



# Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DKA-WKS.0915.11.2021.ABF  
Warszawa, 17 listopada 2022 r.

Szanowny Pan

**Jan Główka**

Rektor

WYŻSZEJ SZKOŁY UMIEJĘTNOŚCI ZAWODOWYCH W PIŃCZOWIE

Żwirki i Wigury 40

28-400 Pińczów

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>2</sup> (dalej: Pswn lub ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce), Minister Edukacji i Nauki (dalej: Minister) przeprowadził w Wyższej Szkole Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie kontrolę w trybie zwykłym, w zakresie zgodności działania organów Uczelni z przepisami prawa i nadanymi uprawnieniami w okresie od dnia 1 października 2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych oraz funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w latach 2019-2020, rozszerzonym o prawidłowość wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej w latach 2019-2020, z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od dnia 9 września 2021 r. do dnia 22 grudnia 2021 r. przez dr Bogumiłę Cieślę-Fajks, Agnieszkę Będowską-Fidor oraz Jerzego Przybyłowskiego<sup>3</sup>, głównych specjalistów w Departamencie Kontroli i Audytu Ministerstwa Edukacji i Nauki (dalej: MEiN lub Ministerstwo).

Na podstawie art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli, przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne* zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

### I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych w Pińczowie w zakresie zgodności działania organów Uczelni z przepisami prawa i nadanymi uprawnieniami oraz funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, rozszerzonym o prawidłowość wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej ocenia się negatywnie.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 574 z późn. zm.

<sup>3</sup> W okresie od dnia 9 września 2021 do dnia 19 listopada 2021 r.

<sup>4</sup> Minister stosuje następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

Stwierdzone nieprawidłowości w działalności Uczelni:

1. Uczelnia nie udokumentowała, że Pani \_\_\_\_\_ powołana do pełnienia funkcji rektora w dniu 23 lutego 2019 r. spełniła wymagania, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1-5 Pswn.
2. W 6 przypadkach dyplomy zostały wydane z naruszeniem terminu określonego w art. 77 ust. 2 Pswn.
3. W 11 przypadkach dyplomy zostały opatrzone błędną datą ich wydania oraz zawierały błędną datę uzyskania tytułu zawodowego, co stanowiło naruszenie § 32 pkt 12 i pkt 9 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie studiów z dnia 27 września 2018 r.<sup>5</sup>
4. W 51 przypadkach w księdze dyplomów nie zostały wpisane wymagane dane, w tym m.in. imię i nazwisko studenta, numer albumu, rok urodzenia, data rozpoczęcia studiów, kierunek, poziom, profil i forma studiów, data złożenia egzaminu dyplomowego i tytułu zawodowego, co stanowiło naruszenie § 19 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów.
5. W 11 przypadkach księga dyplomów zawierała błędną datę złożenia egzaminu dyplomowego, co stanowiło naruszenie § 19 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów.
6. W 17 przypadkach nie zostały wypłacone wynagrodzenia za pracę, należne 6 pracownikom Uczelni, w łącznej wysokości 37.700,00 zł brutto, co stanowiło naruszenie art. 86 § 1 Kodeksu pracy.
7. Uczelnia nie przestrzegała terminu wypłaty pracownikom wynagrodzeń - w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca, co stanowiło naruszenie § 40 Regulaminu pracy w zw. z art. 86 § 1 Kodeksu pracy.
8. W 67 przypadkach wynagrodzenie za pracę zostało wypłacone pracownikom w terminie późniejszym niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego, co stanowiło naruszenie art. 85 § 2 Kodeksu pracy<sup>6</sup>.
9. Odsetki należne za opóźnienie we wnoszeniu przez studentów opłat czesnego były naliczone niezgodnie z art. 481 § 2 ustawy Kodeks cywilny.
10. W okresie od 1 października 2019 r. do 13 września 2020 r. stypendia i zapomogi dla studentów były przyznawane na podstawie Regulaminu ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie z dnia 16 października 2017 r.<sup>7</sup>, niezgodnie z art. 275 ust. 1 Ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>8</sup>.
11. Przedstawiciele studentów nie stanowili większości w składzie Wydziałowej Komisji Stypendialnej, ustalonym zarządzeniem Rektora nr 5/2019 r. z dnia 2 maja 2019 r., co stanowiło naruszenie § 19 ust. 1 Regulaminu z 2017 r. w zw. z art. 177 ust. 3 Psw oraz art. 86 ust. 3 Pswn.
12. W okresie od 2 maja 2019 r. do 13 września 2020 r. do składu Wydziałowej Komisji Stypendialnej oraz do składu Odwoławczej Komisji Stypendialnej została powołana ta sama osoba, co stanowiło naruszenie § 19 ust. 12 Regulaminu z 2017 r.
13. W 11 przypadkach stypendia socjalne, stypendia rektora oraz stypendium dla osób niepełnosprawnych zostały przyznane studentom, którzy nie ubiegali się o ich przyznanie. W 10 przypadkach spośród ww. 11, świadczenia te zostały studentom wypłacone łącznie w wysokości 21.700,00 zł. Stanowiło to naruszenie art. 173 ust. 1 Psw w zw. z § 3 ust. 1-3 Regulaminu z 2017 r. oraz art. 86 ust. 1 Pswn w zw. z § 2 ust. 2 Regulaminu świadczeń dla

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 661; rozporządzenie zwane dalej: *rozporządzeniem w sprawie studiów*.

<sup>6</sup> Art. 85 § 2 Kodeksu pracy - *Wynagrodzenie za pracę płatne raz w miesiącu wypłaca się z dołu, niezwłocznie po ustaleniu jego pełnej wysokości, nie później jednak niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego.*

<sup>7</sup> Dalej również: *Regulamin z 2017 r.*

<sup>8</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1669, z późn. zm.; dalej: *Upw.*

studentów Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie z dnia 14 września 2020 r.<sup>9</sup>

14. Przyznane stypendia oraz zapomogi nie były wypłacane studentom co miesiąc, co stanowiło naruszenie art. 184 ust. 3 Psw i art. 92 ust. 1 Pswn, § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2017 r.* i § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2020 r.*
15. W 9 przypadkach (w 2019 r.) Uczelnia wypłaciła studentom o 11.500,00 zł mniej, niż wynikało to z wydanych decyzji dotyczących przyznania stypendium i zapomogi, co stanowiło naruszenie art. 184 ust. 3 Psw i art. 92 ust. 1 Pswn i § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2017 r.*
16. W 12 przypadkach stypendia socjalne oraz stypendia rektora, w łącznej wysokości 11.900,00 zł zostały wypłacone w kwotach wyższych niż wynikało to z decyzji dotyczących przyznania ww. stypendiów. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne i stypendia rektora zostały wypłacone bezpodstawnie, co stanowiło naruszenie art. 173 ust. 1 Psw i art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn.
17. W związku z nieprawidłowościami wskazanymi w pkt 13 i 16 stwierdzono, że środki finansowe przekazane w ramach dotacji w latach 2019-2020, w łącznej wysokości **33.600,00 zł**, zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, co stanowiło naruszenie art. 365 pkt 3 Pswn. Na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup> oraz art. 412 ust. 3 Pswn, środki finansowe w wysokości 33.600,00 zł, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.
18. Nie został dokonany podziału dotacji na świadczenia dla studentów, co stanowiło naruszenie art. 414 ust. 1 Pswn.
19. We wszystkich decyzjach dotyczących przyznania lub odmowy przyznania stypendiów i zapomóg w nieprawidłowy sposób został oznaczony organ wydający decyzję, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 1 Kpa.
20. W 343 przypadkach w 2019 r. oraz w 153 przypadkach w 2020 r. Uczelnia nie udokumentowała potwierdzenia odbioru decyzji dotyczących przyznania lub odmowy przyznania stypendiów i zapomóg, co stanowiło naruszenie art. 14 kpa w zw. z § 19 ust. 7 *Regulaminu z 2017 r.* oraz § 19 ust. 5 *Regulaminu z 2020 r.*
21. 63 decyzje administracyjne dotyczące przyznania lub odmowy przyznania świadczeń pomocy materialnej zostały wydane z przekroczeniem dwumiesięcznego terminu załatwienia sprawy, wynoszącym od 35 do 144 dni. Organ wydający decyzje nie zawiadamiał studentów o niezakończonym w terminie wraz z podaniem przyczyny zwłoki w rozpatrzeniu złożonych wniosków, ze wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczenia o prawie do wniesienia ponaglenia, co stanowiło naruszenie art. 36 § 1-2 Kpa.
22. *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r. oraz Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.* zostały sporządzone niezgodnie ze stanem faktycznym.
23. Środki przekazane w ramach dotacji, w wysokości 2.821,21 zł, zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (w związku z przekazaniem ww. środków z rachunku bankowego dedykowanego do obsługi dotacji prowadzonego w BGK na rachunek bankowy Uczelni prowadzony w ING.) Na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn, środki te podlegają zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.
24. Środki finansowe pochodzące z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu

<sup>9</sup> Dalej również: *Regulamin z 2020 r.*

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747, 1768; dalej: ustawa o finansach publicznych.

działalności naukowej, w wysokości 1 000,00 zł, zostały przez Uczelnię zwrócone po terminie, na rachunek prowadzony w BGK, co stanowiło naruszenie art. 243 ust. 1 pkt 1 Upw.

W związku z powyższym **negatywnie** oceniono nw. obszary działalności Uczelni:

1. Wydawanie dyplomów, suplementów do dyplomów oraz ich odpisów.
2. Wypłacanie wynagrodzenia nauczycielom akademickim.
3. Naliczanie studentom odsetek za zwłokę wynikających z nieterminowych opłat za usługi edukacyjne.
4. Wykorzystanie środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów (funduszu stypendialnego) pochodzących z dotacji na świadczenia dla studentów.
5. Podział dotacji na świadczenia dla studentów i przyznawanie stypendiów i zapomóg.
6. Wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach przyznawania studentom stypendiów i zapomóg.
7. Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań dotyczących funduszu stypendialnego do ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

**Pozytywnie z nieprawidłowościami** oceniono nw. obszary działalności Uczelni:

1. Powoływanie rektora.
2. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

**Pozytywnie** oceniono nw. obszary działalności Uczelni:

1. Realizacja praktyk zawodowych.

## II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

### 2.1 Informacje podstawowe.

Uczelnia utworzona została na podstawie decyzji Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w dniu 30 lipca 2004 r. pn. Wyższa Szkoła Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie. Założycielem Uczelni była spółka "PEBEMAG" Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach. Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 7 sierpnia 2020 r. pozwolenie na utworzenie Uczelni zostało przeniesione na rzecz spółki „EDUHOLIS” Sp. z o.o. Uczelnia została wpisana do Ewidencji uczelni niepublicznych pod numerem 310.

**2.2. Posiadane uprawnienia do prowadzenia studiów:** na podstawie danych zawartych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on (dalej: System POL-on) ustalono, że Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na studiach pierwszego stopnia na kierunku „pielęgniarstwo”.

### 2.3. Kierownictwo Uczelni

Rektorem Uczelni jest Pan dr Jan Główka, powołany do pełnienia tej funkcji w dniu 22 kwietnia 2020 r., do dnia 31 sierpnia 2025 r.

Dziekanem Wydziału Pielęgniarstwa w okresie od 1 grudnia 2017 r. do dnia 14 stycznia 2019 r. był Prof. dr hab. . Prodziekanem Wydziału od 15 stycznia 2019 r.

jest mgr

Kanclerzem Uczelni od dnia 18 marca 2020 r. jest

### III. USTALENIA KONTROLI

#### 3.1. Powołanie rektora.

Zasady powoływania i odwoływania rektora oraz wymagania dla rektora zostały uregulowane Statucie Uczelni<sup>11</sup>, zgodnie z art. 24 ust. 1 Pswn i art. 34 ust. 1 pkt 1 Pswn. Zgodnie ze Statutem Uczelni – rektora Uczelni powoływał i odwoływał założyciel Uczelni, po pozytywnym zaopiniowaniu przez Senat.

Stwierdzono, że Uczelnia nie udokumentowała, że Pani \_\_\_\_\_ powołana do pełnienia funkcji rektora w dniu 23 lutego 2019 r. spełniła wymagania, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1- 5 Pswn.

Działania Uczelni w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością.

W zakresie powoływania i odwoływania rektorów ustalono, co następuje.

Sposób powołania i odwołania rektora został określony w Statucie WSUZ w Pińczowie, przy czym w okresie objętym kontrolą:

- do dnia 30 września 2019 r. obowiązywał Statut z dnia 29 września 2006 r.<sup>12</sup>,
- od 1 października 2019 r. do 17 marca 2020 r. obowiązywał Statut z dnia 1 października 2019 r.<sup>13</sup>,
- od 18 marca 2020 r. do dnia zakończenia kontroli obowiązywał Statut z dnia 18 marca 2020 r.<sup>14</sup>

W Statucie z dnia 29 września 2006 r. sposób powoływania i odwołania rektora określony został w § 17 ust. 1 Statutu oraz w § 14 pkt 8 Statutu. Zgodnie z treścią ww. przepisów *rektora powołuje i odwołuje założyciel po zaopiniowaniu przez Senat, spośród osób posiadających stopień naukowy.*

W Statucie z dnia 27 września 2019 r. w § 16 określono: tryb powoływania i odwoływania rektora, dodatkowe wymagania dla rektora oraz przesłanki wygaśnięcia mandatu rektora. Przepis o tym samym brzmieniu, oznaczony tą samą jednostką redakcyjną obowiązywał również w Statucie z dnia 18 marca 2020 r. W myśl ww. przepisów *rektora powołuje założyciel po zasięgnięciu opinii Senatu (§ 16 ust. 1 i ust. 8), natomiast kandydatów na rektora może wskazać założyciel lub członkowie Senatu (ust. 2). W § 16 ust. 4 Statutu określono dodatkowo wymóg posiadania przez rektora co najmniej stopnia naukowego doktora.*

Stwierdzono, że wymagania dla rektorów powołanych w okresie objętym kontrolą, określone zostały w Statucie z dnia 27 września 2019 r. oraz Statucie z dnia 18 marca 2020 r., zgodnie z art. 24 ust. 1 Pswn i art. 20 ust. 1 pkt 1-6 Pswn.

W okresie objętym kontrolą funkcję rektora pełnili:

- Pan \_\_\_\_\_, w okresie od 15 listopada 2017 r.<sup>15</sup> do 15 lutego 2019 r.,<sup>16</sup>

<sup>11</sup> Statut WSUZ w Pińczowie stanowiący Załącznik do uchwały Zarządu Spółki Eduholis sp. o.o. z dnia 18 marca 2020 r., Statut WSUZ w Pińczowie stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Spółki PEBEMAG Sp. z o.o. z dnia 27 września 2019 r.

<sup>12</sup> Statut WSUZ nadany decyzją MNISW z dnia 29.09.2006 r.

<sup>13</sup> Statut WSUZ w Pińczowie stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Spółki PEBEMAG Sp. z o.o. z dnia 27 września 2019 r.

<sup>14</sup> Statut WSUZ w Pińczowie stanowi załącznik do uchwały Zarządu Eduholis Sp. z o.o. z dnia 18 marca 2020 r.

<sup>15</sup> Akt powołania Pana dr \_\_\_\_\_ do pełnienia funkcji rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 15 listopada 2017 r., wydany przez PEBEMAG Sp. z o.o.

<sup>16</sup> Uchwała Zarządu Spółki PEBEMAG Sp. z o.o. z dnia 15 lutego 2019 r. w sprawie odwołania Pana dra \_\_\_\_\_ z funkcji rektora WSUZ w Pińczowie, akt odwołania Pana dra \_\_\_\_\_ z funkcji rektora WSUZ w Pińczowie, z dnia 15 lutego 2019 r.

- Pani dr \_\_\_\_\_, w okresie od 23 lutego 2019 r.<sup>17</sup> do 13 marca 2020 r.<sup>18</sup>  
- Pan \_\_\_\_\_, w okresie od 22 kwietnia 2020 r.<sup>19</sup> do 31 sierpnia 2021 r. oraz od 1 września 2021 r. (nadal).

