



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.13.2016  
P/16/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku  
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05  
[lgd@nik.gov.pl](mailto:lgd@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. – wykorzystanie wybranych dotacji z budżetu państwa                                                                                                                                               |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Gdańsku                                                                                                                                                                                                  |
| Kontrolerzy                         | 1. Ewa Duszka, starszy inspektor k. p., upoważnienie do kontroli nr 98910 z dnia 9 lutego 2016 r.<br>2. Monika Stępka, starszy inspektor k. p., upoważnienie do kontroli nr 98909 z dnia 9 lutego 2016 r.<br><br>(dowód: akta kontroli str. 1-4) |
| Jednostka kontrolowana              | Politechnika Gdańska, ul. Gabriela Narutowicza 11/12, 80-233 Gdańsk (dalej: „PG” lub „Uczelnia”)                                                                                                                                                 |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Prof. dr hab. inż. Henryk Krawczyk, prof. zw. PG, Rektor<br><br>(dowód: akta kontroli str. 5)                                                                                                                                                    |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykorzystanie przez Uczelnię objętych badaniem dotacji z budżetu państwa w części 28 – Nauka i 38 – Szkolnictwo wyższe przeznaczonych w 2015 r., w szczególności na realizację zadań z zakresu kształcenia studentów.

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- przekazanie do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: „MNiSW”) wymaganych danych niezbędnych do ustalenia wysokości dotacji na 2015 r. na zadania w obszarze działalności dydaktycznej, o których mowa w art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym<sup>2</sup> (dalej: „Psw”)
- prawidłowe rozliczanie kosztów wynagrodzeń w podziale na działalność naukową i dydaktyczną,
- terminowe przekazanie MNiSW zatwierdzonego przez Senat Uczelni planu rzeczowo-finansowego na 2015 r.,
- wykorzystanie dotacji podstawowej<sup>3</sup> na kształcenie studentów na studiach stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich, kadr naukowych i utrzymanie uczelni,
- przyznawanie zgodnie z ustalonym regulaminem stypendiów socjalnych oraz stypendiów rektora dla najlepszych studentów.

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 572, ze zm.

<sup>3</sup> w rozumieniu pkt 1 Załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych (Dz. U. poz. 463)

Stwierdzona nieprawidłowość, która dotyczyła nieprzekazania w terminie określonym w ustawie Psw uchwalonego planu rzeczowo-finansowego na 2015, nie miała wpływu na prawidłową realizację zadań.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

W ramach przyznanych w 2015 r. przez MNiSW z części 38 – Szkolnictwo wyższe dotacji podmiotowych<sup>4</sup> na: działalność dydaktyczną<sup>5</sup>, pomoc materialną dla studentów i doktorantów oraz zadania projakościowe, w łącznej kwocie 275.840,5 tys. zł i pozostających do dyspozycji Uczelni niewykorzystanych z lat poprzednich kwot dotacji w wysokości 1.312,7 tys. zł na dofinansowanie zadań projakościowych, Uczelnia sfinansowała zadania z zakresu:

- kształcenia studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymania uczelni (dalej: „dotacja podstawowa”),
- stwarzania studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia,
- bezzwrotnej pomocy materialnej dla studentów oraz doktorantów,
- zwiększenia wysokości stypendiów doktoranckich (zadanie projakościowe),
- dofinansowanie kierunku „Informatyka” na Wydziale Elektroniki, Telekomunikacji i Informatyki oraz dostosowanie do wymogów Krajowych Ram Kwalifikacji (zadanie projakościowe).

Wydatki poniesione na powyższe zadania wyniosły 272.305,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 48-71, 842)

W ramach przyznanych w 2015 r. przez MNiSW z części 28 – Nauka dotacji na finansowanie działalności statutowej w kwocie 17.629,2 tys. zł i pozostających do dyspozycji Uczelni niewykorzystanych kwot dotacji w wysokości 5.145,9 tys. zł przyznanych w 2014 r. sfinansowano zadania z zakresu:

- utrzymania potencjału badawczego jednostki naukowej,
- utrzymanie specjalnego urządzenia badawczego,
- utrzymanie specjalnego urządzenia badawczego z zakresu infrastruktury informatycznej nauki,
- prowadzenia badań naukowych lub prac rozwojowych oraz zadań z nimi związanych, służących rozwojowi młodych naukowców oraz uczestników studiów doktoranckich, finansowanych w wewnętrznym trybie konkursowym.

Wydatki poniesione na ww. zadania wyniosły 18.221,0 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 72-161)

Uczelnia w 2015 r. otrzymała od MNiSW ze środków zaplanowanych w budżecie państwa na naukę, dotacje celowe w łącznej kwocie 13.819,3 tys. zł na finansowanie kosztów realizacji dwóch inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac

<sup>4</sup> W tym: dotacja podstawowa - 243.994,4 tys. zł, dotacja na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów oraz dla doktorantów - 29.126,1 tys. zł, dotacja na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia - 690,0 tys. zł, dotacja na dofinansowanie zadań projakościowych - 2.030,0 tys. zł.

