



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.06.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@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 Delegatura w Łodzi
Kontroler	1. Maria Ślufik-Wojtera, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97976 z dnia 15 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Uniwersytet Łódzki (dalej UŁ), ul. Narutowicza 68, 90-131 Łódź
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr hab. Włodzimierz Nykiel, Rektor Uniwersytetu Łódzkiego (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykorzystanie dotacji otrzymanych przez Uniwersytet Łódzki w 2015 r. na działalność dydaktyczną w kwocie 312 681,6 tys. zł oraz na pomoc materialną dla studentów i doktorantów w łącznej kwocie 47 785,0 tys. zł.

Uzasadnienie oceny ogólnej

UŁ przekazał do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego rzetelne dane niezbędne do ustalenia dotacji na działalność dydaktyczną tej uczelni w 2015 r. Spełniony został również warunek posiadania na studiach stacjonarnych studentów w liczbie większej niż na studiach niestacjonarnych. Uczelnia zapewniła także wymagane minima kadrowe i proporcje nauczycieli akademickich zaliczanych do minimum kadrowego do liczby studentów. Ustalone przez Senat UŁ roczne wymiary zadań dydaktycznych pracowników naukowo-dydaktycznych i dydaktycznych odpowiadały wymaganiom określonym ustawą z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym² (dalej Prawo o szkolnictwie wyższym). Powierzenie nauczycielom akademickim w UŁ prowadzenia zajęć dydaktycznych w wymiarze przekraczającym obowiązujące pensum oraz w wymiarze przekraczającym liczbę godzin ponadwymiarowych odbywało się zgodnie z zasadami ustalonymi przez Senat uczelni. Przy przyznawaniu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów stosowane były zasady wprowadzone zarządzeniem Rektora UŁ w uzgodnieniu z uczelnianymi organami samorządu studentów i doktorantów.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości, które nie miały bezpośredniego wpływu na prawidłowe wykorzystanie dotacji, tj.:

- w okresie objętym niniejszą kontrolą NIK Uniwersytet Łódzki nie posiadał regulaminu wynagrodzeń oraz zakładowego układu zbiorowego pracy lub ponadzakładowego układu zbiorowego pracy,
- plan rzeczowo-finansowy UŁ na 2015 r., uchwalony przez Senat UŁ w dniu 15 czerwca 2015 r. został przedłożony Ministrowi Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 30 czerwca

¹ 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.

² Dz. U. z 2012 r. poz. 572, ze zm.

2015 r., natomiast do Ministra Finansów został wysłany z opóźnieniem dopiero w lutym 2016 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie przez UŁ dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

UŁ na działalność statutową otrzymał w 2015 r. następujące dotacje:

- dotację podmiotową na utrzymanie potencjału badawczego w kwocie ogólnej 10 125,55 tys. zł,
- dotację celową na prowadzenie badań naukowych lub prac rozwojowych oraz zadań z nimi związanych, służących rozwojowi młodych naukowców oraz uczestników studiów doktoranckich, finansowanych w wewnętrznym trybie konkursowym - w kwocie ogólnej 2.088,21 tys. zł,
- dotację celową na pokrycie kosztów restrukturyzacji w kwocie 95,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 81-133)

Na dofinansowanie zadań projakościowych, o których mowa w art. 94b Prawa o szkolnictwie wyższym, w 2015 r. UŁ otrzymał:

- dotację podmiotową w kwocie 664,1 tys. zł przeznaczoną na dofinansowanie Wydziału Ekonomiczno-Socjologicznego prowadzącego kierunek „informatyka i ekonometria”, który otrzymał ocenę wyróżniającą Polskiej Komisji Akredytacyjnej w ramach oceny programowej (art. 94b ust. 1 pkt 2 Prawa o szkolnictwie wyższym),
- dotację podmiotową, o której mowa w art. 94b ust. 1 pkt 5 Prawa o szkolnictwie o szkolnictwie wyższym, w kwocie 3.590,0 tys. zł, na finansowanie zwiększenia wysokości stypendiów doktoranckich, o których mowa w art. 200a ww. ustawy, dla nie więcej niż 30% najlepszych doktorantów.

(dowód: akta kontroli str. 134-138)

Na działalność dydaktyczną UŁ otrzymał dotacje:

- 1) w kwocie 312 681,6 tys. zł (dotacje podstawowa) na zadania związane z:
 - a) kształceniem studentów studiów stacjonarnych,
 - b) kształceniem uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich,
 - c) kształceniem kadr naukowych,
 - d) utrzymaniem uczelni, w tym na remonty,
- 2) dotację w kwocie 912,2 tys. zł na zadania związane ze stworzeniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia,
- 3) dotację w kwocie 45.785,0 tys. zł na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów.

(dowód: akta kontroli str. 139)

W 2015 r. UŁ nie otrzymał dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie lub finansowanie realizacji inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 140)

1.1. Wykorzystanie dotacji na działalność dydaktyczną

1.1.1. Dotacja podstawowa na 2015 r. zaplanowana została przez UŁ w łącznej kwocie 312 681,6 tys. zł, a dotacja na zadania związane ze stworzeniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia zaplanowana została w kwocie 912,2 tys. zł.

Dane niezbędne do wyliczenia ww. dotacji, zgodnie z zapisem § 11 rozporządzenia MNiSW z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych³, UŁ przekazał do MNiSW:

- w zakresie liczby studentów studiów stacjonarnych - zgodnie ze stanem na 30 listopada 2014 r., wykazany w sprawozdaniach S-10 - Sprawozdanie o studiach wyższych, sporządzonych dla: 1) studentów i absolwentów ogółem - bez cudzoziemców, 2) studentów i absolwentów - cudzoziemców podejmujących i odbywających studia na zasadach obowiązujących obywateli polskich, 3) studentów i absolwentów cudzoziemczych przyjętych

³ Dz. U. z 2015 r. poz. 463

na studia na podstawie umów międzynarodowych oraz na podstawie decyzji właściwego ministra,

- w zakresie liczby uczestników studiów doktoranckich - zgodnie ze stanem na 31 grudnia 2014 r., wykazany w sprawozdaniu S-12 Sprawozdanie o stypendiach naukowych, studiach podyplomowych i doktoranckich oraz zatrudnieniu w szkołach wyższych, instytutach naukowych i badawczych,

- w zakresie przeciętnej liczby nauczycieli akademickich - zgodnie z ewidencją prowadzoną w systemie informatycznym kadrowo-płacowym UŁ.