Uczelnia przedstawiła do kontroli dokumenty dotyczące powołania i odwołania ww. osób na funkcję rektora WSUZ w Pińczowie, w tym m.in. uchwały Senatu WSUZ w Pińczowie<sup>20</sup> oraz protokoły z posiedzeń Senatu, na których pozytywnie zaopiniowano kandydatów na rektorów.<sup>21</sup>

Rektor Uczelni wyjaśnił<sup>22</sup>- Pan \_\_\_\_\_ został powołany do pełnienia funkcji rektora pod rządami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym. Zgodnie z art. 229 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę – Pswn: Rektorzy uczelni, o których mowa w art. 60 ust. 6 ustawy uchylanej w art. 169 pkt 3, stają się rektorami, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, o której mowa w art. 1. W związku z możliwością wygaśnięcia mandatu z uwagi na brzmienie art. 20 ust. 4 Pswn Pan \_\_\_\_\_ został poproszony o złożenie odpowiednich dokumentów. Dokumentów tych nie złożył i został przez założyciela odwołany. Do kontroli zostały przedłożone dokumenty potwierdzające odwołanie Pana dra \_\_\_\_\_ z funkcji rektora, z dniem 15 lutego 2019 r.<sup>23</sup>.

Zgodnie zaś z wyjaśnieniami Rektora<sup>24</sup> - weryfikacja spełniania przez kandydata do pełnienia funkcji rektora w Uczelni warunków, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt. 1-6 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce odbywa się poprzez złożenie oświadczenia (najpierw ustnego, następnie na piśmie) dotyczącego następujących warunków:

1. posiadania pełnej zdolności do czynności prawnych,
2. korzystania z pełni praw publicznych,
3. braku skazania prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe,
4. braku ukarania karą dyscyplinarną.

Kandydat, którego to dotyczy, jest informowany o konieczności złożenia dokumentów lustracyjnych oraz są mu przekazywane odpowiednie formularze. Posiadanie wykształcenia jest weryfikowane na podstawie dokumentów składanych do kadr (osoba powołana do pełnienia funkcji rektora jest zatrudniana w uczelni nie później niż z dniem rozpoczęcia kadencji – art. 24 ust. 10 ustawy). (...)

<sup>17</sup> Akt powołania Pani dr \_\_\_\_\_ do pełnienia funkcji rektora WSUZ w Pińczowie, z dnia 23 lutego 2019 r. wydany przez PEBEMAG sp. z o.o.

<sup>18</sup> Uchwała Zarządu EDUHOLIS Sp. z o.o. z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu, w związku ze złożonym przez Panią dr \_\_\_\_\_ wypowiedzeniem stosunku pracy, decyzja Kierownika USC w Jędrzejowie o zmianie nazwiska Pani \_\_\_\_\_ na nazwisko \_\_\_\_\_ z dnia 14 czerwca 2019 r., znak USC.5355.12.2019.

<sup>19</sup> Uchwała Zarządu Eduholis Sp. z o.o. z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie powołania dr \_\_\_\_\_ do pełnienia funkcji rektora WSUZ w Pińczowie, na okres do końca kadencji tj. do 31 sierpnia 2021 r., akt powołania Pana dr \_\_\_\_\_ do pełnienia funkcji rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 1 września 2021 r., wydany przez EDUHOLIS Sp. z o.o., do pełnienia funkcji rektora do dnia 31 sierpnia 2025 r.

<sup>20</sup> Uchwały Senatu WSUZ w sprawie zaopiniowania kandydata na rektora: z dnia 4 listopada 2017 r., Nr 13/2017 w sprawie opinii Senatu dotyczącej powołania Pana dr \_\_\_\_\_ (opinia pozytywna), w sprawie z dnia 23 lutego 2019 r. w sprawie zaopiniowania Pani dr \_\_\_\_\_ (opinia pozytywna), z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie zaopiniowania Pana dr \_\_\_\_\_ (opinia pozytywna), uchwała Senatu nr 7/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie zaopiniowania Pana dr \_\_\_\_\_ (opinia pozytywna).

<sup>21</sup> Protokół z posiedzenia Senatu z dnia 23 lutego 2019 r. w sprawie zaopiniowania Pani dr \_\_\_\_\_, protokół z posiedzenia Senatu z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie zaopiniowania Pana dr \_\_\_\_\_, protokół z posiedzenia Senatu z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie zaopiniowania Pana dra \_\_\_\_\_

<sup>22</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 20.12.2021 r.

<sup>23</sup> Uchwała Zarządu spółki PEBEMAG Sp. z o.o. z dnia 15 lutego 2019 r., akt odwołania z dnia 15 lutego 2019 r.

<sup>24</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 10 grudnia 2021 r.

Na podstawie protokołów z posiedzeń Senatu z dnia 23 lutego 2019 r., z dnia 21 kwietnia 2020 r. i 31 sierpnia 2021 r. ustalono, że Pani dr \_\_\_\_\_ oraz Pan dr \_\_\_\_\_ zostali wskazani przez założyciela, jako kandydaci na rektora i uzyskali pozytywne opinie Senatu. W przypadku Pana dr \_\_\_\_\_ – do kontroli zostało załączone oświadczenie na piśmie o spełnieniu przez kandydata na rektora wymagań określonych w art. 20 ust. 1 pkt 1-6 Pswn, oraz oświadczenie lustracyjne. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powołaniu do pełnienia funkcji rektora dr \_\_\_\_\_<sup>25</sup>.

W zakresie powołania do pełnienia funkcji rektora Pani \_\_\_\_\_ stwierdzono, co następuje.

Na podstawie wyjaśnień Rektora<sup>26</sup> ustalono, że Pani dr \_\_\_\_\_ złożyła oświadczenie, o jakim mowa powyżej, w formie ustnej. Pomimo ponawianych przez założyciela prób o podpisanie i złożenie założycielowi wersji pisemnej, nie złożyła jej. Rektor Uczelni zwrócił się do Pani \_\_\_\_\_ z oficjalnym pismem o złożenie oświadczenia w celu uzupełnienia dokumentacji. Rektor poinformował również, że Pani dr \_\_\_\_\_ nie była zobowiązana do złożenia dokumentów lustracyjnych jako osoba urodzona po roku 1972. Uczelnia przekazała do kontroli dokumenty z akt osobowych, które potwierdzały spełnienie przez ww. wymagań dodatkowych – tj. posiadanie stopnia doktora.<sup>27</sup> Na podstawie zapisu protokołu z posiedzenia Senatu ustalono, że kandydatura Pani \_\_\_\_\_ została wskazana przez założyciela. W protokole brak jest informacji o złożeniu przez Panią \_\_\_\_\_ ustnego oświadczenia o spełnieniu wymagań określonych w art. 20 ust. 1 pkt 1-5 Pswn. Akt powołania Pani dr \_\_\_\_\_ do pełnienia funkcji rektora WSUZ w Pińcowie, z dnia 23 lutego 2019 r. wydany został przez PEBEMAG sp. z o.o.,<sup>28</sup> po zaopiniowaniu przez Senat.

W toku kontroli stwierdzono, że Uczelnia nie udokumentowała, czy Pani \_\_\_\_\_ w związku z powołaniem do pełnienia funkcji rektora, spełniła wymagania, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1-5 Pswn. W dniu 13 marca 2020 r. Zarząd EDUHOLIS Sp. z o.o. podjął uchwałę stwierdzającą wygaśnięcie mandatu rektora pełnionego przez Panią \_\_\_\_\_ w związku ze złożonym wypowiedzeniem stosunku pracy.<sup>29</sup>

Odwołanie było zgodne z § 16 ust. 5 pkt 5 i ust. 6 Statutu z dnia 27 września 2019 r. Dodatkowo w toku kontroli ustalono okoliczności związane z wywiązywaniem się przez Uczelnię z obowiązków, o których mowa w art. 37 ust. 4 w zw. z ust. 3 pkt 5 Pswn. Zgodnie z ww. przepisami Uczelnia niepubliczna albo założyciel, w terminie 14 dni, zawiadamia ministra o zmianie danych dotyczących imienia i nazwiska oraz daty rozpoczęcia i zakończenia kadencji rektora.

Ustalono, że informacja w ww. zakresie została złożona do MNiSW przez Założyciela - Eduholis Sp. z o.o., dopiero w dniu 20 maja 2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora *Władze Uczelni dokładają wszelkich starań, aby obowiązki informacyjne wobec ministra realizowane były w terminie. (...) Sporne kwestie są wyjaśniane w drodze korespondencji.*<sup>30</sup>

<sup>25</sup> Dodów, akta kontroli, oświadczenie o spełnieniu wymagań z art. 20 ust. 1 Pswn z dnia 22 kwietnia 2020 r., oświadczenie lustracyjne z dnia, dokumenty kadrowe.

<sup>26</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z dnia z dnia 10 grudnia 2021 r.

<sup>27</sup> Dowód, akta kontroli, umowa o pracę Pani \_\_\_\_\_), dyplom.

<sup>28</sup> W dniu 17 czerwca 2019 r. nastąpiła zmiana nazwy założyciela z PEBEMAG Sp. z o.o. na EDUHOLIS Sp. z o.o.

<sup>29</sup> Uchwała Zarządu EDUHOLIS Sp. z o.o. z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu, w związku ze złożonym przez Panią dr \_\_\_\_\_ wypowiedzeniem stosunku pracy, decyzja Kierownika USC \_\_\_\_\_ o zmianie nazwiska Pani \_\_\_\_\_ na nazwisko \_\_\_\_\_, z dnia 14 czerwca 2019 r., znak USC.5355.12.2019.

<sup>30</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 17 grudnia 2021 r., informacja złożona do MNiSW przez założyciela - Eduholis Sp. z o.o. w dniu 20 maja 2020 r.

Uczelnia na dowód przedstawiła korespondencję w ww. sprawie skierowaną do MEiN przez EDUHOLIS Sp. z o.o. z dnia 5 grudnia 2021 r.<sup>31</sup>, dotyczącą wyjaśnienia okoliczności związanych ze zmianą danych w ewidencji uczelni niepublicznych.

### 3.2 Wydawanie dyplomów, suplementów do dyplomów oraz ich odpisów.

W toku kontroli ustalono, że Uczelnia prawidłowo opracowała i przyjęła wzory dyplomów<sup>32</sup>, zgodnie z wymaganiami określonymi w aktach wykonawczych<sup>33</sup> do ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Dyplomy w kontrolowanym okresie były wydawane na prawidłowych wzorach.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w 6 przypadkach dyplomy zostały wydane z naruszeniem terminu określonego w art. 77 ust. 2 Pswn,

- w 11 przypadkach dyplomy zostały opatrzone błędną datą ich wydania oraz zawierały błędną datę uzyskania tytułu zawodowego, co stanowiło naruszenie § 32 pkt 9 i pkt 12 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów.

Stwierdzono nieprawidłowości w księdze dyplomów:

- w 51 przypadkach w księdze dyplomów nie zostały wpisane wymagane dane, w tym m.in. imię i nazwisko studenta, numer albumu, rok urodzenia, data rozpoczęcia studiów, kierunek, poziom, profil i forma studiów, data złożenia egzaminu dyplomowego i tytułu zawodowego, co stanowiło naruszenie § 19 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów,

- w 11 przypadkach księga dyplomów zawierała błędną datę złożenia egzaminu dyplomowego, co stanowiło naruszenie § 19 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów.

Mając na względzie ujawnione nieprawidłowości, działalność Uczelni w kontrolowanym obszarze ocenia się negatywnie.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiada Rektor Uczelni.

W toku kontroli ustalono, że Uczelnia w kontrolowanym okresie wydała studentom 344 dyplomy ukończenia studiów na kierunku pielęgniarstwo. Kontrolą objętych zostało 35 dyplomów<sup>34</sup> wydanych w dniach 18 marca 2019 r., 29 lipca 2019 r., 5 czerwca 2020 r., 27 lipca 2020 r., 31 maja 2021 r. oraz 20 sierpnia 2021 r.<sup>35</sup>

Stwierdzono, że obowiązujące w Uczelni wzory dyplomów przyjęte Uchwałami Senatu<sup>36</sup> były zgodne z § 32 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów. Wszystkie dyplomy objęte kontrolą zostały wydane na prawidłowych wzorach.

<sup>31</sup> Dowód, akta kontroli, pismo z dnia 5 grudnia 2021 r.

<sup>32</sup> Uchwałą Senatu Nr 9/2017 Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia nowego wzoru dyplomu ukończenia studiów I stopnia, odpisu dyplomu ukończenia studiów I stopnia oraz odpisu przeznaczonego do akt oraz Uchwałą Senatu Nr 3/2021 Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia wzoru dyplomu.

<sup>33</sup> § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie tytułów zawodowych nadawanych absolwentom studiów, warunków wydawania oraz niezbędnych elementów dyplomów ukończenia studiów i świadectw ukończenia studiów podyplomowych oraz wzoru suplementu do dyplomu (Dz.U. z 2017 r., poz. 279) oraz § 32 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów.

<sup>34</sup> Dowód akta kontroli, dyplomy numer 1993, 1959, 1962, 1971, 1935, 1863, 1889, 1869, 1892, 1931, 1868, 1911, 1928, 1913, 1922, 2006, 2057, 2025, 2046, 2045, 2017, 1999, 2106, 2066, 2087, 2102, 2172, 2177, 2151, 2170, 2150, 2182, 2200, 2199 i 2184.

<sup>35</sup> Dowód, akta kontroli, dyplomy ukończenia studiów z datami wydania 18 marca 2019 r., 29 lipca 2019 r., 26 maja 2020 r., 27 maja 2020 r., 27 lipca 2020 r., 31 maja 2021 r. i 20 sierpnia 2021 r.

<sup>36</sup> Dowód, akta kontroli, Uchwała Senatu Nr 9/2017 Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia nowego wzoru dyplomu ukończenia studiów I stopnia, odpisu dyplomu ukończenia studiów I stopnia oraz odpisu przeznaczonego do akt



W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności informacji zawartych w dyplomach ze stanem rzeczywistym oraz terminu wydania dyplomów. Informacje w powyższym zakresie prezentuje tabela.

Tab. 1. Nieprawidłowości w wydawaniu dyplomów (próbna).

Data wydania dyplomu	Numery dyplomów zawierające błędną datę ich wydania oraz błędną datę uzyskania tytułu zawodowego <sup>37</sup>	Numery dyplomów wydanych z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 77 ust. 2 Pswn
18 marca 2019 r.	1935, 1863, 1889, 1869, 1892, 1931, 1868, 1911, 1928, 1913, 1922,	
31 maja 2021 r.		2172, 2177, 2151, 2170, 2150, 2182

Jak wynika z powyższego zestawienia - 11 dyplomów wydanych w dniu 18 marca 2019 r. zostało opatrzone błędną datą wydania oraz zawierały one błędną datę uzyskania tytułu zawodowego, co stanowiło naruszenie § 32 pkt 12 i pkt 9 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów.<sup>38</sup> Dyplomy te zostały opatrzone datą wcześniejszą niż data złożenia egzaminu dyplomowego. Na dyplomach wpisana została data 18 marca 2019 r., jako data wydania dyplomu i data uzyskania tytułu zawodowego, w sytuacji gdy złożenie egzaminów dyplomowych nastąpiło odpowiednio w dniach 19<sup>39</sup>, 20<sup>40</sup>, 21<sup>41</sup> i 22<sup>42</sup> marca 2019 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora<sup>43</sup>: *błąd w dacie wydania dyplomu wyniknął z braku doświadczenia pracownika przygotowującego dyplomy. W celu wyeliminowania tego typu błędów Rektor Uczelni wydał zarządzenie wprowadzające procedurę przygotowywania i wydawania dyplomów ukończenia studiów w WSUZ w Pińczowie (...).*

Jednocześnie ustalono, że pokwitowanie odbioru ww. dyplomów przez studentów we wszystkich przypadkach nastąpiło po dacie złożenia egzaminów dyplomowych. W związku z powyższym wyjaśnienia Rektora zostały przyjęte.

Stwierdzono, że w 6 przypadkach<sup>44</sup> dyplomy zostały wydane po upływie terminu (30-tu dni od daty złożenia egzaminu dyplomowego), co stanowi naruszenie art. 77 ust. 2 Pswn.

Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora<sup>45</sup>: *większość pracowników Uczelni przebywała na kwarantannie lub w izolacji domowej.(...) Sytuacja miała charakter wyjątkowy, a jej przyczyną była sytuacja w jakiej znalazła się Uczelnia, spowodowana stanem zdrowia pracowników.*

W toku kontroli ustalono, że w Uczelni księga dyplomów prowadzona była w formie papierowej. Kontroli poddano 344 wpisy o numerach od 1852 do 2201, dokonane w okresie objętym kontrolą. Stwierdzono, że łącznie w 51 przypadkach księga dyplomów nie zawierała informacji, o których mowa w § 19 rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów,

oraz Uchwała Senatu Nr 3/2021 Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia wzoru dyplomu.

<sup>37</sup> Dowód, akta kontroli, protokoły z egzaminu z przygotowania zawodowego i protokoły z egzaminu praktycznego sporządzone w dniach 19-22 marca 2019 r.

<sup>38</sup> Zgodnie z art. 76 ust. 1 pkt 2 Pswn, warunkiem ukończenia studiów jest złożenie egzaminu dyplomowego, natomiast zgodnie z art. 76 ust. 7 datą ukończenia studiów jest data złożenia egzaminu dyplomowego (...). Zgodnie zaś z art. 77 ust. 2 Uczelnia wydaje absolwentowi, w terminie 30 dni od dnia ukończenia studiów dyplom ukończenia studiów wraz z suplementem do dyplomu oraz ich 2 odpisy (...).

<sup>39</sup> Dowód, akta kontroli, dyplomy nr 1863, 1889.

<sup>40</sup> Dowód, akta kontroli, dyplomu nr 1868, 1922.

<sup>41</sup> Dowód, akta kontroli, dyplomy nr 1935, 1892, 1931, 1892, 1931, 1911.

<sup>42</sup> Dowód, akta kontroli, dyplomy nr 1913, 1869.

<sup>43</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 22 października 2021 r., pkt 6 b.

<sup>44</sup> Dotyczy dyplomów wydanych w dniu 31 maja 2021 r.

<sup>45</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 22.10.2021 r. wraz z załącznikiem (pismo do MEiN z dnia 31 maja 2021 r.).

tj. imienia i nazwiska studenta<sup>46</sup>, roku urodzenia, daty rozpoczęcia studiów, kierunku, poziomu, profilu i formy studiów, daty złożenia egzaminu dyplomowego i tytułu zawodowego. W jednym przypadku spośród ww. 51-ciu, ten sam numer dyplomu został wpisany dwa razy<sup>47</sup>. Ponadto ustalono, że w 9 przypadkach – wpisany do księgi dyplomów numer dyplomu został *błędnie wygenerowany w programie dziekanatowym*<sup>48</sup>. W ww. przypadkach Uczelnia nie skorzystała z uprawnienia do sprostowania zapisów w księdze dyplomów, zgodnie z uprawnieniem wynikającym z § 25 *rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów*.

Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora<sup>49</sup> przyczynami nieprawidłowości w księdze dyplomów było *przeoczenie pracownika*<sup>50</sup>.

W 11 przypadkach stwierdzono nieprawidłowy wpis w księdze dyplomów w kolumnie 8 „Data złożenia egzaminu dyplomowego”. Na podstawie protokołów egzaminów praktycznych oraz protokołów egzaminów przygotowania zawodowego ustalono, że złożenie egzaminów dyplomowych nastąpiło w okresie od dnia 19 marca do dnia 22 marca 2019 r., natomiast w księdze dyplomów błędnie wskazano datę 18 marca 2019 r., co stanowiło naruszenie § 19 *rozporządzenia MNiSW w sprawie studiów*.

Rektor Uczelni poinformował, że *brakujące informacje zostały uzupełnione w Księdze dyplomów* oraz zapewnił, że Uczelnia dołoży wszelkich starań, aby *Księga dyplomów nie zawierała nieprawidłowości w przyszłości*.

W toku kontroli nie stwierdzono innych nieprawidłowości w działaniu Uczelni, w tym również w wydawaniu odpisów dyplomów oraz suplementów.

### 3.3 Wypłacanie wynagrodzenia nauczycielom akademickim.

Kontrolą objęto działania Uczelni w zakresie: terminowości wypłaty wynagrodzeń pracownikom Uczelni oraz prawidłowego wywiązywania się przez Uczelnię z obowiązków publicznoprawnych związanych z wypłatą wynagrodzeń.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że Uczelnia według stanu na dzień 29 września 2021 r. nie posiadała zaległości w opłaceniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych<sup>51</sup>, a według stanu na dzień 9 listopada 2021 r. – Uczelnia nie posiadała zaległości w podatkach<sup>52</sup>.

---

<sup>46</sup> Dowód, akta kontroli, księga dyplomów – brak imienia i nazwiska studenta stwierdzono w 50 przypadkach.

<sup>47</sup> Dowód akta kontroli, księga dyplomów – dyplom o numerze 2044.

<sup>48</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 4 października 2021 r. – dyplomy nr 1925, 2034, 2052, 2111, 2132, 2142, 2149, 2175, 2193.

<sup>49</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 4 października 2021 r.

<sup>50</sup> Dowód, akta kontroli, księga dyplomów, dyplomy nr 1856, 2063-2107, 2120, 2136, 2156, 2182, 2183.

<sup>51</sup> Dowód, akta kontroli, zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek z dnia 29.09.2021 r. wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych

<sup>52</sup> Dowód, akta kontroli, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, z dnia 09.11.2021 r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego

W Uczelni obowiązywał Regulamin wynagradzania<sup>53</sup> oraz Regulamin Pracy<sup>54</sup>, w którym określono termin wypłaty wynagrodzenia, zgodnie z art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 5 Kodeksu pracy w zw. z art. 86 § 1 Kodeksu pracy<sup>55</sup>.

W toku kontroli<sup>56</sup> ustalono następujące nieprawidłowości w działalności Uczelni, w zakresie wypłaty wynagrodzeń:

- w 17 przypadkach nie zostały wypłacone wynagrodzenia za pracę, należne 6 pracownikom Uczelni, w łącznej wysokości 37.700,00 zł brutto, co stanowiło naruszenie art. 86 § 1 Kodeksu pracy,

- Uczelnia nie przestrzegała terminu wypłaty pracownikom wynagrodzeń w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca, co stanowiło naruszenie § 40 Regulaminu pracy w zw. z art. 86 § 1 Kodeksu pracy,

- w 67 przypadkach wynagrodzenie za pracę zostało wypłacone pracownikom w terminie późniejszym niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego, co stanowiło naruszenie art. 85 § 2 Kodeksu pracy<sup>57</sup>.

W związku z poczynionymi ustaleniami działalność Uczelni w kontrolowanym obszarze ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni.

Kontrolą objęto łącznie 416 przypadków wypłaty wynagrodzeń wobec 17-tu pracowników Uczelni, zatrudnionych w latach akademickich 2018/2019, 2019/2020 oraz 2020/2021.

W toku kontroli ustalono, że w Uczelni od dnia 1 lutego 2005 r. obowiązywał Regulamin pracy przyjęty Zarządzeniem nr 6/2005 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 11 lutego 2005 r.. Termin wypłaty wynagrodzeń został określony w § 40 Regulaminu pracy, w myśl którego – *wynagrodzenie wypłacane jest zgodnie z zasadami ustalonymi w regulaminie wynagradzania raz w miesiącu, w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca, na rachunek bankowy pracownika.* Na Uczelni obowiązywał również Regulamin Wynagradzania, przyjęty Zarządzeniem Rektora z 17 października 2017 r.

Na podstawie dokumentów przekazanych do kontroli<sup>58</sup> ustalono, że Uczelnia nie przestrzegała terminu wypłaty wynagrodzenia określonego w § 40 Regulaminu pracy<sup>59</sup>.

Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora<sup>60</sup> Uczelnia do wypłaty wynagrodzeń stosowała termin, o którym mowa w art. 85 § 2 Kodeksu pracy. Przepis ten stanowi, że *wynagrodzenie należy wpłacić nie później niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego*

W toku kontroli stwierdzono, że Uczelnia nie przestrzegała również terminu wypłaty wynagrodzeń, wynikającego z art. 85 § 2 Kodeksu pracy.

Wypłata wynagrodzenia w terminie późniejszym niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego miała miejsce w 67 przypadkach.<sup>61</sup>

---

<sup>53</sup> Dowód, akta kontroli, Regulamin Wynagradzania stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 19 A/2018 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 17 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania w WSUZ w Pińczowie.

<sup>54</sup> Dowód, akta kontroli, Regulamin Pracy został przyjęty Zarządzeniem nr 6/2005 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 11 lutego 2005 r.

<sup>55</sup> Art. 86. § 1. *Pracodawca jest obowiązany wypłacać wynagrodzenie w miejscu, terminie i czasie określonych w regulaminie pracy lub w innych przepisach prawa pracy.*

<sup>56</sup> Kontrolą z dokumentów objętych zostało 15 nauczycieli akademickich oraz dwóch rektorów.

<sup>57</sup> Art. 85 § 2 Kodeksu pracy - *Wynagrodzenie za pracę płatne raz w miesiącu wypłaca się z datą, niezwłocznie po ustaleniu jego pełnej wysokości, nie później jednak niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego.*

<sup>58</sup> Dowód, akta kontroli, wyciągi z rachunków bankowych, karty wynagrodzeń pracownika, listy płac, informacje o terminach wypłaty wynagrodzeń wraz z wyjaśnieniami, umowy o pracę wraz z aneksami.

<sup>59</sup> Nieprawidłowości związane z przekroczeniem terminu wypłaty wynagrodzeń określonego w Regulaminie pracy stwierdzono w 415 przypadkach spośród 416 skontrolowanych.

<sup>60</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 10 grudnia 2021 r., pkt. 21.

<sup>61</sup> Ustalenie dotyczy wszystkich pracowników objętych kontrolą.

Tab. 3. Przypadki wypłaty wynagrodzenia za pracę po terminie, o którym mowa w art. 85 § 2 Kodeksu pracy.

Imię i nazwisko pracownika Uczelni	Oznaczenie okresu, za który wynagrodzenie zostało wypłacone po terminie określonym w art. 85 § 2 kodeksu pracy	Data wypłaty wynagrodzenia
	październik 2020 r. kwiecień 2021 r.	12.11.2020 r. 12.05.2021 r.
	październik 2019 r. listopad 2019 r. grudzień 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r.	<u>13.01.2020 r.</u> 18.12.2019 r. 13.01.2020 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r.
	styczeń 2019 r.	11.02.2020 r.
	styczeń 2019 r. lipiec 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r. lipiec 2021 r.	11.02.2019 r. 16.08.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r. 12.08.2021 r.
	październik 2019 r. listopad 2019 r.	<u>06.02.2020 r.</u> <u>06.02.2020 r.</u>
	styczeń 2019 r. lipiec 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r. sierpień-wrzesień 2019 r., sierpień-wrzesień 2020 r.	11.02.2019 r. 27.08.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r. <u>grudzień 2020 r.</u> (wypłata wynagrodzenia za sierpień i wrzesień 2019 r. oraz sierpień i wrzesień 2020 r.)
	Styczeń 2019 r. lipiec 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r.	11.02.2019 r. 27.08.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r.
	Styczeń 2019 r. lipiec 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r. lipiec 2021 r.	11.02.2019 r. 13.08.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r. 12.08.2021 r.
	Luty 2019 r.	11.03.2019 r.
	Styczeń 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r.	11.02.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r.
	październik 2020 r. listopad 2020 r. kwiecień 2021 r.	10.12.2020 r. 23.12.2020 r. 12.05.2021 r.
	Luty 2020 r. luty 2019 r. lipiec 2019 r.	11.03.2020 r. 11.03.2019 r. 16.08.2019 r.

	sierpień 2019 r.	17.09.2019 r.
	Styczeń 2019 r. lipiec 2019 r. sierpień 2019 r. wrzesień 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r. lipiec 2021 r.	11.02.2019 r. 16.08.2019 r. <u>09.11.2019 r.</u> 11.10.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r. 12.08.2021 r.
	luty 2020 r.	11.03.2020 r.
	Styczeń 2019 r. lipiec 2019 r. sierpień 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r. lipiec 2021 r.	11.02.2019 r. 16.08.2019 r. <u>21.10.2019 r.</u> 11.03.2020 r. 12.05.2021 r. 12.07.2021 r.
	Styczeń 2019 r. Lipiec 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r. lipiec 2021 r.	11.02.2019 r. 16.08.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r. 12.08.2021 r.
	Styczeń 2019 r. lipiec 2019 r. luty 2020 r. kwiecień 2021 r. lipiec 2021 r.	11.02.2019 r. 16.08.2019 r. 11.03.2020 r. 12.05.2021 r. 12.08.2021 r.

Jak wynika z powyższego zestawienia w 46 przypadkach wypłata wynagrodzenia za pracę nastąpiła z jedno-, dwu- lub trzydniowym przekroczeniem terminu, w 12 przypadkach przekroczenie terminu wypłaty wynagrodzenia było dłuższe niż trzy dni i nie przekroczyło miesiąca, a w 9 przypadkach wypłata wynagrodzenia za pracę nastąpiła z przekroczeniem terminu wynoszącym więcej niż 1 miesiąc.

Ponadto stwierdzono, że łącznie w 17 przypadkach, dotyczących 6-ciu pracowników Uczelni – do dnia zakończenia kontroli nie wypłacono wynagrodzenia, co stanowi naruszenie art. 85 § 1 Kodeksu pracy. Szczegółową informację w ww. zakresie prezentuje tabela.

Tab. 4. Przypadki braku wypłaty wynagrodzeń pracownikom Uczelni.

Imię i nazwisko pracownika Uczelni	miesiąc, za który nie dokonano wypłaty wynagrodzenia	wysokość wynagrodzenia brutto
	Grudzień 2019 r. <sup>62</sup>	2350,00 zł
	Sierpień 2019 r. wrzesień 2019 r. <sup>63</sup>	2250,00 zł 2250,00 zł
	Lipiec 2019 r.	2250,00 zł

<sup>62</sup> Dowód, akta kontroli, zgodnie z wyjaśnieniami Rektora Uczelni z dnia 20.12.2021 r. *pracownik Uczelni „powinien być wykazany na liście płac za grudzień 2019 r. i mieć naliczone wynagrodzenie chorobowe. Nie jesteśmy w stanie powiedzieć dlaczego nie został uwzględniony na liście płac”.*

<sup>63</sup> Dowód, akta kontroli, zgodnie z wyjaśnieniami Rektora Uczelni z dnia 20.12.2021 r. : *w sierpniu 2019 r. pracownik prawdopodobnie przebywał na urlopie bezpłatnym. Nie wiemy dlaczego był uwzględniony na liście płac. We wrześniu 2019 r. przebywał na urlopie bezpłatnym, dlatego wynagrodzenie wynosi 0.00”.* Wniosku o urlop bezpłatny za sierpień-wrzesień 2019 r. nie przedłożono do kontroli.

	Sierpień 2019 r.	2250,00 zł
	wrzesień 2019 r. <sup>64</sup> ,	2250,00 zł
	październik 2019 r., <sup>65</sup>	2250,00 zł
	listopad 2019 r.	2250,00 zł
	grudzień 2019 r. <sup>66</sup>	2250,00 zł
	lipiec 2021 r.	2250,00 zł
	sierpień 2021 r.	3500,00 zł
	wrzesień 2021 r. <sup>67</sup>	3500,00 zł
	październik 2019 r. <sup>68</sup>	2350,00 zł
	sierpień 2019 r. wrzesień 2019 r. <sup>69</sup> ,	2250,00 zł
		2250,00 zł
	sierpień 2019 r. wrzesień 2019 r. <sup>70</sup>	2250,00 zł
		2250,00 zł
łącznie		<b>37.700,00 zł</b>

Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora pracownicy w ww. przypadkach *prawdopodobnie* przebywali na urloпах bezpłatnych lub na zwolnieniu lekarskim.

Ponieważ okoliczności te nie zostały przez Uczelnię udokumentowane, złożone wyjaśnienia w ww. zakresie nie mogły zostać uwzględnione.

