



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.7.1.2024

Pani
Elżbieta Aleksandrowicz
Akademia Muzyczna im. Grażyny i Kiejstuta
Bacewiczów w Łodzi
ul. Gdańska 32
90-716 Łódź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/090 Funkcjonowanie publicznych uczelni muzycznych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Akademia Muzyczna im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi, ul. Gdańska 32, 90-716 Łódź (dalej: Akademia, Uczelnia lub AMUZ).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr. hab. Elżbieta Aleksandrowicz, Rektor Akademii Muzycznej ¹ , od 1 września 2020 r. (akta kontroli str.2-11)
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 zakończenia kontroli), 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 ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	1. Michał Maćkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/34/2024 z 13 marca 2024 r. 2. Mateusz Fajst – Świącicki – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/35/2024 z 13 marca 2024 r. 3. Michał Dudkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/36/2024 z 13 marca 2024 r. (akta kontroli str.1, 3196, 3316)

¹ Dalej: Rektor.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą organizacja Uczelni była dostosowana do wymogów określonych w przepisach prawa. Akademia realizowała wszystkie zadania powierzone uczelniom artystycznym w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁴, zapewniając przy tym warunki kadrowe dla realizacji kształcenia na poszczególnych kierunkach studiów.

W ramach procesu kształcenia Uczelnia zapewniła studentom możliwość rozwoju poprzez uczestnictwo w wydarzeniach o charakterze artystycznym. W AMUZ zapewniono również warunki pozwalające na rozwój zawodowy pracowników Akademii.

Uczelnia zapewniła bazę naukowo-dydaktyczną dla kształcenia na poszczególnych kierunkach studiów oraz posiadała wymagane zasoby biblioteczne literatury obowiązkowej wskazanej w sylabusach do skontrolowanych przedmiotów. Akademia prowadziła działania związane z dostosowaniem obiektu głównej siedziby Uczelni do wymagań ochrony przeciwpożarowej, zgodnie z Postanowieniem Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego PSP.

W okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa Uczelni prowadzona była na podstawie opracowywanych planów rzeczowo-finansowych oraz przewidywań budżetowych w 2024 r. Koszty wykazane w sporządzanych sprawozdaniach były zgodne z kosztami przyjętymi w planach po zmianach oraz z zapisami w ewidencji księgowej. Realizowane inwestycje i zakupy inwestycyjne miały wpływ na poprawę warunków i jakości kształcenia. Opłaty pobierane przez Uczelnię były zgodne z katalogiem opłat określonym w ustawie o szkolnictwie wyższym, zaś ich wysokość nie przekraczała kosztów niezbędnych do utworzenia i prowadzenia studiów.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły w szczególności: nierzetelnej realizacji, wynikającego z uregulowań wewnętrznych Akademii, obowiązku monitorowania karier zawodowych absolwentów, nierzetelnego określenia warunków, jakie musieli spełniać cudzoziemcy zamierzający podjąć studia w języku polskim lub obcym w zakresie wymaganych dokumentów potwierdzających poziom znajomości języka, zbyt długiego trybu zatwierdzania aktualizacji planów rzeczowo-finansowych oraz nieujmowania w księgach rachunkowych odsetek od nieuregulowanych bądź uregulowanych nieterminowo należności od dłużników co najmniej na dzień bilansowy.

.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 742, ze zm., dalej: ustawa o szkolnictwie wyższym lub UPSWiN.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ 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. Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Statut AMUZ przyjęty został Uchwałą Senatu z dnia 28 czerwca 2019 r.⁶ z mocą obowiązującą od 1 października 2019 r. Statut uchwalono po zasięgnięciu opinii Rady AMUZ oraz związków zawodowych działających w Uczelni stosownie do art. 34 ust. 2 ustawy o szkolnictwie wyższym. Dokument zawierał zasady organizacji i funkcjonowania uczelni, w szczególności elementy, o których mowa art. 34 ust. 1 UPSWiN. W okresie objętym kontrolą do Statutu wprowadzono cztery zmiany, zachowując przy tym określony ustawowo wymóg ich zaopiniowania.

Regulamin organizacyjny Akademii nadany został Zarządzeniem Rektora AMUZ z dnia 16 grudnia 2021 r.⁷ Projekt regulaminu zaopiniowany został pozytywnie przez Senat uczelni w dniu 15 grudnia 2021 r.⁸ W dokumencie określono zasady organizacji pracy w AMUZ, strukturę organizacyjną, zakres obowiązków i uprawnień organów Uczelni, funkcje kierownicze w Akademii, podstawowe zasady działania jednostek organizacyjnych naukowo-dydaktycznych oraz podstawowe zakresy działania jednostek organizacyjnych AMUZ. Jako jednostki organizacyjne realizujące zadania naukowo – dydaktyczne Akademii wskazano: wydziały, instytuty, katedry, zakłady, pracownie oraz studium. W strukturze uczelni wyodrębniono cztery wydziały: Wydział I – Twórczości, Interpretacji, Edukacji i Produkcji Muzycznej,⁹ Wydział II – Wykonawstwa Instrumentalnego,¹⁰ Wydział III – Sztuk Scenicznych,¹¹ Wydział IV – Jazzu i Muzyki Estradowej¹².

W okresie objętym kontrolą AMUZ realizowała zadania podstawowe uczelni, określone w art 11 ust. 1 ustawy o szkolnictwie wyższym z wyjątkiem świadczenia usług badawczych oraz transferu wiedzy i technologii do gospodarki. Jak wyjaśniła Kanclerz, uczelnia nie realizowała zadań w ww. zakresie z uwagi na charakter prowadzonej działalności. AMUZ prowadziła kształcenie na studiach pierwszego i drugiego stopnia na ośmiu kierunkach (szerzej w pkt 1.6 wystąpienia)¹³. Uczelnia prowadziła studia podyplomowe w zakresie: instrumentalistyki, prowadzenia zespołów kameralnych, wykonawstwa muzyki nowej, wokalistyki, prowadzenia zespołów kameralnych oraz krytyki i teorii tańca.¹⁴ Powołanie kształcenia doktorantów odbywało się w ramach Szkoły Doktorskiej Akademii Muzycznej w Łodzi powołanej w dniu 20 stycznia 2021 r.¹⁵ Kształcenie i promowanie kadr Uczelni¹⁶ odbywało się w ramach indywidualnego toku i rozwoju ścieżki zawodowej pracowników w obszarze ich działalności artystycznej i naukowej. AMUZ stwarzała

⁵ 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.

⁶ Uchwała Nr 35/2019.

⁷ Zarządzenie Nr 41/2021 Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia korekty Regulaminu Organizacyjnego Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi.

⁸ Uchwała Nr 33/2021.

⁹ W skład Wydziału I wchodziły trzy instytuty, pięć katedr, jeden zakład, cztery pracownie oraz jedno studio.

¹⁰ W skład Wydziału II wchodziły trzy instytuty, pięć katedr oraz jeden zakład.

¹¹ W skład Wydziału III wchodziły dwa instytuty oraz dwie katedry.

¹² W skład Wydziału IV wchodziły dwa instytuty.

¹³ Art. 11 pkt 1. ppkt 1 ustawy o szkolnictwie wyższym.

¹⁴ Art. 11 pkt 1. ppkt 2 ustawy o szkolnictwie wyższym.

¹⁵ Art. 11 ust. 1. pkt 4 ustawy o szkolnictwie wyższym.

¹⁶ Art. 11 ust. 1. pkt 5 ustawy o szkolnictwie wyższym.

również osobom warunki do pełnego udziału w procesie przyjmowania na Uczelnię w celu odbywania kształcenia w szczególności poprzez umożliwienie zmiany procesu rekrutacji w zależności od rodzaju niepełnosprawności (np. dostosowanie czasu trwania egzaminów).¹⁷

(akta kontroli str. 18-19, 26-251, 371-388)

1.2. Zgodnie ze Statutem AMUZ organami Akademii w okresie objętym kontrolą były: Rektor, Senat, Rada Uczelni oraz Komisja do spraw nadawania stopni doktora i doktora habilitowanego (dalej: Komisja ds. stopni).

W całym okresie objętym kontrolą skład Senatu uczelni ustalony został zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 29 ust.1 pkt 1t ustawy o szkolnictwie wyższym. W latach 2021 – 2024 na AMUZ funkcjonowała Rada Uczelni powołana Uchwałą Senatu z 9 grudnia 2020 r.¹⁸ W skład Rady wchodziło trzech przedstawicieli AMUZ, trzy osoby pochodzące spoza Uczelni, przewodniczący samorządu studenckiego oraz przedstawiciel działającej w uczelni zakładowej organizacji związkowej.

Przewodniczący Rady powołany został uchwałą Senatu Uczelni zgodnie z art. 22 ustawy o szkolnictwie wyższym. Zgłoszeń kandydatów na członków Rady dokonano zgodnie ze Statutem Uczelni, a osoby te spełniały wymagania określone w art. 20 ustawy o szkolnictwie wyższym. Miesięczne wynagrodzenie dla członków Rady Uczelni zostało ustalone przez Senat zgodnie z art. 22 ust. 4 ustawy o szkolnictwie wyższym, tj. w wysokości nieprzekraczającej 67,0% minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 137 ust. 2 ustawy o szkolnictwie wyższym. Wynagrodzenie naliczano oraz wypłacano w wysokościach wynikających wyłącznie z uchwał Senatu. W okresie objętym kontrolą w skład Rady Uczelni nie wchodziły osoby będące członkami Senatu Akademii oraz osoby, które wykonywały mandat posła senatora bądź radnego.

Funkcjonująca w okresie objętym kontrolą *Komisja do spraw stopni* powołana została Decyzją Rektora AMUZ z dnia 18 września 2020 r., a jej skład był zgodny z wymaganiami określonymi w Statucie Uczelni¹⁹. W Statucie określone zostały również zasady jej funkcjonowania.

Żadnemu z organów AMUZ nie przypisano zadań zastrzeżonych na mocy ustawy o szkolnictwie wyższym innym organom Uczelni.

(akta kontroli str. 10B-10C, 20-21, 26-370, 663-666)

1.3. Stosownie do treści § 61 ust. 1 Statutu Uczelni, funkcje kierownicze w Uczelni pełnili: prorektorzy, pełnomocnicy Rektora, przewodniczący Komisji ds. stopni, dyrektor Szkoły Doktorskiej, dziekani, Kanclerz, Kwestor, dyrektor Biblioteki Akademii oraz kierownicy katedr, zakładów, pracowni, studium. Objęta kontrolą dokumentacja dotycząca powołania 10 nauczycieli akademickich do pełnienia funkcji kierowniczych w Uczelni²⁰ nie wykazała nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 10B-10V, 14-15, 663-666, 1258-1313)

1.4. W okresie objętym kontrolą w AMUZ obowiązywała strategia rozwoju Uczelni, na którą składały się dwa dokumenty: *Misja, wizja i strategia rozwoju Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi na lata 2020-2024* oraz *Strategia umiędzynaradawiania Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi*. Przedmiotowe dokumenty przyjęte zostały uchwałą Senatu z dnia 28 października 2020 r.²¹ po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Uczelni.²² Jako

¹⁷ Art. 11 ust. 1. pkt 6 ustawy o szkolnictwie wyższym.

¹⁸ Uchwała nr 62/2020 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie: powołania członków Rady Uczelni w Akademii Muzycznej im. G. i K. Bacewiczów w Łodzi.

¹⁹ Do zadań Komisji należało, w szczególności, prowadzenie postępowań w sprawie nadania stopnia doktora, doktora habilitowanego oraz występowanie z wnioskiem do Senatu o nadanie tytułu doktora honoris causa.

²⁰ W tym: 2 prorektorów, 4 dziekanów oraz 3 kierowników katedr oraz jednego kierownika instytutu.

²¹ Uchwała Nr 56/2020 Senatu Akademii Muzycznej im. G. i K. Bacewiczów w Łodzi z dnia 28 października 2020 r. w sprawie: uchwalenia Strategii Akademii Muzycznej w Łodzi.

²² Wyrażonej w dniu 16 października 2020 r.

cele strategiczne wyrażone w Strategii AMUZ wskazano w szczególności: rozwijanie potencjału artystycznego i naukowego uczelni, wykorzystanie potencjału infrastruktury Akademii, zróżnicowanie form działalności artystycznej i artystyczno-naukowej, rozwój studenckich kół naukowych, działalność wydawniczą Akademii, współpracę ze szkołami muzycznymi w mieście, regionie oraz kraju, a także współpracę międzynarodową.

W zakresie edukacji, w części Strategii poświęconej jakości kształcenia wskazano na konieczność stałego monitorowania i korygowania programów nauczania z uwzględnieniem potrzeb rynku pracy.

Założenia w zakresie współpracy międzynarodowej zawarte zostały w *Strategii umiędzynarodowienia* AMUZ. W przedmiotowym obszarze strategii dokument wskazywał siedem celów, którym przypisane zostały poszczególne działania służące ich osiągnięciu.

W dokumentach składających się na Strategię AMUZ nie określono zasad monitorowania założonych celów strategicznych oraz nie określono zasad składania sprawozdań z ich realizacji. Ponadto dokument *Misja, wizja i strategia rozwoju Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi na lata 2020-2024* nie określał ilościowych wskaźników realizacji zaplanowanych działań, w tym ich wartości docelowych.

Jak wyjaśniła Kanclerz Uczelni akademicki status uczelni oparty jest na procesie kształcenia artystów muzyków, na poszerzaniu ich pasji, pozwalaniu na osiąganie stawianych przez społeczność akademicką celów. Cele te nie są skwantyfikowane, nie są określone czy też nie dają się jednolicie określić. (...) W ocenie Akademii w przypadku kształcenia w jednostkach artystycznych nie da się precyzyjnie określić wskaźników i zasad ich monitorowania. Proces kształcenia odbiega od kształcenia w uniwersytetach czy politechnikach, gdzie można jasno sprecyzować cele i zasady.

Rektor AMUZ, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3-4 ustawy o szkolnictwie wyższym, opracowała i złożyła²³ sprawozdanie z realizacji Strategii Akademii. W dokumencie opisano realizację 75 działań jakie Uczelnia podjęła w celu wypełnienia 21 celów określonych w Strategii AMUZ. W przypadku *Strategii umiędzynarodawiania* 26 celom w sprawozdaniu przypisanych zostało 35 podjętych działań służących realizacji określonych celów w przedmiotowym obszarze działalności Akademii.

Sprawozdanie z realizacji Strategii AMUZ w dniu 29 maja 2024 r. uzyskało pozytywną opinię Rady²⁴ oraz zostało zatwierdzone przez Senat Uczelni.²⁵

(akta kontroli str. 12-13, 18-19, 371-453, 1498-1514)

1.5. Akademia w okresie kontrolowanym była uczelnią jedno dyscyplinarną. Wszystkie kierunki przyporządkowane zostały do dziedziny sztuki, dyscypliny sztuki muzyczne. Decyzją Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 lutego 2023 r. AMUZ otrzymała kategorię naukową A+ w dyscyplinie sztuki muzyczne.

(akta kontroli str. 454-466, 477-480)

1.6. W latach 2022 – 2024 (I kw.) AMUZ prowadziła kształcenie na następujących kierunkach, poziomach i specjalnościach (szerzej w pkt. 2.1 Wystąpienia pokontrolnego):

- *kompozycja i teoria muzyki* (Wydział Twórczości, Interpretacji, Edukacji i Produkcji Muzycznej): studia stacjonarne pierwszego i drugiego stopnia, specjalność: kompozycja, kompozycja muzyki filmowej, teoria muzyki, rytmika w edukacji i profilaktyce zdrowia;

²³ W dniu 5 czerwca 2024 r.

²⁴ Uchwała Rady Uczelni Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi z dnia 29 maja 2024 r.

²⁵ Uchwała Nr 32/2024 Senatu Akademii Muzycznej im. G. i K. Bacewiczów w Łodzi z dnia 5 czerwca 2024 r.

- *dyrygentura* (Wydział Twórczości, Interpretacji, Edukacji i Produkcji Muzycznej): studia stacjonarne pierwszego i drugiego stopnia, specjalność: dyrygentura symfoniczna, dyrygentura symfoniczno-operowa, dyrygentura chóralna;
- *edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej* (Wydział Twórczości, Interpretacji, Edukacji i Produkcji Muzycznej): studia stacjonarne pierwszego i drugiego stopnia, specjalność: edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej, edukacja i animacja muzyczna;
- *muzykoterapia* (Wydział Twórczości, Interpretacji, Edukacji i Produkcji Muzycznej): studia stacjonarne i niestacjonarne pierwszego stopnia, specjalność: muzykoterapia;
- *muzyka w mediach i produkcja muzyczna* (Wydział Twórczości, Interpretacji, Edukacji i Produkcji Muzycznej): studia stacjonarne pierwszego i drugiego stopnia, specjalność: muzyka w mediach, zarządzanie produkcją muzyczną, realizacja dźwięku;
- *instrumentalistyka* (Wydział Wykonawstwa Instrumentalnego): studia stacjonarne pierwszego i drugiego stopnia, specjalność: fortepian, organy, klawesyn instrumenty dawne, akordeon, gitara, harfa, skrzypce, altówka, wiolonczela, kontrabas, flet, klarnet, obój, fagot, saksofon, róg, trąbka, puzon, tuba, perkusja, muzyka kościelna;
- *sztuki sceniczne* (Wydział Sztuk Scenicznych): studia stacjonarne i niestacjonarne pierwszego i drugiego stopnia: specjalność: wokarno-aktorska, musical, choreografia i techniki tańca, choreografia, somatyka w tańcu i terapii;
- *jazz i muzyka estradowa* (Wydział Jazzu i Muzyki Estradowej): studia stacjonarne i niestacjonarne pierwszego i drugiego stopnia: specjalność: instrumenty jazzowe, wokalistyka jazzowa i estradowa.

W okresie objętym kontrolą w AMUZ utworzono²⁶ niestacjonarne studia drugiego stopnia na kierunku muzykoterapia²⁷ oraz nie zlikwidowano żadnego kierunku studiów.

(akta kontroli str. 8-10A, 10D, 20-21, 454-653, 663-669)

1.7. W okresie objętym kontrolą rekrutacja na studia w AMUZ odbywała się w oparciu o regulaminy postępowania rekrutacyjnego na studia, opracowane na poszczególne lata akademickie objęte kontrolą,²⁸ zatwierdzane corocznie uchwałami Senatu Uczelni. W obowiązujących regulaminach określono w szczególności: strukturę oraz zadania komisji²⁹ odpowiedzialnych za proces rekrutacji na Uczelni, zasady rekrutacji i przeprowadzania egzaminów wstępnych oraz zasady przyjęć na studia cudzoziemców. Przyjęta struktura organizacyjna była zgodna ze Statutem AMUZ.

W okresie objętym kontrolą limity przyjęć na studia pierwszego i drugiego stopnia ustalane były przez Senat Uczelni na dany rok akademicki łącznie dla całej Uczelni bez podziału na poszczególne kierunki i specjalności studiów. Decyzje o wewnętrznych przydziałach miejsc na poszczególne kierunki prowadzone na Wydziałach AMUZ podejmowane były przez Uczelnianą Komisję Rekrutacyjną, co było zgodne z obowiązującymi regulaminami postępowania rekrutacyjnych. Szczegółowe informacje dotyczące ustalonych limitów przyjęć na studia zawarte zostały w pkt 2.1 wystąpienia pokontrolnego.

²⁶ Zarządzenie NR 23/2023 Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi z dnia 30 listopada 2023 r.

²⁷ Zgodnie z wyjaśnieniami Kanclerz Akademii powodem utworzenia przedmiotowego kierunku było umożliwienie kontynuacji edukacji absolwentom studiów pierwszego stopnia.

²⁸ Uchwała nr 68/2020 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie: Regulaminu postępowania rekrutacyjnego na studia pierwszego stopnia, drugiego stopnia, podyplomowe na rok akademicki 2021/2022 oraz Informatora dla kandydatów na studia na rok akademicki 2021/2022, Uchwała nr 1/2022 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi z dnia 12 stycznia 2022 r. w sprawie: Regulaminu postępowania rekrutacyjnego na studia pierwszego stopnia, drugiego stopnia, podyplomowe oraz Informatora dla kandydatów na studia na rok akademicki 2022/2023, Uchwała nr 1/2023 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie: Regulaminu postępowania rekrutacyjnego na studia na rok akademicki 2023/2024.

²⁹ Uczelniana Komisja Rekrutacyjna, Wydziałowe Komisje Rekrutacyjne.

Jak wyjaśniła Prorektor ds. nauki i dydaktyki ustalenie limitu miejsc na studia wynikał z przeprowadzanych konsultacji ze środowiskiem muzycznym i dyrektorami szkół muzycznych pierwszego i drugiego stopnia regionu łódzkiego, co, jak wyjaśniła Prorektor, było ułatwione przez fakt, „że większość zatrudnionych pracowników badawczo – dydaktycznych i dydaktycznych jest zatrudniona w instytucjach kultury (teatrach, filharmonii) oraz w szkolnictwie muzycznym I i II stopnia”. Prorektor wyjaśniła również, że określając limit miejsc na studiach na poszczególne lata akademickie nie uwzględniano danych wynikających z monitoringu losów absolwentów oraz wyników ankiety dedykowanej pracodawcom z uwagi na niemierność danych w nich zawartych.

(akta kontroli str. 8-10A, 10D, 654-661)

1.8. Programy studiów³⁰ obowiązujące w Akademii w okresie objętym kontrolą spełniały wymagania określone w art. 67 ustawy o szkolnictwie wyższym oraz w § 3 rozporządzenia w sprawie studiów³¹. Objęte szczegółowym badaniem programy studiów umożliwiały przygotowanie do zawodu nauczyciela w ramach jednego z modułów fakultetów do wyboru studentów. W powyższym zakresie w programach studiów uwzględniono wymogi określone w Rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie kształcenia przygotowującego do wykonywania zawodu nauczyciela.³² Poddane badaniu programy studiów w okresie objętym kontrolą nie podlegały istotnym zmianom: na kierunku choreografia i techniki tańca od roku akademickiego 2023/2024 zwiększono liczbę godzin przedmiotu „Praca z tekstem naukowym”³³, na kierunku rytmika w roku akademickim 2023/2024 dokonano przesunięcia liczby godzin pomiędzy przedmiotami module specjalistycznym.

Poddane badaniu programy studiów nie były weryfikowane i oceniane przez PKA.

(akta kontroli str. 10E-11, 14-15, 20-21, 662-905, 1360-1383)

1.9. W Akademii w okresie objętym kontrolą dokonywano systematycznej oceny i doskonalenia programów studiów. W AMUZ funkcjonował *Regulamin wewnętrznego systemu zapewnienia jakości kształcenia*³⁴ ustanawiający m.in. zasady monitorowania, oceny i zmiany programów studiów. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami działania w przedmiotowym zakresie prowadzone były na poziomie poszczególnych jednostek w Uczelni przez Wydziałowe Komisje ds. Zapewnienia Jakości Kształcenia (powoływane przez rady Wydziałów) oraz na poziomie Uczelni przez Uczelnianą Komisję ds. Zapewnienia Jakości Kształcenia. Komisje wydziałowe raz w roku opracowywały raporty z jakości kształcenia zawierające w szczególności dane dotyczące stopnia realizacji zakładanych efektów uczenia się na danym kierunku, konkluzję dotyczącą poziomu nauczania oraz propozycje zmian i modyfikacji programów studiów. Na podstawie sporządzonych raportów wydziałowych Prorektor ds. nauki i dydaktyki sporządzał, zatwierdzane przez Senat Uczelni³⁵, *Sprawozdania z jakości kształcenia* za dany rok akademicki.

Jak wyjaśniła Kanclerz „przegląd programów kształcenia odbywa się co najmniej raz w roku. System kontroli jakości ma w tym zakresie strukturę wielowarstwową. Pierwszym poziomem są pracownie, zakłady, katedry, które dyskutują ewentualne zmiany w programach nauczania w kontekście zmieniających się warunków na rynku

³⁰ Sprawdzenia dokonano dla programów studiów na następujących kierunkach: kompozycja, rytmika oraz choreografia i techniki tańca na kierunkach pierwszego i drugiego stopnia.

³¹ Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie studiów (Dz. U. z 2023 r., poz. 2787).

³² Dz. U. z 2024 r. poz. 453, ze zm.

³³ Z 7,5 do 15 godzin.

³⁴ Uchwała nr 31/2021 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 15 grudnia 2021 r.

³⁵ Uchwała Nr 16/2022 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie: przyjęcia Sprawozdania z jakości kształcenia za rok akademicki 2021/2022 oraz Uchwała Nr 29/2023 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie: przyjęcia Sprawozdania z jakości kształcenia za rok akademicki 2023/2023

pracy (...). Propozycje zmian w programach nauczania mogą także zgłosić pedagodzy i studenci”.

Szczegółowe badanie programów studiów na trzech kierunkach³⁶ potwierdziło stosowanie opisanych powyżej zasad oceny i doskonalenia programów studiów na AMUZ³⁷.

W Akademii nie ustanowiono sformalizowanych mechanizmów mających na celu uwzględnianie w programach studiów analiz zgodności efektów uczenia się z potrzebami rynku pracy oraz wniosków z monitoringu karier. W AMUZ analizy w przedmiotowym zakresie prowadzone były natomiast w oparciu o *Regulamin wewnętrznego systemu zapewnienia jakości kształcenia*. Kanclerz wyjaśniła ponadto, że analizy potrzeb rynku pracy oparte były o informacje pracowników AMUZ pracujących równolegle w innych placówkach kultury takich jak filharmonie, teatry operowe, państwowe i prywatne szkoły muzyczne. Analiza programów studiów odbywała się w ramach działań instytutów i katedr. W ramach pracy tych podmiotów organizowane były, z udziałem specjalistów w wybranych dziedzinach oraz wybitnych absolwentów Uczelni,³⁸ warsztaty, kursy mistrzowskie. Zgodnie z wyjaśnieniami Kanclerz po każdym wydarzeniu władze wydziału otrzymywały informację dotyczącą poziomu kształcenia studentów, czy też ewentualnych braków w zakresie ich umiejętności. Kanclerz wyjaśniła również, że Uczelnia nie wykorzystywała danych zawartych w systemie monitorowania Ekonomicznych Losów Absolwentów, a od roku akademickiego 2024/2025 planowane było przywrócenie jednostki poświęconej karierze zawodowej absolwentów w postaci stacjonarnego biura karier działającego na terenie uczelni.

W AMUZ nie wprowadzono formalnych procedur oceny i doskonalenia programów studiów przez pracodawców zatrudniających absolwentów uczelni oraz instytucje otoczenia kulturalnego i społeczno-gospodarczego. Kanclerz wyjaśniła, że w powyższym zakresie Akademia pozyskiwała informacje m.in. od nauczycieli akademickich zatrudnionych w instytucjach kultury współpracującymi z Uczelnią, w tym, w szczególności: Teatrem Wielkim – Operą Narodową w Warszawie, Teatrem Wielkim w Łodzi, Filharmonią Łódzką, Teatrem Wielkim w Poznaniu.