(dowód: akta kontroli str. 22- 62)

Dane dotyczące liczby uczestników studiów doktoranckich oraz przeciętnej liczby nauczycieli akademickich zgodne były ze sprawozdaniem z wykonania planu rzeczowo-finansowego UŁ za 2014 r. Natomiast różnica w liczbie studentów studiów stacjonarnych pomiędzy danymi zawartymi w piśmie przekazanym do MNiSW a sprawozdaniem z wykonania planu rzeczowo-finansowego UŁ za 2014 r. (353 osoby) wynikała z niezawarcia w ww. piśmie liczby studentów zagranicznych studiujących na zasadach komercyjnych oraz liczby studentów z Programu ERASMUS, nieuwzględnianych przy wyliczaniu ww. dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 63-70)

W 2015 r. dwóm nauczycielom akademickich zatrudnionym w UŁ przyznane zostały nagrody MNiSW w łącznej wysokości 60 tys. zł, w tym 25 tys. zł, za osiągnięcia naukowe, będące podstawą nadania stopnia doktora oraz w kwocie 35 tys. zł, za osiągnięcia organizacyjne uzyskane w roku akademickim 2014/2015

(dowód: akta kontroli str. 71-73)

1.1.2. Środki dotacji podstawowej oraz na zadania związane ze stworzeniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia, w przyznanej łącznej kwocie 313 593,8 tys. zł, przekazane zostały na konto UŁ w okresie od 22 grudnia 2014 r. do 21 grudnia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 79-80)

Wykorzystanie dotacji podstawowej za 2015 r. w kwocie 312 681 600 zł (100% środków przyznanych i otrzymanych), wg stanu księgowego na 17 lutego 2016 r., na poszczególne rodzaje wydatków przedstawiało się następująco:

- na osobowy fundusz płac przeznaczono 219 608 865,30 zł, co stanowiło 70,2% dotacji,
- na składki ZUS od osobowego funduszu płac wydatkowano 40 946 670,40 zł (13,1%),
- zużycie energii sfinansowano kwotą 14 990 277,80 zł, co stanowiło 4,79% kwoty dotacji,
- za usługi obce zapłacono 12 504 803,82 zł (4% kwoty dotacji), w tym za szkolenia i konferencje - 114 326,75 zł (0,04% dotacji),
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników, studentów i doktorantów sfinansowane zostały kwotą 12 751 520,75 zł (4,08% dotacji),
- pozostałe koszty rodzajowe - 6 082 720,49 zł (1,95% dotacji),
- na bezosobowy fundusz płac przeznaczono 1 859 103,03 zł (0,6% dotacji),
- zakup materiałów sfinansowano kwotą 2 920 462,43 zł (0,9% dotacji),
- na podróże służbowe wydatkowano kwotę 522 719,17 zł (0,2% dotacji)
- podatki i opłaty zapłacono środkami w wysokości 235 504,50 zł (0,1% dotacji),
- składki ZUS od bezosobowego funduszu płac zapłacono środkami w kwocie 160 144,12 zł (0,05% dotacji),
- amortyzacja wyniosła 98 808,19 zł (0,03% dotacji).

(dowód: akta kontroli str. 526 - 532)

Wykorzystanie dotacji podstawowej na pozostałe koszty rodzajowe - w kwocie ogólnej 6 082 720,49 zł - dotyczyło:

- opłacenia składek członkowskich - 40 672,20 zł,
- ubezpieczenia środków transportu - 24 083,50 zł,
- pozostałych ubezpieczeń majątkowych - 7 516,69 zł,
- stypendiów dla doktorantów i pracowników - 6 010 375,00 zł,
- pozostałych kosztów rodzajowych -73,10 zł.

(dowód: akta kontroli str. 533-534)

Wykorzystanie dotacji na zadania związane ze stworzeniem studentom i doktorantom, będącym osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie

kształcenia, w łącznej kwocie 828 379,29 zł (91% dotacji przyznanej i otrzymanej) dotyczyło:

- remontów pomieszczeń z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych - 550 480,00 zł (66,45% ogólnej wydatkowanej kwoty),
- osobowego funduszu płac wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym - 160 542,75 zł (19,38%),
- sfinansowania usług obcych - 55 038,26 zł (6,64%),
- składek ZUS od osobowego funduszu płac - 29 776,64 zł (3,59%),
- bezosobowego funduszu płac - 11 700,00 zł (1,41%),
- pozostałych świadczeń na rzecz pracowników, studentów i doktorantów - 7 094,69 zł (0,86%),
- zużycia energii - 6 840,00 zł (0,83%),
- sfinansowania podróży służbowych - 2 572,57 zł (0,31%),
- zużycia materiałów - 2 036,50 zł (0,25%),
- składek ZUS od bezosobowego funduszu płac - 2 297,88 zł (0,28%)

(dowód: akta kontroli str. 535)

Liczba studentów ogółem UŁ wynosiła: wg stanu na 30.06.2015r. - 29.426 osób, w tym na studiach stacjonarnych było 22.513 studentów (76,5% ogółu), a na studiach niestacjonarnych - 6.913 studentów (23,5% ogółu); wg stanu na 31.12.2015 r. - studiowało 31.014 osób (wzrost o 1.588 studentów w stosunku do stanu na 30.06.2015 r.), przy czym na studiach stacjonarnych było 24.014 studiujących (79,1% liczby ogólnej; wzrost o 2.019 osób), a na studiach niestacjonarnych - 6.482 studentów (20,9% ogółu studentów, spadek liczby studentów studiów niestacjonarnych o 431 osób).

