



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

DSW.ZK.1952.15.2014.8.JP

Warszawa, 2 września 2015 r.

Pan
prof. dr. hab. Edward Włodarczyk
Rektor

Uniwersytetu Szczecińskiego
al. Papieża Jana Pawła II 22a
70-453 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ (dalej: *Ustawa o kontroli*) w powiązaniu z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym*² (dalej: *Ustawa* lub *Prawo o szkolnictwie wyższym*), Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego³ (dalej: *MNiSW* lub *Ministerstwo*) przeprowadziło w Uniwersytecie Szczecińskim (dalej: *Uniwersytet* lub *Uczelnia*) kontrolę w zakresie funkcjonowania systemu pomocy materialnej dla studentów finansowanej z budżetu państwa w 2013 r.

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

1. OCENA OGÓLNA.

Skontrolowaną działalność Uniwersytetu w zakresie funkcjonowania pomocy materialnej dla studentów finansowanej z budżetu w 2013 r. z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności i rzetelności ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

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

³ Kontrolę przeprowadzili: Jerzy Przybyłowski – główny specjalista w Departamencie Szkolnictwa Wyższego i Kontroli MNiSW oraz Jolanta Baranowska - biegła w zakresie finansów powołana do zespołu kontrolnego na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092). Czynności kontrolne prowadzono w okresie od 17 września 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

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

Na ocenę pozytywną z nieprawidłowościami przede wszystkim miały wpływ nieterminowe wypłaty stypendiów za miesiąc październik i listopad 2013 r.

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- opóźnienia w powoływaniu Wydziałowych Komisji ds. Pomocy Materialnej,
- opóźnienia w powoływaniu Uczelnianej Komisji ds. Pomocy Materialnej i Odwoławczej Komisji ds. Pomocy Materialnej.

Pozytywnie ocenione zostały natomiast następujące kwestie:

- wykorzystanie dotacji na pomoc materialną dla studentów zgodnie z przeznaczeniem,
- pełna identyfikacja środków z dotacji,
- prowadzenie ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonanych z tych środków,
- wyliczenie kwoty dochodu uprawniającego do otrzymania pomocy materialnej zgodnie z art. 179 *Ustawy*,
- przyznawanie zapomóg zgodnie z art. 183 *Ustawy*,
- archiwizowanie wniosków studentów o przyznanie stypendiów zgodnie z § 4 pkt 1 ust. 9 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie dokumentacji przebiegu studiów,
- wywiązanie się Uczelni z obowiązku przekazania do MNiSW sprawozdań dot. pomocy materialnej dla studentów.

2. USTALENIA KONTROLI.

2.1. Dotacja na pomoc materialna dla studentów została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Uczelnia działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr 78/2011 Senatu Uniwersytetu Szczecińskiego z dnia 29 września 2011 r.

W zakresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne dotyczące przedmiotu kontroli:

1. Regulamin zasad i trybu przyznawania pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Szczecińskiego - Zarządzenie Rektora nr 42/2012 z dnia 7 września 2012 r., zmienione

Zarządzeniem Rektora nr 74/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 r. oraz Zarządzeniem Rektora nr 94/2013 z dnia 14 października 2013 r.

2. Zasady przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów Uniwersytetu Szczecińskiego - Zarządzenie Rektora nr 43/2012 z dnia 10 września 2012 r. zmienione Zarządzeniem Rektora nr 75/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 r.
3. Zarządzenie Rektora nr 85/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stypendium rektora dla najlepszych studentów Uniwersytetu Szczecińskiego w roku akademickim 2012/2013; na rok akademicki 2013/2014 - Zarządzenie Rektora nr 117/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r.
4. Zarządzenie Rektora nr 82/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości stypendium socjalnego, stypendium socjalnego w zwiększonej wysokości z tytułu zamieszkania w domu studenckim Uniwersytetu Szczecińskiego lub w innym obiekcie niż domy studenckie Uniwersytetu Szczecińskiego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych oraz zapomogi w roku akademickim 2012/2013; na rok akademicki 2013/2014 - Zarządzenie Rektora nr 112/2013 z dnia 25 listopada 2013 r.