W toku kontroli ustalono, że w sprawach kadrowych i księgowych obsługą Uczelni od dnia 27 marca 2020 r. zajmowało się Biuro Rachunkowe<sup>71</sup>. Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora z dnia 21.12.2021 r. *w biurze tym znajdują się również wszystkie teczki akt osobowych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę*. Przyczyną wypłaty wynagrodzeń po terminie, w okresie objętym obsługą księgową przez Biuro Rachunkowe, były

<sup>64</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienie Rektora z dnia 20.12.2021 r., że *pracownik w okresie od lipca do września przebywał na urlopie bezpłatnym*. Wniosku o urlop bezpłatny nie przedłożono do kontroli,

<sup>65</sup> Dowód, akta kontroli, tabela dot. wypłaty wynagrodzeń przekazana w dniu 21 grudnia 2021 r., z informacją, że w okresie od 2.10 do 31.10.2019 r. *pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim*. Okoliczności przedstawionych w wyjaśnieniu nie udokumentowano.

<sup>66</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienie Rektora Uczelni z dnia 20.12.2021 r. – „w listopadzie i grudniu 2019 r. *nie jesteśmy w stanie stwierdzić dlaczego nie ma wypłat*”.

<sup>67</sup> Dowód akta kontroli, zgodnie z wyjaśnieniami Rektora Uczelni *pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym*. Wniosek o urlop bezpłatny za ww. okres nie został przedłożony do kontroli.

<sup>68</sup> Dowód, akta kontroli, zgodnie z wyjaśnieniami Rektora z dnia 20.12.2021 r. „osoba odpowiedzialna za przelewy w tamtym okresie już nie pracuje w Uczelni i ciężko dochodzić jakie były przyczyny niewypłacenia wynagrodzenia (...)”.

<sup>69</sup> Dowód, akta kontroli, zgodnie z wyjaśnieniami Rektora z dnia 20.12.2021 r. – „w sierpniu 2019 r. *prawdopodobnie przebywała na urlopie bezpłatnym*. Nie wiemy dlaczego była uwzględniona na liście płac. We wrześniu 2019 r. *przebywała na urlopie bezpłatnym, dlatego wynagrodzenie wynosi 0 00 zł*” Wniosek o urlop bezpłatny za ww. okres nie został przedłożony do kontroli.

<sup>70</sup> Dowód, akta kontroli, zgodnie z wyjaśnieniami Rektora z dnia 20.12.2021 r. – „w sierpniu 2019 r. *prawdopodobnie przebywała na urlopie bezpłatnym*. Nie wiemy dlaczego była uwzględniona na liście płac. We wrześniu 2019 r. *przebywała na urlopie bezpłatnym, dlatego wynagrodzenie wynosi 0.00 zł*.” Wniosek o urlop bezpłatny za ww. okres nie został przedłożony do kontroli.

<sup>71</sup> Dowód, akta kontroli, umowa z dnia 27 marca 2020 r. zawarta pomiędzy  
a Wyższą Szkołą Umiejętności Zawodowych w Pińczowie,  
reprezentowaną przez

opóźnienia spowodowane błędami systemu bankowego<sup>72</sup>. Rektor nie wyjaśnił przyczyn nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzeń w okresie wcześniejszym.

Jak wskazał Rektor<sup>73</sup> – osoba odpowiedzialna za przelewy w tamtym okresie już nie pracuje w Uczelni i ciężko dochodzić, jakie były przyczyny niewypłacania wynagrodzeń w terminie, ale obecnie terminowość jest weryfikowana i sprawdzana.

### 3.4 Naliczanie studentom odsetek za zwłokę wynikających z nieterminowych opłat za usługi edukacyjne.

Odsetki za opóźnienie we wnoszeniu przez studentów opłat czesnego były naliczane niezgodnie z art. 481 § 2 ustawy Kodeks cywilny<sup>74</sup>.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni.

W kontrolowanym okresie w Uczelni obowiązywał *Regulamin odpłatności za studia i inne formy kształcenia w Wyższej Szkole Umiejętności Zawodowych w Pińszowie*.<sup>75</sup>

W Regulaminie odpłatności określono m.in. rodzaj i terminy wnoszenia opłat. W myśl § 3 pkt 1 i 2 Regulaminu odpłatności, za dzień dokonania wpłaty uznaje się dzień wpływu środków na konto Uczelni. W przypadku niedokonania wpłat w obowiązujących terminach naliczane będą ustawowe odsetki liczone za każdy dzień opóźnienia.

Regulacje, związane z obowiązkiem wnoszenia przez studentów opłat tytułem czesnego oraz zapłaty odsetek ustawowych za każdy dzień opóźnienia znajdowały się również w umowach zawieranych przez Uczelnię ze studentami (§ 4 pkt 2-5 przedmiotowych umów). Wysokość odsetek za opóźnienie nie została odrębnie uregulowana w umowach. Do kontroli prawidłowości naliczania odsetek za zwłokę wytypowano 20 studentów<sup>76</sup>. Analiza przekazanych przez Uczelnię dokumentów wykazała, że w stosunku do 7 studentów<sup>77</sup> nie naliczono odsetek. Pozostałych 13 studentów wносиło opłaty nieterminowo, ich dokumentację poddano dalszej analizie.<sup>78</sup>

Ponieważ wysokość należnych odsetek nie została uregulowana w umowach zawartych ze studentami, za każdy dzień opóźnienia należne były odsetki ustawowe określone w art. 481 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. W związku z powyższym prawidłowość naliczania przez Uczelnię odsetek za opóźnienia we wnoszeniu opłat tytułem czesnego zweryfikowano przy zastosowaniu obowiązującej stawki 5,60%, co prezentuje tabela.

Tab. 5. Naliczanie studentom odsetek za zwłokę.

Lp.	Nazwisko i imię studenta	Odsetki naliczone przez Uczelnię	Odsetki ustalone w toku kontroli	Różnica
1		57,30 zł	47,15 zł	+10,15 zł
2		61,90 zł	63,14 zł	-1,24 zł
3		56,30 zł	45,62 zł	+10,68 zł

<sup>72</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 20 i 21 grudnia 2020 r., uwagi zamieszczone zostały w kolumnach dotyczących przyczyn wypłaty wynagrodzenia po terminie.

<sup>73</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora z dnia 20 i 21 grudnia 2020 r., uwagi zamieszczone zostały w kolumnach dotyczących przyczyn wypłaty wynagrodzenia po terminie.

<sup>74</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1740, 2320, z 2021 r. poz. 1509, 2459.

<sup>75</sup> Wprowadzony Zarządzeniem Rektora nr 20/2018 z dnia 28 września 2018 r. oraz Zarządzeniem nr 1/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r.; dalej: *Regulamin odpłatności*.

<sup>76</sup>

<sup>77</sup>

<sup>78</sup> Dowód, akta kontroli, wydruki z programu dziekanatowego CloudA, w którym były księgowane wpłaty czesnego ww. studentów oraz wyciągi bankowe dotyczące wnoszenia przez studentów opłat tytułem czesnego.

4		35,90 zł	26,53 zł	+9,37 zł
5		93,60 zł	89,55 zł	+4,05 zł
6		62,90 zł	42,48 zł	+20,48 zł
7		105,60 zł	23,33 zł	+82,27 zł
8		1,00 zł	7,52 zł	-6,52 zł
9		33,30 zł	40,40 zł	-7,10 zł
10		89,50 zł	92,22 zł	-2,72 zł
11		190,80 zł	96,16 zł	+94,64 zł
12		198,00 zł	202,35 zł	-4,35 zł
13		106,40 zł	54,25 zł	+52,15 zł

Jak wynika z tabeli, w przypadku 8 studentów, Uczelnia naliczyła odsetki z tytułu opóźnień we wnoszeniu opłat czesnego, w nadmiernej wysokości – od 4,05 zł do 94,64 zł. W przypadku 5 studentów, Uczelnia naliczyła odsetki z tytułu opóźnień we wnoszeniu opłat czesnego w zaniżonej wysokości – od 1,24 zł do 7,10 zł.

Rektor Uczelni wyjaśnił<sup>79</sup>, że procent odsetek w kwocie 0,00015 (...) jest wynikiem wyliczenia:  $5,6\% / 365$ , gdzie 5,6% jest to stawka odsetek a liczba 365 jest to liczba dni w roku kalendarzowym. Takie przeliczenie jest konieczne aby uzyskać kwotę odsetek na dany dzień, która jest codziennie aktualizowana w programie i wyświetlana studentom. Ponadto program zaokrągla kwotę naliczonych odsetek do jednego miejsca po przecinku co powoduje drobne rozbieżności w wyliczeniach. W niektórych przypadkach wyliczenia na podstawie Excel znacząco różnią się od tych uzyskanych w programie dziekanatowym. Niestety programiści firmy zewnętrznej obsługującej program nie potrafią wyjaśnić tych rozbieżności. Podejrzewamy, że wynika to z błędów w programie, dlatego Władze Uczelni podjęły decyzję, iż od stycznia 2022 r. płatności studentów zostaną przeniesione do innego programu dziekanatowego, który został wnikliwie sprawdzony pod względem poprawności naliczania odsetek i podobne rozbieżności nie będą miały miejsca. Aktualnie trwa proces migracji danych finansowych pomiędzy programami, szacujemy iż prace zostaną zakończone do końca stycznia 2022 r.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że w kontrolowanym okresie Uczelnia naliczała studentom odsetki za nieterminowe wnoszenie czesnego w wysokości nieodpowiadającej odsetkom ustawowym, wskazanym w obowiązującym *Regulaminie odpłatności*, z naruszeniem art. 481 § 2 ustawy Kodeks cywilny.

### 3.5. Realizacja praktyk zawodowych.

W toku kontroli stwierdzono, że absolwenci Uczelni przed otrzymaniem dyplomów ukończenia studiów zrealizowali wymaganą programem kształcenia ilość godzin praktyk zawodowych. Zaliczenie praktyk zawodowych zostało udokumentowane zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi na Uczelni.<sup>80</sup>

Praktyki zawodowe na Uczelni realizowane były zgodnie z planem studiów na kierunku Pielęgniarstwo, obowiązującym na Uczelni<sup>81</sup>.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.

<sup>79</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z dnia 26 stycznia 2022 r.

<sup>80</sup> Dowód, akta kontroli, Zarządzenie nr 8/2006 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2006 r. oraz Zarządzenie nr 3/2018 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu praktyk zawodowych w Wyższej Szkole Umiejętności Zawodowych w Pińczowie, Zarządzenie nr 8/2006 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2006 r.

<sup>81</sup> Dowód, akta kontroli, *Plany praktyk zawodowych i zajęć praktycznych* wynikające z planów studiów, przekazane przez Uczelnię dla toku studiów PJ 15/16, PW 15/16, PJ 16/17, PW 16/17, PJ 17/18, PW 16/17.



Kontrolę na Uczelni w zakresie realizacji praktyk zawodowych przeprowadzono w oparciu o dokumentację przebiegu studiów<sup>82</sup> prowadzoną przez Uczelnię dla 35 studentów, którym wydano dyplomy ukończenia studiów w okresie od 18 marca 2019 r. do 20 sierpnia 2021 r.<sup>83</sup> W toku kontroli ustalono, że na Uczelni obowiązywał Regulamin praktyk zawodowych<sup>84</sup>. Zgodnie z § 3 Regulaminu praktyk zawodowych – *nadzór nad organizacją i realizacją praktyki zawodowej sprawuje Koordynator zajęć praktycznych i praktyk zawodowych*. Praktyki zawodowe realizowane były w placówkach medycznych na podstawie zawartych przez Uczelnię umów. Przebieg procesu kształcenia praktycznego dokumentowany był w *Dzienniczku zajęć praktycznych i praktyk zawodowych*<sup>85</sup>, zgodnie z § 4 ust. 7 Regulaminu praktyk zawodowych. W toku kontroli dokonano analizy zaliczeń praktyk zawodowych w *Dzienniczku* oraz informacji zawartych w Kartach okresowych osiągnięć studentów, z uwzględnieniem liczby godzin wymaganych do zaliczenia praktyk zawodowych w poszczególnych semestrach, wymaganych programem studiów na kierunku pielęgniarstwo. Jak ustalono, wpisy dokonane w *Dzienniczku* opatrzone podpisami osób zaliczających praktyki zawodowe stanowiły podstawę do dokonywania wpisów w Kartach okresowych osiągnięć studentów. Wpisy te dokonywane były przez *Koordinatora*<sup>86</sup>. W oparciu o przekazane do kontroli dokumenty<sup>87</sup> stwierdzono, że wymagana programem kształcenia do ukończenia studiów na kierunku pielęgniarstwo liczba godzin praktyk zawodowych (1200 godzin) we wszystkich przypadkach została przez studentów zrealizowana. Niezależnie od powyższego w trakcie kontroli zidentyfikowano braki w Kartach okresowych osiągnięć studenta, dat dokonanych czynności lub wymaganych podpisów.<sup>88</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora<sup>89</sup>: *pracownicy Dziekanatu zostali pouczeni o konieczności staranniejszego wykonywania powierzonych im obowiązków w tym zakresie*. Stwierdzono równocześnie, że powyższe okoliczności nie miały wpływu na prawidłową realizację wymaganej do ukończenia studiów liczby godzin praktyk zawodowych.

---

<sup>82</sup> Dowód, akta kontroli, karty okresowych osiągnięć studentów.

<sup>83</sup> Dowód, akta kontroli, dyplomy ukończenia studiów z datami wydania 18 marca 2019 r., 29 lipca 2019 r., 26 maja 2020 r., 27 maja 2020 r., 27 lipca 2020 r., 31 maja 2021 r. i 20 sierpnia 2021 r.

<sup>84</sup> Dowód, akta kontroli, Zarządzenie nr 8/2006 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2006 roku oraz Zarządzenie nr 3/2018 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu praktyk zawodowych w Wyższej Szkole Umiejętności Zawodowych w Pińczowie, Zarządzenie nr 8/2006 Rektora WSUZ w Pińczowie z dnia 29 czerwca 2006 r.

<sup>85</sup> Dowód, akta kontroli, zbiorcze informacje o zaliczeniach praktyk zawodowych, opatrzone podpisami opiekunów praktyk, prowadzone w formie papierowej; dalej również: *Dzienniczek*.

<sup>86</sup> Dowód, akta kontroli, Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Panią Prodzian WSUZ w Pińczowie ustalono, że zaliczenia poszczególnych przedmiotów dokonywane są w systemie Proakademia, przez nauczyciela zaliczającego przedmiot. *W przypadku praktyk zawodowych zaliczenie przedmiotu dokonuje Koordynator zajęć praktycznych i praktyk zawodowych. Zaliczenia semestru Prodzian dokonuje po sprawdzeniu zaliczeń poszczególnych przedmiotów na wydruku „Karty okresowych osiągnięć studenta” poprzez złożenie podpisu i pieczęci.*

<sup>87</sup> Dowód, akt kontroli, informacja Rektora Uczelni dotycząca liczby wymaganej liczby godzin praktyk zawodowych, w poszczególnych semestrach studiów w toku PW 15/16, PJ 15/16, PJ 16/17, PW 16/17, PJ 17/18 i PW 17/18.

<sup>88</sup> Dowód akta kontroli, braki w Kartach okresowych osiągnięć studentów dotyczyły wymogów określonych w § 17 ust. 1 pkt 3, pkt 8 i pkt 9 rozporządzenia w sprawie studiów oraz § 9 ust. 1 pkt 2 lit c) i lit. i) rozporządzenia w sprawie dokumentacji przebiegu studiów.

<sup>89</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z dnia 20 grudnia 2021 r.

3.6 Wykorzystanie środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów (funduszu stypendialnego) pochodzących z dotacji na świadczenia dla studentów zgodnie z art. 86 – 94 Pswn.

