ Pismo z dnia 6 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P3/2023.

⁴⁴ 12.000,00 zł netto z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i 12.000,00 zł netto z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022.

Wykres nr 1. Przychody i koszty UMB w latach 2020⁴⁵-2022 r.⁴⁶ w złotych.



Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że w 2022 r. w stosunku do 2021 r. nastąpił wzrost przychodów o 22.826.338,12 zł i wzrost kosztów o 25.578.842,18 zł. Niemniej jednak, w kontrolowanym okresie osiągnięte w danym roku obrotowym przychody przewyższyły ponoszone przez Uczelnię koszty.

Tabela nr 3. Zestawienie przychodów i kosztów UMB w latach 2021 – 2022⁴⁷ w złotych.

Przychody	2021 r.	2022 r.
Przychodny (netto) ze sprzedaży	251.573.701,09	267.246.809,18
Pozostałe przychody operacyjne	13.201.895,23	18.431.036,94
Przychody finansowe	865.516,81	2.789.605,13
Razem:	265.641.113,13	288.467.451,25
Koszty	2021 r.	2022 r.
Koszty działalności operacyjnej	258.122.911,20	283.733.946,05
Pozostałe koszty operacyjne	1.689.188,89	284.176,99
Koszty finansowe	103.689,24	1.476.508,47
Razem:	259.915.789,33	285.494.631,51

Analiza rachunku zysków i strat⁴⁸ wskazuje w 2022 r. na wzrost, w stosunku do 2021 r., przychodów netto ze sprzedaży produktów o 15.675.025,99 zł, wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 5.229.141,71 zł, wzrost przychodów finansowych o 1.924.088,32 zł.

⁴⁵ 2020 r. znajduje się poza okresem kontroli – dane zostały zaprezentowane wyłącznie dla celów porównawczych.

⁴⁶ Sporządzony na podstawie danych przekazanych przez UMB jako załącznik do pisma z dnia 6 września 2023 r. będącego odpowiedzią na pytanie UMB/P3/2023.

⁴⁷ Zestawienia przekazane przez UMB przy piśmie z dnia 6 września 2023 r. będącym odpowiedzią na pytanie UMB/P3/2023.

⁴⁸ Wariant porównawczy. Sprawozdanie za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Widoczny jest również wzrost w 2022 r. (w stosunku do 2021 r.) kosztów działalności operacyjnej o 25.611.034,85 zł i kosztów finansowych o 1.372.819,23 zł i spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 1.405.011,9 zł.

W okresie objętym kontrolą, źródłami⁴⁹ przychodów Uczelni były: przychody z tytułu subwencji i dotacji z budżetu państwa i samorządu terytorialnego na działalność statutową (subwencja na działalność statutową, dotacje na działalność dydaktyczną, dotacje na działalność naukową, pozostałe – fundusz przeciwdziałania Covid-19, fundusze Unii Europejskiej), przychody ze sprzedaży produktów (w tym: sprzedaż prac naukowo-badawczych, przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń, domów studenta, opłaty za świadczone usługi edukacyjne, inne wpływy związane z usługami edukacyjnymi, wpływy za usługi świadczone przez jednostki, Komisji Bioetycznej, pozostałe przychody), pozostałe przychody operacyjne (dotacje, aktualizacje wartości aktywów niefinansowych, inne przychody operacyjne), przychody finansowe (odsetki, aktualizacja wartości aktywów finansowych, inne przychody operacyjne (2022 r.)).

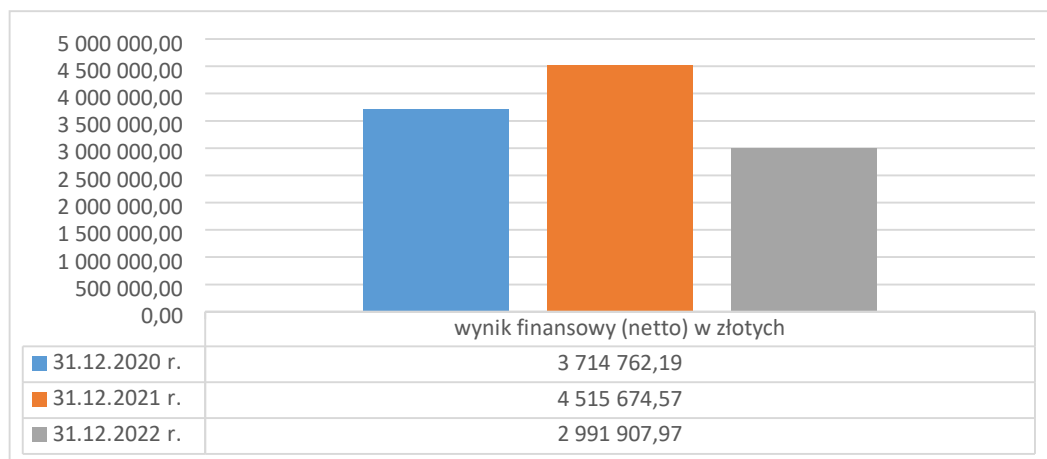
Źródłem kosztów, w kontrolowanym okresie, były: koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, podróże służbowe, aparatura, reklama, pozostałe koszty rodzajowe, wartości sprzedanych towarów i materiałów), pozostałe koszty operacyjne (strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (w 2022 r.), inne przychody operacyjne), koszty finansowe (odsetki, aktualizacja wartości aktywów finansowych, inne).