Dotację na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2013 rok w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 oraz w art. 199 ust 1 *Ustawy* przyznano uczelni pismem nr DBF.WPM.6302.59.2013.MZ.11 z dnia 19 kwietnia 2013 r. w wysokości 16 568,3 tys. zł. Pismem nr DBF.WPM.6302.126.2013.RZ.11 z dnia 11 grudnia 2013 r. zwiększono dotację do wysokości 16 959,1 tys. zł.

Ewidencja księgową Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów prowadzona jest na koncie księgowym 853 – *fundusz pomocy materialnej dla studentów* według analityki zawartej w Planie Kont.

Bilans otwarcia funduszu na dzień 1 stycznia 2013 r. wynosi 11 561 621,58 zł.

Zwiększenia funduszu wynoszą 23 080 672,44 zł i dotyczą:

- otrzymanej dotacji na FPMS - 16 959 100,00 zł,
- dotacja na stypendia ministra – 260 000,00 zł,
- sprzedaż usług i materiałów z 8% stawką VAT - 347 576,20 zł,
- inne przychody - 24 900,95 zł,
- opłaty studentów za zakwaterowanie w domach studenckich - 4 790 479,85 zł,
- doraźny najem kwater w domach studenckich - 43 248,14 zł,
- sprzedaż usług i materiałów z 23% stawką VAT - 284 505,47 zł,

- odsetki bankowe i od lokat - 370 861,83 zł.

Zmniejszenia funduszu wynoszą 22 496 425,97 tys. zł i dotyczą naliczeń:

- stypendiów socjalnych studentów - 7 689 240,00 zł,
- stypendiów specjalnych dla osób niepełnosprawnych studentów - 837 672,50 zł,
- stypendiów rektora dla najlepszych studentów - 6 272 840,00 zł,
- zapomóg dla studentów - 156 875,32 zł,
- stypendiów ministra za wybitne osiągnięcia studentów - 238 000,00 zł,
- stypendiów socjalnych doktorantów - 213 720,00 zł,
- stypendiów specjalnych dla osób niepełnosprawnych doktorantów - 90 300,00 zł,
- stypendiów rektora dla najlepszych doktorantów - 574 400,00 zł,
- zapomóg dla doktorantów - 10 500,00 zł,
- stypendiów ministra za wybitne osiągnięcia doktorantów - 22 000,00 zł,
- koszty utrzymania domów i stołówek studenckich - 6 358 461,21 zł,
- koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg - 32 416,94 zł.

Bilans zamknięcia funduszu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 12 145 868,05 zł.

Koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg kształtują się poniżej kwoty 33 918,20 zł stanowiącej 0,2% z 16 959 100,00 zł, co jest zgodne z art. 103 ust. 6 *Ustawy*.

Podział dotacji został dokonany przez Prorektora ds. Studenckich w porozumieniu z uczelnianym organem Samorządu Studentów i Doktorantów reprezentowanym przez Przewodniczącą Uczelnianej Rady Samorządu Studenckiego i Przewodniczącą Uczelnianej Rady Samorządu Doktorantów.

Planowany podział środków dotacji spełnia założenia wynikające z art. 103 ust. 3 i art. 174 ust. 4 *Ustawy*.

Zgodnie ze Sprawozdaniem o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów w 2013 roku (S-11) uczelnia wykazała według stanu na 30 listopada 2013 r.:

- 207 studentów otrzymujących zapomogę w okresie od 01.12.2012 r. do 30.11.2013 r.,
- 1 332 studentów zakwaterowanych w domach studenckich,
- 1 760 studentów otrzymujących tylko stypendium socjalne,
- 1 288 studentów otrzymujących tylko stypendium rektora dla najlepszych studentów,

- 254 studentów otrzymujących tylko stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych,
- 270 studentów otrzymujących jednocześnie stypendium socjalne i stypendium rektora dla najlepszych studentów,
- 79 studentów otrzymujących jednocześnie stypendium socjalne i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych,
- 32 studentów otrzymujących jednocześnie stypendium rektora dla najlepszych studentów i stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych,
- 12 studentów otrzymujących jednocześnie stypendium socjalne, stypendium rektora dla najlepszych studentów oraz stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych.

Zapisy na koncie 853 – *fundusz pomocy materialnej dla studentów* wskazują, że środki tego funduszu wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem – na stypendia i nie były z niego finansowane wydatki bieżące Uczelni.