W programach studiów realizowanych w AMUZ uwzględnione zostały przedmioty aktywizujące studentów w obszarze zatrudnienia, w szczególności: marketing i prawo autorskie, ochrona własności intelektualnej oraz praktyki (przedmioty obowiązkowe dla studentów wszystkich kierunków). Ponadto Uczelnia umożliwiała udział studentów w przedmiotach nieobowiązkowych, m.in.: biznes muzyczny, zarządzanie w kulturze, podstawy managementu, komunikacja społeczna i organizacja imprez. Akademia umożliwia studentom naukę sześciu języków obcych³⁹ na poziomach od A1 do C1. W programach studiów drugiego stopnia uwzględniono ponadto obowiązkowe zajęcia z nauki języka obcego specjalistycznego.

(akta kontroli str. 10E-11, 14-17, 837-905)

1.10. W okresie objętym kontrolą w Uczelni określono standard rozwoju artystycznego studentów odnoszący się do uczestnictwa w wydarzeniach muzycznych, w szczególności, poprzez udział w wydarzeniach organizowanych przez działające na terenie AMUZ zespoły ogólnoakademickie takie jak: orkiestra symfoniczna, chór ogólnoakademicki, chór kameralny, orkiestra dęta, orkiestra jazzowa, big band. Ponadto na terenie Uczelni realizowane były projekty Wydziału Sztuk Scenicznych m.in. spektakle operowe, musicalowe, taneczne.

³⁶ Dyrygentura, edukacja artystyczna oraz instrumentalistyka.

³⁷ W przypadku zbadanych programów studiów na trzech kierunkach (tj. dyrygentura, edukacja artystyczna, instrumentalistyka) zmiany zaproponowane w *Sprawozdaniu z jakości kształcenia* zostały następnie zatwierdzone odpowiednimi uchwałami Senatu Uczelni i wprowadzone do stosowania.

³⁸ Np.: śpiewacy klasyczni, wokaliści, tancerze, choreografowie, reżyserzy.

³⁹ Angielski, niemiecki, francuski, włoski, hiszpański oraz rosyjski.

Udział studentów w wydarzeniach artystycznych wynikał z obowiązujących w AMUZ programów studiów na poszczególnych kierunkach określających w szczególności ilość godzin przeznaczonych na przygotowanie do uczestnictwa w projektach.

Działalność artystyczna studentów AMUZ realizowana była m.in. w oparciu o przygotowywane na dany rok akademicki, plany wydarzeń uwzględniające projekt orkiestrowe, projekty chóru, spektakl musicalowy i operowy. W planach wydarzeń uwzględniano również trzyletnie cykle konkursów muzycznych. Plany wydarzeń artystycznych tworzone były w oparciu o zgłoszenia dokonywane przez kierowników katedr Uczelni, weryfikowane przez Prorektora ds. artystycznych i akceptowane przez Rektora AMUZ.

Jak wyjaśniła Kanclerz udział studentów w zespołach akademickich wynikał z obowiązujących programów studiów. W celu obsadzenia solowych ról wokalnych zwykle przeprowadzane były przesłuchania. W drodze przesłuchań wyłaniani byli także soliści w konkursach na wykonanie koncertu lub cyklu pieśni z orkiestrą. Przydziały studentów grających w orkiestrze w ramach konkretnych projektów dokonywane były przez kierownika właściwego instytutu. Warunkiem przydziału było umożliwienie studentom wypracowania właściwej liczby godzin zgodnie z obowiązującym programem studiów.

W latach 2021 – 2023 studenci Akademii uczestniczyli w łącznie 515⁴⁰ wydarzeniach artystycznych, których organizatorem bądź współorganizatorem była Uczelnia.

W zakresie organizacji przedsięwzięć i projektów artystycznych Uczelnia współpracowała również z lokalnymi, wojewódzkimi i krajowymi instytucjami administracji publicznej, instytucjami kultury, stowarzyszeniami oraz fundacjami promującymi sztukę, wśród których znajdowały się m.in. Muzeum Miasta Łodzi, Teatr Wielki w Łodzi, Filharmonia Łódzka, Filharmonia Świętokrzyska w Kielcach, Miejska Strefa Kultury w Łodzi.

W okresie objętym kontrolą w Uczelni nie rezygnowano z organizacji wydarzeń artystycznych z powodów finansowych.

(akta kontroli str. 8-10A, 22-23, 906-1193, 1384-1403, 3307-3310)

1.11. Uczelnia nie prowadziła w sposób systemowy monitoringu karier zawodowych swoich absolwentów. W oparciu o zapisy *Regulaminu Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia* obowiązującego w AMUZ w roku akademickim 2021/2022 Uczelnia przeprowadziła jednorazową ankietę online skierowaną do absolwentów studiów pierwszego i drugiego stopnia. Ankieta wysłana została drogą elektroniczną do 1 180 osób, które ukończyły AMUZ w latach 2016 – 2021.

Jak wyjaśniła Prorektor ds. nauki i dydaktyki „z powodu zbyt małej ilości odpowiedzi zwrotnych⁴¹, Władze Uczelni podjęły decyzję, że wyniki przeprowadzonej ankiety nie są miarodajne i nie mogą stanowić podstawy do wprowadzenia zmian w kształceniu studentów”. Uczelnia nie podejmowała kolejnych działań mających na celu pozyskanie informacji zwrotnej dotyczącej przekazanych ankiet, tzn. ponownych ankiet czy weryfikacji telefonicznej (patrz sekcja: „Stwierdzone nieprawidłowości”).

(akta kontroli str.: 8-10A, 12-13, 18-19, 371-388, 1194-1127, 1426-1514, 3307-3310)

1.12. W latach 2022 – 2024 (I kw.) AMUZ nie prowadziła w sposób systemowy badań opinii u pracodawców o poziomie przygotowania zawodowego swoich absolwentów. W 2021 roku Akademia przeprowadziła ankietę wśród pracodawców zatrudniających absolwentów uczelni muzycznych w Polsce.

Prorektor ds. nauki i dydaktyki wyjaśniła, że formularz ankiety został przesłany do wszystkich działających w Polsce filharmonii, oper, operetek, teatrów oraz szkół muzycznych. Jak wyjaśniła prorektor, celem ankiety było poznanie zdania środowiska pracodawców na temat poziomu wiedzy absolwentów AMUZ, a uzyskane informacje miały pomóc w udoskonaleniu systemu kształcenia, „w taki sposób, aby zasób

⁴⁰ 2021 r. – 132 wydarzenia, w tym 11 o zasięgu międzynarodowym, 2022 r. – 189 wydarzeń, w tym 6 o zasięgu międzynarodowym, 2023 r. – 194 wydarzenia, w tym 10 o zasięgu międzynarodowym.

⁴¹ AMUZ otrzymała 55 wypełnionych ankiet, co stanowiło 4,6% całości przesłanych kwestionariuszy.

wiedzy, umiejętności i kompetencji przyszłych absolwentów pozwolił im na lepsze wypełnianie powierzonych w przyszłości zadań”.

Prorektor wyjaśniła ponadto, że w odpowiedzi do Uczelni wpłynęło tylko 26 wypełnionych ankiet, a pomimo, iż opinie pracodawców były pozytywne, „w związku ze zbyt małą ilością wypełnionych ankiet, Władze Uczelni uznały, że nie są one w pełni miarodajne”. Prorektor wyjaśniła także, że opinie pracodawców poznawane były poprzez bezpośredni kontakt władz uczelni z pracodawcami regionu łódzkiego, ponadto, od początku 2024 r. wdrażany był na Uczelni nowy mechanizm bezpośrednich kontaktów osób pełniących funkcje kierownicze na AMUZ z przedstawicielami otoczenia społeczno-gospodarczego.

(akta kontroli str. 8-10A, 22-23, 1114-1127)

1.13. W okresie objętym kontrolą liczba pracowników Uczelni niebędących nauczycielami akademickimi kształtowała się na podobnym poziomie i według stanu na koniec 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 30 marca 2024 r. wynosiła odpowiednio: 125, 117 i 116 osób.⁴²

Liczba nauczycieli akademickich zatrudnionych w PWSZ, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 31 marca 2024 r., wynosiła odpowiednio: 248⁴³, 245⁴⁴, 235⁴⁵ oraz 239⁴⁶ osób, w tym na podstawowym miejscu pracy 240, 239, 228 i 233 osoby.

Liczba nauczycieli akademickich, którzy zostali przyjęci do pracy w okresie 2020 r. – 2024 r. (31 marca) wyniosła łącznie 105 osób^{47,48}, przy czym w 73 przypadkach zmiana warunków pracy nastąpiła w wyniku awansu zawodowego/naukowego.

Liczba nauczycieli akademickich, którzy odeszli z pracy w analogicznym okresie czasu wyniosła natomiast łącznie 36 osób.^{49,50}

Jak wyjaśniła Kanclerz „problemem kadrowym był brak możliwości zatrudnienia profesorów wizytujących, reprezentujących uczelnie i instytucje zagraniczne. Visiting Professor jest formułą absolutnie konieczną do świadomego, pełnego, twórczego kształcenia młodych adeptów sztuki muzycznej przez wybitnych artystów z całego świata bezpośrednio w uczelni. Brak takiej możliwości ze względów finansowych zdecydowanie negatywnie wpłynął na jakość i komfort pracy ze studentami”.

(akta kontroli str. 10E-11, 1228-1249, 1360-1373)

1.14. W okresie objętym kontrolą pracownikom uczelni zapewniono prawidłowe warunki zatrudnienia dotyczące minimalnego wynagrodzenia za pracę.⁵¹

Kanclerz wyjaśniła, że z uwagi na nieosiągnięcie wynagrodzenia w kwocie minimalnej zagwarantowane przepisami prawa wystąpiła konieczność wypłaty wyrównania lub podniesienia wynagrodzenia: w roku 2022 dla 41 osób⁵², w roku 2023 dla 104 osób⁵³,

⁴² W okresie 2023 r. – I. kw. 2024 r.

⁴³ W tym: 35 profesorów, 34 profesorów uczelni, 64 adiunktów, 98 wykładowców/starszych wykładowców oraz 17 asystentów.

⁴⁴ W tym: 35 profesorów, 30 profesorów uczelni, 64 adiunktów, 98 wykładowców/starszych wykładowców oraz 18 asystentów.

⁴⁵ W tym: 32 profesorów, 39 profesorów uczelni, 88 adiunktów, 68 wykładowców/starszych wykładowców oraz 13 asystentów.

⁴⁶ W tym: 35 profesorów, 38 profesorów uczelni, 84 adiunktów, 52 wykładowców/starszych wykładowców oraz 14 asystentów.

⁴⁷ 12 profesorów, 15 profesorów uczelni, 42 adiunktów, 10 asystentów, 8 starszych wykładowców, 17 wykładowców, 1 instruktor.

⁴⁸ Wg stanu na dzień: 31 grudnia 2020 r. – 20 osób, 31 grudnia 2021 r. – 12 osób, 31 grudnia 2022 r. – 48 osób, 31 grudnia 2023 r. – 20 osób oraz 31 marca 2024 r. – 5 osób.

⁴⁹ 7 profesorów, 4 profesorów uczelni, 6 adiunktów, 1 asystent, 9 starszych wykładowców, 8 wykładowców.

⁵⁰ Wg stanu na dzień: 31 grudnia 2020 r. – 6 osób, 31 grudnia 2021 r. – 8 osób, 31 grudnia 2022 r. – 12 osób, 31 grudnia 2023 r. – 10 osób, do 31 marca 2024 r. brak odejść.

⁵¹ Sprawdzenia dokonano na próbie obejmującej wynagrodzenie wypłacone pracownikom AMUZ w okresie: maj 2022 r., marzec 2023 r., październik 2023 r. oraz luty 2024 r.

⁵² Wyłącznie pracownicy administracji.

⁵³ W tym 43 pracowników administracji.

a w roku 2024 dla 118 osób⁵⁴. Ponadto Kanclerz wyjaśniła, że w latach 2020-2024 w Akademii Muzycznej w Łodzi nie wystąpiły przypadki, w których pracownikom uczelni zmieniano warunki zatrudnienia, tj. obniżano wymiar etatu, przenoszono na niższe stanowiska czy obniżano wynagrodzenie. Działające na Uczelni związki zawodowe nie przedstawiały pracodawcy stanowiska w kwestiach zmian warunków zatrudniania i wynagradzania motywowanych problemami finansowymi uczelni.

(akta kontroli str.: 24-25, 1247-1257)

1.15. Zatrudnieni w AMUZ nauczyciele akademicki spełniali wymagania określone w art. 113 ustawy o szkolnictwie wyższym.⁵⁵ Objęta kontrolą dokumentacja dotycząca 10 nauczycieli akademickich nie wykazała nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 14-15, 20-21, 1258-1313)

1.16. W okresie objętym kontrolą nauczyciele akademicki AMUZ nie podlegali okresowej ocenie w zakresie wykonywania obowiązków, o których mowa w art. 115 ustawy o szkolnictwie wyższym. Ocena okresowa nauczycieli akademickich za lata 2016 – 2020 przeprowadzona została w okresie od 6 do 17 grudnia 2021 r., w oparciu o *Zasady oceny okresowej nauczycieli akademickich w Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi*, przyjęte Zarządzeniem Rektora z dnia 28 października 2021 r.⁵⁶ Zasady oceny⁵⁷ przekazane zostały podlegającym ocenie nauczycielom akademickim w dniach 28 – 29 października 2021 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej Akademii. Żaden z ocenianych nauczycieli nie otrzymał oceny negatywnej.

(akta kontroli str. 10E-11, 14-15, 1314-1347)

1.17. W okresie objętym kontrolą Akademia zapewniła warunki pozwalające na rozwój zawodowy pracowników w szczególności poprzez: możliwość udziału w koncertach i projektach artystycznych, konferencjach, seminariach, warsztatach kursach i wykładach. Ponadto działania w powyższym zakresie realizowane były poprzez działalność wydawnictwa Akademii Muzycznej w Łodzi oraz wymianę kadry pedagogicznej z partnerskimi uczelniami muzycznymi w ramach programu Erasmus+.

Indywidualny poziom jakości i samodoskonalenia nauczycieli akademickich, której głównym elementem była działalność artystyczna oraz jej upowszechnienie zapewnione zostały poprzez wprowadzenie Zarządzenia Rektora AMUZ⁵⁸ zobowiązującego nauczycieli akademickich do wykazania co najmniej jednego osiągnięcia artystycznego rocznie, zgodnego z katalogiem parametrycznym⁵⁹ dla dyscypliny sztuki muzyczne. W latach objętych kontrolą, w funkcjonującym w AMUZ systemie e-sprawozdania wykazano: w roku 2021 – 1412 dokonań artystycznych, w 2022 r. - 2288 dokonań oraz w 2023 r. – 1905 dokonań artystycznych pracowników dydaktycznych AMUZ. Zrealizowane dokonania artystyczne związane były, w szczególności, z: autorstwem utworu muzycznego lub choreografii na dużą obsadę wykonawczą, pierwszo oraz drugoplanową rolą w spektaklu muzycznym, baletowym lub tanecznym, występem w charakterze dyrygenta, solisty lub kameralisty, recitalem muzycznym oraz otrzymaniem nagrody i wyróżnienia za działalność artystyczną.

W Uczelni wprowadzone zostały zasady przydzielania środków finansowych na rozwój zawodowy nauczycieli akademickich. Decyzją Rektora z dnia 1 października 2020 r.⁶⁰ powołany został Zespół ds. podziału środków budżetowych na działalność

⁵⁴ W tym 47 pracowników administracji.

⁵⁵ Spełnienie wymagań w powyższym zakresie weryfikowane było na podstawie składanych oświadczeń.

⁵⁶ Zarządzenie Nr 33/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi.

⁵⁷ Obowiązujące również w latach 2021-2024.

⁵⁸ Zarządzenie Nr 12/2022 Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie obowiązku wykazania osiągnięć artystycznych przez nauczycieli akademickich ujętych do liczby N.

⁵⁹ Zawarte w Rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie ewaluacji jakości działalności naukowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 661).

⁶⁰ Decyzja Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 1 października 2020 r. w sprawie: powołania Zespołu ds. podziału środków budżetowych na działalność dydaktyczną, artystyczną i badawczą w Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi.

dydaktyczną, artystyczną i badawczą w Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi, którego przewodniczącym został prorektor ds. nauki i dydaktyki. Zgłoszenia wydarzeń ubiegających się o dofinansowanie dokonywane były przez dziekanów, kierowników instytutów, katedr, pracowni i zakładów. Podział środków finansowych na poszczególne wydarzenia artystyczne odbywał się na posiedzeniach Zespołu przyznającego dofinansowanie na dany rok kalendarzowy.⁶¹ Na realizację zadań w latach 2022 – 2024 Zespół rozdysponował łączną kwotę 830,0 tys. złotych.⁶² Na działalność wydawniczą AMUZ przyznano łączną kwotę 310,0 tys. zł.

Jak wyjaśniła Kanclerz komisja budżetowa po uznaniu zasadności wsparcia finansowego wydarzenia przyznaje stosowne środki, co tym samym oznacza możliwość organizacji przedsięwzięcia (...) przedsięwzięcia, które nie uzyskały akceptacji finansowej mogą ubiegać się o środki po kolejnym rozpatrzeniu.

W Uczelni nie opracowywano planów szkoleniowych, a potrzeby w powyższym zakresie ujmowane były corocznie w planach zamówień publicznych. Podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników AMUZ niebędących nauczycielami akademickimi w okresie objętym kontrolą realizowane było poprzez szkolenia branżowe i specjalistyczne. Analiza uczestnictwa pracowników AMUZ w szkoleniach w latach 2022 - 2024 wykazała, że w każdym przypadku tematyka zajęć była zgodna z zadaniami wykonywanymi przez pracownika, a poniesione koszty nie przekraczały kwoty określonej w obowiązującym planie zamówień publicznych. W latach 2022 – 2024 na uczestnictwo w szkoleniach pracowników średni koszt uczestnictwa w szkoleniach pracowników nie przekraczał 430 zł.⁶³

W okresie objętym kontrolą w AMUZ nauczycielom akademickim zapewniono możliwość podnoszenia kompetencji zawodowych, zgodnie z art. 115 ust 2 ustawy o szkolnictwie wyższym w obszarach działalności: artystycznej (m.in. poprzez udostępnianie infrastruktury Akademii do realizacji indywidualnych projektów artystycznych oraz realizację projektów artystycznych we współpracy krajowej i międzynarodowej), naukowej⁶⁴ (w szczególności poprzez organizację tematycznych sesji, konferencji i kongresów naukowych w dyscyplinach sztuki muzyczne i nauk o sztuce), dydaktycznej (m.in. poprzez umożliwienie wyjazdów dydaktycznych w ramach programu Erasmus) oraz organizacyjnej (np. poprzez powierzanie zadań organizacyjnych w ramach ogólnopolskich i międzynarodowych konkursów muzycznych i festiwalu).

W okresie objętym kontrolą w Uczelni nie odstępowano od realizacji niezbędnych potrzeb rozwoju zawodowego pracowników AMUZ z uwagi na brak środków finansowych.

(akta kontroli str. 10E-11, 16-17, 1348-1425)

1.18. W okresie objętym kontrolą Polska Komisja Akredytacyjna⁶⁵ dokonała trzech ocen programowych jakości kształcenia na kierunkach: instrumentalistyka, edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej oraz muzyka w mediach i produkcja muzyczna. W przypadku dwóch pierwszych kierunków PKA wydała pozytywną ocenę programową⁶⁶. W przypadku trzeciego kierunku, do dnia zakończenia czynności kontrolnych,⁶⁷ AMUZ nie otrzymała uchwały Prezydium PKA w sprawie przyznania oceny przedmiotowemu kierunkowi. W wyniku przeprowadzonej oceny nie sformułowano żadnych zaleceń pokontrolnych. Ponadto Prezydium PKA przyznało kierunkowi edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej Certyfikat Doskonałości

⁶¹ Posiedzenia zespołu odbywały się na początku roku, na który przyznawane było dofinansowanie. W okresie objętym kontrolą odbyły się 3 posiedzenia Zespołu: 12.01.2022 r. – przyznające dofinansowanie na rok 2022, 4.01.2023 - przyznające dofinansowanie na rok 2022 oraz 14.12.2023 r., podczas którego przyznano dofinansowanie wydarzeń artystycznych na rok 2024.

⁶² Na rok 2022 – 248 839,28 zł., na rok 2023 – 299 672,15 zł oraz na rok 2024 – 281 200,00 zł.

⁶³ 428,40 zł.

⁶⁴ W tym dofinansowanie do przewodów doktorskich i habilitacyjnych.

⁶⁵ Dalej: PKA.

⁶⁶ Uchwała Prezydium PKA nr 835/22 oraz 957/22.

⁶⁷ 10 czerwca 2024 r.

Kształcenia w kategorii „Zawsze dla studenta – doskonałość we wsparciu rozwoju studentów”.⁶⁸

Ocena funkcjonowania Uczelni przeprowadzana była corocznie przez Senat Uczelni na podstawie „Sprawozdania z jakości kształcenia” za dany rok akademicki. Przedmiotowe sprawozdania opracowywane były w oparciu o funkcjonujący w AMUZ *Regulamin Wewnętrznego Zapewnienia Jakości Kształcenia*. Zgodnie z przyjętym Regulaminem za opracowanie sprawozdań odpowiedzialny był Prorektor ds. Nauki i Dydaktyki na podstawie sprawozdań Wydziałowych Komisji do spraw Zapewnienia Jakości Kształcenia. W opracowanych sprawozdaniach uwzględniono w szczególności: ocenę poziomu kształcenia studentów na podstawie wyników sesji egzaminacyjnych, realizację zakładanych efektów uczenia, ocenę dostosowania efektów uczenia się do potrzeb rynku pracy, ocenę bazy dydaktycznej Uczelni oraz rekomendacje do realizacji w kolejnym roku akademickim, których wykonanie weryfikowano w kolejnych latach. Senat Uczelni podjął Uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdań z jakości kształcenia za lata 2021/2022 oraz 2022/2023⁶⁹.

(akta kontroli str. 8-10A, 12-13, 1426-1514)

1.19. W okresie objętym kontrolą w Uczelni prowadzono audyt wewnętrzny⁷⁰ o którym mowa w art. 272 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych⁷¹. W latach 2022 – 2024 zaplanowano i zrealizowano następujące zadania audytowe:

a) W roku 2022 – *Koszty działalności promocyjnej*⁷², *Bezpieczeństwo informacji*⁷³ i *Funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*⁷⁴.

b) W roku 2023 – Archiwizacja dokumentów⁷⁵ i Bezpieczeństwo informacji⁷⁶

Wszystkie wydane zalecenia audytowe w wykonanych zadaniach zostały przez Akademię zrealizowane lub są w trakcie realizacji⁷⁷.

Na rok 2024 zaplanowano do realizacji trzy⁷⁸ zadania audytowe, które do dnia zakończenia kontroli NIK nie zostały ukończone.

(akta kontroli str. 8-10, 1567-1754, 3245-3258)

1.20. W Akademii wprowadzono⁷⁹ i stosowano mechanizmy zapewniające funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Działania w powyższym zakresie realizowane były, w szczególności, w oparciu, o opracowywane na każdy rok akademicki, Plany Działalności Akademii, opracowane rejestry ryzyka oraz kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej dla pracowników, kierowników i dyrektorów Akademii Muzycznej w Łodzi. W Uczelni, każdorazowo za lata objęte kontrolą, sporządzone zostało Oświadczenie Rektora AMUZ o stanie kontroli zarządczej wskazujące na jej funkcjonowanie w stopniu wystarczającym.

(akta kontroli str. 1515-1566)

⁶⁸ Uchwała Prezydium PKA nr 118/23.

⁶⁹ Uchwała Nr 16/2022 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie: przyjęcia Sprawozdania z jakości kształcenia za rok akademicki 2021/2022 oraz Uchwała Nr 29/2023 Senatu Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie: przyjęcia Sprawozdania z jakości kształcenia za rok akademicki 2023/2023

⁷⁰ Na podstawie umów nr: 18/U/AMŁ/2021 z dnia 26 lutego 2021 r., 17/U/AMŁ/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. 34/U/AMŁ/2023 z dnia 28 lutego 2023 r. oraz 33/U/AMŁ/2024.

⁷¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zwana dalej ufn (Dz. U z 2023 r., poz. 1270).

⁷² Zadanie Komitetu Audytu – Nie wydano zaleceń.

⁷³ Wydano dwa zalecenia.

⁷⁴ Wydano jedno zalecenie.

⁷⁵ Zadanie Komitetu Audytu – Nie wydano zaleceń.

⁷⁶ Wydano cztery zalecenia.

⁷⁷ Dokonywanie przeglądu danych osobowych w ZFŚS w celu niezbędności ich dalszego przechowywania zostanie wykonany do końca III kw. 2024 r.

⁷⁸ 1. Audyt zlecony – Departament Wydatków Ministerstwo Finansów – planowany termin marzec – czerwiec 2024 r.; 2. Działalność podstawowa (podzielony na dwa zadania) – planowany termin wrzesień – grudzień 2024 r.; 3. Bezpieczeństwo informacji – planowany termin lipiec – sierpień 2024 r.

⁷⁹ Zarządzeniem nr 45/2021 Rektora Akademii Muzycznej w Łodzi z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Kontroli Zarządczej w Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi.

1.21. Do Akademii w okresie kontrolowanym złożono dwie skargi, po jednej w 2021 r. i 2022 r. W obu przypadkach rozpatrywanie zakończono w 2022 r. Akademia przekazała 2 kwietnia 2024 r. roczne sprawozdania za rok 2022⁸⁰ i 2023⁸¹ z przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków, o którym mowa w §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie postępowania ze skargami⁸² (patrz dalej sekcja Stwierdzone nieprawidłowości).

Jak wyjaśniła Kanclerz skarga w 2021 r. złożona została do *Komisji ds. równego traktowania* a po rozpatrzeniu sprawa została skierowana przez Rektora na drogę postępowania dyscyplinarnego. (...) *Nie zostało to ujęte w sprawozdaniu za 2021 r., gdyż procedura była w toku, uzasadnienie do uchwały powstało dopiero w 2022 r. (...) a następnie toczyła się procedura wewnątrzakademicka, gdzie właściwy minister został zawiadomiony o sprawie.*

(akta kontroli str. 8-10, 1755-1762, 3197-3244)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Akademia po terminie przekazała sprawozdania za rok 2022 i 2023 z przyjmowanych oraz rozpatrywanych skarg i wniosków.