Ustalono, że przychody UMB stanowiły środki, o których mowa w art. 406 w zw. z art. 365 pkt 1, 2 i 5 ustawy pswin i zostały przeznaczone na cele określone w art. 365 ustawy pswin.

2.5.1. Sposób postępowania z wynikiem finansowym.

Wynik finansowy UMB kształtował się następująco.

Wykres nr 2. Wynik finansowy⁵⁰ (netto) UMB w latach 2020⁵¹-2022 w złotych.



⁴⁹ Opracowane na podstawie zestawienia przekazanego przez UMB przy piśmie z dnia 6 września 2023 r. będącym odpowiedzią na pytanie UMB/P3/2023.

⁵⁰ Na podstawie danych ze sprawozdań finansowych za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. i od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

⁵¹ 2020 r. znajduje się poza okresem kontroli – dane zostały zaprezentowane wyłącznie dla celów porównawczych.

Powyższe wskazuje, że osiągnięty w 2022 r. zysk Uczelni był mniejszy o 1.523.766,6 zł w stosunku do zysku osiągniętego przez Uniwersytet w 2021 r., jak również niższy od zysku osiągniętego w 2020 r. o 722.854,22 zł.

Na powyższe wpływ miały⁵² rosące koszty utrzymania majątku UMB, koszty materiałów i odczynników niezbędnych do prowadzenia zajęć dydaktycznych oraz prac badawczych, a także wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników.

Wypracowany zysk za 2021 r. i 2022 r. został przeznaczony na zwiększenie Funduszu zasadniczego Uczelni⁵³.

Mając na uwadze powyższe wskazać należy, że nie zaistniały przesłanki skutkujące koniecznością opracowania programu naprawczego, o którym mowa w art. 418 ust. 1 ustawy pswin.

3. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych w zakresie dotacji podmiotowej na realizację zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentystów, farmaceutów, pielęgniarki i położne oraz przez diagnostów laboratoryjnych.

Jak stanowi art. 131 ustawy o finansach publicznych, dotacje podmiotowe obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub w umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej.

Na podstawie art. 460 ust. 5 pkt 1 ustawy pswin, minister właściwy do spraw zdrowia przyznaje uczelniom medycznym środki finansowe na zadania, o których mowa m.in. w art. 459 pkt 5, który stanowi, że środki finansowe na szkolnictwo wyższe i naukę przeznaczają się w formie dotacji podmiotowej również na zadania związane z realizacją zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentystów, lekarzy weterynarii, farmaceutów, pielęgniarki i położne oraz przez diagnostów laboratoryjnych.

Regulacje wewnętrzne dotyczące dotacji podmiotowej na realizację zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia kadr medycznych w UMB zostały opisane w Zarządzeniu Nr 42/2020 Rektora UMB z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie zasad organizacji kursów szkoleniowych i specjalizacyjnych w UMB oraz w Zarządzeniu Nr 47/2021 Rektora UMB z dnia 18 maja 2021 r. ze zmianami⁵⁴.

Jak wynika z ww. zarządzeń, UMB może prowadzić: kursy szkoleniowe określone programem specjalizacji odbywanej przez lekarzy, lekarzy dentystów, pielęgniarki, położne oraz inne kursy z zakresu medycyny, kształcenie podyplomowe w zakresie specjalizacji oraz ciągłe szkolenie diagnostów laboratoryjnych, kształcenie podyplomowe w zakresie specjalizacji farmaceutycznych oraz ciągłych szkoleń farmaceutów, kursy podyplomowe w ramach Wydziału Nauk o Zdrowiu. Nadzór nad organizacją, koordynacją oraz prawidłową realizacją szkoleń, kursów specjalizacyjnych i staży kierunkowych sprawuje

⁵² Pismo z dnia 25 września 2023 r. będące odpowiedzią na UMB/P10/2023.

⁵³ Uchwała Nr 7/2022 Rady Uczelni UMB z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego uczelni za 2021 r. i Uchwała Nr 3/2023 Rady Uczelni UMB z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Uczelni za 2022 r.

⁵⁴ Zarządzenia zmieniające: Nr 62/2021 z dnia 18 czerwca 2021 r., Nr 114/2021 z dnia 14 października 2021 r.