2.2. Identyfikacja środków otrzymanych z dotacji, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonanych z tych środków przebiegały w sposób prawidłowy. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Uczelnia posiada wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi środków pomocy materialnej dla studentów i doktorantów⁵. Informacja o wydzielonym rachunku została przekazana do Ministerstwa Edukacji Narodowej pismem nr R/17/2005 z dnia 19 października 2005 r. W odpowiedzi Ministerstwo Edukacji i Nauki pismem nr E-DEIV-0430/2006 z dnia 6 stycznia 2006 r. poinformowało, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami dotacje przekazywane są na podstawowe rachunki bieżące szkół wyższych.

W obecnej sytuacji dotacje przekazywane są na rachunek bieżący uczelni⁶, z którego dokonywane są refundacje na wyodrębniony rachunek pomocy materialnej.

Odpowiadające konto księgowe rachunku wyodrębnionego to 132-08003291 FPMS.

Bilans otwarcia rachunku wyodrębnionego na dzień 1 stycznia 2013 r. wynosi 12 927 509,66 zł. i jest zgodny z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 0001/2013 z dnia 1 stycznia 2013r.

⁵ Rachunek prowadzony w Banku PKO S.A. II/O w Szczecinie, nr 61124039271111001008003291.

⁶ 86124039271111000040990732.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 1 974 168,03 zł i jest zgodny z saldem końcowym wyciągu bankowego nr 0224/2013 z 31 grudnia 2013r.

Ewidencja księgową Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów prowadzona jest na koncie księgowym 853 według analityki zawartej w Planie Kont.

Z uwagi na to, iż analityka konta 853 na pierwszym poziomie sumującym określa miejsca powstawania kosztów, czyli wydziały i domy studenckie, na których księgowane są zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia oraz kierunki otrzymanych dotacji i ich wykorzystanie, w związku z powyższym obroty bieżące po stronach WN i MA są zawyżone i wynoszą:

- WN – 152 923 659,53 zł,
- MA – 153 507 906,00 zł.

Taki sposób ewidencji utrudnia jednoznaczne określenie zwiększeń i zmniejszeń funduszu⁷.

2.3. Kwoty dochodu uprawniającego do otrzymania pomocy materialnej zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z art. 179 Ustawy. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Ustalona w uczelni wysokość dochodu uprawniająca do otrzymania stypendium socjalnego na rok akademicki 2012/2013 wynosiła 700,00 zł i była zgodna z Zarządzeniem Rektora nr 48/2012 z dnia 28 września 2012 r. Ustalona w uczelni wysokość dochodu uprawniająca do otrzymania stypendium socjalnego na rok akademicki 2013/2014 wynosiła 750,00 zł i była zgodna z Zarządzeniem Rektora nr 93/2013 z dnia 8 października 2013 r.

Obie wartości mieszczą się przedziałach ustalonych na podstawie art. 179 ust. 2 i 3 Ustawy (592,80 zł – 850,20 zł).

Według Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2013 r. miesięczna wysokość świadczeń wg stanu na dzień 30 listopada 2013 r. zgodna jest z Zarządzeniem Rektora Nr 112/2013 z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości stypendium socjalnego, stypendium socjalnego w zwiększonej wysokości z tytułu zamieszkania w domu studenckim Uniwersytetu Szczecińskiego lub w innym obiekcie niż domy studenckie Uniwersytetu Szczecińskiego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych oraz zapomogi.

⁷ W związku z powyższym badając obszar opierano się na Zestawieniu obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych.

Kwoty powyższe są zgodne z kwotami określonymi w § 1 pkt. 1 lit. b *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej*⁸, w związku z art. 179 ust. 3 *Ustawy*.

2.4. Wyплаты стипендий за месяц październik i listopad 2013 r. nie były realizowane w terminie. Przyczyną powyższego są błędne zapisy Regulaminu zasad i trybu przyznawania pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Szczecińskiego. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są Rektor Uczelni oraz Przewodniczący Uczelnianej Rady Samorządu Studenckiego. Opóźnienia w powoływaniu Wydziałowych Komisji ds. Pomocy Materialnej skutkowały opóźnieniami w pracach komisji w zakresie rozpatrywania wniosków studentów, wypłat stypendiów socjalnych i specjalnych dla osób niepełnosprawnych. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są Prorektor ds. Studenckich, Dziekani Wydziałów oraz Wydziałowe Rady Samorządu Studenckiego. Opóźnienia w powoływaniu Uczelnianej Komisji ds. Pomocy Materialnej i Odwoławczej Komisji ds. Pomocy Materialnej skutkuje opóźnieniami w zakresie rozpatrywania wniosków i wypłat stypendiów rektora dla najlepszych studentów. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są Rektor oraz Przewodniczący Uczelnianej Rady Samorządu Studenckiego. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się negatywnie.