<sup>5</sup> dotacja podstawowa oraz dotacja na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia

rozwojowych i trzech inwestycji w zakresie zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo – badawczej stanowiącej dużą infrastrukturę badawczą tj.:

- modernizacja infrastruktury naukowo-badawczej wraz z zapleczem oraz modernizacja wyposażenia technicznego Katedr Wydziału (decyzja Nr 6331/IB/155/2013 z 12 lutego 2013 r.)<sup>6</sup>,
- laboratorium badań strukturalnych (decyzja Nr 6400/IA/155/2014 z 3 lipca 2014 r.)<sup>7</sup>,
- rozwój bazy aparaturowej Środowiskowego Centrum Analityki na Wydziale Chemicznym Politechniki Gdańskiej (decyzja Nr 6427/IA/SP/2015 z 11 marca 2015 r.)<sup>8</sup>,
- rozbudowa i modernizacja w 2015 roku zasobów infrastruktury informatycznej sieci komputerowych Politechniki Gdańskiej: uczelnianej i wydziałowych (decyzja Nr 6470/IA-LAN/2015 z 27 kwietnia 2015 r.)<sup>9</sup>,
- urządzenia diagnostyczne do infrastruktury transportowej (decyzja Nr 6423/IA/SP/2015 z 11 marca 2015 r.)<sup>10</sup>.

Łączna kwota wykorzystanych dotacji celowych wynosiła 13.816,9 tys. zł. Środki niewykorzystane w wysokości 2,4 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących w okresie przyznania dotacji: rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 13 października 2010 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na inwestycje budowlane służące potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych<sup>11</sup> tj. do 60 dni od zakończenia inwestycji (0,3 tys. zł)<sup>12</sup> oraz rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 13 października 2010 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na inwestycje w zakresie dużej infrastruktury badawczej służącej potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych<sup>13</sup> tj. do 50 dni od dnia zakończenia inwestycji (2,1 tys. zł)<sup>14</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 162-267)

W ramach przyznanych środków na stypendia i nagrody uczelnia otrzymała m. in. 115,0 tys. zł na stypendia dla studentów i doktorantów oraz 35,0 tys. zł na nagrodę dla nauczycieli akademickich za osiągnięcia organizacyjne. Uczelnia nie otrzymała w 2015 r. dotacji podmiotowych na współpracę międzynarodową szkół wyższych.

Łączna kwota ww. środków otrzymanych przez PG w 2015 r. wynosiła 307.289,0 tys. zł. Łączna kwota dotacji na działalność dydaktyczną i na finansowanie działalności statutowej w 2015 r. wynosiła 264.343,6 tys. zł, i stanowiła 61,57% przychodów ogółem. W latach 2012-2014 stosunek przychodów osiągniętych z tytułu dotacji z budżetu państwa do przychodów ogółem kształtował się odpowiednio: 57,08%, 59,41% i 61,15%. Coroczny wzrost udziału finansowania działalności Uczelni z budżetu państwa w przychodach ogółem spowodowany

<sup>6</sup> Łączna kwota przyznanej na lata 2013 – 2015 dotacji – 9.700,0 tys. zł, w tym na 2015 r. 5.700,0 tys. zł.

<sup>7</sup> Łączna kwota przyznanej na lata 2014 – 2015 dotacji – 5.044,0 tys. zł, w tym na 2015 r. 4.511,0 tys. zł.

<sup>8</sup> Łączna kwota przyznanej na lata 2015 – 2017 dotacji – 5.900,0 tys. zł, w tym na 2015 r. 800,0 tys. zł.

<sup>9</sup> Łączna kwota przyznanej na 2015 rok dotacji – 200,0 tys. zł.

<sup>10</sup> Łączna kwota przyznanej na lata 2015 – 2017 dotacji – 7.950,0 tys. zł, w tym na 2015 r. 2.608,3 tys. zł (decyzja została zmieniona decyzjami z dnia 10 grudnia 2015 r. oraz 27 stycznia 2016 r.).

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 209, poz. 1379. – rozporządzenie uchylone z dniem 25.05.2015 r.

<sup>12</sup> Data zakończenia inwestycji 31 grudnia 2015 r.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 200, poz. 1324. – rozporządzenie uchylone z dniem 25.05.2015 r.