Prorektor ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego⁵⁵. W przypadku specjalizacji i szkolenia diagnostów laboratoryjnych, Prorektor ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego współpracuje z Pełnomocnikiem Rektora ds. Specjalizacji Diagnostów Laboratoryjnych⁵⁶, natomiast w przypadku specjalizacji i szkoleń farmaceutów – z Kierownikiem Studium Kształcenia Podyplomowego na Wydziale Farmaceutycznym UMB, a od 14 października 2021 r. z Pełnomocnikiem Rektora ds. Studium Kształcenia Podyplomowego na Wydziale Farmaceutycznym UMB, dalej jako: „*Pełnomocnik ds. studium*”⁵⁷.

Należy zauważyć, że w toku kontroli nie przedstawiono dokumentu powołującego Pełnomocnika ds. Studium, a jedynie upoważnienie dla [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO]⁸ pełniącej obowiązki Kierownika Studium Kształcenia Podyplomowego. Z wyjaśnień Uniwersytetu⁵⁹ wynikało, że [REDAKTOWANO] z dniem 1 lipca 2021 r.⁶⁰ została powołana do pełnienia funkcji Kierownika Studium Podyplomowego na Wydziale Farmaceutycznym UMB, a od dnia 2 września 2021 r. na podstawie udzielonego jej upoważnienia została powołana do wykonywania czynności Pełnomocnika ds. Studium. Z wyjaśnień Uniwersytetu wynikało ponadto, że różnice w nazewnictwie wynikają z brzmienia art. 45 ustawy z dnia 10 grudnia 2020 r. o zawodzie farmaceuty⁶¹, dalej jako: „*ustawa o zawodzie farmaceuty*” i wymogów formalnych dotyczących otrzymania akredytacji do realizacji szkoleń specjalizacyjnych farmaceutów, jak również treści Zarządzenia Nr 114/2021.

Z ww. wyjaśnieniami nie sposób się zgodzić. Przede wszystkim należy zauważyć, że upoważnienie zostało udzielone ww. osobie z datą 2 września 2021 r., a Zarządzenie Nr 114/2021 Rektor wydał z datą 14 października 2021 r., oznacza to, że upoważnienie w sposób oczywisty nie mogło regulować zagadnień, które zostały określone w późniejszym okresie czasu.

Z treści ww. upoważnienia wynika, że [REDAKTOWANO] jest „*pełniąca obowiązki Kierownika Studium Kształcenia Podyplomowego na Wydziale Farmaceutycznym z Oddziałem Medycyny Laboratoryjnej*”, co nie jest równoznaczne z funkcją Pełnomocnika ds. Studium.

Nadmienić również należy, że treść art. 45 ust. 2 pkt 1 ustawy o zawodzie farmaceuty wskazuje na możliwość udzielenia akredytacji uczelni, która powołała kierownika, a w § 3 ust. 2 pkt 1 Zarządzenia Nr 114/2021 wskazano, że do zakresu zadań Pełnomocnika ds. Studium należy m.in. pełnienie zadań kierownika jednostki szkolącej w rozumieniu art. 45 ust. 2 pkt 1 ustawy o zawodzie farmaceuty.

⁵⁵ W okresie objętym kontrolą funkcję Prorektora ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego sprawował Pan prof. dr hab. Janusz Dzięcioł.

⁵⁶ Pełnomocnictwo z dnia 2 lutego 2017 r., znak RKO-013/27/2017 dla Pana prof. dr. hab. Macieja Szmitkowskiego.

⁵⁷ Na mocy § 2 ust. 5 Zarządzenia Nr 114/2021 Rektora UMB z dnia 14 października 2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 47/2021 Rektora UMB w sprawie zasad organizacji kursów szkoleniowych i specjalizacyjnych w Uniwersytecie, dalej jako: „*Zarządzenie Nr 114/2021*”.

⁵⁸ Upoważnienie z dnia 2 września 2021 r. znak AKO.014.71.2021.

⁵⁹ Pismo z dnia 29 września 2023 r. będące uzupełnieniem odpowiedzi na pytanie UMB/P14/2023.

⁶⁰ W okresie objętym kontrolą, do 1 września 2021 r. Kierownikiem Studium Kształcenia Podyplomowego na Wydziale Farmaceutycznym UMB była Pani dr Elwira Talejko – zgodnie z pismem z dnia 26 września 2023 r. będącym odpowiedzią na pytanie UMB/P13/2023.

⁶¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 97, z późn. zm.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że Uczelnia nie powołała Pełnomocnika ds. Studium, pomimo wymogu wynikającego z regulacji wewnętrznych UMB określonych w Zarządzeniu Nr 114/2021, a przekazane upoważnienie, nie dość, że udzielone z datą wcześniejszą niż wydanie Zarządzenia Nr 114/2021, to ponadto odnosi się do funkcji Kierownika Studium, która zgodnie z powyższymi regulacjami nie istnieje.