W UŁ w 2015 r. spełniony został warunek określony art. 163 ust. 2 Prawa o szkolnictwie wyższym, zgodnie z którym w uczelni publicznej liczba studentów studiujących na studiach stacjonarnych nie może być mniejsza od liczby studentów studiujących na studiach niestacjonarnych.

Liczba doktorantów UŁ kształtowała się następująco: wg stanu na 30.06.2015 r. było 1.248 osób, w tym na studiach stacjonarnych - 1.145 osób, a na studiach niestacjonarnych - 103 osoby. Wg stanu na 31.12.2015 r. było 1.179 doktorantów (spadek o 69 osób tj. o 5,5%, w tym na studiach stacjonarnych - 1.054 osoby (spadek o 91 osób tj. o 8%).

Liczba nauczycieli akademickich zatrudnionych w UŁ wg stanu na 30.06.2015 r. wynosiła 2.228 osób, w tym dla 2.061 osób (92,5% ogółu) UŁ był podstawowym miejscem pracy. Wg stanu na 31.12.2015 r. w UŁ zatrudnionych było 2.210 osób (spadek o 18 osób tj. o 0,8%), w tym dla 2.027 osób (91,7%) było to podstawowe miejsce pracy.

Liczba nauczycieli akademickich zaliczanych do minimum kadrowego na dzień 30.06.2015 r. wynosiła 1.237 osób, a na dzień 31.12.2015 r. - 1.298 osób (wzrost o 61 osób tj. o 4,9%).

W przypadku losowo wybranych czterech kierunków i form kształcenia minima kadrowe - wg stanu na 30.06.2015 r. - wynosiły odpowiednio:

- na pierwszym stopniu studiów na kierunku „biologia” - 82 nauczycieli akademickich, w tym 46 samodzielnych nauczycieli akademickich oraz 36 nauczycieli akademickich posiadających stopień naukowy doktora,
- na drugim stopniu studiów na kierunku „biologia” - 63 nauczycieli akademickich, w tym 35 samodzielnych oraz 28 posiadających stopień naukowy doktora,
- na jednolitych studiach na kierunku „psychologia” - 17 osób, w tym 8 samodzielnych nauczycieli akademickich i 9 nauczycieli akademickich posiadających stopień naukowy doktora,
- na jednolitych studiach na kierunku „prawo” - 46 osób, w tym 22 samodzielnych nauczycieli akademickich i 24 nauczycieli akademickich z tytułem naukowym doktora.

Wg stanu na 31.12.2015 r. na ww. kierunkach i stopniach kształcenia minima kadrowe w UŁ wynosiły:

- na pierwszym stopniu studiów na kierunku „biologia” - 64 nauczycieli akademickich, w tym 34 samodzielnych nauczycieli akademickich oraz 30 nauczycieli akademickich posiadających stopień naukowy doktora,
- na drugim stopniu studiów na kierunku „biologia” - 52 nauczycieli akademickich, w tym 31 samodzielnych oraz 21 posiadających stopień naukowy doktora,

- na jednolitych studiach na kierunku „psychologia” - 18 osób, w tym 8 samodzielnych nauczycieli akademickich i 10 nauczycieli akademickich posiadających stopień naukowy doktora,

- na jednolitych studiach na kierunku „prawo” - 47 osób, w tym 22 samodzielnych nauczycieli akademickich i 25 nauczycieli akademickich z tytułem naukowym doktora.

Powyższe było zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 3 października 2014 r. w sprawie warunków prowadzenia studiów na określonym kierunku i poziomie kształcenia⁴.

Liczba studentów przypadających na jednego nauczyciela akademickiego - wg stanu na 30.06.2015 r. - wynosiła 13 osób, a na jednego nauczyciela akademickiego zaliczanego do minimum kadrowego - 24 osoby. Wg stanu na 31.12.2015 r. liczba studentów przypadających na jednego nauczyciela akademickiego to 14 osób, a na jednego nauczyciela akademickiego zaliczanego do minimum kadrowego - to również 24 osoby.

Na ww. losowo wybranych kierunkach i poziomach kształcenia proporcje liczby nauczycieli akademickich zaliczanych do minimum kadrowego do liczby studentów (wg stanu na 30.06. oraz 31.12.2015 r.) spełniały wymagania zawarte w § 17.1 ww. rozporządzenia MNiSW w sprawie warunków prowadzenia studiów na określonym kierunku i poziomie kształcenia.

W okresie od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. 8.838 studentów i doktorantów opłacało kształcenie na UŁ, a w okresie od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. - 7.645 osób wносиło takie opłaty.

Liczba nauczycieli akademickich UŁ będących cudzoziemcami wg stanu na 30.06.2015 r. wynosiła 37 osób, a wg stanu na 31.12.2015 r. - 36 osób.

Wg stanu na 30.09.2015 r. liczba studentów studiów stacjonarnych, którzy nie obronili się do 30.09.2015 r. wynosiła 561 osób, a na studiach niestacjonarnych - 325 osób. Wg stanu na 31.12.2015 r. - na studiach stacjonarnych nie obroniło się do 31.12.2015 r. - 200 osób, a na studiach niestacjonarnych - 391 osób.

Liczba przyznanych tytułów zawodowych na studiach stacjonarnych wg stanu na 30.09.2015 r. wyniosła 6.681, a na studiach niestacjonarnych - 2.437. Wg stanu na 31.12.2015 r. liczba przyznanych tytułów zawodowych na studiach stacjonarnych wyniosła 8.435, a na studiach niestacjonarnych - 3.176.