Zgodnie z §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie postępowania ze skargami, Akademia winna przekazać do 10 lutego każdego roku roczne sprawozdania z przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w roku poprzedzającym sporządzenie sprawozdania. Uczelnia 2 kwietnia 2024 r. przekazała sprawozdania za rok 2022 i 2023, tj. odpowiednio z 13,5 i 1,5 miesięcznym opóźnieniem.

Jak wyjaśniła Kanclerz sprawozdania za rok 2022 i 2023 zostały złożone po terminie, tj. 2 kwietnia 2024 r. z przyczyn technicznych i niedopatrzenia. Wyjaśniła również, że skarga z 2021 r. (...) *nie została ujęta w sprawozdaniu za 2021 r., gdyż procedura była w toku, uzasadnienie do uchwały powstało dopiero w 2022 r. (...) a następnie toczyła się procedura wewnątrzakademicka, gdzie właściwy minister został zawiadomiony o sprawie, z tych też względów uznano, iż została wypełniona procedura powiadomienia.*

(akta kontroli str. 8-10, 1755-1762, 3197-3244)

2. W okresie objętym kontrolą Uczelnia w sposób nierzetelny realizowała zadania określone w art. 12 obowiązującego w AMUZ Regulaminu Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia, zgodnie z którym akademia monitorować miała kariery zawodowe absolwentów celem dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia do potrzeb rynku pracy. W okresie objętym kontrolą Uczelnia przeprowadziła wyłącznie jedno badanie ankietowe, w roku akademickim 2021/2022, skierowane do absolwentów studiów pierwszego i drugiego stopnia. Uczelnie nie podejmowała żadnych innych działań mających na celu realizację zadań określonych w art. 12 Regulaminu Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia.

Kanclerz AMUZ wyjaśniła, że nie były prowadzone inne działania służące monitorowaniu karier absolwentów z uwagi na ograniczone funkcjonowanie Uczelni w okresie pandemii, a ustawa o szkolnictwie wyższym nie nakładała takiego obowiązku.

(akta kontroli str. 8-10A, 12-13, 18-19, 371-388, 1194-1127, 1426-1514, 3307-3310)

OCENA CZĄSTKOWA

Organizacja Akademii była dostosowana do wymogów określonych w przepisach prawa, a AMUZ realizowała wszystkie zadania powierzone uczelniom w ustawie

⁸⁰ 13 i pół miesiąca po terminie.

⁸¹ Półtora miesiąca po terminie.

⁸² 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 Narodowego (Dz. Urz. MKiDN z 2016 r., poz. 81) zwane dalej Zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie postępowania ze skargami.

o szkolnictwie wyższym. Uczelnia zapewniła warunki kadrowe dla realizacji kształcenia na poszczególnych kierunkach studiów zgodnie z ustaloną klasyfikacją, a nauczyciele akademicki spełniali wymogi w zakresie ustalonym w art. 113 ustawy o szkolnictwie wyższym. Programy studiów obowiązujące w AMUZ w okresie objętym kontrolą spełniały wymagania obowiązujące w przepisach prawa i podlegały systematycznej ocenie i doskonaleniu. W ramach procesu kształcenia Uczelnia zapewniła studentom możliwość rozwoju poprzez uczestnictwo w wydarzeniach o charakterze artystycznym. W AMUZ zapewniono również warunki pozwalające na rozwój zawodowy pracowników Akademii.

Stwierdzone nieprawidłowości w przedmiotowym obszarze kontroli dotyczyły nierzetelnej realizacji obowiązku monitorowania karier zawodowych absolwentów, wynikających z obowiązującego na Uczelni Regulaminu Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia oraz realizacji obowiązku sprawozdawczego w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami z naruszeniem obowiązujących terminów.

OBSZAR

2. Zapewnienie i wykorzystanie bazy naukowo-dydaktycznej.

Opis stanu faktycznego

2.1. Liczba przyjętych studentów ogółem⁸³ w Akademii wynosiła w roku akademickim odpowiednio (w tym: I stopnia/II stopnia): 2021/2022 – 301⁸⁴ (180/121), 2022/2023 – 316⁸⁵ (181/135), 2023/2024 – 313⁸⁶ (175/138). W szkole doktorskiej liczba przyjętych osób ogółem wynosiła w roku akademickim odpowiednio: 3, 2, 2.

W żadnym zbadanym roku akademickim nie przekroczyła ona łącznej przewidzianej liczby miejsc określonych przez Senat⁸⁷, bowiem w roku akademickim: 2021/2022 stanowiła 96,5%, 2022/2023 – 100,0% a 2023/2024 – 99,6%, łącznej liczby miejsc dla danego roku. Ponadto nie przekraczała limitów jednostkowych, ustalonych dla poszczególnych kierunków/wydziałów⁸⁸.

Jak wyjaśniła Prorektor ds. nauki i dydaktyki *gwałtowne ograniczenie limitu miejsc na studia na rok 2021/2022⁸⁹ spowodowane było wprowadzeniem działań naprawczych*

⁸³Według danych wynikających ze sprawozdania EN-1 o liczbie kandydatów i przyjętych na studia, według stanu na 1 października: 2021 r., 2022 r. i 2023 r.

⁸⁴ W tym na studia stacjonarne 223 (74,1%) a niestacjonarne 78 (25,9%). Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio 180 i 121. Liczba studentów na poszczególnych kierunkach wyniosła (w tym odpowiednio na studia pierwszego/drugiego stopnia): dyrygentura – 3 (1/2), kompozycja i teoria muzyki – 15 (7/8), edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej – 10 (3/7), muzyka w mediach i produkcja muzyczna – 19 (11/8), muzykoterapia – 21 (21/0), instrumentalistyka – 100 (55/45), sztuki sceniczne -98 (55/43), jazz i muzyka estradowa – 35 (27/8).

⁸⁵ W tym na studia stacjonarne 239 (75,6%) a niestacjonarne 77 (24,4%). Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio 181 i 135. Liczba studentów na poszczególnych kierunkach wyniosła (w tym odpowiednio na studia pierwszego/drugiego stopnia): dyrygentura – 4 (2/2), kompozycja i teoria muzyki – 18 (9/9), edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej – 7 (3/4), muzyka w mediach i produkcja muzyczna – 19 (14/5), muzykoterapia – 18 (18/0), instrumentalistyka – 108 (57/51), sztuki sceniczne - 100 (49/51), jazz i muzyka estradowa – 42 (29/13).

⁸⁶ W tym na studia stacjonarne 252 (80,5%) a niestacjonarne 61 (19,5%). Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio 175 i 138. Liczba studentów na poszczególnych kierunkach wyniosła (w tym odpowiednio na studia pierwszego/drugiego stopnia): dyrygentura – 3 (1/2), kompozycja i teoria muzyki – 21 (17/4), edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej – 12 (8/4), muzyka w mediach i produkcja muzyczna – 22 (14/8), muzykoterapia – 5 (5/0), instrumentalistyka – 114 (54/60), sztuki sceniczne -94 (54/40), jazz i muzyka estradowa – 42 (22/20).

⁸⁷ Dla roku akademickiego limit miejsc wynosił: 2021/2022 – 230 (Uchwała nr 19/2021 z dnia 23 czerwca 2021 r.), 2022/2023 – 230 (Uchwała nr 2/2022 z dnia 12 stycznia 2022 r.) oraz 2023/2024 – 240 (Uchwała nr 23/2023 z dnia 19 czerwca 2023 r.).

⁸⁸ Limity wewnętrzne z podziałem na Wydziały ustalono w Protokołach z posiedzeń Uczelnianej Komisji Rekrutacyjnej (ze zmianami) w roku akademickim: 2021/2022 na Wydziale I – 55, z czego 27 dla pierwszego a 28 dla drugiego stopnia, na Wydziale II – 102 z czego 57 dla pierwszego stopnia a 45 dla drugiego stopnia, na Wydziale III – 49 z czego 26 dla pierwszego stopnia a 23 dla drugiego stopnia, na Wydziale IV – 22 z czego 14 dla pierwszego stopnia a 8 dla drugiego stopnia; 2022/2023 na Wydziale I – 53, na Wydziale II – 102, na Wydziale III – 53, na Wydziale IV – 23; 2023/2024 na Wydziale I – 63, na Wydziale II – 108, na Wydziale III – 52, na Wydziale IV – 22.

⁸⁹ W stosunku do roku akademickiego 2020/2021 – 265 osób.

w Uczelni zmierzających do poprawy kondycji finansowej (...), w tym koniecznością ograniczenia ilości ponadwymiarowych godzin przydzielanych etatowym pracownikom dydaktycznym i badawczo – dydaktycznym, a w konsekwencji zmniejszeniem ogólnej liczby studentów na studiach pierwszego i drugiego stopnia. Nagły wzrost limitu przyjęć na studia na rok akademicki 2023/2024 nastąpił w wyniku przeprowadzonych analiz ostatnich dwóch lat, w których został przyjęty limit 230 miejsc (...). Okazało się, że ograniczenie limitu przyjęć w roku 2021/2022 poskutkowało zbyt dużym spadkiem współczynnika SSR⁹⁰, co mogło mieć negatywny wpływ na algorytm przyznawanej dotacji. (...) W celu naprawy tej sytuacji, Rektor przedstawiła propozycje regulacji współczynnika SSR poprzez zwiększenie limitu przyjęć na studia w roku akademickim 2023/2024 do 240 osób. Zwiększenie limitu uzyskało pozytywną rekomendację Rady Uczelni (...) i została przyjęta przez Senat jednogłośnie.

Liczba przyjętych studentów ogółem nieznacznie wzrosła i utrzymywała się na zbliżonym poziomie, tj. odpowiednio od 301 do 316 (wzrost o 4,7%) i 313 a wynikał z niewykorzystania pełnego limitu przyznanych miejsc na studiach stacjonarnych (222 z 230 przyznanych) oraz nie uruchomienia studiów drugiego stopnia (niestacjonarnych) na kierunku *jazz i muzyka estradowa*. Natomiast w roku 2023/2024 wykorzystano prawie cały limit a nie uruchomiono studiów stacjonarnych pierwszego stopnia na kierunku *jazz i muzyka estradowa* a także nie uruchomiono pierwszego roku dla studiów niestacjonarnych na kierunku *muzykoterapia* (przy jednoczesnym wzroście limitu na studia stacjonarne na 240 osób).

Jak wyjaśniła Pani Kanclerz, decyzja ta podyktowana była wysokim kosztem studiów i była to sytuacja jednorazowa⁹¹ (...) od rekrutacji na rok 2024/2025 nabór na ww. kierunkach (specjalnościach) został wznowiony i cieszy się bardzo dużym zainteresowaniem (...).

Dla kierunku *kompozycja i teoria muzyki* liczba studentów stopniowo wzrastała, tj. odpowiednio od 15 do 18 i 21 a wynikała z różnej ilości chętnych w każdym roku akademickim, poziomu wiedzy i umiejętności kandydatów oraz zwiększenia limitu w 2023/2024 do 240 osób. Podobna sytuacja wystąpiła dla kierunku *muzyka w mediach i produkcja muzyczna*, gdzie liczba przyjętych studentów wzrosła z 19 w 2022/2023 na 22 w 2023/2024.

Dla kierunku *muzykoterapia* znacznie zmalała z 21 w 2021/2022 na 18 w 2022/2023 i pięć w 2023/2024, co wynikało ze spadku zainteresowania kierunkiem na studiach niestacjonarnych a w konsekwencji nie uruchomieniem pierwszego roku studiów niestacjonarnych w 2023/2024.

Dla kierunku *instrumentalistyka* stopniowo wzrastała, tj. odpowiednio od 100 do 108 i 114, gdyż przyjęto większą liczbę osób na studia płatne⁹² oraz zwiększono ogólny limit do 240 miejsc w roku 2023/2024.

Dla kierunku *jazz i muzyka estradowa* liczba studentów nieznacznie wzrosła w 2021/2022 z 35 na 42 w 2022/2023 i w następnym. Wahania te wynikają z przyjęcia większej ilości osób na studia niestacjonarne drugiego stopnia.

Kanclerz Akademii wyjaśniła, że ilość przyjętych osób na konkretną specjalność wynika także z bardzo dobrze zdanych egzaminów wstępnych, z najwyższą punktacją, wynikającą z poziomu wiedzy i umiejętności, a przede wszystkim wyjątkowego talentu muzycznego (jeśli w rekrutacji zdaje kilka osób wybitnie utalentowanych reprezentujących tę samą specjalność, to w interesie Uczelni jest przyjęcie ich na studia).

(akta kontroli str. 8-10, 1763-1804, 3245-3249, 4278)

⁹⁰ Oznaczającego liczbę studentów przypadających na jednego pracownika akademickiego.

⁹¹ Dotyczy studiów stacjonarnych pierwszego stopnia.

⁹² Studia stacjonarne prowadzone w języku angielskim.

2.2. Uczelnia w latach akademickich 2021/2021, 2022/2023 i 2023/2024 umożliwiała 64 cudzoziemcom podjęcie kształcenia na prowadzonych studiach, i tak podjęło studia odpowiednio 20⁹³, 23⁹⁴ i 21⁹⁵ osób. Cudzoziemcy zostali przyjęci na studia na następujące kierunki, odpowiednio na rok akademicki:

- a) stacjonarne: *dyrygentura* – jeden⁹⁶ (0/1/0); *instrumentalistyka* – 32⁹⁷ (8/12/12); *muzyka w mediach i produkcja muzyczna* – dwóch⁹⁸ (0/1/1); *sztuki sceniczne* – 22⁹⁹ (10/5/7).
- b) niestacjonarne: *jazz i muzyka estradowa* – dwóch¹⁰⁰ (0/1/1) i *sztuki sceniczne* – pięć¹⁰¹ (2/3/0).

Studenci, którzy w kontrolowanych latach akademickich podjęli kształcenie na Akademii w poszczególnych formach prowadzenia studiów pochodzili z następujących krajów, tj. odpowiednio z: ChRL – 41 (64,1%; 13/12/16), Ukrainy – 14 (21,9% 5/7/2), Białorusi – pięciu (7,8% 2/1/2), z Czech, Holandii, Peru i Federacji Rosyjskiej – po jednym (odpowiednio po 1,6% 0/1/0, 0/1/0, 0/1/0 i 0/0/1).

Na studiach doktoranckich Akademia nie przyjmowała cudzoziemców.

Prorektor ds. Nauki i Dydaktyki wyjaśniła, że rekrutacja *na studia pierwszego i drugiego stopnia odbywa się podczas egzaminów wstępnych i dotyczy zarówno kandydatów z Polski, jak i cudzoziemców i przyjmowani są na tych samych zasadach co obywatele polscy*¹⁰². Egzaminy na wszystkie kierunki i specjalności mają charakter konkursowy a na studia przyjmowani są kandydaci, którzy uzyskali najwyższą punktację (...) Regulaminy rekrutacyjne są uchwalane na posiedzeniu Senatu i przyjmowane w formie uchwały.

Uczelnia określiła rokrocznie w *Regulaminie postępowania rekrutacyjnego na studia pierwszego stopnia, drugiego stopnia, podyplomowe oraz w Informatorze dla kandydatów na studia*¹⁰³ zasady przyjęć na studia i spełniania warunku potwierdzenia znajomości języka (polskiego lub obcego) przez obcokrajowców, jak również określiła dokumenty potwierdzające zdobyte wykształcenie¹⁰⁴. Jednakże w ww. regulaminach w latach 2023/2024 i 2024/2025 nie określiła w sposób precyzyjny jakimi dokumentami cudzoziemiec winien potwierdzić umiejętności językowe a we wszystkich latach akademickich, zapisy regulaminów zawężyły dokumenty potwierdzające zdobyte wykształcenie (patrz dalej sekcja Stwierdzone nieprawidłowości).

⁹³ W tym na studia stacjonarne 18 a niestacjonarne dwóch. Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio dziewięć i 11.

⁹⁴ W tym na studia stacjonarne 19 a niestacjonarne cztery. Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio dziewięć i 14.

⁹⁵ W tym na studia stacjonarne 20 a niestacjonarne jeden. Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio sześć i 15.

⁹⁶ Z czego jeden na studiach pierwszego stopnia w roku akademickim 2022/2023.

⁹⁷ Z czego 14 na studiach pierwszego stopnia (4/6/4) i 18 na studiach drugiego stopnia (4/6/8).

⁹⁸ Z czego po jednym na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2022/2023 i 2023/2024.

⁹⁹ Z czego siedmiu na studiach pierwszego stopnia (4/1/2) i 15 na studiach drugiego stopnia (6/4/5).

¹⁰⁰ Z czego po jednym na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2022/2023 i 2023/2024.

¹⁰¹ Z czego dwóch na studiach pierwszego stopnia (1/1/0) i trzech na studiach drugiego stopnia (1/2/0).

¹⁰² W ramach ogólnego limitu przyjęć.

¹⁰³ Dalej: Regulamin Postępowania Rekrutacyjnego. Dokumenty zatwierdzone Uchwałami Senatu Akademii Muzycznej (...) na rok akademicki: 2022/2023 nr 1/2022 z dnia 12 stycznia 2022 r. (w rozdziale VIII); 2023/2024 nr 1/2023 (w rozdziale VII) i 6/2023 (sprawie Informatora dla kandydatów na studia) z dnia 18 stycznia 2023 r.; 2024/2025 nr 33/2023 z dnia 13 grudnia 2023 r. (w rozdziale VII) oraz 1/2024 (w sprawie Informatora dla kandydatów na studia) z dnia 17 stycznia 2024 r.

¹⁰⁴ W art. 69 ust. 2 pkt 4-7 UPSWiN wskazano dokumenty stanowiące podstawę przyjęcia cudzoziemca na studia pierwszego stopnia bądź jednolite studia magisterskie w Polsce. Z kolei w art. 326 ust. 1 i 2 UPSWiN podano rodzaje dyplomów potwierdzających w Polsce określone kwalifikacje oraz uprawnienia do dalszego kształcenia. W Regulaminie Postępowania Rekrutacyjnego na rok akademicki 2022/2023 określono w rozdziale X a w kolejnych latach określone zostały w Informatorze w rozdziale Wykaz wymaganych dokumentów.

Na podstawie wybranej próby do badania rekrutacji czterech kandydatów cudzoziemców¹⁰⁵, ubiegających się o przyjęcie na studia, stwierdzono, że Akademia zweryfikowała wymagania niezbędne w zakresie spełnienia wymogów posiadania znajomości języka oraz w teczkach osobowych znajdowały się dokumenty potwierdzające zdobyte wykształcenie wymagane przepisami¹⁰⁶ i formularze określone w *Regulaminie Postępowania Rekrutacyjnego*¹⁰⁷.

(akta kontroli str. 8-10, 1805-2330, 3261-3267, 3311-3312, 4278)

2.3. Liczba studentów ogółem kształcących się w Akademii zmalała w poszczególnych latach akademickich i wynosiła: w 2021/2022 — 839 osób, w 2022/2023 — 807 osób, oraz w 2023/2024 — 776 osób, z czego na studiach pierwszego stopnia oraz studiach drugiego stopnia odpowiednio: 566/273 osoby, 528/279 osób, 493/283 osoby.

Łączna liczba studentów Uczelni w roku akademickim 2023/2024 była niższa o 63 osoby niż w 2021/2022 (tj. o 7,5%).

W kontrolowanym okresie na Szkole Doktorskiej studiowało¹⁰⁸ odpowiednio: 3, 5 i 7 osób.

W Akademii na poszczególnych kierunkach (w tym na studiach pierwszego stopnia oraz studiach drugiego stopnia) liczba studentów w latach 2021/2022, 2022/2023 i 2023/2024 wyniosła odpowiednio: *dyrygentura* — 7 (4/3), 10 (6/4) i 7 (3/4); *kompozycja i teoria muzyki* — 41 (28/13), 42 (24/18), 42 (28/14); *edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej* — 28 (14/14), 23 (10/13), 22 (12/10); *muzyka w mediach i produkcja muzyczna* — 53 (38/15), 52 (37/15), 48 (33/15); *muzykoterapia* — 45 (45/0), 53 (53/0), 36 (36/0); *instrumentalistyka* — 304 (191/113), 275 (170/105) i 269 (154/115); *sztuki sceniczne* — 241 (156/85), 254 (154/100) i 248 (157/91); *jazz i muzyka estradowa* — 108 (78/30), 97 (73/24) i 104 (70/34); *wokalistyka* — 12 (12/0), 1 (1/0) i 0 (0/0).

Spadek ogólnej liczby studentów (w tym na kierunku *instrumentalistyka*) Pani Kanclerz wyjaśniła zmniejszeniem limitu przyjęć¹⁰⁹ na studia w stosunku do ubiegłych lat akademickich a od roku 2019/2020 kierunek *wokalistyka* był wygaszany. Spadek liczby studentów w roku akademickim 2023/2024 na kierunku *muzykoterapia* (z 53 na 36) spowodowany był decyzją nieprzeprowadzenia naboru pierwszego roku na studia niestacjonarne.

W latach akademickich 2022/2023 i 2023/2024 kształciło się łącznie 106 cudzoziemców i studiowało odpowiednio 54¹¹⁰ i 52¹¹¹ osoby. Cudzoziemcy studiowali na następujących kierunkach, odpowiednio na rok akademicki:

¹⁰⁵ Próba dobrana w sposób celowy. Do badania wybrano cudzoziemców znajdujących się w zestawieniach NIK pod pozycją: 11 i 13 studentów stacjonarnych i poz. 2 studentów niestacjonarnych w roku akademickim 2022/2023 oraz poz. 1 studentów stacjonarnych w roku akademickim 2023/2024.

¹⁰⁶ W art. 69 ust. 2 pkt 4-7 UPSWiN wskazano dokumenty stanowiące podstawę przyjęcia cudzoziemca na studia pierwszego stopnia bądź jednolite studia magisterskie w Polsce. Z kolei w art. 326 ust. 1 i 2 UPSWiN podano rodzaje dyplomów potwierdzających w Polsce określone kwalifikacje oraz uprawnienia do dalszego kształcenia.

¹⁰⁷ Formularze określone w załącznikach do Regulaminów Postępowania Rekrutacyjnego dla danego rocznika naboru analizowanych czterech procesów rekrutacyjnych.

¹⁰⁸ Program kształcenia wspólny dla wszystkich doktorantów odbywających kształcenie w Szkole Doktorskiej (wyłącznie w formie studiów stacjonarnych) w dyscyplinie artystycznej – sztuki muzyczne.

¹⁰⁹ W roku akademickim 2020/2021 – 260, w 2021/2022 – 230 i kolejnym a w 2023/2024 – 240 osób.

¹¹⁰ W tym na studia stacjonarne 48 a niestacjonarne 6. Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio 29 i 25.

¹¹¹ W tym na studia stacjonarne 46 a niestacjonarne 6. Liczba studentów na studia pierwszego i drugiego stopnia wyniosła odpowiednio 24 i 28.

- c) stacjonarne: *dyrygentura* – jeden¹¹² (1/0); *instrumentalistyka* – 56¹¹³ (28/28); *muzyka w mediach i produkcja muzyczna* – pięć¹¹⁴ (2/3); *sztuki sceniczne* – 32¹¹⁵ (17/15).
- d) Niestacjonarne: *jazz i muzyka estradowa* – trzech¹¹⁶ (1/2) i *sztuki sceniczne* – dziewięciu¹¹⁷ (5/4).

Studenci, którzy podjęli kształcenie na Akademii w kontrolowanych latach akademickich w poszczególnych formach prowadzenia studiów pochodzili z następujących krajów, tj. odpowiednio z: ChRL – 67 (63,2%; 35/32), Ukrainy – 23 (21,7% 12/11), Białorusi – 9 (8,5% 4/5), z Czech, Holandii i Peru – po dwóch (odpowiednio po 1,9% 1/1, 1/1 i 1/1) oraz Federacji Rosyjskiej – jeden (0,9% 0/1).
(akta kontroli str. 8-10, 2331-2413, 3261-3267, 4278)

2.4. Tytuł zawodowy licencjata¹¹⁸ bądź magistra¹¹⁹ uzyskało łącznie w roku akademickim: 2021/2022 – 293 osoby¹²⁰; 2022/2023 – 258 osób¹²¹; 2023/2024 (do 15 maja) – 26 osób¹²².

Liczba absolwentów w ww. latach na poszczególnych kierunkach kształtowała się następująco (odpowiednio z podziałem na pierwszego i drugiego stopnia):

- *dyrygentura* – brak/brak¹²³, trzy/dwie, brak/jedna osoba;
- *kompozycja i teoria muzyki* – 11/6, sześć/dziewięć, brak/brak;
- *edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej* – pięć/siedem, cztery/pięć, brak/jedna osoba;
- *muzyka w mediach i produkcja muzyczna* – 10/pięć, 12/siedem, jedna/jedna osoba;
- *muzykoterapia* – siedem/brak¹²⁴, 15/brak¹²⁵, brak/brak osób;
- *instrumentalistyka* – 64/55, 59/32, trzy/12 osób;
- *sztuki sceniczne* – 44/30, 41/34, brak/sześć osób;
- *jazz i muzyka estradowa* – 24/12, 21/osiem, brak/jedna osoba;
- *wokalistyka*¹²⁶ – 12/brak, brak/brak, brak/brak osób;
- *musical i choreografia*¹²⁷ – brak osób (zarówno pierwszego i drugiego stopnia);
- *muzyka w mediach*¹²⁸ – jeden/brak, brak/brak, brak/brak osób;
- *produkcja muzyczna i realizacja dźwięku*¹²⁹ – jeden/brak, brak/brak, brak/brak osób.

Pani Kanclerz wyjaśniła, że *nie można się odnieść do braku absolwentów w obecnym roku akademickim*¹³⁰, ponieważ okres dyplomowy trwa do 30 września. Podane dane oznaczają jedynie, że osoby wykazane wg stanu na 15 maja 2024 r. są to osoby, które

¹¹² Z czego jeden na studiach pierwszego stopnia w roku akademickim 2022/2023.

¹¹³ Z czego 18 na studiach pierwszego stopnia i 10 na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2022/2023 oraz po 14 na studiach pierwszego i drugiego stopnia w roku akademickim 2023/2024.

¹¹⁴ Z czego po jednym na studiach pierwszego i drugiego stopnia w roku akademickim 2022/2023 oraz po jednym na studiach pierwszego stopnia i dwóch na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2023/2024.

¹¹⁵ Z czego siedmiu na studiach pierwszego stopnia i 10 na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2022/2023 oraz siedmiu na studiach pierwszego stopnia i ośmiu na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2023/2024.

¹¹⁶ Z czego jeden na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2022/2023 oraz dwóch na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2023/2024.

¹¹⁷ Z czego dwóch na studiach pierwszego stopnia i trzech na studiach drugiego stopnia w roku akademickim 2022/2023 oraz po dwóch na studiach pierwszego i drugiego stopnia w roku akademickim 2023/2024.

¹¹⁸ Dalej: pierwszego stopnia.

¹¹⁹ Dalej: drugiego stopnia.

¹²⁰ W tym 178 pierwszego stopnia i 115 drugiego stopnia.