Funkcje koordynatorów administracyjnych spraw związanych z kursami specjalizacyjnymi i szkoleniowymi pełni Dział ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego⁶² oraz Studium Kształcenia Podyplomowego na Wydziale Farmaceutycznym UMB⁶³. Ponadto, § 51 ust. 2 Regulaminu organizacyjnego stanowi, że do podstawowych zadań Działu ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego należy nadzór merytoryczny i prowadzenie całokształtu spraw dotyczących kształcenia podyplomowego i specjalistycznego w zawodach medycznych. Ww. Dział podlega merytorycznie Prorektorowi ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego.

W toku kontroli, przedłożono również pełnomocnictwo Rektora⁶⁴ upoważniające Prorektora ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego do zawarcia umowy cywilnoprawnej z Kierownikiem Studium Kształcenia Podyplomowego na Wydziale Farmaceutycznym UMB⁶⁵, w sytuacji gdy ww. Kierownik Studium jest wykładowcą podczas kursów dla farmaceutów.

Jednocześnie należy zweryfikować podstawy prawne ww. zarządzeń, tj. Zarządzenia Nr 47/2021, Zarządzenia Nr 62/2021 czy Zarządzenia Nr 114/2021, zwłaszcza pod kątem ich aktualności.

3.1. Ustalenie wysokości dotacji.

Minister Zdrowia przyznał UMB dotację na realizację zadań związanych z kształceniem podyplomowym w celu zdobycia specjalizacji, odpowiednio w 2021 r. w wysokości 783.930,00 zł, natomiast w 2022 r. w wysokości 846.191,00 zł.

Uniwersytet w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji w 2021 r. wykazał niewykorzystane środki w wysokości 116.466,98 zł, które zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Zdrowia w dwóch częściach – w dniu 22 października 2021 r.⁶⁶ i 28 stycznia 2022 r.⁶⁷, natomiast w 2022 r. – w wysokości 170.989,07 zł, które zostały zwrócone w dniu 30 stycznia 2023 r. Zwrot ww. środków został dokonany w terminie wynikającym z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Podkreślenia wymaga, że dotacja podmiotowa stanowi dofinansowanie działalności, a kształcenie podyplomowe organizowane przez Uczelnie finansowane jest częściowo z dotacji, a częściowo z wpłat własnych uczestników. W kontekście powyższego, zauważyć należy, że ustawy szczególne traktują o odpłatności za kształcenie podyplomowe w celu zdobywania specjalizacji. I tak:

- kwestie kształcenia podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów reguluje ustawa z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyisty⁶⁸. Zgodnie z art. 19n ww. ustawy, nie pobiera się od lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających szkolenie

⁶² W przypadku specjalizacji i szkoleń lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarek i położnych oraz diagnostów laboratoryjnych.

⁶³ W przypadku specjalizacji i szkoleń farmaceutów.

⁶⁴ Pełnomocnictwo z dnia 31 sierpnia 2020 r., znak AKO.014.166.2020.

⁶⁵ Pismo z dnia 26 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P11/2023.

⁶⁶ Zwrot niewykorzystanej dotacji za 2021 r. w wysokości 100.000,00 zł.

⁶⁷ Zwrot niewykorzystanej dotacji za 2021 r. w wysokości 16.466,98 zł.

⁶⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 537, z późn. zm.

specjalizacyjne opłat z tytułu szkolenia teoretycznego i praktycznego oraz kursów szkoleniowych objętych programem specjalizacji w poszczególnych dziedzinach medycyny;

- kwestie kształcenia podyplomowego pielęgniarek i położnych reguluje ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o zawodach pielęgniarki i położnej⁶⁹. Art. 70 ust. 1 przedmiotowej ustawy stanowi, że szkolenie specjalizacyjne jest dofinansowywane ze środków publicznych przez ministra właściwego do spraw zdrowia;
- kwestie kształcenia podyplomowego diagnostów laboratoryjnych regulowała ustawa z dnia 27 lipca 2001 r. o diagnostyce laboratoryjnej⁷⁰, która wskazywała w art. 30a ust. 4, że minister właściwy do spraw zdrowia może, w ramach środków budżetu państwa, których jest dysponentem, dofinansować koszty związane ze szkoleniem specjalizacyjnym diagnostów laboratoryjnych. Następnie kwestię tę uregulowano w art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o medycynie laboratoryjnej⁷¹, wskazując, że szkolenie specjalizacyjne jest dofinansowane przez ministra właściwego do spraw zdrowia w ramach środków budżetu państwa, których jest dysponentem;
- kwestie kształcenia podyplomowego farmaceutów reguluje ustawa o zawodzie farmaceuty. Art. 54 ww. ustawy wskazuje, że wzajemne prawa i obowiązki wynikające z realizowania programu szkolenia specjalizacyjnego, określa umowa o szkolenie specjalizacyjne zawarta pomiędzy kierownikiem jednostki szkolącej a farmaceutą.

