



Warszawa, dnia 22 listopada 2010 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego**

**Pan
Prof. dr hab. Roman Niestrój
Rektor
Uniwersytetu Ekonomicznego
w Krakowie**

KNO-4112-01-01/2010
S/10/006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli, Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego skontrolował Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie (Uniwersytet) w zakresie wykorzystania środków publicznych oraz prawidłowości zatrudniania i wynagradzania nauczycieli akademickich w latach 2008-2010 (III kwartały).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 października 2010 r., stosownie do treści art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Panu Rektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skontrolowaną działalność Uniwersytetu, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności: terminowe sporządzanie i przekazywanie do Ministerstwa Finansów i Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (MNiSW) planów rzeczowo-finansowych i sprawozdań z ich realizacji, przestrzeganie zasad zatrudniania i wynagradzania nauczycieli akademickich oraz prawidłowe wykorzystanie środków publicznych na wydatki majątkowe i na pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

W latach 2008 - 2009 Uniwersytet prowadził zajęcia dydaktyczne na czterech wydziałach i 12 kierunkach studiów. W Uniwersytecie studiowało: w roku akademickim

2007/2008 - 19.655 studentów, w tym 9.842 na studiach stacjonarnych i 9.813 na studiach niestacjonarnych, w roku akademickim 2008/2009 – 20.785 studentów, w tym: 10.161 na studiach stacjonarnych i 10.624 na studiach niestacjonarnych oraz w roku akademickim 2009/2010 – 20.354 studentów, w tym 10.030 na studiach stacjonarnych i 10.324 na studiach niestacjonarnych (stan na 30 listopada).

W 2008 r. Uniwersytet otrzymał z MNiSW dotacje w łącznej kwocie 81.942 tys. zł z przeznaczeniem na: działalność dydaktyczną (zadania związane z kształceniem studentów stacjonarnych, kształcenie i rehabilitacja studentów niepełnosprawnych i przysposobienie obronne) - 61.754 tys. zł, pomoc materialną dla studentów i doktorantów - 15.262 tys. zł, działalność badawczą (działalność statutowa, badania własne i realizacja projektów badawczych) - 3.613 tys. zł oraz na rozbudowę sieci komputerowej LAN – 110 tys. zł. Z udzielonej w 2008 r. kwoty dotacji wykorzystano 80.091 tys. zł (97,7%).

W 2009 r. dotacja na powyższe zadania wyniosła łącznie 87.991 tys. zł, w tym na: działalność dydaktyczną - 69.470 tys. zł, pomoc materialną dla studentów i doktorantów - 14.161 tys. zł, działalność badawczą - 4.360 tys. zł. Z udzielonej w 2009 r. kwoty dotacji wykorzystano 86.074 tys. zł (97,8%).

Niewykorzystane w 2008 r. środki w kwocie 1.740 tys. zł (647 tys. zł na fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów i 1.092 tys. zł na działalność badawczą) oraz niewykorzystane w 2009 r. środki w kwocie 1.918 tys. zł na działalność badawczą - pozostawały w dyspozycji Uniwersytetu do wykorzystania w latach następnych. Niewykorzystane w 2008 r. środki w kwocie 111 tys. zł na działalność badawczą zostały zwrócone do MNiSW.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: niewyodrębnienia w ewidencji księgowej kosztów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych; niezachowania wymaganej proporcji liczby studentów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych; udzielenia zamówienia publicznego bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.); zaniżenia w jednym przypadku zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia nauczyciela akademickiego oraz niegospodarnego wydatkowania kwoty 12.273,20 zł.

1. W ewidencji księgowej Uniwersytetu nie wyodrębniono kosztów kształcenia w formie stacjonarnej (finansowanych z dotacji budżetowej) oraz kosztów kształcenia w formie niestacjonarnej.

Ewidencja zawierała dane łączne kosztów kształcenia w formie stacjonarnej z kosztami kształcenia w formie niestacjonarnej - finansowanych z opłat studentów tych studiów. Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej uniemożliwiał wskazanie, czy otrzymane z budżetu państwa dotacje przeznaczone zostały wyłącznie na zadania określone w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365, ze zm.), tj. związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz na zadania związane z utrzymaniem uczelni.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego.

2. W roku akademickim 2008/2009 oraz 2009/2010 liczba studentów studiów niestacjonarnych była wyższa niż na studiach stacjonarnych odpowiednio o 463 i 294 osób, tj. o 1,1% i 0,7%.

Było to niezgodne z art. 163 ust. 2 Prawa o szkolnictwie wyższym stanowiącym, że w uczelni publicznej liczba studentów studiujących na studiach stacjonarnych nie może być mniejsza od liczby studentów studiujących na studiach niestacjonarnych.

3. Stwierdzono przypadek, spośród dziewięciu objętych kontrolą, udzielenia zamówienia publicznego na łączną kwotę 132,0 tys. zł (netto) bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 1 sierpnia 2009 r. Uniwersytet reprezentowany przez Rektora i Kwestora zawarł na okres 12 miesięcy umowę na świadczenie obsługi prawnej z Kancelarią Adwokacką w Krakowie, za wynagrodzeniem miesięcznym 12 tys. zł (przez 10 miesięcy) i 6 tys. zł (przez dwa miesiące). Łączna wartość świadczonych usług stanowiła równowartość 34.046 euro. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 3 Prawa zamówień publicznych, ustawę stosuje się do zamówień udzielanych przez jednostki sektora finansów publicznych, a zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.

4. W 2008 r. w jednym przypadku zaniżona została zaliczka na podatek dochodowy o kwotę 1.059 zł, co stanowi naruszenie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, ze zm.).

Za okres od lutego do maja 2008 r. została naliczona zaliczka na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń nauczyciela akademickiego z zastosowaniem 50% kosztów uzyskania przychodów, pomimo że w tym okresie nie wykonywał on obowiązków naukowych i dydaktycznych objętych prawami autorskimi.

5. Stwierdzono, że Uniwersytet nie wyegzekwował od najemcy lokalu poniesionych przez uczelnię kosztów w kwocie 12.273,20 zł, co NIK ocenia jako naruszenie zasady gospodarności.

Uniwersytet poniósł koszty wykonania zabudowy w kwocie 12.273,20 zł w oddanym do użytkowania lokalu pn. „Akwarium”, podczas gdy zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 3 umowy najmu lokalu z dnia 26 marca 2009 r., najemca był zobowiązany do wykonania prac przystosowawczych i aranżacyjnych oraz wyposażenia w urządzenia wynajmowanego lokalu na własny koszt.

Ponadto uwaga NIK dotyczy oddania Stowarzyszeniu „Manko” w Krakowie do korzystania od stycznia 2008 r. do sierpnia 2010 r. pomieszczeń na poddaszu oraz powierzchni magazynowej w garażu w Krakowie, przy ul. Sienkiewicza 4, bez zawarcia pisemnej umowy określającej prawa i obowiązki stron. Dopiero w trakcie kontroli NIK, w dniu 1 września 2010 r. Uniwersytet zawarł z ww. Stowarzyszeniem porozumienie na czas nieokreślony, w którym określone zostały wzajemne świadczenia stron.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1) wyodrębnienie w ewidencji księgowej przychodów i kosztów dotyczących kształcenia w formie studiów stacjonarnych i niestacjonarnych,
- 2) zapewnienie zachowania dopuszczalnej proporcji liczby studentów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych,
- 3) przekazanie do właściwego Urzędu Skarbowego skorygowanych deklaracji dotyczących podatku dochodowego od wynagrodzenia nauczyciela akademickiego A.P. za 2008 r.,
- 4) wyegzekwowanie od najemcy lokalu pn. „Akwarium” kwoty 12.273,20 zł tytułem poniesionych kosztów.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Rektora o przesłanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź

o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Rektorowi prawo zgłoszenia do Dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.