Wg stanu na 31.12.2015 r. - przyznanych zostało 150 stopni naukowych doktora i 69 stopni naukowych doktora habilitowanego.

(dowód: akta kontroli str. 143 -192)

1.1.3. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne pracowników UŁ w 2015 r. wyniosło 5 871,22 zł, w tym wg grup:

- pracownicy naukowo-dydaktyczni - 7 278,23 zł,
 - pracownicy dydaktyczni - 5 730,89 zł,
 - pracownicy naukowcy - 3 626,13 zł,
 - bibliotekarze dyplomowani - 6.308,49 zł,
 - pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi - 4 214,33 zł
- a wg grup stanowisk:
- nauczyciele akademicy - 6 960,27 zł, z tego:
 - grupa profesorów - 10 256,75 zł,
 - grupa docentów, adiunktów, st. wykładowców, bibliotekarzy dyplomowanych - 6 183,24 zł,
 - grupa asystentów, wykładowców, lektorów, instruktorów - 3 416,13 zł,
 - pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi - 4 214,33 zł.

(dowód: akta kontroli str. 141-142)

Wynagrodzenia te kształtowały się na poziomie wyższym niż obowiązujące w 2015 r. miesięczne minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli akademickich na stanowiskach naukowo-dydaktycznych, naukowych i dydaktycznych oraz zatrudnionych na stanowiskach dyplomowanych bibliotekarzy, a także miesięczne minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników niebędących nauczycielami akademickimi, określone w załącznikach do rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1370

11 grudnia 2013 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej⁵.

Ujęty w uchwale Senatu nr 193 z 10 czerwca 2013 r. roczny wymiar zadań dydaktycznych pracowników dydaktyczno-naukowych i dydaktycznych UŁ zgodny był z art. 130 ust. 3 Prawa o szkolnictwie wyższym.

W UŁ nie było wewnętrznych przepisów regulujących kwestie zasad ustalania zakresu obowiązków nauczycieli akademickich, uwzględniających stopień zaangażowania pracowników naukowych w realizację zadań badawczych.

(dowód: akta kontroli str. 277)

W roku akademickim 2014/2015 Rektor UŁ udzielił zgodę na zmniejszenie pensum dydaktycznego dla 67 nauczycieli akademickich, a w roku akademickim 2015/2016 - dla 68.

(dowód: akta kontroli str. 278)

Analiza dokumentów dotyczących obniżenia przez Rektora UŁ pensum dydaktycznego dla losowo wybranych trzech nauczycieli akademickich w roku akademickim 2014/2015 i trzech - w roku akademickim 2015/2016, wykazała m.in., że pensa zostały obniżone zgodnie z procedurą określoną uchwałą Senatu nr 193, do wymiaru pensum nie stanowiącego mniej niż jego połowa, przez wyrażenie zgody przez Rektora UŁ.

(dowód: akta kontroli str. 287-293)

Poddana kontroli NIK procedura zastosowana do powierzenia w roku akademickim 2014/2015 oraz 2015/2016 nauczycielom akademickim zatrudnionym w Studium Języków Obcych UŁ, prowadzenia zajęć dydaktycznych w wymiarze przekraczającym obowiązujące ich pensum oraz w wymiarze przekraczającym liczbę godzin ponadwymiarowych, o której mowa w art. 131 ust 2 Prawa o szkolnictwie wyższym, zgodna była z zasadami określonymi w ww. uchwale Senatu UŁ, tzn. wymiary godzin ponadwymiarowych określone zostały w dokumentach pt. „Obciążenia dydaktyczne”, sporządzonych jako plan na oba semestry ww. lat akademickich; wykonanie w semestrze zimowym i plan na semestr letni, oraz Karcie Indywidualnych Obciążeń Dydaktycznych zawierającej dane o faktycznie zrealizowanych godzinach ponadwymiarowych. W przypadkach powierzania prowadzenia zajęć dydaktycznych w wymiarze przekraczającym liczbę godzin ponadwymiarowych, o której mowa w art. 131 ust 2 Prawa o szkolnictwie wyższym, pobierana była zgoda na to od właściwych nauczycieli akademickich.

(dowód: akta kontroli str. 294-314)

W losowo wybranych 20 umowach o pracę zawartych z nauczycielami akademickimi UŁ (5 umów z pracownikami naukowymi, 5 umów z pracownikami naukowo-dydaktycznymi, 5 umów z pracownikami dydaktycznymi i 5 umów z dyplomowanymi bibliotekarzami), obowiązujących w 2015 r., podane zostały kwoty wynagrodzenia zasadniczego, spełniające kryteria rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej. Podano w nich również wymiar czasu pracy, nie określając przy tym kwot poszczególnych części tego wynagrodzenia za działalność naukową, dydaktyczną i organizacyjną.

Pracownicy naukowo-dydaktyczni i pracownicy dydaktyczni, których umowy o pracę poddane zostały badaniom NIK (10 osób; pozostałych 10 pracowników pensum nie obowiązywało), zrealizowali w roku akademickim 2014/2015 obowiązujący ich wymiar pensum (w 1 przypadku po zastosowanej niższej), przy czym w przypadku 7 nauczycieli akademickich wystąpiły godziny ponadwymiarowe, za które wypłata dokonana została w okresie od 01.09. do 01.12. 2015 r. W czasie niniejszej kontroli NIK brak było możliwości ustalenia faktycznego wykonania przez tych pracowników na koniec 2015 r. wymiaru zajęć dydaktycznych przypadających na rok akademicki 2015/2016, ponieważ rozliczenie pensum następuje po zakończeniu całego roku akademickiego.

