



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR.410.7.1.2024

Pan
prof. dr hab. Wojciech Widłak
Rektor Akademii Muzycznej
im. Krzysztofa Pendereckiego
w Krakowie
ul. św. Tomasza 43
31-027 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/090 Funkcjonowanie publicznych uczelni muzycznych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Akademia Muzyczna im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie, ul. św. Tomasza 43, 31-027 Kraków (dalej: AMKP, Uczelnia)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr hab. Wojciech Widlak, Rektor od 1 września 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Dostosowanie działalności publicznej uczelni muzycznej do wymogów obowiązujących uregulowań prawnych i organizacyjnych, z uwzględnieniem potrzeb otoczenia kulturalnego i społeczno-gospodarczego oraz rynku pracy. 2. Zapewnienie i wykorzystanie bazy naukowo-dydaktycznej. 3. Gospodarowanie posiadanym majątkiem oraz rozporządzanie środkami finansowymi.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2024 (do dnia 2 sierpnia 2024 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Piotr del Fidali, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/41/2024 z 3 kwietnia 2024 r. 2. Bernard Różański, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/42/2024 z 3 kwietnia 2024 r. 3. Tomasz Mróz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/43/2024 z 3 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli str. 1-7)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2022-2024 (do 2 sierpnia) AMKP realizowała podstawowe zadania uczelni określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce³, a jej organizacja odpowiadała warunkom określonym w tej ustawie. AMKP prowadziła kształcenie w dyscyplinach artystycznych zgodnie z ustaloną klasyfikacją. Zastrzeżenia NIK dotyczą nieokreślenia w Strategii AMKP mierzalnych wskaźników początkowych i docelowych oraz sposobu ich pomiaru, co było działaniem nierzetelnym.

Liczba przyjętych studentów nie przekroczyła limitów ustalonych przez Senat Uczelni. AMKP dysponowała bazą naukowo-dydaktyczną i zasobami bibliotecznymi zapewniającymi prowadzenie kierunków studiów w odpowiednich warunkach. Budynki Uczelni były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem, poddawane przeglądom okresowym, ale kontrole przeprowadzone przez Państwową Straż Pożarną (dalej: PSP) wykazały liczne nieprawidłowości we wszystkich czterech obiektach. Wynajmowanie pomieszczeń Uczelni odbywało się na podstawie umów, przy czym w wieloletniej umowie najmu pomieszczeń restauracyjnych nie zabezpieczono odpowiednio interesów Uczelni. Faktury za najem wystawiano z terminem płatności niezgodnym z umową oraz nie rozliczano w terminach kwartalnych odsetek od należności przeterminowanych, co było niezgodne z polityką rachunkowości.

W wyniku prowadzonej działalności w każdym roku objętym kontrolą Uczelnia osiągnęła dodatni wynik finansowy. Gospodarka finansowa była realizowana na podstawie planów rzeczowo-finansowych, jednak w 2023 r. wystąpiły przypadki ponoszenia kosztów w wysokości wyższej niż określona w tych planach. Przekroczenia nie dotyczyły łącznych kosztów, ale poszczególnych pozycji w tych planach, co było niezgodne z art. 52 ust. 3 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. Otrzymane środki finansowe z subwencji i dotacji wykorzystano prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem. Realizowane zadania inwestycyjne i zakupy były celowe i zostały prawidłowo wykorzystane w działalności Uczelni, przy czym zakupu fortepianu koncertowego za kwotę 884,5 tys. zł dokonano w trybie niekonkurencyjnym. W Uczelni utworzono wymagane prawem fundusze, w tym fundusz stypendialny oraz fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych. Badanie wykorzystania funduszu stypendialnego nie wykazało nieprawidłowości, z wyjątkiem wypłacania stypendiów za październik w listopadzie. Było to niezgodne z art. 92 ust. 1 UPSWiN, ponieważ stypendia powinny być wypłacane co miesiąc. Zastrzeżenia NIK dotyczyły wykorzystywania środków finansowych z funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych na konserwację dźwigów osobowych i dźwignika, które nie przyczyniały się do poprawy dostępności dla wszystkich osób niepełnosprawnych. Katalog opłat za świadczone usługi edukacyjne w Uczelni był zgodny z art. 79 UPSWiN, a ich wysokość była ustalana w zarządzeniach Rektora, po uzyskaniu opinii samorządu studenckiego. W księgach rachunkowych nie ujmowano odsetek oraz nie wyceniano rozrachunków z tytułu opłat za usługi edukacyjne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy. NIK zwraca także uwagę, że Uczelnia odraczając terminy wnoszenia opłat za studia oraz rozkładając opłaty na raty naruszała wewnętrzne uregulowania w tej kwestii, a decyzje w tej sprawie nie zawierały wszystkich

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 742, ze zm., dalej: UPSWiN.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: ufp.

niezbędnych elementów określonych w art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dostosowanie działalności publicznej uczelni muzycznej do wymogów obowiązujących uregulowań prawnych i organizacyjnych, z uwzględnieniem potrzeb otoczenia kulturalnego i społeczno-gospodarczego oraz rynku pracy

Opis stanu faktycznego

1.1. Akademia Muzyczna im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie działała w oparciu o Statut Akademii Muzycznej im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie (dalej: Statut). Został on przyjęty uchwałą Senatu nr 21/2019 z dnia 9 lipca 2019 r. po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Uczelni oraz działającego w Akademii związku zawodowego, co było zgodne z art. 34 ust. 2 UPSWiN. Statut obowiązywał od 1 października 2019 r. i zawierał elementy określone w art. 34 ust. 1 UPSWiN.

Statut zmieniany był dziesięciokrotnie. Zmiany każdorazowo były opiniowane przez Radę Uczelni oraz działającą w AMKP organizację związkową.

(akta kontroli str. 8-78)

Uczelnia realizowała zadania określone dla uczelni w art. 11 ust. 1 UPSWiN m. in. poprzez:

1. prowadzenie kształcenia na 7 kierunkach i 59 specjalnościach;
2. prowadzenie studiów podyplomowych na Wydziale Instrumentalnym; w roku akademickim 2023/24 uczęszczało na nie 15 osób na I roku oraz 12 osób na II roku;
3. prowadzenie działalności naukowej i artystycznej w zakresie sztuk muzycznych;
4. prowadzenie kształcenia na studiach doktoranckich; w roku akademickim 2023/24 uczęszczało na nie 36 osób (33 osoby w ramach Szkoły Doktorskiej oraz 3 osoby na studiach III stopnia);
5. kształcenie i promowanie kadr uczelni; w 2023 r. nadano 21 stopni doktora, 3 stopnie doktora habilitowanego, a 9 pracowników uczelni uzyskało tytuł profesora;
6. stwarzanie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w rekrutacji, kształceniu oraz prowadzeniu działalności naukowej; AMKP powołała koordynatora ds. dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami, zakupiono pętlę indukcyjną, lupę powiększającą do czytelnicy, podjęto również współpracę z tłumaczem języka migowego. W budynku działały dwie windy osobowe;
7. wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, tradycję narodową, umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka realizowane poprzez:
 - wymaganie złożenia ślubowania o treści wskazanej w § 73 Statutu AMKP oraz jego przestrzeganie,

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 572, ze zm., dalej: k.p.a.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

- przygotowywanie oraz analizowanie dzieł muzycznych kompozytorów polskich,
 - prezentowanie dzieł muzycznych kompozytorów polskich na koncertach, konferencjach i sesjach naukowych,
 - prowadzenie badań nad polskim folklorem muzycznym i twórczością muzyczną inspirowaną polską tradycją muzyczną,
 - przeprowadzanie z należytą starannością procedur demokratycznych w AMKP;
8. włączenie w program studiów I stopnia na wszystkich kierunkach obowiązkowego przedmiotu wychowanie fizyczne w wymiarze 60 godzin, zaś na studiach II stopnia w takim samym wymiarze jako przedmiotu fakultatywnego;
9. upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki i kultury poprzez aktywną działalność artystyczną i naukową pracowników i studentów uczelni;
10. działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych poprzez współpracę pedagogów i studentów AMKP ze szkołami muzycznymi z terenu Krakowa i Małopolski, współorganizację i udział w koncertach, stałą współpracę z instytucjami kultury (Filharmonia Krakowska, Opera Krakowska, Europejskie Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego w Lusławicach).
- AMKP prowadziła również jeden dom studencki.

(akta kontroli str. 143-150, 310-311, 772-777, 1080-1169)

Tryb nadania Regulaminu Organizacyjnego był zgodny z zapisami § 50 Statutu Uczelni. Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2023 Rektora AMKP z dnia 1 marca 2023 r. Projekt Regulaminu pozytywnie zaopiniował Senat Uczelni. Zapisy Regulaminu odpowiadały wymogom określonym w art. 23 ust. 3 UPSWiN.

(akta kontroli str. 151-152)

1.2. W Uczelni funkcjonowała Rada Uczelni. Warunki jej funkcjonowania zostały prawidłowo określone w Statucie Uczelni (rozdział 3) oraz Regulaminie Rady Uczelni przyjętej przez Radę uchwałą nr 1/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. Zgodnie z § 19 Statutu Rada liczyła 7 członków w tym:

- 3 członków powołanych z grupy osób stanowiących wspólnotę uczelni,
- 3 członków spoza wspólnoty uczelni,
- przewodniczącego samorządu studenckiego.

W dniu 19 listopada 2020 r. Senat dokonał wyboru członków Rady Uczelni. Kandydatów spoza Wspólnoty Akademii przedstawił Rektor, zaś kandydatów będących członkami Wspólnoty Akademii członkowie Senatu oraz dziekani. Wszyscy kandydaci przedstawili oświadczenia o spełnieniu warunków wymaganych art. 20 ust. 1 UPSWiN. Senat AMKP dokonał wyboru Przewodniczącej Rady Uczelni na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2024 r. W skład Rady Uczelni wchodził również każdorazowy Przewodniczący Samorządu Studenckiego. Jeden z członków Rady złożył rezygnację 24 kwietnia 2023 r. Rektor AMKP tego samego dnia stwierdził wygaśnięcie członkostwa oraz poinformował Uczelnianą Komisję Wyborczą o konieczności przeprowadzenia wyborów uzupełniających. 25 maja 2023 r. Senat wybrał kandydata zgłoszonego przez Rektora.

(akta kontroli str. 79-122)

Wysokość miesięcznego wynagrodzenia członków Rady Uczelni została ustalona uchwałą Senatu nr 2/2019 z 17 stycznia 2019 r. w kwocie 3 000,00 zł dla przewodniczącego i 2 500,00 zł dla członka wypłacaną miesięcznie w niezmienionej wysokości, co stanowiło wówczas odpowiednio 46,8% oraz 39% minimalnego

wynagrodzenia profesora uczelni⁷. Od tej pory wynagrodzenie nie było zmieniane. Członkowie Rady Uczelni nie otrzymywali żadnych świadczeń z wyjątkiem wynagrodzenia w wysokości określonej uchwałą Senatu.

Jeden z członków Rady Uczelni był jednocześnie członkiem Senatu. W składzie Rady Uczelni nie znajdowali się posłowie, senatorowie, europosłowie, radni jednostek samorządu terytorialnego lub osoby piastujące funkcje organów wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego.

(akta kontroli str.123-130, 139-141)

Na posiedzenia Rady Uczelni każdorazowo zapraszana była przedstawicielka działającej w AMKP organizacji związkowej.

(akta kontroli str. 131-138)

W Uczelni funkcjonowała Rada do spraw dyscypliny – sztuki muzyczne, która była kolegialnym organem Akademii właściwym w szczególności do spraw nadawania stopni doktora i doktora habilitowanego. Warunki jej funkcjonowania zostały określone w Statucie Uczelni. W skład tej Rady wchodził dyrektor szkoły doktorskiej oraz po jednym przedstawicielu z każdej katedry działającej w Akademii, będący profesorami i profesorami Uczelni. Prezydium, w tym przewodniczącego Rady do spraw dyscypliny – sztuki muzyczne, powoływał rektor spośród jej członków, z których każdy był przedstawicielem innego wydziału. Kandydatów do jej prezydium przedstawiał rektorowi rady wydziałów. Obecnie działająca Rada została powołana Zarządzeniem Nr 24/2020 Rektora Akademii Muzycznej w Krakowie z dnia 16 września 2020 r. Kadencja Rady do spraw Dyscypliny – Sztuki Muzyczne Akademii Muzycznej w Krakowie była równa kadencji Senatu.

Zadaniem Rady do spraw dyscypliny – sztuki muzyczne było przeprowadzanie postępowań w sprawie nadania stopni oraz nadawanie stopni naukowych i stopni w zakresie sztuki stosownie do art. 178 ust. 1 pkt 1 UPSWiN.

(akta kontroli str. 21-23, 142)

1.3. Rektor powołał osoby na stanowiska kierownicze Uczelni zgodnie ze Statutem. Stanowiska kierownicze określone w Statucie, poza rektorem, sprawowało trzech powołanych przez rektora prorektorów, trzech dziekanów, ośmiu prodziekanów, kierownicy katedr, dyrektor Szkoły Doktorskiej, kierownik Ogólnouczelnianego Zespołu Dydaktycznego, a z pionu administracji – kanclerz oraz kwestor. Powołanie osób do pełnienia funkcji kierowniczych, do których zakresu obowiązków należały sprawy studenckie lub sprawy doktorantów, odbyło się zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 UPSWiN i zostało uzgodnione z samorządem studenckim (10 stanowisk) lub z samorządem doktorantów (2 stanowiska).

Wszystkie osoby, do których zakresu obowiązków należały sprawy studenckie lub sprawy doktorantów, zostały powołane na stanowiska w 2020 r. i pozostawały na swoich stanowiskach do czasu przeprowadzenia kontroli NIK.

(akta kontroli str. 153-178)

1.4. Projekt Strategii AMKP na lata 2020-2024 został przygotowany przez Rektora oraz uzyskał akceptację Rady Uczelni. Senat AMKP uchwalił Strategię na posiedzeniu w dniu 9 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 179-180)

W Strategii na lata 2021-2024 przyjęto cztery obszary strategiczne: kształcenie, działalność artystyczna i naukowa, infrastruktura i procesy organizacyjne oraz relacje

⁷ Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 września 2018 r. w sprawie wysokości minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej.

zewewnętrzne i wizerunek. W każdym z obszarów strategicznych określono cele strategiczne, tj.:

- w obszarze kształcenia: utrzymywanie wysokiej jakości kształcenia, inspirowanie rozwoju studentów jako indywidualności artystycznych, udoskonalenie procesu kształcenia, działanie na rzecz przyszłości zawodowej studentów,
- w obszarze działalności artystycznej i naukowej: rozwój zawodowy pracowników naukowo-dydaktycznych, bardzo dobry wynik ewaluacji, działanie na rzecz rozwoju kultury muzycznej,
- w obszarze infrastruktury i procesów organizacyjnych: czytelna struktura i efektywna organizacja pracy, poprawa warunków pracy i studiowania, poprawa komunikacji wewnętrznej, pozyskiwanie funduszy zewnętrznych,
- w obszarze wizerunku i relacji zewnętrznych: pogłębienie współpracy z otoczeniem, intensyfikacja komunikacji z otoczeniem.

W Strategii nie określono mierzalnych wskaźników początkowych i docelowych oraz nie ustalono sposobu ich pomiaru, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Dla poszczególnych celów Strategii określono terminy ich realizacji.
(akta kontroli str. 181-204, 306-309)

Stosownie do § 14 ust. 1 Statutu Rektor był zobowiązany do przedstawienia senatowi sprawozdania z realizacji strategii Akademii obejmującej pierwsze dwa lata kadencji oraz całą kadencję rektora. Oba sprawozdania w wymaganych terminach, tj. 31 października 2022 r. oraz 31 maja 2024 r., zostały przygotowane przez Rektora oraz pozytywnie zaopiniowane przez Radę Uczelni. Senat przyjął sprawozdania z realizacji strategii AMKP na posiedzeniach odpowiednio w dniach 8 grudnia 2022 r. i 25 czerwca 2024 r.

W 2022 r. Senat AMKP powołał zespół do opracowania projektu uchwały dotyczącej oceny funkcjonowania uczelni i przyjęcia sprawozdania z realizacji strategii AMKP. Zespół opracował listę postulatów dotyczących oczekiwań w realizowaniu strategii, które zostały przyjęte jako rekomendacje przez Senat w uchwale nr 24.2022 z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z realizacji strategii AMKP obejmującego pierwsze dwa lata kadencji 2020-2024. Rekomendacje zostały sformułowane w trzech obszarach: Kształcenie (9 rekomendacji), Działalność Artystyczna i Naukowa (7) oraz Infrastruktura i Procesy Organizacyjne (2). Miały charakter ogólny i nie zawierały szczegółowych wytycznych ani nie wskazywały mierników do osiągnięcia celów. Rektor wyjaśnił, iż do dnia przeprowadzania kontroli wszystkie rekomendacje zostały wdrożone.

(akta kontroli str. 18, 205-208, 209-273, 274-305)

1.5. AMKP prowadziła kształcenie w dziedzinie sztuki i dyscyplinie sztuki muzyczne, co było zgodne z klasyfikacją ustaloną w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 11 października 2022 r. w sprawie dziedzin nauki i dyscyplin naukowych oraz dyscyplin artystycznych⁸.

Minister Edukacji i Nauki (dalej: Minister) decyzją nr 46/802/2022-1 z 9 stycznia 2023 r. przyznał AMKP kategorię naukową A w dyscyplinie sztuki muzyczne, w związku z czym uczelnia nie była zobowiązana do uzyskania pozwoleń ministra na utworzenie studiów na kierunkach przyporządkowanych do tej dyscypliny (art. 53 ust. 7 UPSWiN).

1.6. W roku akademickim 2023/2024 AMKP prowadziła kształcenie na 7 kierunkach, w ramach których uruchomiono 59 specjalności:

⁸ Dz. U. poz. 2202, ze zm.

- 1) kompozycja i teoria muzyki, specjalności: kompozycja, reżyseria dźwięku, teoria muzyki,
- 2) dyrygentura,
- 3) edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej, specjalności: dyrygentura chóralna, dyrygentura w zakresie orkiestr dętych, edukacja muzyczna, nauczanie przedmiotów teoretyczno-muzycznych, prowadzenie zespołów wokalnych i wokalo-instrumentalnych, rytmika,
- 4) muzyka kościelna,
- 5) instrumentalistyka, specjalności: akompaniament fortepianowy w zakresie gry z instrumentami dętymi, akompaniament fortepianowy w zakresie gry z instrumentami smyczkowymi, akompaniament fortepianowy w zakresie gry z wokalistami, gra na akordeonie, gra na altówce, gra na euphonium, gra na fagocie, gra na fidelach kolanowych, gra na flecie, gra na flecie prostym, gra na flecie traverso, gra na fortepianie, gra na fortepianie historycznym, gra na gitarze klasycznej, gra na harfie, gra na klarnecie, gra na klawesynie, gra na kontrabasie, gra na lutni, gra na oboju, gra na oboju barokowym, gra na organach, gra na perkusji, gra na puzonie, gra na saksofonie, gra na skrzypcach, gra na skrzypcach barokowych, gra na trąbce, gra na trąbce naturalnej, gra na tubie, gra na violi da gamba, gra na violone, gra na waltorni, gra na wiolonczeli, gra na wiolonczeli barokowej, gra w duecie fortepianowym, gra w kwartecie smyczkowym, gra w trio fortepianowym,
- 6) jazz i muzyka improwizowana, specjalności: aranżacja i kompozycja jazzowa, gra na flecie poprzecznym, gra na fortepianie, gra na gitarze, gra na gitarze basowej, gra na kontrabasie, gra na perkusji i instrumentach perkusyjnych, gra na puzonie, gra na saksofonie, gra na skrzypcach, gra na trąbce,
- 7) wokalistyka, specjalność: śpiew solowy.

W okresie objętym kontrolą na AMKP uruchomiono:

- jeden nowy kierunek – jazz i muzyka improwizowana na Wydziale Instrumentalnym od roku akademickiego 2022/23,
- na kierunku edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej utworzono specjalności: dyrygentura chóralna, dyrygentura w zakresie orkiestr dętych, edukacja muzyczna, a na kierunku instrumentalistyka utworzono specjalność: gra na skrzypcach w zakresie muzyki jazzowej od roku akademickiego 2021/22,
- na kierunku instrumentalistyka utworzono specjalności: gra w duecie fortepianowym, gra w trio fortepianowym, gra w kwartecie smyczkowym, akompaniament fortepianowy w zakresie gry z wokalistami, akompaniament fortepianowy w zakresie gry z instrumentami smyczkowymi, akompaniament fortepianowy w zakresie gry z instrumentami dętymi od roku akademickiego 2022/23,
- na kierunku kompozycja i teoria muzyki na Wydziale Twórczości, Interpretacji i Edukacji Muzycznej utworzono specjalność reżyseria dźwięku od roku akademickiego 2024/25.

(akta kontroli str. 310-311, 410-547)

1.7. Proces ustalania limitów na poszczególnych kierunkach został uregulowany w § 71 ust. 5 Statutu AMKP. Rektor w porozumieniu z właściwym dziekanem wydziału wnioskuje do Senatu o ustalenie liczby miejsc na danym kierunku studiów, kierując się zasadą odpowiedzialności za jakość kształcenia oraz dbając o zgodność struktury kierunków ze strategią Uczelni.

Limity miejsc na poszczególnych kierunkach określały uchwały Senatu.

(akta kontroli str. 404-409)

Procedura ustalania limitów na poziomie wydziałów nie została sformalizowana w wewnętrznych regulacjach uczelni. Ustalanie limitów dla poszczególnych specjalności odbywało się na poziomie władz wydziałów.

Rektor AMKP wyjaśnił, iż corocznie dziekani wydziałów w kwietniu lub maju składają wnioski do rektora z liczbą miejsc oczekiwanych w danym roku akademickim. Punkt wyjścia stanowi liczba miejsc obowiązująca w poprzednim roku akademickim (wypracowana wieloletnim doświadczeniem), będąca wypadkową potrzeb środowiska, możliwości lokalowych Akademii oraz zasobów kadry naukowo-dydaktycznej. Wszelkie ruchy związane ze zwiększaniem lub zmniejszaniem liczby miejsc wykonywane są z wielką ostrożnością i mają przebieg długofalowy. Propozycje dziekanów poddawane są analizie, a wnioski z przeprowadzonych rozmów uwzględniają:

- potrzeby środowiska kulturalnego, społeczno-gospodarczego, edukacyjnego (otwarcie nowych kierunków, specjalności, zwiększenie lub zmniejszenie limitów na poszczególnych kierunkach/specjalnościach),
- potrzeby procesu dydaktycznego (zwiększanie lub zmniejszanie limitu przyjęć na poszczególnych specjalnościach zapewniające działalność zespołów wydziałowych i uczelnianych (orkiestry, zespoły instrumentalne),
- kontrolę zatrudnienia na wydziałach.

Zdaniem Rektora otwarta formuła przyznawania limitu na poszczególne kierunki (nie specjalności) na poziomie uczelni jest uzasadniona doświadczeniem i sprawdza się w praktyce. System rekrutacyjny jest elastyczny i w pełni odpowiada idei przyjmowania najzdolniejszych młodych artystów. Wydziałowa Komisja Rekrutacyjna, kierując się interesem uczelni, może podjąć decyzję o zwiększeniu (w przypadku kandydatów szczególnie uzdolnionych) lub zmniejszeniu liczby przyjętych osób na daną specjalność (w przypadku braku kandydatów odpowiadających wymogom rekrutacyjnym).

Dziekan Wydziału Twórczości, Interpretacji i Edukacji Muzycznej AMKP oświadczyła, że *stała liczba studentów jest wynikiem wieloletnich doświadczeń ich kształcenia w AMKP oraz wnikliwej analizy rynku pracy, co wiąże się z utrzymaniem od wielu lat odpowiednich proporcji przyjęć, które – jako skuteczne – sprawdziły się (absolwenci, jak i środowiska pracodawców nie zgłaszali zastrzeżeń).*

(akta kontroli str. 366-369)

W przypadku nowoutworzonych kierunków i specjalności, tj. jazz i muzyka improwizowana oraz specjalności akompaniament fortepianowy w zakresie gry z wokalistami na kierunku instrumentalistyka, Rektor AMKP wyjaśnił, że:

- określenie limitu miejsc dokonało się na zasadzie kontynuacji, tj. nowoutworzonemu kierunkowi przyporządkowano miejsca przypisane dotychczasowym specjalnościom „jazzowym” na kierunku instrumentalistyka,
- limit miejsc na specjalności akompaniament fortepianowy w zakresie gry z wokalistami został wygospodarowany z ogólnej liczby miejsc na kierunku instrumentalistyka. Było to możliwe, gdyż każdego roku na niektórych, zwłaszcza niszowych specjalnościach, występują niedobory kandydatów.

(akta kontroli str. 366-369)

Nowoutworzoną specjalnością, na powstanie której znaczący wpływ miały sygnały płynące z rynku potencjalnych pracodawców, była reżyseria dźwięku na kierunku kompozycja i teoria muzyki na Wydziale Twórczości, Interpretacji i Edukacji Muzycznej. Uruchomienie tej specjalności stanowiło bezpośrednią odpowiedź AMKP na rosnące zapotrzebowanie regionalnego rynku na specjalistów realizacji i montażu dźwięku oraz obsługi programów i urządzeń dźwiękowych.

(akta kontroli str. 346-365)

1.8. Na podstawie próby trzech programów studiów oraz ich zmian dla:

- kierunku muzyka kościelna (I i II stopień),
- kierunku jazz i muzyka improwizowana (I i II stopień),
- specjalność edukacja muzyczna na kierunku edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej (I i II stopień),

ustalono, że:

Programy studiów spełniały wymogi określone w art. 67 ust. 1 UPSWiN oraz w § 3 Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie studiów⁹.

Zmiany dokonywane w programach miały na celu:

- usprawnienie efektów uczenia (przenoszenie przedmiotów między latami, korekta liczby godzin realizacji przedmiotu w sytuacjach, gdy wcześniejsze założenia nie przynosiły zadowalających efektów dydaktycznych, przy pozytywnie ocenionych treściach przedmiotu);
- ujednolicenie systemu zaliczania przedmiotów dające lepszy obraz osiągnięć studentów, co było pomocne w sytuacji ubiegania się o stypendia (wymagana średnia ważona);
- dostosowanie treści i nazewnictwa przedmiotów do zmieniających się przepisów prawnych, pozwalające na bezkonfliktowe uzyskanie wymaganych kwalifikacji przez absolwentów AMKP;
- rozszerzenie oferty edukacyjnej w ramach przedmiotów fakultatywnych w odpowiedzi na zapotrzebowanie rynkowe, zwiększające kwalifikacje w operowaniu techniką dźwiękową i multimedialną.

(akta kontroli str. 488-547)

Na wszystkich kierunkach, na których AMKP prowadziła kształcenie, studenci mogli uzyskać przygotowanie do zawodu nauczyciela zgodnie z rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie standardu kształcenia przygotowującego do wykonywania zawodu nauczyciela¹⁰ oraz rozporządzenia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 3 września 2021 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli szkół artystycznych i placówek artystycznych¹¹. Moduł przedmiotów pedagogicznych uwzględniony był w programach studiów wśród zajęć obowiązkowych lub fakultatywnych (w zależności od kierunku), zaś rodzaj i liczba godzin spełniała wymogi określone w rozporządzeniu.

Polska Komisja Akredytacyjna (dalej: PKA) przeprowadziła jedną ocenę programową kierunku wokalistyka na poziomie studiów pierwszego i drugiego stopnia o profilu ogólnoakademickim. W raporcie przekazanym 15 marca 2024 r. PKA stwierdziła, że treści programowe modułu przedmiotów pedagogicznych na kierunku wokalistyka obejmują pełny zakres treści programowych zawartych w standardzie kształcenia przygotowującego do zawodu nauczyciela.

(akta kontroli str. 548-553, 568)

1.9. W AMKP nie wdrożono jednolitego dla wszystkich wydziałów systemu jakości kształcenia. System ten nie został również sformalizowany w postaci jednego lub kilku aktów prawnych.

Rektor wyjaśnił, iż system jakości kształcenia opiera się na cykliczności podejmowanych działań i na wieloletniej ugruntowanej praktyce działania uczelni, zaś korekty w planach studiów wynikają z całorocznej obserwacji procesu dydaktycznego,

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 2787.

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 453.

¹¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 2238.

wniosków wyciąganych z przeprowadzonej rekrutacji, wyników ankiety studenckiej, opinii środowiska zewnętrznego oraz absolwentów.

Zmiany w programach studiów inicjowane były przez kierowników katedr. Na Wydziale Instrumentalnym oraz Wokalno-Aktorskim powołano wydziałowe komisje ds. jakości kształcenia, zaś na Wydziale Twórczości, Interpretacji i Edukacji Muzycznej rolę takiej komisji pełniła Rada Wydziału. Komisje te opiniowały wnioski kierowników katedr dotyczące zmian w programach studiów. Wnioski następnie rozpatrywały rady wydziałów. Zmiany musiały uzyskać pozytywną opinię Senackiej Komisji ds. Dydaktyki, następnie przedkładane były Senatowi, który przyjmował zmiany w formie uchwały.

Zmiany w programach studiów wprowadzone każdorazowo pozytywnie opiniowała przedstawicielka samorządu studentów zgodnie z § 71 ust. 2 Statutu.

(akta kontroli str. 475, 483, 486, 487)

Proces oceny i doskonalenia programów studiów był procedurą wewnętrzną uczelni, w który nie byli bezpośrednio zaangażowani pracodawcy oraz otoczenie społeczno-gospodarcze. Rektor wyjaśnił, że wpływ potencjalnych pracodawców oraz otoczenie społeczno-gospodarcze odbywa się na poziomie nieformalnym, poprzez więzi środowiskowe łączące pedagogów pracujących w AMKP ze środowiskiem instytucji muzycznych Krakowa i Małopolski.

Władze AMKP na bieżąco monitorowały proces doskonalenia programów studiów na poszczególnych wydziałach.

W programach studiów uwzględniono przedmioty aktywizujące studentów w obszarze zatrudnienia, przygotowania do wykonywania zawodów muzycznych oraz samodzielnego funkcjonowania w sektorze kultury. Na studiach pierwszego stopnia były to:

- Aspekty zawodu muzyka (30 h) – przedmiot ogólnouczelniany, prowadzony również w języku angielskim,
- Podstawy wiedzy o zarządzaniu (30 h) – przedmiot ogólnouczelniany,
- Komunikacja interpersonalna i autoprezentacja (30 h) – przedmiot na kierunku edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej, specjalność: edukacja muzyczna.

Na studiach drugiego stopnia:

- Zarządzanie w kulturze muzycznej (30 h) – przedmiot ogólnouczelniany, prowadzony również w języku angielskim,
- Komunikacja i organizacja w projekcie artystycznym (30 h) – przedmiot ogólnouczelniany,
- Zarządzanie karierą artystyczną (30 h) – zajęcia wyłącznie dla kierunku instrumentalistyka, specjalności „kameralne”.

Poza zajęciami wynikającymi z planu studiów studenci mogli brać udział w bezpłatnych warsztatach organizowanych przez Centrum Rozwoju Kariery dotyczących wybranych aspektów uprawiania zawodu. W roku akademickim 2023/2024 przeprowadzono warsztaty:

- *Stres trema opanowanie emocji. Psychologia ćwiczenia i występowania.*
- *Komunikacja i budowanie relacji z innymi. Jak mówić aby być słuchanym.*

Treści nauczania związane z zagadnieniem radzenia sobie z emocjami/stresem scenicznym (zawodowym) były także elementem kształcenia w ramach zajęć z przedmiotu psychologia.

AMKP proponowała studentom naukę siedmiu języków obcych: angielskiego, francuskiego, niemieckiego, włoskiego, rosyjskiego, hiszpańskiego, łacińskiego oraz kursy języka polskiego dla obcokrajowców. Na kierunku wokalistyka oferowano

przedmioty: język włoski dla wokalistów, interpretacja literacko muzyczna pieśni artystycznej, opracowanie językowe libretta operowego, wymowa sceniczna.

(akta kontroli str. 643-712)

1.10. W AMKP nie określono jednolitego standardu rozwoju artystycznego studentów odnoszącego się do uczestnictwa w wydarzeniach muzycznych na skalę regionalną, krajową bądź międzynarodową. Jak wyjaśnił Rektor, zgodnie z programem studiów studenci zobligowani byli do czynnego udziału w wydarzeniach muzycznych zarówno na skalę regionalną, krajową, jak i międzynarodową. Standardem określającym rozwój artystyczny studenta były efekty uczenia się dla kwalifikacji uzyskanych na poziomie VI i VII Polskiej Ramy Kwalifikacji.

Główną formą wsparcia aktywności artystycznej studentów przez Uczelnię było dofinansowanie ich udziału w konkursach. Procedurę ubiegania się o zwrot kosztów udziału w konkursie określało Zarządzenie Rektora AMKP nr 28/2023 z 6 października 2023 r. w sprawie dofinansowania udziału studenta AMKP w konkursie muzycznym. Zgodnie z tym zarządzeniem refundacja mogła obejmować całość lub część, w zależności od ilości dostępnych środków w budżecie Uczelni, poniesionych przez studenta kosztów dotyczących podróży, noclegu oraz opłaty za udział (wpisowe). W przypadku, gdy konieczny był udział akompaniatora/opiekuna artystycznego, student mógł się również ubiegać o zwrot kosztów ich wyjazdu. Decyzje o dofinansowaniu udziału studenta oraz akompaniatora/opiekuna artystycznego podejmował rektor.

Prorektor ds. artystycznych i naukowych oświadczyła, że całościowego lub częściowego wsparcia udzielono wszystkim wnioskującym, zaś jedyny przypadek całkowitej odmowy wynikał z niedotrzymania terminów złożenia dokumentów przez studentów.

W 2022 r. 46 osób uzyskało wsparcie w łącznej wysokości 61 tys. zł, zaś w 2023 r. AMKP dofinansowała udział w konkursach dla 77 osób na łączną kwotę 77,9 tys. zł. AMKP wspierała również finansowo i organizacyjnie działalność studenckich kół naukowych. W zakres tej działalności wchodziły również wydarzenia artystyczne (koncerty) realizowane przez studentów w obiektach Uczelni, jak i poza nią, głównie w innych uczelniach muzycznych w kraju oraz na terenie Małopolski.

W okresie objętym kontrolą wsparcie na koncerty realizowane przez koła naukowe wyniosło: w 2022 r. – 3,2 tys. zł w 2023 r. – 4,7 tys. zł, w 2024 r. – 0,5 tys. zł.

AMKP wsparła finansowo wyjazdy zagraniczne, w ramach których realizowane były koncerty: w 2022 i 2023 r. – wyjazdy studentów klasy perkusji do Norymbergi (4,7 tys. zł i 2,1 tys. zł), a w 2023 r. – wyjazd studentów klasy wiolonczeli do Seulu (1,9 tys. zł. 2,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 713-735)

Rektor AMKP wyjaśnił, że nie było przypadków rezygnacji z udziału w wydarzeniu artystycznym z powodu braku wystarczającego wsparcia finansowego ze strony Uczelni. Ewentualne ubieganie się przez studenta o dofinansowanie poprzedzone było zazwyczaj omówieniem projektu i możliwości dofinansowania udziału studenta z pedagogiem, kierownikiem katedry i dziekanem.

(akta kontroli str. 734)

Prorektor ds. artystycznych i naukowych oświadczyła, iż studenci brali udział w większości działań artystycznych organizowanych przez AMKP, zaś ich dostęp do tych wydarzeń nie był w żaden sposób ograniczony. AMKP umożliwiała też udział w wydarzeniach niewynikających bezpośrednio z programu studiów.

Kryteria uczestnictwa w tego typu wydarzeniach nie zostały określone w wewnętrznych uregulowaniach uczelni.

AMKP corocznie zawierała szereg umów z instytucjami z terenu Małopolski i kraju na organizację wielkoskalowych koncertów lub gali, w których jako wykonawcy uczestniczyli studenci Akademii. W 2022 r. podpisano umowy na organizację czterech takich wydarzeń, zaś w 2023 oraz 2024 r. – sześciu każdego roku.

AMKP nawiązała współpracę z zagranicznymi podmiotami z branży kulturalno-edukacyjnej umożliwiającą udział studentów w wydarzeniach artystycznych organizowanych przez te podmioty. W 2022 r. nawiązano współpracę z dwoma podmiotami ze Słowacji i Niemiec, w 2023 r. z jednym podmiotem z Niemiec oraz w 2024 r. również z jednym podmiotem z Niemiec.

(akta kontroli str. 733-734)

1.11. W AMKP nie opracowano jednolitego aktu wewnętrznego regulującego sposób monitorowania losów zawodowych absolwentów. W zarządzeniu Nr 10/2024 Rektora AMKP z 29 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia procedur jakości kształcenia w Akademii Muzycznej im. Krzysztofa Pendereckiego wskazano jedynie, że w przypadku kontroli zgodności:

- programów studiów w przedmiocie koncepcji i celów kształcenia należy odnieść się do rynku pracy poprzez pracę z biurem promocji oraz współpracę z instytucjami zewnętrznymi i stałe monitorowanie rynku,
- przyjęć na studia w przedmiocie weryfikacji efektów uczenia się należy odnieść się do absolwentów na rynku pracy poprzez kontakt z absolwentami i monitorowanie karier absolwentów.

Prorektor ds. kształcenia oświadczył, iż przed 2023 r. AMKP nie prowadziła sformalizowanej formy monitorowania karier absolwentów. *Poszczególne wydziały dysponują szczegółową, nieformalną wiedzą na ten temat. Wiedza ta związana jest ze specyfiką i elitarnością muzycznego środowiska artystycznego.* Prorektor oświadczył, iż *pedagodzy utrzymują regularne kontakty z wieloma spośród absolwentów AMKP na płaszczyźnie artystycznej, naukowej, organizacyjnej oraz kulturotwórczej.*

(akta kontroli str. 748)

Od 2023 r. jednostką wspierającą studentów i doktorantów w zakresie funkcjonowania zawodowego, odpowiedzialną za monitoring karier zawodowych absolwentów, było Centrum Rozwoju Kariery, powołane Zarządzeniem Nr 7/2023 Rektora AMKP z 1 marca 2023 r. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym AMKP zadaniami Centrum były w szczególności:

- współpraca z otoczeniem społeczno-gospodarczym w realizacji działań związanych ze wsparciem studentów i absolwentów AMKP w ich rozwoju społecznym i zawodowym,
- dostarczanie informacji o rynku pracy i możliwości podnoszenia kwalifikacji,
- monitorowanie i dokumentowanie losów absolwentów Akademii,
- pozyskiwanie i analiza informacji ze środowiska rynku pracy związanych z rezultatami kształcenia w AMKP,
- wsparcie jednostek dydaktycznych w działaniach związanych z doskonaleniem programów studiów w kontekście współpracy z otoczeniem.

(akta kontroli str. 151-152)

AMKP przeprowadziła dotychczas jedną ankietę kariery zawodowej absolwentów. W dniach 16-26 listopada 2023 r. informację o ankiecie otrzymało drogą mailową 42 dyplomantów, którzy ukończyli studia w 2023 r. Ankietę wypełniły cztery osoby: trzech absolwentów kierunku instrumentalistyka oraz jeden absolwent kierunku edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej. Ankieta składała się z dwóch części. W pierwszej znalazły się pytania o aktualną sytuację zawodową absolwenta:

czy pracuje w branży muzycznej, prowadzi działalność edukacyjną lub kontynuuje naukę. Druga część dotyczyła przydatności do pracy zawodowej przedmiotów w planach studiów oraz przydatności do pracy w szkolnictwie praktyk pedagogicznych przeprowadzanych w trakcie studiów. Pytania postawione w drugiej części pozwalały na sformułowanie odpowiedzi zwrotnej, która mogła być użyteczna przy kształtowaniu zmian w programach studiów. Dane z ankiety podlegały agregacji i analizie przez Prorektora ds. kształcenia. Wnioski płynące z tej analizy nie zostały do tej pory wykorzystane w procesie kształcenia.

(akta kontroli str. 738-754)

1.12. Uczelnia nie przeprowadzała badania opinii u pracodawców o poziomie przygotowania zawodowego zatrudnionych absolwentów uczelni. W AMKP nie uregulowano sposobu badania tych opinii.

Na konieczność wprowadzenia cyklicznego i całościowo uporządkowanego procesu przeglądu współpracy z otoczeniem społeczno-gospodarczym wraz z prowadzeniem podstawowej dokumentacji umożliwiającej rejestrację wprowadzanych we współpracy zmian i ich ewaluację zwracała uwagę PKA w raporcie z oceny programowej kierunku wokalistyka.

Prorektor ds. kształcenia oświadczył, iż Uczelnia jest w nieustannym kontakcie nieformalnym z przedstawicielami środowiska muzycznego, zaś *wydziały prowadzą stały monitoring w małopolskim środowisku instytucji muzycznych i kulturalnych. Ostatnia kompleksowa analiza przeprowadzona na Wydziale Twórczości, Interpretacji i Edukacji Muzycznej przeprowadzona była w roku 2017.* Wskazał, że badanie opinii otoczenia społeczno-gospodarczego jest w ostatniej fazie przygotowań. Został opracowany wzór ankiety oraz przygotowany elektroniczny uczelniany system ankietowania. Centrum Rozwoju Karier dysponuje bazą adresową instytucji artystycznych oraz pedagogicznych, które zostaną zaproszone do udziału w badaniu.

(akta kontroli str. 755-769)

1.13. Struktura zatrudnienia w AMKP przedstawiała się następująco:

Liczba nauczycieli akademickich i pracowników AMKP niebędących nauczycielami akademickimi na koniec 2021 r., 2022 r., 2023 r. i I kwartału 2024 r. wyniosła odpowiednio 371, 378, 384, 379 osób¹², z tego 295, 294, 290 oraz 287 osób zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu oraz 74, 82, 92 oraz 90 osób w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Liczba pracowników badawczo-dydaktycznych zatrudnionych w AMKP na koniec I kwartału 2024 r. wyniosła 170 osób, a pracowników dydaktycznych – 116 osób.

Na koniec I kwartału 2024 r. Uczelnia była podstawowym miejscem pracy dla 202 nauczycieli akademickich zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy.

W okresie od stycznia 2020 r. do końca I kwartału 2024 r. AMKP rozwiązała umowę o pracę ze 103 nauczycielami akademickimi, w tym z: 15 profesorami, pięcioma profesorami uczelni, sześcioma adiunktami, 17 asystentami, 25 starszymi wykładowcami, 19 wykładowcami i 16 akompaniatorami. Rozwiązanie umów nastąpiło w związku z upływem czasu na jaki zostały zawarte (75 osób), na mocy porozumienia stron (27 osób) lub za wypowiedzeniem (jedna osoba). W 2022 r. odeszło na emeryturę sześciu nauczycieli akademickich, w 2023 r. – 10 nauczycieli, zaś w I kwartale 2024 r. – jeden nauczyciel akademicki.

¹² Z tego liczba nauczycieli akademickich wynosiła odpowiednio 281, 282, 286 i 286 osób, a liczba pracowników niebędących nauczycielami – 90, 96, 98, 93.

Z ogólnej liczby 103 nauczycieli akademickich, z którymi rozwiązano umowę, ponownie zatrudniono 82 osoby, (56 na umowę o pracę, 26 na umowę zlecenie), w tym 13 profesorów, 4 profesorów uczelni, 5 adiunktów, 15 asystentów, 21 starszymi wykładowców, 17 wykładowców, 7 akompaniatorów.

W okresie od stycznia 2020 r. do końca I kwartału 2024 r. AMKP zatrudniła 144 nauczycieli akademickich (127 osób z naboru zewnętrznego i 17 z naboru wewnętrznego), w tym 14 profesorów, pięciu profesorów uczelni, 12 adiunktów, 31 asystentów, 16 starszych wykładowców, 34 wykładowców i 32 akompaniatorów. Ponadto 168 nauczycielom akademickim zmieniono warunki zatrudnienia w wyniku awansu naukowego/zawodowego, w tym: 32 profesorom, 11 profesorom uczelni, 12 adiunktom, 31 asystentom, 16 starszym wykładowcom, 34 wykładowcom, 32 akompaniatorom. Prócz tego 5 osób zostało przeniesionych.

(akta kontroli str. 781-812)

Od początku 2022 r. do dnia 15 lipca 2024 r. ogłoszono i rozstrzygnięto 10 konkursów na stanowiska nauczycieli akademickich. W konkursach brało udział od jednego do dziewięciu kandydatów.

(akta kontroli str. 845-852)

1.14. Na podstawie badania list płac za cztery miesiące (styczeń 2022 r., luty i lipiec 2023 r. oraz kwiecień 2024 r.) nie stwierdzono przypadku wypłacenia pracownikowi wynagrodzenia niższego niż określono w:

- rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r.¹³ (dla stycznia 2022 r.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.¹⁴ (dla lutego oraz lipca 2023 r.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.¹⁵ (dla kwietnia 2024 r.).

Rektor poinformował, że w latach 2022-2024 nie zaistniała konieczność wypłaty wyrównania z powodu nieosiągnięcia wynagrodzenia w kwocie minimalnej, zagwarantowanej przepisami prawa. Podwyższenie wynagrodzenia w związku ze wzrostem płacy minimalnej dotyczyło 12 pracowników w styczniu 2023 r., jednego w lipcu 2023 r. i 71 w styczniu 2024 r.

Nie wystąpiły przypadki, w których pracownikom uczelni obniżano wymiar etatu, przenoszono na niższe stanowiska, czy obniżano wynagrodzenie ze względu na trudną sytuację finansową Uczelni.

Działająca na terenie AMKP organizacja związkowa nie przedstawiała pracodawcy stanowiska w kwestiach zmian warunków zatrudniania i wynagradzania motywowanych problemami finansowymi uczelni, w tym również w trybie określonym w art. 38 § 1 i 2 w związku z art. 42 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁶, gdyż nie wystąpiły takie przypadki.

(akta kontroli str. 813-817, 837-838)

1.15. Na podstawie badania próby 10 nauczycieli akademickich stwierdzono, iż spełniali oni wymagania określone w art. 113 pkt 2 i 3 UPSWiN. Na tę okoliczność składali stosowne oświadczenia.

¹³ Dz. U. poz. 1690.

¹⁴ Dz. U. poz. 1952.

¹⁵ Dz. U. poz. 1893.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, ze zm.

Rektor poinformował, iż weryfikacja nieukarania karą dyscyplinarną, o której mowa w art. 276 ust. 1 pkt 7 i 8 UPSWiN, odbywała się również w oparciu o system POL-on. (akta kontroli str. 839-842, 854)

Badanie dokumentacji dwóch konkursów, przeprowadzonych w 2022 r. i w 2023 r. na stanowiska adiunkta w Katedrze Wokalistyki oraz asystenta specjalność gra na perkusji w grupie pracowników badawczo-dydaktycznych w Katedrze Perkusji i Muzyki Współczesnej, wykazało, że wymagania konkursowe wobec kandydatów określone zostały zgodnie z zapisami art. 116 UPSWiN oraz § 57 Statutu Uczelni, ogłoszenia o konkursach spełniały wymogi określone w § 62 Statutu AMKP, zaś przebieg konkursów był zgodny z zapisami § 63 Statutu.

(akta kontroli str. 845-853)

1.16. Ocena okresowa nauczycieli akademickich została przeprowadzona w AMKP w październiku i listopadzie 2021 r., z wyjątkiem przypadków, o których mowa w art. 128 ust. 2 UPSWiN, tj. termin dokonania oceny okresowej uległ przedłużeniu o czas nieobecności pracowników. Ocena odbyła się w oparciu o Zarządzenie nr 33/2021 Rektora AMKP z 30 września 2021 r. w sprawie oceny okresowej nauczycieli akademickich zatrudnionych w AMKP za okres od ostatniej oceny do 30 września 2021 r.

Badaniem objęto 15 nauczycieli akademickich: 9 pracowników badawczo-dydaktycznych oraz 6 pracowników dydaktycznych, których ocena okresowa uległa przedłużeniu i odbyła się w 2023 r.

Ocenie okresowej podlegał zakres, o którym mowa w art. 128 ust. 1 UPSWiN. Nie wystąpiły oceny negatywne.

(akta kontroli str. 855-921)

Uczelnia umożliwiła studentom i doktorantom dokonanie co najmniej raz w roku akademickim oceny nauczyciela akademickiego w zakresie wypełniania przez niego obowiązków związanych z kształceniem. Ocena była dokonywana na podstawie ankiety, której wzór określał rektor. Ankieta była udostępniana w elektronicznym systemie obsługi studentów, przy czym karta oceny nauczyciela nie wymagała podania informacji o wyniku przeprowadzonej ankiety.

Rektor wyjaśnił, że Senacka komisja ds. oceny nauczycieli akademickich zapoznawała się z oceną studentów i doktorantów na ostatnim etapie opiniowania, zaś oceny studenckie uwzględniane były za każdym razem, choć nie miały determinującego wpływu na ocenę końcową nauczyciela. Jednocześnie Rektor zwrócił uwagę na niewysoki odsetek wypełnionych ankiet. Zwrot odpowiedzi w 2021 r. wynosił 23,4%, w 2022 r. – 11,95%, zaś w 2023 r. – 30,5%.

Kryteria kolejnej oceny okresowej zostały określone przez Rektora AMKP w Zarządzeniu nr 34/2021 z 30 września 2021 r. w sprawie kryteriów okresowej oceny nauczycieli akademickich zatrudnionych w AMKP za okres od dnia 1 października 2021 r. Kryteria te zostały pozytywnie zaopiniowane przez senat, przedstawicieli związków zawodowych, samorządu studentów oraz samorządu doktorantów. Zarządzenie to zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Uczelni oraz przekazane mailowo do wszystkich pracowników 30 września 2021 r., tj. przed rozpoczęciem okresu podlegającego ocenie.

(akta kontroli str. 865-866, 891-892, 902-906, 913-920, 2804-2812)

1.17. W Uczelni nie wprowadzono standardu (normy określającej pożądany poziom jakości bądź będącej punktem odniesienia) rozwoju zawodowego pracowników akademickich dotyczącego korzystania z instrumentów określonej jakości i uczestnictwa w wydarzeniach muzycznych. Rektor wyjaśnił, iż w zakresie uczestnictwa pracowników w wydarzeniach artystycznych i naukowych punktem

odniesienia dla AMKP były kryteria obowiązujące w ewaluacji jakości działalności naukowej. Udział w wydarzeniach artystycznych i naukowych realizowano w ramach działalności naukowej m.in. w formie uczestnictwa czynnego w konferencjach, sesjach naukowych i projektach artystycznych.

Uczelnia finansowała udział pracowników w wydarzeniach artystycznych i naukowych mających znaczenie dla przyszłej ewaluacji, na podstawie wniosków pracowników lub kierowników katedr, opiniowanych przez Prorektora ds. artystycznych i naukowych. Ostateczną decyzję podejmował Rektor. W 2022 r. AMKP dofinansowała zagraniczne wyjazdy 19 pracowników na łączną kwotę 71,6 tys. zł, w 2023 r. – sześciu pracowników na łączną kwotę 28,4 tys. zł, zaś w I półroczu 2024 r. – ośmiu pracowników na łączną kwotę 38,7 tys. zł. Dofinansowanie przeznaczone było na udział w konferencjach, projektach badawczych, kursach mistrzowskich, prowadzenie warsztatów i wykładów oraz wykonanie koncertów.

Rektor wyjaśnił, iż kierownicy katedr byli zobligowani do dokonywania okresowego przeglądu dorobku pracowników podlegających ewaluacji. Organizowano projekty, w które w szczególności byli włączani pracownicy posiadający niewystarczający dorobek.

AMKP nie dofinansowywała indywidualnych zakupów sprzętu (instrumentów) przez pracowników. Uczelnia dokonywała zakupu instrumentów do celów dydaktycznych i badawczych.

Rektor wyjaśnił, że Uczelnia oferowała możliwości korzystania ze szkoleń w różnych formach, od szkoleń standardowo oferowanych przez firmy, poprzez szkolenia na zamówienie (w tym grupowe i indywidualne np. w formie konsultacji). AMKP wspierała również indywidualne ścieżki doskonalenia zawodowego takie jak np. studia podyplomowe. W latach 2022-2024 (do 21 czerwca 2024 r.) wydatki Uczelni na szkolenia pracowników administracji oraz obsługi wyniosły odpowiednio: 18,2 tys. zł, 44,8 tys. zł i 4 tys. zł.

Pracownicy od 2022 r. uczestniczyli w 20 szkoleniach bezpłatnych.

(akta kontroli str. 925-931, 932-934, 980-982)

AMKP nie wprowadziła odrębnych regulacji dotyczących podnoszenia kwalifikacji oraz rozwoju zawodowego i artystycznego pracowników zarówno nauczycieli akademickich, jak i pracowników niebędących nauczycielami akademickimi w zakresie innym niż wynikający z obowiązków pracowniczych. Nie wprowadzono również indywidualnych planów rozwoju zawodowego.

Rektor poinformował, że w przypadku nauczycieli akademickich będących pracownikami badawczo-dydaktycznymi prowadzenie działalności naukowej (artystycznej) jest ustawowym obowiązkiem zgodnie z art. 115 ust 1 pkt 3 UPSWiN. W dyscyplinie sztuki muzyczne głównym obszarem działalności badawczej jest działalność artystyczna, w tym udział czynny w wydarzeniach artystycznych/badawczych, praca w jury konkursów i inne. Dla pozostałych nauczycieli akademickich (pracowników dydaktycznych) uczestnictwo w tego rodzaju wydarzeniach jest nieobowiązkowe i stanowi atut pracownika jako element jego doświadczenia zawodowego.

(akta kontroli str. 922-926)

Rektor wyjaśnił, iż nie wystąpiły przypadki, w których odstąpiono od realizacji niezbędnych potrzeb rozwoju zawodowego pracowników z uwagi na ograniczone możliwości finansowe Uczelni. W związku z faktem, że nie pojawiły się sygnały wskazujące na istnienie barier ekonomicznych utrudniających rozwój zawodowy pracowników, AMKP nie analizowała ich wpływu na rozwój zawodowy pracowników Uczelni. Rektor wyjaśnił również, iż w okresie objętym kontrolą nie było przypadku

odmowy udzielenia pracownikowi zgody na podnoszenie kwalifikacji zawodowych lub artystycznych.

(akta kontroli str. 925-931)

Na podstawie badania próby 11 przypadków podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników stwierdzono, że we wszystkich przypadkach zachowano zgodność z obowiązującą w Uczelni praktyką, tj. pracownicy uzyskali zgodę właściwego przełożonego: Kanclerza lub Rektora, zaś szkolenie uzasadnione było rodzajem i zakresem wykonywanej przez pracownika pracy. Akademia dofinansowała studia podyplomowe jednemu pracownikowi. W umowie z nim zawarto klauzulę zabezpieczającą interes prawny AMKP w przypadku niepodjęcia lub nieukończenia studiów z winy pracownika – Uczelnia miała prawo żądać zwrotu poniesionych kosztów.

(akta kontroli str. 935-936, 2813-2814)

1.18. Senat AMKP przeprowadził jedną ocenę funkcjonowania uczelni w dniu 8 grudnia 2022 r. W wyniku przeprowadzonej oceny wskazał rekomendacje doskonalenia organizacyjnego, które zostały przedstawione w punkcie 1.4. wystąpienia.

(akta kontroli str. 205-208, 269-284)

PKA przeprowadziła jedną ocenę programową kierunku wokalistyka na poziomie studiów pierwszego i drugiego stopnia o profilu ogólnoakademickim. W raporcie przekazanym 15 marca 2024 r. PKA stwierdziła, iż wszystkie dziesięć badanych kryteriów zostało spełnionych oraz nie sformułowała zaleceń. Wskazała natomiast rekomendacje dla pięciu z dziesięciu kryteriów dotyczące:

- nieściśłości w sylabusach przedmiotów: Fortepian, Analiza dzieła muzycznego, Muzyczna realizacja opery i Śpiew solowy;
- wprowadzenia do procesu dyplomowania na studiach pierwszego stopnia elementów weryfikujących umiejętność posługiwania się językiem polskim w mowie i w piśmie w obszarze związanym z kierunkiem studiów z uwagi na ogólnoakademicki profil studiów¹⁷ poprzez umieszczenie w procesie dyplomowania jakiejś formy prac pisemnych wraz z ich ustną obroną;
- korekty sposobu postrzegania kandydatów, który wyklucza osoby z określonymi niepełnosprawnościami na rzecz prowadzenia polityki inkluzywnej, w ramach której uruchamia się różne sposoby rozwiązywania i pomocy dla osób z niepełnosprawnościami fizycznymi, ruchowymi, sensorycznymi i intelektualnymi, jeśli wykażą się na egzaminie porównywalnymi zdolnościami i umiejętnościami wokalnymi;
- wprowadzenia cyklicznego i uporządkowanego procesu projektowania programu studiów z udziałem kluczowych dla kierunku instytucji otoczenia społeczno-gospodarczego wraz z prowadzeniem podstawowej dokumentacji, umożliwiającej ocenianie wprowadzonych zmian i ocenianie ich wpływu na doskonalenie programu studiów;
- wprowadzenia cyklicznego i całościowo uporządkowanego procesu przeglądu współpracy z otoczeniem społeczno-gospodarczym, wraz z prowadzeniem podstawowej dokumentacji, umożliwiającej rejestrację wprowadzanych we współpracę zmian i ich ewaluację;
- rozszerzenia zakresu procesu dyplomowania na studiach I stopnia o wprowadzenie pisemnych prac dyplomowych.

¹⁷ PKA wskazała, że na studiach pierwszego stopnia proces dyplomowania obejmuje tylko pracę artystyczną – nie jest wymagana praca pisemna ani ustne kolokwium, co w sposób ewidentny zawęża wymagania dyplomowe w stosunku do rozwiązań stosowanych w innych uczelniach artystycznych.

AMKP odniosła się do wskazanych rekomendacji i poinformowała o wdrożonych działaniach, w wyniku czego PKA 22 maja 2024 r. podjęła uchwałę nr 345/2024 o pozytywnej ocenie programowej kierunku wokalistyka.

(akta kontroli str. 554-642)

1.19. W AMKP prowadzono audyt wewnętrzny. W 2020 r. władze AMKP uzyskały zgodę Ministra na zaangażowanie usługodawcy zewnętrznego. Od marca 2021 r. audyt był prowadzony przez audytorów zewnętrznych.

Audytor wykonujący usługi od 1 marca 2021 r. do 30 czerwca 2023 r. spełniał wymogi formalne i kwalifikacyjne dla osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych określone w art. 286 ufp. W przypadku osoby zatrudnionej od 1 września 2023 r. w Uczelni nie zweryfikowano, czy spełnia ona wymogi formalne i kwalifikacyjne dla osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych określone w art. 286 ufp, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W 2022 r. audytor wewnętrzny przeprowadził audyt systemu jakości kształcenia, na podstawie którego sformułowano zalecenia dotyczące sposobu przeprowadzania ankiet wypełnionych przez studentów (ocenie powinien podlegać dany rodzaj zajęć, a nie cały przedmiot) oraz usprawnienia komunikowania o sposobach zapewnienia jakości kształcenia na stronie internetowej AMKP.

Rektor AMKP wyjaśnił, iż w wyniku audytu jakości kształcenia przeprowadzonego w 2022 r. podjęto szereg działań wynikających z zaleceń audytora:

- na stronie internetowej AMKP utworzono zakładkę *jakość kształcenia*¹⁸ zawierającą informacje dotyczące umocowania prawnego systemu jakości kształcenia w AMKP oraz dokumenty obrazujące działanie tego systemu w Uczelni;
- Prorektor ds. kształcenia zebrał informacje dotyczące zasad działania systemu kontroli jakości kształcenia na wydziałach, które potwierdziły ich skuteczność;
- niezwłocznie rozpoczęte zostały prace nad dokumentem Procedury jakości kształcenia w AMKP zakończone wydaniem zarządzenia Rektora nr 10/2024 z 29 kwietnia 2024 r.;
- została zmieniona forma ankiety studentów i doktorantów obejmująca ocenę nauczycieli akademickich. Na tę zmianę oprócz zaleceń audytora miały wpływ wnioski wynikające z podsumowania ankiety w roku poprzednim oraz rekomendacja Rady Uczelni.

W 2023 r. audytor wewnętrzny zrealizował zadania doradcze dotyczące opisów dokumentów księgowych oraz przeglądu projektu Regulaminu udzielania zamówień publicznych w AMKP.

(akta kontroli str. 989-1050)

1.20. W AMKP obowiązywało Zarządzenie nr 27/2009 Rektora AMKP z 28 grudnia 2009 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej. Zarządzenie od jego wydania nie było aktualizowane.

Podstawowym dokumentem określającym cele i działania, sposoby realizacji, terminy realizacji, mierniki oraz osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych celów była Strategia AMKP na lata 2021-2025, z realizacji której dwukrotnie w ciągu kadencji Rektor sporządził sprawozdanie (w latach 2022 oraz 2024). W Strategii nie określono mierzalnych mierników początkowych i docelowych oraz nie ustalono precyzyjnego sposobu ich pomiaru.

W AMKP sporządzano także inne dokumenty dotyczące celów lub zadań statutowych, w tym kształcenia oraz działalności naukowej i artystycznej, działań poszczególnych

¹⁸ <https://www.amuz.krakow.pl/jakosc-ksztalcenia/>.

jednostek organizacyjnych. Dokumentami ujmowanymi w perspektywie rocznej były harmonogramy działalności katedr, harmonogramy działalności kulturalnej wydziałów i uczelni, plan rzeczowo-finansowy, wykaz postępowań awansowych przewidzianych do finansowania przez AMKP, plan zamówień publicznych, plany działalności kół naukowych, roczny plan wydawniczy Wydawnictwa AMKP, plan wydatków na inwestycje, plan remontowy.

Rektor w oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej Rektora AMKP za lata 2022 oraz 2023 wskazał, iż w Uczelni w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

(akta kontroli str. 1051-1078)

1.21. Uczelnia nie przekazywała do MKiDN rocznych sprawozdań z przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w roku poprzedzającym sporządzenie sprawozdania, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 654-656)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W Strategii na lata 2021-2025 nie określono mierzalnych mierników początkowych i docelowych oraz nie ustalono sposobu ich pomiaru, co było działaniem nierzetelnym. Przyjęte w Strategii mierniki zostały określone bardzo ogólnie. Przykładowo założono powstanie nowych kierunków lub specjalności bez określenia ich liczby lub nazwy. Jako inne mierniki wskazano liczbę studentów biorących udział w kursach lub konkursach, liczbę zorganizowanych kursów mistrzowskich, czy liczbę zakupionych instrumentów bez wskazania konkretnej wartości. W efekcie stopień realizacji obszarów wymagających analizy porównawczej (stan przed/po) nie był transparentny w ocenie.

Stosownie do pkt II. B. 6. standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹⁹ cele i zadania należy określać jasno i w co najmniej rocznej perspektywie. Ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników.

Rektor wyjaśnił, iż zgodnie z założeniami Strategii AMKP na lata 2021-2025 weryfikowanie celów odbywa się w większości na dwa sposoby. Jeden z nich to stwierdzenie czy cel został zrealizowany (tak / nie). Drugi natomiast to mierniki liczbowe pozwalające ocenić, w jakim stopniu dany cel został osiągnięty. W większości celów zapisanych w Strategii AMKP ustalanie wskaźników początkowych nie było zasadne, ponieważ albo nie było uprzednich pomiarów danego działania (np. kontakty z pracodawcami), albo były one określane w innych dokumentach AMKP.

(akta kontroli str. 179-273,308-309)

2. Władze AMKP nie zweryfikowały dokumentów potwierdzających spełnienie przez audytora wewnętrznego, zatrudnionego od 1 września 2023 r., wymogów formalnych i kwalifikacyjnych dla osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych, określonych w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ufp, co było działaniem nierzetelnym.

Osoba zatrudniona jako audytor wewnętrzny przedstawiła dyplom ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego. W takim wypadku, zgodnie z art. 286 ust. 1. pkt. 5 lit. d ufp, wymagana była również dwuletnia praktyka w zakresie audytu wewnętrznego. Zgodnie z postanowieniami art. 286

¹⁹ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

ust. 2 ufp za praktykę w zakresie audytu wewnętrznego uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z:

- a. przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;
- b. czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;
- c. nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie o NIK.

Uczelnia nie posiadała dokumentów dokumentujących odbycie takiej praktyki.

Nie zweryfikowano także wymogów określonych w art. 286 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, tj. czy osoba ubiegająca się o stanowisko audytora wewnętrznego miała pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzystała z pełni praw publicznych, a także czy nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe. Stosowne oświadczenie zostało złożone z datą 27 czerwca 2024 r., tj. w trakcie kontroli NIK.

Rektor wyjaśnił, iż podczas rekrutacji ustalono, że zatrudniona osoba w poprzednim miejscu pracy realizowała zadania pod nadzorem audytora wewnętrznego kierującego zespołem. Rektor oświadczył, iż obecnie nie ma możliwości udowodnić, że na dzień naboru doświadczenie to zostało prawidłowo udokumentowane w dokumentach aplikacyjnych.

(akta kontroli str. 989-1000, 1011, 1045-1050)

3. Uczelnia nie przekazywała do MKiDN rocznych sprawozdań z przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w roku poprzedzającym sporządzenie sprawozdania, co było niezgodne z § 7 ust. 1 zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego²⁰. Stosownie do tego uregulowania do dnia 10 lutego każdego roku, jednostki organizacyjne sporządzają i przekazują do komórki organizacyjnej sprawującej nad nią nadzór, roczne sprawozdania z przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w roku poprzedzającym sporządzenie sprawozdania. Według § 2 pkt 4 lit. c tego zarządzenia przez jednostki organizacyjne należy rozumieć uczelnie artystyczne.

Rektor wyjaśnił, że nie składano takiego sprawozdania, gdyż do AMKP nie wpływały skargi i wnioski.

(akta kontroli str. 654, 656)

NIK zwraca uwagę, że sprawozdanie należy złożyć bez względu na fakt, czy skargi i wnioski zostały złożone lub nie. W przypadku niewpłynięcia skarg i wniosku w sprawozdaniu należy podać stosowną informację.

OCENA CZĄSTKOWA

Uczelnia realizowała zadania określone dla uczelni w art. 11 ust. 1 UPSWiN, a jej organizacja odpowiadała warunkom określonym w tej ustawie. AMKP prowadziła kształcenie w dyscyplinie artystycznej zgodnie z ustaloną klasyfikacją.

Zastrzeżenia NIK dotyczą nieokreślenia w Strategii AMKP mierzalnych wskaźników początkowych i docelowych oraz sposobu ich pomiaru oraz niezwyfikowaniu, czy

²⁰ Dz. Urz. MKiDN z 2016 r. poz. 81.

osoba świadcząca usługi audytora posiadała kwalifikacje określone w art. 286 ust. 1 pkt. 5 lit. d ufp, co było działaniem nierzetelnym.

OBSZAR

2. Zapewnienie i wykorzystanie bazy naukowo-dydaktycznej

Opis stanu faktycznego

2.1. Liczba studentów przyjętych na studia w AMKP w latach akademickich 2021/2022, 2022/2023 oraz 2023/2024 wyniosła odpowiednio 282, 264 i 289 osób, z tego na studia pierwszego stopnia 149, 138 i 148 osób, a na studia drugiego stopnia 133, 126 i 141 osób. Wszyscy studenci zostali przyjęci na studia stacjonarne.

Najwięcej studentów przyjęto na kierunek Instrumentalistyka – odpowiednio 209, 163 i 175 osób, co stanowiło 74,1%, 61,7% i 60,6% ogółu przyjętych na studia w AMKP w poszczególnych latach. Na zmniejszenie liczby przyjętych na Instrumentalistykę w roku akademickim 2022/2023 i kolejnym, wpłynęło uruchomienie nowego kierunku Jazz i muzyka improwizowana, na który w latach akademickich 2022/2023 i 2023/2024 przyjęto po 23 osoby.

(akta kontroli str. 1297-1299)

Rektor wyjaśnił, że do roku akademickiego 2021/2022 grupa specjalności jazzowych stanowiła integralną część kierunku Instrumentalistyka. Od roku 2022/2023 specjalności te zostały przejęte przez nowoutworzony kierunek. Tym samym (zgodnie z koniecznością utrzymywania stałej liczby przyjmowanych studentów) miejsca, którymi dysponowały specjalności jazzowe, zostały przydzielone kierunkowi Jazz i muzyka improwizowana.

(akta kontroli str. 1322-1328)

W roku akademickim 2023/2024 zwiększyły się liczby przyjętych studentów na kierunek Edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej do 31 osób (z 22 i 21 w dwóch poprzednich latach akademickich) oraz na kierunek Kompozycja i teoria muzyki – do 20 osób (z 15 i 16 w dwóch poprzednich latach akademickich).

(akta kontroli str.1297-1299)

Rektor wskazał, że wzrost liczby przyjętych studentów był w rzeczywistości odbudowywaniem dawnej liczby studentów na tych kierunkach. Podczas zdalnej rekrutacji na rok akademicki 2020/2021 na kierunki Edukacja w zakresie sztuki muzycznej oraz Kompozycja i teoria muzyki przyjęto odpowiednio 37 i 19 osób. Zmniejszenie liczby przyjętych w kolejnym naborze (2021/2022) było skutkiem pandemii oraz małej liczby kandydatów z uwagi na negatywny wizerunek środowiska nauczycielskiego, związany z protestami wywołanymi niskimi zarobkami nauczycieli (oba kierunki przygotowują przyszłych nauczycieli muzyki szkół ogólnokształcących oraz nauczycieli przedmiotów ogólnomuzycznych w szkołach muzycznych pierwszego i drugiego stopnia). Według Rektora Uczelnia podjęła intensywne działania mające na celu pozyskanie kandydatów (akcja reklamowa w środowiskach szkół regionu i Polski południowej, poprawa informacji medialnej, działania poprzez nauczycieli w szkołach współpracujących z AMKP, wydarzenia kulturalne, edukacyjne, warsztaty, konferencje), które przyniosły efekty.

(akta kontroli str.1322-1328)

Limity przyjęć na studia stacjonarne w latach akademickich 2021/2022, 2022/2023 oraz 2023/2024 zostały ustalone uchwałami Senatu AMKP odpowiednio na 288, 288 i 290 miejsc na I roku studiów stacjonarnych pierwszego i drugiego stopnia oraz na 49, 43 i 43 miejsca na I roku studiów prowadzonych na podstawie art. 79 ust. 1 pkt 3 i 5 UPSWiN (studia płatne w związku z kształceniem na studiach w języku obcym lub kształceniem cudzoziemców na studiach stacjonarnych w języku polskim). W roku akademickim 2021/2022 przewidziano również 20 miejsc na studiach

niestacjonarnych pierwszego i drugiego stopnia na kierunku Instrumentalistyka, jednak studiów niestacjonarnych nie uruchomiono. Załączniki do uchwał zawierały podział miejsc na poszczególne kierunki studiów – osobno pierwszego i drugiego stopnia. W uchwałach zawarto upoważnienie dla rektora do podejmowania decyzji w sprawie przesunięcia liczby miejsc pomiędzy poszczególnymi kierunkami w granicach ogólnej liczby miejsc. Zmiany liczby miejsc na poszczególnych kierunkach, dokonane w okresie objętym kontrolą NIK, nie spowodowały zwiększenia ich ogólnej liczby na pierwszym roku studiów. Liczby studentów przyjętych na studia w AMKP nie przekroczyły ustalonych limitów.

(akta kontroli str. 1170-1182, 1309)

Rektor AMKP wyjaśnił, że Uczelnia dysponuje bazą naukowo-dydaktyczną pozwalającą na kształcenie około 730 studentów. Podstawowym czynnikiem wymuszającym stałą kontrolę rekrutacji i utrzymania jej na względnie stałym poziomie są warunki lokalowe, ograniczające możliwości zwiększenia liczby osób kształcących się w AMKP. Zdaniem Rektora wypracowany kompromis pomiędzy potrzebami a możliwościami i warunkami doprowadził do ustalenia limitów przyjęć na względnie stałym poziomie i pozwala na prowadzenie kształcenia studentów z zachowaniem wysokiej jakości.

(akta kontroli str. 1322-1328)

Do Szkoły Doktorskiej w latach akademickich 2021/2022 – 2023/2024 przyjęto odpowiednio 11, 3 i 5 doktorantów w siedmiu zakresach kształcenia, w tym najwięcej w zakresie instrumentalistyki (5, 3 i 3).

(akta kontroli str. 1300-1302)

Rektor wyjaśnił, że zmniejszenie się liczby doktorantów rekrutowanych do Szkoły Doktorskiej wynikało ze zmiany założeń rekrutacyjnych wymuszonej kryzysem ekonomicznym oraz *racjonalizacją potrzeb uczelni w kształceniu młodej kadry akademickiej (brak zapotrzebowania na tak dużą, jak dotychczas, liczbę doktorantów)*.

(akta kontroli str. 1322-1328)

2.2. W AMKP umożliwiono podjęcie kształcenia cudzoziemcom. Liczba cudzoziemców przyjętych na studia w AMKP w latach akademickich 2021/2022, 2022/2023 oraz 2023/2024 wyniosła odpowiednio 56, 23 i 23 osoby, z tego na studia pierwszego stopnia 22, 8 i 8 osób, a na studia drugiego stopnia 34, 15 i 15 osób. Najwięcej obcokrajowców przyjęto w tych latach na kierunki Instrumentalistyka (odpowiednio 44, 18 i 18 osób) oraz Wokalistyka (8, 3 i 2 osoby).

(akta kontroli str. 1306-1308)

W uchwałach Senatu AMKP w sprawie warunków, trybu, terminu rozpoczęcia i zakończenia oraz sposobu przeprowadzania rekrutacji na I rok stacjonarnych i niestacjonarnych studiów pierwszego i drugiego stopnia, na lata akademickie 2022/2023 i 2023/2024 (dalej *Warunki rekrutacji*), ustalono m.in., że podstawą przyjęcia na studia (również cudzoziemców) były wyniki egzaminu wstępnego, do którego mieli być dopuszczeni kandydaci, którzy m.in. wnieśli opłatę rekrutacyjną i przedłożyli dowód jej uiszczenia komisji egzaminacyjnej, w ogłoszonym przez uczelnię terminie wypełnili i zatwierdzili elektroniczny formularz rekrutacyjny (w języku polskim lub angielskim) i we wskazanych terminach przedstawili, w formie elektronicznej, kolorowe zdjęcie i wymagane dokumenty:

- skan świadectwa maturalnego lub dokumentu równorzędnego, przetłumaczonego na język polski przez tłumacza przysięgłego i poświadczonego co do zgodności przez ambasadę lub konsulat RP (na studia pierwszego stopnia),

albo skan dyplomu bądź dokumentu równorzędnego ukończenia studiów pierwszego stopnia, jednolitych studiów magisterskich w tłumaczeniu na język polski przez tłumacza przysięgłego i poświadczonego co do zgodności przez ambasadę lub konsulat RP (na studia drugiego stopnia);

- skan dokumentu potwierdzającego nostryfikację świadectwa maturalnego, dyplomu lub dokumentu równorzędnego wydanego za granicą wraz z tłumaczeniem, przy czym obowiązek ten nie dotyczył kandydatów przedkładających świadectwo maturalne lub dyplom ukończenia studiów wyższych wydanych za granicą przez uprawnioną uczelnię działającą w systemie szkolnictwa wyższego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, państwa członkowskiego Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym oraz przedkładających dokumenty z kraju, który podpisał umowę międzynarodową określającą równoważność wykształcenia;
- skany karty przebiegu studiów pierwszego stopnia lub jednolitych studiów magisterskich, bądź innego dokumentu potwierdzającego przebieg tych studiów (obowiązek ten dotyczył kandydatów ubiegających się o przyjęcie na studia drugiego stopnia zdających na inny, niż ukończony kierunek, z wyjątkiem kandydatów będących absolwentami AMKP)²¹;
- od rekrutacji na rok akademicki 2023/2024 – certyfikat poświadczający znajomość języka angielskiego na poziomie co najmniej B1 (wymóg ten dotyczył kandydatów aplikujących na studia z przedmiotami prowadzonymi w języku angielskim).

W Warunkach rekrutacji dopuszczono, żeby kandydat ubiegający się o przyjęcie na studia drugiego stopnia, który z przyczyn technicznych lub losowych nie mógł dołączyć do formularza rekrutacyjnego skanów niektórych wymaganych dokumentów (np. dyplomu ukończenia studiów pierwszego stopnia i dokumentu potwierdzającego przebieg tych studiów) po pozytywnie zdanym egzaminie, w porozumieniu z Wydziałową Komisją Rekrutacyjną i w wyznaczonym przez Komisję terminie, przesłał je drogą elektroniczną poprzez MERK²² (obowiązek ten nie dotyczył absolwentów AMKP), przy czym dokumenty uzyskane za granicą winny być przetłumaczone na język polski. Niedostarczenie dokumentów we wskazanym terminie miało skutkować decyzją o nieprzyjęciu kandydata na studia z powodu nieprzedstawienia zaświadczenia o ukończeniu studiów, dyplomu ukończenia studiów pierwszego stopnia, jednolitych studiów magisterskich lub dokumentu równorzędnego;

W myśl Warunków rekrutacji, aby dokonać potwierdzenia wpisu na studia kandydaci winni złożyć w wyznaczonym terminie, na adres mailowy właściwego dziekanatu, *wymaganą deklarację* oraz doręczyć następujące dokumenty: skan oryginału lub odpisu świadectwa dojrzałości lub kopię uwierzytelnioną notarialnie (kandydaci na studia pierwszego stopnia), skan oryginału dyplomu ukończenia studiów pierwszego stopnia lub jednolitych magisterskich lub kopię uwierzytelnioną notarialnie, lub zaświadczenie o ukończeniu studiów (kandydaci na studia drugiego stopnia) oraz tłumaczenia na język polski. Osoba wpisana na studia, pod rygorem skreślenia z listy studentów, najpóźniej do ostatniego dnia przed rozpoczęciem roku akademickiego

²¹ W *Warunkach rekrutacji* przewidziano, że kandydaci ubiegający się o przyjęcie na studia drugiego stopnia, którzy ukończyli studia pierwszego stopnia lub jednolite studia magisterskie na pokrewnym kierunku, mogą zostać przyjęci na studia po sprawdzeniu przez Wydziałową Komisję Rekrutacyjną zgodności programowej studiów na obu kierunkach w stopniu umożliwiającym realizację studiów drugiego stopnia i pozytywnie zdanym egzaminie.

²² Moduł Elektronicznej Rejestracji Kandydatów AMKP.

winna była przedłożyć we właściwym dziekanacie oryginały tych dokumentów, celem potwierdzenia zgodności z oryginałem przesłanych skanów.

(akta kontroli str. 1216-1266)

Analiza dokumentów stanowiących podstawę do przyjęcia przez czterech cudzoziemców, wykazała, że w teczkach osobowych trzech studentów nie było poświadczonych przez Uczelnię kopii świadectw ukończenia szkoły średniej lub dyplomu studiów pierwszego stopnia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Ponadto od jednego studenta (z tych trzech) nie wyegzekwowano przedłożenia tłumaczenia na język polski świadectwa ukończenia szkoły średniej na język polski, zaś od czwartego studenta nie wyegzekwowano złożenia deklaracji wymaganej w Warunkach rekrutacji, co również opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1310)

2.3. W latach akademickich 2021/2022 – 2023/2024 w AMKP kształciło się 729, 674 i 686 studentów, w tym na studiach pierwszego stopnia 444, 411 i 403 studentów, na studiach drugiego stopnia 285, 263 i 283 studentów. Największy spadek kształcących się dotyczył kierunku Instrumentalistyki. Liczba studentów kształcących się na studiach pierwszego i drugiego stopnia na tym kierunku zmniejszyła się z 524 w roku akademickim 2021/2022 do 415 i 424 osób w latach akademickich 2022/2023 i 2023/2024.

(akta kontroli str. 1313-1315)

Rektor wyjaśnił, że na zmniejszenie się liczby studentów studiów pierwszego i drugiego stopnia wpłynęły: spadek liczby i jakościowy absolwentów szkół muzycznych drugiego stopnia, którzy są głównymi kandydatami na studia w uczelniach muzycznych (skutek pandemii i zmiany w konstrukcji psychofizycznej uczniów), problemy związane z bazą lokalową uczelni (mała liczba sal ćwiczeniowych, mała liczba miejsc w Domu Studenckim). Wskazał, że egzaminy wstępne mają charakter konkursowy i w trosce o utrzymanie wysokiej jakości kształcenia przyjmowani są wyłącznie kandydaci, którzy sprostają stawianym wymogom. Zdaniem Rektora zmiana konstrukcji psychofizycznej studentów na skutek pandemii, w tym częste przypadki kryzysów, braku odporności na stres oraz wyczerpany wysiłek podczas przygotowywania projektów artystycznych i dydaktycznych, skutkują zwiększoną liczbą urlopów oraz rezygnacjami ze studiów. Dodatkowo na zmniejszenie liczby studentów kierunku Instrumentalistyka wpłynęło przeniesienie w 2022 r. osób realizujących specjalności jazzowe na nowy kierunek: Jazz i muzyka improwizowana.

(akta kontroli str. 1322-1328)

W latach akademickich 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024 liczba doktorantów kształcących się w AMKP wyniosła odpowiednio 55, 45 i 36 osób, z tego w szkole doktorskiej 37, 38 i 33, a na studiach doktoranckich: 18, 7 i 3 osoby. Doktoranci kształcili się w ośmiu zakresach²³, przy czym najwięcej osób w zakresie Instrumentalistyki (28, 21 i 16 osób).

(akta kontroli str. 1316-1318)

Rektor wyjaśnił, że zmniejszenie się liczby doktorantów spowodowane było przechodzeniem z formuły studiów doktoranckich na rzecz kształcenia w Szkole Doktorskiej, wynikające z przepisów reformy szkolnictwa wyższego, oraz że *nadmierne obciążenie finansowe budżetu Uczelni, szczególnie widoczne w 2022 r.*

²³ Dyrygentura; Edukacja artystyczna w zakresie sztuk muzycznych; Instrumentalistyka; Jazz; Kompozycja; Rytmika; Teoria muzyki; Wokalistyka.

(kryzys ekonomiczny) wymusiło potrzebę weryfikacji przyjętych wcześniej założeń rekrutacyjnych.

(akta kontroli str. 1327-1328)

2.4. Liczba absolwentów w roku akademickim 2021/2022 wyniosła 240, w roku 2022/2023 – 243, w roku 2023/2024 – 219, z tego studia pierwszego stopnia ukończyło 128, 132 i 115 osób, a studia drugiego stopnia – 112, 111 i 104. Wskaźnik liczby absolwentów Uczelni do liczby słuchaczy z dnia rozpoczęcia studiów wynosił 79% w roku akademickim 2021/2022, 82% w roku 2022/2023 i 82% w roku 2023/2024.

(akta kontroli str. 1319-1321)

Z listy studentów skreślono 84 osoby w roku akademickim 2021/2022, 56 w roku 2022/2023 i 19 w roku 2023/2024. Powodami skreślenia z listy studentów była rezygnacja ze studiów odpowiednio w każdym roku 53, 31 i 14 osób, nieuzyskanie zaliczenia semestru lub roku w określonym w terminie odpowiednio 17, 15 i 1, stwierdzenie braku udziału w obowiązkowych zajęciach odpowiednio 6, 5 i 2 oraz inne powody (brak wyników w nauce, niezłożenie pracy dyplomowej, niepodjęcie studiów, nieuiszczenie opłat) odpowiednio 8, 5, 2. Najwięcej skreśleń z listy studentów i rezygnacji występowało na pierwszym i drugim roku studiów pierwszego stopnia (w kolejnych latach było to odpowiednio: 31, 13, 5 oraz 18, 19, 5 przypadków), a także na drugim roku studiów drugiego stopnia (odpowiednio 14, 10 i 6 przypadków).

(akta kontroli str. 1319-1321)

2.5. Wartość środków trwałych AMKP na koniec poszczególnych lat wynosiła odpowiednio: w 2021 r. 106 564 tys. zł, w 2022 r. 112 173 tys. zł, w 2023 r. i na koniec pierwszego kwartału 2024 r. 112 272 tys. zł. Uczelnia w 2022 r. sprzedała lub zlikwidowała środki trwałe o wartości 89 tys. zł (0,08% wartości środków trwałych ogółem), a w 2023 r. o wartości 189 tys. zł (0,17%). Wartość zakupionych w poszczególnych latach środków trwałych wyniosła odpowiednio: w 2022 r. 5698 tys. zł (5,1%), w 2023 r. 288 tys. zł (0,26%). W I kwartale 2024 r. nie likwidowano i nie nabywano środków trwałych.

(akta kontroli str. 1338-1344)

Według stanu na 5 kwietnia 2024 r. AMKP prowadziła działalność dydaktyczną i kulturalną w czterech obiektach będących jej własnością. Dysponowała w nich m.in.: 81 salami wykładowymi, 12 salami ćwiczeniowymi, pięcioma pracowniami specjalistycznymi (w tym studiem muzyki elektroakustycznej i studiem nagrań), trzema salami koncertowymi oraz biblioteką (w tym wypożyczalnią, czytelnią, fonoteką). Ponadto AMKP wynajmowała od podmiotów zewnętrznych pomieszczenia w celu prowadzenia części zajęć głównie na kierunku Wokalistyka oraz halę widowiskowo-sportową, wyznaczoną część pływalni w celu prowadzenia zajęć z wychowania fizycznego, co opisano w pkt. 2.8 wystąpienia.

(akta kontroli str. 1403-1404)

AMKP posiadała 1015 instrumentów i sztuk sprzętu artystycznego o wartości jednostkowej przekraczającej 1 tys. zł, znajdujących się w czterech obiektach Uczelni, przy czym ok. 80% zlokalizowano w pomieszczeniach głównej siedziby AMKP i w magazynie instrumentów, przy ul. św. Tomasza 43 w Krakowie.

(akta kontroli str. 1405-1412)

Rektor wyjaśnił, że pomimo braku przepisu prawnego obligującego do ubezpieczenia mienia Uczelni, ryzyko związane z wystąpieniem szkody było wielokrotnie analizowane. W lipcu 2021 r. Uczelnia zleciła firmie brokerskiej identyfikację i analizę ryzyka ubezpieczeniowego, pozyskanie ofert ubezpieczenia i dokonanie analizy ofert

proponowanych przez licencjonowane w Polsce zakłady ubezpieczeń. Do 22 kwietnia 2022 r. AMKP w nie ubezpieczała swoich składników majątkowych. Według Rektora przed kwietniem 2022 r. nie wystąpiły szkody w majątku (budynkach) AMKP Uczelnia znalazła się wówczas w trudnej sytuacji finansowej i za priorytetowe uznano inne działania, zaś kwestię ubezpieczeń odłożono do realizacji w pierwszym możliwym terminie.

(akta kontroli str. 1413, 1544-1548)

Od 23 kwietnia 2022 r. cztery budynki AMKP zostały objęte polisą na sumę ubezpieczenia 52 988,6 tys. zł. Dwa instrumenty (zabytkowe skrzypce²⁴ z XVIII wieku i fortepian koncertowy nabyty w 2022 r.) zostały ubezpieczone od 21 września 2023 r. na łączną kwotę 2384,5 tys. zł, a 101 instrumentów (49 fortepianów, 47 pianin i pięć organów) od 23 kwietnia 2024 r. na łączną kwotę 8414,8 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2024 r. ubezpieczeniem nie objęto niemal 90% egzemplarzy instrumentów i sprzętu artystycznego o wartości jednostkowej przekraczającej 1 tys. zł, w tym 26 instrumentów nabytych w latach 2022-2023 za łączną kwotę 743 tys. zł. Sprawę braku ubezpieczenia części mienia Uczelni w okresie objętym kontrolą NIK opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1413-1543)

2.6. Według stanu na 5 kwietnia 2024 r. AMKP prowadziła działalność dydaktyczną i kulturalną w czterech obiektach w Krakowie będących jej własnością, tj. w budynku głównym przy ul. św. Tomasza 43, w Domu Studenta przy ul. Przemyskiej 3, przy ul. Potebni 7 oraz w Auli Florianka przy ul. Sereno Fenna 15.

(akta kontroli str. 1553-1556)

Kontrole przeprowadzone na zlecenie NIK przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego (PINB) w zakresie utrzymania obiektów budowlanych we właściwym stanie technicznym oraz wywiązywania się z obowiązków nałożonych na właścicieli i zarządców wynikających z art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane²⁵ wykazały, że budynki Uczelni były we właściwym stanie technicznym i były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem. Uczelnia przeprowadzała w latach 2022-2024 okresowe przeglądy stanu technicznego, w wyniku których stwierdzono dobry stan techniczny budynków oraz że żadna z ujawnionych usterek nie miała wpływu na bezpieczną eksploatację budynków. Po przeprowadzeniu kontroli w obiektach Uczelni PINB nie przewidział konieczności wdrożenia odrębnych postępowań administracyjnych.

(akta kontroli str. 1557-1596)

Na zlecenie NIK Państwowa Straż Pożarna (PSP) przeprowadziła kontrolę zapewnienia ochrony przeciwpożarowej w zakresie określonym w art. 4 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej²⁶ w czterech budynkach AMKP. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

PSP, 29 maja 2024 r., poinformowała NIK, że zostanie wszczęte postępowanie administracyjne z urzędu, którego wynikiem będzie wydanie decyzji w sprawie nakazania usunięcia wykazanych nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 1597-1633)

²⁴ Wpisane do rejestru zabytków województwa małopolskiego na podstawie decyzji Małopolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z 31 stycznia 2023 r.

²⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 725, ze zm.

²⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 275.

2.7. Obowiązujące od 2012 r. stawki opłat za wynajem sal koncertowych w AMKP zostały zmienione w styczniu 2023 r. Zarządzeniem Rektora z 16 stycznia 2023 r. określono również wysokość opłat za udostępnianie sal dydaktycznych, instrumentów muzycznych oraz sprzętów elektronicznych na rzecz podmiotów zewnętrznych (w zarządzeniu z 2012 r. nie były ustalone). W obydwu regulacjach przewidziano obowiązek wcześniejszego podpisania umowy i wniesienia zaliczki w wysokości 40% całkowitego kosztu udostępnienia oraz upoważniono kanclerza AMKP do podejmowania decyzji i ustalania wysokości ceny najmu w zależności od charakteru oraz czasu trwania projektu.

(akta kontroli str. 1634-1636)

W latach 2022-2024 (I kwartał) Uczelnia zawarła odpowiednio 3, 9 i 2 krótkoterminowe umowy głównie dotyczące udostępnienia sal koncertowych (sali w Auli Florianka, a także Sali Kameralnej i Sali Koncertowej przy ul. św. Tomasza 43) lub instrumentów. Wszystkie umowy miały charakter odpłatny, były zawarte na okres od jednego do siedmiu dni. Łączne przychody netto z ich tytułu wyniosły 37,1 tys. zł (w poszczególnych latach: 11,9 tys. zł, 17,6 tys. zł i 7,6 tys. zł). Na koniec 2022 r. i na 31 marca 2024 r. nie wystąpiły należności z tytułu tych umów, natomiast na 31 grudnia 2023 r. z tytułu jednej umowy dotyczącej udostępnienia Sali Koncertowej wystąpiła wymagalna należność w wysokości 500 zł, która została uregulowana 2 stycznia 2024 r.

Analiza dwóch umów najmu Auli Koncertowej Florianka z 2023 r. wykazała, że zawarte w nich opłaty były zgodne ze stawkami ustalonymi w zarządzeniach Rektora. W obydwu umowach określono cel najmu, przewidziano karę umowną w wysokości 20% należności brutto w przypadku odstąpienia od umowy przez najemców, określono obowiązek zapłaty należności w ciągu 7 dni od daty otrzymania faktur oraz przewidziano naliczenie odsetek za zwłokę w przypadku zwłoki w zapłacie. Zapłata z tytułu jednej umowy wpłynęła terminowo. W przypadku drugiej umowy w fakturze z 2 maja 2023 r. termin płatności ustalono na 16 maja 2023 r., tj. w sposób nieprzewidziany w umowie, a najemca należność uregulował 12 czerwca 2023 r., przy czym AMKP nie naliczyła odsetek za zwłokę, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1637-1652)

W okresie objętym kontrolą Uczelnia realizowała dwie długoterminowe umowy dotyczące wynajmu pomieszczeń AMKP:

- a) umowę najmu pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych o powierzchni 480 m² w budynku AMKP przy ul. św. Tomasza 43 w Krakowie, zawartą 31 lipca 2020 r. na okres od 1 października 2020 r. do 30 września 2023 r., następnie przedłużony do 30 czerwca 2024 r.,
- b) umowę najmu powierzchni użytkowej około 2 m² w korytarzu budynku przy ul. św. Tomasza 43, w celu posadowienia na niej dwóch automatów do sprzedaży zimnych i ciepłych napojów oraz przekąsek (automaty vendingowe), zawartą 4 maja 2023 r. na okres od dnia zawarcia do 30 czerwca 2024 r.

(akta kontroli str. 1653-1676)

W umowie najmu powierzchni korytarza pod automaty vendingowe interesy Uczelni zabezpieczono poprzez zastrzeżenie prawa wypowiedzenia umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. korzystania z przedmiotu najmu w sposób sprzeczny z umową, jego zaniedbania w stopniu narażającym na uszkodzenie, zwłoki z zapłatą czynszu za co najmniej dwa pełne okresy płatności (po uprzedzeniu najemcy o takim zamiarze i udzieleniu dodatkowego miesięcznego terminu na zapłatę), oddania powierzchni użytkowej osobie trzeciej w podnajem lub do

bezpłatnego używania. Wyłączono też odpowiedzialność wynajmującego za przerwy w dostawach wody i prądu niezależne od AMKP.

(akta kontroli str. 1654-1657)

W umowie najmu pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych zobowiązano najemcę do wykorzystywania lokalu wyłącznie na działalność gospodarczą, bez prawa podnajmowania osobom trzecim, zakazano najemcy dokonywania zmian w przedmiocie najmu bez pisemnej zgody wynajmującego. Zastrzeżono prawo wypowiedzenia umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku zalegania z zapłatą czynszu za co najmniej dwa kolejne okresy płatności, oddania pomieszczeń w podnajem lub do bezpłatnego używania osobom trzecim bez zgody wynajmującego, używania przedmiotu najmu w sposób sprzeczny z umową lub przeznaczeniem. W umowie ustalono stawkę czynszu (11 685 zł brutto miesięcznie) płatnego z góry do 10 dnia miesiąca, obciążono najemcę kosztami energii elektrycznej (refakturowanie na podstawie wskazań subliczników) oraz kwotą ryczałtu za pozostałe media (2000 zł netto miesięcznie). W umowie nie uregulowano zasad waloryzacji czynszu oraz nie zawarto innych postanowień zabezpieczających interesy wynajmującego, tj. nie ustalono kaucji, nie uregulowano kontroli przedmiotu najmu. Sprawa niepełnego zabezpieczenia interesów Uczelni w umowie najmu została opisana w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Umowa najmu pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych była dziesięciokrotnie aneksowana, przy czym osiem aneksów zawierało jedynie postanowienia dotyczące czasowego obniżenia wysokości umownego miesięcznego czynszu oraz ryczałtu za media. Na podstawie aneksów nr 1-4, zawartych w związku z ograniczeniami w funkcjonowaniu Uczelni spowodowanymi pandemią, w okresie od 1 października 2020 r. do 31 marca 2022 r. obniżono czynsz o 89,5% (do 1000 zł netto) i ryczałt za media o 50% (do 1000 zł netto).

Odpowiadając na pytanie o powody obniżania czynszu oraz o sposób skalkulowania tych obniżek, Kanclerz wyjaśnił, że czynsz był określony kwotowo *bez dookreślenia mechanizmu naliczenia a wynikał z ograniczeń funkcjonowania na podstawie komunikatów Rektora. Obniżka czynszu w okresie pandemii Covid określana była w ramach bieżących ustaleń aktywności Akademii i udziału studentów/pracowników w budynku, dynamicznie się zmieniających*. Kanclerz podał, że obniżenie ryczałtu za media do końca marca 2022 r. również wiązało się z ograniczeniami w funkcjonowaniu Uczelni spowodowanymi Covid-19.

Aneks nr 5 z 11 kwietnia 2022 r. (umotywowanym koniecznością zmiany harmonogramu wywozów odpadów komunalnych) podwyższono kwotę ryczałtu za media z 2000 zł do 2148,66 zł netto, jednak wyższa stawka obowiązywała tylko w kwietniu i maju 2022 r., ponieważ od czerwca 2022 r. przywrócono poprzednią wysokość ryczałtu.

Kanclerz wyjaśnił, że w czerwcu 2022 r. wycofano się z podwyżki ryczałtu za media *z uwagi na wyłączenie możliwości korzystania z restauracji dla osób z zewnątrz*.

(akta kontroli str. 1658-1696, 1727-1730)

Czynsz umowny za najem pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych obniżono o 88,4% (do 1100 zł netto) w okresie od 1 czerwca do 30 września 2022 r. i o 50% (do 4750 zł netto) od 1 października do 30 listopada 2022 r. (w obu tych okresach obniżono również ryczałt za media o 42,6%, tj. do 1148,66 zł netto). W aneksach nr 6-8 podano, że obniżek w okresie od czerwca do września 2022 r. dokonano w związku komunikatami nr 4 i 5 Kanclerza z 1 i 28 czerwca 2022 r. w sprawie funkcjonowania AMKP w związku z przedłużeniem obowiązywania stopnia alarmowego CRP i BRAVO (w komunikatach tych Kanclerz wprowadził zakaz wejścia osób postronnych na teren Uczelni). W aneksie nr 9 podano, że obniżek

w październiku i listopadzie 2022 r. dokonano w związku przedłużeniem przez Prezesa Rady Ministrów na terenie całego kraju obowiązywania stopnia alarmowego CHARLIE – CRP i BRAVO.

W sprawie obniżek czynszu i ryczałtu w miesiącach od czerwca do września 2022 r. Kanclerz wyjaśnił, że w okresie obowiązywania ograniczeń ilość studentów, pracowników oraz gości Uczelni była zdecydowanie mniejsza z uwagi na możliwość wykonywania pracy zdalnie, co przyczyniło się do zmniejszenia ilości użytkowników bufetu. Natomiast w sprawie obniżki w październiku i listopadzie 2022 r. Kanclerz w wyjaśnieniu podał, że powodem obniżki było wspomniane przedłużenie stopnia alarmowego przez Prezesa Rady Ministrów.

NIK zwraca uwagę, że najemca, z którym zawarto umowę w 2020 r. został wyłoniony w postępowaniu ofertowym, którego przedmiotem był wynajem pomieszczeń z przeznaczeniem na prowadzenie bufetu dla pracowników, studentów i gości AMKP. W komunikatach Kanclerza, przywołanych w aneksach nr 6-8 wprowadzono jedynie zakaz wejścia dla osób postronnych na teren Uczelni. Komunikaty te nie zawierały ograniczeń dla studentów, pracowników i gości AMKP. Natomiast w październiku i listopadzie 2022 r. w AMKP nie obowiązywały ograniczenia wstępu. Należy zauważyć, że Kanclerz nie wyjaśnił w jaki sposób skalkulowano ww. obniżki czynszu, mimo pytania zawartego w piśmie kontrolerów z 11 czerwca 2024 r.

(akta kontroli str. 1665-1676, 1690-1691, 1727-1730)

Dziesiątym aneksem zawartym 1 października 2023 r. kwotę ryczałtu za media podwyższono z 2000 zł do 2500 zł netto (o 25%) oraz przedłużono okres obowiązywania umowy do końca czerwca 2024 r., tj. o 9 miesięcy.

(akta kontroli str. 1727-1730)

W przypadku obydwu umów długoterminowych faktury wystawiono z 14 dniowym terminem płatności, co było zgodne z umową najmu powierzchni pod automaty vendingowe, natomiast niezgodne z umową najmu pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Z tytułu obydwu umów długoterminowych Uczelnia uzyskała przychody w wysokości netto 142,3 tys. zł w 2022 r., 204,9 tys. zł w 2023 r. i 57,3 tys. zł w I kwartale 2024 r. Należności wymagalne na koniec lat 2022-2023 i I kwartału 2024 r. wyniosły odpowiednio 43,5 tys. zł, 37 tys. zł i 91,5 tys. zł, przy czym były to niemal wyłącznie kwoty wymagalne od najemcy pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych (43,5 tys. zł, 36,5 tys. zł i 91,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 1653-1676)

W latach 2022 – 2023 i w I kwartale 2024 r. skierowano do ww. najemcy dwa wezwania do zapłaty należności z odsetkami: 29 grudnia 2022 r. na kwotę 49,4 tys. zł wynikającą z 5 faktur i 26 lipca 2023 r. na kwotę 87,3 tys. zł wynikającą z 8 faktur (ponadto wysłano w tym okresie osiem maili przypominających o obowiązku terminowego regulowania należności). Kolejne dwa wezwania do zapłaty dotyczące należności w kwocie 91,5 tys. zł i 83,8 tys. zł wysłano do najemcy w trakcie kontroli NIK 9 kwietnia i 10 maja 2024 r. W Uczelni nie skorzystano z możliwości skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego lub rozwiązania umowy.

(akta kontroli str. 1716-1722, 1725-1726)

Kwestor wyjaśniła, że *o konieczności terminowych płatności i zapłaty zaległych faktur informowaliśmy telefonicznie i mailowo. Wysyłanie wezwań wiązało się z kosztami, dlatego były one kierowane rzadziej.*

Kanclerz wyjaśnił, że *drogę sądową traktowaliśmy jako ostateczność biorąc pod uwagę sukcesywne regulowanie i spłaty długu.* Według wyjaśnień Kanclerza Uczelnia

nie korzystała z możliwości rozwiązania umowy z najemcą, gdyż wiązałoby się to z koniecznością przeprowadzenia remontu pomieszczeń i przystosowania dla potrzeb nowego kontrahenta, a to z kolei pociągnęłoby za sobą konieczność wyłączenia restauracji z użytkowania na dłuższy okres. Z uwagi na korzystanie z bufetu przez pracowników i studentów, którzy *czasem w bardzo krótkich przerwach między zajęciami muszą z niego skorzystać, władze Uczelni nie mogły podjąć decyzji o zamknięciu.*

(akta kontroli str. 1740-1742, 1745)

AMKP nie rozliczała odsetek od należności przeterminowanych w okresach kwartalnych, mimo że w myśl pkt. 3.2 Zasad (polityki) rachunkowości w AMKP odsetki od należności przeterminowanych są rozliczane w takich okresach i księgowane w przychody w momencie zapłaty. W latach 2022 – 2023 i w I kwartale 2024 r. wystawiono jedną notę odsetkową 17 października 2023 r., na podstawie której obciążono najemcę pomieszczeń restauracyjnych odsetkami w łącznej wysokości 5 375,06 zł za nieterminową zapłatę 53 faktur, których terminy płatności upłynęły od grudnia 2020 r. do września 2023 r. Kolejną notę wysłano 20 czerwca 2024 r. (w czasie kontroli NIK) na kwotę 3 945,25 zł dotyczącą odsetek od należności o terminach płatności z okresu od października 2023 r. do maja 2024 r. Sprawę opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Odsetki ujęto w księgach z datą wystawienia not odsetkowych.

(akta kontroli str. 1697-1716, 1723-1724, 2153-2193)

Uczelnia nie ujmowała w księgach rachunkowych odsetek na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r., 31 grudnia 2023 r., od niezapłaconych w danym roku należności, dotyczących należności wymagalnych od dłużników, mimo że na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷ aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty.

Kwestor wyjaśniła, że *obliczenie odsetek od wszystkich dłużników, zwłaszcza studentów, wiązałoby się z bardzo czasochłonnym procesem, którego ostateczna skuteczność w wyegzekwowaniu byłaby znikoma.* Kwestor podała, że kwoty odsetek od nieterminowych wpłat najemcy pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych na koniec 2021, 2022 i 2023 r. wyniosły odpowiednio 295,64 zł, 1 414,49 zł i 427,21 zł. Sprawę opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1731-1734)

Uczelnia wykazała w deklaracjach DN-1 na podatek od nieruchomości na lata 2022-2024 m.in. 480 m² wynajętych pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast powierzchni pomieszczenia Uczelni (*około 2 m²*) wynajętej od 4 maja 2023 r. pod automaty vendingowe nie zgłoszono do opodatkowania, mimo jej wykorzystania do prowadzenia działalności gospodarczej, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Ponadto w załącznikach ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2022-2024, zawierających dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, w części B.1 *Grunty* oraz B.2 *Budynki i ich części*, nie wykazano niektórych działek, wykazano nieprawidłową ich powierzchnię lub błędne numery działek, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1747-1783)

²⁷ Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

2.8. W okresie objętym kontrolą Uczelnia najmowała pomieszczenia, obiekty i sprzęt na podstawie 13 umów lub porozumień zawartych z siedmioma podmiotami na okresy nieprzekraczające roku akademickiego oraz czterech umów krótkoterminowych zawartych na okres od jednego do trzech dni.

W tych pomieszczeniach Uczelnia realizowała zajęcia dydaktyczne w sytuacji, kiedy nie posiadała wystarczającej bazy do realizacji niektórych zajęć przede wszystkim sportowych (basen, hala) oraz rytmiczno-tanecznych lub wokalnie-aktorskich na kierunku Wokalistyka (np. sala wyposażona w lustra, z podłogą baletową). Uczelnia zawarła po trzy umowy, na poszczególne lata akademickie, których przedmiotem był najem: części basenu od Gminy Miejskiej Kraków; sektora hali widowiskowo-sportowej i salki rekreacyjnej w pawilonie dydaktyczno-sportowym od Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie; pomieszczeń użytkowych od Ośrodka Kultury ZPiT Krakowiacy na zajęcia dydaktyczne na kierunku Wokalistyka. Na rok akademicki 2023/2024 zawarto umowę najmu sali baletowej od Krakowskiego Forum Kultury, od którego wcześniej, w styczniu, kwietniu i maju 2023 r., trzykrotnie najmowano pomieszczenia na potrzeby Wydziału Wokalno-Aktorskiego (odpowiednio na trzy, jeden i trzy dni).

Kanclerz wyjaśnił, że konieczność wynajmu pomieszczeń od instytucji zewnętrznych wynikała z braku własnych sal dostosowanych do zajęć wokalnie-aktorskich i zajęć ruchowych. Od uruchomienia budynku przy ul. Potebni, tj. do 2022 r., Uczelnia dysponuje dwoma takimi salami, co zabezpiecza tylko część potrzeb studentów na Wydziale Wokalno-Aktorskim i Wydziale Twórczości Interpretacji i Edukacji Muzycznej.

Poniesione przez AMKP koszty najmu wyniosły 134,2 tys. zł w 2022 r., 69,2 tys. zł w 2023 r. i 27,3 tys. zł w I kwartale 2024 r. Zobowiązania na koniec tych okresów, wyniosły 3,4 tys. zł, 5,1 tys. zł i 8,9 tys. zł, przy czym zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na zmniejszenie się wysokości kosztów 2023 r. w porównaniu do roku poprzedniego w największym stopniu wpłynęła mniejsza intensywność najmu pomieszczeń od Ośrodka Kultury ZPiT Krakowiacy z 71,5 godziny tygodniowo w roku akademickim 2021/2022 do 17 i 22,5 godziny w dwóch kolejnych latach akademickich w związku z posiadaniem własnych sal w budynku przy ul. Potebni.

Analiza czterech umów najmu pomieszczeń lub obiektów (dwóch zawartych na okres roku akademickiego i dwóch krótkoterminowych) wykazała, że kwoty we wszystkich fakturach były zgodne z umowami, płatności dokonano terminowo. Wynajmując pomieszczenia m.in. na zajęcia wokalnie-aktorskie, wychowania fizycznego (basen, hala sportowa), nie przeprowadzono udokumentowanego rozeznania cenowego rynku lub negocjacji dotyczących wysokości ceny, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1815-1850)

2.9. Zgodnie z § 16 ust. 2 pkt 13 regulaminu organizacyjnego AMKP nadzór i kontrola nad utrzymaniem w należyłym porządku, wykorzystywaniem i zabezpieczeniem przydzielonych jednostce pomieszczeń i mienia należy do obowiązków kierowników jednostek administracyjnych.

Pomieszczenia zostały przypisane do konkretnych jednostek organizacyjnych Uczelni, tj. sale dydaktyczne do określonych katedr, studio muzyki elektroakustycznej do Katedry Kompozycji (Wydział Twórczości, Interpretacji i Edukacji Muzycznej), studio nagrań podlegało merytorycznie Pełnomocnikowi Rektora do spraw cyfrowego upowszechniania działalności akademickiej, który organizował i nadzorował pracę studia, w porozumieniu z Kanclerzem i przy pomocy kierownika Studia. Wykorzystanie Sali Koncertowej, koordynował – Dział Projektów Artystycznych

i Naukowych, Sali Kameralnej – Dział Nauczania, a sal ćwiczeniowych – samorząd studencki.

(akta kontroli str. 1851-1852, 1939-1940)

W wyniku oględzin wybranych pomieszczeń (trzech sal dydaktycznych, dwóch sal ćwiczeniowych, studia nagrań, studia muzyki elektroakustycznej, dwóch sal koncertowych) ustalono, że sale były wykorzystywane zgodnie z ich przeznaczeniem, a ich wyposażenie pozwalało na prowadzenie zaplanowanych w nich zajęć.

(akta kontroli str. 1853-1855)

W Uczelni nie opracowano regulacji dotyczących zasad gospodarowania bazą naukowo-dydaktyczną i trybu identyfikowania potrzeb w zakresie uzupełnienia lub modernizacji pomieszczeń, wyposażenia, sprzętu.

Prorektor ds. artystycznych i naukowych oświadczyła, że zakres uzupełnień, modernizacji, remontów, zakupów wyposażenia i sprzętu ustalany jest na podstawie dokonywanej przez rektora, kanclerza i kvestora analizy wniosków corocznie składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych (dziekanów, kierowników katedr). Prorektor wskazała, że na bieżąco identyfikowano *braki w modernizacji pomieszczeń, wyposażeniu meblowym, sprzętowym, instrumentarium*, które zaspokajano w miarę możliwości organizacyjnych i finansowych. Wg prorektor wspomniane braki nie miały wpływu na jakość kształcenia. AMKP podejmowała działania w celu pozyskania dotacji, grantów i uzupełniała instrumentarium, poprawiała stan pomieszczeń, wyposażenia i sprzętu. Priorytetowo traktowano obszary najpilniej wymagające unowocześnienia lub wymiany (np. programy komputerowe muzyczne i biurowe, sprzęt elektroniczny na potrzeby dydaktyki, oprawy koncertów, studia nagrań, studia muzyki elektroakustycznej, instrumentarium konieczne w zespołach orkiestrowych).

(akta kontroli str. 1972-1977)

W regulacjach rekrutacyjnych Uczelni nie narzucano wymogu posiadania własnego instrumentu.

(akta kontroli str. 1183-1266)

Prorektor ds. artystycznych i naukowych oświadczyła, że w czasie rekrutacji kandydaci grają na swoich instrumentach lub korzystają z instrumentarium AMKP. W szczególności udostępniane są instrumenty dla studentów niedostępne ze względu na wysoki koszt zakupu lub których transport jest utrudniony z uwagi na gabaryty (np. organy, fortepian, kontrabas, perkusja).

(akta kontroli str. 1972-1977)

AMKP umożliwiała studentom i pracownikom wypożyczanie instrumentów na zasadach określonych w zarządzeniu nr 5/2022 Rektora AMKP z 11 marca 2022 r. (wcześniej w zarządzeniu nr 9/98 Rektora AMKP z 1 października 1998 r.). W Uczelni udostępniono do wypożyczenia 210 instrumentów oraz smyczki i inne akcesoria (ustniki, tłumiki, stojaki). W dokumentacji nie było odrzuconych wniosków o ich wypożyczenie.

(akta kontroli str. 1864-1883)

Prorektor ds. artystycznych i naukowych oświadczyła, że każdy uzasadniony wniosek o wypożyczenie instrumentu musi być zaopiniowany przez pedagoga i jest rozpatrywany pozytywnie. W przypadku usterek, złego stanu instrumentu składane jest zapotrzebowanie na jego remont lub wniosek o zakup, co następnie jest realizowane w możliwie najkrótszym czasie. Prorektor oświadczyła również, że każdy student ma prawo korzystać z instrumentów będących własnością AMKP, jednakże *instrumenty nowsze, lepszej jakości (wartości artystycznej) wypożyczane są*

w pierwszej kolejności studentom lat dyplomowych oraz przygotowującym się do reprezentowania Akademii na konkursach muzycznych, koncertach, znaczących wydarzeniach muzycznych (...) Nad realizacją tej zasady czuwają nauczyciele akademicki uczący na poszczególnych specjalnościach oraz kierownicy katedr.

(akta kontroli str. 1972-1977)

W myśl zasad określonych w zarządzeniu nr 5/2022 Rektora AMKP wypożyczenie instrumentu/akcesoria muzycznego było możliwe na podstawie wniosku studenta/doktoranta zaakceptowanego przez osobę upoważnioną przez rektora, po spełnieniu przez studenta/doktoranta następujących warunków: dokonania oceny stanu technicznego oraz wartości wybranego instrumentu lub akcesoriów przez pedagoga prowadzącego danego studenta lub uprawnionego rzeczoznawcę; umieszczenia wyniku tej oceny w karcie prowadzonej dla danego instrumentu i każdego z akcesoriów oraz w druku dla poręczycieli, jeśli wypożyczający korzysta z tej formy zabezpieczenia wypożyczanego mienia; przedłożenia dowodu ubezpieczenia instrumentu na kwotę określoną w karcie instrumentu lub złożenia pisemnego poręczenia przez poręczycieli. Poręczenie lub ubezpieczenie nie było wymagane przy wartości instrumentów lub akcesoriów nieprzekraczającej 2000 zł oraz w przypadku wypożyczenia przez pedagoga, pracownika uczelni. Wypożyczenie co do zasady ma charakter odpłatny (wysokość miesięcznej opłaty ustalono od 10 zł do 25 zł w zależności od wartości instrumentu). Opłaty należało wносить *regularnie, nie później niż do ostatniego dnia roboczego poprzedzającego sesję egzaminacyjną*. Natomiast zwolnienie z opłat mogło nastąpić tylko w uzasadnionych przypadkach i mogło być udzielane przez rektora na pisemny wniosek pracownika AMKP lub przez dziekana – na pisemny wniosek studenta wyznaczonego do realizacji zajęć i projektów na instrumentach niestandardowych. Zwrot instrumentu do magazynu powinien nastąpić osobiście, po uregulowaniu wszelkich ewentualnych opłat oraz dostarczeniu protokołu zdawczo-odbiorczego wypełnionego i podpisanego przez pedagoga określającego stan instrumentu w momencie zwrotu.

Od 14 marca 2022 r., tj. w okresie od wejścia w życie zasad wypożyczania określonych w zarządzeniu Rektora nr 5/2022, w ewidencji wniosków, prowadzonej przez pracownika Magazynu Instrumentów, odnotowano 99 wniosków w 2022 r. w sprawie wypożyczenia, 137 wniosków w 2023 r. i 20 wniosków w I kwartale 2024 r. Analiza dokumentacji dotyczącej wypożyczenia 15 instrumentów, w tym 6 nieodpłatnie i 9 odpłatnie, wykazała, że w pięciu przypadkach zasady nie były w pełni przestrzegane, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1867-1883, 1889-1902)

Monitorowaniem terminowości wnoszenia opłat za wypożyczenie instrumentów zajmował się pracownik Magazynu Instrumentów, który otrzymywał z Działu Finansowo-Księgowego informacje o wysokości kwot wpływających na rachunek bankowy oraz imię i nazwisko wpłacającego. Po zakończeniu miesiąca otrzymywał również faktury wystawione na podstawie tych wpłat. Dwa razy w roku, przed rozpoczęciem sesji egzaminacyjnej, przekazywał właściwym dziekanom oraz prorektorom listy studentów zalegających z opłatami za wypożyczenie²⁸, usystematyzowane według instrumentów, zawierające imię i nazwisko oraz miesiąc i rok, od którego zalegał z płatnościami. Lista nie zawierała wysokości zaległości. W sprawozdaniach finansowych Rb-N nie wykazywano należności wymagalnych z tytułu zaległych opłat za wypożyczenie instrumentów, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1884-1888, 1907-1910)

²⁸ Na przykład w roku akademickim 2023/2024 listy sporządzono 26 stycznia i 7 czerwca 2024 r.

2.10. W toku przeprowadzonych 28 czerwca 2024 r. w budynku AMKP przy ul. św. Tomasza 43 w Krakowie oględzin w trzech salach dydaktycznych, dwóch salach ćwiczeniowych i dwóch pracowniach specjalistycznych (studio nagrań i studio muzyki elektroakustycznej) stwierdzono, że pomieszczenia i wyposażenie były utrzymane w dobrym stanie technicznym, utrzymywane w czystości, estetyczne, dostępne dla osób niepełnosprawnych. W żadnym z tych pomieszczeń nie stwierdzono niesprawnych lub uszkodzonych urządzeń technicznych.

Stwierdzono, że w pracowniach specjalistycznych nie udostępniono użytkownikom instrukcji bezpiecznego korzystania z urządzeń technicznych i sprzętu oraz że w miejscach prowadzenia zajęć z wykorzystaniem urządzeń technicznych i sprzętu (np. sale specjalistyczne, sala dydaktyczna 028A) nie umieszczono w widocznym miejscu instrukcji określających zasady bezpieczeństwa i higieny korzystania z tych miejsc, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W dniu oględzin sale dydaktyczne nie były wyposażone w apteczki medyczne, wymagane w § 6 pkt 5 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 30 października 2018 r. w sprawie sposobu zapewnienia w uczelni bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i kształcenia.

(akta kontroli str. 1853-1855)

Kanclerz wyjaśnił, że po zakończeniu semestru letniego 2023/2024, a tym samym zakończeniu prowadzenia zajęć dydaktycznych, sale były przeglądane i sprawdzano ich stan techniczny, obejmujący również wyposażenie apteczek i materiałów higienicznych. Apteczki zostały przekazane do weryfikacji i uzupełnienia, a 1 lipca wróciły na swoje miejsce.

(akta kontroli str. 1859-1861)

W wyniku oględzin stwierdzono również, że zgodnie z § 2 pkt 1 ww. rozporządzenia w widocznych miejscach w budynku umieszczono plany ewakuacyjne i oznaczono drogi ewakuacyjne. Natomiast z wyjątkiem Instrukcji postępowania na wypadek pożaru, która znajdowała się m.in. w holu na parterze, w budynku Uczelni przy ul. św. Tomasza 43 nie zamieszczono, w widocznych miejscach, informacji o sposobie bezpiecznego i higienicznego korzystania z pomieszczeń uczelni i wyposażenia technicznego oraz zasadach postępowania w razie wypadku lub awarii, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1853-1855)

Oględziny strony internetowej AMKP²⁹ z 2 lipca 2024 r. wykazały, że zamieszczono na niej instrukcje bezpieczeństwa pożarowego dotyczące czterech budynków AMKP oraz instrukcje BHP m.in. dla pomieszczeń administracyjno-biurowych dla pracowników realizujących pracę biurową i dotyczące obsługi różnych urządzeń.

Natomiast na stronie internetowej nie zamieszczono wymaganych informacji o sposobie: [a] postępowania w przypadkach wystąpienia bezpośredniego zagrożenia dla zdrowia lub życia, zawierającą w szczególności numer telefonu alarmowego na terenie uczelni oraz adres poczty elektronicznej, na które należy zgłaszać informacje o tych zagrożeniach; [b] dokumentowania zgłoszonego lub stwierdzonego zagrożenia dla zdrowia lub życia oraz sposobie jego usunięcia albo podjęcia działań zapobiegających temu zagrożeniu, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1856-1858)

2.11. W latach 2022-2024 (I kwartał) w AMKP działał system biblioteczno-informacyjny, w ramach którego zapewniono warunki do studiowania, szkolenia,

²⁹ <https://www.amuz.krakow.pl/pracownicy/informacje-dla-pedagogow/instrukcje-bhp/>

gromadzenia, opracowywania, udostępniania i magazynowania zbiorów oraz prowadzenia działalności informacyjnej, a także dostęp do źródeł informacji technicznej. Zbiory biblioteczne udostępniano w formie wypożyczeń, w tym międzybibliotecznych, oraz na miejscu w czytelni. Czytelnia posiadała 10 miejsc, w tym dwa stanowiska komputerowe. Była wyposażona w skaner, drukarkę z funkcją kopiowania, sprzęt do odtwarzania materiałów audiowizualnych (gramofon, magnetofon, odtwarzacz CD). Na 30 czerwca 2024 r. stan księgozbioru obejmował 86259 woluminów o wartości co najmniej 1421,8 tys. zł. Korzystający z zasobów mieli dostęp do baz danych, w tym czasopism elektronicznych (baza JSTOR), źródeł encyklopedycznych (Oxford Music Online) i audiowizualnych (Naxos Music Library, Naxos Video Library).

(akta kontroli str. 1941-1957)

Kierownik biblioteki wyjaśniła, że zbiory obejmują druki muzyczne, książki i czasopisma związane głównie z profilem Uczelni (tj. dotyczące historii i teorii muzyki, edukacji muzycznej) oraz materiały audiowizualne. Podała, że zbiory były uzupełniane poprzez zakupy, jak i w wyniku otrzymanych darowizn. Zakupy dokonywano na potrzeby realizacji prac artystyczno-badawczych poszczególnych katedr (na podstawie pisemnych zapotrzebowań składanych przez kierowników katedr) oraz na potrzeby dydaktyki (na podstawie pisemnych zapotrzebowań złożonych przez dziekanów). W latach 2022-2023 do biblioteki nabyto 1502 woluminy za kwotę 80 tys. zł. W I półroczu 2024 r. nabyto 81 woluminów.

(akta kontroli str. 1952-1957)

Analiza dostępności literatury podstawowej i uzupełniającej określonej w sylabusach dla 12 przedmiotów na czterech kierunkach, wykazała, że ze 112 pozycji ujętych w sylabusach w zasobach Biblioteki nie było 48 tytułów, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1958-1960)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W teczках akt osobowych dwóch studentów³⁰ zagranicznych AMKP nie było potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Uczelnię kopii świadectw ukończenia szkoły średniej, a w teczce jednego studenta³¹ – potwierdzonej kopii dyplomu ukończenia studiów pierwszego stopnia, co było niezgodne z § 15 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie studiów³². Stosownie do tego uregulowania w teczce akt osobowych studenta przechowuje się dokumenty wymagane od kandydata na studia, w tym poświadczoną przez uczelnię kopię dokumentu stanowiącego podstawę do ubiegania się o przyjęcie na studia, o którym mowa w art. 69 ust. 2 UPSWiN (w przypadku kandydata na studia pierwszego stopnia), oraz poświadczoną przez uczelnię kopię dyplomu ukończenia studiów (w przypadku kandydata na studia drugiego stopnia).

W myśl § 13 ust. 8 Warunków rekrutacji na rok akademicki 2022/2023 oraz §10 ust. 8 Warunków rekrutacji na rok akademicki 2023/2024 osoba wpisana na studia, pod rygorem skreślenia z listy studentów, najpóźniej do ostatniego dnia przed rozpoczęciem roku akademickiego powinna przedłożyć we właściwym

³⁰ Studenci: nr albumu 10721 przyjęty w roku akademickim 2022/2023 na studia pierwszego stopnia na kierunku Instrumentalistyka; nr albumu 11079 przyjęty w roku akademickim 2023/2024 na studia pierwszego stopnia na kierunku Instrumentalistyka.

³¹ Student nr albumu 11029 przyjęty w roku akademickim 2023/2024 na studia drugiego stopnia na kierunku Wokalistyka.

³² Dz. U. z 2023 r. poz. 2787.

dziekanacie oryginały dokumentów (np. świadectwo dojrzałości, dyplom ukończenia studiów pierwszego stopnia) celem potwierdzenia zgodności z oryginałem przesłanych skanów.

Dziekan Wydziału Instrumentalistyki wyjaśnił (w sprawie studentów nr albumu 10721 i 11079), że dokumenty potwierdzające ukończenie szkoły średniej zostały przedłożone w oryginale, jednak *czynność potwierdzenia zgodności została przełożona w czasie. W wyniku przeoczenia czynność ta nie została wykonana.*

Dziekan Wydziału Wokalno-Aktorskiego wyjaśnił (w sprawie studenta nr albumu 11029), że *oryginał dyplomu został przedłożony pracownikowi dziekanatu, jednakże nie zostało to odnotowane. To zaniechanie zostanie niezwłocznie naprawione.*

(akta kontroli str. 1216-1266, 1309-1310, 1329-1337)

2. Przy rekrutacji dwóch cudzoziemców nie przestrzegano niektórych wymogów określonych w Warunkach rekrutacji na rok akademicki 2022/2023 i na rok 2023/2024 przyjętych uchwałami Senatu.

Od jednego studenta (nr albumu 11079) nie wyegzekwowano przedłożenia świadectwa maturalnego lub dokumentu równorzędnego, przetłumaczonego na język polski przez tłumacza przysięgłego i poświadczonego przez ambasadę lub konsulat RP, mimo że wymóg ten został określony w § 1 ust. 2 Warunków rekrutacji na rok akademicki 2023/2024.

Dziekan Wydziału Instrumentalistyki wyjaśnił, że tłumaczenie na język polski nie zostało przedłożone podczas procesu rekrutacji, ale student został powiadomiony o konieczności złożenia dokumentu, jednak zostało przeoczone, że dotychczas tego nie zrobił. Przewodniczący Wydziałowej Komisji Rekrutacyjnej wyjaśnił, że *kandydat przedłożył skan świadectwa oraz tłumaczenie na język angielski. Przedłożenie dokumentu w języku polskim wraz z odpowiednimi poświadczeniami zostało odroczone w czasie i przez przeoczenie pominięte.*

Od innego studenta (nr albumu 10743) nie wyegzekwowano złożenia, na adres mailowy dziekanatu, deklaracji potwierdzenia wpisu na studia, mimo że obowiązek jej złożenia był określony w § 13 ust. 7 Warunków rekrutacji na rok akademicki 2022/2023.

Dziekan Wydziału Instrumentalistyki wyjaśnił, że ze względu na ograniczenia czasowe dotyczące rekrutacji *potwierdzenie chęci podjęcia studiów następuje podczas rozmowy telefonicznej. Nastąpiło niedopatrzenie co do późniejszego wyegzekwowania dokumentu.*

(akta kontroli str. 1216-1266, 1309-1310, 1329-1334)

3. W okresie objętym kontrolą AMKP nie zabezpieczyła się w pełni przed poniesieniem szkód w mieniu, co było działaniem nierzetelnym. Do 22 kwietnia 2022 r. nie były ubezpieczone budynki Uczelni, a część instrumentów objęto ubezpieczeniem dopiero od 21 września 2023 r. i od 23 kwietnia 2024 r. Według stanu na koniec czerwca 2024 r. ubezpieczeniem nie objęto niemal 90% egzemplarzy instrumentów i sprzętu artystycznego o wartości jednostkowej przekraczającej 1 tys. zł, w szczególności 26 instrumentów nabytych w latach 2022-2023 na łączną kwotę 743 tys. zł.

Rektor wyjaśnił, że do kwietnia 2022 r. nie ubezpieczano budynków z powodu braku środków finansowych na ten cel w związku z trudną sytuacją Uczelni i przyjętym programem oszczędnościowym. Z chwilą poprawy tej sytuacji wdrożono realizację ubezpieczeń. Natomiast we wrześniu 2023 r. i w kwietniu

2024 r. ubezpieczono część instrumentów stanowiących własność AMKP, biorąc pod uwagę ich *wyjątkowość i specyfikę*. W pierwszej kolejności ubezpieczono instrumenty stosunkowo nowe, niedawno zakupione, których transport był utrudniony ze względu na gabaryty (fortepiany, pianina, organy). Dodatkowo, ze względu na wysoką wartość historyczną ubezpieczone zostały zabytkowe skrzypce.

Rektor wyjaśnił, że sukcesywność ubezpieczania instrumentarium Uczelnianego realizowana jest w bezpośredniej korelacji z corocznym przeglądem stanu technicznego i brzmieniowego instrumentów, oceną ich stanu dokonywaną przez pedagogów i kierowników katedr. Nie bez znaczenia jest też permanentny brak środków finansowych dla zabezpieczenia majątku oraz wysokie stawki opłat ubezpieczeń proponowane przez firmy ubezpieczeniowe. Z uwagi na kosztowność zwiększenie puli majątku objętego ubezpieczeniem odbywa się sukcesywnie.

(akta kontroli str. 1413, 1436-1466, 1496-1512, 1517-1552)

NIK zwraca uwagę, że składka na ubezpieczenie w 2022 r. i 2023 r. budynków, przy sumie ubezpieczenia 52 988,6 tys. zł, wyniosła po 21,2 tys. zł rocznie. Składka z tytułu ubezpieczenia w 2024 r. budynków, przy niezmienionej sumie ich ubezpieczenia, wyniosła 19,3 tys. zł, a z tytułu ubezpieczenia 101 instrumentów na sumę 8414,8 tys. zł składka wyniosła 3,1 tys. zł. Przy ubezpieczeniu większej liczby budynków lub instrumentów istnieje możliwość negocjacji wysokości składki.

(akta kontroli str. 1436-1466, 1496-1512)

4. Czynności kontrolno-rozpoznawcze przeprowadzone, na zlecenie NIK, przez Komendę Miejską PSP w czterech obiektach Uczelni, tj. przy ul. Św. Tomasza 43, ul. Potebni 7, ul. Sereno Finn'a 15, ul. Przemyskiej 3, wykazały naruszenia rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów³³ oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie przeciwpożarowego zaopatrzenia w wodę oraz dróg pożarowych³⁴.

Łącznie stwierdzono 34 nieprawidłowości z zakresu przestrzegania przepisów ochrony przeciwpożarowej, z tego 14 przy ul. Św. Tomasza, 3 przy ul. Potebni, 10 przy ul. Sereno Finn'a, 7 przy ul. Przemyskiej, tj.:

- niezabezpieczenie przed zadymieniem dróg ewakuacyjnych (ul. Św. Tomasza, ul. Sereno Finn'a, ul. Przemyska),
- niewydzielenie ewakuacyjnej klatki schodowej (ul. Św. Tomasza),
- występowanie na drodze ewakuacyjnej wykładziny podłogowej z materiału łatwo zapalnego (ul. Św. Tomasza),
- brak wyposażenia w system sygnalizacji pożarowej obejmującej całą strefę pożarową (ul. Św. Tomasza),
- brak wyposażenia w dźwiękowy system ostrzegawczy (ul. Św. Tomasza),
- przekroczenie o ponad 100% dopuszczalnej długości dojścia ewakuacyjnego (ul. Św. Tomasza, ul. Sereno Finn'a, ul. Przemyska),
- brak wyposażenia w hydranty wewnętrzne z wężem półsztywnym (ul. Św. Tomasza),
- brak wyposażenia w zawory hydrantowe 52 na każdej kondygnacji (ul. Św. Tomasza, ul. Potebni),

³³ Dz. U. z 2023 r. poz. 822.

³⁴ Dz. U. Nr 124, poz. 1030.

- składowanie materiałów palnych na drogach komunikacji ogólnej (ul. Św. Tomasza, ul. Sereno Finn'a, ul. Przemyska),
- użytkowanie instalacji elektrycznej niesprawnej technicznie (ul. Św. Tomasza),
- brak praktycznego sprawdzenia organizacji i warunków ewakuacji (ul. Św. Tomasza, ul. Przemyska),
- brak opracowania instrukcji bezpieczeństwa pożarowego (ul. Św. Tomasza, ul. Sereno Finn'a, ul. Przemyska),
- brak doprowadzenia drogi pożarowej umożliwiającej dojazd pojazdów jednostek ochrony przeciwpożarowej (ul. Św. Tomasza, ul. Sereno Finn'a),
- protokół badania instalacji hydrantowej nie zawierał informacji na temat jednoczesnego poboru wody z czterech/dwóch sąsiednich hydrantów wewnętrznych (ul. Św. Tomasza, ul. Przemyska),
- użytkowanie instalacji odgromowej niesprawnej technicznie (ul. Potebni),
- brak doprowadzenia drogi przeciwpożarowej spełniającej wymagania przepisów przeciwpożarowych (ul. Potebni),
- brak wymaganego oświetlenia awaryjnego (ul. Sereno Finn'a),
- występowanie w Sali senackiej okładziny ściennej o nieznannej reakcji na ogień (ul. Sereno Finn'a),
- nieprawidłowa szerokość spoczników klatki schodowej nr 2 (ul. Sereno Finn'a),
- zamykanie drzwi ewakuacyjnych w sposób uniemożliwiający ich natychmiastowe użycie w przypadku pożaru (ul. Sereno Finn'a),
- brak zapewnienia przez hydranty wewnętrzne zasięgu w sposób umożliwiający objęcie całej powierzchni chronionego budynku (ul. Sereno Finn'a),
- składowanie materiałów palnych w pomieszczeniach technicznych (ul. Przemyska).

(akta kontroli str. 1597-1633)

Kancierz wyjaśnił, że podjęto działania w celu natychmiastowego wyeliminowania możliwych zagrożeń, np. usunięto materiały palne na drogach komunikacji, usunięto usterki instalacji elektrycznej, uzupełniono braki w instrukcji przeciwpożarowej, rozpoczęto uzgodnienia projektu nowej instalacji sygnalizacyjnej i dźwiękowej dla systemu przeciwpożarowego. Podał, że z informacji od PSP wynika, że w IV kwartale zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu usunięcia zagrożeń i uchybień stwierdzonych w czasie kontroli. Kancierz wyjaśnił, że rozpoczął rozmowy w sprawie sporządzenia ekspertyzy ochrony przeciwpożarowej. Zlecenie ekspertyz pożarowych obliuguje uprawnionego rzeczoznawcę ppoż do zawiadomienia Komendanta Wojewódzkiego PSP o podjęciu czynności audytowych oraz działań zmierzających do uzgodnień w zakresie ochrony przeciwpożarowej w obiektach. Zgłoszenie to odradza postępowanie administracyjne prowadzone przez PSP do czasu implementacji wytycznych ekspertyzy pożarniczej.

(akta kontroli str. 1978-1983)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że stosownie do art. 50 ust. 1 UPSWiN, do obowiązków rektora należy dbałość o porządek i bezpieczeństwo w Uczelni. Zapewnienie właściwej ochrony przeciwpożarowej obiektom stanowi również obowiązek właściciela obiektu wynikający z art. 4 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej. Stwierdzone przez PSP stany nieprawidłowe, świadczą o tym, że obowiązki te nie były w Uczelni prawidłowo wykonywane.

5. W fakturze nr FA/14/2023/A wskazano termin płatności w sposób niezgodny z umową oraz nie naliczono odsetek za zwłokę. Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 umowy najmu auli koncertowej Florianka zawartej 27 kwietnia 2023 r. z Telewizją Polską SA należność miała zostać opłacona w terminie 7 dni od daty otrzymania przez najemcę faktury VAT, a zwłoka miała spowodować naliczanie odsetek ustawowych. W fakturze wystawionej 2 maja 2023 r. termin płatności określono na 16 maja 2023 r. Należność wpłynęła na rachunek AMKP dopiero 12 czerwca 2023 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 27 dni.

Kwestor wyjaśniła, że termin płatności na fakturze został omyłkowo określony na 14 dni, przy czym *kontrahent tego nie zakwestionował*. Wyjaśniła również, że najemca nie został obciążony odsetkami za nieterminową płatność przez przeoczenie oraz że notę odsetkową na kwotę 61,30 zł wystawiono 20 czerwca 2024 r.

W dniu 22 lipca 2024 r. na rachunek AMKP wpłynęła kwota 61,30 zł z tytułu odsetek.

(akta kontroli str. 1649-1652, 1731-1739)

6. W umowie najmu pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych nie zabezpieczono interesów Uczelni, co było działaniem nierzetelnym. W umowie nie zawarto postanowień dotyczących:

- co najmniej utrzymania wartości ekonomicznej czynszu przez dokonywanie zmian jego pierwotnej nominalnej wartości i w konsekwencji od października 2020 r. nie zmieniano czynszu ustalonego w § 6 ust. 1 umowy na kwotę 11 685 zł brutto;
- nie ustalono kaucji lub umowy poręczenia kaucji;
- zobowiązano najemcę do wykorzystywania lokalu wyłącznie na działalność gospodarczą, bez doprecyzowania rodzaju działalności;
- nie uregulowano przeprowadzania kontroli przedmiotu najmu;
- nie wskazano adresu, pod który miała być kierowana korespondencja do najemcy, ani nie określono obowiązku powiadamiania o każdej zmianie adresu.

Kancierz wyjaśnił, że:

- *waloryzację uzasadniają wzrost kosztu utrzymania lokalu oraz wszelkie ulepszenia. (...) przed zawarciem umowy lokal został wyremontowany. W okresie najmu nie przewidywano więc tego typu kolejnych zmian. Dodatkowe koszty np. zmiany cen energii elektrycznej rozliczane były proporcjonalnie do zużycia;*
- *brak zabezpieczeń wynikał z doświadczenia współpracy z najemcą w ramach poprzedniej umowy i pokładanego zaufania;*
- *zakres działalności gospodarczej najemcy wynikał z wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP, stąd nie widzieliśmy potrzeby szczegółowego dookreślenia;*
- *bezpośredni, bieżący wgląd w działalność restauracji na terenie Akademii oraz partnerskie relacje z najemcą z posiadanego doświadczenia nie wymagały precyzyjnego regulowania zapisu prowadzenia kontroli eksploatacji. Każdorazowo pomieszczenia udostępniane były - w razie potrzeby - na życzenie Akademii.*

(akta kontroli str. 1665-1676, 1727-1730)

Zdaniem NIK waloryzacja czynszu o wskaźnik inflacji pozwala na zachowanie wartości dochodów z najmu w zmieniającym się otoczeniu ekonomicznym i nie

wymaga szczególnego uzasadnienia. Ponadto w ocenie NIK, nawet w przypadku istnienia partnerskich i zaufanych relacji z najemcą Uczelnia powinna mieć zabezpieczoną prawidłową realizację zobowiązań umownych oraz zagwarantowaną możliwość przeprowadzenia ich kontroli.

7. W fakturach z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych oraz ryczałtu za media wskazywano termin płatności 14 dni od wystawienia faktury, mimo że zgodnie z § 6 ust. 2 i 5 umowy najmu, zawartej 31 lipca 2020 r. czynsz oraz ryczałt za korzystanie z mediów miały być płatne z góry w terminie do 10 dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy wynajmującego podany na fakturze.

Kwestor wyjaśniła, że przyczyną wskazania terminu płatności innego niż w umowie było przeoczenie spowodowane tym, że w umowie nietypowo ustalony został termin płatności, podczas gdy przy wystawianiu faktury w programie finansowo-księgowym automatycznie generowany jest termin 14 dni od daty wystawienia faktury.

W wyniku tego przeoczenia faktury wystawiane najemcom zawierały dłuższe terminy płatności, niż określała to umowa, co powodowało, w przypadku nieterminowych płatności, naliczanie odsetek za krótszy okres, tj. nie od dnia następnego po upływie umownego terminu płatności, lecz od dnia następnego po terminie płatności określonym na fakturze.

(akta kontroli str. 1665-1676, 1744)

8. W AMKP nie rozliczano w okresach kwartalnych odsetek od przeterminowanych należności z tytułu najmu pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych, mimo że w myśl pkt. 3.2 Zasad (polityki) rachunkowości AMKP odsetki od należności przeterminowanych są rozliczane w takich okresach.

W latach 2022 – 2023 i w I kwartale 2024 r. wystawiono jedną notę odsetkową 17 października 2023 r., na podstawie której obciążono najemcę pomieszczeń restauracyjnych odsetkami w łącznej wysokości 5375,06 zł za nieterminową zapłatę 53 faktur, których terminy płatności upłynęły od grudnia 2020 r. do września 2023 r. Kolejną notę na kwotę 3945,25 zł dotyczącą odsetek od należności o terminach płatności z okresu od października 2023 r. do maja 2024 r. wysłano 20 czerwca 2024 r. (w trakcie kontroli NIK). Odsetki ujmowano w księgach rachunkowych pod datą wystawienia not odsetkowych.

Kwestor wyjaśniła, że nie naliczano kwartalnie odsetek od przeterminowanych należności ze względu na trudności ze skutecznym egzekwowaniem należnych wpłat za najem oraz że w wezwaniach do zapłaty skierowanych do najemcy jest mowa zarówno o zapłacie należności głównej, jak i należnych odsetek. Kwestor podała, że niewykluczone jest skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

(akta kontroli str. 1716, 1723-1724, 1731-1736, 2153-2193)

9. Uczelnia nie ujmowała w księgach rachunkowych odsetek na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r., 31 grudnia 2023 r. od niezapłaconych w danym roku należności, dotyczących należności wymagalnych od dłużników, co było niezgodne z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵, w myśl którego aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty.

³⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: uor.

Kwoty odsetek od nieterminowych wpłat najemcy pomieszczeń restauracyjno-kawiarnianych na koniec 2021, 2022 i 2023 r. wyniosły odpowiednio 295,64 zł, 1 414,49 zł i 427,21 zł.

Kwestor wyjaśniła, że nie naliczano odsetek na dzień bilansowy, korzystając z art. 4 ust. 4 uor, który pozwala przy sporządzaniu sprawozdania finansowego *na stosowanie uproszczenia w sytuacji gdy są one nieznaczące i nie wywierają ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości progiem istotności w przypadku wartości wynikowych jest 0,5% wyniku finansowego brutto za rok poprzedni.* Wskazała, że próg istotności wynosił: 17 049,41 zł w 2021 r., 8043,09 zł w 2022 r. i 6145,22 zł w 2023 r.

NIK nie kwestionuje stosowania uproszczeń w sprawozdaniach finansowych, w przypadku gdy są one nieznaczące i nie wywierają ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego, zwraca jednak uwagę, że odnosi się ona do wielkości wykazywanych w sprawozdaniach finansowych. NIK pragnie podkreślić, że odsetki te nie były ustalane, pomimo obowiązku określonego w ustawie o rachunkowości.

(akta kontroli str. 1731-1734)

10. Nie zgłoszono do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wynajętej od 4 maja 2023 r. powierzchni (około 2 m²) pod automaty vendingowe, mimo że przysługujące uczelniom na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych³⁶ zwolnienie z podatku nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. Podatek od nieruchomości za 2023 r. (od czerwca) wyniósłby 396 zł, a za 2024 r. (od stycznia do czerwca) – 397 zł.

Kancelarz wyjaśnił, że powodem niezgłoszenia do opodatkowania powierzchni wynajętej pod automaty było niedopatrzenie.

(akta kontroli str. 1748-1814)

11. W przypadku najmu pomieszczeń przez AMKP na zajęcia wychowania fizycznego (basen, hala sportowa) nie przeprowadzono udokumentowanego rozeznania cenowego rynku lub negocjacji dotyczących wysokości ceny, co było działaniem nierzetelnym i niezgodnym z § 6 oraz § 4 ust. 2 zarządzenia nr 28/2014 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych³⁷. Stosownie do przywołanego regulaminu procedura wyboru dostawcy polega na rozeznaniu rynku i przeglądzie cen potencjalnych dostawców towarów lub usług. Jeżeli ze względu na szczególny charakter i rodzaj zamówienia uzasadnione jest udzielenie zamówienia konkretnemu dostawcy, należy przeprowadzić negocjacje z dostawcą w celu uzyskania jak najlepszych warunków zamówienia.

Kancelarz wyjaśnił, że specyficzne wymogi pomieszczeń dla realizacji zajęć wokarno-aktorskich (lustra na ścianach, odpowiednia podłoga, dźwięki, akustyka, dostęp do szatni i garderoby) zmusiły Uczelnię do najmu w *określonych miejscach, analizowanych i wizytowanych przez specjalistów* oraz że w bezpośrednich rozmowach z kierownictwem jednostek wynajmujących negocjowano obniżki cen najmu. Wyjaśnił również, że Uczelnia korzysta z pomieszczeń hali sportowej i basenu od wielu lat w tych samych sprawdzonych

³⁶ Dz.U. z 2023 r. poz. 70, ze zm.

³⁷ Zarządzenie obowiązywało do 27 lutego 2024 r.

miejscach, które ze względu na oferowane warunki jak i lokalizacje są najdogodniejsze dla studiującej młodzieży. Hala sportowa w budynku Uniwersytetu Ekonomicznego oraz basen w obiekcie miejskim to *jednostki, które z uwagi na swoją specyfikę (...) mają ograniczone możliwości negocjacyjne w zakresie kształtowania cen najmu. Wyrывowo, co kilka lat telefonicznie dokonywany jest przegląd innych możliwych lokalizacji najmu.*

(akta kontroli str. 1815-1850, 1978-1981, 2815-2820)

NIK zwraca uwagę, że na terenie Krakowa jest wiele podmiotów, od których Uczelnia może wynająć halę sportową lub basen. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

12. Nierzetelnie sporządzono załączniki ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2022-2024 – dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania, bowiem:

- w załączniku do deklaracji na 2022 r., w części B.1 *Grunty* oraz B.2 *Budynki i ich części*, podano nieprawidłowe numery ewidencyjne trzech działek, a w przypadku jednej z nich również niewłaściwy numer księgi wieczystej;
- w załącznikach do deklaracji na 2023 i 2024 r., w części B.1 *Grunty* nie ujęto trzech działek (dwóch przy ul. św. Tomasza, nr ewidencyjne 230/2 i 231/2, o łącznej powierzchni 413 m² i jednej przy ul. Sereno Fenna, nr ewidencyjny 65/8, o powierzchni 64 m²), a w przypadku trzech innych zaniżono ich powierzchnię (w przypadku dwóch działek nr 66/2 i 66/3 przy ul. Sereno Fenna w załączniku wykazano ich łączną powierzchnię 0,40 m², podczas gdy wynosiła ona 3994 m², zaś w przypadku działki nr 390/1 przy ul. Potebni wykazano 0,17 m² zamiast 1654 m²). W części B.2 *Budynki i ich części*, nie wykazano powierzchni użytkowej 1106,8 m² budynku przy ul. św. Tomasza.

Kancelarz wyjaśnił, że numery działek i numer księgi wieczystej zostały *wpisane omyłkowo powielając błąd z deklaracji za lata poprzednie*, pominięcie działek jest *wynikiem nieuwważnego wypełnienia deklaracji*, bowiem pozostają one w posiadaniu AMKP, a niewłaściwe powierzchnie działek 66/2, 66/3 i 390/1 wynikają z błędu obrachunkowego. Według Kancelarza niewskazanie 1106,8 m² powierzchni użytkowej budynku było konsekwencją niewskazania dwóch działek (230/2 i 230/1). Kancelarz wyjaśnił, że w związku z ujawnieniem ewidentnych błędów w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2022, 2023 i 2024, zostaną złożone do Urzędu Miasta Krakowa ich korekty.

(akta kontroli str. 1748-1814)

13. W AMKP naruszono zasady wypożyczania instrumentów i akcesoriów muzycznych określonych przez Rektora w zarządzeniu nr 5/2022 w przypadku wypożyczeń pięciu instrumentów (spośród 15 objętych analizą).

Trzy instrumenty wypożyczono nieodpłatnie, mimo braku zwolnienia z opłat przez właściwego dziekana udzielonego na pisemny wniosek studenta, co było niezgodne z § 8 ust. 5 pkt 2 Zasad. W ten sposób wypożyczono 21 kwietnia 2023 r. puzon basowy³⁸, 20 października 2023 r. trąbkę barokową³⁹ (notatka pisemna prodziekana Wydziału Instrumentalistyki w sprawie zwolnienia z opłat została sporządzona dopiero 7 listopada 2023 r.), 22 marca 2024 r. flet altowy⁴⁰

³⁸ Nr inwentarzowy 8-805/707.

³⁹ Nr inwentarzowy 8-805/1274.

⁴⁰ Nr inwentarzowy 8-805/835.

(w dokumentacji jest tylko zaświadczenie podpisane przez prodziekana, że studentka gra w zespole kameralnym i wypożycza flet wykorzystując go do kursu przewidzianego podczas studiów).

Pracownik magazynu instrumentów wyjaśnił, że: [1] wiedział od dziekana, że puzon był potrzebny do projektu orkiestrowego i instrument miał zostać zwrócony po projekcie; [2] miał informację ustną od pedagoga i dziekana, że student realizuje przedmiot kameralistyka oraz że zostanie dostarczona decyzja dziekana o zwolnieniu z opłat; [3] ww. zaświadczenie potraktował jako decyzję o zwolnieniu z opłat.

Studentowi wypożyczono 2 lipca 2024 r. na okres do 30 czerwca 2026 r. trąbkę C i trąbkę naturalną⁴¹ (instrumenty były już wypożyczone przez tego studenta odpowiednio od 10 marca 2023 r. i od 7 listopada 2023 r. na okres do 30 czerwca 2024 r.), mimo braku wymaganego podpisu pedagoga prowadzącego na wniosku o wypożyczenie instrumentu oraz mimo że student od grudnia 2023 r. posiadał zaległości z tytułu opłat za wypożyczenie instrumentów.

Pracownik magazynu instrumentów wyjaśnił, że otrzymał od pedagoga informacje o akceptacji przedłużenia wypożyczenia na kolejny okres studiów, jednak z uwagi na okres wakacyjny podpis pedagoga zostanie uzupełniony później. Natomiast w sprawie nieuregulowania zaległych opłat, pracownik wyjaśnił, że student zobowiązał się do uregulowania opłat, w związku z czym przedłużył umowę na kolejny okres studiów (student został przyjęty na studia drugiego stopnia).

W ocenie NIK, w świetle zarządzenie Rektora nr 5/2022 pracownik magazynu instrumentów nie był upoważniony do stosowania opisanych powyżej odstępstw od Zasad wypożyczania instrumentów, polegających na wypożyczaniu studentom instrumentów bez podpisu pedagoga oraz wypożyczania nieodpłatnego bez zgody dziekana na zwolnienie z opłat udzielonej na pisemny wniosek studenta.

(akta kontroli str. 1862-1863, 1867-1873, 1889-1890, 1907-1910, 1918-1935)

14. W AMKP nie zapewniono przepływu informacji umożliwiających pracownikom Działu Finansowo-Księgowego bieżące fakturowanie i monitorowanie stanu należności z tytułu opłat za wypożyczanie instrumentów, co było działaniem nierzetelnym. W efekcie w sprawozdaniach z operacji finansowych Rb-N sporządzonych w latach 2022-2024 (I kwartał) nie wykazywano należności wymagalnych z tytułu opłat za wypożyczenie instrumentów, mimo wymogu określonego w rozdziale 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴².

Stosownie do § 62 ust.1 pkt 1 i 3 regulaminu organizacyjnego AMKP do zakresu zadań Magazynu Instrumentów należało m.in. wypożyczanie instrumentów i akcesoriów muzycznych znajdujących się w zasobach AMKP oraz prowadzenie dokumentacji dotyczącej wypożyczeń. Natomiast w myśl § 52 ust. 4 i 5 ww. regulaminu do zadań Działu Finansowo-Księgowego należały: bieżąca obsługa należności AMKP z uwzględnieniem obowiązujących terminów, bieżąca analiza rozrachunków, wystawianie not odsetkowych, przygotowywanie dokumentacji do windykacji należności na rzecz AMKP, fakturowanie należności, przygotowywanie danych i sporządzanie sprawozdań statystycznych, deklaracji

⁴¹ Numery inwentarzowe odpowiednio: 8-805/1180 i 8-805/1111.

⁴² Dz.U. z 2023 r. poz. 652.

i informacji podatkowych oraz innych informacji w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej.

Kwestor wyjaśniła, że *Dział Finansowo-Księgowy nie otrzymuje żadnych informacji o należnościach z tytułu wypożyczania instrumentów. Nie otrzymuje umów w tym zakresie, ani żadnych informacji o kwotach należnych za wypożyczenie instrumentów. Dowiadujemy się jedynie o wpływających na rachunek bankowy kwotach z tytułu opłat. Nie wiemy jakiego okresu dotyczą wpłaty, ani czy są we właściwej wysokości. Po wpływie opłat na rachunek bankowy pracownik Działu Finansowo-Księgowego wystawia faktury na poszczególnych studentów lub pracowników (faktury wystawiamy wypełniając obowiązek podatkowy, zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług – faktury te pozwalają obliczyć kwotę podatku do odprowadzenia do urzędu skarbowego). Nie wskazujemy jakiego okresu wypożyczenia dotyczą te faktury, bo nie mamy takich informacji. Zazwyczaj wskazujemy ogólnie, że faktura dotyczy wypożyczenia instrumentu, wskazujemy, że jest zapłacona. Data wystawienia faktury jest datą wpływu środków. Informacja o wysokości otrzymanych wpłat oraz wystawione faktury są regularnie przekazywane pracownikowi prowadzącemu Magazyn Instrumentów. W sprawie egzekwowania wymagalnych należności kwestor wyjaśniła, że *Dział Finansowo-Księgowy nie może w tej sprawie prowadzić żadnych czynności windykacyjnych czy egzekucyjnych z uwagi na brak informacji o ewentualnych zaległościach. Zajmuje się tym pracownik prowadzący Magazyn Instrumentów, bo tylko on ma wiedzę kto zalega z opłatami, za jaki okres i w jakiej wysokości.**

Rektor wyjaśnił, że głównym ogniwem istniejącego na Akademii systemu kontroli wnoszenia opłat za wypożyczenie instrumentu jest pracownik magazynu instrumentów. Przyjmuje on wnioski o wypożyczenie instrumentu, nalicza wymagane opłaty oraz monitoruje na bieżąco (kilkukrotnie w miesiącu) wpłaty dokonywane przez osoby wypożyczające instrumenty. Zajmuje się na bieżąco windykacją należności, sporządza raporty. Na koniec miesiąca (lub w pierwszych dniach kolejnego) do magazynu instrumentów wpływają faktury za dokonane wpłaty. Faktury zostają umieszczone w teczkach instrumentu, są przekazywane wypożyczającym w chwili oddania instrumentu. System ten opiera się na etycznych zasadach uczciwości i życzliwości i choć sposób jego prowadzenia wydawać się może anachroniczny (prowadzony jest od ponad 40 lat, a część dokumentacji prowadzona jest odręcznie) spełnia zadanie bieżącej kontroli nad stanem wypożyczeń i bieżącym stanem wpłat (arkusz wypożyczeń obejmujący: nazwę instrumentu, nr inwentarzowy, markę, typ instrumentu, nr fabryczny, imię i nazwisko wypożyczającego, termin wypożyczenia, miesięczna wysokość opłaty, bieżący stan dokonanych wpłat). Niestety, w tym systemie *Dział Finansowo-Księgowy nie dysponuje danymi pozwalającymi na uwzględnienie należności z tytułu wypożyczeń w sprawozdaniach Rb-N. W tym względzie system wymaga zmiany.*

Istniejący obecnie system przepływu informacji pomiędzy magazynem instrumentów a Działem Finansowo-Księgowym jest jednokierunkowy i biegnie od DFK do magazynu instrumentów. Obejmuje on kontrolę bieżących wpłat i fakturowanie dokonanych wpłat z tytułu wypożyczenia instrumentów. Faktury przekazywane są do magazynu instrumentów. Władze uczelni podczas ostatnich zmian dokonywanych w dokumentach obejmujących zasady wypożyczania instrumentów w AMKP zwracały uwagę ówczesnej pani Kwestor na potrzebę stworzenia systemu kontroli płatności (zarówno usług edukacyjnych jak i opłat za wypożyczenia). Propozycja przedłożona przez prorektora ds. kształcenia spotkała się z dezaprobatą, a alternatywą miał być system stworzony przez Dział

Finansowo-Księgowy. W tym celu została wykupiona licencja na dodatkowe stanowisko obsługi systemu księgowego OPTIMA umożliwiającego wystawianie faktur za wypożyczenie instrumentów. Rozwiązanie jednak nie zostało jeszcze wdrożone. Umowa o pracę ówczesnej Pani Kwestor zakończyła się w kwietniu 2023 roku. W roku akademickim 2023/24 wszedł w życie (jako pilotażowy) system kontroli opłat za usługi edukacyjne. Oparty jest o dokumenty zamieszczone w nowoutworzonej w 2023 r. chmurze AMKP – Nextcloud. System sprawdził się i został pozytywnie oceniony przez dziekanaty, Dział Nauczania oraz Dział Finansowo-Księgowy, które to jednostki mają dostęp do ww. dokumentów. Widzimy możliwość zastosowania analogicznego rozwiązania w odniesieniu do systemu kontroli wypożyczeń od nowego roku akademickiego. Będzie on dawał kontrolę systemową wszystkim jednostkom zaangażowanym w proces wypożyczania instrumentów: Magazynowi Instrumentów, Działowi Finansowo-Księgowemu, dziekanatom, Działowi Nauczania, rektorom. Pozwoli na bieżące fakturuwanie wypożyczeń.

(akta kontroli str. 1884-1888, 1891-1902, 1905-1917, 1939-1940)

15. W objętych oględzinami dwóch pracowniach specjalistycznych oraz w jednej sali dydaktycznej (perkusyjnej) nie udostępniono użytkownikom instrukcji bezpiecznego korzystania z urządzeń technicznych i sprzętu, mimo wymogu określonego w § 7 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sposobu zapewnienia w uczelni bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i kształcenia. W miejscu prowadzenia zajęć z wykorzystaniem urządzeń technicznych i sprzętu (ww. sala dydaktyczna) nie umieszczono w widocznym miejscu, instrukcji określających zasady bezpieczeństwa i higieny korzystania z tych miejsc, wymaganej przepisem § 7 pkt 4 ww. rozporządzenia. Nie zamieszczono też w widocznych miejscach głównego budynku AMKP informacji o sposobie bezpiecznego i higienicznego korzystania z pomieszczeń uczelni i wyposażenia technicznego oraz zasadach postępowania w razie wypadku lub awarii, mimo wymogu określonego w § 2 pkt 1 lit. a ww. rozporządzenia.

Kancelarz wyjaśnił, że dostęp do sal specjalistycznych mają tylko wybrane osoby, które są fachowcami w dziedzinie obsługi obecnych tam sprzętów i często ich jedynymi użytkownikami. Wyposażenie i urządzenia znajdujące się w tych salach nie są dostępne dla osób postronnych i nieprzeszkolonych w zakresie ich bezpiecznej obsługi. Kancelarz wyjaśnił również, że przez niedopatrzenie nie umieszczono w widocznych miejscach ww. instrukcji oraz że w tym zakresie AMKP jest obsługiwana przez podmiot zewnętrzny, któremu niezwłocznie zlecono weryfikację i uzupełnienie braków.

(akta kontroli str. 1853-1855, 1859-1861)

16. Na stronie internetowej Uczelni nie zamieszczono informacji wymaganych przepisem § 2 pkt 2 lit. a-b ww. rozporządzenia, tj. o sposobie: [a] postępowania w przypadkach wystąpienia bezpośredniego zagrożenia dla zdrowia lub życia, zawierającej w szczególności numer telefonu alarmowego na terenie uczelni oraz adres poczty elektronicznej, na które należy zgłaszać informacje o tych zagrożeniach; [b] dokumentowania zgłoszonego lub stwierdzonego zagrożenia dla zdrowia lub życia oraz sposobie jego usunięcia albo podjęcia działań zapobiegających temu zagrożeniu.

Kancelarz wyjaśnił, że brakujące instrukcje i informacje, wymagane przepisem § 2 pkt 2, zostaną sukcesywnie uzupełnione w porozumieniu z podmiotem zewnętrznym obsługującym Uczelnię w zakresie BHP.

(akta kontroli str. 1856-1861)

17. Biblioteka AMKP nie miała w swoim zasobie 48 ze 112 (42,8%) pozycji literatury obowiązkowej i uzupełniającej wymienionej w sylabusach 12 przedmiotów dla czterech kierunków studiów, tj. Instrumentalistyka, Wokalistyka, Kompozycja i teoria muzyki, Edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej. Zgodnie z art. 49 ust. 1 UPSWiN uczelnia zapewnia warunki niezbędne do realizacji zadań, o których mowa w art.11. Art. 11 ust. 1 pkt 1 i 9 przywołanej ustawy stanowią, że do podstawowych zadań uczelni należy prowadzenie kształcenia na studiach oraz gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych. Niezapewnienie literatury, która jest wymagana przez wykładowców, może utrudniać kształcenie.

Kierownik biblioteki wyjaśniła, że biblioteka *gromadzi swoje zbiory głównie poprzez zakupy na potrzeby realizacji prac artystyczno-badawczych poszczególnych katedr (pisemne Zapotrzebowanie składa wówczas kierownik danej katedry) oraz na potrzeby dydaktyki poszczególnych wydziałów (pisemne Zapotrzebowanie składa wówczas dziekan).*

Dziekani wszystkich trzech wydziałów AMKP wskazali m.in., że:

- na większość brakujących pozycji nie zostało zgłoszone do dziekanatów zapotrzebowanie ze strony pedagogów oraz studentów;
- studenci mogą korzystać również z zasobów innych bibliotek w Krakowie (biblioteka Muzykologii Uniwersytetu Jagiellońskiego, Biblioteki Jagiellońskiej, Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej), z dostępu do portali naukowych (np. Jstor);
- część brakujących lektur to pozycje trudno dostępne i są udostępniane przez pedagogów prowadzących przedmiot z prywatnych zasobów.

(akta kontroli str. 1949-1954, 1958-1971)

OCENA CZĄSTKOWA

AMKP co do zasady dysponowała bazą naukowo-dydaktyczną dostosowaną do potrzeb kształcenia na prowadzonych kierunkach studiów, a liczby przyjętych studentów nie przekroczyły limitów ustalonych przez Senat. Występujące niedostatki pomieszczeń niezbędnych do zajęć wokalo-aktorskich, tanecznych i sportowych uzupełniano, korzystając z możliwości ich najmu. Uczelnia umożliwiała studentom wypożyczanie instrumentów, chociaż ustalone przez Rektora zasady ich wypożyczania nie były w pełni przestrzegane. Nie zapewniono też przepływu informacji pozwalających na bieżące fakturowanie i monitorowanie stanu należności z tytułu opłat za wypożyczenie. Zastrzeżenia NIK dotyczą braku dostępności do 42,8% pozycji literatury obowiązkowej i uzupełniającej wymienionej w sylabusach 12 przedmiotów dla czterech kierunków studiów.

Budynki Uczelni były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem, poddawane przeglądowi okresowemu, ale kontrole przeprowadzone przez PSP wykazały liczne nieprawidłowości we wszystkich czterech obiektach. W poddanych oględzinom wybranych pomieszczeniach budynku głównego AMKP nie udostępniono użytkownikom instrukcji bezpiecznego korzystania z urządzeń technicznych, nie umieszczono w widocznych miejscach instrukcji określających zasady bezpieczeństwa i higieny korzystania z tych miejsc, ani informacji o sposobie bezpiecznego i higienicznego korzystania z pomieszczeń uczelni i wyposażenia technicznego oraz zasadach postępowania w razie wypadku lub awarii.

Wynajmowanie pomieszczeń Uczelni odbywało się na podstawie umów, przy czym w wieloletniej umowie najmu pomieszczeń restauracyjnych AMKP nie zabezpieczyła odpowiednio swoich interesów z uwagi m.in. na brak postanowień dotyczących waloryzacji czynszu, nieustalenie kaucji i nieuregulowanie możliwości kontroli przedmiotu najmu. Faktury za najem wystawiano z terminem płatności niezgodnym z umową oraz nie rozliczano w terminach kwartalnych odsetek od należności

przeterminowanych, wbrew postanowieniom polityki rachunkowości oraz nie ujmowano odsetek w księgach na dzień bilansowy, co było niezgodne z art. 28 ust. 1 pkt 7 uor.

OBSZAR

3. Gospodarowanie posiadanym majątkiem oraz rozporządzanie środkami finansowymi

Opis stanu faktycznego

3.1. W okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa AMKP prowadzona była na podstawie terminowo opracowanych planów rzeczowo-finansowych. Plany przyjmowano do 30 czerwca każdego roku i przekazywano za pośrednictwem Zintegrowanego Systemu Informacji i Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on (dalej: POL-on) do Ministra.

(akta kontroli str. 2058-2135, 2146-2153)

Uczelnia aktualizowała plany w związku z informacjami o zwiększeniu subwencji i przyznaniu dotacji oraz w przypadku wystąpienia innych zmian związanych np. ze zwiększaniem środków na wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 2058-2135, 2152-2153, 2487-2495, 2773-2785)

Plany rzeczowo-finansowe AMKP były opiniowane przez Radę Uczelni, a następnie uchwalane przez Senat na podstawie § 90 ust. 2 Statutu.

(akta kontroli str. 2058-2135)

Zgodnie z § 90 ust. 4 Statutu sposób finansowania zadań Uczelni do czasu uchwalenia planu rzeczowo-finansowego określa rektor. W okresie przed przyjęciem planu rzeczowo-finansowego Uczelnia funkcjonowała w oparciu o wstępne plany rzeczowo-finansowe, które podlegały opiniowaniu przez Radę Uczelni.

(akta kontroli str.2122-2128)

Do 10 lipca 2024 r. Minister nie wydał komunikatów o wysokości dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych uczelniom artystycznym na rok 2024 oraz o wysokości dotacji ze środków finansowych na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej, przyznanych uczelniom artystycznym na rok 2024.

Kwestor wyjaśniła, że wysokość planu dotacji podmiotowej funduszu stypendialnego oraz funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych ustalona była w wysokościach planu ubiegłorocznego (2023 r.) oraz wielkościach wskazanych w Systemie Obsługi Kultury, które odpowiadają wielkościom z 2023 r., co umożliwiała bieżącą wypłatę stypendiów. Kwestor wskazała, że w latach ubiegłych w Systemie Obsługi Kultury do czasu wydania komunikatu również widniały wielkości z roku poprzedniego, które aktualizowano po wydaniu komunikatu.

(akta kontroli str. 2724-2726)

Pochodzące z subwencji i dotacji środki finansowe na zadania bieżące kwalifikowano jako przychody w planach rzeczowo-finansowych Uczelni. Środki finansowe przeznaczone na zadania inwestycyjne, na podstawie art. 41 ust. 1 pkt 2 uor, zaliczano w dacie ich otrzymania do rozliczeń międzyokresowych przychodów, natomiast na konto pozostałych przychodów operacyjnych przeksięgowywano je równolegle do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł. W planie rzeczowo-finansowym wykazywano planowane przychody w kwocie odpowiadającej subwencji przeznaczonej na wydatki bieżące, tj. zgodnie z art. 366 ust. 2 UPSWiN, a w części *Informacje rzeczowe i uzupełniające* wskazywano

planowane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne w wysokości planowanej do rzeczywistego poniesienia w danym roku.

(akta kontroli str. 2057)

Polityka rachunkowości obowiązująca w AMKP została sformułowana na bardzo dużym poziomie ogólności, przez co była nierzetelna (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2153-2193)

3.2. W 2021 r. Uczelnia uzyskała przychody z działalności operacyjnej w wysokości 53 952,6 tys. zł, w tym przychody z podstawowej działalności operacyjnej w kwocie 49 589,1 tys. zł oraz pozostałe przychody w kwocie 4 363,5 tys. zł. W strukturze tych przychodów największy udział miała subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego (44 372,2 tys. zł, tj. 82,2% wartości przychodów) oraz opłaty za świadczone usługi edukacyjne (2012,6 tys. zł, tj. 3,7% wartości przychodów). W 2022 r. przychody z działalności operacyjnej były niższe o 2 030,7 tys. zł (tj. o 3,8%) i wyniosły 51 921,9 tys. zł, a w 2023 r. przychody zwiększyły się o 8 907,4 tys. zł (tj. o 17,7%) do wysokości 60 829,3 tys. zł. Struktura przychodów pozostała niezmieniona i dominowały przychody z tytułu subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, przy czym ich udział w ogólnej wartości przychodów wzrósł do 86,5 %. W 2022 r. przychody z tego tytułu wyniosły 44 603,8 tys. zł, a w 2023 r. 52 622,6 tys. zł. Poza subwencją najwyższe przychody Uczelni w tych latach pochodziły z opłat za świadczone usługi edukacyjne. Wyniosły one odpowiednio 2 774,4 tys. zł (5,3% wartości przychodów) i 2 750,5 tys. zł (4,5% wartości przychodów). Po I kwartale 2024 r. przychody z działalności operacyjnej Uczelni wynosiły 14 440,6 tys. zł. Przychody finansowe w latach 2021-2024 (do 31 marca) wyniosły 1 727 tys. zł, z czego uzyskane odsetki wyniosły 1 726,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 2002-2004)

Koszty działalności operacyjnej AMKP w 2021 r. wyniosły 52 357,6 tys. zł i w 91% całości dotyczyły kosztów podstawowej działalności operacyjnej, które wyniosły 47 667,5 tys. zł. W strukturze kosztów największy udział miały wynagrodzenia (33 381,9 tys. zł) oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (8 428,7 tys. zł). W 2022 r. koszty działalności operacyjnej były niższe niż w 2021 r. o 1 145,7 tys. zł (o 22,2%) i wyniosły 51 211,9 tys. zł, a w 2023 r. wzrosły o 7 171,6 tys. zł (14%). Struktura kosztów niemal w całości dotyczyły podstawowej działalności operacyjnej (50 613,0 tys. zł w 2022 r. i 56 719,6 tys. zł w 2023 r.). Na wynagrodzenia wydatkowano w 2022 r. 34 140,7 tys. zł, a w 2023 r. 37 582,2 tys. zł. Koszty ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń wyniosły odpowiednio 9 134,8 tys. zł i 9 961,8 tys. zł. Po I kwartale 2024 r. koszty działalności operacyjnej AMKP wyniosły 12 052,8 tys. zł. Koszty finansowe w latach 2021-2024 (do 31 marca) wyniosły 139,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 2002-2004)

Uczelnia osiągnęła zysk netto w wysokości: 1 607,3 tys. zł w 2021 r., 1 228,9 tys. zł w 2022 r. i 3 216,0 tys. zł w 2023 r., który w całości przeznaczono na fundusz zasadniczy.

(akta kontroli str. 2002-2004)

Koszty netto zużycia energii w AMKP w 2023 r. wzrosły o 47,9% w stosunku do 2021 r. (z 729,7 tys. zł w 2021 do 1 079,3 tys. zł w 2023 r.). Koszty zakupu energii elektrycznej wzrosły w tym okresie o 254,7 tys. zł (67%), centralnego ogrzewania o 72,2 tys. zł (45,1%), a gazu o 9,7 tys. zł (7,6%).

(akta kontroli str. 2145)

3.3 Ogólne koszty wykazane w sprawozdaniach z realizacji planu rzeczowo-finansowego nie przekraczały zaplanowanych wysokości, jednak wystąpiły przypadki ich przekroczenia w poszczególnych pozycjach planu (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2136-2144, 2487-2495, 2718-2722, 2773-2785)

3.4. Należności Uczelni wynosiły:

- na koniec 2021 r. 32 093,0 tys. zł, z tego gotówka i depozyty 31 819,3 tys. zł, należności wymagalne 22,4 tys. zł, a pozostałe należności 251,3 tys. zł,
- na koniec 2022 r. 31 722,8 tys. zł, z tego gotówka i depozyty 30 839,5 tys. zł, należności wymagalne 82,0 tys. zł, a pozostałe należności 801,3 tys. zł,
- na koniec 2023 r. 33 521,8 tys. zł, z tego gotówka i depozyty 32 413,3 tys. zł, należności wymagalne 78,1 tys. zł, a pozostałe należności 1030,1 tys. zł,
- na koniec I kwartału 2024 r. 32 718,7 tys. zł, z tego gotówka i depozyty 32 065,3 tys. zł, należności wymagalne 317,0 tys. zł, a pozostałe należności 336,4 tys. zł. Wzrost należności wymagalnych na koniec I kwartału wynikał z upływu terminu wnoszenia opłat przez studentów za drugi semestr roku akademickiego 2023/2024. Należności z tego tytułu wynosiły 179,1 tys. zł.

Najwyższe należności wymagalne przez cały okres objęty kontrolą wystąpiły z tytułu najmu oraz opłat za usługi edukacyjne. Szczegółowym badaniem objęto próbę powstałych w latach 2022-2023 należności w łącznej kwocie 51,9 tys. zł.

Podejmowane przez Uczelnię działania windykacyjne nie były w pełni prawidłowe i skuteczne. Uczelnia nie ujmowała w księgach rachunkowych odsetek od należności na dzień bilansowy (zagadnienie szerzej opisane w drugim obszarze w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*) oraz nierzetelnie monitorowała postępowanie upadłościowe wobec dłużnika (zagadnienia szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2547, 2550-2599)

3.5. W okresie objętym kontrolą udzielono jednego zwolnienia w częściowej spłacie należności na kwotę 31,8 tys. zł, w czterech przypadkach rozłożono płatności na raty, a w sześciu odroczone termin płatności. Wartość opłat za studia w przypadku których odroczone termin płatności lub płatność rozłożono na raty wyniosła w okresie objętym kontrolą 23 tys. Euro oraz 101,2 tys. zł. Analiza postępowań wykazała, że rozstrzygnięć dotyczących obniżenia lub zwolnienia z odpłatności, odraczania oraz rozkładania na raty opłat za usługi edukacyjne nie wydawano w formie decyzji administracyjnej (zagadnienia szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2203-2252)

Fakturę z tytułu postępowania w sprawie nadania stopnia doktora AMKP wystawiła niezgodnie z umową oraz nie dochodzono odsetek z tytułu nieterminowej płatności z tego tytułu (zagadnienia szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2610-2617)

3.6. Wysokość zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania Uczelni wynosiła 17 911,4 tys. zł na koniec 2021 r., 23 142,5 tys. zł na koniec 2022 r. oraz 29 229,2 tys. zł na koniec 2023 r. W całym okresie objętym kontrolą Uczelnia nie zaciągała kredytów ani pożyczek. Na koniec drugiego kwartału 2022 r. oraz czwartego kwartału Uczelnia miała niespłacone zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone w wysokości odpowiednio 0,4 tys. zł i 7,3 tys. zł. Nieterminowe płatności nie skutkowały koniecznością zapłaty odsetek.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieterminowego regulowania zobowiązań (zagadnienie szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2548, 2550-2599, 2672-2714)

3.7. AMKP terminowo sporządzała i przekazywała sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania były podpisywane przez Rektora. W sprawozdaniach niezetelnie wykazywano należności i zobowiązania (zagadnienia szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str.2550-2609)

3.8. Uczelnia otrzymała:

- subwencję na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego, tj. na zadania określone w art. 365 pkt 1 lit. a-c UPSWiN, w wysokości: 44 603,8 tys. zł w 2022 r., 52 780,1 tys. zł w 2023 r. Na dzień 31 marca 2024 r. subwencja przyznana na 2024 r. wynosiła 63 259,4 tys. zł;
- dotację podmiotową z przeznaczeniem na fundusz stypendialny w wysokości 1 354 tys. zł w 2022 r., 1 263 tys. zł w 2023 r. i 450 tys. zł do 31 marca 2024 r.;
- dotację podmiotową z przeznaczeniem na fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych w procesie kształcenia w wysokości 16 tys. zł w 2022 r., 24 tys. zł w 2023 r. oraz 7 tys. zł do 31 marca 2024 r.;
- dotację na działalność kulturalną w wysokości 955 tys. zł w 2022 r., 762,9 tys. zł w 2023 r. i 877,1 tys. zł w 2024 r.;
- dotacje celowe przyznane przez Ministra w 2022 r. w wysokości 3 000 tys. zł przeznaczona na przeprowadzenie konkursu na *koncepcję urbanistyczno-architektoniczną nowego zespołu budynków dydaktycznych AMKP przy ul. Skrzatów w Krakowie* oraz I etap koncepcji pokonkursowej i 400 tys. zł na zakup fortepianu, w 2023 r. 3 775 tys. zł na sfinansowanie projektu wykonawczego i dokumentacji projektowej oraz w 2024 r. 5 545 tys. zł;
- dotacje projakościową przyznaną przez Ministra Edukacji i Nauki w wysokości 60 tys. zł w 2022 r.;
- środki finansowe przekazane przez Ministra na wypłatę stypendiów ministra 64 tys. zł w 2022 r. i 48 tys. zł w 2023 r.;
- środki finansowe na realizację pięciu projektów badawczych w łącznej wysokości 900,6 tys. zł.

W 2023 r. Uczelnia otrzymała środki dotacji od Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa w wysokości 296,5 tys. zł na wykonanie remontu dachu Florianki oraz 112,2 tys. zł na projekt *Promocja i umiędzynarodowienie Akademii Muzycznej w Krakowie* z Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej. Uczelnia otrzymała z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji środki na realizację wyjazdów studentów i nauczycieli akademickich w wysokości 2 499,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 1996-1998, 2058-2144)

W 2022 r. z subwencji na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego wydatkowano 44 603,8 tys. zł (100%), w 2023 r. 52 780,1 tys. zł (100%), a w I kwartale 2024 r. 11 196,8 tys. zł (17,7%).

Uczelnia terminowo przekazywała Ministrowi wymagane sprawozdania. Dane wykazywane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej AMKP.

Uczelnia otrzymała w 2022 r. dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. *Zakup instrumentów muzycznych na potrzeby Akademii* w wysokości 400 tys. zł. Całkowity koszt zadania, który miał wynieść 780 tys. zł, ostatecznie wyniósł 884,5 tys. zł. W 2023 r. AMKP otrzymała dotację na projekt *Krzysztof Penderecki. Music as an experience (Muzyka jako doświadczenie)* w wysokości

84,7 tys. zł. Wydatki finansowane z dotacji ponoszone były na cele określone w umowach. Uczelnia zgodnie z umowami prowadziła wydzieloną ewidencję księgową dotacji oraz przekazywała terminowo wymagane w umowach raporty. Zakupu fortepianu dokonano w trybie niekonkurencyjnym oraz nieterminowo regulowano płatności (zagadnienia szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 1996-1998, 2146-2150, 2371-2372, 2390-2459, 2665-2666, 2672-2714)

3.9 AMKP realizowała dwa zadania inwestycyjne:

- zakończone w 2022 r. zadanie pn. *Modernizacja budynku przy ul. Potebni 7 w Krakowie* (realizację inwestycji rozpoczęto w 2021 r.). Łączna wartość nakładów poniesionych na tę inwestycję wyniosła 3 384,2 tys. zł. W zmodernizowanym budynku znalazły się sale dydaktyczne przypisane kierunkowi muzyka kościelna. W wyniku realizacji inwestycji powierzchnia dydaktyczna AMKP zwiększyła się o 1518,4 m², w tym 14 sal dydaktycznych, specjalistyczne sale baletowa oraz do zajęć ruchowych. Wielkość dedykowanego temu obiektowi instrumentarium wynosiła 17 sztuk;
- trwające zadanie inwestycyjne pn. *Budowa obiektów dydaktycznych Akademii przy ul. Skrzatów*. Całkowita wartość nakładów na to zadanie do końca I kwartału 2024 r. wyniosła 11 019,8 tys. zł, w tym w 2022 r. 2 987,7 tys. zł, w 2023 r. 7 328,4 tys. zł, a do 31 marca 2024 r. 15,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 2360-2363, 2367-2370, 2460-2476)

Badaniem objęto także wydatki na realizację czterech zakupów inwestycyjnych dotyczących fortepianu koncertowego za kwotę 884,5 tys. zł, organów piszczałkowych za kwotę 135 tys. zł, dwóch organów cyfrowych za kwotę 123 tys. zł oraz instrumentu Lumatone Microtonal za kwotę 27,9 tys. zł. Realizacji tych zakupów była uzasadniona potrzebami Uczelni. Środki trwale zostały przyjęte do użytkowania. Zakupy zostały zrealizowane w zakresie zgodnym z założeniami i były użytkowane zgodnie z przeznaczeniem. Łącznie zbadano wydatki na zakupy inwestycyjne na kwotę 1 170,4 tys. zł (45%) spośród 2 602,3 tys. zł środków wydatkowanych na zakupy inwestycyjne w okresie objętym kontrolą. Zrealizowana inwestycja oraz zakupy miały wpływ na poprawę warunków i jakości kształcenia. Kontrolą objęto wybór wykonawców na realizację dwóch zadań⁴³ wykonywanych w związku z *Modernizacją budynku przy ul. Potebni 7* (zamówienia udzielone w trybie podstawowym), dostawę organów elektronicznych (zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego) oraz dostawy fortepianu koncertowego udzielonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, do których zastosowano przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁴⁴. Postępowania dotyczące modernizacji budynku oraz dostawy organów przeprowadzono zgodnie z pzp. W przypadku zakupu fortepianu stwierdzono, że nie zaszły przesłanki do udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

W przypadku dostawy organów piszczałkowych 13-głosowych oraz zakupu instrumentu mikrotonowego Lumatone wyboru wykonawcy dokonano z zastosowaniem wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 2360-2374, 2371-2476)

⁴³ Roboty budowlane realizujące program prac konserwatorskich dla elementów wnętrza budynku przy ul. Potebni 7 w Krakowie oraz Remont dachu w zakresie wymiany pokrycia dachowego, części więźby dachowej i stropów wraz z instalacją odgromową i oświetleniową w budynku położonym przy ul. Potebni 7 w Krakowie

⁴⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm. Dalej: pzp.

W 2023 r. uczelnia złożyła zamówienie oraz opłaciła dostawę 50 koszy na śmieci na kwotę 2,1 tys. zł, które do 1 lipca 2024 r. nie zostało zrealizowane (zagadnienia szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

3.10. AMKP zawarła w 2022 r. 1293 umowy cywilno-prawne, w 2023 r. 1 018 umów, a w 2024 r. 431. Liczba umów odpłatnych wynosiła odpowiednio 870, 822 oraz 294. Z pracownikami Uczelni zawarto 117 spośród 427 umów zlecenia zawartych w 2022 r., 118 spośród 352 w 2023 r. oraz 34 spośród 171 w 2024 r. Umowy o dzieło z pracownikami stanowiły 11,1% zawartych tego typu umów w 2022 r., 19,1% w 2023 r. oraz 4,1% w 2024 r. Wydatki z tytułu umów cywilno-prawnych wyniosły 2 394,8 tys. zł w 2022 r., 2 319,3 tys. zł w 2023 r. oraz 487 tys. zł do 31 marca 2024 r. Kontrola 10 umów cywilnoprawnych nie wykazała konieczności stosowania przy ich zawieraniu pzp. Zakresy objętych badaniem umów nie pokrywały się z zakresami obowiązków pracowników, z którymi zawarto te umowy, oraz nie dotyczyły zadań, których wykonywanie mogło odbywać się w czasie, w którym pracownik powinien wykonywać zadania przypisane do stanowiska.

(akta kontroli str. 2667-2671)

3.11. Roczne sprawozdania finansowe AMKP podlegały badaniu przez firmy audytorskie, wybrane przez Radę Uczelni, zgodnie z § 92 ust. 5 Statutu. W wydanych opiniach biegli rewidenci stwierdzili, że sprawozdania przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni oraz jej wyniku finansowego, są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Nie sformułowano rekomendacji oraz nie wskazano zdarzeń zagrażających kontynuowaniu działalności AMKP.

(akta kontroli str. 2755-2772)

3.12 Katalog opłat za świadczone usługi edukacyjne w Uczelni był zgodny z art. 79 UPSWiN i określony został w zarządzeniach Rektora w sprawie wysokości i sposobu wnoszenia opłat za usługi edukacyjne związane z kształceniem studentów, słuchaczy studiów podyplomowych oraz kształceniem w ramach staży artystycznych. Wysokość opłat była ustalana w zarządzeniach Rektora, po uzyskaniu opinii samorządu studenckiego. Wysokość opłat za prowadzenie zajęć na studiach stacjonarnych została obliczona na podstawie planów studiów w języku angielskim prowadzonych na Wydziale Instrumentalnym. Opłaty za powtarzanie semestru lub przedmiotu uzależnione były od formy prowadzenia zajęć.

(akta kontroli str. 2203-2215, 2518-2545)

W AMKP nie wyceniano rozrachunków z tytułu opłat za usługi edukacyjne wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy, a w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2023 r. w AMKP nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z tytułu opłat za usługi edukacyjne (zagadnienia szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2153-2193, 2216, 2773-2777)

W Uczelni powołano koordynatora ds. osób niepełnosprawnych, jednak nastąpiło to 3 lata po terminie wynikającym z ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami⁴⁵ (zagadnienia szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 2716-2717)

⁴⁵ Dz.U. z 2022 r. poz. 2240, ze zm., dalej ustawa o dostępności.

3.13. W latach 2022-2024 (I kwartał) w Uczelni wyodrębnione zostały fundusze: zasadniczy, stypendialny dla studentów, wsparcia osób niepełnosprawnych, własny fundusz stypendialny oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Stan funduszu zasadniczego zwiększył się z 94 588,2 tys. zł na 1 stycznia 2022 r. do 94 848,2 tys. zł na 31 marca 2024 r. Wynikało to głównie z przeksięgowania zysku za lata 202-2023 oraz umorzenia środków trwałych.

Przychody funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych w latach 2022-2024 (I kwartał) wyniosły 47,0 tys. zł i pochodziły z dotacji z budżetu państwa. Koszty realizacji zadań finansowanych z tego funduszu wyniosły: 23,7 tys. zł w 2022 r. i 25,4 tys. zł w 2023 r. Zostały one poniesione głównie na konserwację dźwigów (72,4%), zakup komputera dla osób niedowidzących (20,3%) oraz dyżury psychologiczne (7,3%). Na 31 grudnia 2023 r. stan funduszu wynosił 13,8 tys. zł, a na 31 marca 2024 r. – 20,7 tys. zł.

Stan funduszu stypendialnego zmniejszył się z 335,5 tys. zł na 1 stycznia 2022 r. do 237,4 tys. zł na 31 marca 2024 r. Przychody funduszu wyniosły 3 179,0 tys. zł (3 067,0 tys. zł dotacje MKiDN, 112 tys. zł stypendia Ministra za wybitne osiągnięcia), a zmniejszenia 3277,1 tys. zł.

Stan własnego funduszu stypendialnego zwiększył się z 144,4 tys. zł na 1 stycznia 2022 r. do 349,2 tys. zł na 31 marca 2024 r. Przychody funduszu wyniosły 290,0 tys. zł (290 tys. zł Fundusz stypendialny im. T.Gryboś, 30 tys. zł z odpisów), a zmniejszenia 3277,1 tys. zł.

Stan środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w latach 2022-2024 (I kwartał) zwiększył się z 1 049,2 tys. zł do 1 195,7 tys. zł. Przychody wyniosły 2 861,8 tys. zł, z czego 98,9% stanowiły odpisy na ten fundusz, a suma wypłaconych świadczeń 2 715,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 1999-2001)

3.14. W 2022 r. wydatki z funduszu stypendialnego wyniosły 1 329,4 tys. zł i stanowiły 75,8% posiadanych środków (tj. otrzymanej dotacji i środków pozostałych z roku ubiegłego), w 2023 r. 1 456,9 tys. zł (84%), a w I kwartale 2024 r. 490,9 tys. zł (67,4%). Niewydatkowane w latach 2019-2021 środki nie przekroczyły dotacji przyznanej na rok następny i pozostały do wykorzystania w kolejnych latach. Podziału środków na stypendia dokonywano w uzgodnieniu z samorządem studenckim. W całym okresie objętym kontrolą środki na stypendium rektora nie przekraczały 60% środków wydatkowanych łącznie w danym roku na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi zgodnie z art. 414 ust. 3 UPSWiN.

Badaniem objęto 30 świadczeń przyznanych w ramach funduszu stypendialnego (po 10 różnego rodzaju w każdym roku akademickim objętym kontrolą – stypendium socjalne, stypendium rektora, stypendium dla osób niepełnosprawnych, zapomoga). Świadczenia te zostały przyznane zgodnie z Regulaminem Świadczeń dla Studentów, tj. w przyznanej wysokości, przy czym stypendium za październik było wypłacane w listopadzie, pomoc materialna w roku akademickim 2021/2022 nie była przyznawana w drodze decyzji administracyjnej, a w przypadku dwóch postanowień dotyczących stypendiów socjalnych przy ustalenia prawa do pomocy materialnej nierzetelnie zweryfikowano dochód wnioskodawcy (zagadnienia szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). Pozostałe wypłaty następowały w miesiącach, za które były należne.

(akta kontroli str. 1999-2001, 2330, 2332-2359, 2496-2513)

W latach akademickich 2021/2022, 2022/2023 i 2023/2024 z pomocy materialnej korzystało odpowiednio:

– ze stypendium rektora 65, 71 i 71 osób,

- ze stypendium socjalnego 87, 70 i 67osób,
- ze stypendium dla osób niepełnosprawnych 3, 1 i 2 osoby.

Ponadto w tym okresie udzielono zapomogi łącznie 35 osobom.

(akta kontroli str. 2331)

Wydatki z funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych wyniosły w 2022 r. 23,7 tys. zł i stanowiły 148,3% przyznanych na ten cel środków, a w 2023 r. 25,4 tys. zł (106%). Niewykorzystane środki w wysokości 44 tys. zł zostały zwrócone w 2022 r. W pozostałych latach niewykorzystane środki pozostały do wykorzystania w latach następnych.

Badanie 6 wydatków na kwotę 16,6 tys. zł (33,9% środków wydatkowanych ogółem) wykazało, że nie wszystkie zostały poniesione w sposób celowy, co dotyczyło konserwacji dźwigów osobowych i dźwignika (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*).

Uczelnia rzetelnie sporządziła sprawozdania z wykorzystania dotacji przyznanych na realizację zadań w ramach funduszy i terminowo wprowadziła je do systemu POL-on.

(akta kontroli str. 1999-2001, 2786)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Zakładowy plan kont nie został zaktualizowany, pomimo że w AMKP stosowano konta syntetyczne 122, 123, 124, 125, 126, 127 (środki pieniężne na rachunkach bankowych). Było to niezgodne z art. 10 ust. 2 uor, który stanowi, że kierownik jednostki jest zobowiązany do aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości. Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a uor zasady rachunkowości opisują sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Pomimo że w pkt. 4.1 pkt 7 zasad rachunkowości wskazano, że prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia, a w pkt 4.1 pkt 8 wskazano, że zasady funkcjonowania kont przyjmuje się wg publikacji „Plan kont z komentarzem”, stosując je odpowiednio do każdego poszczególnego konta, także gdy zostało ono podzielone lub połączone w wykazie kont księgi głównej, to na mocy uor kierownik jednostki jest zobowiązany do aktualizacji wskazanej dokumentacji.

(akta kontroli str. 2153-2193)

Rektor wyjaśnił, że zasady rachunkowości zostały napisane w 2018 roku przez ówczesną panią kvestor i są poza niewielkimi zmianami stosowane do dnia dzisiejszego. Rektor podkreślił, że żadna z przeprowadzanych kontroli nie kwestionowała jej zapisów, zaś funkcjonalność ich stosowania sprawdziła się w praktyce Uczelni.

(akta kontroli str. 2194-2199)

NIK zwraca uwagę, że zakładowy plan kont powinien zapewniać uzyskanie informacji niezbędnych do zarządzania jednostką oraz sprzyjać włączeniu systemu rachunkowości w realizację zadań kontroli wewnętrznej. Przy tworzeniu wykazu kont syntetycznych i analitycznych jest więc konieczna wiedza o wielkości jednostki gospodarczej oraz specyfiki jej działalności, jak też potrzeb informacyjnych użytkowników. W celu uzyskania odpowiednich danych przypisuje się poszczególnym kontom odpowiednie treści.

2. Od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2023 r. nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z tytułu opłat za usługi edukacyjne, co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 uor, stanowiącym że konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami. W efekcie ustalenie należności według poszczególnych kontrahentów mogło być utrudnione.

(akta kontroli str. 2773-2777)

Rektor wyjaśnił, że taka forma prowadzenia rozrachunków za usługi edukacyjne wynikała z decyzji ówczesnej kwesor.

(akta kontroli str. 2194-2199)

3. Uczelnia ponosiła koszty rodzajowe w kwotach wyższych niż zaplanowane, co było niezgodne z art. 52 ust. 3 ufp. Stosownie do tego uregulowania zmiany w zakresie przychodów i kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 408 ust. 1 UPSWiN uczelnia publiczna prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego zgodnie z przepisami o finansach publicznych. Dotyczyło to:

- kosztów stypendiów doktoranckich:
 - 6 września 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 138,9 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 20,3 tys. zł,
 - 12 października 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 102,1 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 122,4 tys. zł,
 - 9 listopada 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 102,1 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 224,5 tys. zł,
 - 13 grudnia 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 103,6 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 328,0 tys. zł;
- składek z tytułu ubezpieczeń społecznych od stypendiów doktoranckich w szkołach doktorskich:
 - 6 września 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 23,7 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 1,2 tys. zł,
 - 12 października 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 17,5 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 18,7 tys. zł,
 - 9 listopada 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 17,5 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 36,1 tys. zł,
 - 13 grudnia 2023 r. Uczelnia poniosła koszty w wysokości 17,5 tys. zł, co spowodowało przekroczenie planu o 53,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 2058-2135, 2487-2495)

Rektor wyjaśnił, że koszty stypendiów doktoranckich w szkołach doktorskich i związane z nimi składki z tytułu ubezpieczeń społecznych były ponoszone powyżej planu w okresie wrzesień - grudzień 2023 roku z powodu większej od zakładanej przy tworzeniu planu rzeczowo-finansowego przedłużeń studiów doktorantów będących na trzecim roku. Rektor poinformował, że korekta planu została uchwalona 14 grudnia 2023 r. oraz wskazał na brak możliwości dokonania wcześniejszej korekty ze względu na sezon urlopowy oraz obowiązujący tryb uchwalania planu Akademii. Podkreślił również, że Uczelnia jest zobligowana do terminowej wypłaty świadczeń stypendialnych wszystkim uprawnionym.

(akta kontroli str. 2514-2517)

NIK zwraca uwagę, że zgodnie art. 52 ust. 3 ufp zmiany w zakresie przychodów i kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto przypadki przekroczenia planu rzeczowo-finansowego według metody kasowej naruszają art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

4. W latach 2022-2024 (do 30 czerwca) nie dokonywano wyceny rozrachunków z tytułu opłat za usługi edukacyjne wyrażonych w walutach obcych. Było to niezgodne z art. 30 ust 1 uor, stanowiącym, że składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Ponadto w pkt. 3.2 6 zasad rachunkowości wskazano, że aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

(akta kontroli str. 2153-2193, 2216, 2773-2777)

Rektor wyjaśnił, że należności za usługi edukacyjne wyrażone w walucie obcej nie wyceniano na dzień bilansowy, ponieważ trudno było oszacować na dany moment należność w walucie obcej, kiedy student reguluje ją w kilku ratach w złotych i po bliżej nieokreślonym kursie. Rektor poinformował, że w celu wyeliminowania podobnych sytuacji wprowadzono Zarządzenie nr 12/2022 Rektora AMKP, które ujednoliciło formę płatności.

(akta kontroli str. 2494-2499)

5. Rozstrzygnięć dotyczących obniżenia lub zwolnienia z odpłatności, odraczania oraz rozkładania na raty opłat cudzoziemców za usługi edukacyjne nie wydawano w formie pisemnej decyzji administracyjnej. Było to niezgodne z art. 324 ust. 1 pkt 1 UPSWiN stanowiącym, że zwolnienie cudzoziemca z opłat może nastąpić na podstawie decyzji administracyjnej rektora.

(akta kontroli str. 2219-2252)

Rektor wyjaśnił, że akty wydawane w formie adnotacji na podaniach osób zainteresowanych w istocie można uznać za decyzje administracyjne, przy świadomości, że są to decyzje o ubogiej zawartości. W opinii Rektora spełniały one minimum decyzji administracyjnej, na które składały się: oznaczenie organu, oznaczenie adresata, treść rozstrzygnięcia oraz podpis osoby uprawnionej do wydania decyzji. Rektor wyjaśnił, że pomimo braku wszystkich elementów wymienionych w art. 107 § k.p.a., rozstrzygnięcia te mogą, zgodnie z orzecznictwem i dogmatyką prawniczą mogą być uznane za decyzje administracyjne. Rektor zadeklarował, że w przyszłości dołożone zostaną wszelkie starania by decyzje takie zostały uzupełnione o pozostałe elementy wskazane w art. 107 k.p.a.

(akta kontroli str. 1994-1999)

6. W latach 2022-2023 w przypadku czterech wniosków (na 11 badanych) wyrażono zgodę na rozłożenie na raty opłat za usługi edukacyjne, a w przypadku sześciu na odroczenie terminu płatności, pomimo że obowiązujące w AMKP zarządzenia Rektora: nr 17/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. (§ 7) oraz nr 12/2022 z dnia 13 maja 2022 r. (§ 5) w sprawie wysokości i sposobu wnoszenia opłat za usługi edukacyjne związane z kształceniem studentów, słuchaczy studiów podyplomowych oraz kształceniem w ramach staży artystycznych nie przewidywały takiej formy ulgi.

(akta kontroli str. 2203-2215, 2219-2252)

Rektor wyjaśnił, w uregulowaniach dotyczących wysokości i sposobu wnoszenia opłat brak jest zapisu związanego z odraczaniem i rozkładaniem na raty opłat za usługi edukacyjne. Rektor podkreślił, że znajdują się tam zapisy związane z uszczupleniem finansowym, co w kontekście do opłaty wniesionej w terminie późniejszym lub rozłożonej na części jest kompetencją znacznie większą. Rektor wyjaśnił, że interpretując zapis załącznika w formule wykładni o maiori ad minus można uznać, że skoro miał kompetencje do obniżenia opłaty lub zwolnienia z opłat, tym bardziej mógł te opłaty rozłożyć na raty, bez względu na brak literalnego zapisu w zarządzeniu.

(akta kontroli str. 1994-1999)

NIK zwraca uwagę, że stosownie do art. 79 ust. 3 UPSWiN uczelnia publiczna ustala warunki i tryb zwalniania z opłat, tak więc zasady odnośnie do rozłożenia na raty lub odroczenie terminu płatności również winny zostać ustalone w uregulowaniach wewnętrznych, aby były one przejrzyste dla wszystkich studentów.

7. Koordynatora ds. dostępności osób ze szczególnymi potrzebami powołano w AMKP z opóźnieniem wynoszącym 1157 dni (ponad 3 lata), co było niezgodne z art. 59 ustawy o dostępności. Stosownie do tego uregulowania koordynatorzy do spraw dostępności winni zostać wyznaczeni w terminie do dnia 30 września 2020 r. Rektor powołał koordynatora dopiero 1 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 2716-2717)

Rektor wyjaśnił, że zapisy ustawy o dostępności w art. 14 nie podają jednoznacznie definicji organów władzy publicznej oraz podkreślił, że można uznać, że przepisy te nie nakładają obowiązku powoływania koordynatora do spraw dostępności na uczelniach wyższych.

Rektor podkreślił niewielką liczbę osób ze szczególnymi potrzebami (4 osoby w 2022 r., 5 w 2023, 6 w 2022) i wskazał, że opieka nad takimi osobami organizowana jest przez dziekanów wydziałów z udziałem samorządu studenckiego, co stanowi element społeczny, wychowawczy i etyczny. Rektor poinformował, że formułą taka sprawdzała się od lat w społeczności Akademii, a do 2023 r. nie istniała pilna potrzeba organizacyjnej koordynacji tych działań. Rektor poinformował, że zmieniające się reguły i oczekiwania otoczenia społecznego wymusiły decyzję powołania takiego koordynatora, co miało miejsce z końcem 2023 r.

(akta kontroli str. 1994-1999)

NIK zwraca uwagę, że uczelnie publiczne są zakładami administracyjnymi, które wykonują zadania publiczne oraz są uprawnione do nawiązywania stosunków administracyjnoprawnych. W związku z tym zaliczane są do organów administracji publicznej, a tym samym organami władzy publicznej.

8. Ze środków dotacji funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych sfinansowano wydatki, które nie służyły zapewnieniu poprawy dostępności dla wszystkich osób niepełnosprawnych. Dotyczyło to:
 - konserwacji dźwignika (zapadni) zainstalowanego w obiekcie AMKP przy ul. Św. Tomasza 43 w Krakowie. Kwota wydatków na konserwację dźwignika sfinansowana z funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych w latach 2022-2024 wyniosła łącznie 6 024,86 zł.

(akta kontroli str. 2375-2379, 2786, 2822-2929)

Rektor wyjaśnił, że konserwacja zapadni została błędnie zakwalifikowana do sfinansowania z dotacji funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych z całością kwoty faktur.

(akta kontroli str.1994-1999)

- konserwacji dwóch dźwigów osobowych, pomimo że AMKP nie zapewniła najazdów umożliwiających pokonanie różnicy poziomów (6 stopni schodów) pomiędzy poziomem ulicy a poziomem wejść do tych dźwigów. Koszty konserwacji tych dźwigów sfinansowane z funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych w latach 2022-2024 (I kwartał) wyniosły łącznie 35 585,96 zł.

(akta kontroli str. 2375-2379, 2786, 2822-2929)

Rektor wyjaśnił, że wydatki poniesione na konserwację dźwigów osobowych przyczyniały się do tworzenia studentom, będących osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie rekrutacji i kształcenia w Akademii. Rektor poinformował, że dźwigi osobowe były wykorzystywane do obsługi osób z postaciami niepełnosprawności stopnia lekkiego czy umiarkowanego (m.in. otyłość, choroby psychiczne, choroby układów oddechowego i krążenia, niepełnosprawność narządu wzroku, schorzenia neurologiczne, niepełnosprawność słuchu i/lub mowy, osoby z kulami, chodzikami czy zaopatrzeniem ortopedycznym lub rehabilitacyjnym), dla których dostępności do windy z parteru po pokonaniu 6 schodów nie stanowi problemu. Rektor podkreślił, że osoby niepełnosprawne mają możliwość skorzystania z pomocy - w razie takiej potrzeby – dyżurującego portiera czy osób z obsługi szatni Uczelni. Rektor poinformował również, że osoby z niepełnosprawnością znacznego stopnia, poruszające się na wózkach inwalidzkich mogą korzystać z windy towarowej na parterze budynku bez przeszkód architektonicznych i technicznych. Rektor poinformował, że winda towarowa jest duża, wygodna i dostępna z parteru oraz, jak i pozostałe dźwigi osobowe zapewnia obsługę do 5 piętra budynku, czyli na wszystkie poziomy, gdzie odbywają się zajęcia procesu dydaktycznego, spotkania i sesje naukowe czy też mistrzowskie kursy letnie. Rektor wyjaśnił, że poruszanie się w przestrzeni parter-5 piętro dla osób z niepełnosprawnością znacznego stopnia nie stanowi bariery.

Rektor podkreślił, że pomoc przy najwyższym stopniu niepełnosprawności, oznaczającym bardzo poważne ograniczenia w funkcjonowaniu i wymagającym stałej pomocy innej osoby, jak też pomoc w innych postaciach niepełnosprawności jest zabezpieczona w Akademii, tak personalnie, jak i technicznie w formie dźwigów osobowych i towarowych.

(akta kontroli str. 2000-2002)

NIK zwraca uwagę, że środki z dotacji funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych winny zapewniać poprawę dostępności dla wszystkich niepełnosprawnych bez względu na stopień oraz rodzaj niepełnosprawności. Wykorzystanie środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem skutkować może koniecznością zwrotu tych środków.

9. AMKP udzieliła zamówienia na dostawę fortepianu koncertowego w trybie niekonkurencyjnym, tj. z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a pzp⁴⁶,

⁴⁶ Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, jeżeli nie istnieje rozsądne rozwiązanie alternatywne lub rozwiązanie zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem celowego zawężenia parametrów zamówienia.

pomimo że nie została spełniona przesłanka określona w tym przepisie, gdyż fortepiany tej klasy koncertowej oferowali również inni producenci. Poprzez ograniczenie konkurencji została naruszona zasada określona w art. 16 pkt 1 pzp, zgodnie z którą zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji. W efekcie 7 października 2022 r. zawarto umowę na kwotę 884,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 2371-2372, 2390-2459)

Kancierz wyjaśnił, że pragnieniem Akademii był zakup identycznego brzmieniowo, prezentującego unikatowość w barwie dźwięku, maksymalnie pełnego i wyrównanego w zakresie ilości tonów składowych dla każdego rejestru dźwiękowego, o stabilności stroju i wyrównanym dźwięku w pełnym zakresie brzmienia instrumentu, z doskonałą precyzją mechaniki i właściwą twardości fortepianu tej samej marki, dodatkowo w tej samej mistrzowskiej wersji, jakiej nie mogli zaoferować inni producenci. Kancierz podkreślił, że Uczelnia posiadała taki instrument jednak został on wyeksploatowany intensywnym i długim okresem używania, zaś zakupem nowego chciano odtworzyć unikatowość tego instrumentu dla określonych celów dydaktycznych, naukowo-badawczych, koncertowych i nagraniowych. Kancierz poinformował, że wykonawca z którym zawarto umowę jest jedynym dystrybutorem fortepianów wybranej marki i nie istnieją inni alternatywni wykonawcy, którzy mogliby potencjalnie zrealizować zamówienie na nowy fortepian mistrzowski.

Kancierz wyjaśnił, że w przedmiotowym postępowaniu pojęcie „przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze” wyczerpuje w całości przesłankę, gdyż wyłączna możliwość wykonania przedmiotu zamówienia przez konkretnego wykonawcę wynika z obiektywnych przyczyn, niezależnych od Zamawiającego, rzeczywistych potrzeb zamawiającego oraz sytuacji rynkowej (jeden wykonawca), a niemożliwość wykonania zamówienia przez innego wykonawcę miała charakter trwały oraz nieprzewidywalny, a z uwagi na charakter zamówienia nie istniało rozsądne rozwiązanie alternatywne lub rozwiązanie zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem celowego zawężenia parametrów zamówienia. Kancierz podkreślił, że niemożliwe było zatem skorzystanie z oferty innego producenta.

(akta kontroli str. 2477-2485)

NIK zwraca uwagę, że w przypadku fortepianów koncertowych istnieje kilku producentów zapewniających dostawę instrumentów wysokiej klasy. Potwierdza to możliwość wyboru fortepianu w trakcie np. Konkursu Chopinowskiego, gdzie uczestnicy mieli możliwość wyboru fortepianu spośród czterech marek.

10. W roku akademickim 2021/2022 w przypadku wszystkich 10 objętych badaniem studentów pomoc materialna nie była przyznawana w drodze decyzji administracyjnej, co było niezgodne z art. 86 ust. 4 UPSWiN. Stosownie do tego uregulowania przyznanie świadczenia następuje w drodze decyzji administracyjnej.

(akta kontroli str. 2330, 2332-2359)

Rektor wyjaśnił, że w roku akademickim 2021/2022 decyzję pozytywną doręczano studentom poprzez wpisanie informacji o przyznaniu stypendium na indywidualne konto w systemie NESOS, zgodnie z § 19 Regulaminu świadczeń dla studentów Akademii Muzycznej im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie przyjętego Zarządzeniem nr 30/2021 Rektora AMKP z dnia 19 września 2021 r. Zdaniem Rektora procedura ta miała na celu przyspieszyć wypłatę przyznanych

świadczeń, gdyż w poprzednich latach studenci pomimo wysyłanych zawiadomień nie zgłaszali się po odbiór decyzji administracyjnych.

Rektor wyjaśnił, że taki sposób doręczania miał zastosowanie wyłącznie w roku akademickim 2021/2022 – w następnych latach decyzje administracyjne w sprawie przyznania lub odmowy przyznania stypendium były wręczane osobiście (za potwierdzeniem odbioru) lub wysyłane pocztą.

(akta kontroli str. 2514-2517)

11. W latach 2022-2023 co roku stypendia za październik były wypłacane w listopadzie, co było niezgodne z art. 92 ust. 1 UPSWiN. Według tego uregulowania stypendia przyznawane są na semestr lub na rok akademicki i wypłacane co miesiąc przez okres do 10 miesięcy, a gdy kształcenie trwa semestr - przez okres do 5 miesięcy. Zapisy odnośnie takiego sposobu wypłaty świadczeń znalazły się w regulaminach świadczeń dla studentów AMKP obowiązujących w latach 2022-2024.

(akta kontroli str. 2496-2513)

Rektor wyjaśnił, że nie jest możliwe wypłacanie stypendiów z uwagi na nabywanie uprawnień studenckich z chwilą złożenia ślubowania przez studentów pierwszego roku, konieczności przeprowadzenia procedury wydania decyzji administracyjnej w trybie określonym w k.p.a., czas potrzebny na rozpatrzenie wniosku oraz możliwość wypłaty środków dopiero po uprawomocnieniu się decyzji. Rektor podkreślił, że taki sposób dokonywania wypłat nie wpływa ograniczająco na wysokości przyznanego świadczenia.

(akta kontroli str. 2514-2517)

NIK zwraca uwagę, że Uczelnia nie może kształtować sposobu wypłaty stypendiów w odmienny sposób niż wynikający z przepisów powszechnie obowiązujących.

12. Fakturę z tytułu przeprowadzenia postępowania w sprawie nadania stopnia doktora, na kwotę 8,8 tys. zł, Uczelnia wystawiła 29 grudnia 2023 r., pomimo że zgodnie z § 5 umowy z 18 kwietnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia postępowania w sprawie nadania stopnia doktora faktura winna zostać wystawiona w terminie 7 dni od zakończenia przeprowadzenia postępowania w sprawie nadania stopnia doktora, tj. do 11 grudnia 2023 r. Ponadto w fakturze wskazano termin płatności na 29 grudnia 2023 r., pomimo że zgodnie z umową zapłata kosztów postępowania w sprawie nadania stopnia doktora winna nastąpić 14 dni od daty wystawiania faktury, tj. do 11 stycznia 2024 r.

(akta kontroli str. 2610-2617)

Rektor wyjaśnił, że wystawienie faktury jest możliwe po dostarczeniu do działu finansowo-księgowego kompletu dokumentów, jednakże nie wpłynęły one do 11 grudnia 2023 r. Rektor wyjaśnił również, że system księgowy automatycznie narzucił termin płatności taki sam jak data wystawienia faktury, co przez przeoczenie nie zostało ręcznie poprawione.

(akta kontroli str. 2652-2656)

13. AMKP nie naliczyła odsetek od nieterminowej płatności z tytułu przeprowadzenia postępowania w sprawie nadania stopnia doktora w wysokości 242,59 zł, co było działaniem niezgodnym z art. 42 ust. 5 up. Należność w wysokości 8,8 tys. zł winna być uregulowana w terminie do 11 stycznia 2024 r., a została zapłacona 9 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli str. 2610-2617)

Rektor wyjaśnił, że odsetki nie zostały naliczone ponieważ kontrahent w styczniu 2024 r. przebywał już w Chinach i kontakt był mocno ograniczony.

(akta kontroli str. 2652-2656)

14. W AMKP występowały przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, co było działaniem niezgodnym z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp. Dotyczyło to:
- faktury VAT nr FA/43/06/2022 na kwotę 405,17 zł z terminem płatności 29 czerwca 2022 r. zapłaconej 19 sierpnia 2022 r.,
 - faktury bez VAT nr 2/12/2024 na kwotę 4 000,00 zł, z terminem płatności 21 grudnia 2023 r. zapłaconej 8 stycznia 2024 r.,
 - faktury VAT nr 071/BPT/23 na kwotę 861,00 zł, z terminem płatności 27 listopada 2023 r., zapłaconej 10 stycznia 2024 r.,
 - faktury VAT nr 082/BPT/23 na kwotę 2 410,80 zł, z terminem płatności 14 grudnia 2023 r., zapłaconej 8 stycznia 2024 r.,
 - faktury VAT nr FS-851/23/R z 5 grudnia 2023 r. na kwotę 7 798,20 zł z terminem płatności 19 grudnia 2023 r. zapłaconej 4 stycznia 2024 r.,
 - faktury VAT nr FVS2023/0006218/BR z 5 grudnia 2023 r. na kwotę 5 713,35 zł z terminem płatności 19 grudnia 2023 r. zapłaconej 29 grudnia 2023 r.,
 - faktury VAT nr 561/2023 z 5 grudnia 2023 r. na kwotę 6 440,00 zł z terminem płatności 20 grudnia 2023 r. zapłaconej 29 grudnia 2023 r.,
 - faktury VAT nr FA/3/12/2023 z 7 grudnia 2023 r. na kwotę 9 280,00 zł z terminem płatności 21 grudnia 2023 r. zapłaconej 29 grudnia 2023 r.,
 - faktury VAT nr 2363/2023 z 7 grudnia 2023 r. na kwotę 6 600,00 zł z terminem płatności 27 grudnia 2023 r. zapłaconej 29 grudnia 2023 r.,
 - faktury VAT nr 1/12/2023 z 7 grudnia 2023 r. na kwotę 6 503,01 zł z terminem płatności 21 grudnia 2023 r. zapłaconej 28 grudnia 2023 r.

AMKP nie płaciła odsetek od nieterminowego regulowania tych należności.

(akta kontroli str. 2672-2714)

Opóźnienia w płatnościach Rektor wyjaśnił wpływem faktur do Akademii po terminie płatności oraz przekazywaniem dokumentów do działu finansowo-księgowego po terminach wymagalności zobowiązań oraz brakiem uzyskania merytorycznego potwierdzenia przez osoby odpowiedzialne, pomimo monitów pracowników działu finansów-księgowego.

(akta kontroli str. 2652-2656, 2662-2664)

15. AMKP 24 października 2023 r. złożyła zamówienie na stronie internetowej na dostawę 50 koszy na śmieci na kwotę 2,1 tys. zł. Zamówienie zostało opłacone w tym samym dniu. Do 1 lipca 2024 r. dostawa nie została zrealizowana. Działanie to było niegospodarne i naruszało zasadę wydatkowania środków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b ufp, tj. nie wybrano optymalnej metody i środka służącego osiągnięciu założonych celów przy wydatkowaniu środków publicznych, gdyż wydatku dokonano w warunkach niepewności co do założonego i pożądanego efektu.

W związku z brakiem realizacji zamówienia 22 listopada 2023 r. zwrócono się do przedsiębiorcy o natychmiastowy zwrot wpłaconej kwoty. 30 stycznia 2024 r. przesłano do przedsiębiorcy ostateczne wezwanie do wykonania umowy sprzedaży. W wezwaniu zwrócono się do przedsiębiorcy o wykonanie umowy w nieprzekraczalnym terminie 23 lutego 2024 r. W wezwaniu zastrzeżono, że jeżeli dodatkowy termin upłynie bezskutecznie AMKP odstąpi od zawartej umowy

i w konsekwencji podjęcie stosowne kroki prawne w tym sądowe celem zwrotu ceny sprzedaży. Ostateczne wezwanie do wykonania umowy przekazano do przedsiębiorcy 18 czerwca 2024 r.

(akta kontroli str. 2638-2651)

Rektor wyjaśnił, że zobowiązanie pieniężne zostało uregulowane przed dostawą, ponieważ skorzystano ze sklepu internetowego z uwagi na korzystną ofertę cenową i model, którego Uczelnia potrzebowała, a w trakcie zakupu jedyną dostępną możliwością jest przedpłata wymuszona przez witrynę sklepu internetowego.

(akta kontroli str. 2652-2656)

16. AMKP nierzetelnie monitorowała postępowanie upadłościowe z wniosku dłużnika z możliwością zawarcia układu, do którego przyłączyła się w kwietniu 2015 r. dotyczącego wierzytelności w wysokości 22,4 tys. zł uznanej w całości. Od momentu przystąpienia do postępowania upadłościowego Uczelnia nie podejmowała żadnych działań w celu śledzenia wyniku tego postępowania. Rektor poinformował, że wedle ustnie przekazanej informacji, sąd wydał postanowienie o umorzeniu postępowania, jednakże jest ono nieprawomocne. Wniosek o wydanie odpisu postanowienia sądu został złożony przez AMPK 20 czerwca 2024 r., tj. w trakcie kontroli NIK.

(akta kontroli str. 2618-2637)

Rektor wyjaśnił, że po zgłoszeniu wierzytelności Akademii w 2015 roku sprawdzano status podatnika i czy postępowanie upadłościowe zostało zakończone w powszechnie dostępnej bazie GUS.

(akta kontroli str. 2657-2661)

NIK zwraca uwagę, że monitorowanie postępowania upadłościowego tylko w powszechnie dostępnej bazie GUS nie jest działaniem wystarczającym.

17. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartały 2023 r. nie wykazano jako wymagalnego zobowiązania na kwotę 7,8 tys. zł z terminem płatności 19 grudnia 2023 r., zapłaconego 4 stycznia 2024 r. Było to niezgodne z § 1 ust. 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, według którego w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie „zobowiązania długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności, tj. spłaty lub wykupu, należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartały 2023 r. wykazano należność wymagalną w wysokości 8,8 tys. zł, pomimo że termin jej zapłaty zgodnie z umową upływał w 2024 r. Było to niezgodne z § 12 ust. 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, według którego w sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według poszczególnych tytułów, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie „należności długoterminowe” rozumie się należności, których pierwotny termin spłaty czy też

wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności, tj. spłaty lub wykupu, należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat. W przypadku zmiany umowy za pierwotny termin zapłaty należności uznaje się nowy termin wynikający ze zmiany umowy liczony względem terminu powstania zobowiązania do płatności.

(akta kontroli str. 2550-2594, 2610-2617, 2672-2714)

Rektor wyjaśnił, że zobowiązanie omyłkowo nie została wykazana jako zobowiązanie wymagalne na dzień 31 grudnia 2023 r. Odnośnie należności wykazanej jako wymagalnej Rektor wyjaśnił, że wynikało to z przeoczenia przy wystawianiu faktury, podczas którego nie poprawiono automatyczne narzuconego przez system terminu płatności.

W trakcie kontroli AMKP sporządziła i przekazała korekty sprawozdań.

(akta kontroli str. 2652-2656, 2662-2666)

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarka finansowa AMKP była prowadzona na podstawie planów rzeczowo-finansowych, jednak w 2023 r. wystąpiły przypadki ponoszenia kosztów w wysokości wyższej niż określona w tych planach. Przekroczenia nie dotyczyły globalnych kosztów, ale poszczególnych pozycji w tych planach. Badanie próby kosztów wykazało prawidłowość ich wydatkowania z wyjątkiem wydatków w wysokości 884,5 tys. zł na zakup fortepianu koncertowego w 2022 r. NIK ocenia negatywnie fakt, że Uczelnia nie zastosowała w celu nabycia fortepianu trybu konkurencyjnego. Realizowane zadania inwestycyjne i zakupy były celowe i zostały prawidłowo wykorzystane w działalności Uczelni. Katalog opłat za świadczone usługi edukacyjne w Uczelni był zgodny z art. 79 UPSWiN i określony został w zarządzeniach Rektora, a ich wysokość była ustalana po uzyskaniu opinii samorządu studenckiego. NIK ocenia pozytywnie utworzenie na Uczelni wymaganych prawem funduszy. Badanie wykorzystania funduszu stypendialnego nie wykazało nieprawidłowości. W przypadku wykorzystania funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych stwierdzono, że nie wszystkie wydatki ponoszone były na zadania przyczyniające się do tworzenia studentom, będących osobami niepełnosprawnymi, warunków do pełnego udziału w procesie rekrutacji i kształcenia w Uczelni.

Zastrzeżenia NIK dotyczą niewycenienia rozrachunków z tytułu opłat za usługi edukacyjne wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy oraz nieterminowego regulowana zobowiązań, pomimo że Uczelnia nie płaciła z tego tytułu odsetek.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi NIK zwraca uwagę, że skala i charakter stwierdzonych nieprawidłowości wskazują na konieczność weryfikacji i wzmocnienia skutecznych i adekwatnych mechanizmów kontroli zarządczej, w szczególności w obszarze zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

- Wnioski
1. Wprowadzenie do Strategii na lata 2021-2025 mierzalnych wskaźników początkowych i docelowych oraz ustalenie sposobu ich pomiaru.
 2. Zweryfikowanie, czy osoba wykonująca audyt wewnętrzny od 1 września 2023 r. posiada udokumentowaną dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego.
 3. Zapewnienie przekazywania do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego sprawozdania z przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w roku poprzedzającym sporządzenie sprawozdania.

4. Uzupełnienie teczek osobowych czterech studentów o poświadczone kopie dokumentów stanowiących podstawę ubiegania się o przyjęcie na studia.
5. Zapewnienie egzekwowania od studentów złożenia dokumentów określonych w Warunkach rekrutacji.
6. Podjęcie działań w celu rozszerzenia zakresu mienia objętego ubezpieczeniem majątkowym w szczególności o nowe instrumenty i sprzęt muzyczny.
7. Zawieranie w umowach dotyczących wynajmu majątku postanowień zabezpieczających interes Uczelni dotyczących m.in. waloryzacji czynszu, kontroli przedmiotu najmu.
8. Zapewnienie kwartalnego rozliczania odsetek zgodnie z pkt. 3.2 zasad (polityki) rachunkowości.
9. Podjęcie działań w celu ujmowania w księgach rachunkowych odsetek na dzień bilansowy, od niezapłaconych w danym roku wymagalnych należności.
10. Zgłoszenie do opodatkowania wynajmowanej powierzchni pod automaty vendingowe, tj. wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej.
11. Przeprowadzanie udokumentowanego rozeznania rynku w sytuacji najmu pomieszczeń na zajęcia wychowania fizycznego lub negocjacji dotyczących wysokości ceny.
12. Skorygowanie załączników ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2022-2024 zawierających dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania.
13. Podjęcie działań w celu zapewnienia bieżącej kontroli stanu należności z tytułu wypożyczenia instrumentów oraz wykazywania tych należności w sprawozdaniach finansowych Rb-N.
14. Udostępnienie użytkownikom instrukcji bezpiecznego korzystania z urządzeń technicznych i sprzętu oraz umieszczenie w miejscach prowadzenia zajęć z wykorzystaniem takich urządzeń instrukcji określających zasady bezpieczeństwa i higieny korzystania z tych miejsc.
15. Umieszczenie w widocznych miejscach, w budynkach Uczelni, informacji o sposobie bezpiecznego i higienicznego korzystania z pomieszczeń uczelni i wyposażenia technicznego oraz zasadach postępowania w razie wypadku lub awarii, zgodnie z § 2 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie sposobu zapewnienia w uczelni bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i kształcenia.
16. Zamieszczenie na stronie internetowej AMKP informacji o sposobie postępowania w przypadkach wystąpienia bezpośredniego zagrożenia dla zdrowia lub życia, zawierającej w szczególności numer telefonu alarmowego na terenie uczelni oraz adres poczty elektronicznej, na które należy zgłaszać informacje o tych zagrożeniach oraz informacji o sposobie dokumentowania zgłoszonego lub stwierdzonego zagrożenia dla zdrowia lub życia oraz sposobie jego usunięcia albo podjęcia działań zapobiegających temu zagrożeniu, zgodnie z § 2 pkt 2 lit. a-b rozporządzenia w sprawie sposobu zapewnienia w uczelni bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i kształcenia.
17. Uzupełnienie księgozbioru biblioteki o brakujące pozycje literatury obowiązkowej i uzupełniającej wymienionej w sylabusach poszczególnych przedmiotów lub odpowiednie dostosowanie sylabusów do dostępnych zbiorów.
18. Zaktualizowanie zakładowego planu kont o stosowane konta syntetyczne.
19. Zapewnienie ponoszenia kosztów do wysokości limitów określonych w obowiązujących planach rzeczowo-finansowych.

20. Zapewnienie dokonywania wyceny rozrachunków z tytułu opłat za usługi edukacyjne wyrażonych w walutach obcych co najmniej na dzień bilansowy.
21. Podjęcie działań w celu wydawania rozstrzygnięć dotyczących obniżenia lub zwolnienia z odpłatności, odraczania oraz rozkładania na raty opłat cudzoziemców za usługi edukacyjne w formie pisemnej decyzji administracyjnej.
22. Zapewnienie obniżania lub zwalniania studentów z odpłatności za studia zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi.
23. Dostosowanie regulaminu świadczeń dla studentów Uczelni oraz sposobu wypłaty tych świadczeń do powszechnie obowiązujących uregulowań.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Kraków, 30 sierpnia 2024 r.

Kontrolerzy

Piotr del Fidali
główny specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Tomasz Mróz
specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

p.o. DYREKTOR
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatury w Krakowie

Janusz Klimek

/podpisano elektronicznie/

Sprostowanie oczywistej omyłki rachunkowej

w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30 sierpnia 2024 r. (znak LKR.410.7.1.2024)

Na podstawie art. 35 c ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r., poz. 623) w tekście powyższego wystąpienia dokonano sprostowania oczywistej omyłki rachunkowej poprzez zastąpienie użytych na str. 42, w punkcie 10, akapicie 1, wersie 7 kwot:

- „396 zł”, kwotą „33 zł”,
- „397 zł” kwotą „33 zł”.

Kraków, 8 października 2024 r.

Bernard Róžański
główny specjalista kontroli państwowej
/podpisano elektronicznie/