



Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DKA-WKS.0915.12.2021.RM
Warszawa, 22 maja 2023 r.

Pan
Prof. dr hab. Piotr Borek
Rektor
Uniwersytetu Pedagogicznego
im. Komisji Edukacji Narodowej
w Krakowie
ul. Podchorążych 2
30-084 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce² (dalej: Pswn), Minister Edukacji i Nauki (dalej: Minister) przeprowadził w Uniwersytecie Pedagogicznym im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie (dalej również: Uczelnia), kontrolę nr 12/2021, w zakresie zgodności działania organów Uczelni z przepisami prawa i nadanymi uprawnieniami w latach akademickich 2018/2019, 2019/2020 oraz 2020/2021, z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 15 grudnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r. przez Roberta Michałczaka oraz Zbigniewa Gryciuka, głównych specjalistów w Departamencie Kontroli i Audytu Ministerstwa Edukacji i Nauki (dalej: MEiN).

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

I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Uczelni w zakresie zgodności działania organów Uczelni z przepisami prawa i nadanymi uprawnieniami oceniono negatywnie.³

Podstawą przyjęcia powyższej oceny negatywnej były następujące nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli:

- 1) nieterminowe opłacenie w 2019 roku (w 2 przypadkach) składek na ubezpieczenia społeczne, czym naruszono art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

² Dz.U. z 2023 r. poz. 742

³ Minister stosuje następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

ubezpieczeń społecznych⁴ (dalej: ustawa systemowa);

- 2) umorzenie w roku akademickim 2018/2019 należności 2 studentom (na łączną kwotę 4 350,00 zł), w odniesieniu do których nie udokumentowano zaistnienia przesłanek wynikających z art. 57 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: ufp), pozwalających na wydanie decyzji umarzających oraz brak dokumentacji pozwalającej na ustalenie osób odpowiedzialnych za ww. decyzje.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) nieterminowym podejmowaniu w stosunku do zobowiązanych studentów czynności zmierzających do wykonania zobowiązania z tytułu opłat za studia, co stanowiło naruszenie Instrukcji windykacji należności, wprowadzonej Zarządzeniem Nr R/Z.0201-4/2011 Rektora Uniwersytetu Pedagogicznego im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie z dnia 12 stycznia 2011 roku w sprawie: wprowadzenia Instrukcji windykacji należności;
- 2) nieuregulowaniu w 2019 roku odsetek od nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenia społeczne, na zasadach i w wysokości określonej w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,⁶ czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp;
- 3) braku należytej rzetelności przy naliczaniu kwoty odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty należności za usługi edukacyjne;
- 4) naruszeniu przepisów w obszarze nostryfikacji przez Uczelnię dyplomów ukończenia studiów za granicą.

Pozytywnie oceniono następujące obszary działalności Uczelni:

- 3.1. Realizację zapisów art. 33 Pswn,
- 3.2. Nawiązywanie stosunku pracy z nauczycielami akademickimi,
- 3.3. Rozwiązywanie stosunku pracy z nauczycielami akademickimi,

Pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono obszar działalności Uczelni:

- 3.6. Postępowania nostryfikacyjne w sprawie dyplomów ukończenia studiów.

Negatywnie oceniono następujące obszary działalności Uczelni:

- 3.4. Dochodzenie i umarzanie należności od studentów za usługi edukacyjne,
- 3.5. Terminowość składania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklaracji rozliczeniowych (ZUS DRA - bez deklaracji imiennych) oraz opłacania należnych składek.

II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

2.1. Informacje podstawowe.

Uczelnia funkcjonuje pod nazwą Uniwersytet Pedagogiczny im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie na podstawie ustawy z dnia 3 października 2008 r.⁷

2.2. Uprawnienia do prowadzenia studiów.

Na podstawie danych zawartych w *Zintegrowanym Systemie Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on* (dalej: System POL-on) ustalono, że Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na 25 kierunkach studiów.⁸

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2008 r. Nr 197, poz. 1222

⁸ Studia I stopnia: Administracja, Animacja kultury w przestrzeni społecznej, Architektura informacji, Archiwistyka, zarządzanie dokumentacją i infobrokerstwo, Bezpieczeństwo międzynarodowe, Bezpieczeństwo

3.1.1. Uzgadnianie regulaminu wynagradzania ze związkami zawodowymi.

Zgodnie z art. 77² § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeksu pracy, regulamin wynagradzania ustala pracodawca. Jeżeli u danego pracodawcy działa zakładowa organizacja związkowa, pracodawca uzgadnia z nią regulamin wynagradzania.

W toku kontroli stwierdzono, że Rektor Uczelni zgodnie z art. 77² § 4 Kodeksu pracy dokonał uzgodnienia ze związkami zawodowymi działającymi w Uczelni regulaminu wynagradzania, ustalonego Zarządzeniem nr R/Z.0201-95/2020 Rektora Uniwersytetu Pedagogicznego im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie z dnia 9 listopada 2020 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Uniwersytetu Pedagogicznego im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie. W kontrolowanym okresie nie były wydawane żadne inne akty wewnętrzne dotyczące przedmiotowego zakresu.

3.1.2. Uzgadnianie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o związkach zawodowych ustalanie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca (Rektor) w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową.

W toku kontroli ustalono, że zmiany zasad wykorzystania środków z ZFŚS, wprowadzone zarządzeniami nr R/Z.0201-98/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r., R/Z.0201-87/2020 z dnia 15 października 2020 r., R.Z.0211.4.2021 z dnia 21 stycznia 2021 r. zostały uzgodnione z organizacjami związkowymi.

3.1.3. Udzielanie informacji niezbędnych do prowadzenia działalności związkowej.

Pismami z 16 grudnia 2021 r. oraz z 11 stycznia 2022 r. kontrolujący zwrócili się do Rektora z prośbą o informacje i wykaz wniosków, które wpłynęły w kontrolowanym okresie od organizacji związkowych, dotyczących udzielenia informacji niezbędnych do prowadzenia działalności związkowej.

Pismem z dnia 18 stycznia 2022 r. Rektor Uczelni udzielił następujących wyjaśnień:

Wnioski, które wpłynęły do Władz Uczelni w 2021 r. w dacie zapytania nie zawierały wykazania legitymacji wnioskodawcy do występowania jako związku zawodowego, wnioskodawca nie udokumentował podstaw działania wskazywanych organów związku, a zatem udzielenie informacji nie było możliwe, co pracodawca wskazywał w swoich odpowiedziach, które związek otrzymał, w pozostałych (kolejnych) wnioskach zapytania nie spełniały dyspozycji, o której mowa w art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o związkach zawodowych, o czym wnioskodawca był poinformowany przez Władze Uczelni- pismo pracodawcy z dnia 28.10.2021 r. (stanowiące odpowiedź na pismo związku z dnia 30.09.2021 r.- 30 dniowy termin określony w art. 20 ust. 2 ww. ustawy o związkach zawodowych został zachowany) oraz pismo pracodawcy z dnia 6.12.2021 r.(stanowiące odpowiedź na pismo związku z dnia 4 listopada 2021 r- 30 dniowy termin określony w art. 20 ust. 2 ww. ustawy o związkach zawodowych został zachowany). Pomimo wskazania przez pracodawcę, iż żądanie udzielenia informacji w trybie art. 20 ust. 1 ww. ustawy o związkach zawodowych dotyczy nie wszystkich informacji, ale określonych w tym przepisie- wnioski w tym zakresie nie tylko nie zostały uzupełnione przez przedmiotowy związek, ale pracodawca nie otrzymał w tym zakresie jakiegokolwiek odpowiedzi od wnioskującego związku zawodowego. Związek po odpowiedzi pracodawcy nie zgłaszał w tym zakresie zastrzeżeń. Ponadto należy wskazać, iż do dnia dzisiejszego, pomimo wezwania przez pracodawcę, związek wnioskujący o udzielenie odpowiedzi, nie przedłożył potwierdzenia wykonania dyspozycji z art. 25¹ ust. 7 i 8 ustawy o związkach zawodowych, co rodzi konsekwencje określone w art. 25¹ ust. 9 ustawy o związkach zawodowych.

Z uwagi na fakt zgłoszenia przez Rektora zastrzeżeń na podstawie art. 25¹ ust. 7 ustawy o związkach zawodowych odstąpiono od oceny ww. zagadnienia.

3.1.4. Uzgadnianie regulaminu nagród i premiowania.

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o związkach zawodowych regulaminy nagród i premiowania są ustalane i zmieniane w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową. Ustalono, że w kontrolowanym okresie nie były przyjmowane akty prawa wewnętrznego w ww. zakresie.

3.1.5. Uzgadnianie zasad podziału środków na wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o związkach zawodowych zasady podziału środków na wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w jednostkach sektora finansów publicznych (w tym uczelni publicznych)¹⁰ powinny być uzgadniane z zakładową organizacją związkową.

W kontrolowanym okresie dokonano niezbędnych uzgodnień w tym zakresie w formie porozumień ze związkami zawodowymi.

3.2 Nawiązywanie stosunku pracy z nauczycielami akademickimi, w tym przeprowadzanie konkursów.

Tryb i warunki postępowania konkursowego zostały określone w Statucie Uczelni, zgodnie z art. 119 ust. 1 Pswn. Nawiązanie stosunku pracy z nauczycielami akademickimi w Uniwersytecie, na czas nieokreślony lub określony dłuższy niż 3 miesiące, w wymiarze przekraczającym połowę pełnego wymiaru czasu pracy, następowało po przeprowadzeniu otwartego konkursu, zgodnie z ww. przepisem oraz uregulowaniami wewnętrznymi. Osoby uczestniczące w procesie naboru spełniały wymogi określone w art. 113 Pswn.

Informacje o otwartych konkursach na stanowisko nauczyciela akademickiego były zamieszczane na stronach internetowych Uczelni oraz urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego, w terminie wskazanym w art. 119 ust. 3 Pswn. Ze względu na brak dostępności publikacji archiwalnych na stronie Komisji Europejskiej nie było możliwości zweryfikowania spełnienia przez Uczelnię obowiązku wynikającego z art. 119 ust. 4 Pswn.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 119 Pswn nawiązanie z nauczycielem akademickim pierwszego stosunku pracy w danej uczelni publicznej, na czas nieokreślony lub określony dłuższy niż 3 miesiące, w wymiarze przekraczającym połowę pełnego wymiaru czasu pracy, następuje po przeprowadzeniu otwartego konkursu. Tryb i warunki przeprowadzania konkursu określa statut.

W kontrolowanej Uczelni zasady nawiązywania stosunku pracy z nauczycielami akademickimi w drodze konkursu zostały uregulowane w Statucie.

Konkurs na stanowisko nauczyciela akademickiego ogłasza Rektor.¹¹ W informacji o konkursie należy szczegółowo określić jego warunki, dokumenty, termin i miejsce składania dokumentów oraz termin jego rozstrzygnięcia.¹² Postępowanie konkursowe obejmuje m.in. rozpatrzenie zgłoszonych kandydatur na podstawie złożonych dokumentów, wybranie kandydata na stanowisko objęte konkursem.¹³ Komisja dokonuje wyboru oceniając dorobek naukowy, dydaktyczny oraz organizacyjny kandydata, a także jego kwalifikacje.¹⁴

Na podstawie przedłożonego przez Uczelnię wykazu ustalono, iż stan zatrudnienia nauczycieli akademickich na dzień 16 grudnia 2021 r. wynosił 1046 osób. W okresie od 1 października 2019 r. do 30 września 2021 r. zatrudniono 128- nauczycieli akademickich, z tego w 100 przypadkach naboru

¹⁰ Art. 9 ustawy o finansach publicznych

¹¹ § 76 ust. 4 Statutu z 2020 r.

¹² § 76 ust. 6 Statutu z 2020 r.

¹³ § 76 ust. 7 Statutu z 2020 r.

¹⁴ § 76 ust. 9 Statutu z 2020 r.

dokonano po przeprowadzeniu otwartego konkursu.

Kontroli poddano 10 postępowań dotyczących naboru na stanowiska nauczycieli akademickich.¹⁵ Ustalono, że podlegający niniejszej kontroli rok akademicki 2018/2019, objęty został kontrolami Państwowej Inspekcji Pracy¹⁶ w zakresie przestrzegania przepisów prawa pracy, w tym w związku z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy z pracownikami Uczelni (PIP ustaliła m.in. że kryteria, na które powoływał się Rektor w uzasadnieniu odmowy nawiązania stosunku pracy nie były ujęte w żadnym akcie prawa wewnątrzuczelnianego oraz że umowy zawarte po 1 stycznia 2019 r. na czas określony nie spełniały kryteriów „pierwszej umowy” określonych w art. 117 ust. 2 Pswn). W związku z powyższym wyboru poddanej kontroli próby dokonano bez uwzględnienia przedmiotowego okresu.

Ustalono, że w 8 poddanych kontroli przypadkach naboru dokonano w drodze konkursu, a w 2 konkursu nie przeprowadzono. Na tą okoliczność Rektor Uczelni pismem z dnia 7 lutego 2022 r. złożył wyjaśnienia, że osoby te są *beneficjentami konkursów, o których mowa w art. 119 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, w odniesieniu do których nie stosuje się zapisów art. 119 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce czyli nie przeprowadza się konkursu otwartego.*

Osoby uczestniczące w procesie naboru spełniały wymogi określone w art. 113 Pswn. Uczelnia dokonała naboru w drodze konkursu, zgodnie z art. 119 Pswn, w trybie określonym w Statucie Uczelni. Sporządzono treść ogłoszeń, w których zawarto kryteria, zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi przeprowadzenia konkursów dla nauczycieli akademickich. W wyniku analizy archiwalnych stron internetowych kontrolujący stwierdzili, że Uczelnia opublikowała informacje o konkursach oraz ich wynikach wraz z uzasadnieniem w BIP na stronie podmiotowej Uczelni oraz Ministra w terminie 30 dni odpowiednio przed konkursem i po jego zakończeniu.