Informacje niezbędne do wyliczenia wysokości dotacji określono w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 21 czerwca 2019 r. w sprawie sposobu podziału środków finansowych dla uczelni medycznych nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw zdrowia⁷². Uczelnia przekazując Ministrowi Zdrowia dane służące wyliczeniu dotacji na dany rok bierze pod uwagę planowaną liczbę kursów/modułów, planowaną liczbę uczestników i planowaną liczbę godzin (według programu specjalizacyjnego) przypadających na jednego uczestnika kursu i modułu.

Z wyjaśnień⁷³ Uniwersytetu wynika, że w celu wyliczenia liczby godzin danego rodzaju kształcenia podyplomowego przypadającej na jednego uczestnika w roku poprzedzającym rok przyznania dotacji, jako podstawę obliczenia obrano liczbę kursów i ich wymiar godzinowy przypadających na określony rok z określonej dziedziny biorąc pod uwagę średnią liczbę uczestników kursu. Zarówno programy kursów specjalizacyjnych, jak też liczba godzin danego kursu są zgodne z programami specjalizacji poszczególnych dziedzin, opublikowanymi na stronie internetowej Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego, dalej jako: „*CMKP*”, zatwierdzonymi pod względem merytorycznym przez konsultanta krajowego lub właściwego konsultanta wojewódzkiego⁷⁴.

⁶⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 576, z późn. zm.

⁷⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 849, z późn. zm. Ustawa obowiązywała do dnia 9 grudnia 2022 r.

⁷¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2280.

⁷² Dz. U. z 2019 r. poz. 1201, z późn. zm..

⁷³ Pismo z dnia 4 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P4/2023.

⁷⁴ W metodologii wyliczania brano pod uwagę następujące dziedziny: 1) w szkoleniu specjalizacyjnym diagnostów laboratoryjnych: laboratoryjną diagnostykę medyczną, laboratoryjną transfuzjologię medyczną, laboratoryjną immunologię medyczną, mikrobiologię medyczną; 2) w szkoleniu farmaceutów: farmację apteczną; 3) w szkoleniu lekarzy: różne specjalizacje lekarskie, w zależności od zgłoszeń poszczególnych Klinik w szpitalach klinicznych, dla których podmiotem tworzącym jest UMB.

Ponadto, co do zasady kursy realizowane w ramach dotacji określone są jako zajęcia teoretyczne, w trakcie których odbywają się wykłady oraz ćwiczenia, w zależności od dziedziny i programu specjalizacji. UMB realizując poszczególne kursy, nie wykazuje podziału na godziny teoretyczne i praktyczne.⁷⁵

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Wydatkowanie dotacji.

UMB, w latach 2021 – 2022, realizował następujące zadania związane z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentyków, farmaceutów oraz przez diagnostów laboratoryjnych, sfinansowane lub współfinansowane ze środków dotacji, tj.:

- 98 kursów dla lekarzy;
- 12 kursów dla lekarzy dentyków;
- 50 kursów dla diagnostów;
- 6 kursów dla farmaceutów.

W okresie objętym kontrolą nie realizowano kształcenia podyplomowego dla pielęgniarek i położnych.

Koszty realizacji zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentyków, farmaceutów oraz przez diagnostów laboratoryjnych, w tym pokrytych ze środków dotacji podmiotowej, w latach 2021-2022, prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 4. Koszty ogółem realizacji zadań, w tym pokrytych ze środków dotacji, w złotych.

Forma kształcenia podyplomowego	Koszty ogółem poniesione na realizację zadania (zł)		Koszty zadania pokryte z dotacji podmiotowej (zł)	
	2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.
Kursy dla lekarzy	181.315,71	168.886,30	146.625,45	166.714,61
Kursy dla fizjoterapeutów, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych – szczepienie COVID-19	140.654,24	0,00	0,00	0,00
Kursy dla personelu medycznego – opieka nad pacjentem chorym na COVID-19	50.075,43	0,00	0,00	0,00
Kursy dla lekarzy dentyków	70.031,39	43.323,87	70.031,39	43.323,87
Kursy dla diagnostów laboratoryjnych	290.873,84	243.252,77	217.970,04	191.601,71
Kursy dla farmaceutów	76.986,63	72.514,26	72.360,65	72.514,26
Koszty ogólne związane z organizacją kształcenia podyplomowego	190.164,94	231.387,59	160.475,49	201.047,48

⁷⁵ Pismo z dnia 20 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P9/2023.

RAZEM	1.000.102,18	759.364,79	667.463,02	675.201,93
--------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Kurs dla lekarzy, poza dotacją podmiotową Ministra Zdrowia, zarówno w 2021 r., jak i w 2022 r. finansowane były zgodnie z umowami zawartymi z Marszałkiem Województwa Podlaskiego, Panem Arturem Kosickim⁷⁶.

Kursy dla diagnostów laboratoryjnych oraz farmaceutów finansowane były również z wpłat własnych uczestników⁷⁷.