¹²¹ W tym 161 pierwszego stopnia i 97 drugiego stopnia.

¹²² W tym cztery pierwszego stopnia i 22 drugiego stopnia.

¹²³ Przesunięte terminy obrony

¹²⁴ Akademia nie prowadziła studiów drugiego stopnia.

¹²⁵ J.w.

¹²⁶ Kierunek wygaszany od roku akademickiego 2019/2020.

¹²⁷ Kierunek wygaszany.

¹²⁸ Kierunek wygaszany.

¹²⁹ Kierunek wygaszany.

¹³⁰ 2023/2024.

miały zaległe dyplomy, gdyż właściwa sesja dyplomowa trwa od czerwca do końca września.

W stosunku do liczby słuchaczy z dnia rozpoczęcia studiów łączna liczba absolwentów w roku akademickim: 2021/2022 stanowiła 77,9%, 2022/2023 – 75,7% a 2023/2024 (do 15 maja 2024 r.) – 8,3%.

W każdym roku akademickim objętym kontrolą występowały przypadki skreślenia z listy studentów. Łączna liczba skreślonych studentów wynosiła 187, tj. odpowiednio: 44, 95 i 48, przy czym najczęściej skreślano studentów pierwszego i drugiego roku, tj. 88,8% (odpowiednio 45,5%, 43,3%, 10,7% oraz 0,5% ogółu skreśleń w danym roku akademickim).

Najczęstszą przyczynę skreślenia z listy studentów stanowiło nieuzyskanie zaliczenia semestru lub roku akademickiego w określonym terminie (odpowiednio 71,1%, 73,3%, 79,0% oraz 73,1%) oraz rezygnacja ze studiów (odpowiednio 17,7%, 17,1%, 20,0% oraz 24,9%). Skreśleń dokonywano także m.in. z uwagi na: niepodjęcie studiów, niezłożenie w terminie pracy dyplomowej lub egzaminu dyplomowego, brak udziału w obowiązkowych zajęciach, jak również brak postępów w nauce.

Kanclerz wyjaśniła, że *na stosunek ilości osób rozpoczynających studia do absolwentów oscylujący wokół 80%, wpływ ma przede wszystkim szereg sytuacji, które są nieodzownym elementem procesu studiowania. W każdym roku zdarzają się przypadki rezygnacji ze studiów z powodów osobistych (np. studiowanie równoległe w dwóch uczelniach, z czego wynikają kolizje w planie zajęć). Zdarzają się także sytuacje, gdy student, któremu przyznano urlop dziekański lub zdrowotny, podejmuje decyzję o niekontynuowaniu studiów. Sam zaś fakt przyznania studentowi urlopu dziekańskiego lub zdrowotnego determinuje wydłużenie studiów o rok. Przypadkiem godnym przywołania (...) jest także skreślenie z listy studentów np. wtedy, gdy dany student nie zrealizował w danym roku wszystkich wymaganych i zadeklarowanych przedmiotów. W świetle tych okoliczności jasnym staje się, że stosunek ilości osób rozpoczynających studia do kończących je po trzech latach studiów I stopnia lub II stopnia jest normą, od której nie obserwuje się znaczących odchyśleń w kierunku malejącym lub rosnącym. Rok akademicki 2023/2024 trwa, więc absolwenci dopiero przystępują do egzaminów dyplomowych. (...) Ponadto takowe decyzje podejmowane były niejednokrotnie także z powodów zmiany preferencji zawodowych czy planów życiowych, a także (zwłaszcza w przypadku osób, które muszą o swój byt troszczyć się same) konieczność podjęcia pracy zarobkowej (...).*

Jak wyjaśniła Kanclerz szkoła doktorska AMUZ została utworzona w 2021 r. Pierwszy rocznik doktorantów rozpoczął trzyletnie kształcenie w październiku 2021 r. i w roku akademickim 2023/2024 finalizuje kształcenie.

(akta kontroli str. 8-10, 22-23, 2414-2464, 3294-3298, 3307-3310, 4278)

2.5. Akademia w okresie kontrolowanym posiadała cztery obiekty, z czego trzy o funkcji dydaktycznej i administracyjnej tj.: Pałac Karola Poznańskiego¹³¹ jako główną siedzibę uczelni, Regionalny Ośrodek Kultury, Edukacji i Dokumentacji Muzycznej¹³² i Sala koncertowa AMUZ¹³³ oraz Dom Studenta (pokoje studenckie).

¹³¹ ul. Gdańska 32, 90-716 Łódź. W skład budynku wchodzi Pałac i kordegarda. Dalej: Pałac

¹³² al. 1 Maja 4, 90-718 Łódź., dalej: ROKEiDM.

¹³³ ul. Żubardzka 2a, 91-032 Łódź. Dalej: Sala Koncertowa.

Wartość środków trwałych znajdujących się na stanie Akademii wyniosła na koniec: 2021 r. – 128 389,7 tys. zł¹³⁴, 2022 r. – 128 581,4 tys. zł¹³⁵, 2023 r. – 128 684,2 tys. zł¹³⁶ oraz I kwartału 2024 r. – 128 684,2 tys. zł¹³⁷.

Wartość zbytych środków trwałych wyniosła na koniec: 2022 r. – 325,6 tys. zł¹³⁸ (0,25%), 2023 r. – 3,4 tys. zł¹³⁹ (0,003%) oraz I kwartału 2024 r. – 0,0 tys. zł.

Wartość nabytych środków trwałych wyniosła na koniec: 2022 r. – 517,3 tys. zł¹⁴⁰ (0,4%), 2023 r. – 106,2 tys. zł¹⁴¹ (0,08%) oraz I kwartału 2024 r. – 0,0 tys. zł.

Uczelnia dysponowała następującą bazą dydaktyczną:

- 20 sal wykładowych¹⁴² na łącznie ok. 950 miejsc;
- 83 sale ćwiczeniowe¹⁴³ na łącznie ok. 930 miejsc;
- 14 pracowni specjalistycznych¹⁴⁴ na łącznie ok. 160 miejsc;
- 11 sal koncertowych¹⁴⁵ na łącznie ok. 1 105 miejsc;

Akademia korzystała także z obiektów zewnętrznych (patrz dalej pkt. 2.8 wystąpienia): sala do ćwiczeń tańca i choreografii (dla potrzeb dydaktycznych), pływalni i hali centrum sportu na Uniwersytecie Medycznym oraz hali i stołu do tenisa stołowego.

Ponadto Akademia posiadała¹⁴⁶ następujące instrumenty i sprzęt muzyczny:

- Instrumenty muzyczne, tj. m.in.: akordeony (pięć), altówki (dwa), fagoty (sześć), flety (23), fortepiany (85), instrumenty klawiszowe (osiem), zestawy perkusyjne (siedem), gitary (cztery), harfy (cztery), klarnety (osiem), klawesyny (siedem), kontrabasy (siedem), kotły (pięć), ksylofony (cztery), lutnie (dwie), marimby (trzy), oboje (dziewięć), organy (trzy), pianina (39), pozytywy (dwa), puzony (cztery), instrumenty perkusyjne (29), rożki angielskie (trzy), saksofony (sześć), skrzypce (siedem), smyczki (osiem), trąbki (dziewięć), tuby (trzy), wibrafony (trzy), viole (trzy), waltornie (sześć), werble (sześć), wibrafony (trzy), wielkie bębny (dwa) i wiolonczele (cztery).
- Sprzęt muzyczny i wyposażenia scenicznego, tj. m.in.: głośniki i zestawy do nagłośnienia (sześć), gramofony (dwa), heblarki (trzy), elementy wyposażenia

¹³⁴ W tym: (1) grunty – 3 568,0 tys. zł, (2) budynki, lokale, obiekty budowlane – 86 691,5 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 2 890,0 tys. zł, (4) urządzenia techniczne 5 404,5 tys. zł, (5) środki transportu – 0,0 tys. zł, (6) inne środki trwałe – 29 835,7 tys. zł.

¹³⁵ W tym: (1) grunty – 3 568,0 tys. zł, (2) budynki, lokale, obiekty budowlane – 86 691,5 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 2 973,0 tys. zł, (4) urządzenia techniczne 5 421,3 tys. zł, (5) środki transportu – 0,0 tys. zł, (6) inne środki trwałe – 29 927,6 tys. zł.

¹³⁶ W tym: (1) grunty – 3 568,0 tys. zł, (2) budynki, lokale, obiekty budowlane – 86 691,5 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 3 020,8 tys. zł, (4) urządzenia techniczne 5 430,1 tys. zł, (5) środki transportu – 0,0 tys. zł, (6) inne środki trwałe – 29 973,9 tys. zł.

¹³⁷ W tym: (1) grunty – 3 568,0 tys. zł, (2) budynki, lokale, obiekty budowlane – 86 691,5 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 3 020,8 tys. zł, (4) urządzenia techniczne 5 430,1 tys. zł, (5) środki transportu – 0,0 tys. zł, (6) inne środki trwałe – 29 973,9 tys. zł.

¹³⁸ W tym: (2) budynki, lokale, obiekty budowlane – 202,6 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 81,2 tys. zł, (4) urządzenia techniczne 24,2 tys. zł, (6) inne środki trwałe – 17,7 tys. zł.

¹³⁹ W tym: (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 3,4 tys. zł.

¹⁴⁰ W tym: (2) budynki, lokale, obiekty budowlane – 202,6 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 164,2 tys. zł, (4) urządzenia techniczne 41,0 tys. zł, (6) inne środki trwałe – 109,7 tys. zł.

¹⁴¹ W tym: (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania techniczne, maszyny – 51,2 tys. zł, (4) urządzenia techniczne 8,7 tys. zł, (6) inne środki trwałe – 46,3 tys. zł.

¹⁴² W tym z liczbą miejsc: (a) poniżej 20 – osiem, (b) od 20 do 30 – cztery, (c) od 31 do 60 – dwie, (d) od 61 do 90 – trzy, (e) od 91 do 120 – dwie oraz (f) powyżej 121 miejsc – jedna.

¹⁴³ W tym z liczbą miejsc: (a) od 1 do 10 – 76, (b) od 11 do 20 – pięć, (c) od 21 do 30 – jedna, (d) od 31 do 40 – jedna.

¹⁴⁴ W tym z liczbą miejsc: (a) od 1 do 10 – 12, (b) od 11 do 20 – dwie.

¹⁴⁵ W tym z liczbą miejsc: (a) od 1 do 25 – dwie, (b) od 26 do 50 – dwie, (c) od 51 do 100 – cztery, (d) pow. 100 – trzy.

¹⁴⁶ Wg. stanu na dzień 11 kwietnia 2024 r.

sceny¹⁴⁷, podesty (siedem), podłogi taneczne (cztery), stoły mikerskie (osiem), komputery specjalistyczne (11), mikrofony (28), sprzęt do produkcji dźwięku, pulpity dyrygenckie (pięć), wzmacniacze (10), zestawy do dydaktyki dyrygenckiej (dwa), model anatomiczny oraz inne¹⁴⁸.

Akademia w okresie kontrolowanym ubezpieczała¹⁴⁹ składniki majątkowe¹⁵⁰, w tym instrumenty i mienie ruchome, tj.:

- Budynki i budowle Akademii wraz ze stałymi elementami, wbudowanymi instalacjami i urządzeniami na sumę 166 215,2 tys. zł¹⁵¹;
- Maszyny, urządzenia, wyposażenie (w tym nisko cenne składniki majątku) na sumę 12 6937,0 tys. zł (wartość księgowa brutto środków trwałych);
- Instrumenty muzyczne na sumę 20 295,4 tys. zł (wartość księgowa brutto środków trwałych);
- Mienie osób trzecich (studenci i goście Domu Studenckiego na sumę 120,0 tys. zł).

Ponadto Akademia ubezpieczała:

- Mienie ruchome – transport¹⁵² na sumę 2 000,0 tys. zł;
- Odpowiedzialność cywilna ogólna¹⁵³ na sumę 7 000,0 tys. zł.

Ponadto na podstawie analiz i uwzględnieniu ryzyka związanego z wystąpieniem szkód (tj. kradzieży czy zniszczenia) Akademia w okresie kontrolowanym funkcjonował system monitoringu wizyjnego i ochrony fizycznej we wszystkich obiektach Akademii.

(akta kontroli str. 8-10, 2465-2731, 3245-3258, 4278)

2.6. Na zlecenie NIK¹⁵⁴, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Łodzi przeprowadził kontrolę trzech budynków¹⁵⁵ Akademii w zakresie obejmującym

¹⁴⁷ Mobilne oświetlenie sceniczne (jeden zestaw), drażki do baletu wolnostojące (trzy), krzesło dla dyrygenta (jedno), krzesło orkiestry kontrabasowe (osiem), krzesło orkiestry kotły (jedno).

¹⁴⁸ Musicon urządzenie muzyczne podstawowe, Zoom F8N Pro FILD Recorder i Rode statyw (rejestrator dźwięku, Equalizer, Eufonium Andreas Eastman B, Synology Rack Station RS 2211+60TB, Synology Rack Station RS 10613XS + 200TB, Polyblock Zestaw 14 instr. ze statywami model PLT, Biblioteka Taśmowa ACTILIB, BMW-EX3 Pro Kamera HD SONY szt. 2, Statywy do kamery (dwa), Statyw mobilny do kamery VCT-PG 11RMB SONY, Steeldrum - Asian Sound Steeldrum F - Major Pentatonic, Urządzenie wspomagające słyszenie, String King-Transitional Bow Cramer 54-60 G ZE ŚR, String-King -Baroque Pow, System Oświetleniowy kpl. doświetlenia do sal koncertowych w pałacu - statywy, reflektory, kamera, konsola, Tenory Mes Model CMT60234A#51, Tenory Mes Model CMT60234A#51, Torba, Zest. Statywów do akcesoriów orkiestr. (multi stand Kolberg model Multistand.

¹⁴⁹ Koszty poniesione przez Akademię z tytułu zawartych polis, obowiązujących na rok akademicki 2023/2024 wyniosły 86 623,28 zł, z czego: polisa główna na mienie (budynki maszyny, wyposażenie, osób trzecich, instrumenty muzyczne, zbiory biblioteczne i fonograficzne) – 61 189,28 zł (od 5 sierpnia 2023 r. do 4 sierpnia 2024 r.); ładunków w transporcie – 3 067,00 zł (od 29 kwietnia 2023 r. do 28 kwietnia 2024 r.) i 3 767,00 zł (od 29 kwietnia 2024 r. do 28 kwietnia 2025 r.) oraz OC wyrządzona osobie trzeciej – 9 300,00 zł (od 18 czerwca 2023 r. do 17 czerwca 2024 r.) i 9 300,00 zł (od 18 czerwca 2024 r. do 17 czerwca 2025 r.).

¹⁵⁰ Kompleksowa umowa ubezpieczenia mienia na wszystkie obiekty Akademii obejmująca m.in. mienie od wszelkich nagłych i nieprzewidzianych zdarzeń powstałych niezależnie od woli Ubezpieczającego (...) obejmująca fizyczne uszkodzenie i/lub utratę mienia strawniowego przedmiot ubezpieczenia, w tym również: maszyny, urządzenia i wyposażenie oraz instrumenty muzyczne, wandaliz, graffiti, szyby i inne przedmioty szklane do stłuczenia.

¹⁵¹ Z czego: Pałac i kordegarda (wartość odtworzeniowa – szacowana cena rynkowa 17,0 tys. zł za m² i ogrodzenie 4 000,0 tys. zł.) na kwotę 79 883,0 tys. zł, ROKEiDM (wartość księgowa brutto środka trwałego) na kwotę 33 269,6 tys. zł, Sala koncertowa (wartość księgowa brutto środka trwałego) na kwotę 39 136,6 tys. zł oraz Dom Studenta (wartość odtworzeniowa – szacowana cena rynkowa 4,0 tys. zł za m²).

¹⁵² M.in. transport instrumentów pomiędzy budynkami Akademii w zakresie szkody polegające na utracie, ubytku lub uszkodzeniu ładunku podczas przewozu oraz załadunku, rozładunku powstałe wskutek jednego lub wielu nagłych, niespodziewanych i niezależnych od woli ubezpieczającego zdarzeń (...), zdarzeń losowych (m.in. deszcz nawałny, grad, huragan, lawina, pożar, powódź, uderzenie pioruna, upadek przedmiotu, wybuch), wypadek środka transportu, rabunek, kradzież i kradzież z włamaniem.

¹⁵³ Odpowiedzialność cywilna deliktowa lub kontraktowa za szkody wyrządzone osobom trzecim (...) w związku z prowadzeniem działalności lub posiadaniem rzeczy oraz za wykonaną usługę.

¹⁵⁴ Pismo znak LLO.42.2.2024 z dnia 25.03.2024 r. zlecające przeprowadzenie kontroli w trzech budynkach Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi.

¹⁵⁵ Pałac Izraela Kalmanowicza Poznańskiego - Karola Poznańskiego, przy ul. Gdańskiej 32, 90-716 w Łodzi; Regionalny Ośrodek Kultury, Edukacji i Dokumentacji Muzycznej przy al. 1 Maja 4, 90-718 Łódź; Sala koncertowa przy ul. Żubardzkiej 2, 91-742 Łódź.

sprawdzenie czy: obiekty budowlane Uczelni były utrzymane w należyтым stanie technicznym i estetycznym, zgodnie z art. 61 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane*¹⁵⁶; Akademia realizowała obowiązek poddawania obiektów budowlanych okresowym kontrolom zgodnie z art. 62 ust. 1 *Prawa budowlanego* oraz czy Akademia wykorzystywała obiekty budowlane zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku przeprowadzonych czynności w ww. budynkach, stwierdzono, że we wszystkich kontrolowanych obiektach budowlanych ich stan techniczny nie zagraża życiu lub zdrowiu ludzi oraz bezpieczeństwu mienia, są w należyтым stanie technicznym i były użytkowane zgodnie z przeznaczeniem. Ponadto PINB zalecił w budynku Pałacu Izraela Kalmanowicza Poznańskiego *kontynuację prac konserwatorskich i renowacyjnych w pomieszczeniach, które nie były jeszcze realizowane. W budynku Sali koncertowej wskazano czyszczenie elewacji północnych z widocznych porastających glonów a w budynku ROKEiDM wskazano kontynuowanie bieżących napraw i konserwacji.*

PINB wskazał występowanie stanu nieprawidłowego dotyczącego utrzymania obiektów Akademii, tj., że *przeprowadzono obowiązkowe kontrole ww. budynków wynikające z art. 62 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy Prawo budowlane z uwagi na fakt, iż powierzchnia dachów wyżej wymienionych budynków przekracza 1000 m² a ww. obiekty budowlane powinny podlegać okresowym kontrolom wynikającym z artykułu 62 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo budowlane, czego właściciel nie dopełnił. W związku z powyższym Akademia została ukarana mandatem karnym¹⁵⁷ a osoba ukarana odmówiła jego przyjęcia, co skutkować będzie skierowaniem wniosku o ukaranie do sądu.*

W zakresie stanowiska po kontroli PINB, Pani Kanclerz wyjaśniła, że *Akademia Muzyczna w Łodzi nieustannie, rok do roku podejmuje działania, zapewniające poprawę stanu technicznego infrastruktury i budynków oraz utrzymanie możliwie na najwyższym poziomie stanu technicznego, co potwierdzone zostało w protokołach i wnioskach z ww. kontroli. Obecnie prowadzone są remonty i modernizacje pomieszczeń przyziemia i poddasza. W przygotowaniu są dokumentacje projektowe i konserwatorskie modernizacji kolejnych sal. Dalsze prace budowlane i konserwatorskie planowane są od 2025 r. w zależności od posiadanych środków finansowych na te działania. Odnośnie zlecenia czyszczenia elewacji północnej w budynku Sali koncertowej (...), Akademia planuje to wykonać w najbliższych latach należy jednak nadmienić że jest to element stanowiący jedynie o estetyce elewacji nie zagrażający jej stanowi technicznemu a Akademia w pierwszej kolejności przeznacza środki finansowe na remonty priorytetowych elementów infrastruktury z bezpieczeństwem pożarowym i bhp.*

Odnośnie niedochowania obowiązku przeprowadzania przeglądów w obiektach budowlanych Uczelni, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt. 3 Pani Kanclerz wyjaśniła, że *Akademia wykonuje obowiązkowe kontrole budynków wynikające z art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo budowlane oraz zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo budowlane, tj. raz do roku. Potwierdzeniem tego jest opinia prawna¹⁵⁸, którą [dołączono] do stanowiska. Zgodnie z przepisami ustawy i stanowiskiem prawnym*

¹⁵⁶ Dz. U. z 2024 r., poz. 725, ze zm., dalej: *Prawo budowlane*.

¹⁵⁷ Na podstawie art. 93 pkt 8 ustawy *Prawo budowlane*.

¹⁵⁸ Z przedstawionej opinii prawnej wynika, że (...) budynki (obok budowli i obiektów małej architektury) stanowią jedną z kategorii obiektów budowlanych, co oznacza, że każdy budynek jest obiektem budowlanym ale nie każdy obiekt budowlany jest budynkiem. Obowiązek kontroli co najmniej 2 razy w roku obejmuje zatem dwa rodzaje obiektów budowlanych: budynki o powierzchni zabudowy większej niż 2000 m² oraz inne niż budynki obiekty budowlane jeśli powierzchnia ich dachu jest większa niż 1000 m². (...) W odniesieniu do budynków ustawodawca posługuje się w analizowanym przepisie powierzchnią zabudowy a w odniesieniu do innych niż budynki obiektów budowlanych wyłącznie kryterium powierzchni dachu. Taką interpretację prezentuje również na swych stronach internetowych Główny Urząd nadzoru budowlanego. Skoro zatem powierzchnia zabudowy żadnego trzech budynków Akademii nie przekracza 2000 m² nie pozostaje po stronie Akademii dokonywania kontroli okresowej ich stanu co najmniej dwa razy do roku. Powierzchnia dachu tych budynków nie ma znaczenia, gdyż kryterium powierzchni dachu ustawodawca zastosował wyłącznie do innych niż budynki obiektów budowlanych.

Akademia dokonywała prawidłowo obowiązkowych przeglądów raz do roku. Z tego stanu rzeczy wynika odmowa przyjęcia mandatu w związku z działaniami kontrolnymi PINB. Akademia w tej sprawie wystosowała do PINB pismo z dnia 7 maja 2024 r. z odwołaniem od nałożonego mandatu.

Kontrolę w Akademii, na zlecenie NIK¹⁵⁹, dotyczącą zapewnienia ochrony przeciwpożarowej w zakresie określonym w art. 4 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej¹⁶⁰ przeprowadziła także Komenda Miejska PSP w Łodzi¹⁶¹. W wyniku czynności kontrolnych podjętych przez funkcjonariuszy KMPSP w ww. trzech obiektach Akademii, Komendant Miejski PSP w Łodzi poinformował, że w jednym z nich¹⁶² nie stwierdzono naruszeń. W ROKEiDM¹⁶³ stwierdzono jedno uchybienie w zakresie ochrony przeciwpożarowej, tj. zamknięte drzwi ewakuacyjne w sposób uniemożliwiający ich natychmiastowe otwarcie w przypadku pożaru lub innego miejscowego zagrożenia¹⁶⁴.

Pani Kanclerz wyjaśniła, że ww. (...) drzwi ewakuacyjne w budynku ROKEiDM od strony północnej posiadają funkcję ewakuacyjną, napowietrzającą i wydzielenie od dostępu osób nieupoważnionych. Z tego tytułu drzwi wyposażone zostały, zgodnie z Projektem Budowlanym i Pozwoleniem na budowę, w elektrozaczep i elektrozworę, które podłączone są do Systemu Kontroli Dostępu, Systemu Oddymiania i Systemu Sygnalizacji Pożaru. Ponadto obok drzwi zamontowany jest Ręczny Ostrzegacz Pożarowy tzw. ROP, który uruchamia procedurę pożaru i w konsekwencji drzwi automatycznie są odryglowywane. (...) Niemniej, Akademia, zgodnie z zaleceniem PSP, wykonała dodatkowy przycisk ewakuacyjny, zwalniający rygłowanie drzwi bez jednoczesnego wywoływania alarmu pożarowego i (...) powiadomiła PSP, z zachowaniem ustawowego terminu 14 dni od otrzymania Zawiadomienia o wszczęciu postępowania, o wykonaniu w/w zalecenia wynikającego z Protokołu pokontrolnego PSP, czyli tym samym o usunięciu przedmiotowej nieprawidłowości. W dniu 10.05.2024 r. PSP wydało decyzję o umorzeniu postępowania.

Kontrola KMPSP¹⁶⁵ w Pałacu stwierdziła następujące uchybienia w zakresie ochrony przeciwpożarowej: występowanie elementów wykończenia wewnątrz i stałego wyposażenia pomieszczeń nieposiadających wymaganej klasy reakcji na ogień¹⁶⁶; występowanie długości dojścia ewakuacyjnego prowadzonego przez komunikację na poziomie drugiego piętra (poddasze) do klatki schodowej KS4, przy jednym kierunku dojścia o długości ok. 67 m¹⁶⁷; klatki schodowe służące celom ewakuacyjnym nie są obudowane oraz nie są wyposażone w urządzenia służące do usuwania dymu lub zapobiegające zadymieniu¹⁶⁸.

Zca Komendanta KMPSP poinformował iż z uwagi na to, że przedmiotowy budynek wpisany jest do rejestru zabytków, obecne wymagania przepisów techniczno - budowlanych nie zawsze mogą być spełnione. W związku z powyższym w 2022 r. wydane zostało postanowienie Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej

¹⁵⁹ Pismo znak LLO.42.1.2024 z dnia 25.03.2024 r. zlecające przeprowadzenie kontroli w trzech budynkach Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi.

¹⁶⁰ Dz. U. z 2024 r., poz. 275 (do dnia 20 lutego 2024 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2057), dalej: *ustawa o ochronie przeciwpożarowej*.

¹⁶¹ Dalej: KMPSP.

¹⁶² W dniu 8 kwietnia 2024 r. przeprowadzono czynności kontrolno – rozpoznawcze w Sali Koncertowej Akademii Muzycznej przy ul. Żubardzkiej 2a w Łodzi.

¹⁶³ W dniu 5.04.2024 r. przeprowadzono czynności kontrolno – rozpoznawcze w Regionalnym Ośrodku Kultury, Edukacji i Dokumentacji Muzycznej przy al. 1 Maja 4 w Łodzi.

¹⁶⁴ Co stanowiło niezgodność z § 4 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. z 2023 r. poz. 822). Dalej: Rozporządzenie w sprawie ochrony Ppoż.

¹⁶⁵ W dniu 5.04.2024 r. przeprowadzono czynności kontrolno – rozpoznawcze.

¹⁶⁶ Powyższe stanowiło naruszenie §16 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia w sprawie ochrony Ppoż.

¹⁶⁷ Powyższe stanowiło naruszenie § 16 ust. 2 pkt. 2 Rozporządzenia w sprawie ochrony Ppoż.