Odnośnie publikacji ogłoszeń na stronie Komisji Europejskiej Rektor Uczelni pismem z dnia 7 lutego 2022 r. wyjaśnił, iż na tej stronie *dostępne są wyłącznie informacje nt. trwających konkursów. Na stronach tych nie ma archiwum konkursów oraz ich wyników. Jednocześnie informujemy, iż Uczelnia zawsze publikuje z tą samą datą konkursy w BIP na stronie podmiotowej Uczelni, stronie ministra oraz stronie Komisji Europejskiej. Wyniki konkursów publikowane są w tym samym terminie w BIP na stronie podmiotowej Uczelni oraz na stronie ministra – zgodnie z wymogami określonymi w ustawie Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.* Ze względu na brak dostępności publikacji archiwalnych na stronie Komisji Europejskiej w toku kontroli nie było możliwości zweryfikowania wyjaśnień Rektora.

3.3 Rozwiązywanie stosunku pracy z nauczycielami akademickimi.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących podejmowania czynności z zakresu prawa pracy, związanych z rozwiązywaniem stosunków pracy z nauczycielami akademickimi.

Działalność Uczelni w przedmiotowym obszarze ocenia się pozytywnie.

Jak wspomniano, wg stanu na dzień 16 grudnia 2021 r. na stanowiskach nauczycieli akademickich zatrudnionych było 1046 osób. W kontrolowanym okresie stosunek pracy ustał ze 143 nauczycielami akademickimi.

Zweryfikowano 7 przypadków ustania stosunku pracy z nauczycielami akademickimi, w tym:

- 1) 3 przypadki - za porozumieniem stron;
- 2) 1 przypadek - rozwiązanie umowy o pracę z upływem czasu na który umowa została zawarta;
- 3) 1 przypadek - wypowiedzenie umowy o pracę bez zachowania okresu wypowiedzenia, z winy pracownika,
- 4) 1 przypadek - rozwiązanie umowy o pracę za wypowiedzeniem przez pracodawcę

¹⁵

¹⁶ Protokoły kontroli z dnia 18.10.2018 r., 29.07.2019 r.

w związku z procesem restrukturyzacji Uczelni,

- 5) 1 przypadek - rozwiązanie umowy o pracę za wypowiedzeniem przez pracodawcę w związku z otrzymaniem negatywnej opinii przez mianowanego nauczyciela akademickiego.

W toku kontroli stwierdzono, że czynności z zakresu prawa pracy, związane z rozwiązywaniem stosunków pracy z nauczycielami akademickimi, wykonywał Rektor Uczelni, zgodnie z przepisami prawa powszechnego oraz regulacjami wewnętrznymi.

Weryfikowane świadectwa pracy zostały wystawione w sposób prawidłowy i zawierały stosowne pouczenia, zgodnie z art. 97 Kodeksu pracy. Jedno z ww. świadectw pracy¹⁷, poza prawidłową podstawą prawną rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika (art. 30 § 1 pkt 3 k.p. w związku z art. 52 k.p.), zawierało również błędną podstawą prawną (art. 30 § 1 pkt 1 k.p.), co stanowi uchybienie.

3.4 Dochodzenie i umarzanie należności od studentów za usługi edukacyjne.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Uczelni obowiązywała Instrukcja windykacji należności¹⁸ (dalej Instrukcja), wprowadzona Zarządzeniem Nr R/Z.0201-4/2011 Rektora Uniwersytetu Pedagogicznego im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie z dnia 12 stycznia 2011 roku, która regulowała m.in. czynności i terminy ich podejmowania oraz wzory wezwań do zapłaty i przedsądowych wezwań do zapłaty stosowanych podczas procesu dochodzenia należności od studentów.

W toku kontroli weryfikacji poddano 10 przypadków, w których dochodzenie należności od studentów za usługi edukacyjne stanowiło obowiązek Uczelni. Stwierdzono wielokrotne naruszenie ww. Instrukcji. Tylko w przypadku jednej z dziesięciu osób podjęto czynności respektując termin określony w powyższej regulacji wewnętrznej. W pozostałych dziewięciu przypadkach działania windykacyjne podejmowano z opóźnieniem, co zostaje uznane za nieprawidłowość.

Ustalono, że wszystkie poddane kontroli wezwania do zapłaty miały inną formę niż wzory określone ww. regulacją wewnętrzną.

Uczelnia nie wykazała należytej staranności przy ustalaniu kwoty należnych odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty za usługi edukacyjne. Skutkiem tego było wystąpienie różnic pomiędzy wyliczeniem dokonany przez Uczelnię, a kwotą ustaloną zgodnie z obliczeniem dokonany w oparciu o zapis art. 481 § 2 Kodeksu cywilnego, co zostaje uznane za nieprawidłowość.

Stwierdzone naruszenia, nie skutkowały jednak przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni. Podjęte działania doprowadziły ostatecznie do uregulowania zobowiązań przez studentów. Ustalono, że w niektórych przypadkach toczyły się postępowania sądowe.

Ponadto w toku kontroli weryfikacji poddano 10 przypadków umorzenia zobowiązań finansowych wobec Uczelni.

W przypadku ośmiu decyzji nie stwierdzono nieprawidłowości. Natomiast jako nieprawidłowość oceniono dwa przypadki umorzenia, w roku akademickim 2018/2019, zobowiązań studentom, w odniesieniu do których nie udokumentowano zaistnienia przesłanek wynikających z art. 57 pkt 2 ufp, pozwalających na wydanie decyzji umarzających. W przedmiotowych dwóch przypadkach Uczelnia nie przedłożyła również dokumentacji pozwalającej ustalić osoby udzielające zgody na umorzenie. Suma umorzonych kwot z ww. decyzji wynosi 4 350,00 zł.

Działalność Uczelni w przedmiotowym obszarze ocenia się negatywnie

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodzenia należności ponoszą Rektorzy Uczelni, a w zakresie umarzania należności – były Rektor Uczelni.

¹⁷

¹⁸ Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „Zarządzenie Rektora - windykacja należności”.

3.4.1 Dochodzenie należności od studentów za usługi edukacyjne.

Obowiązek windykacji należności od dłużników nakłada na jednostki sektora finansów publicznych art. 42 ust. 5 ufp zobowiązując te podmioty do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Wysokość opłat za usługi edukacyjne oraz terminy ich wnoszenia Uczelnia ustala w przepisach wewnętrznych.

Zawierane ze studentami umowy w sprawie świadczenia usług edukacyjnych, w tym warunków odpłatności za naukę na studiach wyższych zawierają zapisy, zgodnie z którymi od wnoszonych nieterminowo wpłat będą naliczane odsetki za zwłokę w wysokości odsetek ustawowych za zwłokę. Możliwość żądania odsetek została uregulowana w art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego, który stanowi, że jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Odsetki ustawowe są naliczane także, jeżeli stopa odsetek za opóźnienie nie była oznaczona w umowie, w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 5,5 punktów procentowych (art. 481 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁹). Wysokość obowiązujących w okresie objętym kontrolą odsetek ustawowych prezentuje poniższa tabela.

Tab. 1.

Okres		Wysokość odsetek ustawowych w stosunku rocznym (w procentach)
Od	Do	
01.10.2018	17.03.2020	7,0
18.03.2020	08.04.2020	6,5
09.04.2020	28.05.2020	6,0
29.05.2020	30.09.2021	5,6

Zgodnie z § 3 ust. 1 Instrukcji windykacji należności²⁰ wszystkie komórki organizacyjne Uczelni, w których występują zaległości płatnicze, zobowiązane zostały do ich regularnego monitorowania. Wierzytelności stają się wymagalne od następnego dnia po upływie terminu płatności (§1 ust. 2 lit. b), a wezwanie do zapłaty winno być wysyłane listem poleconym dla zobowiązań wymagalnych ponad 30 dni (§ 3 ust. 2). W przypadku braku uregulowania zaległej, niekwestionowanej należności, dane dłużnika winny być przekazane do Działu Finansowego, który w porozumieniu z Kwestorem ma prowadzić dalsze działania windykacyjne (§ 3 ust. 5). W przypadku braku uregulowania zaległej, niekwestionowanej należności, w terminie wskazanym w pierwszym wezwaniu do zapłaty, Dział Finansowy powinien wysłać drugie wezwanie do zapłaty, a w przypadku dalszego opóźnienia w zapłacie (dłuższego niż 30 dni), wysła listem poleconym przedsądowe wezwanie do zapłaty (§ 4 ust. 2). Jeśli w wyznaczonym terminie zapłaty, wynikającym z wezwania przedsądowego, należność nie została przez dłużnika uregulowana lub uregulowana tylko częściowo, Kwestor występuje do Rady Prawnego Uczelni z zaakceptowanym przez Rektora, lub osobę przez niego upoważnioną, wnioskiem o podjęcie windykacji sądowej (§ 4 ust. 3).

W oparciu o dokumentację dotyczącą wybranej próby studentów posiadających zobowiązania finansowe wobec Uczelni weryfikacji poddano działania w stosunku do dziewięciu osób. W Tabeli 2 przedstawiono stan rozrachunków ww. osób z Uczelnią wg. stanu na koniec roku kalendarzowego.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1360

²⁰ Załącznik do zarządzenia nr R/Z.0201-4/2011 Rektora Uniwersytetu Pedagogicznego im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie z dnia 12 stycznia 2011 roku w sprawie: wprowadzenia Instrukcji windykacji należności.

Tab. 2.

Imię i nazwisko	Lata objęte kontrolą	Należna do wpłaty kwota z tytułu opłat edukacyjnych i odsetek w danym roku kalendarzowym	Kwota dokonanych wpłat w danym roku kalendarzowym	Różnica (nadpłata/zadłużenie))
	2018	2 351,13 zł	1 175,00 zł	-1 176,13 zł
	2019	4 721,41 zł	1 196,13 zł	-3 525,28 zł
	2020	306,46 zł	4 972,53 zł	4 666,07 zł
	Łącznie na dzień 31.12.2020 r.	7 379,00 zł	7 343,66 zł	-35,34 zł
	2018	2 005,76 zł	2 410,00 zł	404,24 zł
	2019	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Łącznie na dzień 31.12.2019 r. (wraz z poprzednimi okresami)	8 395,76 zł	6 410,00 zł	-1 985,76 zł
	2019	2 000,00 zł	0,00 zł	-2 000,00 zł
	Łącznie na dzień 31.12.2019 r.	2 000,00 zł	0,00 zł	-2 000,00 zł
	2018	2 000,00 zł	0,00 zł	-2 000,00 zł
	2019	41,81 zł	2 041,81 zł	2 000,00 zł
	Łącznie na dzień 31.12.2019 r.	2 041,81 zł	2 041,81 zł	0,00 zł
	2018	2 000,00 zł	0,00 zł	-2 000,00 zł
	2019	41,81 zł	2 041,81 zł	2 000,00 zł
	Łącznie na dzień 31.12.2019 r.	2 041,81 zł	2 041,81 zł	0,00 zł
	2018	4 135,48 zł	4 015,48 zł	-120,00 zł
	2019	2 267,49 zł	4 117,49 zł	1 850,00 zł
	2020	5 849,25 zł	5 847,52 zł	-1,73 zł
	2021	1 856,23 zł	1 855,90 zł	-0,33 zł
	Narastająco na dzień 31.12.2021 r. (wraz z poprzednimi okresami)	20 052,56 zł	20 050,50 zł	-2,06 zł
	2018 r.	3 108,91 zł	1 090,00 zł	-2 018,91 zł

	2020 r.	472,07 zł	3 300,00 zł	2 827,93 zł
	2021 r.	250,08 zł	1 252,00 zł	1 001,92 zł
	Narastająco na dzień 31.12.2021 r. (wraz z poprzednimi okresami)	12 321,06 zł	12 232,00 zł	-89,06 zł
	2018	1 900,00 zł	1 400,00 zł	-500,00 zł
	2019	2 957,35 zł	2 771,14 zł	-186,21 zł
	2020	4 290,00 zł	1 093,71 zł	-3 196,29 zł
	2021	2 226,79 zł	6 062,50 zł	3 835,71 zł
	Narastająco na dzień 31.12.2021 r.	11 374,14 zł	11 327,35 zł	-46,79 zł
	2018	1 900,00 zł	950,00 zł	-950,00 zł
	2019	3 866,22 zł	968,00 zł	-2 898,22 zł
	2020	2 147,49 zł	5 995,71 zł	3 848,22 zł
	Narastająco na dzień 31.12.2020 r.	7 913,71 zł	7 913,71 zł	0,00 zł
	2018	2 666,19 zł	1 200,00 zł	-1 466,19 zł
	2021	662,59 zł	3 540,02 zł	2 877,43 zł
	Narastająco na 31.12.2021 r. (wraz z poprzednimi okresami)	10 357,61 zł	9 695,02 zł	-662,59 zł
	2019	1 193,68 zł	0,00 zł	-1 193,68 zł
	2020	2 425,28 zł	416,00 zł	-2 009,28 zł
	Łącznie na dzień 31.12.2020 r.	3 618,96 zł	416,00 zł	-3 202,96 zł

Kontrolujący weryfikowali, czy Uczelnia wszczyniała czynności windykacyjne terminowo i z uwzględnieniem obowiązujących regulacji wewnętrznych. Na podstawie przedłożonej przez Uczelnię dokumentacji dotyczącej wymienionych wyżej studentów, w tym Zestawienia naliczeń i wpłat (dalej: Zestawienia Naliczeń) opisano zakres podejmowanych działań windykacyjnych i ich stan na dzień wszczęcia kontroli.