Źródłem finansowania kursu dla personelu medycznego w zakresie opieki nad pacjentem chorym na COVID-19 był budżet państwa w części pozostającej do dyspozycji ministra właściwego do spraw zdrowia w ramach zwiększenia subwencji przyznanej w 2021 r.⁷⁸

Koszty prowadzenia kształcenia podyplomowego obejmują koszty: bezpośrednie oraz pośrednie.

Z wyjaśnień UMB wynika, że w ramach dotacji Uniwersytet finansował koszty pośrednie w wysokości 30% kosztów bezpośrednich. Koszty pośrednie to koszty ogólne, na które składają się m.in. koszty utrzymania obiektów UMB, obsługi finansowo-księgowej, Działu Kadr i Płac, Działu Zamówień Publicznych, zaopatrzenia, obsługi prawnej i informatycznej, utrzymania systemów informatycznych czy zarządzania Uczelnią⁷⁹. W ramach ww. kosztów finansowane są wynagrodzenia osób bezpośrednio zajmujących się zadaniami związanymi z kształceniem podyplomowym kadr medycznych w UMB, tj. w 2021 r. pokryto koszty wynagrodzenia dwóch osób zatrudnionych w Dziale ds. Klinicznych i Kształcenia Zawodowego w wysokości 50% i 100% wynagrodzenia oraz trzech osób zatrudnionych w Sekcji Kosztów i Analiz, a także w Sekcji Rozliczeń Projektów w wysokości 10%, natomiast w 2022 r. – dwóch osób zatrudnionych w Dziale ds. Klinicznych i Kształcenia Zawodowego w wysokości w przypadku jednej osoby – 60% w okresie od stycznia do sierpnia i 100% w okresie od września do grudnia i w przypadku drugiej osoby – 100% przez cały rok, a także trzech osób z Sekcji Kosztów i Analiz oraz Sekcji Rozliczeń Projektów w wysokości 20%⁸⁰.

Wysokość kosztów bezpośrednich i pośrednich pokrytych z dotacji podmiotowej Ministra Zdrowia przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 5. Koszty bezpośrednie i pośrednie pokryte z dotacji Ministra Zdrowia w 2021 r. i 2022 r. w złotych⁸¹.

	2021 r.	2022 r.
Koszty bezpośrednie	513.433,10	519.386,09
- zużycie materiałów i energii	11.118,53	7.904,93
- usługi obce	386,58	2.874,85
- wynagrodzenia z pochodnymi	501.927,99	508.542,03

⁷⁶ Pismo z dnia 26 września 2023 r. będące uzupełnieniem odpowiedzi na pytanie UMB/P13/2023.

⁷⁷ Pismo z dnia 26 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P11/2023.

⁷⁸ Pismo z dnia 26 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P13/2023.

⁷⁹ Jw.

⁸⁰ Pismo z dnia 4 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P4/2023.

⁸¹ Dane przedstawione w piśmie z dnia 26 września 2023 r. będącym odpowiedzią na pytanie UMB/P13/2023.

- podatki i opłaty	0,00	64,28
Koszty pośrednie*	154.029,92	155.815,84
Koszty ogółem	667.463,02	675.201,93

*koszty pośrednie w wysokości 30% kosztów bezpośrednich.

Na podstawie losowo wybranej próby zweryfikowano prawidłowość wydatkowania środków publicznych w zakresie dotacji podmiotowej na realizację zadań związanych z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy, lekarzy dentyistów, diagnostów laboratoryjnych oraz farmaceutów.

Należy zaznaczyć, że w tabeli przedstawiającej ww. zadania wykazano kurs dla lekarzy⁸², który nie został sfinansowany ze środków dotacji przekazanej przez Ministra Zdrowia. Jak wynika z przekazanej dokumentacji źródłem finansowania powyższego kursu były środki przekazane przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego⁸³. Powyższe świadczy o niezachowaniu należytej staranności w zakresie przygotowywania materiałów do kontroli.

W wyniku kontroli przedłożonej przez UMB dokumentacji dotyczącej zrealizowanych kursów stwierdzono co następuje.

Jednostką zajmującą się procedowaniem dokumentów związanych z realizacją przedmiotowych kursów jest Dział ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego, natomiast przygotowywanie wniosków pod względem merytorycznym należy do zakładów, które planują organizację danego kursu. Wnioski są weryfikowane przez Dział ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego, następnie przekazywane do CMKP. Po sprawdzeniu ich przez pracowników CMKP są publikowane na stronie CMKP. Po opublikowaniu wniosków, zakłady organizujące kursy przesyłają harmonogramy kursów oraz preliminarze kosztów zawierające dane takie jak: źródło i wysokość przychodów oraz rodzaj i wysokość kosztów, z podziałem na koszty bezpośrednie takie jak: wynagrodzenie wykładowców, pozostałe koszty i koszty pośrednie stanowiące 30% kosztów bezpośrednich. Na preliminarzach widnieją podpisy: Zastępcy Kanclerza ds. Finansowych - Kwestora lub Zastępcy Kwestora – potwierdzające możliwość wydatkowania wskazanych środków finansowych, jak również podpisy osób sprawdzających wskazane dane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a także podpis Prorektora ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego, który zatwierdza ww. dokumenty.