<sup>14</sup> Data zakończenia inwestycji 30 listopada 2015 r.

był głównie wzrostem przyznawanej dotacji podstawowej, która jak wyjaśnił Rektor dotyczyła zwiększenia wynagrodzeń pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 268-274, 277-278, 281-284)

## **1. Wykorzystanie dotacji na działalność dydaktyczną**

Opis stanu  
faktycznego

**1.1** W 2015 r. Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: „Ministerstwo”) przekazało Uczelni dotację podstawową na działalność dydaktyczną w łącznej kwocie 243.994,4 tys. zł.

Dotacja w kwocie 220.937,4 tys. zł została przyznana m.in. na podstawie przekazanych przez Uczelnię, zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych<sup>15</sup> (dalej: „Rozporządzenie w sprawie podziału dotacji”), danych za 2014 r. dotyczących przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli akademickich, liczby uczestników studiów doktoranckich wg stanu na 31 grudnia oraz liczby studentów wg stanu na 30 listopada. Dane te zostały przekazane w terminie określonym przez Ministerstwo (23 stycznia 2015 r.) i były zgodne, po uwzględnieniu wytycznych wskazanych przez Ministerstwo, z danymi w następujących sprawozdaniach:

- S-10 – Sprawozdanie o studiach wyższych,
- S-12 – Sprawozdanie o stypendiach naukowych, studiach podyplomowych i doktoranckich oraz zatrudnieniu w szkołach wyższych, instytutach naukowych i badawczych.

(dowód: akta kontroli str. 48, 60-66, 285-409)

Dotacja podstawowa została w trakcie roku dwukrotnie przez MNiSW zwiększona: o 20.823,0 tys. zł, w związku z uruchomieniem rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń pracowników szkół wyższych oraz o 2.234,0 tys. zł w związku z podziałem uzupełniającym i korygującym z części dotacji podstawowej, o której mowa w ust. 1 pkt 2 załącznika nr 1 do Rozporządzenia w sprawie podziału dotacji.

W 2015 r. jedna osoba otrzymała nagrodę MNiSW za osiągnięcia organizacyjne w kwocie 35,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 268-274, 417, 438)

**1.2** W 2015 r. Uczelnia wykorzystała w 100% środki z przyznanej dotacji podstawowej tj. w kwocie 243.994,4 tys. zł. Poniesione koszty rodzajowe z powyższej dotacji na studiach stacjonarnych wyniosły 184.297,0 zł, w tym m. in.: wynagrodzenia wraz z narzutami – 152.855,0 tys. zł, koszty usług obcych (m. in. remontów budynków, usług łączności i najmu) – 8.986,2 tys. zł, stypendia doktorskie i habilitacyjne – 5.807,0 tys. zł, koszty zakupu szkoleń i dokształcania pracowników – 22,8 tys. zł. Koszty pośrednie natomiast wyniosły 60.917,3 tys. zł, w tym m. in. koszty wydziałowe – 35.143,0 tys. zł oraz koszty ogólnego zarządu – 25.774,3 tys. zł. Koszty organizacji konferencji przez PG wyniosły łącznie 31,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 824-917)

**1.3** Dane w zakresie zadań związanych z kształceniem i wynagradzaniem nauczycieli akademickich kształtowały się odpowiednio według stanu na 30 czerwca 2015 r. i 31 grudnia 2015 r.:

<sup>15</sup> Dz. U. poz. 463

- liczba studentów ogółem wynosiła 20.138 i 21.752, z tego 17.774 i 19.075 na studiach stacjonarnych oraz 2.364 i 2.677 na studiach niestacjonarnych. Liczba studentów wzrosła odpowiednio o 1.614 osób ogółem, 1.301 osób i 313 osób. Liczba studentów studiujących na studiach stacjonarnych była większa niż liczba studentów studiujących na studiach niestacjonarnych, co było zgodne z art. 163 Psw,
- liczba doktorantów ogółem wynosiła 648 i 668, z tego 627 i 644 na studiach stacjonarnych oraz 21 i 24 na studiach niestacjonarnych,
- 15,56 i 17,01 studentów przypadało na jednego nauczyciela akademickiego,
- liczba i kwalifikacje nauczycieli akademickich zaliczonych do minimum kadrowego oraz proporcje liczby tych nauczycieli do liczby studentów na 71 kierunkach studiów, zgodne były z rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 3 października 2014 r. w sprawie warunków prowadzenia studiów na określonym kierunku i poziomie kształcenia<sup>16</sup>.
- 2.494 i 2.597 studentów oraz 24 i 25 uczestników studiów doktoranckich wniosło opłaty za kształcenie na studiach,
- 1.294 i 1.279 nauczycieli akademickich zatrudniano w Uczelni w 2015 r., w tym 1.131 i 1.122 nauczycieli, dla których uczelnia była podstawowym miejscem pracy,
- 13 nauczycieli akademickich było cudzoziemcami,
- liczba absolwentów kierunków studiów, niekończących się uzyskaniem tytułu zawodowego (39 kierunków) wynosiła 2.089 i 1.348,
- według stanu na 31 grudnia 2015 r. przyznano 5.645 tytułów zawodowych i stopni naukowych, z tego 263 licencjata, 2.282 magistra, 3.036 inżyniera i 64 doktora.