Tab. 3.

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
-	31.10.2018	czesne	1 175,00 zł	05.11.2018	czesne	1 175,00 zł	
05.11.2018	-	odsetki	1,13 zł	05.03.2019	odsetki	1,13 zł	
-	30.11.2018	czesne	1 175,00 zł	05.03.2019	czesne	1 175,00 zł	
05.03.2019	-	odsetki	21,41 zł	05.03.2019	odsetki	20,00 zł	
				01.07.2020	odsetki	1,41 zł	
-	15.03.2019	czesne	1 175,00 zł	05.03.2019	czesne	1 175,00 zł	
-	30.04.2019	czesne	1 175,00 zł	01.07.2020	czesne	1 175,00 zł	
-	31.10.2019	czesne	1 175,00 zł	01.07.2020	czesne	1 175,00 zł	
-	30.11.2019	czesne	1 175,00 zł	01.07.2020	czesne	1 175,00 zł	
01.07.2020	-	odsetki	54,98 zł	01.07.2020	odsetki	54,98 zł	
01.07.2020	-	odsetki	48,22 zł	01.07.2020	odsetki	12,88 zł	-35,34 zł
01.07.2020	-	odsetki	106,81 zł	01.07.2020	odsetki	106,81 zł	
01.07.2020	-	odsetki	96,45 zł	01.07.2020	odsetki	96,45 zł	
			7 379,00 zł			7 343,66 zł	
					Różnica (+/-)	-35,34 zł	-35,34 zł

W oparciu o powyższe zestawienie tabelaryczne stwierdzono, że Student nie regulował swoich zobowiązań terminowo. W roku 2019 student zapłacił jedną z czterech wymaganych do opłacenia w roku 2019 rat czesnego. Pozostałe raty zostały opłacone w roku 2020.

Z Zestawienia Naliczeń (dot. ww. osoby) wynika, iż w okresie od 6 marca 2019 r. do 1 lipca 2020 r. Uczelnia nie naliczała odsetek. Rektor wyjaśnił: *W przypadku Pana odsetki należne były naliczane zgodnie z przekazaną wcześniej kartoteką (...) Nie jesteśmy w stanie wskazać dlaczego nie dotrzymano terminów wynikających z zarządzenia Rektora oraz nie naliczono odsetek.*²¹ W przedłożonym przez Uczelnię Zestawieniu Naliczeń sześciokrotnie zaewidencjonowano odsetki. Z tego w pierwszych dwóch terminach (5 listopada 2018 r. i 5 marca 2019 r.) zostały naliczone prawidłowo natomiast w pozostałych czterech przypadkach niewłaściwie, tzn. żadna z kwot naliczonych w dniu 1 lipca 2020 r. odsetek nie jest prawidłowa w odniesieniu do kwot czesnego stanowiących podstawę ich naliczenia, co prezentuje poniższa Tabela.

²¹ Dowód: akta kontroli, pismo Rektora UP w Krakowie z 18 stycznia 2022 r. (znak: DOZ.0600-1/2022)

Tab. 4.

Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię na dzień 1.07.2020	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu 1.07.2020	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
54,98 zł	15.03.2019	1 175,00 zł	103,93 zł
48,22 zł	30.04.2019	1 175,00 zł	92,95 zł
106,81 zł	31.10.2019	1 175,00 zł	51,49
96,45 zł	30.11.2019	1 175,00 zł	44,28

Pierwsze zobowiązanie wymagalne Studenta wystąpiło na koniec roku 2018 w kwocie 1 176,13 zł (zostało uregulowane 5 marca 2019 r.). Natomiast Uczelnia przedłożyła kopię Wezwania do zapłaty (w formie zrzutu z ekranu komputera i bez daty wystawienia) informując, że zostało wysłane w dniu 12 grudnia 2019 r. (potwierdzenie również w formie zrzutu z ekranu komputera), na którym widnieje jedno z okien systemu komputerowego wykorzystywanego przez Uczelnię, gdzie prezentowane są informacje dotyczące wysłanych do dłużników maili.²² W piśmie z 28 marca 2022 r. Rektor wyjaśnił przyczynę braku kopii Wezwania przesłanego mailem: *W załączeniu przesyłamy kopię potwierdzenia wysłania wezwania do zapłaty. Wezwanie zostało przesłane do studenta w formie elektronicznej. System nie wygenerował potwierdzenia odbioru.*²³ Ponadto Uczelnia przedłożyła wezwanie do zapłaty wysłane w dniu 2 czerwca 2020 r. przez kancelarię prowadzącą przedsądowe działania windykacyjne.²⁴

Wezwania do zapłaty wysłano nieterminowo ponieważ dotyczyły zobowiązań Studenta z 2019 r. Stanowiło to naruszenie § 2 ust. 1 Instrukcji. Dokument nie posiadał formy przewidzianej w § 3 ust. 2 Instrukcji. Obowiązująca Instrukcja zawiera dyspozycję wysłania wezwania do zapłaty listem poleconym i według ustalonego wzoru.

W sporządzonym przez Uczelnię „Zestawieniu zobowiązań studentów powstałych w latach 2018-2020”²⁵ (dalej: Zestawienie Zobowiązań) wykazano, że w wyniku windykacji przedsądowej Kancelarii Prawnej obsługującej Uczelnię, na dzień wszczęcia kontroli, nie występowały zobowiązania wobec Uczelni.

Niemniej jednak w Zestawieniu Naliczeń dla tego Studenta nadal widnieje kwota zadłużenia (35,34 zł) z tytułu niezapłaconej częściowo kwoty odsetek naliczonych w dniu 1 lipca 2020 r.

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia należnych wpływów. Uczelnia podjęła skuteczne działania doprowadzając do uregulowania zobowiązań przez Studenta.

²² Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „

-12.12.2019”

²³ Dowód: akta kontroli, pismo Rektora UP w Krakowie z 28 marca 2022 r. (znak: DOZ.0600-10.2022)

²⁴ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „

”

²⁵ Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „Dane KONTROLA 12.2021 zestawienie zaległości studenci”

Tab. 5.

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
Kwota zaległości sprzed okresu kontrolowanego			8 395,76 zł	Kwota wpłat sprzed okresu kontrolowanego		6 395,76 zł	
				07.06.2019	czesne	14,24 zł	
		Suma z okresu studiów	8 395,76 zł		Suma z okresu studiów	6 410,00 zł	
					Zaległość (+/-)	-1 985,76 zł	

W oparciu o powyższe zestawienie tabelaryczne stwierdzono, że zobowiązani Studentki powstały przed okresem kontrolowanym. Natomiast w okresie kontrolowanym Uczelnia nie naliczała odsetek pomimo występującego zadłużenia. W piśmie z dnia 27 stycznia 2022 r. Rektor wyjaśnił: *w przypadku Pani windykacja wewnętrzna obejmowała wezwania e-mail z systemu Uczelnia.XP z dnia: 15.05.2018 r.; 19.05.2018 r.; 22.06.2018 r.; 18.07.2018 r. oraz z dnia 13.02.2019 r. na kwotę 4.178,35 zł. Wezwanie przedsądowe z Kancelarii Prawnej (wezwanie załączone do pozwu przekazane Państwu we wcześniejszej korespondencji) – wystawione zostało w dniu 24.06.2019 r. Naliczenie odsetek w systemie UczelniaXP nastąpiło po wpłacie dłużnika (tak funkcjonuje naliczanie odsetek systemowych, które naliczają się automatycznie w momencie wpłaty).*²⁶ Niemniej jednak w Zestawieniu Naliczeń dla tej Studentki²⁷ nie zaewidencjonowano kwot odsetek z wyżej wymienionych Wezwań do zapłaty. Na dzień wszczęcia kontroli zobowiązanie studentki wobec Uczelni wynosiło 1 985,76 zł, a w sprawie toczyło się postępowanie sądowe.

W Uczelni nie przestrzegano określonej w Instrukcji formy i terminów wystawienia wezwań do zapłaty czym naruszono zapisy § 2 ust. 1 Instrukcji oraz § 3 ust. 2 Instrukcji. Obowiązująca Instrukcja zawiera dyspozycję wysłania wezwania do zapłaty listem poleconym i według ustalonego wzoru.

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczerplenia wpływów należnych Uczelni.

Tab. 6.

Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
30.11.2019	czesne	1 000,00 zł	-	-	-	-1 000,00 zł
30.11.2019	czesne	1 000,00 zł	-	-	-	-1 000,00 zł
Razem 2019 r.	RAZEM	2 000,00 zł		RAZEM	0,00 zł	
				Różnica (+/-)	-2 000,00 zł	-2 000,00 zł

²⁶ Dowód: akta kontroli, pismo Rektora UP w Krakowie z 27 stycznia 2022 r. (znak: DOZ.0600.3.2022)

²⁷ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że w przypadku zobowiązań p. nie naliczono odsetek, a z pozostałej dokumentacji, że pierwsze z dwóch wezwań do zapłaty wystawionych przez kancelarię prawną obsługującą Uczelnie wysłano 5 maja 2020 r. a drugie 23 lipca 2020 r.²⁸ W piśmie z 27 stycznia 2022 r. Rektor wyjaśnił: *Do studenta wysłano wezwania do zapłaty drogą e-mail w dniach 12.12.2019 r., 02.03.2020 r., 18.05.2021 r. oraz 24.05.2021 r. (...) Na kartotekach nie widnieją odsetki, są one systemowo naliczane w momencie spłaty. Mailowe wezwanie do zapłaty wysłano terminowo. Natomiast z treści przedłożonych kontrolującym wezwań wystawionych przez kancelarię prawną obsługującą Uczelnie wynika, że nie posiadały formy przewidzianej w Instrukcji. Na dzień wszczęcia kontroli zobowiązania Studenta wobec Uczelni wynosiły 2 000,00 zł, a w sprawie toczyło się postępowanie sądowe.*

Obowiązująca Instrukcja w §3 ust. 2 Załącznika do Instrukcji zawiera dyspozycję wysłania wezwania do zapłaty listem poleconym i według ustalonego wzoru.

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni.

Tab. 7.

pedagogika specjalna

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty
-	31.10.2018	czesne	1 000,00 zł	04.03.2019	za czesne	1 000,00 zł
-	30.11.2018	czesne	1 000,00 zł	04.03.2019	za czesne	1 000,00 zł
04.03.2019	-	odsetki	23,78 zł	14.03.2019	odsetki	23,78 zł
04.03.2019	-	odsetki	18,03 zł	14.03.2019	odsetki	18,03 zł
		RAZEM	2 041,81 zł		RAZEM	2 041,81 zł
					Różnica (+/-)	0,00 zł

Tab. 8.

pedagogika przedszkolna i wczesnoszkolna

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty
-	31.10.2018	czesne	1 000,00 zł	04.03.2019	czesne	1 000,00 zł
-	30.11.2018	czesne	1 000,00 zł	04.03.2019	czesne	1 000,00 zł
04.03.2019	-	odsetki	23,78 zł	14.03.2019	odsetki	23,78 zł
04.03.2019	-	odsetki	18,03 zł	14.03.2019	odsetki	18,03 zł
		RAZEM	2 041,81 zł		RAZEM	2 041,81 zł
					Różnica (+/-)	0,00 zł

²⁸ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

„Załączniki nr 1-4_7-8”

W oparciu o powyższe zestawienie tabelaryczne stwierdzono, że w odniesieniu do dwóch kierunków studiów (pedagogika specjalna i pedagogika przedszkolna i wczesnoszkolna) kilkakrotnie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za usługi edukacyjne - wymagalne na dzień 31 października 2018 r. w kwocie 2 000,00 zł i na dzień 30 listopada 2018 r. w kwocie 2 000,00 zł. Odsetki zostały naliczone prawidłowo w dniu 4 marca 2019 r., a opłacone 14 marca 2019 r. Na Wezwaniu do zapłaty (brak na dokumencie daty jego sporządzenia) widnieje kwota zobowiązania należnego z tytułu tylko jednego kierunku studiów ustalona na dzień 13 lutego 2019 r. W wyjaśnieniach z 27 stycznia 2022 r. Rektor nie odniósł się do kwestii braku Wezwania do zapłaty dotyczącego drugiego kierunku studiów. Wezwanie do zapłaty wysłano nieterminowo, czym naruszono zapisy § 2 ust. 1 Instrukcji, a ponadto nie posiadało formy przewidzianej w § 3 ust. 2 Instrukcji. Obowiązująca Instrukcja zawiera dyspozycję wysłania wezwania do zapłaty listem poleconym i według ustalonego wzoru.