W okresie objętym kontrolą Uczelnia przyznawała świadczenia dla studentów na podstawie *Regulaminu ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie z dnia 16 października 2017 r.*, który obowiązywał do dnia 30 września 2019 r. oraz *Regulaminu świadczeń dla studentów Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie*. Treść ww. Regulaminów została uzgodniona z Samorządem Studenckim, zgodnie z art. 186 ust. 1 Psw i art. 95 ust. 2 Pswn. W zakresie przyznawania i wypłacania stypendiów i zapomóg dla studentów, ustalono następujące nieprawidłowości:

- w okresie od 1 października 2019 r. do 13 września 2020 r. stypendia i zapomogi dla studentów były przyznawane na podstawie *Regulaminu z 2017 r.*, niezgodnie z art. 275 ust. 1 Upw, niezgodnie z art. 275 ust. 1 Upw,
- przedstawiciele studentów nie stanowili większości w składzie Wydziałowej komisji stypendialnej, ustalonym zarządzeniem Rektora nr 5/2019 r. z dnia 2 maja 2019 r., co stanowiło naruszenie § 19 ust. 1 *Regulaminu z 2017 r.* w zw. z art. art. 177 ust. 3 Psw oraz art. 86 ust. 3 Pswn,
- w okresie od 2 maja 2019 r. do 13 września 2020 r. do składu Wydziałowej Komisji Stypendialnej oraz do składu Odwoławczej Komisji Stypendialnej została powołana ta sama osoba, co stanowiło naruszenie § 19 ust. 12 *Regulaminu z 2017 r.*,
- w 11 przypadkach stypendia socjalne, stypendia rektora oraz stypendium dla osób niepełnosprawnych zostały przyznane studentom, którzy nie ubiegali się o ich przyznanie. W 10 przypadkach spośród ww. 11, świadczenia te zostały studentom wypłacone (łącznie w wysokości 21.700,00 zł). Stanowiło to naruszenie art. 173 ust. 1 Psw w zw. z § 3 ust. 1-3 *Regulaminu z 2017 r.* oraz art. 86 ust. 1 Pswn w zw. z § 2 ust. 2 *Regulaminu z 2020 r.*,
- przyznane stypendia oraz zapomogi nie były wypłacane studentom co miesiąc, co stanowiło naruszenie art. 184 ust. 3 Psw i art. 92 ust. 1 Pswn, § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2017 r.* i § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2020 r.*,
- w 9 przypadkach (w 2019 r.) Uczelnia wypłaciła studentom o 11.500,00 zł mniej, niż wynikało to z wydanych decyzji o przyznaniu stypendium i zapomogi, co stanowiło naruszenie art. 184 ust. 3 Psw i art. 92 ust. 1 Pswn i § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2017 r.*,
- w 12 przypadkach stypendia socjalne oraz stypendia rektora, w łącznej wysokości 11.900,00 zł zostały wypłacone studentom w kwotach wyższych niż wynikało to z decyzji o przyznaniu ww. stypendiów. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że stypendium socjalne i stypendia rektora zostały wypłacone bezpodstawnie, co stanowiło naruszenie art. 173 ust. 1 Psw i art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn.

Mając na uwadze powyższe ustalenia dotyczące kontrolowanego okresu stwierdzić należy, iż środki finansowe w łącznej wysokości 33.600,00 zł, przekazane Uczelni w ramach dotacji w latach 2019-2020 wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 365 pkt 3 Pswn i na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn, powinny zostać zwrócone do funduszu stypendialnego ze środków finansowych Uczelni innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

Zgodnie z art. 413 Pswn, na pokrywanie kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń Uczelnia mogła przeznaczyć w danym roku budżetowym nie więcej niż 0,2% środków finansowych pochodzących z przyznanej dotacji, tj. 1 587,80 zł w 2019 r. oraz 1 323,26 zł w 2020 r. Na podstawie przekazanych dokumentów stwierdzono, że w 2019 r. Uczelnia nie sfinansowała kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń stypendiów i zapomóg dla

studentów i doktorantów, ze środków pochodzących z dotacji. W 2020 r. Uczelnia sfinansowała z tych środków koszty w wysokości 680,00 zł, co było zgodne z art. 413 Pswn. Stwierdzono, że środki przekazane w ramach dotacji, w łącznej wysokości 2.821,21 zł, zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, w związku z przekazaniem z rachunku bankowego dedykowanego do obsługi dotacji prowadzonego w BGK na rachunek bankowy Uczelni prowadzony w ING. Na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn, środki te, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni oraz Komisja stypendialna.

Zgodnie z art. 409 ust. 1 pkt 1 Pswn Uczelnia posiada fundusz stypendialny, który na podstawie art. 412 ust. 1 Pswn, stanowią środki finansowe, o których mowa w art. 365 pkt 3 Pswn oraz zwiększenia z innych źródeł.

Komunikatem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 maja 2019 r. o wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2019 Uczelni zostały przyznane środki w wysokości 793.900,00 zł.

Komunikatem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 września 2020 r. o wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2020 oraz o zmianie wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2020 określonych w komunikacie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 czerwca 2020 r. o wysokości dotacji ze środków finansowych na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych na rok 2020 oraz podlegających zwrotowi zgodnie z art. 416 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce Uczelni zostały przyznane środki w wysokości 661.628,50 zł.

Zgodnie z art. 419 ust. 1 Pswn BGK prowadzi obsługę bankową rachunków funduszu stypendialnego oraz funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych. Rachunek bankowy dedykowany do obsługi funduszu stypendialnego o nr

prowadzony jest na podstawie *Umowy ramowej w zakresie świadczenia usług prowadzenia rachunków bankowych oraz innych usług Banku Gospodarstwa Krajowego* z dnia 9 stycznia 2019 r.

### **3.6.1. Przyznawanie stypendiów i zapomóg w latach 2019-2020.**

W okresie objętym kontrolą, zasady ubiegania się oraz przyznawania stypendiów oraz zapomóg regulowały przepisy wprowadzające ustawę Pswn<sup>90</sup>, zgodnie z którymi:

- w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r. – do ubiegania się studentów o pomoc materialną oraz jej przyznawania<sup>91</sup>, działania komisji stypendialnych oraz odwoławczych komisji stypendialnych<sup>92</sup> należało stosować przepisy dotychczasowe tj. przepisy art. 177-186 Psw oraz regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów<sup>93</sup>, który zachował moc do 30 września 2019 r.

- w okresie od 1 października 2019 r. – do ubiegania się i przyznawania świadczeń dla studentów należało stosować przepisy art. 86-95 Pswn.

Mając powyższe na uwadze na Uczelni: *Regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów studiów stacjonarnych*

<sup>90</sup> Art. 270 ust. 1, art. 272, art. 273 ust. 1 i ust. 2, art. 275 ust. 1 Upw.

<sup>91</sup> Zgodnie z art. 270 ust. 1 i art. 273 ust. 1 Upw.

<sup>92</sup> Zgodnie z art. 273 ust. 2 Upw, komisje stypendialne i odwoławcze komisje stypendialne, powołane na podstawie przepisów Psw działały do końca roku akademickiego 2018/2019.

<sup>93</sup> Zgodnie art. 275 ust. 1 Upw regulaminy ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów zachowują moc do 30 września 2019 r.

i niestacjonarnych Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie z dnia 16 października 2017 r. obowiązywał do dnia 30 września 2019 r. Treść Regulaminu odpowiadała wymogom art. 186 ust. 1 Psw.

Z kolei Regulamin świadczeń dla studentów Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie został przyjęty dopiero 14 września 2020 r. Treść ww. Regulaminu odpowiadała wymogom art. 95 ust. 1 Psw.

Regulaminy zostały uzgodnione z Samorządem Studenckim.

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie od 1 października 2019 r. do 13 września 2020 r. Uczelnia przyznawała świadczenia dla studentów na podstawie Regulaminu z 2017 r., co było działaniem nieprawidłowym.

Jak ustalono - Wydziałowe komisje stypendialne w WSUZ w Pińczowie zostały powołane zarządzeniami Rektora nr 5/2019 z dnia 2 maja 2019 r., nr 19/2020 z dnia 14 września 2020 r. i nr 27/2020 z dnia 29 października 2020 r. Odwoławcza komisja stypendialna w WSUZ w Pińczowie została powołana zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. i działała do 31 grudnia 2020 r. Komisja ta, w nowym składzie, powołana została dopiero Zarządzeniem Rektora nr 15/2021 z dnia 7 października 2021 r. Jak ustalono komisja stypendialna w składzie z dnia 2 maja 2019 r. działała do 13 września 2020 r., natomiast odwoławcza komisja stypendialna w składzie z dnia 5 stycznia 2018 r. działała [aż] do 30 września 2020 r.(...).<sup>94</sup> Uczelnia nie udokumentowała powołania komisji stypendialnej oraz odwoławczej komisji stypendialnej w tym samym składzie na okres od 1 października 2019 r. Ustalono, że skład Wydziałowej komisji stypendialnej powołanej zarządzeniem nr 5/2019 z dnia 2 maja 2019 r. był niezgodny z art. 177 ust. 3 Psw – studenci nie stanowili większości składu komisji. Pozostałe składy komisji socjalnych oraz odwoławczych komisji socjalnych były zgodne z przepisami ustaw.

W okresie od 2 maja 2019 r. do 13 września 2020 r. w skład Komisji Stypendialnej i Odwoławczej Komisji Stypendialnej wchodziła ta sama przedstawicielka studentów, co stanowiło naruszenie § 19 ust. 12 Regulaminu z 2017 r.<sup>95</sup> Na podstawie przekazanych kontrolującym protokołów ustalono jednocześnie, że w kontrolowanym okresie Komisja Stypendialna odbyła 8 posiedzeń<sup>96</sup>, Odwoławcza Komisja Stypendialna nie odbywała posiedzeń.

W 2019 r. i 2020 r. łącznie wydano 489<sup>97</sup> decyzji dotyczących przyznania 203 studentom stypendiów - rektora, socjalnego i dla osób niepełnosprawnych oraz 7 studentom - zapomogi.

Tab. 6. Przyznawanie świadczeń dla studentów w 2019 r. i 2020 r.

	stypendium socjalne	stypendium rektora	stypendium dla osób niepełnosprawnych	zapomoga	łącznie
2019 r.	430.100,00 zł	155.800,00 zł	52.500,00 zł	5.000,00 zł	643.400,00 zł
2020 r.	309.650,00 zł	88.650,00 zł	32.900,00 zł	5.500,00 zł	436.700,00 zł

<sup>94</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z dnia 10 stycznia 2022 r.

<sup>95</sup> Zgodnie z § 19 ust. 12 – Członek Wydziałowej Komisji Stypendialnej nie może być jednocześnie członkiem Odwoławczej Komisji Stypendialnej.

<sup>96</sup> Dowód akta, kontroli, protokoły posiedzeń z 31 stycznia 2019 r., 2 maja 2019 r., 29 listopada 2019 r., 15 kwietnia 2019 r., 16 września 2020 r., 2 grudnia 2020 r., 14 grudnia 2020 r., 21 grudnia 2020 r.

<sup>97</sup> Wartość ustalona w oparciu o sumę wszystkich decyzji, po odjęciu 67 decyzji przyznających świadczenie z dnia 29 listopada 2019 r., ponieważ przyznane świadczenia dotyczyły 2019 r. i 2020 r. i zostały dla każdego roku przyporządkowane odrębnie.

W toku kontroli ustalono, że w 2019 r. i 2020 r. nieprawidłowo przyznano świadczenia w łącznej wysokości 26.200,00 zł, tj.:

w 2019 r. - 19.800,00 zł

- stypendium socjalne w wysokości 7.500,00 zł, dla 3 studentów<sup>98</sup>,
- stypendium rektora w wysokości 12.300,00 zł dla 6 studentów<sup>99</sup>,

w 2020 r. w łącznej wysokości 6.400 zł, tj:

- stypendium rektora w wysokości 1.400,00 zł dla 1 studenta,<sup>100</sup>
- stypendium dla osób niepełnosprawnych – w wysokości 5.000,00 zł dla 1 studenta.<sup>101</sup>

Ww. stypendia (łącznie 11 przypadków) zostały przyznane studentom, którzy nie ubiegali się o ich przyznanie, co stanowiło naruszenie art. 173 ust. 1 Psw w zw. z § 3 ust. 1-3 *Regulaminu z 2017 r.* oraz art. 86 ust. 1 PSWN w zw. z § 2 ust. 2 *Regulaminu z 2020 r.*

### **3.6.2. Wypłacanie stypendiów i zapomóg w 2019 r.**

Analiza wyciągów bankowych przekazanych w trakcie czynności kontrolnych wykazała, że w 2019 r. Uczelnia wypłaciła studentom stypendia i zapomogi w łącznej wysokości 684.700,00 zł, w tym:

- stypendia socjalne w łącznej wysokości 452.200,00 zł,
- stypendia rektora w łącznej wysokości 193.000,00 zł,
- stypendia dla osób niepełnosprawnych w łącznej wysokości 35.000,00zł,
- zapomogi w łącznej wysokości 4.500,00 zł.

W oparciu o zgromadzoną w toku kontroli dokumentację, w tym historię operacji na rachunku stypendialnym służących do gromadzenia środków dotacji ustalono, że w 2019 r.:

- w 9 przypadkach stypendia socjalne oraz stypendia rektora, w łącznej wysokości 15.300,00 zł, zostały wypłacone studentom, którzy nie ubiegali się o ich przyznanie, a w 12 przypadkach stypendia socjalne oraz stypendia rektora, w łącznej wysokości 11.900,00 zł zostały wypłacone w kwotach wyższych niż wynikało to z wydanych decyzji.

Stanowiło to naruszenie art. 173 ust. 1 Psw i art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn. Wypłacenie w 2019 r. ww. stypendiów stanowiło naruszenie przepisu art. 365 pkt 3 Pswn. Na podstawie art. 169 ust. 1 o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn, środki finansowe w wysokości 27.200,00 zł, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa;

- w 9 przypadkach Uczelnia wypłaciła o 11.500,00 zł mniej, niż wynikało to z wydanych decyzji o przyznaniu stypendiów oraz zapomogi, co stanowiło naruszenie art. 184 ust. 3 Psw i art. 92 ust. 1 Pswn i § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2017 r.*;

- przyznane stypendia oraz zapomogi nie były wypłacane studentom co miesiąc<sup>102</sup>, co stanowiło naruszenie art. 184 ust. 3 Psw i art. 92 ust. 1 Pswn i § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2017 r.*

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wypłacania świadczeń dla studentów w 2019 r. ilustruje tabela.

---

98

).

100

101

102 W 15 przypadkach przyznane świadczenia zostały wypłacone w 2020 r. i 2021 r. - patrz przypis 105-110.

	Stypendium socjalne	Stypen- dium rektora	dla osób niepełno sprawnych	zapomoga	Łącznie (zł)
Wysokość przyznanych świadczeń (w tym wysokość nieprawidłowo przyznanych i wypłaconych świadczeń, w których stwierdzono brak wniosku)	430.100,00 (przyznano 7.500,00 wypłacono 6.000)	155.800,00 (przyznano 12.300,00 wypłacono 9.300,00)	52.500,00	5.000,00	643.400,00 zł (przyznano 19.800,00 zł wypłacono 15.300,00 zł) <sup>103</sup>
Wypłacone w 2019 r. (w tym dotyczące świadczeń za 2018 r.)	452.200,00 (33.000,00)	193.000,00 (36.300,00)	35.000,00	4.500,00 (1.000,00)	684.700,00 zł (70.300,00 zł)
Wysokość świadczeń za 2019 r. wypłaconych w 2020 r.	7.500,00 <sup>104</sup>	-	9.000,00 <sup>105</sup>	-	16.500,00 zł
Wysokość świadczeń za 2019 r. wypłaconych w 2021 r.	1.800,00 <sup>106</sup>	1.600,00 <sup>107</sup>	4.200,00 <sup>108</sup>	1.500,00 <sup>109</sup>	9.100,00 zł
Wysokość świadczeń wypłaconych w wysokości wyższej niż wynikająca z decyzji	5.200,00 <sup>110</sup>	6.700,00 <sup>111</sup>	-	-	11.900,00 zł
Wysokość niewypłaconych świadczeń lub wypłaconych w kwotach niższych <sup>112</sup>	4.500,00 <sup>113</sup>	2.700,00 <sup>114</sup>	4.300,00 <sup>115</sup>	-	11.500,00 zł
Wysokość wypłaconych nienależnie świadczeń, które podlegają zwrotowi na fundusz stypendialny	11.200,00	16.000,00	-	-	27.200,00 zł <sup>116</sup>

Tab. 7. Wypłacanie świadczeń dla studentów przyznanych w 2019 r. (zł)

### 6.3 Wypłacanie stypendiów i zapomóg w 2020 r.

<sup>103</sup> Patrz przypis 99-100;

<sup>104</sup>

<sup>105</sup>

<sup>106</sup>

<sup>107</sup>

<sup>108</sup>

<sup>109</sup>

<sup>110</sup>

<sup>111</sup>

<sup>112</sup> Dotyczy świadczeń prawidłowo przyznanych.