Z każdym z wykładowców, zarówno z pracownikami UMB, jak i wykładowcami spoza Uczelni, zawierano umowy cywilnoprawne. Umowy cywilnoprawne były podpisywane poza zleceniobiorcą, także przez Zastępcę Kanclerza ds. Finansowych - Kwestora lub Zastępcę Kwestora oraz Prorektora ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego. Do ww. umów dołączono rachunki, na których poza podpisem wystawcy rachunku, widnieją podpisy: kierownika naukowego kursu – stwierdzający wykonanie i przyjęcie przedmiotu umowy,

⁸² Dotyczy kursu dla lekarzy podsumowującego staż cząstkowy w zakresie medycyny ratunkowej organizowanego w 2021 r. i ujętego pod numerem 33 w przedmiotowej tabeli.

⁸³ W preliminarzu kursu wskazano jako źródło przychodów „Inne przychody”. Ponadto wystawiono fakturę VAT dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego na usługę edukacyjną polegającą na realizacji kursu podsumowującego zagadnienia ujęte w programie staż podyplomowego lekarza z zakresu medycyny ratunkowej na kwotę zgodną z wskazaną w preliminarzu.

a także Prorektora ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego – zatwierdzający realizację przedmiotowej umowy.

Zgłoszenia uczestników kursów przyjmowały bezpośrednio zakłady organizujące poszczególne kursy. Gotowe listy uczestników przekazywane były do Działu ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego. W przypadku kursów dla diagnostów laboratoryjnych oraz farmaceutów przedkładano również sprawozdania z ich realizacji.

Na przedłożonych do kontroli dokumentach w postaci zestawienia zbiorczego list płac widniały podpisy osób je sporządzających, tj. Kanclerza i Zastępcy Kanclerza ds. Finansowych – Kwestora, osoby sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym, brak natomiast podpisu osoby dokonującej sprawdzenia pod względem merytorycznym, co stanowiło naruszenie regulacji określonych w Części A Rozdziału V Instrukcji⁸⁴.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że zadania związane z prowadzeniem podyplomowego kształcenia kadr medycznych realizowano zgodnie z regulacjami wewnętrznymi UMB określonymi w Zarządzeniu Nr 42/2020 Rektora z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie zasad organizacji kursów szkoleniowych i specjalizacyjnych w UMB oraz Zarządzeniu Nr 47/2021 Rektora UMB z dnia 18 maja 2021 r. ze zmianami.

Uniwersytet prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadań realizowanych w ramach przyznanej dotacji, poprzez wydzielenie na koncie syntetycznym 503 poszczególnych poziomów analitycznych dotyczących: identyfikatora projektu, czyli zadania-kursu, źródła finansowania, czyli środków z dotacji lub innych przychodów, rodzaju poniesionego kosztu.

Dodatkowo na zespole kont 7, na koncie „723 – *Koszt własny działalności dydaktycznej, kursy, szkolenia, konferencje*”⁸⁵ naliczane były koszty pośrednie dotyczące poszczególnych zadań⁸⁶. Ponadto na koncie 842 ewidencjonowane były przychody z tytułu przedmiotowej dotacji⁸⁷. Wydruki z ww. kont potwierdzają powyższe.

Konto 503 (zgodnie z Zakładowym Planem Kont, dalej jako „ZPK”, stanowiącym załącznik nr 1 do polityki rachunkowości), służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów finansowanych ze środków pozabudżetowych, tj. ze środków uzyskanych z wpłat studentów – w szczególności koszty związane z kursami specjalistycznymi, szkoleniami, konferencjami. Konto 504 (zgodnie z ZPK) służy do ewidencji kosztów pozostałej działalności dydaktycznej, w szczególności koszty związane są m.in. z procesem dydaktycznym pokrywanym z dotacji projakościowej, dotacji Ministra, dotacji jednostek samorządu terytorialnego, sponsorów, przychodów własnych jednostek organizacyjnych. Z wyjaśnień Uniwersytetu⁸⁸ wynikało, że konto 503 jest dedykowane do ewidencji kosztów kursów, konferencji, szkoleń dotyczących działalności dydaktycznej w związku z czym zdecydowano się na ewidencjonowanie na nim kosztów, w celu monitorowania kosztów poszczególnych kursów, które były prowadzone w formie projektów. Jak wskazała

⁸⁴ Zmiana w powyższym zakresie została wprowadzona Zarządzeniem Nr 28/06 Rektora Akademii Medycznej w Białymstoku z dnia 20 czerwca 2006 r.

⁸⁵ Zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont, po stronie Wn księguje się koszty przeniesione z konta 503 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

⁸⁶ Pismo z dnia 25 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P10/2023.

⁸⁷ Zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont, konto 842 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej na kursach, szkoleniach, projektach dydaktycznych finansowanych ze środków agencji wykonawczych.

⁸⁸ Pismo z dnia 29 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P14/2023.

Zastępca Kanclerza ds. Finansowych – Kwestor, z uwagi na fakt, że kursy często są współfinansowane z innych środków, jak np. wpłaty własnych uczestników i uwzględniając ujednolicenie syntetyki ustalono, że wszelkie kursy będą ewidencjonowane na koncie 503. Natomiast konto 504 ma ewidencję analityczną na poszczególne komórki kosztowe i nie ma możliwości ewidencji na projekty.

Na podstawie losowo wybranej próby dokumentów dotyczących kształcenia podyplomowego w ramach przyznanej dotacji podmiotowej, ustalono że ponoszone wydatki były racjonalne, gospodarne i służyły realizacji celu, na który została przyznana.

W toku kontroli ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. kursów, w 2021 r. na zlecenie CMKP, przeprowadzono kształcenie podyplomowe fizjoterapeutów, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych. Powyższe odbywało się na podstawie zawartej umowy na realizację szkoleń praktycznych z zakresu wykonywania szczepień ochronnych przeciw COVID-19. W ramach podjętej współpracy do zadań UMB należało m.in.: przekazanie harmonogramu szkoleń, przyjmowanie zgłoszeń bezpośrednio od uczestników, w szczególności z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, weryfikacja czy uczestnicy zostali zakwalifikowani przez CMKP do odbycia szkolenia, przeprowadzenie szkolenia, zapewnienie wykwalifikowanej kadry czy potwierdzanie w systemie faktu odbycia i zaliczenia szkolenia praktycznego przez uczestników. Szkolenia finansowane były ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Na ich realizację przekazano środki w łącznej wysokości 233.550,00 zł⁸⁹.

Ponadto, Uniwersytet zawarł umowę z CMKP na potrzeby projektu pn. „*Rozwój kształcenia specjalizacyjnego lekarzy w istotnych dziedzinach z punktu widzenia potrzeb epidemiologiczno-demograficznych kraju*” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Przedmiotem ww. umowy było wykonanie kompleksowej usługi edukacyjnej polegającej na realizacji kursów dla lekarzy uczestniczących w procesie kształcenia specjalizacyjnego z zakresu ratownictwa medycznego. W ramach powyższej umowy zrealizowano 3 kursy w terminach: 10-14 maja 2021 r., 20-24 września 2022 r. oraz 22-26 listopada 2021 r.

W przypadku zlecenia przez CMKP przeprowadzenia kursów, nie wystąpiła sytuacja podwójnego finansowania tych samych wydatków z budżetu dotacji podmiotowej oraz ze środków CMKP.

Biorąc pod uwagę powyższe, dotacja Ministra Zdrowia została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, zatem nie podlegała ona zwrotowi do budżetu państwa. Powyższa dotacja nie została wykorzystana w pełnej wysokości do końca roku budżetowego, a zwrot niewykorzystanych środków nastąpił w terminie określonym w przepisach o finansach publicznych.

3.3. Sprawozdawczość.

W toku kontroli przedstawiono Sprawozdanie z wykorzystania dotacji w 2021 r. i 2022 r., w którym wyszczególniono wysokość środków otrzymanych z Ministerstwa Zdrowia, wydatkowanych oraz niewykorzystanych.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁸⁹ Pismo z dnia 26 września 2023 r. będące odpowiedzią na pytanie UMB/P11/2023.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, zalecam Panu Rektorowi:

1. tworzenie, a następnie prowadzenie gospodarki finansowej Uczelni w oparciu o plan rzeczowo-finansowy, w szczególności odejście od stosowania nazwy prowizorium budżetowe jako niezgodnej z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa;
2. sporządzanie, a następnie opiniowanie przez Radę Uczelni planu rzeczowo-finansowego w terminach umożliwiających prowadzenie gospodarki finansowej od początku roku obrotowego, tj. przed podjęciem realizacji operacji gospodarczych o charakterze finansowym w danym roku obrotowym;
3. dokonanie przeglądu obowiązujących w UMB regulacji wewnętrznych, tj. Statutu, regulaminów, uchwał, zarządzeń, procedur, celem wprowadzenia stosownych korekt redakcyjnych, aktualizacji, uszczegółowienia procedur czy też dostosowania do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności zaś:
 - bezwzględne przeprowadzenie weryfikacji *Procedury tworzenia prowizorium podziału subwencji oraz planu rzeczowo-finansowego w Uniwersytecie Medycznym w Białymstoku*, a następnie dokonanie niezbędnych zmian oraz zapewnienie zgodności jej zapisów z powszechnie obowiązującym prawem oraz treścią Statutu UMB.

Przedstawiając powyższe zalecenia, oczekuję od Pana Rektora, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia.

Ponadto, informuję Pana Rektora, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z upoważnienia Ministra Zdrowia
Krzysztof Krzyżanowski
Dyrektor
/dokument podpisany elektronicznie/