Uczelnia posiada „Regulamin zasad i trybu przyznawania pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Szczecińskiego”. Regulamin został zaakceptowany przez reprezentanta Samorządu Studenckiego w osobie _____ – Przewodniczącej Uczelnianej Rady Samorządu Studenckiego, co jest zgodne z zapisami art. 186 ust. 1 *Ustawy*.

Zgodnie z zapisami § 26-28 ww. Regulaminu w Uczelni działają:

- Wydziałowe Komisje ds. Pomocy Materialnej,
- Uczelniana Komisja ds. Pomocy Materialnej i Odwoławcza Komisja ds. Pomocy Materialnej.

Wydziałowe Komisje ds. Pomocy Materialnej zostały powołane na rok akademicki 2013/2014 w listopadzie 2013 r.:

- WKdsPM Wydziału Prawa i Administracji – 5 listopada 2013 r.,
- WKdsPM Wydziału Nauk o Ziemi – 26 listopada 2013 r., powołana w oparciu o nieobowiązujące Zarządzenie Rektora,
- WKdsPM Wydziału Humanistycznego – 14 listopada 2013 r.,
- WKdsPM Wydziału Filologicznego – 21 listopada 2013 r.,

⁸ Dz. U. poz. 823

– WKdsPM Wydziału Biologii – 16 listopada 2013 r.

Powołanie Wydziałowych Komisji ds. Pomocy Materialnej na rok akademicki 2013/2014 w wyżej wymienionych terminach skutkuje opóźnieniami w zakresie rozpatrywania wniosków studentów i wypłat stypendiów socjalnych i specjalnych dla osób niepełnosprawnych.

Uczelniana Komisja ds. Pomocy Materialnej i Odwoławcza Komisja ds. Pomocy Materialnej zostały powołane :

- na rok akademicki 2012/2013 Zarządzeniem Rektora nr 84/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r.,
- na rok akademicki 2013/2014 Zarządzeniem Rektora nr 114/2013 z dnia 27 listopada 2013 r.

W przypadku powoływania Uczelnianej Komisji ds. Pomocy Materialnej i Odwoławczej Komisji ds. Pomocy Materialnej oraz Wydziałowej Komisji ds. Pomocy Materialnej Wydziału Filologicznego brak jest informacji o przedstawicielach uczelni w składzie komisji, co nie pozwala stwierdzić, czy warunek zawarty w art. 177 ust. 2 i 3 *Ustawy* został spełniony. Ponadto powołanie Uczelnianej Komisji ds. Pomocy Materialnej w wyżej wymienionych terminach skutkowało opóźnieniami w zakresie rozpatrywania wniosków i wypłat stypendiów rektora dla najlepszych studentów.

Zapisy regulaminu ujęte w § 4 pkt 5⁹ mówiące o terminach wypłat stypendiów są niezgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 184 ust. 3 ustawy, który jednoznacznie wskazuje na comiesięczne wypłaty stypendiów.

Sprawdzono dokumentację stanowiącą podstawę do przyznania w semestrze zimowym i letnim roku akademickiego 2012/2013 oraz zimowym roku akademickiego 2013/2014:

- świadczeń pomocy materialnej dla cudzoziemców (kompletnie),
- stypendiów specjalnych dla osób niepełnosprawnych studentom o następujących numerach albumu: 206664, 175488, 179539, 205147, 196520,
- stypendiów socjalnych, stypendiów socjalnych w zwiększonej wysokości z tytułu zakwaterowania, stypendiów specjalnych dla osób niepełnosprawnych, stypendiów rektora dla najlepszych studentów oraz zapomóg:

⁹ Świadczenia z funduszu pomocy materialnej dla studentów wypłacane są co miesiąc z zastrzeżeniem, że świadczenia za miesiące październik i listopad wypłacane są z wyrównaniem w miesiącu grudniu.