¹⁶⁸ Powyższe stanowiło naruszenie § 16 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie ochrony Ppoż w nawiązaniu do § 245 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1225).

Straży Pożarnej¹⁶⁹, wyrażające zgodę na zastosowanie w przedmiotowym budynku rozwiązań zamiennych. Wszelkie prace budowlane prowadzone w budynku, w tym zmierzające do spełnienia wymagań przepisów ochrony przeciwpożarowej, są prowadzone zgodnie z zapisami ww. postanowienia. W związku z ww. nieprawidłowościami w dniu 16.04.2024 r. zostały wszczęte postępowania administracyjne. W przypadku nieusunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, zostaną wydane decyzje administracyjne.

Jak wyjaśniła Pani Kanclerz, do czasu zakończenia kontroli NIK, Akademia nie otrzymała z Państwowej Straży Pożarnej żadnej korespondencji oraz decyzji po zakończonej kontroli budynku Pałacu (...).

W zakresie stwierdzonych przez KMPSP uchybień w Pałacu, Pani Kanclerz wyjaśniła, że w 2021 roku Akademia Muzyczna w Łodzi podjęła inicjatywę kompleksowego doprowadzenia budynku Pałacu do zgodności z aktualnymi przepisami ppoż. W tym celu zleciła wykonanie kompleksowego opracowania, składającego się m.in. z analizy stanu zabezpieczenia przeciwpożarowego budynku, koncepcji architektonicznej dostosowania budynku do wymagań przepisów ochrony przeciwpożarowej, Ekspertyzy rzeczoznawcy budowlanego i do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych, oceniającej zaproponowane rozwiązania (uzgodnionej z wojewódzkim konserwatorem zabytków). W toku postępowania Akademia zleciła dodatkowe opracowania m.in.: Raport ws. Ewakuacji budynku – opracowany na podstawie metodologii brytyjskiej, opinię ws. odporności pożarowej istniejących belek stropowych. W wyniku postępowania administracyjnego w dn. 08.11.2022 r. Łódzki Komendant Wojewódzki PSP wydał Postanowienie w sprawie akceptacji niezgodności z wymaganiami ochrony ppoż., wyrażeniu zgody na spełnienie wymagań w zakresie bezp. pożarowego w sposób inny niż określony w przepisach, stosownie do rozwiązań zamiennych wskazanych w Ekspertyzie i pod warunkiem spełnienia dodatkowych wymagań wymienionych w Postanowieniu. Zalecenia w/w Postanowienia i Ekspertyzy Akademia konsekwentnie implementuje do projektów i tak np. w aktualnie prowadzonych remontach na poddaszu i w przyziemiu w skrzydle południowym oraz częściowo w skrzydle zachodnim pałacu, realizując m.in.: wymianę instalacji Systemu Sygnalizacji Pożaru, wymianę instalacji oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego, wymianę instalacji elektrycznej, wymianę stolarki na drzwi o odpowiedniej odporności ogniowej, mechaniczne usuwanie zadymienia i napowietrzanie klatki schodowej KS4 w skrzydle południowym prowadzącej na poddasze, zabezpieczenia konstrukcji dachu do odpowiedniej odporności ogniowej oraz wydzielenia pożarowe komunikacji.

Przez najbliższe lata, w zależności od możliwości przeznaczenia na ten cel środków finansowych, Akademia zamierza zrealizować wszystkie zalecenia zamienne i dodatkowe¹⁷⁰.

(akta kontroli str. 2732-2775, 3271-3278, 3307-3310, 4278)

2.7. Akademia udostępniała w okresie kontrolowanym m.in. instrumenty i obiekty bazy dydaktycznej podmiotom zewnętrznym (w tym komercyjnym) i studentom (instrumenty muzyczne). W latach 2022-2024¹⁷¹ zasady ich udostępniania zostały

¹⁶⁹ Postanowienie z dnia 8 listopada 2022 r., znak: WZ.52840.68.2022.6.KO.

¹⁷⁰ Tj.: zmodernizować cały system sygnalizacji pożaru – ochrona całkowita wraz z podłączeniem z Komendą Miejskiej PSP, zmodernizować oprawy kierunkowe awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego, wyposażyć drzwi wskazane w Postanowieniu w samozamykacze lub zawiasy skośne umożliwiające domykanie drzwi, zamontować drzwi dymoszczelne w komunikacji 4 na parterze, wyposażyć budynek w ponadnormatywną ilość podręcznego sprzętu gaśniczego, min. 4kg/100m², zabezpieczyć przepusty instalacyjne w pomieszczeniu GPWP i zaworu pierwszeństwa do odpowiedniej klasy EI. Ponadto wprowadzić rozwiązania organizacyjne polegające na: zapewnieniu ochrony odpowiedzialnej za weryfikację zdarzeń oraz nadzorowanie ewakuacji w ilości 2 osób w czasie pracy oraz koncertów i min. 1 osoba poza godzinami pracy, ograniczeniu liczby osób niebędących stałymi użytkownikami, mogących jednocześnie przebywać w pojedynczych pom. w czasie organizacji koncertów/imprez do nie więcej niż 50 osób z zewnątrz, zmodernizować awaryjne oświetlenie ewakuacyjne, zapewnić dla opraw kierunkowych działanie w trybie pracy ciągłej, oznakować lokalne obniżenia na drogach ewakuacyjnych, wymienić drzwi bez odporności na drzwi o odpowiedniej klasie EI wg Ekspertyzy, wykonać dodatkowy hydrant na poddaszu nieużytkowym oraz wykonać obudowy ppoż. elementów wskazanych w Ekspertyzie.

¹⁷¹ Do 25 kwietnia 2024 r.

określone w regulacjach wewnętrznych¹⁷², w których określono również wzory umów dla użyczenia i najmu instrumentów i akcesoriów muzycznych (w zakresie instrumentów muzycznych patrz dalej pkt. 2.9 wystąpienia pokontrolnego).

Wartość poszczególnych umów ustalana była na podstawie ustalonych stawek najmu lub na podstawie indywidualnych negocjacji z władzami Akademii¹⁷³.

W latach 2022 – 2024 (I kwartał) zawarto łącznie 129 umów najmu¹⁷⁴, z czego 105 umowy najmu pomieszczeń¹⁷⁵ i 24 umów najmu instrumentów¹⁷⁶. Przychody Akademii z tytułu komercyjnego udostępniania nieruchomości oraz wynajmu instrumentów wyniosły łącznie 704,2 tys. zł, odpowiednio: 160,7 tys. zł, 416,4 tys. zł i 127,6 tys. zł¹⁷⁷.

Uczelnia w okresie kontrolowanym nie zawierała umów wieloletnich najmu zarówno pomieszczeń i nieruchomości, jak i najmu instrumentów.

Stan należności z tytułu najmu instrumentów i komercyjnego udostępniania nieruchomości w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiał się następująco: w 2022 r. 0,6 tys. zł (w całości zaległości), w 2023 r. 19,7 tys. zł (w całości zaległości), w 2024 r. 0,0 tys. zł. Na 30 kwietnia 2024 r. należności (zaległości) nie wystąpiły.

Badaniem¹⁷⁸ objęto łącznie 8 umów najmu¹⁷⁹ nieruchomości na łączną kwotę przychodu 266,5 tys. zł. Stwierdzono, że umowy zawierały przejrzyste zasady rozliczania i ustalania stawek czynszu oraz właściwie zabezpieczono interes Uczelni.

Jak wyjaśniła Pani Kanclerz, ze względu na krótkie okresy najmu (jednego dnia lub kilkugodzinne) w badanych umowach oraz wynajmowanie pomieszczeń będących w budynkach pod nadzorem Uczelni, nie wprowadzono zapisów utrzymania wartości ekonomicznej czynszu przez dokonywanie zmian jego pierwotnej nominalnej wartości (m.in. klauzule waloryzacyjne) oraz nie ustalano kaucji i nie zawierano zapisów o kontroli przedmiotu najmu nieruchomości¹⁸⁰.

W przypadku badania czterech umów, w których wystąpiło opóźnienie w płatnościach,

¹⁷² Akademia wynajmowała pomieszczenia w budynkach Pałacu oraz Sali Koncertowej na podstawie: Decyzji Rektora Akademii (...) z dnia 8 grudnia 2020 r. w sprawie opłat za wynajem sal w budynku Pałacu Akademii (...); Zarządzenia nr 4/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie Zasad zawierania umów oraz prowadzenia Rejestru umów w Akademii Muzycznej im. G. i K. Baciewiczów oraz na podstawie Oferty wynajmu Sali Koncertowej. Obiekt ROKEiDM nie był wynajmowany ze względu na okres trwałości projektu unijnego (10 lat). Instrumenty muzyczne były wynajmowane na podstawie Regulaminu użyczenia i najmu instrumentów i akcesoriów muzycznych wprowadzonego Zarządzeniami nr 34/2019 i 35/2019 w sprawie udostępnienia do używania instrumentów i akcesoriów muzycznych zakupionych w ramach projektu „Zakup instrumentarium do prowadzenia działalności kulturalnej przez Akademię Muzyczną w Łodzi” – oba Zarządzenia z 19 grudnia 2019 r.

¹⁷³ Rektor Akademii udzielił pełnomocnictwa Kanclerzowi Akademii m.in. do dokonywania czynności dotyczących mienia, finansów i gospodarki uczelni w zakresie zwykłego zarządu (...) – Pełnomocnictwa z dnia 1 września 2020 r. oraz 25 marca 2024 r. a także na podstawie Aktu notarialnego z dnia 22 października 2022 r. Rep. A nr. 6939/2022.

¹⁷⁴ Z czego 12 ze 105 zostało zawarte na najem pomieszczeń na dłużej niż jeden dzień, tj.: 2 dni – dwie umowy (poz. 24/2022 i 12/2022), 3 dni – cztery umowy (poz. 27/2022, 4/2023, 25/2023 i 13/2024), 4 dni – jedna umowa (poz. 23/2023), 5 dni – dwie umowy (poz. 30/2023 i 41/2023, 8 dni – dwie umowy (poz. 7/2023 i 19/2023) a najdłuższa umowa (na 3,5 miesiąca – poz. 14/2023) została zawarta na wydarzenia realizowane w Sali koncertowej podczas ich trwania.

¹⁷⁵ W tym: 31 w 2022 r., 54 w 2023 r. oraz 17 w 2024 r. (do 30 kwietnia br.).

¹⁷⁶ W tym: 14 w 2022 r., 10 w 2023 r. oraz brak w 2024 r. (do 4 kwietnia).

¹⁷⁷ Do 30 kwietnia 2024 r.

¹⁷⁸ Dobór celowy ze względu na najwyższą wartość przychodu – po dwie umowy w każdym z lat okresu objętego kontrolą oraz cztery umowy w których wystąpiły zaległości w płatnościach (badaniem objęto wszystkie, które wystąpiły w okresie kontrolowanym).

¹⁷⁹ Nr umowy oraz pozycja z zestawienia Akademii: nr 153/U/AMŁ/2022 z 14 grudnia 2022 r. (poz. 28/2022 – badanie windykacji), 13/U/AMŁ/2023 z 8 lutego 2023 r. (poz. 7/2023), 85/U/AMŁ/2023 z 10 lipca 2023 r. (poz. 36/2023), 99/U/AMŁ/2023 z 12 września 2023 r. (poz. 39/2023), 106/U/AMŁ/2023 z 9 października 2023 r. (poz. 43/2023), 165/U/AMŁ/2023 z 27 listopada 2023 r. (poz. 52/2023), 168/U/AMŁ/2023 z 16 listopada 2023 r. (poz. 53/2023), 35/U/AMŁ/2024 z 11 marca 2024 r. (poz. 13/2024). Łączna wartość zbadanych umów wyniosła 266,6 tys. zł.

¹⁸⁰ Ochrona obiektu pełniącą służbę całą dobę oraz pracownicy administracji budynku przebywający w godzinach pracy Akademii.

Akademia w trzech przypadkach prowadziła działania windykacyjne i trzech przypadkach naliczyła odsetki od nieterminowo regulowanych należności.

W przypadku umowy nr 153/U/AMŁ/2022 Akademia nie wystawiła noty odsetkowej w związku z przekroczeniem terminu zapłaty o 12 dni, gdyż jak wyjaśniła Pani Kanclerz w przypadku faktury wystawionej w dniu 15 grudnia 2022 r. (...) z datą płatności 29 grudnia 2022 r. (...) nie wystawiono noty odsetkowej z powodu wydłużonego okresu doręczenia dokumentów w okresie świątecznym. Kwota odsetek za okres od 30 grudnia 2022 r. do 10 stycznia 2023 r. wyniosłaby 2,48 zł a wysłanie korespondencji wg. cennika Poczty Polskiej w przypadku listy poleconego za potwierdzeniem odbioru wynosi 11,80 zł. W związku z tym nie zostało przeprowadzone postępowanie dochodzenia odsetek od nieterminowej zapłaty faktury.

W przypadku umowy nr 106/U/AMŁ/2023 Akademia nie dochodziła niedopłaty należności wynikającej z wystawionej noty odsetkowej w wysokości 4,00 zł, gdyż jak wyjaśniła Pani Kanclerz Akademia zaniechała dochodzenia pozostałej kwoty wynikającej z niedopłaty noty odsetkowej (...), ponieważ kontakt i korespondencja z osobą fizyczną, która podpisała umowę (...) była utrudniona a koszty korespondencji dochodzenia należności ją przewyższały.

(akta kontroli str. 8-10, 2776-2883, 3259-3270, 3286-3293, 3313-3315, 4278)

2.8. Uczelnia wynajmowała od innych podmiotów obiekty i pomieszczenia na cele prowadzonej działalności dydaktycznej. W okresie objętym kontrolą obowiązywało łącznie osiem wieloletnich umów najmu¹⁸¹. Korzystanie z bazy podmiotów trzecich następowało w drodze umów cywilno – prawnych i na podstawie zawartych w nich warunków.

W okresie kontrolowanym nie stwierdzono przypadków bezumownego korzystania z bazy naukowo-dydaktycznej przez Akademię.

Koszty poniesione przez Uczelnię z tytułu wynajmu nieruchomości od podmiotów trzecich wyniosły łącznie 837,6 tys. zł, w tym: w 2022 r. 357,7 tys. zł, w 2023 r. 347,5 tys. zł a w 2024 r. (I kw.) 132,4 tys. zł. Na koniec każdego roku objętego kontrolą zobowiązania z ww. tytułu (w tym wymagalne) nie wystąpiły.

Szczegółowym badaniem objęto łącznie cztery umowy wieloletnie o najwyższej wartości¹⁸². Podpisanie badanych umów poprzedzała ocena potrzeby najmu, prowadzono rozeznanie cenowe i negocjację wysokości ceny. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kanclerz Akademii wyjaśniła, że oba wynajmowane obiekty są niezbędne do prowadzenia zajęć ze studentami a Uczelnia nie posiada ich we własnych zasobach. Ponadto wyjaśniła, że *pływalnia i hala sportowa są udostępnione wyłącznie dla naszych studentów w ustalonych dniach i godzinach. Inne pływalnie oferowały udostępnienie tylko trzech torów, co przy dużej liczbie chętnych studentów na te zajęcia, było niewystarczające. Kierownik Studium Wychowania Fizycznego i Sportu przeprowadził sondaż internetowy i telefoniczny dotyczący wynajmu pływalni i hali sportowej pod kątem potrzeb wynajmu obiektów sportowych dla Akademii oraz dokonał rozeznania cenowego. (...) Sale w budynku przy ul. Piotrkowskiej 295 spełniają warunki konieczne do pracy dydaktycznej Instytutu Choreografii i Technik Tańca: mają dużą przestrzeń bez słupów konstrukcyjnych wewnątrz Sali*

¹⁸¹ W tym: dwie zakończyły się w 2022 r., cztery w 2023 r. a dwie obowiązują w 2024 r.

¹⁸² Umowa nr 60/U/AMŁ/2020 z dnia 29 września 2020 r. oraz 98/U/AMŁ/2023 z 29 września 2023 r. na wynajem pomieszczeń – sal szkoleniowych na ćwiczenia ruchowe choreograficzne w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 295 i umowa nr 111/U/AMŁ/2021 z dnia 19 października 2021 r. oraz 173/U/AMŁ/2023 z dnia 4 grudnia 2023 r. na wynajem pływalni i hali Centrum Sportu Uniwersytetu Medycznego. Łączna kwota wydatków poniesionych na najem w okresie kontrolowanym wyniosła 823,0 tys. zł z czego na sale szkoleniowe 785,1 tys. zł. a zajęcia na pływalni 37,9 tys. zł.

i odpowiednią amortyzację podłogi, która jest bardzo ważna w pracy z ciałem, zmniejsza ryzyko kontuzji u studentów, wielkość sal gwarantuje rozwój jakości ruchowych; możliwość dostępu 7 dni w tygodniu, ponieważ Akademia prowadzi studia stacjonarne i niestacjonarne I i II st. (...) Większość sal nie spełnia potrzeb Instytutu Choreografii i Technik Tańca i wymogów bezpieczeństwa w czasie prowadzenia zajęć ruchowych ze względu na słupy wewnątrz sal oraz na ograniczenia czasowe, ponieważ mogły być wynajmowane tylko w określonych godzinach, jak np. Szkoły tańca z którymi nawiązywaliśmy kontakt oferujące ograniczony dostęp (do godziny 16) i nie mające sal metrażowo wystarczających dla pomieszczenia studentów (na studiach niestacjonarnych grupy liczą ok 30 osób). Dodatkowo ograniczony czasowo dostęp wymuszałby dostosowanie sal do potrzeb dydaktycznych, jak np. rozkładanie podłóg baletowych oraz dostosowania akustycznego (...) Ponadto wynegocjowano bezpłatne miejsca parkingowe, brak opłat za miesiące wakacyjne oraz za odbiór odpadów komunalnych.

Jak wyjaśniła Kanclerz, Akademia w okresie kontrolowanym nie zawierała umów jednorocznych na najem instrumentów i obiektów udostępnianych uczelni od podmiotów zewnętrznych oraz nie zawierała umów wieloletnich na najem instrumentów.

(akta kontroli str. 8-10, 2884-3014, 3259-3260, 3286-3293, 3313-3315, 4278)

2.9 – 2.10. Zasady identyfikacji potrzeb związane z gospodarowaniem bazą dydaktyczną nie zostały formalnie ustalone i odbywały się one rokrocznie poprzez Sprawozdania z oceny jakości kształcenia za dany rok akademicki, gdzie Dziekani Wydziałów zgłaszają postulaty dotyczące braków w stanie bazy dydaktycznej, zarówno w zakresie infrastruktury, jak i instrumentów muzycznych.

Ponadto zgodnie z rozdziałem 9 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w AMUZ¹⁸³, do 30 listopada składany był plan zamówień publicznych na kolejny rok kalendarzowy.

Jak wyjaśniła Pani Kanclerz, plan (zamówień publicznych) wyszczególnia pomieszczenia będące w zasobie AMUZ, które kierownik Działu Administracyjno – Gospodarczego i Działu Technicznego na podstawie protokołów z przeglądu stanu technicznego obiektów kwalifikuje do przeprowadzenia remontu lub kompleksowej modernizacji (...) a następnie jest on zatwierdzany przez Kwestora i Rektora Akademii (...).

Wnioski będące w trakcie realizacji to m.in. remont i modernizacja sal nr. 3 i 32 w budynku Pałacu, doposażenie pracowni fizycznej Akademii w budynku Sali Koncertowej na ul. Żubardzkiej. Uczelnia pozyskała środki¹⁸⁴ na: unowocześnienie sprzętu (zakup rzutnika) w Sali 2.12 budynku Sali koncertowej, wymianę tablic w salach 1.12 i 1.21 oraz polepszenie jakości sprzętu komputerowego przeznaczonego do użytku dydaktycznego i jego większej dostępności.

Jak wyjaśniła Pani Kanclerz działania w zakresie modernizacji pomieszczeń, konserwacji lub wymiany instrumentów muzycznych czy sprzętu komputerowego podejmowane są na bieżąco, w miarę możliwości finansowych Uczelni. Obecnie wnioski które są rozpatrywane to m.in.: przydzielenie jednej z planowanych sal w budynku Kordegardy na zajęcia teoretyczne (do czasu przeprowadzenia w niej remontu); przeznaczenie jednej z sal w Kordegardzie na zajęcia indywidualne teoretyczne z pełnym dostępem do multimediów (komputer rzutnik TV sprzęt grający) oraz zajęcia w małych grupach (1, 2 i 3 osobowych) np. kompozycja instrumentacja, itp.; Pracownia Realizacji Dźwięku zgłosiła potrzebę stworzenia studia do nagrywania efektów synchronicznych do filmu (postulat dostosowania jednego z pomieszczeń

¹⁸³ Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 02/01/2024 r. z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi.

¹⁸⁴ W ramach Programu MKiDN Infrastruktura Szkolnictwa Artystycznego.
<https://www.gov.pl/web/kultura/infrastruktura-szkolnictwa-artystycznego2>

w suterenie pałacu); pedagodzy kierunku Muzykoterapia zgłosili prośby o możliwość archiwizowania prac pisemnych w budynku Akademii.

Realizacja ww. wniosków, jak wyjaśniła Pani Kanclerz, będzie rozważana po zakończeniu remontu części Pałacu i budynku Kordegardy oraz opracowaniu nowego przydziału sal dydaktycznych. Wnioski z poprzednich lat były realizowane na bieżąco a brak realizacji obecnych wniosków nie miał wpływu na jakość kształcenia.

Uczelnia w okresie kontrolowanym nie określała wymogu posiadania własnego instrumentu przez kandydatów w procesie rekrutacyjnym.

Jak wyjaśniła Pani Kanclerz Akademia, jako uczelnia artystyczna, weryfikuje predyspozycje kandydatów, oceniając ich umiejętności (...) W ramach procesu rekrutacyjnego przeprowadzane są egzaminy z instrumentu dla większości specjalności. (...) Kandydaci zdający egzaminy na małych instrumentach (...) posiadają własne (...). Gra na własnym instrumencie (...) zapewnia optymalnie najwyższą jakość prezentacji jego umiejętności. (...) Uczelnia zapewnia instrumenty dla kandydatów grających na tzw. instrumentach wielkogabarytowych (...). Przy tych instrumentach Akademia zapewnia dodatkowe próby przed egzaminami wstępnymi. (...) Uczelnia stara się zapewnić odpowiednie warunki do przeprowadzania egzaminów, oferując instrumenty (...), którego posiadanie mogłoby być utrudnieniem dla kandydatów. Dzięki temu każdy kandydat ma równe szanse na wykazanie swoich umiejętności, niezależnie od możliwości posiadania własnego instrumentu.

Akademia zgodnie z Zarządzeniami nr 34/2019¹⁸⁵ i 35/2019¹⁸⁶ zapewniła studentom odpłatnie oraz nieodpłatnie wynajem instrumentów wymaganych w procesie kształcenia. Ponadto Rektor Akademii Decyzją z dnia 19 października 2020 r. ustalił odpłatność za wynajem instrumentów¹⁸⁷. W okresie kontrolowanym nie odrzucono złożonych wniosków na wynajem bądź użyczenie instrumentu¹⁸⁸.

Kanclerz Akademii wyjaśniła, że zgodnie z §8 Zarządzenia nr 34/2019 oraz §4 Zarządzenia nr 35/2019 wynajem oraz użyczenie instrumentów obejmuje całość instrumentarium będącego w posiadaniu Akademii (...) po uprzednim pozytywnym zaopiniowaniu wniosku przez dziekana/kierownika katedry oraz po zasięgnięciu opinii u pedagoga prowadzącego (...), którzy zatwierdzają zasadność używania instrumentów przez poszczególne osoby, zgodnie z zatwierdzonym planem wydarzeń oraz działalnością dydaktyczną wydziału. Pozwala to wyeliminować przypadki, kiedy złożone wnioski są odrzucane, ponieważ ich kwalifikacja następuje po zweryfikowaniu faktycznych potrzeb studentów. Dziekani i kierownicy katedr dokonują dokładnej analizy i zasadności składanych wniosków i każdy student, którego wniosek został zaopiniowany pozytywnie, otrzymał instrument muzyczny.

Akademia w okresie kontrolowanym nie narzucała/określała pożądanego standardu dotyczącego korzystania z instrumentów określonego rodzaju i jego jakości będących w posiadaniu studentów. W zakresie korzystania z instrumentów na terenie Akademii obowiązywało Zarządzenie nr 39/2021¹⁸⁹.

Jak wyjaśniła Pani Kanclerz, zarówno instrumenty będące w posiadaniu Akademii, jak i te należące do studentów są instrumentami o wysokim standardzie i bardzo

¹⁸⁵ Zarządzenie Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Regulaminu użyczania i najmu instrumentów i akcesoriów muzycznych.

¹⁸⁶ Zarządzenie Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie udostępniania do używania instrumentów i akcesoriów muzycznych zakupionych w ramach Projektu „Zakup instrumentarium do prowadzenia działalności kulturalnej przez Akademię Muzyczną w Łodzi”.

¹⁸⁷ Odpłatność za wynajem instrumentów i akcesoriów muzycznych ustalono w wysokości 25 zł za każdy miesiąc.

¹⁸⁸ Badaniem objęto pięć losowo wybranych umów użyczenia, tj: 199/U/AMŁ/2024, 49/U/AMŁ/2024, 89/U/AMŁ/2024, 143/U/AMŁ/2023 i 144/U/AMŁ/2023 Uzasadnieniem wszystkich zbadanych wniosków było wypożyczenie instrumentu w celu przygotowania realizacji wydarzenia lub projektu artystycznego. Wszystkie zbadane umowy zawierały pozytywną decyzję Dziekana lub Kierownika Katedry.

¹⁸⁹ Zarządzenie Rektora Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi z dnia 6 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z instrumentów w salach Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuty Bacewiczów w Łodzi

dobrej jakości. Akademia nie może narzucić studentom wymaganego standardu instrumentu byłoby to niezasadne i mogłoby powodować dyskryminację.