Ponadto przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. kształtowało się następująco:

a) w grupach pracowników w przeliczeniu na etaty:

- pracownicy naukowo-dydaktyczni – od 3,9 tys. zł do 15,3 tys. zł,
- pracownicy dydaktyczni – 4,3 tys. zł do 10,0 tys. zł,
- pracownicy naukowci – 27,4 tys. zł,
- dyplomowani bibliotekarze oraz dyplomowani pracownicy dokumentacji i informacji naukowej – 5,3 tys. zł.

b) w grupach stanowisk w przeliczeniu na etaty:

- profesorowie – 13,1 tys. zł,
- docenci, adiunkci i starsi wykładowcy, starsi kustosze dyplomowani, starsi dokumentaliści dyplomowani, kustosze dyplomowani i dokumentaliści dyplomowani, a także adiunkci biblioteczni i adiunkci dokumentacji i informacji naukowej – 7,3 tys. zł,
- asystenci, wykładowcy, lektorzy, instruktorzy, asystenci biblioteczni, asystenci dokumentacji i informacji naukowej – 4,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 48-51, 453-463)

<sup>16</sup> Dz. U. poz. 1370

Z wyjaśnień Rektora wynika, że w PG nie opracowano regulaminu wynagradzania o którym mowa w § 77<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - kodeks pracy<sup>17</sup>, gdyż na mocy art. 151 ust. 1 Psw warunki wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej do czasu objęcia ich układem zbiorowym pracy lub regulaminem wynagradzania określa w drodze rozporządzenia minister właściwy ds. szkolnictwa wyższego w porozumieniu z ministrem właściwym ds. pracy. Rektor wskazał, że obecnie warunki wynagradzania za pracę w PG reguluje rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z 11 grudnia 2013 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej<sup>18</sup>.

Na Uczelni szczegółowo uregulowano zasady wynagradzania pracowników za pracę świadczoną w ramach realizacji projektów oraz usług dydaktycznych organizowanych przez PG finansowanych bądź dofinansowanych ze źródeł innych niż określone w art. 94 ust. 1 Psw, zwanych dalej „źródłami zewnętrznymi” w Regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem Rektora PG nr 34/2012 z 5 listopada 2012 r. (dalej: „Regulamin wynagradzania – źródła zewnętrzne”).

(dowód: akta kontroli str. 276, 277-278, 464-484)

Senat Politechniki Gdańskiej uchwałą nr 209/2014/XXIII z 9 lipca 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad ustalania rocznego wymiaru zajęć dydaktycznych i zasad obliczania godzin dydaktycznych w roku akademickim 2014/2015 oraz uchwałą nr 287/2015/XXIII z 17 czerwca 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad ustalania rocznego wymiaru zajęć dydaktycznych i zasad obliczania godzin dydaktycznych w roku akademickim 2015/2016 ustalił na ww. lata akademickie m.in.:

- a) obowiązkowy roczny wymiar zajęć dydaktycznych (dalej: „pensum dydaktyczne”) w ramach zatrudnienia w pełnym wymiarze czasu pracy:
  - 240 godzin dydaktycznych dla pracowników naukowo-dydaktycznych,
  - 360 godzin dydaktycznych dla pracowników dydaktycznych,
  - 540 godzin dydaktycznych dla pracowników dydaktycznych zatrudnionych na stanowiskach lektorów języka obcego i instruktorów wychowania fizycznego,
- b) obniżony wymiar pensum dydaktycznego w celu stworzenia motywacji do koncentrowania aktywności naukowo – badawczej i doskonalenia jakości dydaktyki w macierzystej uczelni, nauczycielom akademickim zatrudnionym na stanowiskach profesora i docenta, dla których Politechnika Gdańska jest podstawowym i jedynym miejscem pracy w charakterze nauczyciela akademickiego:
  - 180 godzin dydaktycznych dla profesora zwyczajnego,
  - 210 godzin dydaktycznych dla profesora nadzwyczajnego, profesora wizytującego, docenta,
  - 300 godzin dydaktycznych dla docenta na stanowisku dydaktycznym.
- c) zasady obliczania godzin dydaktycznych m. in.: dodatkowych godzin zaliczanych do pensum za pracę dyplomową, prowadzenie wykładów dla grupy powyżej 50 studentów, za prowadzenie zajęć terenowych i prac kameralnych w ramach praktyk programowych oraz godzin ponadwymiarowych,

<sup>17</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1502, ze zm.

<sup>18</sup> Dz. U. poz. 1571, ze zm.