Pomimo braku na Wezwaniu do zapłaty daty jego sporządzenia i nie dostarczenia kontrolującym potwierdzenia otrzymania ustalono, że zobowiązanie zostało uregulowane w terminie jednego miesiąca od zamieszczonego na Wezwaniu do zapłaty terminu naliczenia odsetek i na dzień wszczęcia kontroli nie wykazano zobowiązań Studentki wobec Uczelni.²⁹

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni. Ostatecznie podjęte działania doprowadziły do uregulowania przez Studentkę zobowiązań wobec Uczelni.

•

Tab. 9.

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
Kwota zaległości sprzed okresu kontrolowanego			7 839,59 zł	Kwota wpłat sprzed okresu kontrolowanego		7 839,59 zł	
-	31.10.2018	czesne	925,00 zł	14.01.2019	czesne	700,00 zł	
				07.02.2019	czesne	225,00 zł	
-	31.10.2018	wpis warunkowy	390,00 zł	10.10.2018	wpis warunkowy	380,00 zł	
				16.10.2018	wpis warunkowy	10,00 zł	
-	30.11.2018	czesne	925,00 zł	07.02.2019	czesne	675,00 zł	
				26.02.2019	czesne	250,00 zł	
07.02.2019	-	odsetki	14,34 zł	26.02.2019	odsetki	14,34 zł	
26.02.2019	-	odsetki	13,15 zł	26.02.2019	odsetki	13,15 zł	
-	30.04.2019	czesne	925,00 zł	26.04.2019	czesne	925,00 zł	

²⁹ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p. nr 1-4_7-8”

”, „Załączniki

-	30.04.2019	wpis warunkowy	390,00 zł	26.04.2019	wpis warunkowy	390,00 zł	
				26.04.2019	czesne	2,51 zł	
-	30.05.2019	czesne	925,00 zł	26.04.2019	czesne	5,00 zł	
				27.05.2019	czesne	917,49 zł	
	30.04.2020	czesne	925,00 zł	08.05.2020	czesne	75,00 zł	
				27.05.2020	czesne	780,00 zł	
				30.07.2020	czesne	70,00 zł	
-	30.04.2020	czesne	925,00 zł	08.05.2020	czesne	925,00 zł	
-	30.04.2020	różnice programowe	530,00 zł	08.05.2020	różnice programowe	70,00 zł	
				27.05.2020	różnice programowe	460,00 zł	
-	30.04.2020	różnice programowe	530,00 zł	08.05.2020	różnice programowe	530,00 zł	
08.05.2020	-	odsetki	0,81 zł	30.07.2020	odsetki	0,81 zł	
08.05.2020	-	odsetki	1,42 zł	30.07.2020	odsetki	1,42 zł	
27.05.2020	-	odsetki	2,49 zł	30.07.2020	odsetki	2,49 zł	
-	31.05.2020	różnice programowe	530,00 zł	30.07.2020	różnice programowe	530,00 zł	
-	30.06.2020	różnice programowe	530,00 zł	30.07.2020	różnice programowe	469,99 zł	
				30.07.2020	różnice programowe	60,01 zł	
30.07.2020	-	odsetki	5,38 zł	30.07.2020	odsetki	5,38 zł	
30.07.2020	-	odsetki	6,10 zł	30.07.2020	odsetki	6,10 zł	
30.07.2020	-	odsetki	3,05 zł	30.07.2020	odsetki	1,32 zł	-1,73 zł
-	02.11.2020	czesne	925,00 zł	01.12.2020	czesne	925,00 zł	
-	30.11.2020	czesne	925,00 zł	01.12.2020	czesne	20,00 zł	
				28.12.2020	czesne	905,00 zł	
01.12.2020	-	odsetki	5,14 zł	28.12.2020	odsetki	5,14 zł	
28.12.2020	-	odsetki	4,86 zł	28.12.2020	odsetki	4,86 zł	

				25.02.2021		500,00 zł	
				12.03.2021		1,73 zł	
	15.03.2021	czesne	925,00 zł	26.03.2021		300,00 zł	
				26.04.2021		123,27 zł	
26.04.2021	-	odsetki	1,62 zł	26.04.2021		0,73 zł	
				26.05.2021		0,89 zł	
	30.04.2021	czesne	925,00 zł	26.05.2021		925,00 zł	
26.05.2021	-	odsetki	4,61 zł	26.05.2021		4,28 zł	-0,33 zł
		Suma z okresu studiów	20 052,56 zł		Suma z okresu studiów	20 050,50 zł	
					Różnica (+/-)	-2,06 zł	-2,06 zł

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że Uczelnia na bieżąco reagowała na występujące przypadki nieterminowych wpłat za usługi edukacyjne naliczając odsetki, które były na bieżąco regulowane przez studentkę. W okresie do dnia 6 lutego 2019 r. odsetki były naliczane prawidłowo. Natomiast poczynając od 7 lutego 2019 r. występują nieprawidłowości w kwotach naliczonych odsetek. Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora, system komputerowy służący do ewidencji czesnego nalicza odsetki w momencie zaewidencjonowania wpłaty należności głównej natomiast zapisy Zestawienie Naliczeń prezentują trzy wpłaty (przeterminowane) w dniu 8 maja 2020 r. natomiast w tym dniu tylko dwukrotnie naliczono odsetki i to w wielkości której nie można przypisać do żadnej z ww. wpłat, co prezentuje poniższa Tabela.

Tab. 10.

Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię na dzień 8.05.2020	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu 8.05.2020	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
0,81 zł	30.04.2020	75,00 zł	0,10 zł
1,42 zł	30.04.2020	925,00 zł	0,70 zł
	30.04.2020	530,00 zł	1,22 zł

W dniu 30 lipca 2020 r. dokonano trzech wpłat należności głównej i trzykrotnie naliczono odsetki. Żadna z kwot odsetek nie została prawidłowo naliczona, co prezentuje Tabela nr 11.

Tab. 11.

Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię na dzień 30.07.2020	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu 30.07.2020	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
5,38 zł	30.04.2020	70,00 zł	1,00 zł
6,10 zł	31.05.2020	530,00 zł	4,80 zł
3,05 zł	30.06.2020	530,00 zł	2,44 zł

Zgodnie z Zestawieniem Naliczeń w dniu 27 maja 2020 r. Studentka dokonała wpłaty kwoty 780 zł z tytułu czesnego od której kwota odsetek nie została prawidłowo naliczona, co prezentuje poniższa Tabela.

Tab. 12.

Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię na dzień 27.05.2020	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu 27.05.2020	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
2,49 zł	30.04.2020	780,00 zł	3,46 zł

Uczelnia przedłożyła kopie dwóch wezwań do zapłaty na których brakuje informacji dotyczącej daty ich wystawienia. Widniejące tam kwoty wraz z z odsetkami naliczono na dzień 17 grudnia 2020 r. (914,82 zł) i 18 maja 2021 r. (930,17 zł).³⁰ W przedłożonym Zestawieniu Naliczeń nie zaewidencjonowano pod powyższymi datami odsetek. Natomiast sumy kwot wynikających z Zestawienia Naliczeń (na dzień 17 grudnia 2020 r. i 18 maja 2021 r.) różnią się od zobowiązań tej Studentki wykazanych w powyższych dwóch wezwaniach do zapłaty ponieważ wynoszą odpowiednio 911,87 zł i 927,62 zł.

W oparciu o powyższe informacje należy stwierdzić, że działania windykacyjne podjęto z opóźnieniem; ponieważ pierwsze wymagalne zobowiązanie wystąpiło na dzień 31 października 2018 r. (zapłacone: kwota 700,00 zł w dniu 14 stycznia 2019 r. i kwota 225,00 zł w dniu 07.02.2019 r.) a z tego okresu brakuje dokumentacji potwierdzającej wszczęcie czynności windykacyjnych. Stanowi to naruszenie zapisów § 2 ust. 1 Instrukcji, a ze względu na brak przewidzianej regulacją wewnętrzną formy także § 3 ust. 2 Instrukcji. Z zapisów wspomnianej Instrukcji wynika, że Wezwania do zapłaty powinny być wysyłane dla zobowiązań wymagalnych powyżej 30 dni listem poleconym i według ustalonego w Instrukcji wzoru. Niemniej jednak z Zestawienia Zobowiązań wynika, że skutkiem windykacji wewnętrznej Uczelni, na dzień wszczęcia kontroli, jest brak zobowiązań Studentki wobec Uczelni. Natomiast w Zestawieniu naliczeń i wpłat dla tej Studentki widnieje nadal kwota zadłużenia 2,06 zł z tytułu częściowej zapłaty odsetek naliczonych 30 lipca 2020 r. i 26 maja 2021.

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczerpkienia wpływów należnych Uczelni. Podjęte działania doprowadziły do uregulowania przez Studentkę zobowiązań wobec Uczelni.

³⁰ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

Tab. 13.

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
Kwota zaległości sprzed okresu kontrolowanego			11598,91	Kwota wpłat sprzed okresu kontrolowanego		7 290,00 zł	
				11.09.2020	czesne	450,00 zł	
				07.10.2020	czesne	550,00 zł	
				09.11.2020	czesne	350,00 zł	
				09.11.2020	czesne	200,00 zł	
				07.12.2020	czesne	550,00 zł	
				14.01.2021	czesne	550,00 zł	
				15.02.2021	czesne	50,00 zł	
				15.02.2021	odsetki	18,91 zł	
11.09.2020	-	odsetki	229,51 zł	15.02.2021	odsetki	229,51 zł	
09.11.2020	-	odsetki	242,56 zł	15.02.2021	odsetki	242,56 zł	
15.02.2021	-	odsetki	250,08 zł	15.02.2021	odsetki	9,02 zł	-89,06 zł
				08.03.2021	odsetki	152,00 zł	
		Suma z okresu studiów	12 321,06 zł		Suma z okresu studiów	12 232,00 zł	
					Różnica (+/-)	-89,06 zł	-89,06 zł

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że Student dokonywał nieregularnych opłat za usługi edukacyjne regulując należności powstałe przed okresem podlegającym kontroli, tj. w latach 2016-2018. Wszystkie zaewidencjonowane w Zestawieniu Naliczeń kwoty odsetek były błędne, różniąc się od kwot wymaganych dla należności głównych zaewidencjonowanych w Zestawieniu Naliczeń, co prezentuje poniższa Tabela.

Tab. 14.

Data naliczenia odsetek	Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu naliczenia odsetek	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
11.09.2020	229,51 zł	30.11.2017	100	18,91
		15.03.2018	450	76,04
9.11.2020	242,56 zł	15.03.2018	350	62,31

		30.04.2018	200	33,83
15.02.2021	250,08 zł	30.04.2018	50	9,22

W dokumentacji dotyczącej tego Studenta brakuje kopii Wezwań do zapłaty z tytułu przeterminowanych płatności. Uczelnia przedłożyła kopię nieoznaczonego nazwiskiem dłużnika i datą wystawienia dokumentu o nazwie II PRZYPOMNIENIE O PŁATNOŚCI (PRZEDSĄDOWE). Powyższy dokument nie posiadał formy przewidzianej w § 3 ust. 2 Instrukcji a jego treść nie była zgodna ze stanowiącymi załączniki od 1 do 3 Instrukcji wzorami wezwań do zapłaty.³¹ Powyższe uniemożliwia kontrolującemu ocenę terminowości podjęcia przez Uczelnię działań windykacyjnych. Na dzień wszczęcia kontroli odnotowano w Zestawieniu brak zobowiązań Studenta wobec Uczelni w zakresie należności głównej – Student uregulował ww. należności w roku akademickim 2020/2021. W Zestawieniu Naliczeń widnieje zobowiązanie w kwocie 89,06 zł z tytułu częściowej zapłaty odsetek naliczonych w dniu 15 lutego 2021 r.

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni. Ostatecznie podjęte działania doprowadziły do uregulowania przez Studenta zobowiązania wobec Uczelni.

Tab. 15.

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
-	31.10.2018	czesne	950,00 zł	29.10.2018	czesne	950,00 zł	
-	30.11.2018	czesne	950,00 zł	05.12.2018	czesne	450,00 zł	
				17.05.2019	czesne	500,00 zł	
-	15.03.2019	czesne	950,00 zł	17.05.2019	czesne	950,00 zł	
-	30.04.2019	czesne	28,02 zł	17.05.2019	czesne	28,02 zł	
17.05.2019	-	odsetki	16,54 zł	07.11.2019	odsetki	16,54 zł	
17.05.2019	-	odsetki	11,48 zł	07.11.2019	odsetki	11,48 zł	
-	31.10.2019	czesne	975,00 zł	07.11.2019	czesne	975,00 zł	
07.11.2019	-	odsetki	1,31 zł	23.04.2020	odsetki	1,31 zł	
-	30.11.2019	czesne	975,00 zł	28.01.2020	czesne	400,00 zł	
				11.02.2020	czesne	200,00 zł	
				21.04.2020	czesne	103,71 zł	
				15.01.2021	czesne	271,29 zł	
-	30.04.2020	czesne	975,00 zł	07.11.2019	czesne	290,10 zł	

³¹ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

				15.01.2021	czesne	478,71 zł	
				09.07.2021	czesne	206,19 zł	
-	30.04.2020	czesne	975,00 zł	09.07.2021	czesne	975,00 zł	
-	30.04.2020	wpis warunkowy	390,00 zł	23.04.2020	wpis warunkowy	388,69 zł	
				09.07.2021	wpis warunkowy	1,31 zł	
-	02.11.2020	czesne	975,00 zł	09.07.2021	czesne	975,00 zł	
-	30.11.2020	czesne	975,00 zł	09.07.2021	czesne	975,00 zł	
15.01.2021	-	odsetki	31,61 zł	09.07.2021	odsetki	1,31 zł	
				09.07.2021	odsetki	30,30 zł	
-	15.03.2021	czesne	975,00 zł	09.07.2021	czesne	975,00 zł	
-	30.04.2021	czesne	975,00 zł	09.07.2021	czesne	975,00 zł	
09.07.2021	-	odsetki	41,07 zł	09.07.2021	odsetki	41,07 zł	
09.07.2021	-	odsetki	81,34 zł	09.07.2021	odsetki	81,34 zł	
09.07.2021	-	odsetki	46,56 zł	09.07.2021	odsetki	46,56 zł	
09.07.2021	-	odsetki	41,32 zł	09.07.2021	odsetki	29,42 zł	-11,90 zł
09.07.2021	-	odsetki	21,69 zł			0,00 zł	-21,69 zł
09.07.2021	-	odsetki	13,09 zł			0,00 zł	-13,09 zł
09.07.2021	-	odsetki	0,11 zł				-0,11 zł
		RAZEM	11 374,14 zł		RAZEM	11 327,35 zł	
					Różnica (+/-)	-46,79 zł	-46,79 zł

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że Studentka dokonywała nieregularnych wpłat z tytułu czesnego. Ponadto z wymaganych do opłacenia za rok akademicki 2018/2019 czterech rat czesne zostało naliczone i zaewidencjonowane w Zestawieniu Naliczeń tylko trzykrotnie. Jako czwarta rata czesnego widnieje zaewidencjonowana w dniu 30 kwietnia 2019 r. nie przystająca do poprzednich trzech kwota 28,02 zł (pozostałe raty czesnego wynosiły 950,00 zł. W piśmie z 7 lutego 2022 r. Rektor wyjaśnił: *Przerwa w naliczaniu czesnego spowodowana jest pomyłką pracownika.*³² Poinformował również, że Uczelnia nalicza odsetki w momencie dokonania opłaty, ponieważ tak działa system komputerowy, na którym pracuje Uczelnia i w najbliższym czasie zostanie zmieniona procedura naliczania odsetek Uczelni.³³ Odsetki za zwłokę naliczane były jedenastokrotnie jednakże tylko w dwóch przypadkach zostały naliczone prawidłowo. Dotyczy to naliczeń z dnia 17 maja 2019 r. i 7 listopada 2019 r. Ponadto, w dniu 9 lipca 2021 r. dokonano sześciu

³² Dowód: akta kontroli, pismo Rektora UP w Krakowie z 7 lutego 2022 r. (znak: DOZ.0600.4/2022)

³³ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

wpłat z tytułu czesnego i jednej z tytułu wpisu warunkowego na podstawie naliczonych w tym dniu odsetek. Żadna kwota z tych odsetek nie została naliczona prawidłowo, co prezentuje poniższa Tabela.

Tab. 16.

Data naliczenia odsetek	Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu naliczenia odsetek	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
17.05.2019	16,54 zł	30.11.2018	500,00 zł	16,11 zł
15.01.2021	31,61 zł	30.11.2019	271,29 zł	18,46 zł
		30.04.2020	478,71 zł	19,24 zł
09.07.2021	41,07 zł	30.04.2020	206,19 zł	13,83 zł
	81,34 zł	30.04.2020	975,00 zł	65,37 zł
	46,56 zł	30.04.2020	1,31 zł	0,09 zł
	41,32	02.11.2020	975,00 zł	37,25 zł
	21,69 zł	30.11.2020	975,00 zł	33,06 zł
	13,09 zł	15.03.2021	975,00 zł	17,35 zł
	0,11	30.04.2021	975,00 zł	10,47 zł

Uczelnia przedłożyła kopie pięciu Wezwań do zapłaty nie zawierających daty wystawienia, które dotyczyły płatności Studentki na dzień: 22 lipca 2020 r., 3 września 2020 r., 17 grudnia 2020 r., 17 kwietnia 2021 r., 18 maja 2021 r. Na tej podstawie stwierdzono brak terminowości działań windykacyjnych, ponieważ pierwsze wymagalne zobowiązanie (powyżej 30 dni) dotyczyło czesnego z dnia 15 marca 2019 r. Zwłoka we wszczęciu czynności stanowi naruszenie zapisów § 2 ust. 1 Instrukcji. Ponadto ww. dokumenty nie zostały wysłane w formie przewidzianej w § 3 ust. 2 Instrukcji, a ich treść nie jest zgodna ze stanowiącymi załączniki od 1 do 3 Instrukcji wzorami wezwań do zapłaty.

Ustalono, że powyższe działania, pomimo tego, że nie były unormowane w obowiązującej Instrukcji przyniosły efekt i na dzień wszczęcia kontroli odnotowano w Zestawieniu brak zobowiązań Studenta wobec Uczelni (w wyniku windykacji wewnętrznej UP). Natomiast w Zestawieniu Naliczeń widnieje nadal zobowiązanie w kwocie 46,79 zł, stanowiące część naliczonych w dniu 09.07.2021 r. a niezapłaconych odsetek.

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni. Ostatecznie podjęte działania doprowadziły do uregulowania przez Studentkę zobowiązań wobec Uczelni.

Tab. 17.

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty
-	31.10.2018	czesne	950,00 zł	10.10.2018	czesne	950,00 zł
-	30.11.2018	czesne	950,00 zł	27.02.2019	czesne	950,00 zł

27.02.2019	-	odsetki	16,22 zł	27.02.2019	odsetki	16,22 zł
-	15.03.2019	czesne	950,00 zł	27.02.2019	czesne	1,78 zł
-	30.04.2019	czesne	950,00 zł	17.02.2020	czesne	948,22 zł
-	31.10.2019	czesne	975,00 zł	17.02.2020	czesne	950,00 zł
-	30.11.2019	czesne	975,00 zł	02.04.2020	czesne	975,00 zł
				02.04.2020	czesne	25,00 zł
				05.05.2020	czesne	950,00 zł
17.02.2020	-	odsetki	61,65 zł	17.02.2020	odsetki	61,65 zł
17.02.2020	-	odsetki	53,38 zł	17.02.2020	odsetki	40,13 zł
				07.07.2020	odsetki	13,25 zł
02.04.2020	-	odsetki	28,80 zł	06.07.2020	odsetki	28,80 zł
-	30.04.2020	czesne	975,00 zł	05.05.2020	czesne	50,00 zł
				06.07.2020	czesne	925,00 zł
-	30.04.2020	czesne	975,00 zł	06.07.2020	czesne	696,24 zł
				06.07.2020	czesne	278,76 zł
05.05.2020	-	odsetki	29,19 zł	06.07.2020	odsetki	29,19 zł
06.07.2020	-	odsetki	11,94 zł	06.07.2020	odsetki	11,94 zł
06.07.2020	-	odsetki	12,53 zł	06.07.2020	odsetki	1,31 zł
				07.07.2020	odsetki	11,22 zł
		RAZEM	7 913,71 zł		RAZEM	7 913,71 zł
					Różnica (+/-)	0,00 zł

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że Studentka dokonywała nieregularnych wpłat za czesne. W związku z tym Uczelnia kilkakrotnie naliczała odsetki od nieterminowych wpłat. Odsetki zaewidencjonowane pod datą 27 lutego 2019 r. i 17 lutego 2020 r. zostały wyliczone prawidłowo, natomiast pozostałe cztery naliczenia z okresu od kwietnia do lipca 2020 r. różnią się od kwot należnych z tytułu nieterminowych płatności, co prezentuje poniższa Tabela.

Tab. 18.

Data naliczenia odsetek	Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu naliczenia odsetek	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
02.04.2020	28,80 zł	31.10.2019	975,00 zł	28,58 zł
		30.11.2019	25,00 zł	0,58 zł
05.05.2020	29,19 zł	30.11.2019	950,00 zł	27,25 zł

		30.04.2020	50,00 zł	0,80 zł
06.07.2020	11,94 zł	30.04.2020	925,00 zł	9,79 zł
	12,53	30.04.2020	696,24 zł	7,37 zł
		30.04.2020	278,76 zł	2,95 zł

Uczelnia prowadziła nieterminowo działania windykacyjne wobec tej Studentki ponieważ pierwsze wymagalne zobowiązanie stanowiło czesne naliczone na dzień 30 listopada 2018 r. (zapłacone w dniu 27 lutego 2019 r.) natomiast przedłożone (nieoznaczone datą) Wezwanie do zapłaty prezentuje kwotę zobowiązania obliczoną wg. stanu na dzień 8 stycznia 2020 r. Świadczy to o tym, że naruszono zapisy § 2 ust. 1 Instrukcji a ponadto jego forma odbiegała od przewidzianej w §3 ust. 2 Instrukcji. Z zapisów obowiązującej Instrukcji wynika, że Wezwania do zapłaty powinny być wysyłane dla zobowiązań wymagalnych powyżej 30 dni listem poleconym i według ustalonego wzoru.

Ustalono, że powyższe działania, pomimo tego, że nie były unormowane w obowiązującej Instrukcji przyniosły efekt. W Zestawieniu Zobowiązań wykazano, że w wyniku windykacji wewnętrznej Uczelni, na dzień wszczęcia kontroli, nie występują zobowiązania Studentki. Potwierdza to również, znajdujące się w dokumentacji kontroli, Zestawienie naliczeń i wpłat.³⁴

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni. Ostatecznie podjęte działania doprowadziły do uregulowania przez Studentkę zobowiązań wobec Uczelni.

Tab. 19

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
Kwota zaległości sprzed okresu kontrolowanego			9 695,02 zł	Kwota wpłat sprzed okresu kontrolowanego		6 630,00 zł	
				24.08.2021	czesne	650,00 zł	
				24.08.2021	wpis warunkowy	260,00 zł	
				24.08.2021	wpis warunkowy	260,00 zł	
				24.08.2021	czesne	925,00 zł	
				24.08.2021	wpis warunkowy	260,00 zł	
				24.08.2021	odsetki	36,19 zł	
24.08.2021	-	odsetki	101,94 zł			0,00 zł	-101,94 zł
24.08.2021	-	odsetki	162,04 zł			0,00 zł	-162,04 zł
24.08.2021	-	odsetki	215,01 zł			0,00 zł	-215,01 zł
24.08.2021	-	odsetki	62,73 zł			0,00 zł	-62,73 zł
24.08.2021	-	odsetki	61,18 zł			0,00 zł	-61,18 zł

³⁴ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

24.08.2021	-	odsetki	59,69 zł		0,00 zł	-59,69 zł
		Suma z okresu studiów	10 357,61 zł		Suma z okresu studiów	9 695,02 zł
					Różnica (+/-)	-662,59 zł

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że zobowiązania Studenta powstały przed okresem objętym kontrolą. Odsetki od sześciu kolejnych wpłat (dokonanych przez Studenta w okresie kontrolowanym tj. 24 sierpnia 2021 r.) zostały naliczone nieprawidłowo, co prezentuje poniższa Tabela.

Tab. 20.

Data naliczenia odsetek	Kwota naliczonych odsetek przez Uczelnię	Data naliczenia opłaty edukacyjnej	Kwota wpłaty Studenta w dniu naliczenia odsetek	Kwota ustalona zgodnie z prawidłowym obliczeniem
24.08.2021	101,94 zł	30.07.2017	390,00 zł	94,53 zł
	162,04 zł	15.03.2018	650,00 zł	144,44 zł
	215,01 zł	15.03.2018	260,00 zł	57,78 zł
	62,73	15.04.2018	260,00 zł	56,18 zł
	61,18 zł	30.04.2018	925,00 zł	197,38 zł
	59,69	15.05.2018	260,00 zł	54,74 zł

Ostatniego naliczenia opłaty edukacyjnej dla tego Studenta (z tytułu wpisu warunkowego) dokonano w dniu 15 maja 2018 r. natomiast dwa przedłożone kontrolującym Wezwania do zapłaty (sporządzone przez kancelarię prawną obsługującą Uczelnię) mają datę 8 czerwca 2020 r.³⁵

Podjęte nieterminowo czynności stanowią naruszenie zapisów § 2 ust. 1 Instrukcji. Ponadto nie przedłożono kontrolerom dokumentów wysłanych w formie przewidzianej w § 3 ust. 2 Instrukcji z treścią zgodną ze stanowiącymi załączniki od 1 do 3 Instrukcji wzorami wezwań do zapłaty.

Podjęte przez kancelarię prawną czynności zakończone zostały wyrokiem sądu i egzekucją komorniczą. Na dzień wszczęcia kontroli Uczelnia nie wykazała aby występowały zobowiązania studenta wobec Uczelni. Jednakże w Zestawieniu Naliczeń widnieje nadal zobowiązanie w kwocie 662,59 zł z tytułu odsetek naliczonych w dniu 24 sierpnia 2021 r. a nie zapłaconych do dnia wszczęcia kontroli.

Stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności i w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni gdyż ostatecznie podjęte działania doprowadziły do uregulowania przez Studenta zobowiązania wobec Uczelni.

³⁵ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

Tab. 21.

Data naliczenia	Termin płatności	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Data wpłaty dokonanej przez studenta	Tytuł wpłaty	Kwota wpłaty	Niedopłata
-	01.04.2019	wpis warunkowy	390,00 zł	04.03.2020	wpis warunkowy	390,00 zł	
16.12.2019	-	odsetki	3,68 zł			0,00 zł	-3,68 zł
-	16.12.2019	powtarzanie roku	800,00 zł	04.03.2020	powtarzanie roku	0,72 zł	-799,28 zł
-	20.01.2020	powtarzanie roku	800,00 zł			0,00 zł	-800,00 zł
-	17.02.2020	powtarzanie roku	800,00 zł			0,00 zł	-800,00 zł
04.03.2020		odsetki	25,28 zł	04.03.2020	odsetki	25,28 zł	
-	30.04.2020	powtarzanie roku	800,00 zł			0,00 zł	-800,00 zł
		RAZEM	3 618,96 zł		RAZEM	416,00 zł	
					Różnica (+/-)	-3 202,96 zł	-3 202,96 zł

Z Zestawienia Naliczeń wynika, że w okresie naliczania czesnego tzn. od 1 kwietnia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r. student dokonał tylko jednej wpłaty z tytułu czesnego w kwocie 390,00 zł (plus odsetki).³⁶ Odsetki zostały naliczone prawidłowo. We wspomnianym dokumencie po stronie naliczeń pod datą 16 grudnia 2019 r. widnieją odsetki w kwocie 3,68 zł, których nie można przypisać do żadnej z zaewidencjonowanych wpłat. Widnieje tam również (pod datą 4 marca 2020 r.) częściowa wpłata z tytułu powtarzania roku w kwocie 0,72 zł.

Od tej wpłaty Uczelnia nie naliczyła należnych odsetek w kwocie 0,01 zł.

Działania windykacyjne zostały podjęte nieterminowo ponieważ w okresie od 1 kwietnia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r. tzn. okresie naliczania opłat za usługi edukacyjne nie wszczęto działań windykacyjnych. Stanowi to naruszenie zapisów § 2 ust. 1 Instrukcji. W piśmie z 7 lutego Rektor nie udzielił odpowiedzi na pytanie dotyczące tak późnego wysłania pierwszego wezwania do zapłaty (to znaczy 21 lipca 2020 r.) natomiast poinformowano, że: *Nie jesteśmy w stanie stwierdzić powodu braku naliczania odsetek.*³⁷ Przedłożone Wezwanie do zapłaty zostało sporządzone przez kancelarię prawną obsługującą Uczelnię.

Na dzień wszczęcia kontroli zobowiązanie studenta wobec Uczelni wynosiło nadal 3 202,96 zł, a w sprawie toczy się postępowanie sądowe.

Ponieważ w sprawie toczyło się postępowanie sądowe stwierdzone naruszenia nie skutkowały przedawnieniem należności a w związku z tym nie spowodowały uszczuplenia wpływów należnych Uczelni.

W toku kontroli stwierdzono, że Uczelnia naruszała wielokrotnie postanowienia Instrukcji windykacji należności, wprowadzonej Zarządzeniem Nr R/Z.0201-4/2011 Rektora Uniwersytetu

³⁶ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „p.

³⁷ Dowód: akta kontroli, pismo Rektora UP w Krakowie z 7 lutego 2022 r. (znak: DOZ.0600.4/2022).

Pedagogicznego im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie z dnia 12 stycznia 2011 roku, co stanowi nieprawidłowość. Podejmowane działania windykacyjne nie opierały się na ww. regulacji wewnętrznej, lecz podejmowane były *ad hoc*. Ponadto ustalono, że nie wykazano należytej staranności przy naliczaniu odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty za usługi edukacyjne. Niemniej jednak stwierdzić należy, że w przypadku podjęcia działań windykacyjnych prowadzono je skutecznie.

3.4.2 Umarzanie należności od studentów za usługi edukacyjne.

Zgodnie z art. 386 Pswn do należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających uczelniom publicznym, stosuje się odpowiednio art. 55 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zatem należności te mogą być umarzone w całości albo w części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty (art. 55 ufp). Przesłanki umorzenia na wniosek dłużnika zawarte są w art. 57 ufp:

- umorzenie w całości, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym,
- umorzenie w części, terminy spłaty całości albo części należności mogą zostać odroczone lub płatność całości albo części należności może zostać rozłożona na raty, w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.

Obowiązujące w Uczelni regulacje wewnętrzne³⁸ dotyczące upoważnień i podziału kompetencji w kierownictwie Uczelni stanowiły, że kontrola wydatkowania środków finansowych w zakresie wszystkich indywidualnych spraw studentów i doktorantów należy do kompetencji Prorektora ds. Kształcenia.

W oparciu o dane uzyskane od Uczelni, a dotyczące wielkości zobowiązań studentów powstałych w latach 2018-2020 i umorzonych przez Uczelnię³⁹ weryfikacji poddano próbę 10 przypadków, których kwoty umorzenia były największe. Podstawowe informacje w tym zakresie prezentuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

Tab. 22.

Lp.	Nazwisko i imię	Data podjęcia decyzji o umorzeniu	Kwota, która została umorzona
1.		5.11.2019	2 760,00 zł
2.		23.01.2019	2 620,00 zł
3.		16.05.2019	2 350,00 zł
4.		15.10.2020	2 072,88 zł
5.		1.03.2019	2 000,00 zł
6.		1.03.2019	2 000,00 zł
7.		16.05.2019	2 000,00 zł

³⁸ Zarządzenie Rektora nr R/Z.0201-54/2017 z 3 listopada 2017 r. w sprawie upoważnień i podziału kompetencji w kierownictwie Uczelni; Zarządzenie Rektora nr R/Z.0201-44/2018 z 1 października 2018 r. w sprawie zmiany w zakresie upoważnień i podziału kompetencji w kierownictwie Uczelni; Zarządzenie Rektora nr R/Z.0201- 67/2020 z 14 września 2020 ro. w sprawie podziału kompetencji władz Uczelni na kadencję 2020-2024.

³⁹ Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „dane KONTROLA 12.2021 zestawienie zaległości umorzenia UP”.

8.		styczeń 2019	1 900,00 zł
9.		4.03.2019	1 900,00 zł
10.		14.03.2019	1 850,00 zł

W odniesieniu do studentów wymienionych w powyższym zestawieniu tabelarycznym zweryfikowano przedłożoną przez Uczelnię dokumentację, dotyczącą umarzania należnych Uczelni kwot z tytułu opłat edukacyjnych. W ośmiu przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości. Natomiast negatywnie oceniono dwa przypadki dotyczące _____ oraz _____. Kwoty zobowiązań tych studentek wobec Uczelni, na dzień 31.12.2018 r., wynosiły odpowiednio: 2 350,00 zł i 2 000,00 zł.

(studentka pierwszego roku studiów niestacjonarnych II stopnia na kierunku filologia angielska), pismem z dnia 3 kwietnia 2019 r., skierowanym do Prorektora Uczelni ds. Studenckich, powołując się na współpracę Uczelni z _____ (dalej _____), której była pracownikiem, zwróciła się z prośbą o *jednorazowe pokrycie kosztów (1 raty) studiów (...)* w wysokości 1175 zł. _____ (studentka drugiego roku studiów niestacjonarnych II stopnia na kierunku pedagogika przedszkolna i wczesnoszkolna), pismem z dnia 8 kwietnia 2019 r., zwróciła się do Prorektora Uczelni ds. Studenckich z prośbą o *jednorazowe pokrycie raty czesnego w wysokości 1 000 zł za studia (...)*, prośbę swą motywując tym, że od wielu lat jest zatrudniona na stanowisku nauczyciela i asystenta nauczyciela w _____, będącej szkołą ćwiczeń Uniwersytetu Pedagogicznego im. KEN w Krakowie.

W przedłożonych prośbach studentki nie wskazały na względy społeczne lub gospodarcze, w szczególności możliwości płatnicze dłużnika, uzasadniające, zgodnie z uregulowaniem przepisu art. 57 pkt 2 upf, możliwość umorzenia należności. Powyższe przesłanki nie zostały również ustalone w toku prowadzonego przez Uczelnię postępowania w sprawie umorzenia należności.

Prośby studentek zostały poparte przez Dyrektora _____, który pismem z 9 kwietnia 2019 r. skierowanym do Prorektora Uczelni ds. Studenckich zwrócił się z prośbą o *wyrażenie zgody na dofinansowanie kursów podyplomowych i magisterskich ww. pracowników* przywołując fakt, że *szkoła została przyjęta w poczet Szkół Ćwiczeń Uniwersytetu Pedagogicznego we wrześniu 2018 r.*

Pismami z 16 maja 2019 r. Kierownik Działu Nauczania i Współpracy z Oświatą Uniwersytetu Pedagogicznego w Krakowie poinformowała Dyrektora _____ o:

- zwolnieniu _____ z opłaty za jeden semestr (tzn. dwóch rat opłaty), co stanowi kwotę 2 350,00 zł (tj. o 1 175,00 zł więcej niż wniosowała studentka)⁴⁰

- zwolnieniu _____ z opłaty za jeden semestr (tzn. dwóch rat opłaty), co stanowi kwotę 2 000,00 zł (tj. o 1 000,00 zł więcej niż wniosowała studentka).

Uzasadniając podjęte decyzje o umorzeniu Uczelnią przedłożyła, zawarte na okres od 1 października 2018 r. do 30 września 2019 r. (z możliwością przedłużenia na rok kolejny), Porozumienie pomiędzy Uczelnią a _____ w sprawie nadania Szkole statusu *Szkoły Ćwiczeń Uniwersytetu Pedagogicznego im. Komisji Edukacji w Krakowie* (brak daty podpisania). Porozumienie określało podstawowy zakres współpracy między Uczelnią, a Szkołą oraz wzajemne zobowiązania Stron. W przedmiotowym dokumencie nie wskazano jednak na możliwość umarzania należnych Uczelni kwot z tytułu opłat edukacyjnych, a przewidziano jedynie *umożliwienie nauczycielom Szkoły skorzystanie z częściowego zwolnienia z opłaty za studia podyplomowe, zgodnie z uregulowaniami Uczelni*.⁴¹ Przedmiotowy zapis nie obejmował zatem wskazanych powyżej przypadków, bowiem dotyczył studentek studiów II stopnia. Odpowiadając na pytanie kontrolujących dotyczące podstawy umorzenia w 2019 r. ww. studentkom części opłat edukacyjnych, w piśmie z 27.01.2022 r. Rektor wyjaśnił, że w przypadku umorzenia części

⁴⁰ Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „

⁴¹ Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „

opłat i mamy do czynienia z decyzją indywidualną [ówczesnego] Rektora⁴². Uczelnia nie przedłożyła dokumentacji potwierdzającej, która osoba podjęła powyższą decyzję umorzeniową.

Działanie polegające na umorzeniu należności bez udokumentowania wystąpienia jednej z przesłanek określonych w art. 57 pkt 2 ufp oraz w zakresie szerszym, niż wnioskowany, stanowi nieprawidłowość.

3.5 Terminowość składania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklaracji rozliczeniowych (ZUS DRA - bez deklaracji imiennych) oraz opłacania należnych składek.

Na podstawie przedłożonej przez Uczelnię dokumentacji ustalono, że deklaracje rozliczeniowe DRA za okres od października 2018 r. do września 2021 r. składane były w terminie ustawowym, jednak wystąpiły przypadki opłacenia należnych składek z naruszeniem ustawowego terminu.

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości dotyczyły dwóch deklaracji DRA:

- deklaracja za 07/2019 r. - termin przekazania składek mijał w dniu 16.08.2019 r. natomiast przelewu kwoty 3 343 210,79 zł dokonano w dniu 19.08.2019 r. tj. z 3-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tzn. do 15 dnia miesiąca). Skutkuje to obowiązkiem zapłaty odsetek za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonej w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Odsetki z tego tytułu stanowią kwotę 2 198,28 zł. Ustalono, że odsetki od nieterminowej wpłaty nie zostały zapłacone⁴³. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie dotyczącym obowiązku ponoszenia wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- deklaracja za 09/2019 r. - termin przekazania składek minął w dniu 15.10.2019 r. natomiast przelewu kwoty 1 695,32 zł dokonano w dniu 21.10.2019 r. tj. z 6-dniowym opóźnieniem, w stosunku do terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tzn. do 15 dnia miesiąca). Skutkuje to obowiązkiem zapłaty odsetek za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonej w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Odsetki z tego tytułu stanowią kwotę 2,23 zł. Ustalono, że odsetki od nieterminowej wpłaty nie zostały zapłacone⁴⁸. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie dotyczącym obowiązku ponoszenia wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Działalność Uczelni w przedmiotowym obszarze ocenia się negatywnie.

Za stwierdzone nieprawidłowości polegające na nieopłaceniu w terminie w 2019 r. należnych składek ZUS oraz braku wpłaty należnych odsetek ustawowych z tytułu przekroczenia obowiązujących terminów zapłaty odpowiada Rektor ówczesnej kadencji oraz Kwestor.

Terminy składania miesięcznych deklaracji rozliczeniowych DRA w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych oraz opłacania należnych składek przez Uczelnię określa art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy systemowej, który stanowi, że płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca (dotyczy płatników składek posiadających osobowość prawną). Ponadto w art. 23 ust. 1 ustawy systemowej zawarto dyspozycję, iż od nieopłaconych w terminie składek należne są od płatnika składek odsetki za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonych w ustawie Ordynacja podatkowa.

⁴² Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „Odpowiedź na pismo MEiN z dn. 27.01.2022”

⁴³ Wyjaśnienia Rektora zawarte w piśmie z 16.03.2022 r.

Kontrolą terminowości składania deklaracji rozliczeniowych oraz opłacania należnych składek przez Uczelnię objęto lata akademickie 2018/2019, 2019/2020, 2020/2021. Podstawowe informacje dotyczące powyższych zagadnień w odniesieniu do 36 deklaracji prezentuje tabela nr 23.

Tab. 23.

L.p.	Okres za który sporządzono DRA	Ustawowy termin złożenia DRA i zapłaty	Data złożenia (wypełnienia) deklaracji DRA przez Uczelnię	Data zapłaty składek przez Uczelnię	Należna kwota składki do zapłaty	Kwota zapłacona przez Uczelnię	Korekty należnej zapłaty z tytułu rozrachunków Uczelni z ZUS
1.	10/2018	15.11.2018 r.	07.11.2018 r.	15.11.2018 r.	3 004 655,83 zł	3 013 147,11 zł	-8 491,28 zł
2.	11/2018	17.12.2018 r.	10.12.2018 r.	17.12.2018 r.	2 775 298,64 zł	2 775 403,19 zł	-104,55 zł
3.	12/2018	15.01.2019 r.	10.01.2019 r.	14.01.2019 r.	3 022 593,81 zł	3 015 524,33 zł	7 069,48 zł
4.	01/2019	15.02.2019 r.	08.02.2019 r.	15.02.2019 r.	3 172 766,38 zł	3 173 132,57 zł	-366,19 zł
5.	02/2019	15.03.2019 r.	08.03.2019 r.	15.03.2019 r.	3 053 823,13 zł	3 052 952,60 zł	870,53 zł
6.	03/2019	15.04.2019 r.	08.04.2019 r.	15.04.2019 r.	6 079 802,51 zł	6 075 676,15 zł	4 126,36 zł
7.	04/2019	15.05.2019 r.	10.05.2019 r.	15.05.2019 r.	3 318 743,49 zł	3 290 905,05 zł	27 838,44 zł
8.	05/2019	17.06.2019 r.	07.06.2019 r.	28.05.2019 r.	3 683 078,53 zł	89 003,48 zł	2 788,92 zł
				17.06.2019 r.		3 591 286,13 zł	
9.	06/2019	15.07.2019 r.	08.07.2019 r.	28.06.2019 r.	3 195 400,47 zł	3 570,95 zł	21 310,29 zł
				12.07.2019 r.		3 170 519,23 zł	
10.	07/2019	16.08.2019 r.	05.08.2019 r.	19.08.2019 r.	3 369 761,80 zł	3 343 210,79 zł	26 551,01 zł
11.	08/2019	16.09.2019 r.	10.09.2019 r.	13.09.2019 r.	3 179 268,35 zł	3 148 708,49 zł	30 559,86 zł
12.	09/2019	15.10.2019 r.	08.10.2019 r.	21.10.2019 r.	4 524 305,71 zł	1 695,32 zł	29 496,73 zł
				15.10.2019 r.		4 493 113,66 zł	
13.	10/2019	15.11.2019 r.	07.11.2019 r.	14.11.2019 r.	3 157 514,14 zł	3 154 910,18 zł	2 603,96 zł
14.	11/2019	16.12.2019 r.	10.12.2019 r.	16.12.2019 r.	3 046 452,47 zł	3 022 203,65 zł	24 248,82 zł
15.	12/2019	15.01.2020 r.	10.01.2020 r.	27.12.2019 r.	3 429 240,98 zł	10 879,27 zł	41 323,78 zł
				27.12.2019 r.		15 950,71 zł	
				15.01.2020 r.		3 361 087,22 zł	
16.	01/2020	17.02.2020 r.	11.02.2020 r.	17.02.2020 r.	3 159 526,61 zł	3 135 935,89 zł	23 590,72 zł
17.	02/2020	16.03.2020 r.	10.03.2020 r.	04.03.2020 r.	3 222 510,82 zł	3 821,36 zł	69 490,22 zł

				16.03.2020 r.		3 149 199,24 zł	
18.	03/2020	15.04.2020 r.	06.04.2020 r.	15.04.2020 r.	6 746 236,63 zł	6 746 240,16 zł	-3,53 zł
19.	04/2020	15.05.2020 r.	11.05.2020 r.	28.07.2020 r.	3 205 899,34 zł	548,50 zł	37 885,07 zł
				28.05.2020 r.		2 571,77 zł	
				22.05.2020 r.		5 599,68 zł	
				15.06.2020 r.		35 000,00 zł	
				30.11.2020 r.		3 124 294,32 zł	
20.	05/2020	15.06.2020 r.	05.06.2020 r.	28.07.2020 r.	3 273 273,33 zł	396,53 zł	-37 608,05 zł
				15.06.2020 r.		40 000,00 zł	
				15.07.2020 r.		1 635 242,00 zł	
				17.08.2020 r.		1 635 242,85 zł	
21.	06/2020	15.07.2020 r.	07.07.2020 r.	15.07.2020 r.	3 271 587,91 zł	60 650,29 zł	130 949,62 zł
				15.09.2020 r.		1 539 994,00 zł	
				15.10.2020 r.		1 539 994,00 zł	
22.	07/2020	17.08.2020 r.	04.08.2020 r.	20.08.2020 r.	3 609 813,77 zł	135 000,00 zł	-49 110,94 zł
				17.08.2020 r.		140 000,00 zł	
				15.12.2020 r.		1 786 040,32 zł	
				15.01.2021 r.		1 597 884,39 zł	
23.	08/2020	15.09.2020 r.	08.09.2020 r.	15.09.2020 r.	3 310 114,36 zł	72 626,71 zł	-72 626,71 zł
				15.02.2021 r.		1 655 056,00 zł	
				15.03.2021 r.		1 655 058,36 zł	
24.	09/2020	15.10.2020 r.	08.10.2020 r.	16.10.2020 r.	3 167 851,80 zł	17 451,92 zł	-2 930,47 zł
				15.04.2021 r.		1 576 665,00 zł	
				17.05.2021 r.		1 576 665,35 zł	
25.	10/2020	16.11.2020 r.	06.11.2020 r.	29.10.2020 r.	3 294 067,96 zł	500,00 zł	102 628,62 zł
				16.11.2020 r.		3 190 939,34 zł	
26.	11/2020	15.12.2020 r.	10.12.2020 r.	15.12.2020 r.	4 859 512,82 zł	4 854 581,25 zł	4 931,57 zł
27.	12/2020	15.01.2021 r.	12.01.2021 r.	21.12.2020 r.	4 121 591,73 zł	6 925,67 zł	25 327,43 zł

				15.01.2021 r.		4 089 338,63 zł	
28.	01/2021	15.02.2021 r.	08.02.2021 r.	15.02.2021 r.	3 402 875,29 zł	3 395 852,44 zł	7 022,85 zł
29.	02/2021	15.03.2021 r.	09.03.2021 r.	25.02.2021 r.	3 529 746,54 zł	600,00 zł	6 694,01 zł
				15.03.2021 r.		3 522 452,53 zł	
30.	03/2021	15.04.2021 r.	09.04.2021 r.	15.04.2021 r.	7 100 270,13 zł	7 100 719,95 zł	-449,82 zł
31.	04/2021	17.05.2021 r.	12.05.2021 r.	17.05.2021 r.	3 424 534,11 zł	3 420 863,47 zł	3 670,64 zł
32.	05/2021	15.06.2021 r.	08.06.2021 r.	28.05.2021 r.	3 531 998,77 zł	33 470,00 zł	4 048,34 zł
				15.06.2021 r.		3 494 480,43 zł	
33.	06/2021	15.07.2021 r.	07.07.2021 r.	09.06.2021 r.	3 538 372,33 zł	128,61 zł	2 608,82 zł
				15.07.2021 r.		3 535 634,90 zł	
34.	07/2021	16.08.2021 r.	06.08.2021 r.	16.08.2021 r.	3 878 999,71 zł	3 879 170,33 zł	-170,62 zł
35.	08/2021	15.09.2021 r.	09.09.2021 r.	15.09.2021 r.	3 471 460,80 zł	3 427 651,07 zł	43 809,73 zł
36.	09/2021	15.10.2021 r.	08.10.2021 r.	28.09.2021 r.	3 444 855,60 zł	684,46 zł	1 622,14 zł
				15.10.2021 r.		3 442 549,00 zł	

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że miesięczne deklaracje DRA składane były przez Uczelnię w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy systemowej. Zapłata składek nie zawsze następowała w przewidzianym przepisami terminie (2 przypadki opisane w dalszej części niniejszego dokumentu). Niektóre należne do zapłaty składki wpłacane były w częściach. Zgodnie z wyjaśnieniami Rektora wpłat cząstkowych dokonywano: *ze względu na potrzebę zapłaty składek ze środków unijnych*.⁴⁴ *Wnioskiem o ulgę bez opłaty prologacyjnej (odroczenie lub rozłożenie na raty) – RDU, z dnia 7 maja 2020 r., na podstawie przepisów ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568) Rektor Uczelni wystąpił do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o odroczenie terminu płatności składek za kwiecień 2020 r. oraz o rozłożenie na raty należności za okres od maja 2020 r. do września 2020 r. W uzasadnieniu wniosku wskazano: W wyniku epidemii oraz wdrożonych na poziomie krajowym i instytucjonalnym działań zapobiegających rozprzestrzenianiu się choroby COVID 19 Uniwersytet Pedagogiczny utracił wpływy m.in. z tytułu stałych najmów pod działalność gastronomiczną/usługową (bufety, kioski, lokale usługowe, stoiska, automaty vendingowe, etc.), najmów doraźnych, kwaterowania doraźnego w domach studenckich, odpłatnych usług edukacyjnych, kursów i szkoleń.*

Następnie zawarte zostały pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych a Uczelnią stosowne umowy, tj.:

- umowa z dnia 19.06.2020 r. o odroczenie terminu płatności składek za 04/2020 – do dnia 01.12.2020 r.,
- umowa z dnia 09.07.2020 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za 05/2020, płatne zgodnie z następującym harmonogramem spłat:
 - a) I rata w kwocie 1 635 242,00 zł – do dnia 15.07.2020 r.,

⁴⁴ Dowód: akta kontroli, pismo Rektora UP w Krakowie z 16 marca 2022 r. (znak: DOZ.0600.8.2022).

- b) II rata w kwocie 1 635 242,85 zł – do dnia 17.08.2020 r.,
- umowa z dnia 31.07.2020 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za 06/2020,-płatne zgodnie z następującym harmonogramem spłat:
 - a) I rata w kwocie 1 539 994,00 zł – do dnia 15.09.2020 r.,
 - b) II rata w kwocie 1 539 994,00 zł – do dnia 15.10.2020 r.,
 - c) III rata w kwocie 50 002,24 zł – do dnia 16.11.2020 r.,
- umowa z dnia 07.10.2020 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za 07/2020, płatne zgodnie z następującym harmonogramem spłat:
 - a) I rata w kwocie 1 597 881,00 zł – do dnia 15.12.2020 r.,
 - b) II rata w kwocie 1 597 884,39 zł – do dnia 15.01.2021 r.,
- umowa z dnia 07.10.2020 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za 08/2020, płatne zgodnie z następującym harmonogramem spłat:
 - a) I rata w kwocie 1 655 056,00 zł – do dnia 15.02.2021 r.,
 - b) II rata 1 655 058,36 zł – do dnia 15.03.2021 r.,
- umowa z dnia 14.12.2020 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za 09/2020,-płatne zgodnie z następującym harmonogramem spłat:
 - a) I rata w kwocie 1 576 665,00 zł – do dnia 15.04.2021 r.,
 - b) II rata w kwocie 1 576 665,35 zł – do dnia 17.05.2021 r.⁴⁵

W każdym z ww. okresów rozliczeniowych Uczelnia dokonywała wpłaty większej kwoty składek, niż wynikało to z zawartych umów. Rektor wyjaśnił: *DRA było wysyłane na 15-tego kolejnego miesiąca. ZUS wyliczał raty do zapłaty, a Uczelnia musiała płacić tak jak było określone w umowie. Jeśli jednak z naszego systemu płacowego wychodziło więcej do zapłaty, płacono więcej ponieważ nie wiedzieliśmy czy ZUS wyliczając raty odliczał wpłaty cząstkowe i korekty. Stąd wynikają rozbieżności w płatnościach.*⁴⁶

Ustalono, że w dwóch przypadkach opłacono należne składki z naruszeniem terminu płatności określonego w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy systemowej oraz nie zapłacono odsetek należnych z tytułu przekroczenia terminu płatności:

- deklaracja za 07/2019 r. - termin płatności upływał w dniu 16.08.2019 r., natomiast przelewu kwoty 3 343 210,79 zł dokonano w dniu 19.08.2019 r. tj. z 3-dniowym opóźnieniem w stosunku do wymaganego terminu⁴⁷, określonego w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Powyższe skutkuje obowiązkiem zapłaty odsetek za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonej w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Należne odsetki z tego tytułu stanowią kwotę 2 198,28 zł. Uczelnia wyjaśniła, że odsetki od nieterminowej wpłaty nie zostały zapłacone⁴⁸, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp.
- deklaracja za 09/2019 r. - termin upłynął w dniu 15.10.2019 r. natomiast przelewu kwoty 1 695,32 zł dokonano w dniu 21.10.2019 r. tj. z 6-dniowym opóźnieniem w stosunku do wymaganego terminu⁴⁹ określonego w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Powyższe skutkuje obowiązkiem zapłaty odsetek za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonej w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Należne, niezapłacone odsetki z tego tytułu stanowią kwotę 2,23 zł. Udzielając wyjaśnień w piśmie z 16.03.2022 r. Rektor poinformował: *Kwota 1 695 zł została wystawiona przez płace do banku 18 października. Niedopłata wynikała*

⁴⁵ Dowód: akta kontroli, pliki pdf pn. „ZUS kwiecień podpisy”, „ZUS maj podpisy”, „ZUS czerwiec podpisy”, „Umowa ZUS raty za lipiec”, „Umowa ZUS raty za sierpień”, „Umowa ZUS raty za wrzesień”.

⁴⁶ Pismo Rektora z 16.03.2022 r.

⁴⁷ Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „przelew 072019”.

⁴⁸ Pismo z 16.03.2022 r.

⁴⁹ Dowód: akta kontroli, plik pdf pn. „przelew 092019 - częściowe”.

z błędu systemu informatycznego. Zestawienie składek w systemie płacowym oraz raport generujący plik do płatnika nie uwzględnił składki zdrowotnej za pracowników mających mniej niż 26 lat. Nie sumowało tego nawet na zbiorówce wynagrodzeń. Odsetki nie zostały zapłacone. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp.

3.6 Postępowania nostryfikacyjne w sprawie dyplomów ukończenia studiów

Stwierdzono, iż w 3 przypadkach Uczelnia nie określiła terminów dokonania opłaty nostryfikacyjnej, co stanowiło naruszenie § 7 rozporządzenia z dnia 28 września 2018 r. Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie nostryfikacji dyplomów ukończenia studiów za granicą oraz potwierdzenia ukończenia studiów na określonym poziomie⁵⁰.

W 2 przypadkach stwierdzono, iż do akt postępowań nostryfikacyjnych nie zostały złożone oświadczenia o miejscu i dacie urodzenia wnioskodawców oraz nie zostały złożone kwestionariusze osobowe, wraz z datą i miejscem urodzenia, czym naruszono § 2 ust. 2 pkt. 4 ww. rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 7 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr R/Z 0201-16/2020 Rektora Uniwersytetu Pedagogicznego im. Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie z dnia 20 lutego 2020 r. w sprawie zasad i trybu nostryfikacji dyplomów ukończenia studiów za granicą oraz nostryfikacji stopni naukowych i stopni w zakresie sztuki nadanych za granicą, a także wysokości opłat z tytułu przeprowadzenia nostryfikacji.⁵¹

W 3 przypadkach Uczelnia naruszyła termin rozpatrzenia wniosków o uznanie dyplomu, określony w § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie nostryfikacji dyplomów.

W 3 przypadkach stwierdzono brak odcisnięcia pieczęci urzędowej Uczelni na zaświadczeniu, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, wydanym po przeprowadzeniu postępowania nostryfikacyjnego.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami. Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Rektorzy sprawujący funkcje w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 327 ust. 4 Pswn postępowanie prowadzi uczelnia posiadająca kategorię naukową A+, A albo B+ w dyscyplinie, której dotyczy wniosek. Przywołany przepis wszedł w życie 1 października 2018 r., jednakże odnosi się do kategorii naukowych, które zostały przyznane w 2022 roku na podstawie ewaluacji jakości działalności naukowej. Do czasu przeprowadzenia parametryzacji uczelni, postępowania nostryfikacyjne powinny być prowadzone przez jednostki posiadające uprawnienia do nadawania stopnia naukowego doktora określonej dziedziny nauki lub stopnia doktora określonej dziedziny sztuki, w zakresie dyscypliny naukowej lub artystycznej, której dotyczy stopień naukowy⁵². Postępowanie nostryfikacyjne przeprowadzane jest w trybie określonym w rozporządzeniu w sprawie nostryfikacji dyplomów. Zgodnie z art. 327 ust. 4 Pswn postępowanie nostryfikacyjne wszczyna się na wniosek zainteresowanego. Po przeprowadzeniu postępowania nostryfikacyjnego wydaje się zaświadczenie. Za postępowanie pobierana jest opłata. Maksymalna wysokość opłaty wynosi 50% wynagrodzenia profesora.⁵³

Uczelnia ustaliła warunki i tryb zwalniania z opłaty w Zarządzeniu Nr R/Z 0201-16/2020, zgodnie z art. 327 ust. 6 Pswn.

W wykazie uczelni uprawnionych do nadawania stopnia doktora w systemie POL-on znajduje się

⁵⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 1881

⁵¹ dalej: Zarządzenie Nr R/Z 0201-16/2020.

⁵² <https://nawa.gov.pl/uznawalnosc/informacje-dla-uczelni/nostryfikacja-dyplomow> (dostęp na dzień 28 października 2022 r.)

⁵³ Wysokość wynagrodzenia profesora określa rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 września 2018 r. w sprawie wysokości minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1838).

kontrolowana jednostka, ze wskazaniem uprawnienia do nadawania stopni naukowych wg poniższego zestawienia.

Tab. 24.

Dziedzina	Uprawnienie do nadawania stopnia doktora w dyscyplinie:
dziedzina sztuki	<ul style="list-style-type: none"> sztuki plastyczne i konserwacja dzieł sztuki
dziedzina nauk ścisłych i przyrodniczych	<ul style="list-style-type: none"> matematyka nauki biologiczne nauki fizyczne nauki o Ziemi i środowisku
dziedzina nauk humanistycznych	<ul style="list-style-type: none"> filozofia historia językoznawstwo literaturoznawstwo
dziedzina nauk społecznych	<ul style="list-style-type: none"> geografia społeczno-ekonomiczna i gospodarka przestrzenna nauki o bezpieczeństwie nauki o polityce i administracji pedagogika

Uczelnia przeprowadziła 8 postępowań nostryfikacyjnych w 2020 r. oraz 6 postępowań nostryfikacyjnych w 2021 r.⁵⁴ W toku kontroli zbadano akta 5 postępowań nostryfikacyjnych, według poniższego wyszczególnienia.

Tab. 25.

Lp.	Imię i nazwisko	Data złożenia wniosku	Data uchwały Rady Dyscypliny	Sposób rozpatrzenia
1		30 listopada 2020 r.	25 marca 2021 r.	Negatywny
2		10 listopada 2020 r.	Nie dotyczy	Pozostawienie wniosku bez rozpoznania.
3		19 maja 2020 r.	9 lipca 2020 r.	Pozytywny
4		29 stycznia 2020 r.	10 lipca 2020 r.	Pozytywny
5		29 stycznia 2020 r.	10 lipca 2020 r.	Pozytywny

W trzech przesłanych wnioskodawcom powiadomieniach informujących o wysokości należnej opłaty

⁵⁴ W związku ze zmianą stanu prawnego oraz właściwością organów uczelni w zakresie rozpatrywania postępowań nostryfikacyjnych badaniem objęto okres 2020-2021.

z tytułu nostryfikacji dyplomu⁵⁵ Rektor nie określił terminu uiszczenia opłaty, co było niezgodne z § 7 rozporządzenia w sprawie nostryfikacji dyplomów. Rektor Uczelni wyjaśnił, że *opłaty za nostryfikację wnoszone są po decyzji Rady Dyscypliny, wtedy piszemy maila do takiej osoby lub dzwoniemy w tej sprawie. Następnie potwierdzenie wpłaty wkładamy do teczki.*⁵⁶

W toku kontroli dokumentów stwierdzono, iż do akt postępowań nostryfikacyjnych wobec i nie zostały złożone oświadczenia o miejscu i dacie urodzenia oraz nie zostały złożone kwestionariusze osobowe, wraz z datą i miejscem urodzenia. Wymogi złożenia powyższych dokumentów zostały określone w § 2 ust. 2 pkt. 4 rozporządzenia w sprawie nostryfikacji dyplomów oraz w § 2 ust. 1 pkt 7 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr R/Z 0201-16/2020. Rektor Uczelni wyjaśnił, że: *w postępowaniach nostryfikacyjnych wobec i nie ma dołączonego kwestionariusza osobowego. Nie jesteśmy w stanie powiedzieć dlaczego.*⁵⁷

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie nostryfikacji dyplomów Uczelnia nostryfikująca uznaje albo odmawia uznania dyplomu ukończenia studiów za granicą za równoważny odpowiedniemu polskiemu dyplomowi i tytułowi zawodowemu w terminie 90 dni od dnia złożenia wniosku spełniającego wymagania formalne. Ze zbadanych akt postępowań nostryfikacyjnych wynika, że w przypadku 3 spraw doszło do przekroczenia terminów, o których mowa w ww. akcie prawnym. W przypadku przekroczone termin o 24 dni (termin rozpatrzenia wniosku do dnia 1 marca 2021 r.), przekroczone termin o 73 dni (termin rozpatrzenia wniosku do dnia 28 kwietnia 2020 r.), przekroczone terminu o 73 dni (termin rozpatrzenia wniosku do dnia 28 kwietnia 2020 r.).

Rektor Uczelni wyjaśnił, że *niestety nie wiemy jakie były przyczyny przekroczenia terminów postępowań nostryfikacyjnych wobec*

W przedłożonych do kontroli zaświadczeniach wydanych po przeprowadzeniu postępowania nostryfikacyjnego dotyczącego dyplomów (15 lipca 2020 r.), (23 lipca 2020 r.), (23 lipca 2020 r.) brak było odcisnięcia pieczęci urzędowej Uczelni. Tymczasem zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, w zaświadczeniu wydawanym po przeprowadzeniu postępowania nostryfikacyjnego powinna być odcisnięta pieczęć urzędowa uczelni nostryfikującej.

Rektor Uczelni wyjaśnił, że *brak pieczęci spowodowany był nieuwagą pracownika. Pieczęć powinna być.* Zgodnie z § 5 ust. 5 Zarządzenia Nr R/Z 0201-16/2020 w uzasadnionych przypadkach osoba ubiegająca się o nostryfikację dyplomu może być zwolniona z opłaty. W powyższej sprawie zgody udziela Rektor.

Wniosek o zwrot opłaty za przeprowadzenie postępowania nostryfikacyjnego, w dniu 11 czerwca 2021 r., złożyła W piśmie wnioskodawczyni wskazała, iż zgodnie z art. 327 ust. 7 Pswn, w przypadku stwierdzenia braku właściwości do przeprowadzenia postępowania, uczelnia wydaje postanowienie o odmowie jego przeprowadzenia, na które służy zażalenie. W takim przypadku opłaty nie pobiera się. W odpowiedzi na wniosek Rektor dokonał rozstrzygnięcia w tej sprawie wydając decyzję. W uzasadnieniu Decyzji nr R.452.1.2021 z dnia 26 lipca 2021 r. stwierdził, że w powyższej sprawie została powołana komisja, która przeprowadziła postępowanie w sprawie wniosku. Dyplom Pani był poddany procedurze nostryfikacyjnej, jednak w ocenie komisji nie mógł być nostryfikowany. Komisja dodatkowo zawnioskowała o zwolnienie wnioskodawczyni z opłaty nostryfikacyjnej.

Rektor wyjaśnił, że *Pani złożyła prośbę o zwolnienie z opłaty nostryfikacyjnej do J.M. Rektora. Prośba ta została negatywnie rozpatrzona.*

⁵⁵ Do (23 lipca 2020 r.), (13 lipca 2020 r.) oraz (09 kwietnia 2021 r.).

⁵⁶ Wyjaśnienia Rektora z dnia 18 marca 2022 r.

⁵⁷ Wyjaśnienia Rektora z dnia 18 marca 2022 roku.

Należy zauważyć, że zgodnie z § 5 ust. 5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Rektora Nr R/Z 0201-16/2020, w uzasadnionych przypadkach, osoba ubiegająca się o nostryfikację dyplomu może być zwolniona z opłaty. Z powyższego zapisu wynika, że zwolnienie z opłaty jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem Rektora.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie odmowy zwrotu opłaty nostryfikacyjnej

Informacje dotyczące wdrożenia Rekomendacji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie działań edukacyjnych i profilaktycznych mających na celu zapobieganie korupcji w szkolnictwie wyższym i nauce.

Ustalono, że w zakresie wdrożenia *Rekomendacji*, na prośbę Rektora, wyrażoną w piśmie z dnia 20 lutego 2020 r. dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych Uczelni dokonali identyfikacji ryzyk oraz zaplanowali odpowiednie działania zaradcze opracowane w dokumencie „Ryzyka korupcyjne odpowiedzi”. Ponadto pismem z dnia 14 lutego 2022 r. Rektor przekazał zbiorczą informację o realizacji zaplanowanych działań antykorupcyjnych w jednostkach organizacyjnych Uczelni.

IV. ZALECENIA

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

1. Dotrzymanie terminu zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne określonego w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych.
2. Dokonanie wpłaty zaległych odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania składek na ubezpieczenie społeczne.
3. Rzetelne dokumentowanie postępowań dotyczących umarzania należności od studentów za usługi edukacyjne.
4. Przestrzeganie obowiązujących w Uczelni regulacji wewnętrznych dotyczących windykacji należności z tytułu opłat za usługi edukacyjne.
5. Dochowywanie należytej staranności przy naliczaniu odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty należności za usługi edukacyjne.
6. Przestrzeganie przepisów w obszarze nostryfikacji dyplomów ukończenia studiów za granicą.

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

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

Z upoważnienia
Ministra Edukacji i Nauki

Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ - podpisano cyfrowo/