Ogłędziny wybranych losowo dziewięciu sal¹⁹⁰, tj.: po dwie koncertowe, wykładowe, i ćwiczeniowe oraz trzy pracownie specjalistyczne, a także pomieszczeń i korytarzy ROKEiDM oraz Pałacu wykazały, że były one utrzymywane w dobrym stanie technicznym i sanitarnym. Zostały one przypisane do jednostek organizacyjnych Akademii, a określone dla nich przeznaczenie było zgodne ze stanem faktycznym oraz ich wyposażenie i wielkość pozwalało na prowadzenie zaplanowanych zajęć. Ponadto stan wyposażenia wszystkich poddanych oględzinom sal dydaktycznych był zgodny ze stanem ustalonym w ewidencji środków trwałych. We wszystkich kontrolowanych pomieszczeniach i salach wywiązano się z obowiązków wynikających z Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego *w sprawie sposobu zapewnienia w uczelni bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i kształcenia*¹⁹¹.
(akta kontroli str. 8-10, 3015-3151, 3299-3306, 4278)

2.11. W Akademii w okresie kontrolowanym działał system biblioteczo-informacyjny, którego podstawę stanowiła Biblioteka w budynku ROKEiDM. W jej skład wchodziły: Fonoteka (jedno stanowisko wielofunkcyjne i jedno do nagrywania z płyt analogowych), Magazyn płyt, Czytelnia z księgozbiorem podręcznym¹⁹² (sześć stanowisk komputerowych, z czego trzy z oprogramowaniem do edycji nut MUESCORE, jednym dla osób niedowidzących, jednym wyposażonym w skaner bezdotykowy do kopiowania fragmentów publikacji, których nie można wypożyczyć poza Bibliotekę), Wypożyczalnia (trzy stanowiska komputerowe dla studentów z dostępem do katalogu i możliwością rezerwacji nut i książek do wypożyczenia i pracownią xero), Dział Opracowania i Magazyn/Archiwum z windą przemysłową. W Bibliotece zapewniono na wszystkich stanowiskach dla studentów dostęp do elektronicznych i wirtualnych zasobów bibliecznych¹⁹³.

Zapotrzebowanie na zakup materiałów bibliecznych (książki, czasopisma i dostęp do źródeł elektronicznych) składali studenci, nauczyciele akademicki oraz dyrektorzy Instytutów Uczelni bezpośrednio do Dyrektora Biblioteki. Analizą zgłoszeń zajmowali się, w trybie ciągłym, Rektor, Kwestor oraz Dyrektor Biblioteki, a decyzję w zakresie uzupełnienia zbiorów, podejmowano niezwłocznie z uwzględnieniem potrzeb wynikających z konieczności np. aktualizacji sylabusów czy materiałów bibliecznych przekazywanych nieodpłatnie Akademii.

W Bibliotece system informatyczny zarządzania zbiorami rozpoczął funkcjonowanie od 1997 r. a od 1 października 2015 r. rozpoczęto wypożyczanie zbiorów za jego pośrednictwem. Księgozbiór Biblioteki liczył¹⁹⁴ ponad 12,5 tys. pozycji książkowych, 49,8 tys. jednostek ewidencyjnych zbiorów specjalnych (rękopisy, nuty, zbiory audiowizualne, prace dyplomowe i doktorskie) oraz 62 wolumeny czasopism i był uzupełniany¹⁹⁵. Ponadto w prenumerowanych w Akademii zasobach

¹⁹⁰ W ROKEiDM sale: 0.34, 2.2, 2.28, 2.29, 2.30, 3.30 oraz w Pałacu sale 12, 28 i 80.

¹⁹¹ Określone w § 2, 6 i 7 ww. rozporządzenia z dnia 30 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2090)

¹⁹² W Czytelni studenci mogli skorzystać z bazy naukowej prac studentów, które są udostępniane wyłącznie na miejscu po wypełnieniu przez osobą korzystającą oświadczenia, i podpisaniu go przez promotora.

¹⁹³ M.in. ICM – Wirtualna Biblioteka Nauki, Systemu bibliotecznego SIRSI DYNIX SYMPHONY, Komputerowy Katalog Kartkowy (jako starszy system Łódzkiej Akademickiej Sieci Bibliecznej), Academica (Cyfrowa wypożyczalnia międzybiblieczna książek i czasopism naukowych) zarządzana przez Bibliotekę Narodową, NAXOS MUSIC LIBRARY, NAXOS VIDEO LIBRARY. Na stronie internetowej zamieszczono również dostęp do innych zasobów cyfrowych, m.in. Federacja Bibliotek Cyfrowych Europeana, DOAJ - Directory of Open Access Journals, DOAB - Directory of Open Access Books, OpenDOAR - Directory of Open Access Repositories, IMSLP, CPDL, Mutopia Project, Partituras Brasileiras Online, Bach Gesellschaft, Chopin Early Editions, Neue Mozart-Ausgabe: Digitized Version, Beethoven-Haus in Bonn.

¹⁹⁴ Wg. stanu na koniec I kw. 2024 r.

¹⁹⁵ W okresie od 2022 r. do I kw. 2024 r. pozyskano łącznie 1 306 pozycji, z czego 283 książki i 1 018 zbiorów specjalne tj.: 518 nut, 167 płyt CD, 321 prac dyplomowych i 17 prac doktorskich, odpowiednio w latach: 134/103/46 książki, 251/211/56 nuty, 14/100/53 płyty, 169/137/15 prace dyplomowe i 10/7/0 prace doktorskie.

1 001 książek, osiem zbiorów specjalnych oraz 63 czasopisma, w 2020 r. analogicznie: 1 025,15 i 70, w 2021 r.: 1 020,148 i 78, a w 2022 r.: 949, sześć i 351.

elektronicznych/cyfrowych dostępnych było 339,3 tys. dokumentów elektronicznych, w tym: 142,0 tys. książek, 5,3 tys. czasopism i 192,2 jednostek zbiorów audiowizualnych.

W programach studiów Akademii określano tzw. sylabus przedmiotu¹⁹⁶, który zawierał m.in. zalecaną literaturę danego przedmiotu. Analiza dostępności (w Bibliotece, Czytelnii oraz w udostępnionych przez Uczelnię źródłach elektronicznych) zalecanej w sylabusach literatury podstawowej dla 12 przedmiotów¹⁹⁷, po sześć na dwóch kierunkach¹⁹⁸ wykazała, że w dla wszystkich zostały one przez Akademię udostępnione studentom w zasobach bibliotecznych.

(akta kontroli str. 8-10, 3152-3195, 3279-3285, 3313-3315, 4278)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W okresie kontrolowanym Akademia w *Regulaminach Postępowania Rekrutacyjnego* oraz w *Informatorze dla kandydatów* określiła dokumenty stanowiące podstawę przyjęcia cudzoziemca na studia i potwierdzające wykształcenie, jednakże zapisy te zawężyły wykaz określony w art. 69 ust. 2 pkt 4-7 UPSWiN, jednocześnie nie podając rodzajów dyplomów wymienionych w art. art. 326 ust. 1 i 2 UPSWiN (potwierdzających w Polsce określone kwalifikacje oraz uprawnienia do dalszego kształcenia). Ponadto od roku akademickiego 2023/2024 Akademia nierzetelnie określała warunki, jakie muszą spełniać cudzoziemcy, jeżeli chcą podejmować studia w języku polskim lub obcym w zakresie wymaganych dokumentów potwierdzających poziom znajomości języka.

Na podstawie zapisów *Regulaminu postępowania rekrutacyjnego na studia pierwszego stopnia, drugiego stopnia, podyplomowe oraz Informatora dla kandydatów na studia na rok akademicki (...)*, stwierdzono, że w Regulaminie na rok 2022/2023¹⁹⁹ w części X (dokumentacja kandydatów) w § 65 ust. 6 A pkt. b i ust. 6 B pkt. c oraz w *Informatorze (...)* w *Wykazie wymaganych dokumentów* na str. 23, określono w sposób nieprecyzyjny i niewyczerpujący jakie dokumenty wymagane są od kandydata, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt. 4 -7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Z kolei w art. 326 ust. 1 i 2 UPSWiN podano rodzaje dyplomów potwierdzających w Polsce określone kwalifikacje oraz uprawnienia do dalszego kształcenia, czego również nie zamieszczono w ww. regulaminach i informatorach.

W ww. przepisach wskazano dokumenty stanowiące podstawę przyjęcia cudzoziemca na studia pierwszego stopnia bądź jednolite studia magisterskie w Polsce. Z kolei w art. 326 ust. 1 i 2 UPSWiN podano rodzaje dyplomów potwierdzających w Polsce określone kwalifikacje oraz uprawnienia do dalszego kształcenia.

Jak wynika z ww. zapisów regulaminu i informatora, Akademia określiła, że dokumentem wymaganym będzie *świadectwo dojrzałości (oryginał, odpis lub kopia notarialna) lub świadectwo matury międzynarodowej lub zaświadczenie wydane przez Biuro IB w Genewie* – w przypadku studiów pierwszego stopnia i dyplom ukończenia studiów (oryginał, odpis lub kopia notarialna) w przypadku studiów drugiego stopnia. Nie zawarto zatem w Regulaminie i Informatorze wszystkich możliwych dokumentów określonych w art. 69 ust. 2 pkt. 4 -7

¹⁹⁶ Zgodnie z definicją zawartą w Słowniku języka polskiego - informator zawierający program nauki danego przedmiotu, wymagania i kryteria egzaminacyjne oraz przykładowe zadania.

¹⁹⁷ Dla kierunku Instrumentalistyka: Instrument główny – fortepian, Instrument główny – altówka, Podstawy współpracy z dyrygentem, Budowa instrumentu z zasadami konserwacji, Kształcenie słuchu, Zagadnienia wykonawcze muzyki współczesnej oraz dla kierunku Sztuki sceniczne: Historia opery z literaturą wokalną, Rytmika, Śpiew solowy wokalnie – aktorski, Zespoły wokalne, Fortepian, Historia muzyki z literaturą.

¹⁹⁸ W tym dwóch spełniających zarówno warunek skupiających największą liczbę studentów oraz na których poziom zainteresowania studiami rósł, tj: Instrumentalistyka i Sztuki Sceniczne.

¹⁹⁹ W Regulaminie na rok akademicki 2023/2024 i 2024/2025 informacje o rodzajach dokumentów zostały zawarte w Informatorze ograniczając zapis w samym regulaminie (§54 ust. 3),

UPSWiN oraz nie poinformowano kandydatów o rodzajach dyplomów, o czym mowa w art. 326 ust. 1 i 2. lub nie odesłano w Regulaminie do stosownych przepisów ustawy.

Ponadto w *Regulaminach* na 2023/2024 i 2024/2025 zmieniono zapisy, określające wymagania w zakresie dokumentów, jakimi cudzoziemcy muszą się okazać w zakresie znajomości języka polskiego lub angielskiego (w zależności, w jakim języku prowadzone są zajęcia). Zgodnie z Regulaminem obowiązującym w roku akademickim 2022/2023 w § 52 określono w sposób precyzyjny katalog dokumentów, jakich Akademia będzie wymagać do potwierdzenia znajomości języka, jednakże w kolejnych latach akademickich (2023/2024 i 2024/2025) wykaz ten usunięto zastępując go w § 45 ust. 4 nieprecyzyjną informacją, że *warunkiem przyjęcia na studia w języku polskim jest znajomość języka polskiego, a na studia w języku angielskim znajomość języka angielskiego, potwierdzona odpowiednim dokumentem.*

Kancierz Akademii wyjaśniła, że w związku z dynamicznymi zmianami w obowiązujących przepisach oraz dostępnych interpretacjach w zakresie zarówno wymagań, dotyczących dokumentów stanowiących podstawą przyjęcia cudzoziemca na studia, jak i dokumentów, jakimi cudzoziemcy muszą się okazać w zakresie znajomości języka polskiego lub angielskiego (...) podjęta została decyzja o zamieszczeniu wykazu tych dokumentów na stronie internetowej Uczelni (w zakładce dla kandydata), wykaz ten jest na bieżąco uaktualniany zgodnie z ustawowymi wytycznymi. Powyższe z pewnością nie ogranicza i nie zawęża wymagań, jakie kandydat musiał spełnić, aby uczestniczyć w rekrutacji. Ponadto warto zauważyć, że w toku rekrutacji wszelkie wątpliwości w powyższym zakresie rozstrzygane są na korzyść kandydata. Nie bez znaczenia zgodnie z cytowaną przez kontrolujących ustawą (vide art. 70) Uczelnia ustala warunki, tryb oraz termin rozpoczęcia i zakończenia rekrutacji oraz sposób jej przeprowadzenia bez wskazania konkretnego aktu, w którym mają być uregulowane wszystkie związane z tym procesem kwestie i stopnia ich doprecyzowania (poza wskazaniem uchwały Senatu, określającej ten zakres ramowo). Zamieszczanie odesłań i wykazów na stronie internetowej uczelni wydaje się więc wystarczające dla spełnienia ustawowych przesłanek.

Zdaniem NIK, Akademia była zobligowana ww. przepisami do podania w *Regulaminie* i *Informatorze* katalogu dokumentów wymienionych w art. 69 ust. 2 pkt. 4 -7 UPSWiN a obowiązujące w Uczelni w roku akademickim 2022/2023, 2023/2024 i 2024/2025 zapisy w *Regulaminach* zawężyły przez Akademię wymagania ustawowe, jakie kandydat musiał spełnić aby uczestniczyć w rekrutacji.

Ponadto w obowiązujących w okresie kontrolowanym *Informatorach* nie zawarto informacji w wykazie wymaganych dokumentów (lub innym miejscu) o obowiązkach wobec cudzoziemców jakiego rodzaju dokumentu mają dostarczyć w procesie rekrutacji potwierdzających znajomość języka polskiego lub angielskiego. Zdaniem NIK powyższe działania były nierzetelne.

(akta kontroli str. 8-10, 1805-2330, 3261-3267, 3311-3312, 4278)

OCENA CZĄSTKOWA

Akademia zapewniła bazę naukowo-dydaktyczną dla kształcenia na poszczególnych kierunkach studiów, przyjmowała studentów na pierwszy rok studiów, zgodnie z limitami wyznaczonymi uchwałami Senatu oraz wynajmowała pomieszczenia w oparciu o umowy na korzystnych dla niej warunkach. Ponadto prawidłowo zweryfikowała uprawnienia cudzoziemców do dalszego kształcenia na Akademii.

Uczelnia posiadała wymagane zasoby biblioteczne literatury obowiązkowej wskazanej w sylabusach do skontrolowanych przedmiotów.

Akademia prowadziła działania związane z dostosowaniem obiektu Pałacu do wymagań ochrony przeciwpożarowej, zgodnie z Postanowieniem Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego PSP.

Obowiązujące w Uczelni w roku akademickim 2022/2023, 2023/2024 i 2024/2025 zapisy w Regulaminach zawężyły wymagania ustawowe jakimi cudzoziemcy muszą się okazać w zakresie znajomości języka polskiego lub angielskiego.

3. Gospodarowanie posiadanym majątkiem oraz rozporządzanie środkami finansowymi.

Opis stanu faktycznego

3.1. Gospodarka finansowa Uczelni latach 2022 – 2024 prowadzona była na podstawie rocznych planów rzeczowo-finansowych, zgodnie z art. 408 UPSWiN oraz § 123 Statutu Uczelni. Plany rzeczowo-finansowe opracowywane były na podstawie przyznanych Uczelni środków finansowych z dostosowaniem do nich wysokości kosztów w taki sposób, by planowany i osiągnięty wynik finansowy pozwalał na realizację wszystkich zadań Uczelni w roku, którego dotyczył plan rzeczowo-finansowy oraz w latach kolejnych (racjonalny wynik finansowy). Do momentu uchwalenia planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z zarządzeniem Rektora w Uczelni, każdorazowo obowiązywało prowizorium budżetowe, które było opracowywane na podstawie pisma MKiDN informującego o wysokości przyznanych Uczelni limitów wydatków oraz na podstawie planu/korekty planu rzeczowo-finansowego roku poprzedniego. Roczne plany rzeczowo-finansowe były każdorazowo opiniowane przez Radę Uczelni, a następnie zatwierdzane przez Senat Uczelni, zgodnie z § 25 pkt. 1. Statutu Uczelni.

Rektor Uczelni wyjaśniła, że: „zgodnie ze Statutem Uczelni plan rzeczowo-finansowy zatwierdza Senat, którego przewodniczącą jest Rektor Uczelni. Plan rzeczowo-finansowy jest zatwierdzany uchwałą Senatu i podpisany przez Rektora Uczelni, co oznacza, że (...) jest zatwierdzany przez Rektora Uczelni.”

(akta kontroli str. 3491-3492)

Plan rzeczowo-finansowy na 2022 r. został sporządzony 3 czerwca 2022 r., następnie zaopiniowany przez Radę Uczelni w dniu 15 czerwca 2022 r., zatwierdzony przez Senat Uczelni w dniu 22 czerwca 2022 r. i ostatecznie, 27 czerwca 2022 r., został wprowadzony do systemu POL-on.

Plan ten był dwukrotnie aktualizowany – w grudniu 2022 r. oraz w marcu 2023 r. W każdym przypadku zmiany zostały poprzedzone Uchwałą Rady Uczelni oraz zatwierdzone Uchwałą Senatu, a także wprowadzone we właściwym terminie do systemu POL-on, przy czym pomiędzy momentem publikacji komunikatów MKiDN a aktualizacją planów-rzeczowo finansowych, w całym okresie objętym kontrolą, następował istotny upływ czasu, wynoszący nawet do trzech miesięcy, co powodowało, że w każdym przypadku ostatnia aktualizacja planu na rok bieżący następowała dopiero w marcu roku następnego. (szerzej w sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości)

Jak wyjaśniła Rektor Uczelni: *Biorąc pod uwagę fakt, że decyzja/komunikat przychodzi na koniec grudnia Uczelnia nie jest w stanie prawidłowo przeprowadzić procesu przygotowania, zaopiniowania i zatwierdzenia korekty planu jeszcze w tym samym roku, ponieważ wymaga to zwołania posiedzeń i podjęcia uchwał przez Radę Uczelni oraz Senat.*

(akta kontroli str. 3492-3493)

Przyjęte w tym planie wartości były zgodne z wysokością przyznanych środków finansowych:

- 31 216,0 tys. zł - wysokość subwencji na 2022 r. wpisana do planu rzeczowo-finansowego na 2022 r. w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 czerwca 2022 r.²⁰⁰;

²⁰⁰ Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 czerwca 2022 r. o wysokości subwencji dla uczelni artystycznych na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego, potencjału badawczego oraz dotacji na działalność kulturalną przyznanych uczelniom artystycznym na rok 2022.

- 860,0 tys. zł – wysokość dotacji na zadania związane z działalnością kulturalną wpisana do planu w pozycji „dotacje z budżetu państwa” zgodnie z wartością podaną w Komunikacie MKiDN podanym wyżej;
- 1 254,0 tys. zł - wysokość dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów wpisana do planu w cz. „Fundusz stypendialny” w pozycji „zwiększenia ogółem”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie MKiDN z dnia 3 czerwca 2022 r.²⁰¹;
- 47,0 tys. zł - wysokość dotacji 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 2022 wpisana do planu w części „Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych” w pozycji „zwiększenia ogółem”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie MKiDN z dnia 3 czerwca 2022 r.²⁰²;
- 347,8 tys. zł – zwiększenie wysokości subwencji na 2022 r. wpisane do planu – korekty nr 1, w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 października 2022 r.²⁰³;
- 1 588,0 tys. zł – zwiększenie wysokości subwencji na 2022 r. wpisane do planu – korekty nr 1, w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w Decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 października 2022 r.²⁰⁴;
- 340,0 tys. zł – zwiększenie wysokości subwencji na 2022 r. wpisane do planu – korekty nr 2, w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w Decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 grudnia 2022 r.²⁰⁵.

Plan rzeczowo-finansowy na 2023 r. został sporządzony 26 maja 2023 r., następnie zaopiniowany przez Radę Uczelni w dniu 14 czerwca 2023 r., zatwierdzony przez Senat Uczelni w dniu 19 czerwca 2023 r. i ostatecznie 21 czerwca 2023 r. został wprowadzony do systemu POL-on.

Plan ten był dwukrotnie aktualizowany – w grudniu 2023 r. oraz w marcu 2024 r. W każdym przypadku zmiany zostały poprzedzone Uchwałą Rady Uczelni oraz zatwierdzone Uchwałą Senatu a także wprowadzone we właściwym terminie do systemu POL-on.

Przyjęte w tym planie wartości były zgodne z wysokością przyznanych środków finansowych:

- 37 456,6 tys. zł - wysokość subwencji na 2023 r. wpisana do planu rzeczowo-finansowego na 2023 r. w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 16 maja 2023 r.²⁰⁶;
- 786,0 tys. zł – wysokość dotacji na zadania związane z działalnością kulturalną wpisana do planu w pozycji „dotacje z budżetu państwa” zgodnie z wartością podaną w Komunikacie MKiDN podanym wyżej;

²⁰¹ Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 czerwca 2022 r. o wysokości dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych uczelniom artystycznym na rok 2022.

²⁰² Komunikat Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 czerwca 2022 r. 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 2022

²⁰³ Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 października 2022 r. o zwiększeniu wysokości subwencji dla uczelni artystycznych na rok 2022.

²⁰⁴ Decyzja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 października 2022 r.

²⁰⁵ Decyzja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 grudnia 2022 r.

²⁰⁶ Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 maja 2023 roku o wysokości subwencji dla uczelni artystycznych na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego, potencjału badawczego oraz dotacji na działalność kulturalną przyznanych uczelniom artystycznym na rok 2022.

- 1 101,0 tys. zł - wysokość dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów wpisana do planu w cz. „Fundusz stypendialny” w pozycji „zwiększenia ogółem”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie MKiDN z dnia 11 maja 2023 r.²⁰⁷;
- 46,0 tys. zł – wysokość dotacji 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 2023 wpisana do planu w części „Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych”, w pozycji „zwiększenia ogółem”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie MKiDN z dnia 11 maja 2023 r.²⁰⁸;
- 384,0 tys. zł – zwiększenie wysokości subwencji na 2023 r. wpisane do planu – korekty nr 1, w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w Komunikacie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 14 sierpnia 2023 r.²⁰⁹;
- 200,0 tys. zł – zwiększenie wysokości subwencji na 2023 r. wpisane do planu – korekty nr 1, w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w Decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 listopada 2023 r.

W Uczelni, do czasu przyjęcia planu rzeczowo-finansowego na 2024 r., obowiązywało prowizorium budżetowe w formie wstępnego planu rzeczowo-finansowego. Prowizorium opracowano na podstawie pisma MKiDN z dnia 23 października 2023 r. informującego o wysokościach przyznanych Uczelni limitów wydatków na rok 2024 oraz na podstawie planu/korekty planu rzeczowo-finansowego roku poprzedniego. Prowizorium zostało przygotowane przez kwestora i podpisane przez Rektora w dniu 15 grudnia 2023 r., obowiązywało ono do czasu zaopiniowania i zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego na rok 2024, zgodnie z Zarządzeniem Rektora nr 46/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia prowizorium budżetowego Akademii Muzycznej im. G. i K. Baciewiczów w Łodzi.

(akta kontroli str. 3420-3422)

Przyjęte w Prowizorium budżetowym wartości były zgodne z wysokością przyznanych środków finansowych:

- 37 457,0 tys. zł - wysokość subwencji na 2024 r. wpisana do planu rzeczowo-finansowego na 2024 r. w pozycji „Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego”, zgodnie z wartością podaną w piśmie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 października 2023 roku.
- 786,0 tys. zł – wysokość dotacji na zadania związane z działalnością kulturalną wpisana do planu w pozycji „dotacje z budżetu państwa” zgodnie z wartością podaną w piśmie MKiDN podanym wyżej.
- 1 101,0 tys. zł - wysokość dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów wpisana do planu w części „Fundusz stypendialny” w pozycji „zwiększenia ogółem”, zgodnie z wartością podaną w piśmie MKiDN podanym wyżej.
- 46,0 tys. zł – wysokość dotacji 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 2023 wpisana do planu w części „Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych”, w pozycji „zwiększenia ogółem”, zgodnie z wartością podaną w piśmie MKiDN podanym wyżej.

²⁰⁷ Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 maja 2023 r. o wysokościach dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych uczelniom artystycznym na rok 2023.

²⁰⁸ Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 maja 2023 r. o wysokościach 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 2023.

²⁰⁹ Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 14 sierpnia 2023 r. o zwiększeniu wysokości subwencji dla uczelni artystycznych na rok 2023.

W dniu 19 marca 2024 r. opublikowano Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 marca 2024 r. o wysokości subwencji dla uczelni artystycznych na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego, potencjału badawczego oraz dotacji na działalność kulturalną przyznanych uczelniom artystycznym na rok 2024, zgodnie z którym dla Akademii Muzycznej w Łodzi przyznano kwotę subwencji w wysokości 46 071,3 tys. oraz dotacji na zadania związane z działalnością kulturalną w wysokości 761,5 tys. Wartości te zostały wprowadzone do planu rzeczowo-finansowego na 2024 r., którego projekt został sporządzony 15 maja 2024 r., następnie zaopiniowany przez Radę Uczelni w dniu 29 maja 2024 r. oraz zatwierdzony przez Senat Uczelni w dniu 4 czerwca 2024 r. Do dnia zakończenia kontroli²¹⁰ nie został on wprowadzony do systemu POL-on,

(akta kontroli str. 3317-3422)

Wysokość przyznawanej Uczelni subwencji w sposób istotny różniła się w każdym z analizowanych okresów. Jak wyjaśniła Rektor Uczelni: *„Różnice w wysokości przyznawanej subwencji w latach 2021-2024, zdaniem Uczelni wynikały z podziału subwencji wg algorytmu, którym posługuje się Ministerstwo (MKiDN). Wzrost subwencji w 2023 r. wynikał ze wzrostu wynagrodzeń nauczycieli akademickich, wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wzrostu kosztów utrzymania infrastruktury Uczelni. Wzrost subwencji na 2024 r. wynikał także ze zmiany współczynnika algorytmu dotyczącego wzrostu kategorii oceny parametrycznej Uczelni z B na A+”.*

(akta kontroli str. 3493)

3.2. W okresie objętym kontrolą przychody z działalności operacyjnej Uczelni wynosiły na koniec 2021 r., 2022 r. i 2023 r.²¹¹ odpowiednio: 46 762,7 tys. zł, 42 999,5 tys. zł oraz 48 227,7 tys. zł, w tym przychody z podstawowej działalności operacyjnej w kwocie odpowiednio: 40 459,3 tys. zł, 40 820,8 tys. zł oraz 45 885,7 tys. zł oraz pozostałe przychody w kwocie odpowiednio: 6 303,2 tys. zł, 1 178,7 tys. zł oraz 2 342,0 tys. zł. W strukturze przychodów dominowały środki otrzymane w ramach subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego oraz opłaty za świadczone usługi edukacyjne, których udział w kwocie ogółem przychodów z działalności operacyjnej Uczelni wynosił odpowiednio: w 2021 r. 77,1% i 5,1%, w 2022 r. 77,9% i 7,9% oraz w 2023 r. 78,8% i 8,4%. Przychody finansowe Uczelni wyniosły: w 2021 r. 6,7 tys. zł, w 2022 r. 157,7 tys. zł, zaś w 2023 r. 212,5 tys. zł.

Na koniec I kwartału 2024 r. przychody z działalności operacyjnej Uczelni wynosiły 12 660,9 tys. zł, co stanowiło 27 % tych przychodów z 2021 r., 29 % z 2022 r. oraz 26 % z 2023 r. Przychody finansowe Uczelnia osiągnęła w kwocie 25,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 3423-3449)

W latach 2021 oraz 2022 Uczelnia odnotowała stratę w wyniku finansowym w wysokości odpowiednio 543,5 tys. zł oraz 1 505,6 tys. zł, natomiast w 2023 r. odnotowano zysk w wysokości 54,6 tys. zł. Jako przyczyny powstania straty w 2021 r. Uczelnia podała wzrost kosztów utrzymania infrastruktury Uczelni, w szczególności po oddaniu do użytku nowych obiektów – sali koncertowej oraz budynku Regionalnego Ośrodka Kulturalnego Edukacyjnego i Dokumentacji Muzycznej, ponadto otwarcie nowych kierunków i specjalności w latach 2016-2020 wskutek czego wzrosła ilość godzin dydaktycznych i ponadwymiarowych, a także rozbudowany program działalności artystycznej. Jak wyjaśnił Kierownik Jednostki: *„W 2021 r. według planu rzeczowo-finansowego stratę uczelni oszacowano na ponad 6 mln zł, w związku z czym podjęto działania naprawcze m.in. obniżenie limitu przyjęć studentów na rok 2021/2022 z 270 do 240 (tj. o 11%), wstrzymanie finansowania nowych przewodów doktorskich, habilitacyjnych i profesorskich, wprowadzenie limitu godzin ponadwymiarowych, redukcję etatów wśród pracowników emerytowanych, zmniejszenie premii oraz dodatków funkcyjnych i zadaniowych, a także zawieszenie*

²¹⁰ tj. 28 czerwca 2024 r.

²¹¹ Dane za 2023 r. są ostateczne.

rekrutacji na nierentowne studia niestacjonarne. W celu wprowadzenia działań naprawczych powołano zespół doradczy przy Rektorze. O podejmowanych w tym zakresie działaniach poinformowano również formalnie Radę Uczelni, która wydała rekomendacje podjęcia niezwłocznych działań w celu poprawy kondycji finansowej Uczelni, a oprócz tego monitorowała ich wdrażanie”

W 2022 r. przyczyną straty były, poza przyczynami występującymi już w roku poprzednim, również znacznie zwiększone koszty energii (wzrost o 48% w stosunku do 2021 r., w tym wzrost kosztów energii elektrycznej o 106%), oraz usług (wzrost o 38% rdr). Kontynuowano działania rekomendowane przez zespół doradczy, dodatkowo wprowadzając program oszczędności energii elektrycznej.

Zarówno w 2021 r. jak i w 2022 r. straty netto pokryte zostały z funduszu zasadniczego Uczelni, zgodnie z art. 409 ust. 4 ustawy o szkolnictwie wyższym. W 2023 r., zgodnie z ostatecznymi danymi, Uczelnia odnotowała zysk w wysokości 54,6 tys. zł na co wpływ miały działania podjęte w poprzednich latach oraz zwiększenie subwencji MKiDN na 2023 r.

(akta kontroli str. 3478-3480)

3.3. W okresie objętym kontrolą Uczelnia poniosła koszty działalności operacyjnej w 2021, 2022, 2023 odpowiednio w wysokości 42 930,2 tys. zł, 44 427,5 tys. zł oraz 47 996,9 tys. zł w 2023 r., co oznaczało wzrost o 3,5% w okresie 2022/2021 oraz 8,0% w okresie 2023/2022. W analizowanym okresie trzech lat największy udział w kosztach miały wynagrodzenia, odpowiednio 62,2%, 64,7% i 67,7% oraz świadczenia na rzecz pracowników – odpowiednio 13,2%, 14,2% i 14,7%. Oprócz tego w strukturze kosztów istotny był udział usług obcych – odpowiednio 5,0%, 7,4% i 7,6% oraz koszty materiałów i energii – 2,8%, 4,6% i 3,8%. Koszty energii wyniosły w 2021 r. 1 033,2 tys. zł, na co złożyły się: energia elektryczna – 480,2 tys. zł (46,5% kosztów energii ogółem), koszty ogrzewania – 526,9 tys. zł (51%) oraz woda – 26,1 tys. zł (2,5%), w 2022 r. koszty energii ogółem wzrosły rdr o 48% i wyniosły 1 534,3 tys. zł, na co złożyły się: energia elektryczna - 990,7 tys. zł – wzrost o 106,3% rdr (64% w kosztach energii ogółem), ogrzewanie – 520,7 tys. zł – spadek o 1,2% rdr (33,9%) oraz woda – 22,7 tys. zł – spadek o 2,3% (1,5%). W 2023 r. koszty energii były niższe o 6,4% w stosunku do 2022 r. (rdr) i wyniosły 1 436,5 tys. zł, w tym koszty energii elektrycznej wyniosły 776,8 tys. zł (54% kosztów energii ogółem) – były niższe rdr o 22,3%, koszty ogrzewania wyniosły 640,8 tys. zł (44,6%) – były wyższe rdr 23,1%, zaś koszty wody były niższe rdr o 17,4% i wyniosły 18,8 tys. zł. Pozostałe koszty stanowiły niespełna 1% w obydwu analizowanych latach.

Na koniec I kwartału 2024 r. koszty podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 10 401,0 tys. zł, w tym, podobnie jak w latach poprzednich największy był udział kosztów wynagrodzeń (64,7%) oraz świadczeń na rzecz pracowników (14,7%), usług obcych (7,6%) oraz zużycia materiałów i energii (3,8%).

W całym okresie objętym kontrolą koszty wykazane sprawozdaniach nie przekraczały wartości przyjętych w planach rzeczowo-finansowych po zmianach oraz były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 3423-3476)

3.4. Należności Uczelni w okresie objętym kontrolą wynosiły:

- na koniec 2021 r. ogółem 388,10 tys. zł., z czego należności przeterminowane wyniosły 80,47 tys. zł i stanowiły 20,73% należności ogółem, w tym należności od przedsiębiorstw wynosiły – 48,77 tys. zł (60% należności przeterminowanych), należności od studentów – 30,40 tys. zł (38%) oraz pozostałe m.in. parking, opłaty za dom studencki, koszty sądowe – 1,30 tys. zł (2%).
- na koniec 2022 r. należności ogółem wyniosły 462,49 tys. zł, w tym należności przeterminowane wynosiły 100,03 tys. zł i stanowiły 21,63% należności ogółem, w tym od przedsiębiorstw 66,91 tys. zł (67%), od studentów 33,12 tys. zł (33%).

- na koniec 2023 r. – należności ogółem wynosiły 616,31 tys. zł, w tym należności przeterminowane wyniosły 134,97 tys. zł (21,9%), w tym od przedsiębiorstw 84,92 tys. zł (63%) oraz od studentów 50,06 tys. zł (37%).
- na koniec I kwartału 2024 r. – należności ogółem wynosiły 657,15 tys. zł, w tym należności przeterminowane – 161,85 tys. zł, co stanowiło 24,6% należności ogółem, z czego należności od przedsiębiorstw wynosiły 121,68 tys. zł (75%), zaś należności od studentów – 40,16 tys. zł (25%)

Analizą objęto po pięć należności w 2022 r. i 2023 r, stanowiących odpowiednio 66% i 29% należności w każdym z analizowanych lat. W siedmiu przypadkach zaległości w płatnościach nie przekraczały 60 dni, zostały one wyegzekwowane wraz z odsetkami. W przypadku trzech należności, na łączną kwotę 48 616,1 zł okres przeterminowania wyniósł powyżej 360 dni. Wszystkie należności objęte były postępowaniem sądowym oraz zostały w stosunku do nich utworzone odpisy aktualizujące. Jednocześnie stwierdzono, że nie obliczano od nich przynajmniej raz na rok na dzień bilansowy odsetek, co stanowiło nieprawidłowość opisaną w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 3495-3705)

3.5. Tryb i warunki zwalniania z opłat za usługi edukacyjne zostały określone w „Zasadach pobierania opłat za usługi edukacyjne”, przyjętych uchwałą Senatu Uczelni w czerwcu 2020 r. i obowiązujących przez cały okres objęty kontrolą²¹². Uczelnia, w tym okresie udzieliła trzech ulg w spłacie należności o łącznej wartości 3 439,5 zł, w tym :

- zmniejszenie opłaty z tytułu umowy na odpłatne uzupełnianie Studium Pedagogicznego I stopnia, na podstawie zgody JM Rektora – ulga o wartości 2 177,0 zł
- zmniejszenie opłaty za orkiestrę, na podstawie zgody JM Rektora – ulga o wartości 562,5 zł
- obniżenie opłaty za powtarzanie przedmiotów po przywróceniu na studia II stopnia – ulga o wartości 700,0 zł

Ww. postępowania było zgodne z art. 55 UFP oraz z Uchwałą Senatu.

(akta kontroli str. 3706-3711)

3.6. Zobowiązania Uczelni w okresie objętym kontrolą wynosiły:

- na koniec 2021 r. – 37 052,16 tys. zł, w tym rozliczenia międzyokresowe 28 230,0 tys. zł (76,2%), zobowiązania krótkoterminowe 4 342,8 tys. zł (11,7%)²¹³, rezerwy 4 306,36 tys. zł (11,6%) oraz zobowiązania długoterminowe 173,01 tys. zł (0,5%);
- na koniec 2022 r. – 42 935,03 tys. zł, w tym rozliczenia międzyokresowe 34 026,83 tys. zł (79,3%), zobowiązania krótkoterminowe 4 568,52 tys. zł (10,6%)²¹⁴, rezerwy 4 306,36 tys. zł (10,0%) oraz zobowiązania długoterminowe 33,31 tys. zł (0,1%);
- na koniec 2023 r. – 45 339,13 tys. zł, w tym rozliczenia międzyokresowe 34 564,87 tys. zł (76,2%), zobowiązania krótkoterminowe 6 409,84 tys. zł (14,1%)²¹⁵, rezerwy 4 359,70 tys. zł (9,6%) oraz zobowiązania długoterminowe 4,71 tys. zł (0,0%);
- na koniec I kw. 2024 r. – 41 969,65 tys. zł, w tym rozliczenia międzyokresowe 32 831,08 tys. zł (78,2%), zobowiązania krótkoterminowe 4 737,98 tys. zł (11,3%)²¹⁶, rezerwy 4 359,7 tys. zł (10,4%) oraz zobowiązania długoterminowe 40,88 tys. zł (0,1%).

W całym okresie objętym kontrolą Uczelnia nie odnotowała zobowiązań przeterminowanych, co potwierdzały sprawozdania kwartalne Rb-Z oraz ewidencja księgowa.

²¹²Uchwała nr 24/2020 Senatu Uczelni z dnia 17 czerwca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad pobierania opłat za usługi edukacyjne obowiązujących w AM im. G. i K. Baciewiczów w Łodzi od roku akademickiego 2020/2021.

²¹³ W tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, podatków oraz wynagrodzeń – 71,2% oraz fundusze specjalne – 28,2%

²¹⁴ W tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, podatków oraz wynagrodzeń – 72,2% oraz fundusze specjalne – 27,8%

²¹⁵ w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, podatków oraz wynagrodzeń – 60,7% oraz fundusze specjalne – 39,3%

²¹⁶ w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, podatków oraz wynagrodzeń – 46,7% oraz fundusze specjalne – 53,3%

3.7. W okresie objętym kontrolą Uczelnia prawidłowo realizowała obowiązek sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych z 17 grudnia 2020²¹⁷. Analizą objęto sprawozdania Rb-N i Rb-Z za II i IV kwartał 2022 r. i 2023 r. oraz za I kwartał 2024 r. oraz odpowiadającą im ewidencję księgową. Dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania sporządzane były i przekazywane w sposób prawidłowy oraz zgodnie z obowiązującymi terminami.

(akta kontroli str. 3500-3608)

3.8. W 2022 r. Uczelnia uzyskała 36 767,1 tys. zł środków finansowych w postaci różnego rodzaju form finansowania, przy czym ponad 95% środków pochodziło ze źródeł budżetowych, zaś 5% stanowiły środki spoza budżetu. Największą wartość stanowiła subwencja MKiDN w wysokości 33 491,8 tys. zł (91% środków) na działalność bieżącą²¹⁸. Oprócz tego Uczelnia otrzymała również:

- dotację na działalność kulturalną ze środków MKiDN – 860,0 tys. zł;
- dotację na działalność inwestycyjną ze środków MKiDN – 7 509,4 tys. zł²¹⁹;
- dotację celową na zakup instrumentów ze środków MKiDN – 65,0 tys. zł;
- dotację celową MKiDN na organizację konkursu skrzypcowego – 47,0 tys. zł;
- dotację na stypendia MKiDN - 1 254,0 tys. zł;
- dotacja na zapewnienie warunków dla osób niepełnosprawnych – 47,0 tys. zł
- dotację na zakup POWER z NCBiR – 30,0 tys. zł;
- dotację celową na realizację projektu „Mobilność” z MF EOG – 66,8 tys. zł;
- dotację celową w ramach Projektów Norweskich – Nowe Głosy – 1 319,4 tys. zł;
- dwie dotacje celowe na konkurs wiolonczelowy oraz organizację festiwalu AŻ z firmy PZU S.A. – 44,0 tys. zł;
- dotację podmiotową z Urzędu Marszałkowskiego – 100,0 tys. zł;
- dotację celową DAAD z Fundacji DAAD na wyjazdy do Niemiec – 20,7 tys. zł;
- dotację na realizację projektu ERASMUS na wyjazdy studentów i wykładowców w ramach UE – 709,9 tys. zł

Łącznie w 2022 r. Uczelnia wykorzystała 98,9% przyznanych środków.

W 2023 r. Uczelnia uzyskała 43 200,2 tys. zł środków finansowych w postaci różnego rodzaju form finansowania, przy czym ponad 94% środków pochodziło ze źródeł budżetowych, zaś 6% stanowiły środki spoza budżetu. Największą wartość stanowiła subwencja MKiDN w wysokości 38 000,2 tys. zł (88% środków) na działalność bieżącą²²⁰. Oprócz tego Uczelnia otrzymała również:

- dotację na działalność kulturalną ze środków MKiDN – 786,0 tys. zł;
- dwie dotacje na działalność inwestycyjną ze środków MKiDN – 1 725,0 tys. zł;
- dotację na stypendia MKiDN - 14,2 tys. zł;
- dotację celową na organizację konkursu skrzypcowego z MKiDN – 80,0 tys. zł;
- dwie dotacje celowe na dofinansowanie książki oraz zamówień kompozytorskich z MKiDN – 36,8 tys. zł;
- dotację na zakup oprogramowania POWER z NCBiR – 256,0 tys. zł;
- dotację celową na realizację projektu „Mobilność” z MF EOG – 68,1 tys. zł;
- dwie dotacje celowe w ramach Projektów Norweskich – Nowe Głosy oraz Elektroniczny Pastuch – 1 153,3 tys. zł;
- dwie dotacje celowe na organizację festiwalu AŻ z firmy PZU S.A. – 4,5 tys. zł;
- dotację podmiotową z Urzędu Marszałkowskiego – 110,0 tys. zł;
- dotację celową z MEiN dla młodych naukowców – 16,2 tys. zł;

²¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2023 r., poz. 652).

²¹⁸ Subwencja bazowa w wysokości 31 216,0 tys. zł oraz trzy zwiększenia - 347,8 tys. zł, 1 588 tys. zł, i 340,0 tys. zł.

²¹⁹ Środki finansowe MKiDN z rozdziału 73095 paragraf 6560.

²²⁰ Subwencja bazowa w wysokości 37 456,6 tys. zł oraz dwa zwiększenia - 384,0 tys. zł i 200,0 tys. zł.

- dotację na realizację projektu ERASMUS na wyjazdy studentów i wykładowców w ramach UE – 949,5 tys. zł;
Łącznie w 2023 r. Uczelnia wykorzystała 94,7% przyznanych środków.

W 2024 r. Uczelnia uzyskała 48 056,1 tys. zł środków finansowych w postaci różnego rodzaju form finansowania, przy czym ponad 99% środków pochodziło ze źródeł budżetowych, zaś niecały 1% stanowiły środki spoza budżetu. Największą wartość stanowiła subwencja MKiDN w wysokości 46 071,3 tys. zł (96% środków) na działalność bieżącą²²¹. Oprócz tego Uczelnia otrzymała również:

- dotację na działalność kulturalną z MKiDN – 761,5 tys. zł;
- dwie dotacje na działalność inwestycyjną z MKiDN – łącznie 1 082,8 tys. zł;
- dotację na stypendia MKiDN - 14,2 tys. zł;
- dotację celową na dofinansowanie zamówień kompozytorskich z MKiDN -1,9 tys. zł;
- dotację celową na realizację projektu „Mobilność” z MF EOG – 15,1 tys. zł;
- dotację celową w ramach Projektów Norweskich – Nowe Głosy – 93,1 tys. zł;
- dotację celową z MEiN dla młodych naukowców – 16,2 tys. zł;

Łącznie, do końca I kwartału 2024 r. Uczelnia wykorzystała 22% przyznanych środków.

(akta kontroli str. 3713-3741)

Wydatki z subwencji przekazywanej Uczelni przez MKiDN przeznaczone m.in. na rozwój zawodowy pracowników związane były przede wszystkim z uczestnictwem pracowników w szkoleniach i konferencjach, a także z postępowaniami awansowymi pracowników naukowych (profesury, habilitacje, doktoraty). W 2022 r. Uczelnia przeznaczyła na ten cel 82,35 tys. zł, w tym 12,48 tys. zł na uczestnictwo pracowników w szkoleniach i konferencjach oraz 69,88 tys. zł na wydatki związane z postępowaniami awansowymi, natomiast w 2023 r. łącznie wydatkowano na ten cel 100,83 tys. zł, w tym 15,66 tys. zł na uczestnictwo w szkoleniach i konferencjach oraz 85,17 tys. zł na wydatki związane z uzyskiwanymi tytułami naukowymi.

(akta kontroli str. 3742-3745)

W ramach szczegółowego badania zweryfikowano wydatki Uczelni poniesione w 2022 r. w wysokości 35,15 tys. zł (37% wydatków z subwencji na rozwój zawodowy pracowników), w tym na szkolenia w wysokości 5,8 tys. zł oraz na postępowania awansowe w wysokości 24,36 tys. zł, zaś w 2023 r. zbadano wydatki w wysokości 32,85 tys. zł (33%), w tym na szkolenia w wysokości 5,61 tys. zł oraz postępowania awansowe w wysokości 27,24 tys. zł. Stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem, zostały również prawidłowo wykazane w sprawozdaniach finansowych oraz zgodnie z ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 3756-3764)

Inwestycje w obszarze działalności dydaktycznej dotyczyły zakupów sprzętu komputerowego i urządzeń elektronicznych, specjalistycznego oprogramowania informatycznego i licencji, a także zbiorów bibliotecznych m.in. nut, partytur, płyt i książek. Łącznie na ten cel w 2022 r. Uczelnia przeznaczyła 121,58 tys. zł, zaś w 2023 r. 77,03 tys. zł. Szczegółowo zweryfikowano wydatki poniesione w tej grupie w wysokości 18,44 tys. zł w 2022 r. (15%), w tym na zakup oprogramowania ELS za kwotę 9,8 tys. zł, zakup nut za kwotę 2,19 tys. zł oraz klawiatury Yamaha ze stojakiem za kwotę 6,40 tys. zł. W ramach wydatków poniesionych w 2023 r. szczegółowo zweryfikowano zakupy za kwotę 25,52 tys. zł (33%), w tym zakup licencji dla terminali do legitymacji pracowniczych za kwotę 1,85 tys. zł, zakup multimediiów do biblioteki oraz nut za kwotę 1,91 tys. zł, a także zakup syntezatora klawiszowego Waldorf z wyposażeniem za kwotę 21,76 tys. zł. Poniesione wydatki zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach finansowych oraz w ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 3789-3823)

Wydatki Uczelni na działalność kulturalną z przekazanej przez MKiDN dotacji podmiotowej, o której mowa w art. 459 pkt 4 UPSWiN wyniosły w 2022 r. - 860 tys. zł

²²¹ Wartość subwencji bazowej na podstawie Komunikatu MKiDN z dnia 19 marca 2024 r.

oraz w 2023 r. - 786 tys. zł. Spośród wydatków poniesionych w 2022 r. zweryfikowano zakup usług obsługi wydawniczej, koszty osobowe, w tym za uczestnictwo w kongresie instrumentów dętych, honorarium dyrygenta za koncert w czasie festiwalu, prowadzenie prób i koncertu oraz dokumentację fotograficzną festiwalu, a także koszt usługi cateringowej podczas Konferencji Rytmiki – łącznie za kwotę 87,13 tys. zł (10 %). Spośród wydatków poniesionych w 2023 r. zweryfikowano zakup usług obsługi wydawniczej, zakup usług przewozowych i transportowych, druk folderów festiwalowych, koszty osobowe, w tym honorarium za reżyserię spektaklu, uczestnictwo w organizacji festiwalu, organizację prób studentów dyrygentury oraz prowadzenie koncertu – łącznie za kwotę 86,73 tys. zł (11%). Stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem środków z dotacji podmiotowej, tj. na przedsięwzięcia związane z działalnością kulturalną, ponadto dla dotacji podmiotowej, o której mowa w art. 459 pkt 4 UPSWiN, prowadzono odrębną ewidencję i dokumentację planistyczno-sprawozdawczą.

(akta kontroli str. 3765-3788)

Dotacja celowa przyznawana była corocznie przez Urząd Marszałkowski w Łodzi. W 2022 r. wartość przyznanej dotacji wyniosła 100 tys. zł zaś w 2023 r. 110 tys. zł. Spośród wydatków zrealizowanych z dotacji w 2022 r. do badania wybrano dwa zakupy o łącznej wartości 81,33 tys. zł (81% dotacji), w tym zakup mobilnych elementów nagłośnienia za kwotę 48,45 tys. zł oraz zakup instrumentów za kwotę 32,88 tys. zł. Spośród wydatków zrealizowanych z dotacji w 2023 r. do badania wybrano zakupy za łączną kwotę 61,72 tys. zł (56%), w tym zakup wyposażenia sceny za kwotę 43,22 tys. zł oraz zakup usługi wykonania i dostawy kostiumów i scenografii za kwotę 18,5 tys. zł.

Na podstawie przeprowadzonego badania, ustalono, że Uczelnia realizowała wydatki z dotacji celowej zgodnie z warunkami wskazanymi w umowach zawartych z instytucją finansującą, tj. z Urzędem Marszałkowski w Łodzi, w szczególności zgodnie z założonymi celami oraz przyjętym harmonogramem. Jednocześnie każdorazowo składano sprawozdania z realizacji umowy, w tym sprawozdania finansowe, które były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 3824-3825)

Badaniu poddano również wydatki inwestycyjne realizowane z dotacji celowej MKiDN w 2022 r. w ramach projektu pn. Poprawa warunków technicznych. W 2022 r. zrealizowano etap projektu o wartości 6 mln zł, z czego zweryfikowano wydatki w kwocie 1 869,41 tys. zł związane z wykonaniem robót budowlanych i instalacyjnych w obiektach Uczelni. Każdy z poniesionych wydatków rozliczony został na podstawie częściowych protokołów z odbioru robót. Wydatki były zgodne podpisaną umową oraz z przyjętym harmonogramem, co odzwierciedlały protokoły odbioru robót oraz protokoły zaawansowania robót. Dokumentacja sprawozdawcza była również zgodna z prowadzoną ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 4265-4277)

Ponadto zbadano wydatki poniesione przez Uczelnię w latach 2022-2023, w ramach udzielonego wsparcia pod inną formą niż subwencja, dotacja podmiotowa lub dotacja celowa, w tym w 2022 r. do badania wybrano projekt realizowany w ramach Projektów Norweskich pn. „Nowe Głosy”, natomiast w 2023 r. wydatki poniesione w ramach projektu pn. „Erasmus”. W przypadku projektu „Nowe Głosy” Uczelnia realizowała przedsięwzięcia w formie spektakli i koncertów. W 2022 r. Uczelni przyznano kwotę 1 319,4 tys. zł, z czego zrealizowano wydatki na kwotę 1 252,8 tys. zł, tj. 95% przyznanej kwoty. Zbadano wydatki na kwotę 164,1 tys. zł (13% udzielonego wsparcia), w tym na zakup usług rejestracji opery, współpracę z Trondheim Symphony, zakup koncepcji reżyserskiej, usług transportowych, usług hotelowych oraz wykonanie kostiumów i choreografii. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu końcowym były zgodne ze stanem faktycznym, w tym z prowadzoną ewidencją finansowo-księgową.

Spośród projektów zrealizowanych w 2023 r. do badania szczegółowego wybrano projekt pn. Erasmus, w ramach którego realizowane były stypendia zagraniczne studentów i wykładowców Uczelni. W 2023 r. Uczelnia zrealizowała na ten cel wydatki w wysokości 423,1 tys. zł, w tym stypendia studentów stanowiły 349,4 tys. zł, zaś stypendia wykładowców 36,7 tys. zł. Szczegółowo zweryfikowano wydatki na kwotę 75,7 tys. zł (18%), w tym trzy stypendia studentów w łącznej wysokości 52,5 tys. zł oraz cztery stypendia wykładowców w łącznej wysokości 23,2 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu końcowym były zgodne ze stanem faktycznym, w tym z prowadzoną ewidencją finansowo-księgową.

(akta kontroli str. 3826-3927)

W okresie objętym kontrolą Uczelnia otrzymywała dodatkowe środki na bieżące koszty funkcjonowania, w tym na wynagrodzenia. W 2022 r. łącznie otrzymano 2 275,8 tys. zł, w tym 1 588,0 tys. zł z formie zwiększenia subwencji²²² z przeznaczeniem na działalność bieżącą, podobnie 340,0 tys. zł²²³ z przeznaczeniem na zwiększone koszty działalności bieżącej oraz 347,8 tys. zł na w postaci zwiększenia subwencji²²⁴ z przeznaczeniem na wypłaty dla pracowników. Środki zostały wypłacone pracownikom Uczelni, w uzgodnieniu z organizacją związkową²²⁵ w formie jednorazowego zwiększenia wynagrodzenia.

W 2023 r. Uczelnia również otrzymała dodatkowe środki na koszty funkcjonowania w wysokości 584,0 tys. zł, w tym 384,0 tys. zł z formie zwiększenia subwencji²²⁶ na działalność dydaktyczną i badawczą z przeznaczeniem na działalność bieżącą, w tym wynagrodzenia. Środki zostały wypłacone pracownikom Uczelni, w uzgodnieniu z organizacją związkową²²⁷ w formie jednorazowego zwiększenia wynagrodzenia. Oprócz tego Uczelnia otrzymała dodatkowo 200,0 tys. zł w formie zwiększenia subwencji na pokrycie zwiększonych kosztów działalności bieżącej.²²⁸

Otrzymane zarówno w 2022 r. jak i w 2023 r. środki w formie zwiększenia subwencji miały charakter jednorazowy i nie były uwzględniane w podstawie naliczania subwencji w kolejnych latach.