<sup>113</sup>

<sup>114</sup>

<sup>115</sup>

<sup>116</sup> Suma kwot stypendiów nieprawidłowo przyznanych oraz kwot stypendiów wypłaconych w wyższej wysokości, niż wynikająca z decyzji (kwoty ujęte w tabeli stanowią różnicę pomiędzy kwotą wypłaconą a kwotą należną).

Analiza wyciągów bankowych przekazanych w trakcie czynności kontrolnych wykazała, że w 2020 r. Uczelnia wypłaciła studentom stypendia i zapomogi w łącznej wysokości 418.550,00 zł, w tym:

- stypendia socjalne w łącznej wysokości 297.650,00 zł,
- stypendia rektora w łącznej wysokości 81.900,00 zł,
- stypendia dla osób niepełnosprawnych w łącznej wysokości 35.000,00zł,
- zapomogi w łącznej wysokości 4.000,00 zł.

W oparciu o zgromadzoną w toku kontroli dokumentację, w tym historię operacji na rachunku stypendialnym służących do gromadzenia środków dotacji ustalono, że w 2020 r.:

- w 2 przypadkach stypendium rektora oraz stypendium dla osób niepełnosprawnych, w łącznej wysokości 6.400,00 zł, zostały wypłacone studentom, którzy nie ubiegali się o ich przyznanie, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 1 pkt 1 Pswn; Wypłacenie w 2020 r. ww. stypendiów stanowiło naruszenie przepisu art. 365 pkt 3 Pswn. Na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn, środki finansowe w wysokości 6.400,00 zł, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

- przyznane stypendia oraz zapomogi dla studentów nie były wypłacane studentom co miesiąc<sup>126</sup>, co stanowiło naruszenie art. 92 ust. 1 Pswn oraz § 8 ust. 2 *Regulaminu z 2020 r.*

	stypendium socjalne	stypendium rektora	stypendium dla osób niepełnosprawnych	zapomoga	łącznie (zł)
Wysokość przyznanych świadczeń w 2020 r. (w tym wysokość nieprawidłowo przyznanych i wypłaconych świadczeń, w których stwierdzono brak wniosku)	309.650,00	88.650,00 (przyznano i wypłacono 1.400,00)	32.900,00 (przyznano i wypłacono 5.000,00)	5.500,00	436.700,00 zł (6.400,00 zł <sup>117</sup> )
Wypłacone w 2020 r.	297.650,00	81.900,00	35.000,00	4.000,00	418.550,00
Wysokość świadczeń wypłaconych za 2019 r.	7.500,00 <sup>118</sup>		9.000,00 <sup>119</sup>		16.500,00
Wysokość świadczeń wypłaconych w 2021 r. za 2020 r.	19.500,00 <sup>120</sup>	6.750,00 <sup>121</sup>	6.900,00 <sup>122</sup>	1.500,00 <sup>123</sup>	34.650,00
Wysokość wypłaconych nienależnie świadczeń, które podlegają zwrotowi na fundusz stypendialny		1.400,00 <sup>124</sup>	5.000,00 <sup>125</sup>		6.400,00

<sup>117</sup> Patrz przypis 101-102.

<sup>118</sup>

<sup>119</sup>

<sup>120</sup>

<sup>121</sup>

<sup>122</sup>

<sup>123</sup>

<sup>124</sup>

<sup>125</sup>

<sup>126</sup> W 17 przypadkach przyznane świadczenia zostały wypłacone w 2021 r. - patrz przypisy 122-125.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wypłacania świadczeń dla studentów w 2020 r. prezentuje tabela.

Tab. 8. Wypłacanie świadczeń dla studentów przyznanych w 2020 r. (zł)

### **3.6.4 Pokrywanie kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg.**

Zgodnie z art. 413 Pswn uczelnia niepubliczna może przeznaczyć w danym roku budżetowym nie więcej niż 0,2% dotacji przyznanych ze środków finansowych, o których mowa w art. 365 pkt 3 Pswn, na pokrywanie kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn. Biorąc pod uwagę, że na 2019 r. Uczelnie zostały przyznane środki finansowe w wysokości 793.900,00 zł, Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycie ww. kosztów nie więcej niż 1.587,80 zł. W toku czynności kontrolnych Uczelnia przedłożyła kontrolującemu poniższy Wykaz kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg (...) za 2019r.

Do wykazu dołączono faktury oraz potwierdzenia ich zapłaty.<sup>127</sup> Analiza przedłożonych przez Uczelnię dokumentów wykazała, że jako koszty realizacji zadań wskazano część pozycji widniejących na fakturach. Z wyciągów bankowych potwierdzających zapłatę za poszczególne faktury wynika, że zostały one w całości zapłacone z rachunku Uczelni prowadzonego

w ING nr \_\_\_\_\_, podczas gdy rachunkiem dedykowanym do obsługi funduszu stypendialnego jest rachunek prowadzony w BGK nr \_\_\_\_\_

Wobec powyższego należy uznać, że Uczelnia nie sfinansowała w 2019 r. kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów ze środków pochodzących z dotacji. Natomiast w *Sprawozdaniu z wykorzystania środków funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r.*<sup>128</sup> Uczelnia wykazała koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów w wysokości 1.524,80 zł.

Z kolei na 2020 r. Uczelnie zostały przyznane środki finansowe w wysokości 661.628,50 zł. A zatem Uczelnia mogła przeznaczyć na pokrycie ww. kosztów nie więcej niż 1.323,26 zł. Uczelnia przedłożyła kontrolującemu Wykaz kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg (...) za 2020 r. Do wykazu dołączono faktury, wyciągi bankowe oraz potwierdzenia zapłaty.<sup>129</sup>

Analiza przedłożonych przez Uczelnię dokumentów wykazała, że Uczelnia sfinansowała koszty realizacji zadań tytułem opłat za zmianę wzoru podpisów oraz za narzędzia bankowości elektronicznej w łącznej wysokości 680,00 zł, ze środków zgromadzonych na rachunku dedykowanym do obsługi funduszu stypendialnego prowadzonego w BGK nr \_\_\_\_\_. W powyższym zakresie Uczelnia spełniła wymóg art. 413 Pswn. Pozostałe wykazane koszty w łącznej wysokości 4.187,49 zł zostały sfinansowane ze środków własnych Uczelni.<sup>130</sup>

<sup>127</sup> Dowód, akta kontroli, wykaz kosztów za 2019 r. wraz z fakturami.

<sup>128</sup> Sprawozdanie po korekcie zostało przekazane do MEiN z 13 stycznia 2022 r.

<sup>129</sup> Dowód, akta kontroli, wykaz kosztów za 2020 r. wraz z fakturami.

<sup>130</sup> Z rachunku Uczelni prowadzonego w ING nr \_\_\_\_\_



Natomiast w Sprawozdaniu z wykorzystania środków funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.<sup>131</sup> Uczelnia nie wykazała kosztów realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów.

Jak wyjaśnił Rektor Uczelni, zarówno w 2019 roku, jak i w 2020 roku Uczelnia poniosła koszty związane z obsługą funduszu stypendialnego, zgodnie z wykazem (...). Zapłata za wskazane faktury nastąpiła z rachunku bankowego Uczelni prowadzonego w ING Banku Śląskim (...). Kwota poniesionych kosztów w 2019 r. została przekazana z rachunku w BGK na rachunek bankowy Uczelni dnia 25.06.2021 r (...).<sup>132</sup>

Na podstawie historii rachunku bankowego z 2021 r. ustalono, że w dniu 19 marca 2021 r. z rachunku dedykowanego do obsługi funduszu stypendialnego prowadzonego w BGK, na rachunek Uczelni prowadzony w ING o nr

wykonano przelew środków finansowych w wysokości 1 323,26 zł tytułem: koszty administracyjne obsługi stypendium za 2020 r. W dniu 25 czerwca 2021 r. z rachunku prowadzonego w BGK na rachunek Uczelni prowadzony w ING o nr wykonano przelew środków finansowych w wysokości 1.497,95 zł tytułem: koszty obsługi funduszu 2019 r. pomniejszone o kwotę 2,05 zł pozostawioną na rachunku ING.

Podsumowując należy uznać, że środki z dotacji w łącznej wysokości 2.821,21 zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, w związku z przekazaniem ww. kwoty z rachunku bankowego dedykowanego do obsługi dotacji prowadzonego w BGK na rachunek bankowy Uczelni prowadzony w ING. Na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn, środki te, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do funduszu stypendialnego ze środków finansowych innych niż pochodzące z subwencji lub dotacji z budżetu państwa.

### 3.6.5 Ustalenie stanu środków funduszu stypendialnego.

Na podstawie danych widniejących w Sprawozdaniu z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2019 r. oraz ustaleń kontroli dokonanych na podstawie przedłożonych przez Uczelnię dokumentów ustalono wykorzystanie funduszu stypendialnego w 2019 r, co prezentuje tabela.

Tab. 9. Wykorzystanie funduszu stypendialnego w 2019 r.

Wykorzystanie funduszu stypendialnego	Na podstawie sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego	Na podstawie ustaleń kontroli
stan funduszu stypendialnego na dzień 1 stycznia 2019 r.	141.846,85 zł	141.846,85 zł
dotacja na świadczenia	793.900,00 zł	793.900,00
stypendia socjalne	456.850,00 zł	452.200,00
stypendia dla osób niepełnosprawnych	37.400,00 zł	35.000,00
stypendia rektora	191.300,00 zł	193.000,00
zapomogi	4.500,00 zł	4.500,00
koszty realizacji zadań	1.524,80 zł	0,00 zł
zmiany funduszu z tytułu korekt	-230,55 zł	nie dotyczy
stan funduszu stypendialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.	243.941,50 zł	251.046,85 zł

<sup>131</sup> Sprawozdanie po korekcie, przekazane do MEiN 13 stycznia 2022 r.

<sup>132</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z 17 grudnia 2021 r.

Na podstawie art. 243 ust. 1 pkt 1 Upw uczelnie niepubliczne miały obowiązek przekazać do dnia 15 stycznia 2019 r. środki finansowe zgromadzone na rachunkach funduszy stypendialnych na rachunki bankowe prowadzone, zgodnie z art. 419 Pswn, w BGK.

Z raportu rocznego *Rachunek Funduszu Stypendialnego ze środków dotacji - stan i przepływy* sporządzonego przez BGK wynika, że w 2019 r. stan środków na rachunku na początku 2019 r. wynosił 0,00 zł, a stan środków dotacji na rachunku na koniec 2019 r. wynosił 243.941,50 zł.

Na podstawie danych widniejących w *Sprawozdaniu z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra w 2020 r.* oraz ustaleń kontroli dokonanych na podstawie przedłożonych przez Uczelnię dokumentów ustalono wykorzystanie funduszu stypendialnego w 2020 r, co prezentuje tabela.

Tab. 10. Wykorzystanie funduszu stypendialnego w 2020 r.

Wykorzystanie funduszu stypendialnego	Na podstawie sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego	Na podstawie ustaleń kontroli
stan funduszu stypendialnego na dzień 1 stycznia 2020 r.	243.941,50	251.046,85 zł
dotacja na świadczenia	661.528,50 zł	661.528,50 zł
stypendia socjalne	297.650,00 zł	297.650,00 zł
stypendia dla osób niepełnosprawnych	35.000,00 zł	35.000,00 zł
stypendia rektora	8.1900,00	81.900,00 zł
zapomogi	4.000,00	4.000,00 zł
koszty realizacji zadań	0,00 zł	680,00 zł
zmiany funduszu z tytułu korekt	+ 1.320,00 zł	nie dotyczy
stan funduszu stypendialnego na dzień 31 grudnia 2020 r.	<b>488.340,00 zł</b>	<b>493.345,35</b>

Z raportu rocznego *Rachunek Funduszu Stypendialnego ze środków dotacji - stan i przepływy* sporządzonego przez BGK wynika, że w 2020 r. stan środków na rachunku na początku 2020 r. wynosił 243.941,50 zł, a stan środków dotacji na rachunku na koniec 2020 r. – 488.340,50 zł.

Reasumując, wysokość środków funduszu stypendialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 251.046,85 zł, a środki finansowe zgromadzone na rachunku bankowym dedykowanym do obsługi dotacji wynosiły 243.941,50 zł. Wysokość środków funduszu stypendialnego na dzień

31 grudnia 2020 r. wynosiła 493.345,35zł, a środki finansowe zgromadzone na rachunku bankowym dedykowanym do obsługi dotacji wynosiły 488.340,50 zł.

Tab. 11. Stan środków funduszu stypendialnego

Stan środków finansowych na dzień	Stan środków finansowych funduszu stypendialnego	Stan środków finansowych na rachunku bankowym
31.12.2019 r.	251.046,85 zł	243.941,50 zł
31.12.2020 r.	493.345,35 zł	488.340,50 zł

### 3.7 Podział dotacji na świadczenia dla studentów i przyznawanie stypendiów zgodnie z art. 414 Pswn oraz art. 91 ust. 3 Pswn.

Rektor Uczelni nie dokonał podziału dotacji, co stanowiło naruszenie art. 414 ust. 1 Pswn. W 2019 r. na stypendia rektora wydatkowano 193.000,00 zł, a w 2020 r. 81.900,00 zł, co stanowiło odpowiednio 28 % oraz 19,5 % środków wydatkowanych łącznie

na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi. Powyższe świadczy o spełnieniu przez Uczelnię wymogu wynikającego z art. 414 ust. 3 Pswn.

Stypendia rektora w 2019 r. i 2020 r. zostały przyznane zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 3 Pswn.

Z uwagi na brak podziału dotacji, w tym brak uzgodnienia ze studentami, działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Rektor Uczelni.

Zgodnie z art. 414 ust. 1 Pswn, Rektor Uczelni, w porozumieniu z samorządem studenckim, był zobowiązany do dokonania podziału przez uczelnię środków dotacji podmiotowej na świadczenia dla studentów na stypendia i zapomogi, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn.

Pismem z dnia 22 grudnia 2021 r. kontrolujący zwrócili się do Rektora Uczelni o przekazanie dokumentów potwierdzających realizację przez Rektora ww. obowiązku. Rektor Uczelni wyjaśnił, że *Podział dotacji w semestrze letnim 2018/2019 oraz w semestrze zimowym 2019/2020 odbywał się w drodze roboczych konsultacji z Samorządem Studenckim, które zostały przekazane komisjom stypendialnym. Od semestru letniego 2019/2020 podział dotacji odbywa się w drodze zarządzenia Rektora, którego treść jest uzgadniana z Samorządem Studenckim. Zarządzenia Rektora jak również dokumenty Samorządu Studenckiego dotyczące podziału środków dotacji zamieszczamy w Chmurze.*

Do powyższych wyjaśnień Uczelnia załączyła zarządzenia Rektora Uczelni w sprawie przyznawania stypendiów<sup>133</sup>. W ww. zarządzeniach uregulowano: wysokość dochodu uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne, wysokość stypendium socjalnego w zależności od wysokości dochodu na 1 osobę w rodzinie studenta, wysokość stypendiów dla osób niepełnosprawnych w zależności od stopnia niepełnosprawności, wysokość stypendium rektora w zależności od uzyskanej średnie ocen, wysokość zapomogi, okres wypłacania świadczeń. Do zarządzeń dołączono pisma Samorządu Studenckiego, akceptujące treść zarządzeń.

Przedmiotowymi zarządzeniami nie dokonano jednak podziału środków finansowych pochodzących z otrzymanej dotacji na poszczególne rodzaje stypendiów oraz zapomóg.

Jak wynika z art. 91 ust. 3 Pswn, stypendium rektora przyznaje się nie więcej niż 10% studentów na określonym kierunku studiów. Na podstawie sprawozdań S-10<sup>134</sup> ustalono, że liczba studentów jedynego prowadzonego kierunku studiów w 2019 r. wynosiła 447 osób, a w 2020 r. w 462 osoby. Stwierdzono, że Uczelnia wypełniła dyspozycję art. 91 ust. 3 Pswn. Zgodnie z art. 414 ust. 3 Pswn, dotacja wydatkowana w danym roku na stypendia rektora stanowi nie więcej niż 60% środków wydatkowanych łącznie w danym roku na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi.