- a) studentom, otrzymującym więcej niż jedno świadczenie, o następujących numerach albumu: 196969, 194216, 176447, 183394, 200954, 207523, 189736, 182706, 196374, 196270, 183222,
- b) studentom, studiującym na kilku kierunkach, o następujących numerach albumu: 184090, 189123, 179189, 193864, 182171, 190602, 178868, 199494, 184448, 176240, 183682, 199592,
- c) studentom, którzy ukończyli jeden kierunek studiów (pierwszego stopnia) i kontynuują naukę na drugim kierunku studiów (drugiego stopnia), o następujących numerach albumu: 183796, 170569, 194347, 204014, 184679, 156292, 184320, 171754, 184811, 203934.

Z analizy list wypłat wynika, iż stypendia za październik i listopad 2013 r. wypłacone zostały w grudniu 2013 roku¹⁰.

Art. 184 ust. 3¹¹ *Ustawy* jasno wskazują na to, że stypendia powinny być wypłacane co miesiąc. W związku z powyższym wyjaśnienia Uczelni w tym zakresie nie mogą być uznane.

2.5. Zapomogi w okresie objętym kontrolą były przyznawane prawidłowo, tj. zgodnie z art. 183 *Ustawy*. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z Regulaminem zasad i trybu przyznawania pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Szczecińskiego zapomoga jest formą doraźnej pomocy dla studenta, który z przyczyn losowych znalazł się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej. Przez zdarzenie losowe należy rozumieć: poważny uszczerbek majątkowy w rodzinie studenta wywołany siłą wyższą lub przestępstwem, ciężką chorobę studenta lub członka jego rodziny, powodującą konieczność ponoszenia nadmiernie zwiększonych wydatków, zgon członka lub członków

¹⁰ Uczelnia złożyła wyjaśnienia na tą okoliczność, informując, że jest to uregulowane w Regulaminie zasad i trybu przyznawania pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Szczecińskiego oraz że *Wspólna zasada ta została przyjęta z Uczelnianą Radą Samorządu Studenckiego Uniwersytetu Szczecińskiego i jej konsekwencją jest wydłużony termin składania wniosków przez studentów, tj. do końca października.*

W ocenie samorządu jest to korzystne dla studentów naszej Uczelni, którzy dzięki temu mają wydłużony czas na zebranie wszystkich dokumentów niezbędnych do ubiegania się o świadczenia socjalne oraz uregulowaną sytuację dotyczącą zaliczenia poprzedniego roku akademickiego niezbędną do ubiegania się o stypendium rektora. W miesiącu listopadzie następuje wyliczanie stypendiów i przygotowanie procedury wypłaty, która następuje z wyrównaniem za poprzednie miesiące na początku grudnia.

¹¹ Stypendia, o których mowa w art. 173, wypłacane są co miesiąc z wyjątkiem stypendium ministra za wybitne osiągnięcia wypłacanego jednorazowo, nie później niż do 15 grudnia danego roku.

rodziny, zwłaszcza jednego lub obojga rodziców, nagłą utratę lub nagłe dotkliwe zmniejszenie stałych źródeł dochodu w rodzinie studenta.

Zgodnie ww. Regulaminem student może otrzymać zapomogę dwa razy w roku akademickim, co zgodne jest z zapisami art. 183 ust. 2 *Ustawy*.

Zgodnie ze *Sprawozdaniem o pomocy materialnej i socjalnej dla studentów i doktorantów w 2013 r.* (S-11) Uczelnia wykazała według stanu na 30 listopada 2013 r. 207 studentów, którym przyznano zapomogę w okresie od 1 grudnia 2012 r. do 30 listopada 2013 r.

Studenci Uniwersytetu Szczecińskiego nie otrzymywali zapomóg więcej niż dwa razy w roku akademickim.

Szczegółowej analizie poddano 20 wniosków studentów oraz decyzji przyznających zapomogę, 10 wniosków i decyzji przyznających najniższe zapomogi oraz 10 wniosków i decyzji przyznających najwyższe zapomogi.