(akta kontroli str. 3746-3755)

3.9. W okresie objętym kontrolą Uczelnia realizowała jedno zadanie inwestycyjne – rozpoczętą w 2021 r. inwestycję związaną z modernizacją Pałacu K. Poznańskiego – głównej siedziby Uczelni, celem przystosowania przestrzeni do prowadzenia działalności dydaktycznej i kulturalnej. Inwestycja ta została podzielona na sześć etapów w zakresie źródeł finansowania, przy czym obowiązywała jedna umowa z głównym wykonawcą. W 2022 r. rozpoczęto realizację trzech etapów:

- etap I - *Poprawa warunków technicznych prowadzenia działalności dydaktycznej i kulturalnej Akademii Muzycznej w Łodzi poprzez wykonanie koniecznych prac budowlanych i instalatorskich* – źródłem finansowania była dotacja celowa na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych MKiDN pochodzących z budżetu państwa - umowa nr 125/DF-V/AF/2021 w wysokości 6,0 mln zł;
- etap II - *Adaptacja strychu Pałacu K. Poznańskiego – głównej siedziby Akademii Muzycznej w Łodzi na sale dydaktyczne* – źródłem finansowania była dotacja celowa na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych MKiDN, pochodzących z budżetu państwa - umowa nr 125/DF-V/AF/2022, Aneks nr 1 w wysokości 1,5 mln zł;
- etap III - *Modernizacja poddasza i ciągu komunikacyjnego Pałacu K. Poznańskiego Akademii Muzycznej w Łodzi* - źródłem finansowania była dotacja celowa na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych MKiDN

²²² Decyzja DSA-WF.850.11.2022 z dnia 17.10.2022 r.

²²³ Decyzja DSA-WF.850.11.2022 z dnia 23 grudnia 2022 r.

²²⁴ Komunikat MKiDN z dnia 10.10.2022 r.

²²⁵ Zasady podziału zwiększenia subwencji z dnia 08.11.2022 r.

²²⁶ Komunikat MKiDN z dnia 14.08.2023 r.

²²⁷ Zasady podziału zwiększenia subwencji z dnia 14.08.2023 r.

²²⁸ Decyzja DSA-WF.850.8.2023.MT z dnia 22.11.2023 r.

pochodzących z budżetu państwa - umowa nr 125/DF-V/AF/2023, Aneks nr 3 w wysokości 840,0 tys. zł. – etap rozpoczęty ostatecznie w 2023 r.

Oprócz zadań inwestycyjnych w 2022 r. zostały zrealizowane dwa zakupy inwestycyjne:

1. Zakup i wdrożenie systemu wirtualnej uczelni wraz z serwerami w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój 2014 -2020 nr umowy POWR.03.05.00-00-A061/20-00 oraz wkład własny z dotacji celowej z MKiDN nr 22/PE/POWER/2022 – łączna wartość 697,4 tys. zł.
2. Zakup instrumentów tub w ramach Programu MKiDN Infrastruktura Szkolnictwa Artystycznego umowa nr 06005//22/FPK/DEK oraz środki własne Uczelni – łączna wartość – 81,3 tys. zł.²²⁹

W 2023 r. w ramach zadań inwestycyjnych kontynuowano prace budowlane związane z modernizacją Pałacu K. Poznańskiego, celem przystosowania przestrzeni do prowadzenia działalności dydaktycznej i kulturalnej.

W zakresie zakupów inwestycyjnych zakupiono Syntezator klawiszowy Waldorf Quantum MK2 ze środków własnych uczelni za kwotę 27,2 tys. zł.

W 2024 r. kontynuowano prace budowlane związane z modernizacją głównej siedziby Uczelni. W okresie objętym kontrolą nie zostało zakończone żadne z zadań inwestycyjnych. Planowany termin zakończenia prac związanych z modernizacją Pałacu K. Poznańskiego upływa z końcem 2024 r.

(akta kontroli str. 3928-3929)

Zbadano dwa zakupy inwestycyjne:

1. Zakup i wdrożenie systemu wirtualnej uczelni wraz z serwerami w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój 2014 -2020 nr umowy POWR.03.05.00-00-A061/20-00 oraz wkład własny z dotacji celowej z MKiDN nr 22/PE/POWER/2022 – łączna wartość 697,4 tys. zł. Zakup został zrealizowany zgodnie z zakresem zawartej umowy nr 79/U/AMŁ/2021. Poziom poniesionych wydatków nie przekraczał wysokości środków zabezpieczonych w planie rzeczowo-finansowym.
2. Zakup syntezatora klawiszowego Waldorf Quantum MK2 ze środków własnych uczelni za kwotę 27,2 tys. zł. Zakup został zrealizowany zgodnie z zamówieniem nr 32/III/2023. Poziom poniesionych wydatków nie przekraczał wysokości środków zabezpieczonych w planie rzeczowo-finansowym.

Zbadane zakupy inwestycyjne zrealizowane były z uwzględnieniem procedury zamówień publicznych, przebieg postępowań został opisany w protokołach. Zrealizowane zakupy znajdują się w zasobach Uczelni i są wykorzystywane w ramach jej działalności, co zostało potwierdzone na podstawie przeprowadzonych oględzin.

(akta kontroli str. 3930-4010)

3.10. Akademia w okresie kontrolowanym zawarła:

W 2022 r. – 556 umów zlecenie w tym 156 z pracownikami na kwotę 2 513,64 tys. zł, 29 umów o dzieło na kwotę 67,3 tys. zł oraz 39,99 tys. euro.

W 2023 r. – 76 umów o dzieło na kwotę 263,98 tys. zł, w tym cztery umowy zawarto z pracownikami oraz 512 umów zlecenie na kwotę 2 780,15 tys. zł, w tym 126 umów zawarto z pracownikami.

W I kw. 2024 r. 23 umowy o dzieło na łączną kwotę 79,13 tys. zł, w tym trzy umowy zawarto z pracownikami oraz 74 umowy zlecenie na łączną kwotę 239,75 tys. zł., w tym 15 umów zawarto z pracownikami.

Analizą objęto 15 umów zlecenie, po siedem umów z 2022 r. i 2023 r. oraz jedną umowę zlecenie z 2024 r., w tym siedem umów zawartych z pracownikami Uczelni.

Umowy zlecenie zawarte z pracownikami obejmowały m.in. zajęcia dydaktyczne, natomiast zakres szczegółowy prac w ramach umów w każdym przypadku był różny

²²⁹ Wartość dotacji celowej otrzymanej z MKiDN – 65,0 tys. zł

od zakresów obowiązków określonych w ramach stałych umów o pracę tych osób oraz regulaminu organizacyjnego Uczelni. Oprócz tego z pracownikami Uczelni zawierano umowy zlecenie na wykłady w ramach stażu artystycznego, zajęcia dla studentów roku „0”, zajęcia w ramach stażu doktoranckiego oraz za przygotowanie dokumentów do projektu.

W dwóch przypadkach stwierdzono, że zadania wynikające z umowy zlecenie mogły być wykonywane w czasie, w którym pracownik powinien wykonywać zadania przypisane do stanowiska, na którym został zatrudniony w Uczelni, co szerzej zostało opisane w sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości.

Pozostałe umowy zlecenie zawarte z osobami trzecimi, niebędącymi pracownikami Uczelni dotyczyły m.in. strojenie i czyszczenie, naprawa instrumentów, usługi informatyczne, zajęcia dydaktyczne, nadzór nad przestrzeganiem przepisów ustawy o ochronie danych osobowych, prowadzenie spraw socjalnych oraz realizacja zaleceń kustosa.

(akta kontroli str. 4011-4150)

3.11. Roczne sprawozdania finansowe Uczelni były poddawane badaniu przez firmę audytorską. Wyboru audytora w Uczelni dokonywano w cyklach dwuletnich, na okres dwóch lat bilansowych. Każdorazowo wybór potwierdzany był uchwałą Rady Uczelni, zgodnie z art. 410 UPSWiN. Sprawozdania finansowe za lata objęte kontrolą, tj. 2022 r. i 2023 r. zostały zbadane przez firmę audytorską. W opinii firmy audytorskiej sprawozdania finansowe w obydwu badanych latach:

- przedstawiały rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Akademii na dzień bilansowy oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości²³⁰ oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- były zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Akademię przepisami prawa oraz statutem Akademii;
- zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

W żadnym ze skontrolowanych sprawozdań biegłego rewidenta nie wskazano zagrożeń dla funkcjonowania Uczelni, jak również nie wskazano żadnych rekomendacji odnośnie jakichkolwiek stanów nieprawidłowych.

(akta kontroli str. 4151-4160)

3.12. W Uczelni, w okresie objętym kontrolą, zasady pobierania opłat za usługi edukacyjne zostały uchwalone przez Senat uchwałą nr 24/2020 z dnia 17 czerwca 2020 r. Rodzaje i wysokość opłat wprowadzane były przed rozpoczęciem każdego roku akademickiego na podstawie decyzji Rektora, każdorazowo odrębnie w sprawie ustalenia odpłatności za niektóre zajęcia dydaktyczne oraz w sprawie ponoszenia przez cudzoziemców odpłatności za studia.

Zasady kalkulacji stawek kosztów kształcenia określone zostały w polityce rachunkowości. Stawka za jedną godzinę dydaktyczną w danym roku ustalana była na podstawie średniej wartości godziny dydaktycznej w roku poprzednim, otrzymaną w wyniku podzielenia kosztów działalności dydaktycznej (z uwzględnieniem kosztów pośrednich) przez łączną ilość godzin dydaktycznych (z pensum, zrealizowanych godzin ponadwymiarowych i z umów cywilno-prawnych) i powiększoną o przewidywany wzrost kosztów w roku bieżącym wynikający m.in. z podwyżek wynagrodzeń osobowych, wzrostu kosztów eksploatacji obiektów itp.

Tak wyliczona stawka służy do wyliczeń kosztów kształcenia przedmiotu, kierunku, specjalności na tzw. kalkulatorze, który uwzględnia informacje – nazwa przedmiotu,

²³⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości" (Dz. U. z 2023 r., poz. 120).

ilość godzin dydaktycznych, stawka za godzinę, liczba studentów, koszt prowadzenia przedmiotu na jednego studenta.

W przypadku kiedy dany przedmiot (kierunek) prowadzony jest wyłącznie w ramach godzin ponadwymiarowych i nie można przewidzieć z kim dany przedmiot będzie prowadzony, do wyliczeń stosuje się średnią stawkę za godzinę ponadwymiarową obliczoną jako średnią ważoną z godzin ponadwymiarowych obowiązujących w danym roku powiększoną o obowiązkowe i przewidywane narzuty kosztów pośrednich. Stawki za średnią godzinę dydaktyczną, ponadwymiarową oraz wysokość narzutu pośredniego zatwierdza Rektor w decyzji o odpłatnościach za usługi edukacyjne obowiązującej w danym roku akademickim.

Oplaty pobierane przez Uczelnię były zgodne z katalogiem opłat określonym w art. 79 UPSWiN, zaś ich wysokość nie przekraczała kosztów niezbędnych do utworzenia i prowadzenia studiów zgodnie z art. 80 ust. 1 UPSWiN.

Przy ustalaniu opłat pobieranych od studentów oraz ich wysokości na każdy rok akademicki objęty kontrolą, zgodnie z art. 80 ust. 2 UPSWiN zasięgano opinii Rady Uczelnianej Samorządu Studenckiego, który każdorazowo wyrażał opinię pozytywną.
(akta kontroli str. 4161-4187)

3.13. W okresie objętym kontrolą Uczelnia, zgodnie z art. 409 UPSWiN, posiadała pięć wydzielonych funduszy: stypendialny, wsparcia osób niepełnosprawnych, fundusz zasadniczy, własny fundusz na stypendia oraz fundusz socjalny. Wartość funduszu zasadniczego, w okresie objętym kontrolą zmniejszyła się o 9,6% tj. o 6 948,1 tys. zł. Na początku 2022 r. i 2023 r. wynosił on odpowiednio 72 694,5 tys. zł i 69 674,7 tys. zł. W badanym okresie nie odnotowano zwiększeń tego funduszu, natomiast w 2022 r. nastąpiło zmniejszenie o 3 019,8 tys. zł zaś w 2023 r. fundusz zmniejszył się dodatkowo o 3 928,3 tys. zł. – odpisy na pokrycie straty i odpisy amortyzacyjne od wartości budynków.

Wartość funduszu stypendialnego w okresie objętym kontrolą zmniejszyła się o 32,8% tj. o 89,5 tys. zł. Na początku 2022 r. i 2023 r. wynosił on odpowiednio 272,7 tys. zł i 219,8 tys. zł., w każdym roku zwiększał się odpowiednio o 1 254,0 tys. zł i 1 101,0 tys. zł i jednocześnie ulegał zmniejszeniu o 1 306,9 tys. zł w 2022 r. i o 1 137,6 tys. zł. w 2023 r.

Wartość ZFŚS w okresie objętym kontrolą zwiększyła się o 24,8% tj. o 212,5 tys. zł. Na początku 2022 r. i 2023 r. wynosił on odpowiednio 858,0 tys. zł i 945,8 tys. zł., w każdym roku zwiększał się odpowiednio o 1 108,9 tys. zł i 1 144,6 tys. zł i jednocześnie ulegał zmniejszeniu o 1 021,1 tys. zł w 2022 r. oraz o 1 070,5 tys. zł. w 2023 r.

Wartość własnego funduszu na stypendia w okresie objętym kontrolą zwiększyła się ponad dwunastokrotnie ze 100,3 tys. na początku 2022 r. do 1 265,2 tys. zł na koniec 2023 r. Na początku 2022 r. i 2023 r. wynosił on taką samą wartość 100,3 tys. zł. W 2023 r. nastąpiło zwiększenie o 1 183,8 tys. zł oraz zmniejszenie o 18,9 tys. zł.²³¹

Wartość Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w okresie objętym kontrolą zmniejszyła się o 97,2% tj. o 17 200,0 zł. Na początku 2022 r. i 2023 r. wynosił on odpowiednio 17 700,0 zł i 1 900,0 zł., w każdym roku zwiększał się odpowiednio o 47 000 zł i 46 000 zł i jednocześnie ulegał zmniejszeniu o 62 800 zł w 2022 r. oraz o 47 400,0 zł. w 2023 r. ostatecznie zamykając się kwotą 500 zł.

(akta kontroli str. 4188-4192)

3.14. W Uczelni kwestie udzielania świadczeń finansowych studentom regulowane były przez Regulamin Świadczeń dla Studentów przyjmowany w formie porozumienia pomiędzy Rektorem a Samorządem Studenckim. Porozumienie zawierane było na początku roku akademickiego i określało m.in. szczegółowe kryteria i tryb udzielania świadczeń pomocy materialnej dla studentów, sposób wyłaniania studentów

²³¹ Środki przekazane przez Fundację Nagrody im. Alfreda Ordy w wysokości 225 tys. funtów szterlingów otrzymane na podstawie umowy darowizny 10.08.2022 r.

mogących otrzymać stypendium rektora oraz sposób dokumentowania sytuacji materialnej studentów.

(akta kontroli str. 4193-4241)

W roku akademickim 2021/2022 przyznano 37 zapomóg, 62 stypendia socjalne, 76 stypendiów rektora oraz 7 stypendiów dla osób z niepełnosprawnościami. W roku akademickim 2022/2023 przyznano sześć zapomóg, 38 stypendiów socjalnych, 72 stypendia rektora oraz osiem stypendiów dla osób z niepełnosprawnościami. W roku akademickim 2023/2024 przyznano dwie zapomogi, 41 stypendiów socjalnych, 71 stypendiów rektora oraz pięć stypendiów dla osób z niepełnosprawnościami.

Zbadano 10 przyznanych świadczeń w 2022 r. w tym cztery stypendia socjalne na łączną wartość 49,4 tys. zł, dwa stypendia dla osób niepełnosprawnych o łącznej wartości 25,8 tys. zł oraz cztery stypendia Rektora o łącznej wartości – 38,0 tys. zł.

Ponadto zbadano 10 przyznanych stypendiów w 2023 r., w tym trzy stypendia socjalne na łączną wartość 33,8 tys. zł, jedno stypendium dla osób niepełnosprawnych na kwotę 14,4 tys. zł, dwie zapomogi o łącznej wartości 6,0 tys. zł., oraz cztery stypendia Rektora o łącznej wartości 37,0 tys. zł.

Oprócz tego zbadano wydatki ponoszone w ramach Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. W 2022 r. w ramach FWON wydatkowano łącznie kwotę 62,78 tys. zł, z czego zbadano wydatki poniesione na zakup laptopów oraz tablic interaktywnych przystosowanych dla osób niepełnosprawnych za łączną kwotę 48,57 tys. zł, tj. 77,4% wartości wydatków z FWON w 2022 r. W 2023 r. w ramach tego funduszu wydatkowano kwotę 47,4 tys. zł, z czego zbadano zakup usług szkoleniowych dotyczących obsługi MacStudio pod kątem osób z niepełnosprawnościami za kwotę 9,2 tys. zł., tj. 19,4% wartości wydatków z FWON w 2023 r.

Zbadana dokumentacja przyznanych świadczeń nie wykazała nieprawidłowości, stypendia były przyznawane i wypłacane zgodnie z odpowiednimi zarządzeniami Rektora, ponadto dotacja wydatkowana w każdym roku, w okresie objętym kontrolą na stypendium Rektora nie przekraczała 60% środków wydatkowanych włącznie na stypendium rektora, stypendia socjalne i zapomogi, zgodnie z art. 414 ust. 1 i 3 UPSWiN.

Sprawozdania z wykorzystania środków z funduszu stypendialnego oraz funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych zostały opracowane prawidłowo, tj. były zgodne z ewidencją księgową oraz zostały terminowo wprowadzone do systemu POL-on.

(akta kontroli str. 4242-4258)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W całym okresie objętym kontrolą plany rzeczowo-finansowe Uczelni aktualizowane były w taki sposób, że pomiędzy datą publikacji komunikatów MKiDN a aktualizacją planów-rzeczowo finansowych przez Uczelnię, następował istotny upływ czasu, wynoszący nawet do trzech miesięcy. W związku z tym, w każdym przypadku, ostatnia aktualizacja planu na rok bieżący następowała dopiero w marcu roku następnego, co, w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym.

Jak wyjaśniła Rektor Uczelni: Biorąc pod uwagę fakt, że decyzja/komunikat przychodzi na koniec grudnia Uczelnia nie jest w stanie prawidłowo przeprowadzić procesu przygotowania, zaopiniowania i zatwierdzenia korekty planu jeszcze w tym samym roku, ponieważ wymaga to zwołania posiedzeń i podjęcia uchwał przez Radę Uczelni oraz Senat.

(akta kontroli str. 3492-3493)

2. W dwóch przypadkach umów cywilno-prawnych zawieranych z pracownikami Uczelni stwierdzono, że pracodawca nie wprowadził zapisów wykluczających

realizację zadań wynikających z umowy zlecenia w czasie, w którym pracownik powinien wykonywać zadania przypisane do stanowiska, na którym został zatrudniony w Uczelni na podstawie umowy o pracę. W pierwszym przypadku zakres czynności w ramach umowy o pracę dotyczył czynności administracyjnych na stanowisku specjalisty ds. nauki w Sekretariacie Dziekanów, w tym m.in. prowadzenia bieżącej obsługi Dziekanów, nanoszenie zmian w siatkach godzin, przygotowywanie wniosków o stypendia, natomiast umowa zlecenie dotyczyła prowadzenia zajęć dydaktycznych w trakcie roku akademickiego. W drugim przypadku pracownik zatrudniony na stanowisku samodzielnego referenta administracyjnego w ramach zakresu czynności realizował obowiązki związane m.in. z prowadzeniem kartoteki indywidualnej pracowników Uczelni, nadzorem i kontrolą czasu pracy innych pracowników administracyjnych, natomiast w ramach umowy zlecenie realizował czynności związane z przygotowaniem dokumentów do realizacji projektów z funduszy zewnętrznych.

Kancierz Uczelni wyjaśniła, że (...) *Akademia stara się by czas pracy nie pokrywał się z czasem umowy zlecenia, pracownik również zobowiązany jest do dbania o wykonywanie należycie obowiązków służbowych i tych nałożonych innymi umowami, w sposób zgodny z przestrzeganiem przepisów prawa i regulaminów.*

(akta kontroli str. 3488-3489)

3. Uczelnia w okresie objętym kontrolą nie ujmowała w księgach rachunkowych odsetek od nieuregulowanych bądź uregulowanych nieterminowo należności od dłużników co najmniej na dzień bilansowy a jedynie na dzień zapłaty należności głównej, co było niezgodne z art.28 ust.1 pkt 7 Ustawy o rachunkowości.

Kwestor Uczelni wyjaśniła, że *Uczelnia na bieżąco monitoruje stan należności. W przypadku nieterminowych zapłat od studentów, wezwania do zapłaty są wysyłane przez program Dziekanatu – VERBIS. Odsetki są naliczane automatycznie od pierwszego dnia po upływie każdorazowego naliczenia za usługę edukacyjną i pobierane w pierwszej kolejności po dokonaniu wpłaty. W przypadku nieterminowych zapłat za faktury dla odbiorców wysyłane są wezwania do zapłaty i naliczane odsetki ustawowe w momencie dokonania zapłaty. Zgodnie z art. 42 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Nie precyzuje jednak momentu, kiedy należy naliczyć odsetki od zaległości. Uczelnia przyjęła zasadę, iż odsetki od zaległości naliczane są w momencie zapłaty. Jeśli więc kontrahent nie uregulował swojego zobowiązania do dnia 31 grudnia danego roku – na dzień bilansowy wymagalną zapłatę (art.28 ust.1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości) stanowi kwota należności głównej. Jednocześnie z art.4 ust 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wynika, że sporządzając sprawozdania finansowe jednostka może stosować uproszczenia w sytuacji, gdy są one nieznaczące i nie wywierają ujemnego wpływu na przedstawienie jej sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego. Zatem zgodnie z przyjętym w Polityce rachunkowości progiem istotności dla sumy bilansowej równej 1% przyjmując jako punkt odniesienia dla danego sprawozdania z poprzedniego roku.*

(akta kontroli str. 3485-3486)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa Uczelni prowadzona była na podstawie opracowywanych planów rzeczowo-finansowych, a do czasu ich zatwierdzenia – prowizorium budżetowego. Koszty wykazane w sporządzanych sprawozdaniach były zgodne z kosztami przyjętymi w planach po zmianach oraz z zapisami w ewidencji księgowej. Sprawozdania finansowe były poddawane badaniu

przez biegłego rewidenta, który nie wskazał zagrożeń dla funkcjonowania Uczelni, jak również żadnych rekomendacji odnośnie stanów nieprawidłowych. Realizowane inwestycje i zakupy inwestycyjne miały wpływ na poprawę warunków i jakości kształcenia, roczne sprawozdania poddawane były badaniu przez firmę audytorską. Opłaty pobierane przez Uczelnię były zgodne z katalogiem opłat określonym w art. 79 UPSWiN, zaś ich wysokość nie przekraczała kosztów niezbędnych do utworzenia i prowadzenia studiów zgodnie z art. 80 ust. 1 UPSWiN. Fundusze specjalne wydatkowane były w sposób zgodny z UPSWiN oraz wewnętrznymi regulacjami.

Jednocześnie stwierdzono, że pomiędzy datą publikacji komunikatów MKiDN a aktualizacją planów-rzeczowo finansowych przez Uczelnię, następował istotny upływ czasu, wynoszący nawet do trzech miesięcy, co było działaniem nierzetelnym. Oprócz tego w okresie objętym kontrolą Uczelnia nie ujmowała w księgach rachunkowych odsetek od nieuregulowanych bądź uregulowanych nieterminowo należności od dłużników co najmniej na dzień bilansowy a jedynie na dzień zapłaty należności głównej, co było niezgodne z art.28 ust.1 pkt 7 Ustawy o rachunkowości.

Ponadto w przypadku dwóch umów cywilno-prawnych zawieranych z pracownikami Uczelni stwierdzono, że pracodawca nie wprowadził zapisów wykluczających możliwość realizacji zadań wynikających z umowy zlecenia w czasie, w którym pracownik powinien wykonywać zadania przypisane do stanowiska, na którym został zatrudniony w Uczelni na podstawie umowy o pracę.

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Prowadzenie monitoringu karier zawodowych absolwentów celem dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia do potrzeb rynku pracy w sposób wynikający z uregulowań wewnętrznych Uczelni.
2. Podjęcie działań organizacyjnych w celu określenia w *Regulaminach Postępowania Rekrutacyjnego* warunków i wymaganych dokumentów potwierdzających poziom znajomości języka jakie muszą spełniać cudzoziemcy, ubiegający się o przyjęcie na studia prowadzone w języku polskim lub obcym.
3. Zabezpieczenie interesów Uczelni poprzez wprowadzenie w umowach cywilnoprawnych zawieranych z własnymi pracownikami etatowymi zapisów uniemożliwiających wykonywanie czynności wynikających z tych umów w czasie realizowania zadań objętych podstawową umową o pracę.
4. Podjęcie działań organizacyjnych w celu aktualizowania planów rzeczowo-finansowych Uczelni bez zbędnej zwłoki, po publikacji komunikatów MKiDN dotyczących zmian w wartościach udzielonych dotacji lub subwencji, tak aby plany rzeczowo-finansowe odzwierciedlały aktualne kwoty przyznanych Uczelni w trakcie roku środków.

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 NIK w Łodzi. 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 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Łódź, 26 sierpnia 2024 r.

Kontrolerzy
Michał Maćkiewicz
Doradca ekonomiczny

.....
/podpisano elektronicznie/

Michał Dudkiewicz
Doradca ekonomiczny

.....
/podpisano elektronicznie/

Mateusz Fajst-Święcki
Doradca ekonomiczny

.....
/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektora
Piotr Walczak

.....
/podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	9ca816d17eeb47aa9409bbc9d6825898	
Nazwa dokumentu	WP_P_24_090_AMUZ_ŁÓDŹ_26.08.2024 - podpisane.pdf	
Tytuł dokumentu	WP_P_24_090_AMUZ_ŁÓDŹ_26.08.2024 - podpisane	
Skrót dokumentu	2ef20ee0efe3d5bbc86d85359236e2e6d03417c612bff2a4bf165fe98361f949	
Wersja dokumentu	1.0	
Data dokumentu	2024-08-27	
Podpis	Podpisany przez	Michał Dobrosław Dudkiewicz
	Data podpisu	2024-08-26
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Michał Karol Maćkiewicz
	Data podpisu	2024-08-26
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Mateusz Paweł Fajst-Święcki
	Data podpisu	2024-08-26
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Piotr Walczak
	Data podpisu	2024-08-26
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
	EZD RP 19.7.42	
Data wydruku	2024-08-27	
Autor wydruku	Maćkiewicz Michał	