(dowód: akta kontroli str. 315- 355)

Poddane kontroli wynagrodzenia zasadnicze dotyczące pracowników objętych ww. umowami o pracę, wypłacone za miesiąc grudzień 2015 r., zgodne były z wynagrodzeniami podanymi w tych umowach. Pozostałe składniki tych wynagrodzeń (dodatki stażowe,

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 1571, ze zm.

dotatki funkcyjne) określone zostały w dodatkowych dokumentach podpisanych przez pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 356)

Zastępca kwestora UŁ dr Jacek Kalinowski w odpowiedzi na pytanie: czy w UŁ prowadzona jest i w jaki sposób ewidencja wykorzystania czasu pracy przez nauczycieli akademickich w podziale na rodzaje działalności (naukową, dydaktyczną) i czy na podstawie tej ewidencji następuje rozliczenie kosztów wynagrodzeń na poszczególne rodzaje działalności, wyjaśnił co następuje:

„ /.../ Opracowany system rachunku kosztów pełnych ma charakter wielozadaniowy i zapewnia prawidłowy pomiar kosztów kształcenia studenta, kosztów kierunku wg stopni i źródeł finansowania (studia licencjackie i magisterskie), kosztów kształcenia wg typów studiów (studia stacjonarne i niestacjonarne), kosztów badań projektów i źródeł ich finansowania oraz kosztów usług uczestniczących w wymianie między jednostkami wewnętrznymi UŁ. Jednocześnie system ten zapewnia informacje o kosztach i wynikach niezbędne do sporządzania sprawozdawczości finansowej i resortowej (plany i sprawozdania z wykonania).

Zasady nowego systemu rachunku kosztów pełnych są rozwiązaniem nowatorskim, ze względu na brak opisu takiego systemu rachunku kosztów w literaturze i zastosowania w praktyce innych uniwersytetów w Polsce. /.../ „

(dowód: akta kontroli str. 574-580)

1.1.4. Przychody działalności operacyjnej UŁ w latach 2012-2015 wynosiły:

a) w 2012 r. - 377 611,6 tys. zł, w tym przychody z podstawowej działalności operacyjnej wynosiły 365 353 tys. zł (96,75% przychodów z działalności operacyjnej), a pozostałe przychody - 12 258,6 tys. zł (3,25%).

b) w 2013 r. - 397 680,2 tys. zł, w tym przychody z podstawowej działalności operacyjnej to kwota 388 400,7 tys. zł (97,67%), a pozostałe przychody to 9 279,5 tys. zł (2,33%),

c) w 2014 r. - 462 406,5 tys. zł, z czego przychody z podstawowej działalności operacyjnej stanowiły kwotę 424 124,7 tys. zł (91,72%), a pozostałe przychody to 38 281,8 tys. zł (8,28%),

d) w 2015 r. - 452 478,7 tys. zł, z czego przychody z podstawowej działalności operacyjnej stanowiły kwotę 439 279,4 tys. zł (97,08%), a pozostałe przychody to 13 199,3 tys. zł (2,92%).

W ramach przychodów z podstawowej działalności operacyjnej przychody ogółem z działalności dydaktycznej wynosiły kolejno:

a) w 2012 r. - 326 138,7 tys. zł (89,27% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), z czego kwota 228 514,4 tys. zł to dotacje z budżetu państwa (70,07% przychodów ogółem z działalności dydaktycznej),

b) w 2013 r. - 344 690,6 tys. zł (88,75% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), w tym kwota 255 499,6 tys. zł to dotacje z budżetu państwa (74,12% przychodów ogółem z działalności dydaktycznej),

c) w 2014 r. - 374 120,1 tys. zł (88,21% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), z czego kwota 287 751 3 tys. zł to dotacja z budżetu państwa (76,91% przychodów ogółem z działalności dydaktycznej),

d) w 2015 r. - 402 343,7 tys. 91,6% zł (91,6% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), w tym kwota 318 046,9 tys. zł to dotacja z budżetu państwa (79,05% przychodów ogółem z działalności dydaktycznej).

W ramach ww. przychodów z podstawowej działalności operacyjnej przychody ogółem z działalności badawczej stanowiły:

a) w 2012 r. kwotę 38 592,6 tys. zł (10,56% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), z czego dotacje na finansowanie działalności statutowej wyniosły 12 149,5 tys. zł (31,48% przychodów ogółem z działalności badawczej),

b) w 2013 r. - 43 077,4 tys. zł (11,09% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), w tym 11 241,2 tys. zł (28,42% przychodów ogółem z działalności badawczej) to dotacje na finansowanie działalności statutowej,

c) w 2014 r. - 50 004,6 tys. zł (11,79% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), w tym 10 401,5 tys. zł (20,8% przychodów ogółem z działalności badawczej) to dotacje na finansowanie działalności statutowej,

d) w 2015 r. - 36 089,6 tys. zł (8,22% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej), w tym 13 239,9 tys. zł (36,69% przychodów ogółem z działalności badawczej) to dotacje na finansowanie działalności statutowej.

(dowód: akta kontroli str. 744-746)

W 2015 r. w UŁ ewidencjonowano i rozliczano koszty m.in. w podziale na koszty kształcenia dla poszczególnych kierunków studiów stacjonarnych i niestacjonarnych, z uwzględnieniem poziomu studiów.

Koszty kształcenia na 362 kierunkach studiów kończących się w 2015 r. wyniosły łącznie 46 878 819,36 zł, w tym na 294 kierunkach studiów stacjonarnych - 38 810 789,12 zł, a na 68 kierunkach studiów niestacjonarnych - 8 068 030,24 zł.

(dowód: akta kontroli str. 602-609)

1.1.5. UŁ w 2015 r. wykazał wynik finansowy ogółem (wg stanu z nie zamkniętej ostatecznie ewidencji księgowej na 19.02.2016 r.) w kwocie 4 037 931,15 zł. Wynik ten został wykazany również jako wynik ogółem z działalności dydaktycznej i stanowił też różnicę pomiędzy pozostałymi kosztami i przychodami działalności dydaktycznej (wynik z działalności badawczej finansowanej z dotacji celowych wykazany został jako zerowy).

W przypadku poszczególnych działalności dydaktycznych: studiów stacjonarnych; działalności badawczej wynagradzanej z dotacji dydaktycznych; studiów niestacjonarnych; studiów podyplomowych; innych odpłatnych usług edukacyjnych; konferencji; studiów doktoranckich uczelnia wykazała wyniki zerowe.

(dowód: akta kontroli str. 747-749)

1.1.6. Plan rzeczowo-finansowy Uniwersytetu Łódzkiego na rok 2015 uchwalony został uchwałą nr 504 Senatu Uniwersytetu Łódzkiego z dnia 15 czerwca 2015 r. Plan ten sporządzony został zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych⁶. Odnosnie dotacji objętych niniejszą kontrolą NIK ujęto w nim dane przekazane UŁ pismami MNiSW z dnia 14 kwietnia 2015 r. i 20 maja 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-19 i 500 -506)

Plan ten został przekazany przez UŁ do MNiSW w dniu 30 czerwca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 507)

Korekta ww. planu rzeczowo-finansowego UŁ wprowadzona została uchwałą nr 541 Senatu UŁ z dnia 7 grudnia 2015 r. Również w tym przypadku układ planu był zgodny z założeniami rozporządzenia RM w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych. Ujęte w niej zostały kwoty ww. dotacji wynikające z pism MNiSW przekazanych do UŁ w dniu 16 listopada 2015 r. oraz 4 grudnia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 20-21, 508-514)

Korekta ta w dniu 18 grudnia 2015 r. przesłana została do MNiSW.

(dowód: akta kontroli str. 515)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) W okresie objętym niniejszą kontrolą NIK UŁ nie posiadał regulaminu wynagradzania, w którym -zgodnie z art. 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁷ - pracodawca zatrudniający co najmniej 20 pracowników winien ustalić warunki wynagradzania za pracę. W uczelni nie było również zakładowego układu zbiorowego pracy lub ponadzakładowego układu zbiorowego pracy.

Przy ustalaniu wynagradzania pracowników bezpośrednio stosowano Prawo o szkolnictwie wyższym oraz przepisy rozporządzenia MNiSW w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej.

Ustalono, że:

- kwestie dotyczące wynagradzania pracowników UŁ nie zostały jednak zupełnie pominięte w przepisach wewnętrznych uczelni, ponieważ odnosi się do nich szereg różnych aktów normatywnych (np. uchwała nr 536 Senatu UŁ z dnia 11 czerwca 2012 r. w sprawie zasad zwiększania wynagrodzeń pracownikom UŁ biorącym udział w projektach badawczych, edukacyjnych i innych przedsięwzięciach finansowanych ze źródeł zewnętrznych; uchwały

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 1533

⁷ Dz. U. z 2014r., poz. 1502, ze zm.

Senatu UŁ w sprawie zwiększenia wynagrodzenia dla Rektora UŁ; Regulamin Pracy UŁ z 17 grudnia 2013 r. i inne),

- ze względu na to, iż pracownicy UŁ pełnią również inne funkcje wyszczególnione w Prawie o szkolnictwie wyższym np. funkcje członków komisji rekrutacyjnych, kwestie powierzenia im tych stanowisk oraz wynagradzania regulują odrębne przepisy wewnętrzne uczelni np. zarządzenia Rektora, uchwały Senatu czy indywidualne akty powołania na konkretne stanowisko, a Rektor UŁ lub Kanclerz UŁ podejmują decyzje w indywidualnych sprawach pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 536 - 558)

I zastępca Rektora UŁ prof. dr hab. Bogdan Gregor wyjaśnił, że w UŁ w czasie niniejszej kontroli NIK trwały prace związane z przygotowaniem Regulaminu wynagradzania. Zgodnie z art. 77² § 4 Kodeksu pracy przygotowany projekt regulaminu wymaga uzgodnienia z działającymi w uczelni zakładowymi organizacjami związkowymi.

W opinii zastępcy Rektora brak Regulaminu wynagradzania nie skutkuje pogorszeniem sytuacji pracowników, gdyż ze względu na powszechnie obowiązujące przepisy nowy Regulamin nie może ustalić warunków gorszych niż istniejące, a te są w UŁ respektowane,

(dowód: akta kontroli str. 599-600)

2) Plan rzeczowo-finansowy UŁ na 2015 r. przesłany został przez uczelnię do Ministerstwa Finansów dopiero w dniu 9 lutego 2016 r. tj. z naruszeniem terminu wynikającego z ust. 3 pkt 1)⁸, w związku z ust. 2⁹, art. 100 Prawa o szkolnictwie wyższym, wynoszącego 14 dni od uchwalenia planu. Opóźnienie to wyniosło 7 miesięcy i 9 dni

(dowód: akta kontroli str. 516-517)

Zastępca kwestora UŁ dr Alicja Lefik-Szczepeńska oświadczyła, że opóźnienie w przekazaniu ww. planu do MF wynikało z niedopatrzenia pracownika UŁ.

(dowód: akta kontroli str. 601)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykorzystanie przez UŁ w 2015 r. dotacji dydaktycznych.

Ocena cząstkowa

1.2. Dotacje na pomoc materialną dla studentów i doktorantów

1.2.1. UŁ w dniu 29.12.2014 r. przekazał do MNiSW dane potrzebne do obliczenia dotacji na 2015 r. na pomoc materialną dla studentów i doktorantów, o których mowa w § 4 rozporządzenia MNiSW z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych oraz jednostek naukowych na pomoc materialną dla studentów i doktorantów¹⁰.

Przekazane dane dotyczące liczby studentów były zawyżone w stosunku do wykazanych w sprawozdaniach S-10 (wg stanu na 30.11.2014 r.). Również dane dotyczące liczby doktorantów były zawyżone do podanych w sprawozdaniu S-12. W związku z tym UŁ w dniu 12 marca 2015 r. przesłał do MNiSW korektę przedmiotowych danych, zgodną z ww. sprawozdaniami.

(dowód: akta kontroli str. 24-52, 54-61, 358-400)

1.2.2. MNiSW przyznało uczelni dotację w kwocie 45.563 tys. zł na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 oraz dla doktorantów w zakresie określonym w art. 199 ust. 1 Prawa o szkolnictwie wyższym. Dotacja ta została zwiększona do łącznej kwoty 45 785,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5-17, 21)

Środki te wpłynęły do UŁ w okresie od 16.01. do 11.12.2015 r. w dziewięciu miesięcznych transzach (z wyłączeniem lipca, sierpnia i września).

(dowód: akta kontroli str. 401)

1.2.3. Tryb przyznawania pomocy materialnej dla studentów i doktorantów obowiązujący w 2015 r. w UŁ określony został Regulaminem pomocy materialnej dla studentów i doktorantów Uniwersytetu Łódzkiego, wprowadzonym (w uzgodnieniu z Uczelnianą Radą Samorządu Studentów UŁ oraz Uczelnianą Radą Samorządu Doktorantów UŁ)

⁸ Plan rzeczowo-finansowy w terminie czternastu dni od jego uchwalenia uczelnia publiczna przekazuje ministrowi, który sprawuje nad nią nadzór, oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych,

⁹ Uczelnia publiczna prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, zatwierdzonego przez senat uczelni, zgodnie z przepisami o finansach publicznych oraz o rachunkowości,

¹⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 260, ze zm.

zarządzeniem nr 71 Rektora UŁ z dnia 5 maja 2014 r., zmienianym kolejnymi zarządzeniami Rektora UŁ.

(dowód: akta kontroli str. 610- 672 i 736-743)

1.2.4. Uprawnienia kierowników podstawowych jednostek organizacyjnych UŁ w zakresie przyznawania stypendiów socjalnych dla studentów i doktorantów, stypendiów specjalnych dla studentów i doktorantów niepełnosprawnych oraz zapomóg dla studentów i doktorantów, na pisemne wnioski Wydziałowych Rad Samorządu Studentów lub Wydziałowych Rady Samorządu Doktorantów, przekazane zostały przez dziekanów - zgodnie z zasadami ww. Regulaminu - powołanym przez nich Wydziałowym Komisjom Stypendialno-Socjalnym (WKS-S) dla Studentów bądź Doktorantów.

(dowód: akta kontroli str. 402-477)

Rektor UŁ na wniosek Uczelnianej Rady Samorządu Studentów oraz Uczelnianej Rady Samorządu Doktorantów powołał Uczelnianą Komisję Stypendialno-Socjalną dla Studentów oraz Uczelnianą Komisję Stypendialno-Socjalną dla Doktorantów, którym - również na wniosek ww. organów samorządu studenckiego - przekazał uprawnienia w zakresie przyznawania stypendiów rektorskich.

(dowód: akta kontroli str. 478- 497)

1.2.5. W 2015 r. z poszczególnych form pomocy materialnej w UŁ korzystało odpowiednio:

a) w grupie studentów:

- ze stypendium socjalnego - 6.598 osób, w tym 3.678 stypendystów pobierało zwiększenia do tych stypendiów; w związku z tymi świadczeniami wydatki UŁ wyniosły 22 892 939,00 zł,
- ze stypendium rektora dla najlepszych studentów - 5.856 osób; wydatkowano na te stypendia 14 526 550,00 zł,
- ze stypendium dla osób niepełnosprawnych - 638 osób; wydatki z tego tytułu wyniosły 1 041 000,00 zł,
- z zapomogi skorzystało 123 studentów; wydatki wyniosły 64 300,00 zł.

b) w grupie doktorantów:

- ze stypendium socjalnego - 118 osób, w tym 56 stypendystów pobierało zwiększenia do tych stypendiów; w związku z tymi świadczeniami wydatki UŁ wyniosły 359 355 zł,
- ze stypendium rektora dla najlepszych doktorantów - 342 osoby; wydatkowano na te stypendia 912 150,00 zł,
- z stypendium dla osób niepełnosprawnych - 29 osób; wydatki z tego tytułu wyniosły 48 750,00 zł,
- z zapomogi skorzystało 10 doktorantów; wydatki wyniosły 6 500,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 559-561)

1.2.6. Analiza 100 wniosków rozpatrzonych pozytywnie w 2015 r. przez komisje stypendialne UŁ (60 wniosków złożonych przez studentów, w tym 20 o stypendium socjalne wraz z ewentualnymi zwiększeniami, 10 o stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych, 10 o zapomogi i 20 o stypendia rektora dla najlepszych studentów; 40 wniosków złożonych przez doktorantów: 10 o stypendia socjalne wraz z ewentualnymi zwiększeniami, 5 o stypendium specjalne dla osób niepełnosprawnych, 5 o zapomogę i 20 o stypendium rektora dla najlepszych doktorantów) wykazała, że świadczenia te zostały przyznane zgodnie z zasadami określonymi w ww. regulaminie przyznawania pomocy materialnej w UŁ.

Analiza wykazała, że:

- wszystkie badane wnioski zostały złożone zgodnie z wymogami regulaminu,
- załączono do nich wymagane dokumenty, w tym potwierdzające prawo do otrzymywania stypendium socjalnego, bądź poświadczające niepełnosprawność,
- w przypadku stypendiów socjalnych komisje prawidłowo ustalały dochody uprawniające do pobierania świadczeń,
- kwoty przyznanych stypendiów i zapomóg zgodne były z obowiązującymi stawkami,
- posiedzenia komisji odbywały się zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- badane świadczenia przyznane zostały na okresy zgodne z zasadami regulaminu i zostały wypłacone w przyznanych okresach.

(dowód: akta kontroli str. 673- 696)

W roku akademickim 2014/2015 wysokość dochodu w rodzinie studenta uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne ustalona została przez Rektora UŁ na kwotę 800 zł na jedną osobę, natomiast w roku akademickim 2015/2016 - na kwotę 850 zł na jedną osobę.

(dowód: akta kontroli str. 642 i 672)

Ww. kwoty dochodu uprawniające do ubiegania się o stypendium socjalne ustalone zostały zgodnie z przepisami art. 179 ust. 3 Prawa o szkolnictwie wyższym.

(dowód: akta kontroli str. 698-714)

1.2.7. Środki dotacji przeznaczone na stypendia rektora dla najlepszych studentów (w kwocie 14 526 550,00 zł) w roku akademickim 2014/2015 i 2015/2016 przyznane zostały zarządzeniami Rektora UŁ (nr 2 z 6 października 2014 r. i nr 6 z 13 października 2015 r.) w liczbie nie większej niż 10% liczby studentów każdego kierunku studiów prowadzonego w UŁ.

(dowód: akta kontroli str. 561 i 715-724)

Ww. kwota stanowiła nie więcej niż 40% środków przeznaczonych łącznie na stypendia rektora dla najlepszych studentów, stypendia socjalne oraz zapomogi.

(dowód: akta kontroli str. 698)

1.2.8. W roku akademickim 2014/2015 w UŁ nie wystąpiły przypadki przyznania studentowi lub doktorantowi, który znalazł się w trudnej sytuacji materialnej, zapomogi częściej niż dwa razy w ciągu roku akademickiego.

(dowód: akta kontroli str. 562-573)

1.2.9. Okres otrzymywania stypendium socjalnego przez studentów, którzy złożyli wnioski objęte badaniem NIK, oraz jego wysokość łącznie ze stypendium rektora dla najlepszych studentów były zgodne z przepisami art. 184 Prawa o szkolnictwie wyższym.

(dowód: akta kontroli str. 673-696)

1.2.10. W ramach dotacji przeznaczonej na pomoc materialną dla studentów i doktorantów UŁ w 2015 r. dofinansował również kwotą 7 654 326,32 zł remonty domów i stołówek studenckich.

(dowód: akta kontroli str. 561)

W UŁ określanie potrzeb uczelni na finansowanie ww. zadania polegało na:

- opracowaniu planu remontowego w oparciu o roczne przeglądy obiektów studenckich, przeprowadzane zgodnie z przyjętym harmonogramem,
- dokonaniu wyceny potrzeb remontowych,
- określeniu najpilniejszych potrzeb remontowych,
- zaakceptowaniu planu remontowego pod względem finansowym przez Senat UŁ,
- podpisaniu planu remontowego przez Prorektora ds. Studenckich i Toku Studiów, Kwestora i Rektora UŁ.

(dowód: akta kontroli str. 725-729)

1.2.11. Na koniec 2015 r. stan niewykorzystanych środków pomocy materialnej dla studentów wynosił 8 603 209,71 zł, a dla doktorantów: 317 713,27 zł.

(dowód: akta kontroli str. 561)

1.2.12. W 2015 r. UŁ otrzymał kwotę 290 000 zł na wypłatę 18 stypendiów ministra za wybitne osiągnięcia, w tym dla 16 studentów (240 000 zł) i 2 doktorantów (50 000 zł).

(dowód: akta kontroli str. 730)

Wnioski o przyznanie ww. stypendium złożyło 22 studentów. Do zaopiniowania przez rady podstawowych jednostek organizacyjnych przedstawiono 21 z tych wniosków, które uzyskały pozytywne opinie w okresie od 23 do 25 września 2015 r. (jeden wniosek studentka skierowała do rektora UŁ z pominięciem Biura Obsługi Studenta Wydziału Studiów Międzynarodowych i Politologicznych. Wszystkie 22 wnioski w dniu 14 października 2015 r. UŁ przesłał do MNiSW, który podjął decyzję o przyznaniu ww. stypendium 16 wnioskodawcom.

(dowód: akta kontroli str. 731-735)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uczelniana Komisja Stypendialno-Socjalna Doktorantów rozpatrując wniosek o przyznanie stypendium rektora dla najlepszych doktorantów, złożonych przez doktoranta o numerze indeksu 4692 z Wydziału Ekonomiczno-Socjologicznego, ustaliła nieprawidłową liczbę punktów uprawniających do uzyskania tego stypendium (ustalono 70,5 punktu zamiast należnych 80,5). W protokole z posiedzenia tej Komisji odnośnie ww. wniosku podano natomiast zawyżoną liczbę punktów referencyjnych: zamiast 80,5 punktu podano 83,5 punktu. Powyższe rozbieżności w określeniu właściwej liczby punktów uprawniających do

Ustalone
nieprawidłowości

Uwagi dotyczące
badanej działalności

uzyskania stypendium rektora nie skutkowały przy tym przyznaniem tej formy pomocy materialnej w niewłaściwej kwocie.

(dowód: akta kontroli str. 694-696)

Przewodniczący ww. Komisji Jędrzej Kołarski wyjaśnił, że zaniżenie liczby ww. punktów podczas rozpatrywania wniosku oraz wpisanie w protokole zawyżonej ich liczby było wynikiem pomyłki rachunkowej, która nie miała wpływu na końcową decyzję komisji i przyznanie stypendium.

(dowód: akta kontroli str. 697)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez UŁ w 2015 r. dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹, wnosi o wprowadzenie do stosowania regulaminu wynagrodzeń pracowników UŁ.

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 Delegatury NIK w Łodzi.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 16 marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Kontroler
Maria Ślufik-Wojtera
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Przemysław Szewczyk

Ślufik-Wojtera Maria
podpis

P. Szewczyk
podpis

¹¹ Dz.U. z 2015 r., poz. 1096.