Na podstawie przekazanych dokumentów finansowych ustalono, że w 2019 r. na stypendia rektora wydatkowano 193.000,00 zł, a w 2020 r. 81.900,00 zł, co stanowiło odpowiednio 28 % oraz 19,5 % środków wydatkowanych łącznie na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi.

Powyższe świadczy o spełnieniu przez Uczelnię wymogu wynikającego z art. 414 ust. 3 Pswn.

<sup>133</sup> Dowód akta kontroli, Zarządzenia Rektora Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych w Pińczowie; nr 19A/2020 z dnia 14 września 2020 r. w sprawie: ustaleń dotyczących przyznawania stypendiów z Funduszu Pomocy Materialnej w roku akademickim 2019/2020 semestr letni; nr 1A/2021 z dnia 7 lutego 2021 r. w sprawie: ustaleń dotyczących przyznawania stypendiów z Funduszu świadczeń dla studentów w roku akademickim 2020/2021 semestr letni; nr 27A/2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie: ustaleń dotyczących przyznawania stypendiów z Funduszu Pomocy Materialnej w roku akademickim 2020/2021; nr 16/2021 z dnia 7 października 2021 r. w sprawie: ustaleń dotyczących przyznawania stypendiów z Funduszu świadczeń dla studentów w roku akademickim 2021/2022.

<sup>134</sup> Dowód, akta kontroli, *Sprawozdanie o studiach wyższych za 2019 r. i Sprawozdanie o studiach wyższych za 2020 r.*

### 3.8 Wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach przyznawania studentom stypendiów i zapomóg.

Wszystkie wydane decyzje administracyjne zawierały datę wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego pracownika organu upoważnionego do wydania decyzji.

W pouczeniu zawartym w treści decyzji informowano o możliwości i trybie służącego od niej odwołania oraz o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, czym spełniono wymóg art. 107 § 1 pkt 7 Kpa.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- we wszystkich decyzjach dotyczących przyznania lub odmowy przyznania stypendiów i zapomóg w nieprawidłowy sposób oznaczono organ wydający decyzję<sup>135</sup>, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 1 Kpa,
- w 343 przypadkach w 2019 r. oraz w 153 przypadkach w 2020 r. Uczelnia nie udokumentowała potwierdzenia odbioru decyzji dotyczących przyznania lub odmowy przyznania świadczenia, co stanowiło naruszenie art. 14 kpa w zw. z § 19 ust. 7 *Regulaminu z 2017 r.* oraz § 19 ust. 5 *Regulaminu z 2020 r.*,
- w 11 przypadkach<sup>136</sup> świadczenia przyznano studentom, którzy nie ubiegali się o ich przyznanie, stanowiło to naruszenie art. 61 § 1 Kpa w związku z art. 173 ust. 1 Psw oraz art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn,
- 63 decyzje administracyjne dotyczące przyznania lub odmowy przyznania świadczeń pomocy materialnej wydano z przekroczeniem dwumiesięcznego terminu załatwienia sprawy, wynoszącym od 35 do 144 dni. Organ wydający decyzje nie zawiadamiał studentów o niezakończonym w terminie wraz z podaniem przyczyny zwłoki w rozpatrzeniu złożonych wniosków, ze wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczenia o prawie do wniesienia ponaglenia, co stanowiło naruszenie art. 36 § 1-2 Kpa.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Komisja Stypendialna.

W okresie objętym kontrolą decyzje o przyznawaniu lub odmowie przyznania stypendiów dla studentów i zapomóg wydawane były przez Wydziałowe komisje stypendialne oraz Odwoławcze komisje stypendialne, powołane przez Rektora Uczelni.

Wydawanie decyzji o przyznaniu lub odmowie przyznania świadczeń w okresie objętym kontrolą prezentują tabele.<sup>137</sup>

---

<sup>135</sup> W celu właściwego oznaczenia organu, w treści tych decyzji powinny zostać wymienione z imienia i nazwiska wszystkie osoby wchodzące w skład Komisji Stypendialnej, biorące udział w wydaniu decyzji.

<sup>136</sup> W 2019 r. -

<sup>137</sup> Do świadczeń przyznanych decyzjami z dnia 17 listopada 2018 r., 28 listopada 2018 r., 31 stycznia 2019 r. oraz 5 maja 2019 r. stosować należało przepisy dotychczasowe tj. przepisy Psw oraz *Regulamin ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych Wyższej Szkoły Umiejętności Zawodowych z siedzibą w Pińczowie z dnia 16 października 2017 r.*; do świadczeń przyznanych decyzjami z dnia 29 listopada 2019 r. oraz 15 kwietnia 2020 r. 18 września 2020 r., 2 grudnia 2020 r., 14 grudnia 2020 r., 21 grudnia 2020 r., 22 grudnia 2020 r., 5 stycznia 2021 r. stosować należało przepisy Pswn oraz regulamin przyznawania świadczeń, zgodny z przepisami Pswn.

Tab. 12. Wydawanie decyzji o przyznaniu lub odmowie przyznania świadczeń w 2019 r.<sup>138</sup>

data wydania decyzji	stypendium socjalne	stypendium rektora	stypendium dla osób niepełno sprawnych	zapomoga	odmowa przyznania	łącznie
27.11.2018 r.	88					88
28.11.2018 r.		44	6		24	74
31.01.2019 r.	2					2
5.05.2019 r.	88	26	8	1		123
29.11.2019 r.	51	10	6	2		69
<b>łącznie</b>	<b>229</b>	<b>80</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>24</b>	<b>356</b>

Tab. 13. Wydawanie decyzji o przyznaniu lub odmowie przyznania świadczeń w 2020 r.<sup>139</sup>

data wydania decyzji	stypendium socjalne	stypendium rektora	stypendium dla osób niepełnosprawnych	zapomoga	łącznie
29.11.2019 r.	51	10	6		67
15.04.2020 r.	4				4
18.09.2020 r.	44	24	3	4	75
2.12.2020 r.	34				34
14.12.2020 r.	8				8
21.12.2020 r.				1	1
22.12.2020 r.	2		5		7
5.01.2021 r.		3			3
bez daty na decyzji	1				1
<b>łącznie</b>	<b>144</b>	<b>37</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>200</b>

<sup>138</sup> Decyzje z dnia 27 i 28 listopada 2018 r. dotyczyły świadczeń przyznanych za 2019 r.

<sup>139</sup> Decyzje z dnia 5 stycznia 2021 r. oraz decyzja bez daty dotyczyły przyznania świadczeń za 2020 r.

Jak ustalono 2019 r. i 2020 r. łącznie wydano 489<sup>140</sup> decyzji dotyczących przyznania studentom świadczeń.

W 2019 r. zostały przyznane świadczenia na podstawie 356 decyzji, z czego:

- 229 decyzji dotyczyło przyznania stypendiów socjalnych,
- 80 decyzji dotyczyło przyznania stypendium rektora,
- 3 decyzje dotyczyły przyznania zapomogi,
- 20 decyzji dotyczyło pomocy materialnej dla osób niepełnosprawnych,

W 24 przypadkach decyzje dotyczyły odmowy przyznania świadczenia.

Odwoławcze komisje stypendialne łącznie wydały 70 decyzji dotyczących przyznania stypendiów rektora.<sup>141</sup> Pozostałe decyzje dotyczące przyznania lub odmowy przyznania stypendiów lub zapomóg zostały wydane przez Wydziałowe komisje stypendialne.<sup>142</sup>

W 2020 r. studentom zostały przyznane świadczenia na podstawie 200 decyzji, z czego:

- 144 decyzji dotyczyło przyznania stypendiów socjalnych,
- 37 decyzji dotyczyło przyznania stypendium rektora,
- 5 decyzji dotyczyło przyznania zapomogi,
- 14 decyzji dotyczyło pomocy materialnej dla osób niepełnosprawnych.

Decyzje dotyczące przyznania stypendiów i zapomóg zostały wydane przez Wydziałowe komisje odwoławcze.<sup>143</sup>

Zgodnie z wymogiem art. 109 Kpa decyzje należało doręczać na piśmie lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Zgodnie zaś z Regulaminem z 2017 r. oraz Regulaminem z 2020 r. - decyzje winny zostać przekazane do wiadomości studentom za potwierdzeniem odbioru lub poprzez odbiór osobisty.

Ustalenia dotyczące doręczania studentom decyzji o przyznaniu lub odmowie przyznania świadczeń prezentują tabele.

Tab. 14. Doręczanie decyzji o przyznaniu lub odmowie przyznania świadczeń w 2019 r.

	stypendium socjalne	stypendium rektora	stypendium dla osób niepełnosprawnych	zapomoga	odmowa przyznania świadczenia	łącznie
liczba decyzji	229	80	20	3	24	356
brak potwierdzenia odbioru	216	80	20	3	24	343

Tab. 15. Doręczanie decyzji o przyznaniu lub odmowie przyznania świadczeń w 2020 r.

	stypendium socjalne	stypendium rektora	stypendium dla osób niepełnosprawnych	zapomoga	łącznie
liczba decyzji	144	37	14	5	200
brak potwierdzenia odbioru	103	31	14	5	153

<sup>140</sup> Wartość ustalona w oparciu o sumę wszystkich decyzji, po odjęciu 67 decyzji przyznających świadczenie z dnia 29 listopada 2019 r., ponieważ przyznane świadczenia dotyczyły 2019 r. i 2020 r. i zostały dla każdego roku przyporządkowane odrębnie.

<sup>141</sup> Na posiedzeniach z dnia 18 listopada 2018 r. i 2 maja 2019 r.

<sup>142</sup> Na posiedzeniach z dnia 27 listopada 2018 r., 31 stycznia 2019 r., 2 maja 2019 r., 29 listopada 2019 r.

<sup>143</sup> Na posiedzeniach z dnia 29 listopada 2019 r., 15 kwietnia 2020 r., 16 września 2020 r., 2, 16 i 21 grudnia 2020 r.

Analiza otrzymanej z Uczelni dokumentacji źródłowej<sup>144</sup> w powyższym zakresie wykazała, że w 343 przypadkach w 2019 r. oraz w 153 przypadkach w 2020 r. stwierdzono brak potwierdzenia odbioru decyzji o przyznaniu lub odmowie przyznania świadczenia.

Jak wyjaśnił Rektor Uczelni *Po posiedzeniu Komisji Stypendialnej studenci mogą odebrać decyzje stypendialne osobiście w Dziekanacie. Decyzje, które nie zostaną odebrane przez studentów są wysyłane listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru. W przypadku [290] decyzji nie posiadamy potwierdzenia doręczenia decyzji. Zostały one wydane studentom podczas pobytu na uczelni. Ze względu na zmiany kadrowe i brak doświadczenia pracownika wydającego decyzje, nie zostały one podpisane przez studentów podczas odbioru decyzji. Ze względu również na ograniczenia w funkcjonowaniu uczelni spowodowane pandemią, część decyzji z 2020 r. i 2021 r. została przekazana studentom w wiadomości e-mail.*

Ponieważ Uczelnia nie udokumentowała potwierdzenia odbioru decyzji dotyczących przyznania lub odmowy przyznania stypendiów i zapomóg, w ww. przypadkach doszło do naruszenia zasady pisemności wyrażonej w art. 14 kpa w zw. z § 19 ust. 7 Regulaminu z 2017 r. oraz § 19 ust. 5 Regulaminu z 2020 r.

W toku kontroli stwierdzono również, że w 11 przypadkach<sup>145</sup> świadczenia przyznano studentom, którzy nie ubiegali się o ich przyznanie. Uczelnia nie przekazała stosownych wniosków studentów. Rektor Uczelni wyjaśnił, że ww. wniosków studentów nie jesteśmy w stanie przekazać. W 2019 r. uczelnia zmieniła siedzibę. Przeniesione także zostało archiwum uczelni i sądzimy, że powyższe wnioski uległy zgubieniu podczas przeprowadzki. We wskazanym okresie nastąpiły również zmiany kadrowe wśród pracowników dziekanatu i działów księgowości, w tym także osób odpowiedzialnych za archiwum uczelni. Decyzją Władz Uczelni zostanie sporządzona inwentaryzacja archiwum w celu oszacowania braków w dokumentach.

Biorąc pod uwagę powyższe, brak jest podstaw do uznania, że ww. decyzje zostały wydane studentom, którzy wnioskowali o przyznanie poszczególnych stypendiów i zapomogi. Tym samym stanowiło to naruszenie art. 61 § 1 Kpa w związku z art. 86 ust. 1 pkt 1-4 Pswn. Zgodnie z art. 35 § 3 Kpa, załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym – w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że 372 decyzje administracyjne dotyczące przyznania lub odmowy przyznania świadczeń pomocy materialnej wydano po upływie miesiąca od dnia złożenia wniosku.

Rektor Uczelni wyjaśnił, że było to spowodowane *brakami we wnioskach stypendialnych i koniecznością ich uzupełnienia przez studentów. Kodeks postępowania administracyjnego wskazuje niezwłoczne wydanie decyzji, jeśli jednak sprawa jest skomplikowana termin ten może zostać wydłużony do dwóch miesięcy. Rozpatrywania wniosków stypendialnych, w szczególności dotyczących stypendium socjalnego, jest skomplikowane, wymaga zebrania wielu dokumentów potwierdzających dochód rodziny studenta. (...).*

Przyjmuje się powyższe wyjaśnienia, co jednak nie zmienia faktu, że 63 decyzje administracyjne dotyczące przyznania świadczeń pomocy materialnej wydano z przekroczeniem dwumiesięcznego terminu na załatwienie sprawy, wynoszącym od 35 do 144 dni, czym naruszono art. 35 § 3 Kpa.

---

<sup>144</sup> Dowód, akta kontroli, decyzje o przyznaniu lub odmowie przyznania studentom świadczeń, protokoły posiedzeń wydziałowej komisji stypendialnej oraz odwoławczej komisji stypendialnej.

<sup>145</sup> W 2019 r. -

Jak wynika z art. 36 § 1-2 Kpa, o każdym przypadku niezatawienia sprawy w terminie organ administracji publicznej był obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin zatawienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia. Ten sam obowiązek ciąży na organie również w przypadku zwłoki w zatawieniu sprawy z przyczyn niezależnych od organu.

Uczelnia nie przedstawiła dokumentów potwierdzających, że komisja stypendialna zawiadamiła studentów o przyczynie zwłoki, ze wskazaniem nowego terminu zatawienia sprawy oraz pouczeniem o prawie do wniesienia ponaglenia, co stanowiło naruszenie art. 36 § 1-2 Kpa.

Zgodnie z art. 107 § 1 Kpa, decyzje powinny zawierać: oznaczenie organu, datę wydania, oznaczenie strony, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie oraz o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji. Zgodnie z art. 86 ust. 3 Pswn, decyzje w sprawie przyznawania świadczeń pomocy materialnej wydane przez komisję stypendialną podpisuje przewodniczący komisji albo upoważniony przez niego wiceprzewodniczący.

Na podstawie decyzji przekazanych przez Uczelnię ustalono, co następuje.

Wszystkie decyzje zawierały datę wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego pracownika organu upoważnionego do wydania decyzji.

W celu właściwego oznaczenia organu, w treści tych decyzji powinny zostać wymienione z imienia i nazwiska wszystkie osoby wchodzące w skład Komisji Stypendialnej, biorące udział w wydaniu decyzji, tymczasem wydane rozstrzygnięcia nie zawierały takiej informacji, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 1 Kpa.

Powyższe stanowisko zostało potwierdzone przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie, który w wyroku z dnia 29 października 2013 r. (III SA/Lu 424/13) wskazał, że *z wymienienia w decyzji z imienia i nazwiska osób wchodzących w skład organu kolegialnego, który wydał decyzję nie zwalnia okoliczność, że w niektórych przypadkach (...) przepisy ustawy pozwalają na złożenie podpisu tylko przez przewodniczącego lub wiceprzewodniczącego organu kolegialnego. Nadal bowiem pozostaje obowiązujące proceduralne wymaganie dokładnego określenia organu. W związku z tym w decyzji oprócz nazwy organu kolegialnego powinny być wymienione z imienia i nazwiska wszystkie osoby wchodzące w jego skład, biorące udział w wydaniu decyzji, mimo że szczególny przepis ustawy zwolnił te osoby - z wyjątkiem przewodniczącego lub wiceprzewodniczącego - z obowiązku podpisywania decyzji. Zatem (...) przepis art. 107 § 1 k.p.a. w każdym wypadku nakłada na organ kolegialny obowiązek wskazania składu osobowego organu, który podjął decyzję.*<sup>146</sup>

W pouczeniu zawartym w treści decyzji informowano o możliwości i trybie służącego od niej odwołania oraz o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania, czym spełniono wymogi art. 107 § 1 pkt 7 Kpa.

Zgodnie z art. 127a Kpa strona postępowania może zrzec się prawa do wniesienia odwołania w trakcie biegu terminu do jego wniesienia. Z dniem doręczenia przedmiotowego oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania decyzja staje się prawomocna i ostateczna. Jak ustalono w toku kontroli, studenci nie składali przedmiotowych oświadczeń.

### **3.9 Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań dotyczących funduszu stypendialnego do ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.**

---

<sup>146</sup> Stanowisko Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie wyrażone w oparciu stan prawny obowiązujący w dniu orzekania pozostaje aktualne również w obecnie obowiązującym stanie prawnym dotyczącym wydawania decyzji przez komisje stypendialne.



Sprawozdania S-10 *Sprawozdanie o studiach wyższych* oraz S-11 *Sprawozdanie o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów* za 2019 r. zostały złożone po terminie określonym w komunikacie zamieszczonym w systemie POL-on.

*Sprawozdanie z wykorzystania funduszu stypendialnego, w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* w 2019 r. oraz 2020 r. zostały złożone po terminie określonym w rozporządzeniu 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-on<sup>147</sup>, zmienionym komunikatem z dnia 23 kwietnia 2020 r.

*Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego, w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* w 2019 r. i 2020 r. zawierają dane niezgodne ze stanem faktycznym ustalonym w trakcie kontroli.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się negatywnie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rektor Uczelni.

Sprawozdania S-10 *Sprawozdanie o studiach wyższych* oraz S-11 *Sprawozdanie o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów*, zgodnie z komunikatami na stronie internetowej Systemu POL-on, Uczelnia powinna przekazać do 21 lutego roku następującego po roku, za który były składane (według stanu na dzień 31 grudnia). Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego oraz funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, zgodnie z § 16 ust. 1 pkt 3 lit. b rozporządzenia w sprawie POL-on, Uczelnia powinna przekazać do dnia 31 marca roku następującego po roku, za który są składane.

Termin wprowadzenia danych do Systemu POL-on zgodnie z komunikatem z dnia 23 kwietnia 2020 r. z uwagi na zagrożenie epidemiologiczne spowodowane SARS-CoV-2 został przesunięty do dnia 28 kwietnia 2020 r., natomiast termin zatwierdzenia danych do dnia 5 maja 2020 r.

Analiza danych zawartych w Systemie POL-on, wykazała że:

- Sprawozdanie S-10 za 2019 zostało przekazane w dniu 5 maja 2020 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 28 sierpnia 2020 r.
- Sprawozdanie S-10 za 2020 zostało przekazane w dniu 21 lutego 2021 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 20 marca 2021 r.
- Sprawozdanie S-11 za 2019 zostało przekazane w dniu 5 maja 2020 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 28 sierpnia 2020 r.
- Sprawozdanie S-11 za 2020 zostało przekazane w dniu 21 lutego 2021 r., zatwierdzone przez Uczelnię w dniu 20 marca 2021 r.

Uczelnia sporządziła *Sprawozdanie z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* w 2019 r.. Na podstawie przekazanej kontrolującą dokumentacji ustalono, że korekta powyższego sprawozdania została przekazana przez Uczelnię do Ministerstwa w dniu 13 stycznia 2022 r.

*Sprawozdanie z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* w 2020 r. zostało zamieszczone przez Uczelnię w Systemie POL-on w dniu 12 kwietnia 2021 r. Ze względu na błędy w jego sporządzeniu zostało zwrócone Uczelni do korekty w dniu 28 maja 2021 r. Uczelnia przesłała sprawozdanie po korekcie w dniu 25 czerwca 2021 r. Kolejny raz Ministerstwo zwróciło je do korekty 15 grudnia 2021 r. W dniu 13 stycznia 2022 r. Uczelnia zamieściła w POL-on 2.0 ww. sprawozdanie wraz z oświadczeniem o zgodności danych widniejących w sprawozdaniu ze stanem faktycznym.

Jak wyjaśnił Rektor Uczelni, za zamieszczanie informacji w Polon i sprawozdania GUS do dnia 30.03.2019 r. odpowiedzialny był pracownik uczelni<sup>148</sup> (...). Konto w Polon utworzone (...) było jedynym aktywnym kontem Uczelni. Z chwilą zakończenia współpracy (...) w czerwcu 2019 r.

<sup>147</sup> Dz. U. poz. 496, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie POL-on.

<sup>148</sup> Pani

żaden pracownik uczelni nie posiadał aktywnego konta w Polon. Konta te zostały utworzone dopiero 6 czerwca 2020 r. [dla dwóch innych pracowników Uczelni]. Ponadto żaden pracownik Uczelni zatrudniony [w okresie] 01.04.2019 r. do 21.06.2021 r. nie posiadał umiejętności, aby poprawnie zamieścić dane w Polon i przygotować sprawozdania. W związku z tym, dnia 22.06.2021 r. została ponownie nawiązana współpraca [z byłym pracownikiem] w celu uzupełnienia danych w Polon i przygotowanie sprawozdań GUS za 2019 rok. W toku przygotowania sprawozdań Uczelnia musiała również wystosować prośbę do MEIN i GUS w celu ponownego udostępnienia sprawozdań do edycji. Sprawozdania S-10 i S-11 za 2019 rok zostały zatwierdzone w Polon w dniu 28 sierpnia 2020 r. po uzupełnieniu potrzebnych informacji dotyczących m. in. wykazu studentów, pomocy materialnej itp. Sprawozdania S-10 i S-11 za 2020 rok zostały zatwierdzone w Polon w dniu 20 marca 2021 r.<sup>149</sup>

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej za 2019 r. Uczelnia sporządziła w dniu 5 marca 2020 r. Ze względu na błędy w jego sporządzeniu zostało zwrócone do korekty, Uczelnia przesała ww. sprawozdanie po korekcie w dniu 22 maja 2020 r.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej za 2020 r. zostało przekazane przez Uczelnię 31 marca 2021 r. i zatwierdzone w POL-on 15 kwietnia 2021 r., tj. zgodnie z obowiązującymi terminami.

Biorąc pod uwagę ustalenia opisane w pkt 3.6.5. stwierdzić należy, że informacje wskazane w sprawozdaniach nie są zgodne ze stanem ustalonym w toku kontroli.

### **3.10 Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.**

Ustalono, że środki finansowe pochodzące z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej, w wysokości 1 000,00 zł, zostały przez Uczelnię przekazane po terminie, na rachunek prowadzony w BGK, co stanowiło naruszenie art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. *Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*. Jednocześnie ustalono, że ww. kwota została zwrócona na rachunek Ministerstwa wraz z odsetkami.

W 2019 roku Uczelnia dysponowała środkami finansowymi pochodzącymi z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej w wysokości 15 600,00 zł. Uczelnia nie wykorzystwała ww. środków i pozostały one do wykorzystania w 2020 r.

Na 2020 r. Uczelni nie przyznano dotacji na ww. zadania. Uczelnia nie wykorzystwała środków finansowych pozostałych z ubiegłego roku wysokości 15 600,00 zł. Środki te zostały zwrócone do budżetu państwa.

Działalność Uczelni w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Rektor Uczelni.

---

<sup>149</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z 17 grudnia 2021 r.

Rachunek bankowy dedykowany do obsługi wsparcia osób niepełnosprawnych o nr prowadzony jest na podstawie Umowy ramowej w zakresie świadczenia usług prowadzenia rachunków bankowych oraz innych usług Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 9 stycznia 2019 r.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2019 r. Uczelnia posiadała środki finansowe pochodzące z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej w wysokości 10 600,00 zł. W myśl art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy wprowadzającej, Uczelnia była zobowiązana do przekazania powyższych środków finansowych na rachunek funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych prowadzony w BGK do dnia 15 stycznia 2019 r.

Zgodnie z art. 243 ust. 2 ww. ustawy środki nieprzekazane we wskazanym terminie stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, tj. podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dotacji z budżetu państwa. W terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. Uczelnia zwróciła na rachunek prowadzony w BGK kwotę 9.600,00 zł, pozostałą kwotę w wysokości 1.000,00 zł Uczelnia przekazała 26 stycznia 2019 r. Zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, kwota 1.000,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlegała zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami. W dniach 5 i 6 września 2019 r. na rachunek Ministerstwa Uczelnia dokonała zwrotu ww. środków w łącznej wysokości 1.225,50 zł, w tym 226,50 zł z tytułu odsetek.

Zgodnie z Komunikatem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 23 lipca 2019 r., na 2019 r. Uczelnia otrzymała dotację na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej w wysokości 6.000,00 zł. Według Sprawozdania z wykorzystania dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej za 2019 r. Uczelnia nie wykorzystwała środków finansowych pochodzących z dotacji, do wykorzystania w 2020 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. pozostało 15.600,00 zł.

Zgodnie z Komunikatem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 29 lipca 2020 r. Uczelni nie przyznano dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej, określając jednocześnie wysokość środków finansowych podlegających zwrotowi, zgodnie z art. 416 ust. 1 Pswn, w wysokości 15.600,00 zł. W dniu 26 sierpnia 2020 r. środki dotacji zostały zwrócone do budżetu państwa wraz z odsetkami w łącznej wysokości 15 665,00 zł.

Według Sprawozdania z wykorzystania dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej za 2020 r. na dzień 31 grudnia 2020 r. Uczelnia nie posiadała środków pochodzących z ww. dotacji.

Tab. 16. Stan środków pochodzących z ww. dotacji<sup>150</sup>

2019 r.	
Niewykorzystane środki według stanu na 1 stycznia 2019 r.	10.600,00 zł
Środki dotacji do zwrotu w 2019 r.	1.000,00 zł

<sup>150</sup> Na podstawie Sprawozdania z wykorzystania dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

Dotacja przyznana w 2019 r.	6.000,00 zł
Dotacja wykorzystana w 2019 r.	0,00 zł
Środki pozostające do wykorzystania w 2020 r.	15.600,00 zł
<b>2020 r.</b>	
Niewykorzystane środki według stanu na 1 stycznia 2020 r.	15.600,00 zł
Środki dotacji do zwrotu w 2020 r.	15.600,00 zł
Dotacja przyznana w 2020 r.	0,00 zł
Dotacja wykorzystana w 2020 r.	0,00 zł
Środki pozostające do wykorzystania w 2021 r.	0,00 zł

Rektor Uczelni poinformował, że w kontrolowanym okresie Uczelnia nie wykorzystywała środków finansowych pochodzących z dotacji na zadania związane z zapewnieniem osób niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. Środki te są w całości zwracane do MEIN.<sup>151</sup>

Zauważyć należy, że na rachunek dedykowany funduszowi wsparcia osób niepełnosprawnych w dniu 3 listopada 2020 r. wpłynęły środki finansowe w wysokości 13.000,00 zł z rachunku dedykowanego funduszowi stypendialnemu tytułem przelew środków, wypłata stypendium specjalnego za okres marzec-lipiec 2020. W tym samym dniu dokonano wypłat stypendium dla osób niepełnosprawnych 3 studentom<sup>152</sup> w łącznej wysokości 13.000,00 zł.

Rektor Uczelni wyjaśnił, że wypłata stypendium od semestru letniego 2020/2021 realizowana jest przez Biuro Rachunkowe Prospekt, które zajmuje się również obsługą księgową Uczelni (...). Pracownik Biura Rachunkowego błędnie zinterpretował, iż stypendia dla osób niepełnosprawnych należy wypłacić z rachunku bankowego dedykowanego dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia. W związku z tym dokonywał przelewów z rachunku bankowego dedykowanego dla dotacji fundusz stypendialny na rachunek bankowy dedykowany dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia a następnie dokonywał wypłat stypendium dla osób niepełnosprawnych. W trakcie sporządzania korekty sprawozdań z wykorzystania funduszu stypendialnego za rok 2019 i 2020 w czerwcu 2021 r błąd ten został zweryfikowany a pracownik Biura Rachunkowego poinformowany o prawidłowym dokonywaniu wypłat stypendium.<sup>153</sup>

Zgodnie z art. 415 ust. 1 Pswn, fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych stanowią środki, o których mowa w art. 365 pkt 6 Pswn, tj. środki finansowe przyznane przez Ministra na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej. Tym samym środki finansowe w kwocie 13.000,00 zł, pochodzące z funduszu stypendialnego, w rozumieniu ustawy nie stanowią środków funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych.

#### IV. ZALECENIA

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

1. Dokonanie zwrotu do funduszu stypendialnego środków finansowych w łącznej wysokości 36.421,21 zł, ze środków finansowych Uczelni innych niż pochodzące z dotacji, zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 412 ust. 3 Pswn.

<sup>151</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z 17 grudnia 2021 r.

<sup>152</sup> Rodak B., Jaracz M., Solarz K.

<sup>153</sup> Dowód, akta kontroli, wyjaśnienia Rektora Uczelni z 17 grudnia 2021 r.

2. Wydawanie dyplomów w terminie określonym w art. 77 ust. 2 Pswn oraz sporządzanie dyplomów zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie studiów.
3. Zapewnienie prowadzenia księgi dyplomów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie studiów.
4. Przestrzeganie obowiązku wypłaty wynagrodzenia pracownikom w terminie, zgodnie przepisami *Kodeksu pracy* oraz zgodnie z *Regulaminem pracy*.
5. Przyznawanie i wypłacanie stypendium socjalnego, stypendium rektora, stypendium dla osób niepełnosprawnych oraz zapomóg zgodnie z art. 86 ust. 1 Pswn, w wysokości określonej w decyzjach, w terminach określonych w art. 92 ust. 1 Pswn oraz w przepisach wewnętrznych obowiązujących na Uczelni.
6. Dokonywanie podziału dotacji na świadczenia dla studentów, zgodnie z art. 414 ust. 1 Pswn.
7. Powoływanie komisji stypendialnej w składzie określonym w art. 86 ust. 3 Pswn oraz zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych, obowiązujących na Uczelni.
8. Doręczanie studentom decyzji dotyczących przyznania stypendiów oraz zapomóg oraz dokumentowanie ich doręczenia, zgodnie z zasadą pisemności wyrażoną w art. 14 Kpa.
9. Wydawanie decyzji administracyjnych dotyczących przyznania świadczeń pomocy materialnej zgodnie z terminem określonym w art. 35 § 3 Kpa, a w przypadku niedochowania tego terminu - zawiadamianie studentów o niezafatwieniu sprawy w terminie wraz z podaniem przyczyny zwłoki, ze wskazaniem nowego terminu zafatwienia sprawy oraz pouczenia o prawie do wniesienia ponaglenia, zgodnie z art. 36 § 1 Kpa.
10. Prawidłowe oznaczanie organu wydającego decyzje zgodnie z art. 107 § 1 pkt 1 Kpa.
11. Prawidłowe naliczanie odsetek należnych za opóźnienie, zgodnie z art. 481 § 2 Kodeksu cywilnego.
12. Terminowe sporządzanie sprawozdań: S-10, S-11 oraz *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra*.
13. Sporządzenie sprawozdań: S-11 oraz *Sprawozdania z wykorzystania funduszu stypendialnego w tym dotacji na świadczenia oraz środków na stypendia ministra* zgodnie ze stanem faktycznym.
14. Wzmocnienie przez Rektora nadzoru nad przestrzeganiem prawa w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości.

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

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Łączę wyrazy szacunku

Z upoważnienia  
Ministra Edukacji i Nauki  
Włodzimierz Bernacki  
Sekretarz Stanu  
/ - podpisano cyfrowo/