- d) zasady obniżania pensum dydaktycznego, m. in. do 50% liczby godzin dydaktycznych w przypadku realizowania przez nauczyciela akademickiego projektów badawczych lub powierzenia mu wykonywania innych ważnych zadań,
- e) zasady powierzania i rozliczania prowadzenia zajęć dydaktycznych w wymiarze przekraczającym liczbę godzin ponadwymiarowych, w tym polegające na konieczności wyrażania pisemnej zgody na prowadzenie zajęć dydaktycznych w wymiarze przekraczającym o  $\frac{1}{4}$  pensum dydaktycznego przez pracownika naukowo-dydaktycznego i o  $\frac{1}{2}$  pensum przez pracownika dydaktycznego.

(dowód: akta kontroli str. 485-498)

W określonych Uchwałą Senatu PG nr 146/2009 z 15 lipca 2009 r. zasadach ustalania zakresu obowiązków nauczycieli akademickich, rodzajów zajęć dydaktycznych objętych zakresem tych obowiązków wskazano, m. in., że szczegółowy zakres i wymiar obowiązków nauczyciela akademickiego ustala dziekan lub dyrektor/kierownik innej – niewchodzącej w skład wydziału – jednostki organizacyjnej uczelni.

Rektor wyjaśnił, że przy ustalaniu zakresu i wymiaru obowiązków bierze się pod uwagę doświadczenie pracowników, umiejętności oraz osiągnięte stopnie rozwoju naukowego, a w przypadku angażowania pracownika w projekty zakres zadań do realizacji regulują zasady określone w danym projekcie. Rektor wskazał również, że bieżącej ocenie nauczycieli akademickich podlega aktywność i osiągnięcia dotyczące działalności naukowej, dydaktycznej i organizacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 275, 279-280, 499-500)

Ponadto w przypadku realizowania zadań badawczych przez pracowników Uczelni w Regulaminie realizacji projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych na Politechnice Gdańskiej<sup>19</sup> określono konieczność zawierania aneksów do umów o pracę albo aktów mianowania wskazujących szczegółowe obowiązki pracownika i zadania w projekcie. Aneksy mogły dotyczyć oddelegowania w całości do realizacji projektu, przeniesienia na część etatu do projektu, w którym określano m. in. wymiar czasu pracy na rzecz projektu, a także wynagrodzenia uzupełniającego z projektu w kwocie stałej albo zmiennej.

(dowód: akta kontroli str. 501-617)

Na podstawie objętej szczegółowym badaniem dokumentacji dotyczącej 20 pracowników naukowo-dydaktycznych i ewidencji księgowej z 2015 r. ustalono, że:

- wynagrodzenie otrzymano za realizację: zajęć dydaktycznych w wymiarze pensum dydaktycznego określonego w uchwale w sprawie rocznego wymiaru zajęć dydaktycznych (17 pracowników w wymiarze 240 godzin, dwóch pracowników w wymiarze 210 godzin i jeden w wymiarze 180 godzin) oraz co najmniej jednego projektu badawczego (wszyscy pracownicy), faktycznie przepracowanych godzin ponad pensum (19 pracowników), zajęć na studiach niestacjonarnych i podyplomowych (6 pracowników), projektu w ramach działalności dydaktycznej (1 pracownik),
- przeprowadzanie zajęć dydaktycznych dokumentowane było w arkuszach sprawozdań dydaktycznych określonych w Zarządzeniu Rektora Politechniki Gdańskiej nr 25/2009 z 23 lipca 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad

<sup>19</sup> Zarządzenie Rektora Politechniki Gdańskiej nr 37/2014 z 18 września 2014 r. zmienione Zarządzeniem nr 48/2014 z 1 grudnia 2014 r.

rozliczania i dokumentowania przeprowadzania zajęć dydaktycznych oraz wzorów arkuszy sprawozdań dydaktycznych w Politechnice Gdańskiej,

- nie wystąpiły przypadki obniżenia, na podstawie art. 130 ust. 4 Psw, pensum dydaktycznego w związku z realizowaniem projektów badawczych lub powierzeniem wykonywania innych ważnych zadań,
- we wszystkich 17 przypadkach przekroczenia o  $\frac{1}{4}$  pensum dydaktycznego, pracownicy wyrazili pisemną zgodę na prowadzenie zajęć w zwiększonym wymiarze,
- koszty wynagrodzeń rozliczane były w podziale na działalność dydaktyczną i naukową na podstawie m. in.: ewidencji czasu pracy, ewidencji wykonanych zadań, wniosków o wypłatę zwiększonego wynagrodzenia w formie wynagrodzenia uzupełniającego ze źródeł zewnętrznych.

(dowód: akta kontroli str. 618-793)

Przychody z działalności operacyjnej w latach 2012-2015 wynosiły odpowiednio: 344.606,9 tys. zł, 368.641,3 tys. zł, 398.217,3 tys. zł, 429.636,1 tys. zł, w tym:

- przychody z działalności dydaktycznej: 225.284,3 tys. zł, 244.632,7 tys. zł, 275.577,9 tys. zł i 297.079,0 tys. zł,
- przychody z działalności badawczej: 89.001,8 tys. zł, 86.458,7 tys. zł, 89.314,5 tys. zł i 89.337,2 tys. zł,
- przychody z działalności gospodarczej wyodrębnionej: 8.695,6 tys. zł, 12.276,5 tys. zł, 11.357,6 tys. zł i 4.629,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 281-282, 794-815)

Koszty działalności operacyjnej w tym samym okresie wynosiły odpowiednio: 334.098,8 tys. zł, 353.834,6 tys. zł, 377.026,7 tys. zł i 396.688,9 tys. zł, w tym:

- koszty działalności dydaktycznej: 231.937,1 tys. zł, 247.121,7 tys. zł, 272.962,6 tys. zł i 291.076,2 tys. zł,
- koszty działalności badawczej: 91.901,4 tys. zł, 89.549,0 tys. zł, 88.246,8 tys. zł i 100.039,2 tys. zł,
- koszty działalności gospodarczej wyodrębnionej: 8.143,1 tys. zł, 11.532,3 tys. zł, 11.128,0 tys. zł i 5.573,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 794-815)

Uczelnia rozliczała i ewidencjonowała koszty w podziale na koszty na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych oraz koszty pozostałej działalności dydaktycznej, zgodnie z § 16 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.<sup>20</sup>

Koszty kształcenia w cyklu zakończonym w 2015 r. wynosiły:

- studia stacjonarne I i II stopnia – 256.137,5 tys. zł,
- studia niestacjonarne: I stopnia – 5.314,8 tys. zł, II stopnia – 2.166,5 tys. zł

<sup>20</sup> Dz. U. poz. 1533

Na PG nie prowadzono jednolitych studiów magisterskich stacjonarnych i niestacjonarnych.

(dowód: akta kontroli str. 816-822, 918-935)

**1.4** W 2015 r. Uczelnia odnotowała wynik ujemny w wysokości 5.643,4 tys. zł, na którą składały się następujące wyniki finansowe na działalnościach:

- Dydaktycznej – wynik dodatni 6.002,8 tys. zł, z tego wynik dodatni: na studiach niestacjonarnych 2.706,7 tys. zł, studiach podyplomowych 814,7 tys. zł, konferencjach 47,7 tys. zł i pozostałej działalności 3.409,7 tys. zł oraz wynik ujemny na studiach stacjonarnych 874,3 tys. zł, doktoranckich 0,9 tys. zł i innych odpłatnych usługach edukacyjnych 100,8 tys. zł,
- badawczej – wynik ujemny 10.702,0 tys. zł,
- wyodrębnionej gospodarczej – wynik ujemny 944,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 823-917)

**1.5** Plan rzeczowo – finansowy na 2015 r. zatwierdzony został Uchwałą Senatu PG nr 292/2015/XXIII z 17 czerwca 2015 r. i przekazany do MNiSW 30 czerwca 2015 r., zgodnie z art. 100 ust. 3 pkt 1Psw.

Uczelnia otrzymała dwie decyzje MNiSW DBF.ZFD.74.48.2015.PJ.1 z 20 maja 2015 r. oraz DBF.ZFD.74.119.2015.KM z 4 grudnia 2015 r. dotyczące zmian w wielkości przyznanej dotacji podstawowej opisane w części IV pkt 1 ppkt 1.1 wystąpienia oraz jedną decyzję DBF.WPM.6302.6.2015.15.MZ.32 z 16 listopada 2015 r. dotyczącą zwiększenia dotacji na pomoc materialną o 121,2 tys. zł. Zmiany ujęto odpowiednio w planie rzeczowo – finansowym przed zatwierdzeniem go przez Senat Uczelni oraz w Uchwale Senatu PG nr 320/2015/XXIII z 9 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany planu rzeczowo-finansowego Politechniki Gdańskiej na 2015 r. i Uchwale Senatu PG nr 337/2016/XXIII z 20 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany planu rzeczowo-finansowego Politechniki Gdańskiej na 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 410-452)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności PG w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Uchwalony i zatwierdzony 17 czerwca 2015 r. przez Senat PG plan rzeczowo – finansowy na 2015 r. nie został przekazany do Ministra Finansów w terminie 14 dni od jego uchwalenia, co stanowiło naruszenie w art. 100 ust. 3 pkt 1 Psw.

Kwestor PG wyjaśnił, że powyższe wynikało z przeoczenia.

Dokument, w trakcie kontroli został przekazany (11 marca 2016 r.) Ministrowi Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 936-938)

## **2. Dotacje na pomoc materialną dla studentów i doktorantów**

Opis stanu  
faktycznego

**2.1** Dane niezbędne do obliczenia dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów na rok 2015, m. in. o liczbie studentów i doktorantów, w tym otrzymujących stypendia socjalne, będących osobami niepełnosprawnymi, zakwaterowanych w domach studenckich, a także przewidywany stan funduszu na koniec 2014 r. zostały przekazane do Ministerstwa 23 grudnia 2014 r.<sup>21</sup>, tj. przed wejściem w życie rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni

<sup>21</sup> Dane te były czterokrotnie korygowane. Ostateczną wersję przekazano 26 marca 2015 r.

publicznych i niepublicznych oraz jednostek naukowych na pomoc materialną dla studentów i doktorantów<sup>22</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 940-970)

**2.2** Kwota dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów przyznana Uczelni w 2015 r. wynosiła 29.126,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 71)

**2.3** Obowiązujące w 2015 r. zasady dotyczące świadczeń pomocy materialnej dla studentów i doktorantów określono w Regulaminach przyznawania świadczeń pomocy materialnej studentom i doktorantom Politechniki Gdańskiej<sup>23</sup>, ustalonych na podstawie art. 186 ust. 1 Psw, w których określono m.in.:

- tryb składania wniosków o stypendium: socjalne, specjalne dla osób niepełnosprawnych, rektora dla najlepszych studentów oraz zapomogi za pośrednictwem Wydziałowej Komisji Stypendialnej, Komisji ds. Socjalnych Samorządu Doktorantów Politechniki Gdańskiej albo Odwoławczej Komisji Stypendialnej ds. Stypendiów Rektora wraz z wzorami tych wniosków,
- zasady powoływania i działania komisji stypendialnych,
- kryteria niezbędne do otrzymania pomocy,
- warunki odwołania od decyzji przyznającej świadczenie.

(dowód: akta kontroli str. 978-1115)

**2.4** Dziekani lub prodziekani wszystkich dziewięciu wydziałów na wnioski Wydziałowych Rad Studentów powołali Wydziałowe Komisje Stypendialne, przekazując im uprawnienia w zakresie przyznawania stypendium socjalnego, stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych i zapomóg dla studentów. Ponadto Prorektor ds. Kształcenia na wniosek Samorządu Studentów Politechniki Gdańskiej (dalej: „SSPG”) powołał Odwoławczą Komisję Stypendialną ds. Stypendiów Rektora oraz Odwoławczą Komisję Stypendialną i przekazał im uprawnienia w zakresie odpowiednio przyznawania stypendium rektora dla najlepszych studentów oraz rozpatrywania odwołań od decyzji.

(dowód: akta kontroli str. 1116-1134)

**2.5** W 2015 r. na pomoc materialną z Funduszu Pomocy Materialnej w formie stypendiów i zapomóg Uczelnia wydatkowała łącznie 23.505,9 tys. zł dla 4.082 studentów i 156 doktorantów w poszczególnych miesiącach 2015 r.<sup>24</sup>, z tego na wypłatę:

- stypendium socjalnego – 14.242,9 tys. zł dla 2.148 studentów i 91,8 tys. zł dla 16 doktorantów,
- stypendium specjalnego dla osób niepełnosprawnych – 1.051,8 tys. zł dla 320 studentów i 37,2 tys. zł dla 12 doktorantów,
- stypendium rektora dla najlepszych – 7.361,5 tys. zł dla 1.573 studentów i 503,9 tys. zł dla 114 doktorantów,
- zapomóg – 170,5 tys. zł dla 41 studentów i 46,3 tys. zł dla 14 doktorantów.

<sup>22</sup> Dz. U. poz. 260, ze zm.

<sup>23</sup> Zarządzenie Rektora Politechniki Gdańskiej 38/2014 z 1 października 2014 r. oraz nr 25/2015 z 28 września 2015 r.

<sup>24</sup> z wyłączeniem sierpnia i września

Stypendia ministra za wybitne osiągnięcia zostały wypłacone w kwocie 115,0 tys. zł, z tego: dla sześciu studentów (90,0 tys. zł) i jednego doktoranta (25,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1135-1144)

**2.6** W ramach badania zgodności przyznawania pomocy materialnej studentom z ustalonym Regulaminem szczegółową kontrolą objęto próbę pozytywnie rozpatrzonych 50 wniosków złożonych przez 25 studentów, którym na rok akademicki 2015/2016 przyznano stypendium socjalne oraz stypendium rektora dla najlepszych studentów. W wyniku badania ustalono m. in., że:

- pomoc materialną przyznano na podstawie wniosków złożonych wg. wzoru określonego Regulaminie wraz z wymaganymi załącznikami potwierdzającymi prawo do otrzymania stypendium,
- wszystkie wnioski złożono przed upływem 20 dni od rozpoczęcia roku akademickiego, tj. zgodnie z terminem określonym w § 40 Regulaminu,
- pomoc materialną przyznano na podstawie decyzji wydanych przez upoważnione osoby, tj. członków Wydziałowych Komisji Stypendialnych w przypadku stypendium socjalnego i członków Odwoławczych Komisji Stypendialnych ds. Stypendiów Rektora w przypadku stypendium rektora dla najlepszych studentów,
- wysokość dochodu netto na miesiąc na osobę w rodzinie studenta nie przekraczała 720 zł tj. progu uprawniającego do otrzymania stypendium socjalnego ustalonego zgodnie z art. 179 ust. 3 Psw,
- kwoty przyznanych stypendiów socjalnych mieściły się w przedziale od 100 zł do 800 zł, tj. przedziale określonym przez Prodziekana ds. Kształcenia w porozumieniu z SSPG,
- 19 studentom przyznano, zgodnie z § 22 Regulaminu, stypendium socjalne w zwiększonej wysokości o 200 zł, m. in. z tytułu zamieszkania w domu studenckim,
- wysokość stypendiów rektora dla najlepszych studentów ustalona została na podstawie algorytmu określonego w załączniku nr 4 Regulaminu, którego elementem były m. in. punkty za wysoką średnią ocen z poprzedniego roku akademickiego,
- kwoty przyznanych stypendiów rektora dla najlepszych studentów mieściły się w przedziale od 350 zł do 700 zł, tj. przedziale określonym przez Prodziekana ds. Kształcenia w porozumieniu z SSPG,
- wszystkie stypendia przyznano, zgodnie z § 40 pkt 3 Regulaminu, na okres 10 miesięcy,
- łączna miesięczna wysokość stypendiów była niższa od kwoty 2.205,0 zł, tj. nie przekraczała kwoty określonej w art. 184 ust. 6 Psw.

(dowód: akta kontroli str. 1145-1150, 1155-1158)

**2.7** Stypendia rektora dla najlepszych studentów przyznawane były w 2015 r. w liczbie od 4% do 10% liczby studentów każdego kierunku studiów prowadzonego w uczelni i stanowiły 33,81% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne oraz zapomogi, zgodnie z art. 174 ust. 4 Psw.

(dowód: akta kontroli str. 1159-1163)

**2.8** Zapomogi<sup>25</sup> przyznawano, zgodnie z art. 183 Psw, maksymalnie dwa razy w roku studentom, którzy z przyczyn losowych znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej.

(dowód: akta kontroli str. 1164)

**2.9** W ramach dotacji przyznanej na 2015 r. Uczelnia na podstawie art. 94 ust. 2 dofinansowała remonty domów studenckich w łącznej kwocie 2.417,1 tys. zł polegające m. in. na wykonaniu sieci okablowania strukturalnego, wymianie instalacji kanalizacyjnej, drzwi wewnętrznych, wykładzin podłogowych, klimatyzatorów, malowaniu.

(dowód: akta kontroli str. 1135, 1138-1144)

**2.10** Według stanu na koniec 2015 r. kwota niewykorzystanych środków pomocy materialnej dla studentów i doktorantów wynosiła 12.047,2 tys. zł.

Kwestor wyjaśnił, że Uczelnia wyłącznie przekazuje dane dotyczące pomocy materialnej do wykorzystania przez Ministerstwo w celu ustalenia kwoty dotacji i nie ma innego wpływu na jej wysokość, wskazując jednocześnie, że na Uczelni funkcjonują procedury dotyczące podziału otrzymanej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 936, 939, 1135-1137, 1165-1170)

**2.11** Uczelnia przekazała do MNiSW 13 wniosków studentów o przyznanie stypendium ministra za wybitne osiągnięcia (łącznie złożono 14 wniosków, jeden zaopiniowano negatywnie). Wnioski te zostały pozytywnie zaopiniowane przez Rady Wydziałów. MNiSW przyznał stypendia dla sześciu studentów w łącznej kwocie 90,0 tys. zł (po 15,0 tys. zł)<sup>26</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 1171-1173)

W działalności PG w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

W związku z usunięciem w trakcie niniejszej kontroli stwierdzonej nieprawidłowości, dotyczącej nieprzekazania przez PG Ministrowi Finansów planu rzeczowo – finansowego na 2015 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

<sup>25</sup> na rok akademicki 2014/2015

<sup>26</sup> Pismo Nr DBF.WPM.633.145.2015.GW.26 z 16 grudnia 2015 r.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli.

Gdańsk, dnia 24 marca 2016 r.

Kontrolerzy  
Ewa Duszka  
starszy inspektor k. p.

*Ewa Duszka*  
Podpis

Monika Stępka  
starszy inspektor k. p.

*Monika Stępka*  
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

z up.

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Gdańsku

*Teresa Sawicka*  
Teresa Sawicka