2.6. Wnioski studentów o przyznanie stypendium były poprawnie archiwizowane w teczkach akt osobowych studenta, tj. zgodnie z § 4 pkt 1 ust. 9 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie dokumentacji przebiegu studiów. W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z § 4 pkt 1 ust. 9 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie dokumentacji przebiegu studiów¹² Uczelnia zakłada teczkę akt osobowych studenta, w której przechowuje się m.in. dokumenty dotyczące przyznania studentowi pomocy materialnej. Analiza dokumentacji przyznawania pomocy materialnej studentom znajdująca się w teczkach akt osobowych studentów pozwala stwierdzić, że w przypadkach, gdy student występował o pomoc materialną, to składał on odpowiedni wniosek zgodny ze wzorem zamieszczonym jako załącznik do *Regulaminu zasad i trybu przyznawania pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Szczecińskiego*. Ponadto stwierdzono, że wnioski są archiwizowane w teczkach akt osobowych studenta.

¹² Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie dokumentacji przebiegu studiów (Dz. U. nr 201 poz. 1188).

2.7. Uczelnia wywiązała się z obowiązku przekazania do MNiSW *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2013 r. wraz ze sprawozdaniami na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.* W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Pismem z dnia 16 grudnia 2013 r. znak DBF.WPM.6302.128.2013.RZ, MNiSW poleciło Rektorom szkół wyższych wypełnienie i przesłanie w terminie do 27 grudnia 2013 r. *Informacji na temat pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w 2013 r.* według stanu na dzień 30 listopada 2013 r. wraz z kopiami przekazywanych do GUS sprawozdań. Do dnia 27 grudnia 2013 r. Wymagane dokumenty zostały wysłane przez Uczelnię pismem z dnia 20 grudnia 2013 r. Sprawdzone zgodność danych podanych ww. *Informacji* z danymi wykazanymi w sprawozdaniach S-10 i S-11, nie stwierdzając rozbieżności.

Ponadto Uczelnia przekazała sprawozdanie *F-01/s - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym szkół wyższych za rok 2013.* Dane wynikające ze sprawozdania dotyczące Funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej przez uczelnię na koncie księgowym 853 – Fundusz Pomocy Materialnej Studentów i Doktorantów, za wyjątkiem pozycji 02 na wartość 10 388,0 tys. zł i pozycji 30 na wartość 11 185,1 tys. zł, które nie wynikają z ewidencji analitycznej konta 853.

Pozycja 02 dotyczy stanu funduszu na początek roku z dotacji z budżetu państwa, pozycja 30 dotyczy stanu funduszu na koniec okresu sprawozdawczego z dotacji z budżetu państwa¹³. Złożone wyjaśnienia Uczelni, w tym zakresie zostały uwzględnione.

3. ZALECENIA.

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

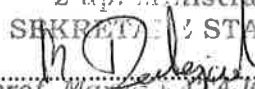
- dokonywanie wypłat stypendiów w terminach, zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 184 ust. 3 *Ustawy*,

¹³ Uczelnia złożyła wyjaśnienia dotyczące stanu funduszu pomocy materialnej pochodzącego z dotacji z budżetu państwa, z których wynika, że *Zintegrowany system Informatyczny „Energia” wykorzystywany przez Uniwersytet Szczeciński do prowadzenia ewidencji księgowej wykazuje stan funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w jednej kwocie. Na potrzeby sprawozdawczości z ogólnego stanu funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów wyodrębniono stan tego funduszu wyłącznie z dotacji z budżetu państwa. Wyliczenie zostało wykonane w oparciu o dane z analityki ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami art. 103 ust. 3 i 6 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.*

- powoływanie Wydziałowych Komisji ds. Pomocy Materialnej oraz Uczelnianej Komisji ds. Pomocy materialnej i Odwoławczej Komisji ds. Pomocy w terminach umożliwiających właściwy proces przyznawania i wypłacania stypendiów,
- dostosowanie *Regulaminu zasad i trybu przyznawania pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Szczecińskiego* do aktualnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie nieprawidłowości wskazanych przedmiotowym Wystąpieniu pokontrolnymi.

Zgodnie z art. 49 *ustawy o kontroli*, proszę o poinformowanie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, niezwłocznie, jednak nie później niż 30 dni od otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

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

z up. Ministra
SEKRET W STANU

.....
prof. Marek K. FAJČZAK
Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego