



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR.410.7.1.2024

Pan
prof. dr hab. Krystian Kielb
Rektor
Akademii Muzycznej im. Karola Lipińskiego
we Wrocławiu

Akademia Muzyczna
im. Karola Lipińskiego we Wrocławiu
pl. Jana Pawła II 2
50-043 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.185.2024
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli
z dnia 19 listopada 2024 r.

P/24/090 – „Funkcjonowanie publicznych uczelni muzycznych”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Akademia Muzyczna im. Karola Lipińskiego we Wrocławiu ¹ , pl. Jana Pawła II 2, 50-043 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	prof. dr hab. Krystian Kielb, Rektor Akademii Muzycznej im. Karola Lipińskiego we Wrocławiu ² , od 1 września 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Dostosowanie działalności publicznej uczelni muzycznej do wymogów obowiązujących uregulowań prawnych i organizacyjnych, z uwzględnieniem potrzeb otoczenia kulturalnego i społeczno-gospodarczego oraz rynku pracy. 2. Zapewnienie i wykorzystanie bazy naukowo-dydaktycznej. 3. Gospodarowanie posiadanym majątkiem oraz rozporządzanie środkami finansowymi.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2024 (do dnia zakończenia kontroli ³ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Angelika Gagon, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/44/2024 z 15 marca 2024 r. 2. Marta Laszczak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/45/2024 z 15 marca 2024 r. 3. Dominik Kosenda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/51/2024 z 8 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1-3, 57)

¹ Dalej: PUM, Akademia lub Uczelnia.

² Dalej: Rektor.

³ Tj. do 12 sierpnia 2024 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W Uczelni zasadniczo zapewniono warunki do realizacji kształcenia na studiach w dziedzinie sztuki. Nie we wszystkich jednak aspektach działalność ta została właściwie zorganizowana i była prowadzona w sposób prawidłowy oraz rzetelny.

Organizacja Uczelni była zgodna z wymogami ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁶. Akademia realizowała wszystkie zadania podstawowe uczelni, określone w art. 11 ust. 1 UPSWiN, a kształcenie prowadzono w dyscyplinie sztuki muzyczne, zgodnie z ustaloną klasyfikacją. Oferta kształcenia była przygotowywana z uwzględnieniem potrzeb otoczenia kulturalnego i społeczno-gospodarczego, a w programach studiów przewidywano przedmioty przygotowujące do wejścia na rynek pracy, w tym o charakterze artystycznym. Studentom zapewniono udział w wydarzeniach artystycznych, a kadrze warunki do rozwoju zawodowego. Baza naukowo-dydaktyczna, którą dysponowała Uczelnia, pozwalała na realizację kształcenia na oferowanych kierunkach, a Rektor zapewnił bezpieczne i higieniczne warunki udostępniania i korzystania z infrastruktury Uczelni oraz wyposażenia technologicznego. Objęte kontrolą: inwestycja i zakupy inwestycyjne (dwa) zostały zrealizowane w sposób prawidłowy i rzetelny oraz wpłynęły na poprawę warunków i jakości kształcenia. W Uczelni utworzono wymagane prawem fundusze, a badanie wykorzystania środków z funduszu stypendialnego wykazało, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Niemniej w wyniku kontroli w działalności Uczelni ujawniono nieprawidłowości, które w głównej mierze dotyczyły:

[1] nierzetelnego opracowania Strategii Uczelni, niezawierającej ilościowych wskaźników realizacji ujętych w nich zadań, w tym ich wartości docelowych, oraz zasad dotyczących monitorowania jej założeń, co utrudniało ocenę postępów, efektów i skuteczności planowanych przedsięwzięć oraz ocenę ryzyka nieosiągnięcia planowanych działań (przyjętych założeń); [2] niepełnego odzwierciedlania w planach studiów rzeczywistego (wymaganego od studenta) nakładu pracy do wykonania w ramach danego przedmiotu; [3] nieprzeprowadzenia badania potencjalnych pracodawców (organizowanego w celu dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia do potrzeb rynku pracy), a także poza 2023 r. – nieobjęcia monitorowaniem kariery zawodowej absolwentów Akademii, do czego zobowiązywały procedury wewnętrzne Akademii; [4] niezapewnienia dostępu przez Akademię do wymaganej, w sylabusach przedmiotów, literatury (dotyczy 11 z 46 pozycji skontrolowanej literatury podstawowej), co świadczyło o nierzetelnej realizacji obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 1 UPSWiN; [5] nienaliczania, co najmniej na dzień bilansowy, odsetek (w wysokości łącznej 2,5 tys. zł) od nieuregulowanych bądź nieterminowo uregulowanych należności, co skutkowało naruszeniem art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷; [6] zaniechania, na przestrzeni lat 2015-2024, działań zmierzających do wyegzekwowania należnych Uczelni środków pieniężnych w łącznej wysokości 43,6 tys. zł, co stało w sprzeczności z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸; [7] występowania przypadków udostępniania powierzchni i obiektów bazy dydaktycznej na podstawie umów najmu, które zostały przygotowane nierzetelnie, gdyż niewłaściwie zabezpieczały interesy Uczelni; [8] nienależytego nadzoru Uczelni na oddaną w najem nieruchomością, skutkującego zmianą sposobu jej użytkowania

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 742, ze zm.; dalej: UPSWiN.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: uor.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.; dalej: ufp.

bez wiedzy i zgody Akademii; [9] dokonywania zmian w planie rzeczowo-finansowym na lata 2022-2023 z opóźnieniem wynoszącym od niespełna trzech do sześciu miesięcy; [10] wypłacania stypendiów z naruszeniem art. 92 ust. 1 UPSWiN.

Ponadto przeprowadzone na zlecenie NIK przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu⁹ oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Wrocławia¹⁰ kontrole wykazały nieprawidłowości w zakresie stanu technicznego wszystkich obiektów Uczelni oraz niezapewnienia w pełni właściwej ochrony przeciwpożarowej.

W aspekcie wskazanych w toku kontroli nieprawidłowości jako niewystarczający Izba uznała nadzór Rektora nad gospodarowaniem posiadanym majątkiem oraz potrzebę wzmocnienia przez Rektora mechanizmów kontroli zarządczej w Uczelni.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej¹¹ 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. Uchwałą z 11 września 2019 r.¹² Senat Akademii¹³ przyjął Statut Akademii¹⁴, który wszedł w życie od 1 października 2019 r., co było zgodne z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce¹⁵. Statut uchwalono po zasięgnięciu opinii Rady Uczelni oraz związku zawodowego działającego w Akademii, stosownie do art. 34 ust. 2 UPSWiN. W Statucie określono zasady organizacji i funkcjonowania Uczelni, w tym m.in. sposób powoływania i odwoływania organów uczelni, skład Rady Uczelni i Senatu oraz zasady i tryb funkcjonowania tych organów, typy jednostek organizacyjnych Uczelni, funkcje kierownicze w Uczelni, zasady prowadzenia działalności gospodarczej przez Uczelnię oraz dysponowania jej mieniem. W okresie objętym kontrolą Statut nie był zmieniany.

Zarządzeniem nr 45/2019 z 30 września 2019 r. Rektor nadał regulamin organizacyjny Akademii, określając strukturę organizacyjną oraz podział zadań w ramach tej struktury, jak również organizację i zasady działania administracji Uczelni. Zgodnie z obowiązującym na dzień kontroli regulaminem organizacyjnym¹⁶, jednostkami organizacyjnymi prowadzącymi działalność dydaktyczną w Akademii były Wydziały: Kompozycji, Dyrygentury, Teorii Muzyki i Muzykoterapii (Wydział I); Instrumentalny (Wydział II); Wokalny (Wydział III) oraz Edukacji Muzycznej, Chóralistyki i Muzyki Kościelnej (Wydział IV). W strukturze Uczelni wyodrębniono także: instytuty, katedry i zakłady, prowadzące działalność artystyczną, naukową i dydaktyczną; jednostki

⁹ Dalej: KMPPSP.

¹⁰ Dalej: PINB.

¹¹ 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.

¹² Nr 34/2019.

¹³ Dalej: Senat.

¹⁴ Dalej: Statut.

¹⁵ Dz. U. poz. 1669, ze zm.; dalej: PWU.

¹⁶ Zarządzenie nr 48/2022 Rektora z dnia 28 września 2022 r.

ogólnouczelniane¹⁷ oraz działy i stanowiska pracy administracji określone w tym regulaminie.

W okresie objętym kontrolą Akademia realizowała zadania podstawowe uczelni, określone w art. 11 ust. 1 UPSWiN, tj.:

- prowadzono kształcenie na studiach stacjonarnych I i II stopnia, w tym według indywidualnej organizacji studiów oraz na studiach podyplomowych¹⁸;
- prowadzono działalność naukowo-badawczą w postaci m.in. realizacji projektów o ponadregionalnym znaczeniu; organizacji konferencji, sympozjów, sesji i seminariów naukowych; prowadzenia badań nad różnorodnymi aspektami kultury muzycznej Śląska oraz nad życiem i twórczością K. Lipińskiego; prowadzenia prac naukowych z zakresu teorii muzyki, terapeutycznego oddziaływania sztuki (ze szczególnym uwzględnieniem sztuki muzycznej), pedagogiki muzycznej oraz wykonawstwa muzyki wokalne i instrumentalnej;
- prowadzono kształcenie doktorantów w ramach Szkoły Doktorskiej;
- prowadzono kształcenie oraz promowano kadrę Uczelni m.in. poprzez uczestnictwo w programach dedykowanych podnoszeniu kwalifikacji zawodowych nauczycieli akademickich (np. Program „Mistrzowie Dydaktyki”, Erasmus+), umożliwienie uzyskania stopni i tytułów w zakresie sztuki oraz uczestnictwa w sympozjach, konferencjach, wykładach i innych wydarzeniach naukowych organizowanych w i poza Uczelnią;
- stwarzano warunki do udziału osób z niepełnosprawnościami w procesie przyjmowania na Uczelnię, kształceniu i prowadzeniu działalności naukowej, m.in. poprzez ustanowienie Pełnomocnika Rektora ds. Osób z Niepełnosprawnościami, dostosowanie obiektów, w których prowadzona jest działalność dydaktyczna Uczelni, do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (np. specjalistyczne platformy dźwigowe oraz windy osobowe, wykonanie pochylni przy wejściu do budynku E), zakup i wyposażenie w sprzęt ułatwiający studiowanie (rzutniki multimedialne, sprzęt nagłaśniający, sprzęt komputerowy), wsparcie pedagogiczne i dostosowanie trybu i formy rekrutacji czy kształcenia do stopnia i charakteru niepełnosprawności;
- podejmowano działania nakierowane na wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, tradycję narodową, umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka – m.in. w ramach prowadzonego procesu kształcenia, uroczystości ślubowania nowych studentów i inauguracji roku akademickiego;
- stwarzano warunki do rozwoju kultury fizycznej poprzez obowiązkowe zajęcia wychowania fizycznego (basen, tenis stołowy, taniec bądź techniki relaksacyjne) dla wszystkich studentów studiów stacjonarnych I stopnia;
- prowadzono działania w celu upowszechniania i pomnażania osiągnięć nauki i kultury, w tym przez gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych, informacyjnych i archiwalnych – m.in. w ramach posiadanych zbiorów piśmiennictwa muzycznego, czasopism polskich i zagranicznych, druków muzycznych i dokumentów audiowizualnych; organizację wystaw i promocję działalności artystycznej Uczelni;
- prowadzono działania na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych – m.in. poprzez organizację wydarzeń artystycznych, wykładów, kursów i imprez kulturalnych, w tym otwartych dla wszystkich chętnych¹⁹.

¹⁷ Szkoła Doktorska, Wydawnictwo, Biblioteka, Studium Języków Obcych, English Divison, Studium Pedagogiczne, Biuro Promocji i Organizacji Imprez, Studio Technik Multimedialnych ze Studium Nagrań, Biuro Karier.

¹⁸ W roku akademickim 2021/2022 oraz 2023/2024 uruchomiono studia podyplomowe z muzykoterapii.

¹⁹ Np. w roku akademickim 2021/2022: cykl koncertów adwentowych u Paulinów wraz z wykładami o zabytkach kościoła, koncert okolicznościowy z okazji Święta Konstytucji Trzeciego Maja w Szkole Podstawowej nr 43 we

1.2. W Akademii funkcjonowały organy przewidziane dla uczelni publicznej, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 UPSWiN, tj. Rada Uczelni, Rektor oraz Senat. Statut przewidywał również dodatkowy organ, jakim była Rada Dyscypliny Sztuki Muzyczne, co było zgodne z art. 17 ust. 2 UPSWiN. W Statucie określono skład tej Rady, sposób wyboru jej członków, jej zadania oraz tryb pracy. Została ona powołana do „prowadzenia spraw związanych z nadawaniem stopni w zakresie sztuki oraz do kształtowania standardów prowadzenia działalności artystyczno-naukowej w dyscyplinie sztuki muzyczne w Akademii”.

Uchwałą z 24 kwietnia 2019 r.²⁰ Senat powołał (w składzie siedmiu członków) pierwszą Radę Uczelni na kadencję trwającą do 31 grudnia 2020 r. Rada Uczelni przyjęła regulamin²¹, określający tryb jej funkcjonowania, a w szczególności zasady zwoływania posiedzeń, głosowania i podejmowania uchwał. Radę Uczelni na kadencję 2021-2024 powołał Senat uchwałą z 16 grudnia 2020 r.²². Trzech członków Rady Uczelni (pochodzących ze wspólnoty Uczelni) było jednocześnie członkami Senatu. Przewodniczący Rady Uczelni piastował dodatkowo funkcję posła na Sejm RP (następnie posła do Parlamentu Europejskiego).

Miesięczne wynagrodzenie członków Rady Uczelni zostało ustalone przez Senat zgodnie z art. 22 ust. 4 UPSWiN, tj. w wysokości nieprzekraczającej 67% minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 137 ust. 2 UPSWiN²³. Wynagrodzenie naliczano oraz wypłacano w wysokościach wynikających z uchwały Senatu²⁴. Członkom Rady Uczelni przysługiwał także zwrot kosztów podróży służbowych odbywanych w związku z wykonywaniem obowiązków członka tej Rady, przyznany na podstawie uchwały nr 56/2019 Senatu z 30 września 2019 r. W latach 2022-2023 Uczelnia dokonywała zwrotów ww. kosztów na łączną kwotę 2,9 tys. zł. Powyższe nie miało umocowania w przepisach UPSWiN, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W posiedzeniach Rady Uczelni nie uczestniczył przedstawiciel działającej w Akademii organizacji związkowej, mimo że od 15 lutego 2023 r. takie uprawnienie organizacji przysługiwało (na podstawie art. 19 ust. 3 UPSWiN).

Przewodniczący Rady Uczelni zeznał, że nie miał wiedzy, iż w Akademii działa związek zawodowy. Dodał, że informacja o każdym posiedzeniu Rady jest zamieszczana na tablicy ogłoszeń w Uczelni, więc każdy zainteresowany mógł się z informacją w tym zakresie zapoznać. Rektor z kolei wyjaśnił m.in., że ani przepisy prawa powszechnie obowiązującego, ani regulacje wewnętrzne Uczelni nie nakładają na Rektora uczelni publicznej obowiązku informowania przedstawiciela zakładowej organizacji związkowej o możliwości uczestnictwa w posiedzeniach Rady Uczelni.

Wrocławiu, współorganizacja Święta Nauki; np. w roku akademickim 2022/2023: XVI Międzynarodowa Konferencja Naukowa „Tradycje śląskiej kultury muzycznej”, spektakl dyplomowy studentów Wydziału Wokalnego „Wiedeńska krew”; np. w roku akademickim 2023/2024: Ogólnopolska Konferencja Naukowa „Duchowość w muzyce – muzyka w duchowości”, społeczne komponowanie czy I Międzynarodowy Konkurs Skrzypcowy im. Karola Lipińskiego zwieńczony Koncertem Laureatów w Narodowym Forum Muzyki.

²⁰ Nr 14/2019.

²¹ Uchwałą nr 2/2019 z 5 lipca 2019 r.

²² Nr 45/2020.

²³ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 września 2018 r. w sprawie wysokości minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej (Dz. U. poz. 1838, ze zm.), wysokość tego wynagrodzenia wynosiła 6 410,0 zł (do 31 grudnia 2022 r.), 7 210,0 zł (do 31 grudnia 2023 r.), 9 370,0 zł (od 1 stycznia 2024 r.). W Akademii wysokość miesięcznego wynagrodzenia dla przewodniczącego Rady Uczelni została ustalona w wysokości 67% minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego profesora uczelni publicznej, dla członków Rady Uczelni spoza wspólnoty Akademii – 35% ww. wynagrodzenia, a dla członków ze wspólnoty Akademii – 1,0 zł miesięcznie.

²⁴ Zweryfikowano na podstawie analizy dokumentacji finansowo-księgowej za miesiące: marzec i czerwiec 2022 r., sierpień i październik 2023 r. oraz styczeń 2024 r.

W jego ocenie każdy z członków mógł zapoznać się z informacją o miejscu i terminie posiedzenia, gdyż była ona zamieszczona na tablicy ogłoszeń.

Zdaniem NIK celowym byłoby wprowadzenie w Akademii rozwiązania zapewniającego skuteczne informowanie przedstawiciela działającej w Uczelni organizacji związkowej o planowanych posiedzeniach Rady Uczelni.

(akta kontroli: tom V, str. 36-38)

1.3. Stosownie do treści § 23 ust. 1 Statutu, funkcje kierownicze w Uczelni (w rozumieniu art. 34 ust. 1 pkt 6 UPSWiN) pełnili: prorektorzy, dziekani, dyrektorzy instytutów, kierownicy katedr i zakładów stanowiących samodzielne jednostki organizacyjne, dyrektor szkoły doktorskiej oraz dyrektor biblioteki. Rektor zrealizował obowiązek powołania osób na ww. funkcje kierownicze, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 6 UPSWiN²⁵.

Powołanie osoby do pełnienia funkcji kierowniczej, do której zakresu obowiązków należały sprawy studenckie lub sprawy doktorantów (prorektora ds. studenckich i dydaktyki) zostało uzgodnione przez Rektora z samorządem studenckim oraz samorządem doktoranckim, stosownie do art. 23 ust. 5 UPSWiN.

(akta kontroli: tom I, str. 329-332)

1.4. W okresie objętym kontrolą w Akademii obowiązywała przyjęta prawidłowo, w odpowiednich procedurach, Strategia Akademii. Założenia ww. Strategii przewidywały działania zmierzające do zwiększenia współczynnika zatrudnialności absolwentów Uczelni. Jako strategiczne kierunki rozwoju wskazano w Strategii Uczelni stałe doskonalenie jakości kształcenia, umacnianie pozycji artystycznej i naukowej, a także rozwijanie różnorodnych form współpracy. Stanowiły one wyznacznik dla sformułowania i usystematyzowania 25 celów i priorytetów, jakie Uczelnia zamierzała osiągać w poszczególnych obszarach swojej działalności. Strategia Uczelni:

- zawierała jedynie nazwy celów i nie określała ilościowych wskaźników realizacji zaplanowanych działań, w tym ich wartości docelowych, ani zasad ich monitorowania;
- nie zakładała składania sprawozdań z realizacji Strategii Uczelni i w konsekwencji Rektor nie wykonywał tego obowiązku, w związku z czym postępy jej realizacji nie były monitorowane;
- nie zawierała w tytule ani w treści okresu czasu na jaki została uchwalona; o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 333-353)

1.5. Uczelnia, według stanu na 30 czerwca 2024 r., kształciła studentów w dziedzinie sztuki oraz w dyscyplinie artystycznej: sztuki muzyczne, co było zgodne z klasyfikacją ustaloną w załączniku do rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 11 października 2022 r. w sprawie dziedzin nauki i dyscyplin naukowych oraz dyscyplin artystycznych²⁶. Uczelnia, w ewaluacji jakości działalności naukowej za lata 2017-2021, otrzymała²⁷ najwyższą kategorię A+ w dyscyplinie sztuki muzyczne.

(akta kontroli: tom I, str. 96-140, 170-247, 354-363; tom II, str. 21-245)

1.6. W latach 2022-2024 (do 30 czerwca) Akademia prowadziła kształcenie na studiach stacjonarnych, na poziomie studiów pierwszego oraz drugiego stopnia, na siedmiu kierunkach: *kompozycja i teoria muzyki* (w trzech specjalnościach na studiach I i II stopnia), *dyrygentura* (na studiach I i II stopnia)²⁸, *instrumentalistyka* (w 29 specjalnościach – na studiach I stopnia i w 58 – na studiach II stopnia), *jazz*

²⁵ Zweryfikowano na podstawie próby 12 funkcji kierowniczych, dobranych w sposób celowy.

²⁶ Dz. U. poz. 2202, ze zm.

²⁷ Decyzją Ministra Edukacji i Nauki nr 199/802/2022-1 z 9 lutego 2023 r.

²⁸ Na kierunku *dyrygentura* nie wprowadzono specjalności.

i muzyka estradowa (w 13 specjalnościach – na studiach I stopnia i w 24 – na studiach II stopnia), *wokalistyka* (w jednej specjalności – na studiach I stopnia i w trzech – na studiach II stopnia), *edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej* (w trzech specjalnościach – na studiach I stopnia i w czterech – na studiach II stopnia) oraz *muzyka kościelna* (na studiach I i II stopnia)²⁹. W okresie objętym kontrolą nie wprowadzano zmian w ofercie edukacyjnej (tj. nie uruchomiono nowych kierunków studiów).

(akta kontroli: tom I, str. 170-247, 364-378)

1.7. W PUM opracowano regulacje wewnętrzne (zarządzenia Rektora) wprowadzające limity miejsc na poszczególnych kierunkach (i specjalnościach) studiów. Ustalanie limitów miejsc na określony kierunek poprzedzano niesformalizowaną analizą danych wynikających z potrzeb realizacji założonych programów studiów oraz potrzeb wynikających z rynku pracy. Analizowano dane pochodzące od pracodawców, które Uczelnia otrzymywała podczas bezpośrednich rozmów. Potencjalnymi pracodawcami byli jednocześnie pedagodzy zatrudnieni w Uczelni (pracownicy naukowci, naukowo-dydaktyczni lub osoby współpracujące) – artyści prowadzący instytucje kultury, fundacje i stowarzyszenia artystyczne. Monitoring losów absolwentów nie był narzędziem wykorzystywanym do ustalania limitów miejsc.

(akta kontroli: tom I, str. 379-484)

1.8. Programy studiów podlegały systematycznej ocenie oraz doskonaleniu, co dokonywane było w trakcie posiedzeń rad wydziałów oraz wydziałowych zespołów ds. zapewnienia jakości kształcenia. Wpływ na podejmowane działania w zakresie oceny i modyfikacji programów studiów miały pozyskiwane opinie od pedagogów, studentów i interesariuszy zewnętrznych³⁰. Zmiany w programach studiów dokonywane były w celu ich doskonalenia (aktualizacja treści programu i nazw przedmiotów, eliminacja powielających się treści).

Uczelnia umożliwiała studentom uzyskiwanie kwalifikacji zawodowych pozwalających na wykonywanie zawodu nauczyciela. Specjalistyczną ogólnouczelnianą jednostką powołaną do organizacji i prowadzenia zajęć dydaktycznych w zakresie przygotowania pedagogicznego było Studium Pedagogiczne. Regulamin tej jednostki ustalił Rektor, a program kształcenia – Senat. Począwszy od roku akademickiego 2022/2023 (w związku z uzyskaniem rekomendacji Polskiej Komisji Akredytacyjnej³¹) w programie studiów uwzględniono wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie standardu kształcenia przygotowującego do wykonywania zawodu nauczyciela³².

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano programy studiów stacjonarnych pierwszego stopnia na kierunkach: *dyrygentura* oraz *jazz i muzyka estradowa*, a także program studiów stacjonarnych drugiego stopnia na kierunku *muzyka kościelna*. Programy studiów określały: efekty uczenia się, opis procesu prowadzącego do uzyskania efektów uczenia się oraz liczbę punktów ECTS³³ przypisanych do danych zajęć (co wynikało z art. 67 ust. 1 UPSWiN), a także spełniały wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 września 2018 r.

²⁹ Na kierunku *muzyka kościelna* nie wprowadzono specjalności.

³⁰ Dane pozyskiwano: w formie wyników analizowanych ankiet wypełnianych przez studentów, a od pracodawców i pedagogów – w formie ustnej.

³¹ Raport zespołu oceniającego Polskiej Komisji Akredytacyjnej z wizytacji przeprowadzonej od 22 do 24 maja 2022 r. na kierunku instrumentalistyka. Opis dotyczący tego raportu zawarto w pkt 1.18 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

³² Dz. U. z 2024 r. poz. 453, dalej: rozporządzenie w sprawie standardu kształcenia przygotowującego do wykonywania zawodu nauczyciela.

³³ European Credit Transfer System – europejski system transferu punktów, którego celem jest z jednej strony ujednolicenie reguł prawnych dotyczących organizacji studiów, a z drugiej usprawnienie systemu studiowania na europejskich uczelniach.

w sprawie studiów³⁴. Stwierdzono natomiast, że plany studiów (które stanowiły element ww. programów) nie w pełni odzwierciedlały rzeczywisty (który winien wynikać z liczby punktów ECTS przypisanej dla danego przedmiotu) wymagany od studenta nakład pracy do wykonania w ramach danego przedmiotu (zarówno w ramach zajęć realizowanych w Uczelni, jak i pracy własnej) – więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom II, str. 1-280)

1.9. W PUM wprowadzono zarządzenie nr 34/2015 Rektora z dnia 27 października 2015 r. w sprawie doskonalenia Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia w Akademii³⁵. W § 1 tego zarządzenia wskazano, że określa ono funkcjonowanie Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia oraz procedury jego monitorowania i ciągłego doskonalenia w Akademii. W § 7 tego zarządzenia podano, że absolwenci Akademii objęci są monitorowaniem kariery zawodowej w celu dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia Akademii do potrzeb rynku pracy, w formie badania ankietowego. Takie badanie ankietowe miało być przeprowadzane w szczególności wśród absolwentów po trzech i pięciu latach od ukończenia studiów. W § 8 tego zarządzenia wskazano z kolei, że w celu dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia do potrzeb rynku pracy przeprowadzane jest badanie potencjalnych pracodawców zatrudniających absolwentów Akademii, przeprowadzane w formie badania ankietowego. Powołany w myśl § 11 tego zarządzenia, Uczelniany Zespół ds. Zapewnienia Jakości Kształcenia, odpowiedzialny był m.in. za analizę i ocenę informacji pozyskiwanych za pośrednictwem badań ankietowych prowadzonych wśród absolwentów Uczelni oraz potencjalnych pracodawców zatrudniających absolwentów. Zespół ten nie realizował w pełni tego zadania, gdyż w okresie objętym kontrolą tylko w 2023 r. przeprowadzono badanie losów absolwentów i nie przeprowadzono badania potencjalnych pracodawców³⁶ – więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W myśl § 12 ww. zarządzenia, w ramach poszczególnych jednostek organizacyjnych Akademii, działały Wydziałowe Zespoły ds. Zapewnienia Jakości Kształcenia. Na posiedzeniach tych zespołów podejmowano decyzje dotyczące proponowanych zmian w programach studiów³⁷. Prorektor ds. Studenckich i Dydaktyki wskazała, że w procedurze oceny programów studiów i w ich doskonaleniu partycypowali pracodawcy, zatrudniający absolwentów, będący jednocześnie pedagogami zatrudnionymi w Uczelni. Proces ten jednakże nie był w Uczelni dokumentowany. W programach tych uwzględniono przedmioty aktywizujące studentów w obszarze zatrudnienia, m.in. w zakresie prowadzenia własnej działalności gospodarczej, przedsiębiorczości, zarządzania i marketingu, pozycji artysty na rynku pracy, negocjacji i budowania relacji z klientem, praw autorskich czy pozyskiwania finansowania zewnętrznego, jak również w zakresie autoprezentacji³⁸, radzenia sobie z emocjami czy stresem scenicznym³⁹. Uczelnia oferowała możliwość nauki różnych języków obcych⁴⁰, a nauka tych języków obejmowała również zagadnienia związane z wykonywaniem zawodu muzyka.

³⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 2787, dalej: rozporządzenie w sprawie studiów.

³⁵ Dalej: zarządzenie Rektora w sprawie doskonalenia.

³⁶ Ostatnie takie badanie przeprowadzono w 2017 r.

³⁷ Np. w programie studiów I stopnia na kierunku *jazz i muzyka estradowa* dla toku studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2022/2023 wprowadzono pulę przedmiotów tzw. „ograniczonego wyboru”, w której znajdowały się przedmioty do wyboru w ramach grupy, np. zespoły kameralne, orkiestry, lektoraty, wychowanie fizyczne.

³⁸ Np. Nowoczesne metody zarządzania zespołem, Promocja i marketing dóbr kultury, Nowoczesne metody i narzędzia zarządzania karierą, Organizacja życia muzycznego.

³⁹ Psychologia twórczości.

⁴⁰ Lektoraty języka angielskiego, włoskiego i niemieckiego, uwzględniające zagadnienia związane z wykonywaniem zawodu muzyka.

1.10. W Uczelni podejmowano działania umożliwiające uczestnictwo studentów w wydarzeniach muzycznych o zasięgu lokalnym, regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym. Organizowano koncerty na terenie wrocławskich uczelni wyższych oraz instytucji kultury. Realizowana współpraca z Operą Wrocławską, Filharmonią Dolnośląską w Jeleniej Górze, Filharmonią Sudecką im. Józefa Wilkomirskiego w Wałbrzychu oraz Narodowym Forum Muzyki pozwalała na odbywanie praktyk przez studentów. Uczelnia organizowała koncerty symfoniczne, kameralne, koncerty klas instrumentalnych i wokalnych, koncerty chóralskie i jazzowe, spektakle operowe, koncerty prezentujące dorobek kompozytorów związanych z Uczelnią oraz audycje umuzykalniające dzieci. Ponadto Akademia organizowała festiwale muzyczne (np. Międzynarodowy Festiwal Klarinetowy *CLARIMANIA*, Festiwal Wyobraźni Muzycznej *mYear*), a także cykle koncertowe (np. Wtorki muzyczne, Estrada absolwentów, Koncerty Dyplomantów). Ponadto w Uczelni działały stałe formacje artystyczne, takie jak: Akademicka Orkiestra Symfoniczna, Akademicka Orkiestra Kameralna, Akademicka Orkiestra Barokowa, Akademicka Orkiestra Dęta, Big-Band Akademii Muzycznej, dwa chóry, orkiestra smyczkowa, zespoły operowe i kameralna. W roku akademickim 2021/2022 zorganizowano łącznie 306 wydarzeń artystycznych i naukowych, a w roku 2022/2023 – 317.

Proces zgłaszania i udziału studentów w organizowanych wydarzeniach, nie został w Uczelni sformalizowany i polegał np. na organizowaniu wewnętrznych przesłuchań zainteresowanych, samodzielnym zgłaszaniu się studentów za zgodą pedagoga prowadzącego – np. w przypadku chęci wzięcia udziału w studiach czy praktykach w ramach programu Erasmus⁴¹ lub zgłaszaniem się do udziału w konkursach bez wymaganej zgody. Ponadto studenci byli zobowiązani do uczestnictwa w występach publicznych w ramach przedmiotów praktycznych.

Jak wskazała Prorektor ds. Studenckich i Dydaktyki, w Uczelni nie było ściśle określonego standardu rozwoju artystycznego studentów, odnoszącego się do uczestnictwa w wydarzeniach muzycznych na skalę regionalną bądź międzynarodową, a co się z tym wiąże nie ustalono warunków dostępu do takich wydarzeń.

(akta kontroli: tom II, str. 361-557)

1.11. W myśl § 7 zarządzenia Rektora w sprawie doskonalenia, Uczelnia była zobligowana do przeprowadzenia wśród absolwentów po trzech i pięciu latach od ukończenia studiów badania ankietowego – tj. monitoringu karier zawodowych swoich absolwentów. W okresie objętym kontrolą, w 2023 r. Akademia przeprowadziła badanie „Monitoring losów zawodowych absolwentów Akademii Muzycznej im. Karola Lipińskiego we Wrocławiu”, którym objęto absolwentów Uczelni w latach 2018-2023 (rok ukończenia studiów). Badanie trwało trzy miesiące i wzięło w nim udział 43 absolwentów (z blisko 600, do których wysłano taką ankietę). Postawione w badaniu pytania dotyczyły m.in.: statusu i formy zatrudnienia, wysokości wynagrodzenia, satysfakcji ze studiów i wykonywanej pracy, czy sugestii dotyczących elementów wymagających poprawy czy doskonalenia w ofercie dydaktycznej Uczelni. Specjalista ds. Biura Karier i rozwoju kultury jakości wskazała, że nieprzeprowadzenie i nieopracowanie wyników ankiety wśród absolwentów w Uczelni w latach 2021-2022 związane było z planami przystąpienia Uczelni do wznowienia projektu: *Ogólnopolskie Badanie Losów Zawodowych Absolwentów Uczelni Artystycznych*, w ramach programu *Obserwatorium Kultury* realizowanego przez Narodowe Centrum Kultury (do czego ostatecznie nie doszło). Dodała, że wyniki ww. badania zostały przekazane do Prorektor ds. Studenckich i Dydaktyki będącej jednocześnie przewodniczącą Uczelnianego Zespół ds. Zapewnienia Jakości Kształcenia i stały się

⁴¹ W roku akademickim 2021/2022 z tej formy skorzystało 14 studentów, a w roku 2022/2023 – 22.

przedmiotem licznych rozmów i dyskusji w gronie Prorektorów i Dziekanów poszczególnych wydziałów Uczelni. Ponadto odpowiedzi ankietowanych wyznaczyły dalszy kierunek działań Biura Karier Akademii: informowanie o możliwości zatrudnienia w instytucjach kultury, udostępnianie informacji o kursach i konkursach, zachęcanie studentów do aktywności i praktycznego zdobywania wiedzy, promowanie przedsiębiorczych postaw.

Stan nieprawidłowy dotyczący tego zagadnienia został wskazany w pkt 1.9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli: tom II, str. 558-571)

1.12. W Akademii nie prowadzono badania potencjalnych pracodawców zatrudniających absolwentów Akademii, co opisano w pkt 1.9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli: tom II, str. 572-592)

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: 96, 91, 89 i 91 (w tym odpowiednio: 19, 16⁴² i 18 osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy).

Liczba nauczycieli akademickich zatrudnionych w Akademii, według stanu na koniec 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 30 marca 2024 r., wynosiła odpowiednio: 178⁴³, 173⁴⁴, 176⁴⁵ oraz 176⁴⁶ osób, w tym na podstawowym miejscu pracy 129, 125, 120 i 120 osób.

Według stanu na 30 marca 2024 r., spośród 120 nauczycieli akademickich, zatrudnionych w PUM jako podstawowym miejscu pracy, dla 116 pracowników Akademii była jedynym miejscem pracy. Czterech nauczycieli akademickich posiadało dodatkowe zatrudnienie w ramach stosunku pracy u jednego dodatkowego pracodawcy lub prowadziło działalność gospodarczą.

(akta kontroli: tom III, str. 1-81)

W latach 2020-2024 (I kwartał) z pracy w Akademii odeszło łącznie 29 osób (w tym 11 na mocy porozumienia stron, trzy za wypowiedzeniem oraz 15 w związku z upływem czasu, na który była zawarta umowa). Spośród odchodzących z pracy największą grupę stanowili wykładowcy (dziewięciu). Najwięcej odejść odnotowano w 2022 r. – 11. Z wyżej opisanej grupy pracowników, dziewięciu zostało ponownie zatrudnionych w Akademii.

W latach 2020-2024 (I kwartał) do pracy w Akademii przyjęto łącznie 68 osób, najwięcej w 2022 r. – 22, a najmniej w I kwartale 2024 r. – dwie osoby. Spośród przyjmowanych do pracy największą grupę stanowili wykładowcy (26), a najmniejszą asystenci i starsi wykładowcy (po cztery osoby). Przyjęcia do pracy następowały w skutek naboru zewnętrznego (33) oraz awansu zawodowego/naukowego (35).

(akta kontroli: tom III, str. 82-83)

1.14. W okresie objętym kontrolą pracownikom Uczelni zapewniono prawidłowe warunki zatrudnienia dotyczące minimalnego wynagrodzenia. Weryfikacji poddano dokumentację księgową, w tym listy płac za: marzec 2022 r., kwiecień 2023 r., październik 2023 r. oraz styczeń 2024 r. pod kątem stosowania: rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za

⁴² W 2022 r. i 2023 r.

⁴³ W tym: 38 profesorów, 15 profesorów Uczelni, 46 adiunktów, 41 starszych wykładowców, 25 wykładowców i 13 asystentów.

⁴⁴ W tym: 37 profesorów, 12 profesorów Uczelni, 45 adiunktów, 39 starszych wykładowców, 28 wykładowców i 12 asystentów.

⁴⁵ W tym: 37 profesorów, 14 profesorów Uczelni, 44 adiunktów, 38 starszych wykładowców, 32 wykładowców i 11 asystentów.

⁴⁶ W tym: 39 profesorów, 12 profesorów Uczelni, 44 adiunktów, 38 starszych wykładowców, 32 wykładowców i 11 asystentów.

pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r.⁴⁷; rozporządzenia Rady Ministrów z 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.⁴⁸ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.⁴⁹ Nie wystąpiły przypadki naliczenia pracownikowi w danym miesiącu wynagrodzenia za pracę w wysokości niższej niż wynagrodzenie minimalne przewidziane właściwym dla danego okresu rozporządzeniem Rady Ministrów.

W latach 2022-2024 w sytuacji, gdy zmieniały się przepisy dotyczące płacy minimalnej pracownikom podwyższano stawkę wynagrodzenia zasadniczego do wysokości gwarantującej osiągnięcie minimalnego wynagrodzenia (nie wystąpiły przypadki wypłat wyrównania z uwagi na nieosiągnięcie wynagrodzenia w kwocie minimalnej). Zwiększenie stawki wynagrodzenia zasadniczego w powyższym zakresie dotyczyło w 2022 r. – 21 osób, w 2023 r. – 152 osób, a w 2024 r. – 170 osób.

W latach 2020-2024 (I kwartał) wystąpiło osiem przypadków, w których pracownikom uczelni (za porozumieniem stron) zmieniano warunki zatrudnienia, tj. obniżano wymiar etatu. W dwóch przypadkach dotyczyło to nauczycieli akademickich⁵⁰, w kolejnych sześciu przypadkach dotyczyło to pracowników administracyjnych⁵¹.

(akta kontroli: tom III, str. 84-106)

1.15. Zatrudnieni w Akademii nauczyciele akademicki spełniali wymagania określone w art. 113 UPSWiN⁵² oraz w Statucie. W zakresie wymagań, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1-3 oraz art. 276 ust. 1 pkt 7 i 8 UPSWiN, Akademia pobierała od nauczycieli oświadczenie⁵³.

(akta kontroli: tom III, str. 107-116)

1.16. Wewnętrzne uregulowania Akademii dotyczące zasad dokonywania ocen nauczycieli akademickich zawarto w zarządzeniu nr 51/2021 Rektora z dnia 27 października 2021 r. w sprawie określenia zasad dokonywania oceny okresowej nauczycieli akademickich w Akademii. Rektor określił ww. zasady po uzyskaniu pozytywnych opinii Prezydium Samorządu Studentów Akademii, Rady Doktorantów Akademii oraz Senatu, a także w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi⁵⁴.

W okresie objętym kontrolą, okresowej ocenie podlegało 13 nauczycieli akademickich, w szczególności w zakresie wykonywania obowiązków, o których mowa w art. 115 UPSWiN. Badana próba obejmująca dokumentację dotyczącą dziewięciu nauczycieli akademickich wykazała, że oceny zostały przeprowadzone z dochowaniem częstotliwości, o której mowa w art. 128 ust. 2 UPSWiN, czterech z ocenianych otrzymało ocenę negatywną (odwołania dwóch z nich zostały uwzględnione przez Rektora). We wszystkich przypadkach przedstawiono nauczycielom akademickim kryteria oceny przed rozpoczęciem okresu podlegającego ocenie. Było to zgodne z art. 128 ust. 3 UPSWiN.

(akta kontroli: tom III, str. 117-144)

1.17. W Uczelni nie wprowadzono standardu rozwoju zawodowego pracownika. W Akademii nie opracowywano planów szkoleniowych i nie stawiano wymagań

⁴⁷ Dz. U. poz. 1690.

⁴⁸ Dz. U. poz. 1952.

⁴⁹ Dz. U. poz. 1893.

⁵⁰ Na wniosek pracownika, oraz na wniosek dziekana, z powodu braku możliwości zapewnienia pensum - w związku z mniejszą liczbą studentów przyjętych na specjalność, którą prowadził ten nauczyciel akademicki.

⁵¹ Obniżono wymiar etatu dwóm recepcjonistkom oraz pracownikowi na stanowisku robotnika gospodarczego, w związku z ograniczaniem kosztów w ramach planu oszczędnościowego, a w trzech przypadkach – na wniosek pracowników.

⁵² Stwierdzono na podstawie próby 13 nauczycieli akademickich zatrudnionych w okresie objętym kontrolą.

⁵³ Zweryfikowano dodatkowo na podstawie dokumentacji pięciu nauczycieli akademickich zatrudnianych na podstawie umów na czas określony.

⁵⁴ Terenową Organizacją Związkową NSZZ Solidarność Wrocław.

dotyczących realizacji określonych form podnoszenia kwalifikacji. Kanclerz wskazał, że podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez pracowników odbywało się na podstawie wniosków pracowników, po zasięgnięciu opinii kierownika i zaakceptowanych zgodnie z podległością przez Rektora, Prorektora lub Kanclerza. W okresie objętym kontrolą pracownicy Akademii uczestniczyli w ponad 40 tematach podnoszenia kwalifikacji, realizowanych za zgodą pracodawcy w formie szkoleń, konferencji i webinarów, w których wzięło udział w sumie 226 osób. Zdecydowana większość form podnoszenia kwalifikacji zawodowych (23) zostało zrealizowanych i sfinansowanych (w kwocie 86,7 tys. zł) w ramach projektu współfinansowanego przez Unię Europejską – Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój. Pozostałe formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w łącznej kwocie 15,0 tys. zł, zostały sfinansowane ze środków subwencji otrzymywanej przez Uczelnię m.in. na rozwój potencjału dydaktycznego i rozwój zawodowy pracowników. Szczegółowa kontrola 10 form podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników o najwyższej wartości⁵⁵ nie wykazała przypadków nieuzasadnionego korzystania z możliwości podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Zakres szkoleń i studiów odpowiadał rodzajowi i zakresowi pracy wykonywanej przez uczestniczących w nich pracowników. Stwierdzono jednakże w sześciu przypadkach stan nieprawidłowy w zakresie dotyczącym opisywania dowodów księgowych, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom III, str. 145-152, 180-297)

Podnoszenie kwalifikacji zawodowych nauczycieli akademickich Uczelni polegało na zdobywaniu kolejnych stopni naukowych (doktora habilitowanego oraz doktora habilitowanego sztuki) w dyscyplinie artystycznej sztuki muzyczne. Regulacje w tym zakresie wynikały z załącznika do uchwały nr 9/2022 Senatu z dnia 27 kwietnia 2022 r. w przedmiocie określenia Zasad postępowania w sprawie nadania stopnia doktora w zakresie sztuki w Akademii. Uczelnia posiadała uprawnienia do nadawania stopnia doktora i doktora habilitowanego w dyscyplinie sztuki muzyczne. Postępowanie w tym zakresie prowadziła Rada Dyscypliny Sztuki Muzyczne Akademii.

(akta kontroli: tom III, str. 153-179)

1.18. W Uczelni nie określono w regulacjach wewnętrznych zasad i częstotliwości przeprowadzania oceny funkcjonowania uczelni, o czym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 6 UPSWiN. Rektor wskazał, że oceny funkcjonowania Uczelni zostały wyrażone w uchwałach Senatu w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Rektora z działalności Akademii za rok akademicki 2021/2022 i 2022/2023, a także w tych sprawozdaniach. Kanclerz oświadczył dodatkowo, że poza powyższym Senat dokonuje bieżącej oceny funkcjonowania Akademii w trakcie posiedzeń, na których Rektor przedstawia istotne informacje dotyczące Uczelni.

W Uczelni podejmowano działania mające na celu zapewnienie jakości kształcenia na studiach, stosując się do zarządzenia Rektora w sprawie doskonalenia, co opisano szerzej w pkt 1.9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W okresie objętym kontrolą Polska Komisja Akredytacyjna⁵⁶ dokonała dwóch ocen programowych jakości kształcenia na kierunkach: *instrumentalistyka* – studia pierwszego stopnia oraz *wokalistyka* – studia pierwszego stopnia. W obydwu przypadkach PKA wydała pozytywną ocenę programową⁵⁷. W Raporcie PKA dotyczącym oceny jakości kształcenia na kierunku *instrumentalistyka* zawarto m.in. zalecenie dotyczące konieczności dodania opisów efektów uczenia się, określonych

⁵⁵ W łącznej kwocie 43,9 tys. zł, w których uczestniczyło w sumie 23 pracowników.

⁵⁶ Dalej: PKA.

⁵⁷ Uchwała nr 958/2022 Prezydium Polskiej Komisji Akredytacyjnej z dnia 17 listopada 2022 r. i uchwała nr 126/2023 Prezydium Polskiej Komisji Akredytacyjnej z dnia 23 marca 2023 r.

w rozporządzeniu w sprawie standardu kształcenia przygotowującego do wykonywania zawodu nauczyciela. W odpowiedzi na to zalecenie zmiany wprowadzono uchwałą nr 33/2023 Senatu z dnia 27 września 2023 r. w sprawie ustalenia programu kształcenia pedagogicznego prowadzonego w ramach Studium Pedagogicznego Akademii dla toków kształcenia pedagogicznego rozpoczynających się od roku akademickiego 2023/2024.

(akta kontroli: tom III, str. 298-649; tom XIV, str. 101)

1.19. W Uczelni nie prowadzono audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 272 ufp z uwagi na brak takiego obowiązku, gdyż kwota przychodów lub kosztów, ujęta w planie rzeczowo-finansowym w latach 2022-2023, nie przekroczyła 40 000,0 tys. zł. W związku ze spodziewanym osiągnięciem przychodów i kosztów w 2024 r. (zarządzenie nr 24/2024 Rektora z dnia 28 czerwca 2024 r. w sprawie ustalenia Planu rzeczowo-finansowego w Akademii w 2024 r.) w kwocie 43 000,0 tys. zł, Rektor 16 lipca 2024 r. ogłosił nabór na stanowisko audytora wewnętrznego w Akademii.

(akta kontroli: tom IV, str. 1-2; tom XII, str. 483-523; tom XIII, str. 483)

1.20. W okresie objętym kontrolą w Uczelni obowiązywały: zarządzenie nr 13/2018 Rektora z dnia 6 marca 2018 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia w Akademii. Zgodnie z jego treścią Kanclerz opracowywał plan działalności Akademii na rok budżetowy i składał sprawozdanie z realizacji tego planu (które zatwierdzał Rektor). Ponadto obowiązywało zarządzenie nr 12/2018 Rektora z dnia 6 marca 2018 r. w sprawie określenia Systemu Kontroli Zarządczej w Akademii (zmienione w 2023 r.). Rektor złożył także oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2022 r. oraz za 2023 r., a od 2023 r. takie oświadczenia składali także Prorektorzy Akademii.

(akta kontroli: tom IV, str. 3-252)

1.21. W latach 2022-2024⁵⁸ Akademia nie realizowała obowiązku sprawozdawczego, wynikającego z § 7 ust. 1 zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁵⁹, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom XIII, str. 469)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2022-2023 Uczelnia wypłaciła członkowi Rady Uczelni kwotę 2,9 tys. zł, stanowiącą zwrot kosztów podróży, w sytuacji braku podstaw do wypłaty takiego świadczenia w przepisach UPSWiN. Zgodnie z art. 22 ust. 4 tej ustawy, członkom Rady Uczelni przysługuje miesięczne wynagrodzenie, którego wysokość nie może przekroczyć 67% minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej. Ustawodawca nie przewidział innych świadczeń, przysługujących członkom tej Rady. Zwrot kosztów podróży następował na podstawie uchwały Senatu nr 56/2019 z 30 września 2019 r. w sprawie określenia zasad zwrotu kosztów podróży członkom Rady Uczelni.

Rektor wyjaśnił, że zwrot kosztów podróży członka Rady Uczelni był uzasadniony jego stałym miejscem zamieszkania, znajdującym się poza Wrocławiem. Argumentował m.in., że stanowiło to logiczne i prawnie dopuszczalne rozwiązanie problemu w sytuacji, gdy członek ten otrzymywał realnie znacząco niższe wynagrodzenie niż pozostali członkowie Rady Uczelni pochodzący spoza wspólnoty Akademii. Dodał, że zwrot kosztów podróży mieści się w kategorii „wynagrodzenia” wobec braku legalnej

⁵⁸ Stwierdzono 18 marca 2024 r.

⁵⁹ Dz. Urz. MKiDN poz. 81.

definicji tego pojęcia użytego w art. 22 ust. 4 UPSWiN i nie ma podstaw, żeby interpretować to pojęcie w sposób ograniczony.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela argumentacji Rektora i wskazuje, że ustawodawca wyraźnie określił, jaki rodzaj gratyfikacji za członkostwo w Radzie Uczelni przysługuje jej członkom. Jest to wynagrodzenie wypłacane miesięcznie – jego wysokość została ustalona przez Senat w uchwale nr 5/2021 z 24 lutego 2021 r. i dla członków spoza wspólnoty Akademii (z wyłączeniem Przewodniczącego) wynosiło ono 35% minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej. NIK wskazuje przy tym, że ustawodawca nie posłużył się – w przypadku Rady Uczelni, rozwiązaniem zastosowanym w art. 403 ust. 1 i 2 UPSWiN, gdzie poza wynagrodzeniem członkom m.in. PKA przyznał wyraźnie uprawnienie do zwrotu kosztów podróży na zasadach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 77⁵ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁶⁰.

(akta kontroli: tom V, str. 41-69, 100)

2. Strategia Uczelni została opracowana nierzetelnie, gdyż nie określała ilościowych wskaźników realizacji ujętych w niej zadań, w tym ich wartości docelowych, ani zasad ich monitorowania, co utrudniało ocenę postępów, efektów i skuteczności planowanych przedsięwzięć oraz ocenę ryzyka nieosiągnięcia planowanych działań (przyjętych założeń), zwłaszcza w przypadku działań wieloletnich. Ponadto nie zawierała w tytule ani w treści okresu, na jaki została uchwalona. Nie określała również częstotliwości składania przez Rektora sprawozdania z jej realizacji. W konsekwencji Rektor nie wykonywał obowiązku, o którym mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 UPSWiN (składanie sprawozdania), w związku z czym postępy jej realizacji nie były monitorowane.

Rektor wyjaśnił, że zadania nałożone na Akademię oraz działania przez nią realizowane winny być postrzegane inaczej niż np. aktywności biznesowe, w których określenie wartości docelowych znajduje uzasadnienie. Dodał, że specyfika działalności uczelni muzycznej i realizowanego na niej kształcenia, nie pozwala na zwymiarowanie tych aktywności, a co za tym idzie weryfikowania stopnia ich osiągnięcia. W odniesieniu do nieskładania sprawozdań z realizacji Strategii Uczelni, Rektor wskazał na brak regulacji prawnych określających ewentualne terminy lub okresy czasu, w jakich dokumentacja taka winna być wytwarzana. Dodał, że przyjął rozwiązanie, na mocy którego sprawozdanie z realizacji Strategii Uczelni będzie wytwarzane i składane po zakończeniu pełnej kadencji Rektora, tj. po 31 sierpnia 2024 r.

W ocenie NIK precyzyjne określenie wskaźników (mierników) i zasad ich monitorowania pozwoliłoby na jednoznaczną weryfikację i rozliczanie zadań ujętych w Strategii. Ich brak uniemożliwia rzetelną ocenę realizacji założonych celów i stopnia, w jakim podjęte działania przyczyniają się do ich osiągnięcia. Wybór wskaźników zadania winien być powiązany z typem realizowanego przedsięwzięcia i planowanymi działaniami, gdyż zgodnie z pkt II. B. 6. załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁶¹: (a) cele i zadania należy określać jasno, (b) ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników, (c) zaleca się przeprowadzanie oceny realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności. Do obowiązków Rektora należało składanie sprawozdania z realizacji Strategii Uczelni. Składanie takich sprawozdań w trakcie jej realizacji, a nie tylko na koniec trwania kadencji Rektora,

⁶⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, ze zm.

⁶¹ Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84.

pozwalaloby na bieżące monitorowanie stanu zaawansowania zaplanowanych działań i ewentualne ich korygowanie.

(akta kontroli: tom I, str. 16-26, 333-353)

3. Plany studiów (które stanowiły element badanych trzech programów studiów⁶²) nie w pełni odzwierciedlały rzeczywisty (wymagany od studenta) nakład pracy do wykonania w ramach danego przedmiotu (zarówno w ramach zajęć realizowanych w Uczelni, jak i pracy własnej), który winien wynikać z liczby punktów ECTS przypisanej dla danego przedmiotu. I tak np. w programie studiów I stopnia na kierunku *dyrygentura* dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2022/2023, podjętego przyjętego uchwałą nr 14/2022 Senatu z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia „Programu studiów I stopnia na kierunku *dyrygentura* dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2022/2023”, w pkt 11 Plan studiów wskazano w pozycji „Suma godzin i punktów ECTS z przedmiotów obowiązkowych i ograniczonego wyboru”, że dla uzyskania 142 punktów ECTS konieczne jest uczestniczenie w zajęciach (i ich zaliczenie) w łącznym czasie 1659 godzin (do daje 11,7 godz. na 1 pkt ECTS), podczas gdy zgodnie z art. 67 ust. 3 UPSWIN – jeden punkt ECTS odpowiada 25-30 godzinom pracy studenta obejmującym zajęcia organizowane przez uczelnię oraz jego indywidualną pracę związaną z tymi zajęciami.

Prorektor ds. studenckich i dydaktyki wyjaśniła, że w programach studiów wskazano liczbę godzin pracy studenta obejmującą zajęcia organizowane przez Uczelnię i nie wskazano w nich godzin niezbędnych na indywidualną pracę studenta związaną z tymi zajęciami (tj. m.in. na przygotowanie się do zajęć pracą własną z literaturą, konsultacje czy przygotowanie się do egzaminu lub zaliczenia przedmiotu). Wskazała, że informacje o potrzebie przeznaczenia godzin na indywidualną pracę związaną z zajęciami przekazywane były na początku każdego roku akademickiego przez prowadzących poszczególne zajęcia. Dodała także, że Uczelnia przewiduje w najbliższym czasie dokonanie zmian w sylabusach poszczególnych przedmiotów wskazując kalkulację nakładu indywidualnej pracy studenta wraz ze wskazaniem długości trwania zajęć zorganizowanych przez Uczelnię.

(akta kontroli: tom I, str. 41-42; tom II, str. 152-280)

4. W okresie objętym kontrolą w Uczelni nie przeprowadzono badania z udziałem potencjalnych pracodawców (organizowanego w celu dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia do potrzeb rynku pracy), a także, poza 2023 r., nie objęto monitorowaniem kariery zawodowej absolwentów Akademii. W § 7 zarządzenia Rektora w sprawie doskonalenia wskazano, że absolwenci Akademii objęci są monitorowaniem kariery zawodowej w celu dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia Akademii do potrzeb rynku pracy, w formie badania ankietowego. Takie badanie ankietowe miało być przeprowadzane w szczególności wśród absolwentów po trzech i pięciu latach od ukończenia studiów. Natomiast w § 8 tego zarządzenia wskazano, że w celu dostosowania kierunków studiów i programów kształcenia do potrzeb rynku pracy przeprowadzane jest badanie potencjalnych

⁶² [1] Studia I stopnia na kierunku *dyrygentura* dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2022/2023 – uchwała nr 14/2022 Senatu z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia „Programu studiów I stopnia na kierunku *dyrygentura* dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2022/2023”, [2] Studia I stopnia na kierunku jazz i muzyka estradowa dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2022/2023 – uchwała nr 21/2022 Senatu z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia „Programu studiów I stopnia na kierunku jazz i muzyka estradowa dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2022/2023” oraz [3] Studia II stopnia na kierunku muzyka kościelna dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2023/2024 – uchwała nr 24/2023 Senatu z dnia 23 czerwca 2023 r. w sprawie ustalenia „Programu studiów II stopnia na kierunku muzyka kościelna dla toków studiów rozpoczynających się od roku akademickiego 2023/2024”.

pracodawców zatrudniających absolwentów Akademii (w formie badania ankietowego).

Specjalista ds. Badania Karier i Rozwoju Kultury Jakości oraz Kanclerz oświadczyli, że badania losów absolwentów zostało wstrzymane z powodu braku dofinansowania zewnętrznego i możliwości prowadzenia badań samodzielnie bez wsparcia merytorycznego specjalistów, a także w kontekście utrudnień w funkcjonowaniu uczelni spowodowanych pandemią koronawirusa. Dodali, że w roku akademickim 2021/2022 Uczelnia zadeklarowała udział w Ogólnopolskim Badaniu Losów Zawodowych Absolwentów Uczelni Artystycznych (które ostatecznie nie zostało przeprowadzone), a w związku z tym, że Biuro Karier Akademii powstało w tym samym czasie, Uczelnia nie była gotowa do prowadzenia samodzielnego badania losów absolwentów. W odniesieniu do nieprzeprowadzenia badania z udziałem potencjalnych pracodawców wyjaśnili, że Uczelnia otrzymuje informacje od pracodawców zatrudniających absolwentów Akademii, podczas bezpośrednich rozmów. Potencjalni pracodawcy bowiem, byli jednocześnie pedagogami zatrudnionymi w Akademii lub jako osoby współpracujące czy zapraszane do prowadzenia kursów w ramach dodatkowych zajęć – tj. artyści, którzy prowadzą instytucje kultury, a także fundacje, stowarzyszenia artystyczne itp.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela argumentacji przedstawionej w wyjaśnieniach. W § 1 zarządzenia Rektora w sprawie doskonalenia, ustalono funkcjonowanie Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia oraz procedury jego monitorowania i ciągłego doskonalenia w Akademii. Oznaczało to konieczność ciągłego i systematycznego wykonywania zadań określonych m.in. w § 7 i 8 tego zarządzenia. Ponadto z przedstawionej dokumentacji nie wynikało, aby Rektor zwolnił pracowników Uczelni z realizacji ww. zadań.

(akta kontroli: tom I, str. 16-35; tom II, str. 281-360)

5. W latach 2022-2024⁶³ Akademia nie realizowała obowiązku sprawozdawczego, wynikającego z § 7 ust. 1 zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Kanclerz oświadczył, że Uczelnia nie składała takich sprawozdań, z uwagi na brak informacji o wprowadzeniu takiego obowiązku. Kanclerz zapewnił, że Akademia będzie realizowała ten obowiązek począwszy od sprawozdania za 2024 r.

(akta kontroli: tom XIII, str. 469)

6. W sześciu z 10 przypadków badanych dowodów księgowych dotyczących płatności za podnoszenie kwalifikacji pracowników Uczelni o łącznej wartości 38,3 tys. zł stwierdzono, że na dołączonych do nich „Opisach dokumentu księgowego” występowały dwie różne daty dotyczące sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz dwie różne daty sprawdzenia pod kątem formalnym i rachunkowym⁶⁴.

Kierownik Działu Kadr oświadczyła, że opis na fakturach pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym był opisem do celów realizacji płatności. Natomiast „opis dokumentu księgowego” powstał na potrzeby rozliczenia projektu, z którego finansowano podnoszenie kwalifikacji pracowników Uczelni, aby rozdzielić kwalifikowalność wydatku w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz części dotacji celowej.

⁶³ Do dnia zakończenia kontroli.

⁶⁴ W przypadku faktury FS/987/22/WRO z 28 lutego 2022 r., faktury 4/2022 z 3 marca 2022 r., faktury FS/5215/22/WRO z 29 sierpnia 2022 r., faktury FVS/2/2023/WAW z 25 stycznia 2023 r., faktury FS/271/23/WRO z 23 stycznia 2023 r., faktury 30/01/2023 z 31 stycznia 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zamieszczanie dwóch różnych dat sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym czy formalno-rachunkowym było nierzetelną realizacją obowiązków określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 uor.

(akta kontroli: tom I, str. 36-40; tom III, str. 145-152, 180-297)

OCENA CZĄSTKOWA

Organizacja Uczelni była dostosowana do wymogów UPSWiN, a kształcenie prowadzono w dziedzinie sztuki, dyscyplinie sztuki muzyczne, zgodnie z ustaloną klasyfikacją. Programy studiów podlegały systematycznej ocenie oraz doskonaleniu. Uczelnia zapewniła także warunki kadrowe dla realizacji kształcenia na poszczególnych kierunkach studiów, a nauczyciele akademicy spełniali wymogi w zakresie ustalonym w art. 113 UPSWiN. W Uczelni umożliwiono studentom uczestniczenie w wydarzeniach muzycznych o zasięgu lokalnym, regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym. Niemniej w działalności Uczelni w badanym obszarze stwierdzono stany nieprawidłowe polegające, m.in. na: nierzetelnym opracowaniu Strategii Uczelni, nieprowadzeniu – poza 2023 r., monitoringu losów zawodowych absolwentów oraz badania opinii pracodawców, do czego zobowiązywał § 7 i 8 zarządzenia Rektora w sprawie doskonalenia, czy przyznaniu i wypłacaniu członkowi tej Rady nienależnej kwoty 2,9 tys. zł, w świetle postanowień UPSWiN, stanowiącej zwrot kosztów podróży.

2. Zapewnienie i wykorzystanie bazy naukowo-dydaktycznej

Opis stanu faktycznego

2.1. Liczba przyjętych studentów ogółem⁶⁵ w Akademii wynosiła w roku akademickim: 2021/2022 – 231 osób⁶⁶, 2022/2023 – 217 osób⁶⁷, a w 2023/2024 – 225 osób⁶⁸. Wszystkie osoby kształciły się na studiach stacjonarnych. W żadnym zbadanym roku akademickim nie przekroczyła ona łącznej przewidzianej liczby miejsc określonych przez Rektora, bowiem w roku akademickim: 2021/2022 stanowiła 100%, 2022/2023 – 93,5%, a w 2023/2024 – 97,0% łącznej liczby miejsc dla danego roku.

Wzrosty i spadki liczby przyjętych studentów były efektem uzyskiwanych przez kandydatów wyników z egzaminów wstępnych, a także różnej liczby (rok do roku) ubiegających się o przyjęcie na studia. Wśród kierunków, na których odnotowano wzrost liczby przyjętych w roku akademickim 2023/2024 w stosunku do roku 2022/2023 były: *instrumentalistyka*⁶⁹, *wokalistyka*⁷⁰ oraz *muzyka kościelna*⁷¹. Największy spadek zainteresowania odnotowano w roku akademickim 2022/2023 w stosunku do roku 2021/2022 na kierunku *instrumentalistyka*⁷² oraz *edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej*⁷³.

W każdym roku objętym kontrolą największą liczbę studentów przyjęto na kierunek *instrumentalistyka*⁷⁴, najmniejszą zaś na *muzykę kościelną*⁷⁵.

(akta kontroli: tom III, str. 254-267, 275-299)

W okresie objętym kontrolą w każdym roku akademickim przyjęto dwóch doktorantów. W żadnym zbadanym roku akademickim nie przekroczonej łącznej przewidzianej

⁶⁵ Według 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.

⁶⁶ 127 na studiach I stopnia i 104 na studiach II stopnia.

⁶⁷ 121 na studiach I stopnia i 96 na studiach II stopnia.

⁶⁸ 119 na studiach I stopnia i 106 na studiach II stopnia.

⁶⁹ Z 88 do 105, w tym z 48 do 56 na studiach pierwszego stopnia i z 40 do 49 na studiach drugiego stopnia.

⁷⁰ Z 31 do 32, w tym z 13 do 15 na studiach pierwszego stopnia.

⁷¹ Z pięciu do sześciu na studiach drugiego stopnia.

⁷² Ze 101 do 88, w tym z 56 do 48 na studiach pierwszego stopnia i z 45 do 40 na studiach drugiego stopnia.

⁷³ Z 23 do 18, w tym z 15 do 9 na studiach pierwszego stopnia.

⁷⁴ Tj. w roku akademickim: 2021/2022 – 101 osób (43,7% ogółu przyjętych na studia), 2022/2023 – 88 osób (40,6% ogółu przyjętych na studia), 2023/2024 – 105 osób (46,7% ogółu przyjętych na studia).

⁷⁵ Tj. w roku akademickim: 2021/2022 – pięć osób (2,2% ogółu przyjętych na studia), 2022/2023 – pięć osób (2,3% ogółu przyjętych na studia), 2023/2024 – sześć osób (2,7% ogółu przyjętych na studia).

liczby miejsc określonych przez Rektora, bowiem w roku akademickim: 2021/2022, 2022/2023 i 2023/2024 wyniosła – 100% liczby miejsc dla danego roku.

(akta kontroli: tom IV, str. 268-274)

2.2. W okresie objętym kontrolą na studia w Akademii przyjęto łącznie 41 studentów niebędących polskimi obywatelami. W poszczególnych latach akademickich liczba ta malała i wynosiła⁷⁶: w 2021/2022 – 17 osób, w 2022/2023 – 14 osób oraz w 2023/2024 – 10, z czego na studiach pierwszego stopnia oraz studiach pierwszego stopnia odpowiednio:

- 2021/2022 – dziewięć oraz osiem osób,
- 2022/2023 – 10 oraz cztery osoby,
- 2023/2024 – siedem oraz trzy osób.

Łącznie największą liczbę studentów cudzoziemców (tj. 20 osób z ogółu przyjętych cudzoziemców) przyjęto na kierunek *instrumentalistyka*⁷⁷, najmniejszą zaś na *jazz i muzykę estradową*⁷⁸ oraz *kompozycję i teorię muzyki*⁷⁹ – po jednej osobie. W przypadku pozostałych kierunków: na *dyrygenturę* przyjęto trzy osoby⁸⁰, na *edukację artystyczną w zakresie sztuki muzycznej* – pięć osób⁸¹, na *muzykę kościelną* – dwie osoby⁸² i na *wokalistykę* – dziewięć osób⁸³.

Szczegółowe badanie procesu przyjęcia czterech studentów obcokrajowców wykazało, że Uczelnia przyjmowała na studia cudzoziemców na podstawie dokumentów określonych w art. 69 ust. 2 pkt 4-7 i art. 326 UPSWiN oraz zgodnie z wymaganiami określonymi w aktach stanowienia prawa o charakterze wewnętrznym. Znajomość języka polskiego weryfikowano na podstawie trzyczęściowego egzaminu⁸⁴.

(akta kontroli: tom IV, str. 300-397)

2.3. Liczba studentów ogółem kształcących się w Akademii w poszczególnych latach akademickich malała i wynosiła⁸⁵: w 2021/2022 – 594 osób, w 2022/2023 – 588 osób oraz w 2023/2024 – 585, z czego na studiach pierwszego stopnia oraz studiach drugiego stopnia odpowiednio:

- 2021/2022 – 353 oraz 241 osób,
- 2022/2023 – 352 oraz 236 osób,
- 2023/2024 – 337 oraz 248 osób.

Kierownik Działu Nauczania i Spraw Studenckich wyjaśniła, że wpływ na zmieniającą się liczbę kształcących miały: wzrosty i spadki przyjmowanych studentów w kolejnych latach akademickich, wznowienia nauki, skreślenia z listy studentów, rezygnacje, przeniesienie na inną uczelnię, a także uzyskiwanie dyplomu ukończenia studiów.

W przypadku dwóch kierunków, w całym okresie objętym kontrolą występował wzrost liczby kształcących się studentów – dotyczyło to *edukacji artystycznej w zakresie*

⁷⁶ Według stanu na 1 października 2021 r. zgodnie z danymi przekazanymi przez Uczelnię. W odniesieniu do roku akademickiego 2022/2023 i 2023/2024 – według danych wynikających ze sprawozdania EN-1 o liczbie kandydatów i przyjętych na studia, według stanu na 1 października 2022 r. i 2023 r.

⁷⁷ Tj. w roku akademickim: 2021/2022 – sześć osób (35,3% ogółu przyjętych cudzoziemców w danym roku), 2022/2023 – dziewięć osób (64,3% ogółu przyjętych cudzoziemców w danym roku), 2023/2024 – pięć osób (50,0% ogółu przyjętych cudzoziemców).

⁷⁸ W roku akademickim 2023/2024.

⁷⁹ W roku akademickim 2022/2023.

⁸⁰ Dwie w roku akademickim 2021/2022 i jedną w roku akademickim 2022/2023.

⁸¹ Trzy w roku akademickim 2021/2022 oraz po jednej w latach akademickich 2022/2023 i 2023/2024.

⁸² W roku akademickim 2023/2024.

⁸³ Sześć w roku akademickim 2021/2022, dwie w roku akademickim 2022/2023 i jedną w roku akademickim 2023/2024.

⁸⁴ Egzamin sprawdzający rozumienie tekstu czytanego, sprawdzian umiejętności wypowiedzi pisemnej w języku polskim na zadany temat oraz egzamin sprawdzający umiejętność mówienia.

⁸⁵ Według danych wynikających ze sprawozdania S-10 na 30 listopada 2021 r., 2022 r. i 2023 r. Według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

sztuki muzycznej studia drugiego stopnia (odpowiednio 17 osób, 18 osób oraz 25 osób) oraz *jazz i muzyka estradowa studia pierwszego stopnia* (odpowiednio 44 osoby, 48 osób oraz 49 osób). Spadek liczby kształcących się studentów widoczny był na kierunku *wokalistyka studia pierwszego stopnia* (45 osób w roku akademickim 2021/2022, 42 osoby w roku 2022/2023 i 41 osób w roku 2023/2024). W przypadku pozostałych kierunków nie występowała jednolita tendencja, odnotowano zarówno przypadki wzrostów, jak i spadków liczby kształcących się w ww. okresie.

(akta kontroli: tom IV, str. 398-410, 417-439)

W roku akademickim: 2021/2022 w Akademii kształciło się sześciu doktorantów, w roku akademickim 2022/2023 – sześciu, a w 2023/2024 – ośmiu.

(akta kontroli: tom IV, str. 411-416)

2.4. Tytuł zawodowy licencjata⁸⁶ bądź magistra⁸⁷ uzyskało łącznie w roku akademickim: 2021/2022 – 165 osób⁸⁸; 2022/2023 – 166 osób⁸⁹, a w 2023/2024 – 166 osób⁹⁰. Liczba absolwentów w tych latach na poszczególnych kierunkach kształtowała się następująco (odpowiednio):

- *kompozycja i teoria muzyki*: 32 (18 lic. i 14 mgr), 29 (17 lic. i 12 mgr) oraz 34 (16 lic. i 18 mgr);
- *dyrygentura*: 11 (dwa lic. i 9 mgr), dwa (jeden lic. i jeden mgr) oraz sześć (pięć lic. i jeden mgr);
- *instrumentalistyka*: 69 (44 lic. i 25 mgr), 72 (39 lic. i 33 mgr) oraz 73 (43 lic. i 30 mgr);
- *jazz i muzyka estradowa*: 15 (sześć lic. i dziewięć mgr), 13 (siedem lic. i sześć mgr) oraz 18 (siedem lic. i 11 mgr);
- *wokalistyka*: 14 (dziewięć lic. i pięć mgr), 37 (11 lic. i 26 mgr) oraz 23 (12 lic. i 11 mgr);
- *edukacja artystyczna w zakresie sztuki muzycznej*: 24 (12 lic. i 12 mgr), 12 (sześć lic. i sześć mgr) oraz dziewięć (siedem lic. i dwóch mgr);
- *muzyka kościelna*: w 2022/2023 jeden (jeden lic.) oraz w 2023/2024 trzech (jeden lic. i dwóch mgr)⁹¹.

W stosunku do liczby słuchaczy z dnia rozpoczęcia studiów łączna liczba absolwentów w roku akademickim: 2021/2022 stanowiła 74,7%, 2022/2023 – 81,0%, a 2023/2024 (do 30 lipca 2024 r.) – 71,6%.

W każdym roku akademickim objętym kontrolą występowały przypadki skreślenia z listy studentów. Liczba skreślonych studentów wynosiła odpowiednio: 78 osób, 79 osób oraz 56 osób⁹².

Najczęstszą przyczynę skreślenia z listy studentów stanowiła rezygnacja ze studiów, niezłożenie w terminie pracy dyplomowej, nieuzyskanie zaliczenia semestru lub roku w określonym terminie i niepodjęcie studiów.

(akta kontroli: tom IV, str. 440-478)

⁸⁶ Dalej: lic.

⁸⁷ Dalej: mgr.

⁸⁸ W tym 91 tytuł licencjata oraz 74 tytuł magistra. Stan na 31 grudnia 2021 r.

⁸⁹ W tym 82 tytuł licencjata oraz 84 tytuł magistra. Stan na 31 grudnia 2022 r.

⁹⁰ W tym 91 tytuł licencjata oraz 75 tytuł magistra. Stan na 31 grudnia 2023 r.

⁹¹ W roku akademickim 2021/2022 nie było absolwentów na kierunku *muzyka kościelna*.

⁹² Stan na 30 lipca 2024 r.

2.5. Wartość środków trwałych znajdujących się na stanie Uczelni wynosiła na koniec: 2021 r. – 88 601,0 tys. zł⁹³, 2022 r. – 93 159,2 tys. zł⁹⁴, w tym 4 558,1 tys. zł (4,9% ogółu) wartość nabytych środków trwałych, 2023 r. – 94 208,3 tys. zł⁹⁵, w tym 1 094,8 tys. zł (1,2% ogółu) wartość nabytych środków trwałych oraz I kwartału 2024 r. – 94 208,3 tys. zł⁹⁶. Zbycie lub likwidacja środków trwałych nastąpiła wyłącznie w 2023 r. w wysokości 45,7 tys. zł (0,05% ogółu).

W kontrolowanych latach składniki majątkowe Uczelni objęte były ubezpieczeniem. Zakres ubezpieczenia obejmował m.in. nieruchomości, urządzenia, sprzęt elektroniczny biurowy, zbiory biblioteczne, nagrania płytowe, instrumenty i sprzęty artystyczne, odpowiedzialność cywilną, a także samochód służbowy.

Wysokość składki wynosiła: na 2022 r. – 28,2 tys. zł; na 2023 r. – 34,3 tys. zł; na 2024 r. – 36,9 tys. zł.

Uczelnia dysponowała następującą bazą dydaktyczną:

- 13 sal wykładowych⁹⁷ na łącznie ok. 380 miejsc;
- 62 sale ćwiczeniowe⁹⁸;
- 43 pracownie specjalistyczne⁹⁹;
- cztery sale koncertowe¹⁰⁰,
- biblioteka.

Uczelnia dysponowała ogółem 347 instrumentami i sprzętami artystycznymi, w tym m.in. fortepian – 62 szt., pianino – 40 szt., zestawy i elementy zestawów perkusyjnych – 78 szt., saksofon – 12 szt., flet – 28 szt.¹⁰¹ Uczelnia korzystała także z obiektu zewnętrznego (pływalni) na potrzeby realizacji zajęć wychowania fizycznego.

(akta kontroli: tom IV, str. 479-487; tom XII, str. 202-218, 241-353, 463)

2.6. Na zlecenie NIK, PINB przeprowadził kontrolę wszystkich budynków¹⁰² Uczelni w zakresie obejmującym sprawdzenie, czy: (1) obiekty budowlane Uczelni były

⁹³ W tym: (1) grunty – 7 283,7 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 68 154,6 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania, maszyny – 1 132,3 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 336,8 tys. zł, (4) urządzenia techniczne – 4 594,2 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 4 054,6 tys. zł, (5) środki transportu – 103,1 tys. zł, (6) inne środki trwale – 7 333,1 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 7 138,7 tys. zł.

⁹⁴ W tym: (1) grunty – 7 283,7 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 72 459,7 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania, maszyny – 1 158,6 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 350,9 tys. zł, (4) urządzenia techniczne – 4 594,2 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 4 054,6 tys. zł, (5) środki transportu – 103,1 tys. zł, (6) inne środki trwale – 7 559,9 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 7 365,4 tys. zł.

⁹⁵ W tym: (1) grunty – 7 371,7 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 72 811,3 tys. zł, (3) maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania, maszyny – 1 813,7 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 350,9 tys. zł, (4) urządzenia techniczne – 4 586,4 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 4 046,8 tys. zł, (5) środki transportu – 103,1 tys. zł, (6) inne środki trwale – 7 522,1 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 7 327,6 tys. zł.

⁹⁶ W tym: (1) grunty – 7 371,7 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 72 811,3 tys. zł, (3) – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania, maszyny – 1 813,7 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 350,9 tys. zł, (4) urządzenia techniczne – 4 586,4 tys. zł, tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 4 046,8 tys. zł, (5) środki transportu – 103,1 tys. zł, (6) inne środki trwale – 7 522,1 tys. zł, w tym: instrumenty, sprzęt muzyczny/artystyczny – 7 327,6 tys. zł.

⁹⁷ W tym z liczbą miejsc: (a) poniżej 20 – dziewięć, (b) od 20 do 30 – dwie, (c) od 31 do 60 – jedna, (d) od 61 do 90 – jedna.

⁹⁸ W tym z liczbą miejsc: (a) od 1 do 10 – 61, (b) od 11 do 20 – jedna.

⁹⁹ W tym z liczbą miejsc: (a) od 1 do 10 – 36, (b) od 11 do 20 – cztery, (c) od 21 do 30 – jedna, (d) 51 i powyżej – dwie.

¹⁰⁰ W tym z liczbą miejsc: (a) od 26 do 50 – jedna, (b) od 51 do 100 – jedna, (c) powyżej 100 – dwie.

¹⁰¹ Pozostałe to: klarnet – 13 szt., akordeon – 6 szt., kontrabas – 9 szt., trąbka – 13 szt., fagot – 9 szt., kontrafagot – 1 szt., obój – 9 szt., róg angielski – 2 szt., waltornia – 8 szt., puzon – 5 szt., tuba – 3 szt., gitara – 1 szt., ksylofon – 4 szt., lutnia – 1 szt., harfa – 4 szt., klawesyn – 5 szt., organy – 6 szt., pozytyw – 1 szt., czelesta – 1 szt., szpinet – 1 szt., pianoforte – 1 szt., marimba – 3 szt., wibrafon – 4 szt., clavinova – 1 szt., instrumenty klawiszowe przenośne – 7 szt., wzmacniacze gitarowe – 9 szt.

¹⁰² Akademia była właścicielem budynków zlokalizowanych przy ul. Aleksandra Zelwerowicza 3a-5 (budynek D), ul. Aleksandra Zelwerowicza 7-11 (budynek E), ul. Podwałe 13 (budynek F), ul. Podwałe 12 i pl. Jana Pawła II 2 (budynek główny wraz z oficynami – A, B i C), ul. Bolesława Biegasa 2 (obiekt oddany w najem długoterminowy

utrzymane w należytym stanie technicznym i estetycznym, zgodnie z art. 61 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁰³, (2) Uczelnia realizowała obowiązek poddawania obiektów budowlanych okresowym kontrolom zgodnie z art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego oraz (3) Uczelnia wykorzystywała obiekty budowlane zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku przeprowadzonych czynności, stwierdzono, że Uczelnia realizowała obowiązek poddawania obiektów budowlanych okresowym kontrolom, zgodnie z art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego. Ujawniono jednocześnie występowanie stanów nieprawidłowych dotyczących: sposobu użytkowania i stanu technicznego jednego (wynajmowanego) budynku¹⁰⁴, stanu technicznego i estetycznego innego obiektu¹⁰⁵, usterek wynikających z intensywnego użytkowania dwóch kolejnych obiektów¹⁰⁶, pęknięcia na styku dwóch budynków¹⁰⁷. W efekcie przeprowadzonej kontroli PINB wszczął postępowanie administracyjne i wydał decyzję dotyczącą budynku dydaktycznego (budynku E), wydał postanowienie dotyczące wstrzymania użytkowania jednego budynku (nie dydaktycznego, przy ul. Bolesława Biegasa 2 we Wrocławiu) oraz wszczął trzy postępowania wyjaśniające (w odniesieniu do pozostałych obiektów). Szerzej o ustaleniach kontroli PINB w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Najwyższa Izba Kontroli zleciła KMPSP przeprowadzenie kontroli w Akademii, dotyczącej zapewnienia ochrony przeciwpożarowej w zakresie określonym w art. 4 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej¹⁰⁸. Podjęte przez funkcjonariuszy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu czynności kontrolno-rozpoznawcze wykazały nieprawidłowości porządkowe, we wszystkich obiektach Akademii, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom XIV, str. 21-100)

2.7. Uczelnia udostępniała obiekty bazy dydaktycznej podmiotom zewnętrznym (w tym komercyjnym). W latach 2022-2024¹⁰⁹ zasady udostępniania pomieszczeń Uczelni zostały określone w zarządzeniach Rektora¹¹⁰.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały 22 umowy najmu¹¹¹. Przychody Uczelni z tytułu komercyjnego udostępniania bazy naukowo-dydaktycznej (w tym instrumentów i sprzętu artystycznego) wyniosły łącznie 76,0 tys. zł, w tym: 19,1 tys. zł w 2022 r., 36,4 tys. zł w 2023 r., 20,5 tys. zł w 2024 r. (do 31 marca). W badanych latach, Uczelnia nie zawierała umów wieloletnich. Według stanu na koniec 2022 r., 2023 r. oraz I kwartału 2024 r. nie wystąpiły należności z tytułu komercyjnego udostępniania bazy dydaktycznej.

Badaniem¹¹² objęto cztery umowy najmu¹¹³ oraz dwie umowy użyczenia¹¹⁴ pomieszczeń, sprzętów i instrumentów. Kontrolą objęto również jedną umowę najmu nieruchomości, zawartą w 2021 r. na okres sześciu lat¹¹⁵. Stwierdzono m.in. przypadki nienależytego zabezpieczenia interesu Uczelni czy niezgodnego z cennikiem najmu

kontrahentowi prywatnemu) oraz współwłaścicielem budynku przy ul. Podwale 14 posiadając w nim 17,3% udziałów.

¹⁰³ Dz. U. z 2024 r. poz. 725, ze zm.; dalej: Prawo budowlane.

¹⁰⁴ Zlokalizowanego we Wrocławiu przy ul. Bolesława Biegasa 2.

¹⁰⁵ Kompleks budynków A, B i C.

¹⁰⁶ Budynki E oraz F.

¹⁰⁷ Budynek D i E.

¹⁰⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 275, ze zm.; dalej: ustawa o ochronie przeciwpożarowej.

¹⁰⁹ Do sierpnia 2024 r.

¹¹⁰ Nr 4/2019 z dnia 13 lutego 2019 r., nr 28/2022 z dnia 12 maja 2022 r.; nr 16/2019 z dnia 29 maja 2019 r., nr 68/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.

¹¹¹ W tym: siedem w 2022 r., 10 w 2023 r., pięć w 2024 r. (do 31 marca).

¹¹² Dobór celowy trzech umów ze względu na najwyższą wartość przychodu oraz jedna dobrana w sposób losowy. Po jednej umowie w 2022 r. i 2023 r. oraz dwie w 2024 r.

¹¹³ Umowy: z 5 października 2022 r.; z 13 października 2023 r., z 8 grudnia 2023 r.; 14 lutego 2024 r.

¹¹⁴ Dobrane w sposób losowy. Umowy z 19 października 2023 r. i 18 stycznia 2024 r.

¹¹⁵ Umowa dotyczyła nieruchomości będącej własnością Uczelni, niewchodzącej w zasób bazy naukowo-dydaktycznej.

pomieszczeń ustalania wartości przedmiotu umowy. Powyższe zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W przypadku umowy wieloletniej, kontrola wykazała nienależyty nadzoru Uczelni nad realizacją umowy, skutkujący zmianą sposobu użytkowania nieruchomości będącej jej przedmiotem – o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom VI, str. 41, 43-47, 192-280; tom VIII, str. 139-609)

2.8. W latach 2022-2024 (I kwartał) Uczelnia korzystała z obiektów należących do podmiotów zewnętrznych. W badanym okresie obowiązywały łącznie trzy umowy najmu, które dotyczyły wynajmu basenu na zajęcia wychowania fizycznego dla studentów Akademii¹¹⁶. Ponadto Uczelnia w 2023 r. zawarła z Narodowym Forum Muzyki we Wrocławiu¹¹⁷ umowę użyczenia, której przedmiotem było udostępnienie sali głównej w budynku NFM na potrzeby organizacji wydarzenia kulturalnego¹¹⁸.

Korzystanie z bazy podmiotów trzecich następowało w drodze umów cywilnoprawnych i na podstawie zawartych w nich warunków.

Koszty poniesione przez Uczelnię z tytułu wynajmu nieruchomości od podmiotów trzecich wyniosły łącznie 70,0 tys. zł, w tym: w 2022 r. 27,4 tys. zł, w 2023 r. 30,9 tys. zł, a w 2024 r. (I kwartał) 11,7 tys. zł.

W 2024 r. zobowiązania z tytułu wynajmu basenu od podmiotów trzecich wyniosły 6,8 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Szczegółowym badaniem objęto trzy umowy (100% zawartych umów). Kontrola wykazała nierzetelne przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jak i nieprawidłową realizację przedmiotu umów – o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom VI, str. 42, 74-191)

2.9. Zasady związane z gospodarowaniem bazą dydaktyczną Akademii nie zostały formalnie ustalone. Dokonywano analizy zapotrzebowania na pomoce dydaktyczne, służące do prawidłowej realizacji efektów uczenia się. Władze Uczelni, po zebraniu zapotrzebowania ze wszystkich wydziałów, określały kwoty (szacunkowe) na doposażenie, a zakupy były realizowane w miarę posiadanych przez Uczelnię środków na ten cel.

Oględziny wybranych losowo 12 sal: wykładowych, ćwiczeniowych specjalistycznych oraz koncertowych (po trzy każdego rodzaju), wykazały, że pomieszczenia te utrzymywane były w dobrym stanie technicznym i sanitarnym. Określone dla nich przeznaczenie było zgodne ze stanem faktycznym, a ich wyposażenie pozwalało na bezpieczne prowadzenie zaplanowanych zajęć. Pomieszczenia poddane oględzinom nie zostały przypisane do określonych jednostek organizacyjnych Uczelni i nie ustalono poziomu ich wyposażenia. Z nazw pomieszczeń (np. *Klasa klawesynu* czy *Klasa dyrygentury*), wynikało jakie zajęcia (z jakich przedmiotów) były w nich prowadzone.

W okresie objętym kontrolą Akademia nie wymagała od studentów dysponowania własnymi instrumentami muzycznymi. Studenci mieli możliwość wynajmu określonych instrumentów, wymaganych w procesie kształcenia. Regulacje dotyczące korzystania z instrumentów muzycznych Akademii zostały zawarte w zarządzeniu Rektora nr 47/6/2011/2012 z dnia 20 września 2012 r, w sprawie wprowadzenia Regulaminu udostępniania i korzystania z instrumentów muzycznych Akademii. W okresie objętym kontrolą 112 studentów¹¹⁹ korzystało z instrumentów udostępnianych przez PUM.

¹¹⁶ W tym po dwie w 2022 r. i 2023 r. oraz jedna w 2024 r. (I kwartał).

¹¹⁷ Dalej także: NFM.

¹¹⁸ Umowa została zawarta na podstawie obowiązującej od 5 lutego 2010 r. umowy zawartej przez Uczelnię z Gminą Wrocław, w której określono możliwość nieodpłatnego korzystania przez Akademię z sal NFM.

¹¹⁹ W roku akademickim 2021/2022 – 36, w 2022/2023 – 35, w 2023/2024 – 41.

Uczelnia nie określiła standardów dotyczących korzystania w procesie kształcenia z instrumentów określonego rodzaju i jakości.

(akta kontroli: tom VI, str. 48-58; tom XII, str. 465-482)

2.10. Stan techniczny poddanych oględzinom pomieszczeń oraz ich wyposażenie pozwalały na bezpieczne i higieniczne prowadzenie zajęć. W tym zakresie Rektor zrealizował obowiązek wynikający z art. 51 UPSWiN oraz w § 2, 6 i 7 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 30 października 2018 r. w sprawie sposobu zapewnienia w uczelni bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i kształcenia¹²⁰.

(akta kontroli: tom IV, str. 479-495)

2.11. W Uczelni, jako samodzielna komórka organizacyjna podległa Rektorowi, funkcjonowała Biblioteka Akademii¹²¹. W skład Biblioteki wchodziły: Wypożyczalnia, Czytelnia, Gabinet odsłuchu oraz Dział Gromadzenia i Opracowania Zbiorów Bibliotecznych. Katalog on-line był podstawowym źródłem informacji o zbiorach Biblioteki i zawierał opisy bibliograficzne: nut, nagrań, książek i czasopism. Funkcjonalność tego katalogu pozwalała na: zapisanie się do Bibliotek, przeszukiwanie zasobów Biblioteki, zamawianie materiałów i sprawdzanie statusu złożonych zamówień. Dodatkowo Biblioteka zapewniała użytkownikom dostęp do zewnętrznych baz elektronicznych¹²². Zapewniono także w Czytelni stanowisko komputerowe przeznaczone do korzystania z bazy Academica¹²³. Zapotrzebowanie na zakup materiałów bibliotecznych (książki, czasopisma i dostęp do źródeł elektronicznych) składali¹²⁴ studenci oraz nauczyciele akademicki. Analizą zgłoszeń zajmował się, w trybie ciągłym Dyrektor Biblioteki, a decyzję w zakresie uzupełnienia zbiorów, podejmowano z uwzględnieniem potrzeb wynikających z konieczności np. aktualizacji sylabusów, w ramach dostępnych środków finansowych. Stan zbiorów Biblioteki liczył ponad 145 tys. pozycji, w tym niemal 20 tys. książek, ponad 100 tys. druków muzycznych, blisko 8 tys. dokumentów dźwiękowych oraz ponad 2 tys. roczników czasopism i był uzupełniany¹²⁵.

W udostępnianych studentom sylabusach przedmiotu¹²⁶, zawierano m.in. zalecaną literaturę danego przedmiotu. Dyrektor Biblioteki wskazała, że bibliotekarze na bieżąco śledzą zawartość sylabusów poszczególnych przedmiotów wykładanych w Uczelni i w oparciu o nie kompletowany jest zasób biblioteczny potrzebny studentom do przygotowania się do konkretnych zajęć. Analiza dostępności (w Bibliotece, Czytelni oraz w udostępnionych przez Uczelnię źródłach elektronicznych) zalecanej w sylabusach literatury dla 12 przedmiotów na czterech kierunkach¹²⁷ wykazała, że w przypadku 11 tytułów (na 46 zbadanych pozycji, tj. 23,9%) nie zostały one przez Uczelnię udostępnione studentom, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom IV, str. 496-586)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹²⁰ Dz. U. poz. 2090.

¹²¹ Dalej: Biblioteka.

¹²² Np. Wiley-Blackwell, Elsevier, Springer czy Oxford University Press – Grove Music Online.

¹²³ Cyfrowa wypożyczalnia międzybiblioteczna książek i czasopism naukowych umożliwia korzystanie ze zbiorów cyfrowych Biblioteki Narodowej.

¹²⁴ Ustnie oraz w formie pisemnej.

¹²⁵ W 2022 r. pozyskano ponad tysiąc publikacji (książki, druki muzyczne, dokumenty dźwiękowe i roczniki czasopism), a w 2023 r. ponad 1,7 tys. publikacji.

¹²⁶ Zgodnie z definicją zawartą w Słowniku języka polskiego – informator zawierający program nauki danego przedmiotu, wymagania i kryteria egzaminacyjne oraz przykładowe zadania.

¹²⁷ W tym: dwóch kierunkach studiów stacjonarnych, skupiających najwięcej studentów (*instrumentalistyka* oraz *kompozycja i teoria muzyki*) oraz dwóch kierunkach, na których poziom zainteresowania studiami rósł w badanym okresie (*muzyka kościelna* i *wokalistyka*).

1. Czynności kontrolno-rozpoznawcze, przeprowadzone na zlecenie NIK, przez KMPSP we wszystkich obiektach¹²⁸ Uczelni wykazały odstępstwa od obowiązujących przepisów prawa¹²⁹. Stwierdzono, że w przestrzeni klatki schodowej budynku A (podest ostatniej kondygnacji przy sali teatralnej) umieszczono witryny biblioteczne (ekspozycyjne) wykonane z materiałów drewnopochodnych oraz ustawiono wykonany z drewna fortepian, a w przestrzeni klatki schodowej ewakuacyjnej budynku C stwierdzono wystawione meble (stolik i krzesła) wykonane z materiałów palnych. Ponadto stwierdzono występowanie elementów zagrożenie życia ludzi poprzez występowanie okładziny sufitu lub sufitu podwieszonego z materiału łatwo zapalnego lub kapiącego pod wpływem ognia, bądź wykładziny podłogowej z materiału łatwo zapalnego. Dodatkowo w sali teatralnej budynku A umieszczono krzesła tapicerowane o ramach z materiałów drewnopochodnych, dla których nie przedłożono dokumentów świadczących o odpowiedniej klasie reakcji na ogień. W budynku D oraz E stwierdzono niesprawność opraw oświetleniowych. W Budynku F stwierdzono składowanie materiałów palnych na drogach komunikacji ogólnej służących ewakuacji lub umieszczanie przedmiotów na tych drogach w sposób zmniejszający ich szerokość albo wysokość poniżej wymaganych wartości określonych w przepisach techniczno-budowlanych (wystawiono pianina wykonane z materiałów palnych). Ponadto na ścianach, stanowiących obudowę drogi ewakuacyjnej wywieszono fragmenty wykładzin dywanowych, wykonanych z materiału palnego, bez potwierdzonej klasy reakcji na ogień. Stwierdzono także niesprawność opraw oświetleniowych. Natomiast w budynku zlokalizowanym przy ul. Bolesława Biegasa 2 we Wrocławiu stwierdzono składowanie materiałów palnych (w postaci mebli tapicerowanych, pustych opakowań kartonowych i z tworzyw sztucznych oraz elementów AGD wykonanych z tworzyw sztucznych) w pomieszczeniach technicznych, na nieużytkowych poddaszach i strychach oraz na drogach komunikacji ogólnej w piwnicach.

W związku z powyższym zastosowano pouczenie na podstawie art. 41 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń¹³⁰.

Kanclerz oświadczył, że po otrzymaniu protokołów kontroli przeprowadzonych przez KMPSP, Uczelnia podjęła działania, które polegały m.in. na usunięciu materiałów palnych z dróg ewakuacyjnych, wymianie części opraw oświetleniowych i akumulatorów. Oświadczył również, że planowane są również prace w zakresie wymiany całego wykończenia sali teatralnej podczas remontu w latach 2025-2026.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że stosownie do art. 50 ust. 1 UPSWiN, do obowiązków Rektora należy dbałość o porządek i bezpieczeństwo w Uczelni. Zapewnienie właściwej ochrony przeciwpożarowej obiektom stanowi przejaw realizacji ww. powinności, jak również obowiązek właściciela obiektu, nałożony w art. 4 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej. Stwierdzone przez KMPSP stany nieprawidłowe, w tym stanowiące zagrożenie dla życia ludzi, świadczą o tym, że ww. obowiązki nie były w Uczelni prawidłowo wypełniane.

(akta kontroli: tom I, str. 53-54; tom XIV, str. 77-100, 102-126)

2. Czynności kontrolne przeprowadzone, na zlecenie NIK, przez PINB w obiektach dydaktycznych Uczelni wykazały odstępstwa od obowiązujących przepisów Prawa budowlanego. Podczas kontroli stwierdzono występowanie stanów nieprawidłowych:

¹²⁸ Budynki zlokalizowane przy ul. Aleksandra Zelwerowicza 3a-5 (budynek D), ul. Aleksandra Zelwerowicza 7-11 (budynek E), ul. Podwale 13 (budynek F), ul. Podwale 12 i pl. Jana Pawła II 2 (budynek główny wraz z oficynami – A, B i C), ul. Bolesława Biegasa 2 (obiekt oddany w najem długoterminowy kontrahentowi prywatnemu) oraz współwłaścicielem budynek przy ul. Podwale 14 (współwłasność Akademii – 17,3% udziałów).

¹²⁹ Tj. ustawa o ochronie przeciwpożarowej.

¹³⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 2119, ze zm.

a) w budynku E stwierdzono uszkodzenia w postaci pęknięć tynków i ścian obejmujących salę baletową, organową, korytarz przed salami, w garderobach i pomieszczeniach dydaktycznych; ponadto nieliczne ubytki tynków, spowodowane uszkodzeniami mechanicznymi oraz miejscowe uszkodzenia powłok malarskich i drobne zacieki wodne. Ponadto stwierdzono miejscowe nieszczelności przy świetlikach dachowych i odspojenia folii przeciwsłonecznej. W związku z powyższym PINB decyzją administracyjną nr 1254/2024 z 20 czerwca 2024 r. nakazał Akademii przeprowadzenie kontroli budynku w trybie art. 62 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego i przedstawienie ekspertyzy stanu technicznego wewnętrznych ścian budynku¹³¹;

b) w budynku F stwierdzono na ścianach piwnicznych wilgoć, tynki i powłoki posiadały uszkodzenia wynikające z braku właściwej izolacji przeciwwilgociowej ścian piwnicznych. Zidentyfikowano nieliczne ubytki tynków, spowodowane uszkodzeniami mechanicznymi oraz miejscowe uszkodzenia powłok malarskich i drobne zacieki wodne. Posadzki i stropy posiadały nieliczne uszkodzenia eksploatacyjne wynikające ze zużycia budynku;

c) w połączonych budynkach A, B i C stwierdzono miejscowe usterki instalacji elektrycznej, uszkodzenie tynku na ścianie oporowej w budynku C przy zejściu do piwnic, zarysowania na stropie oraz uszkodzenia mechaniczne tynków zewnętrznych;

d) w budynku D stwierdzono pęknięcie na styku tego budynku z budynkiem E.

W efekcie, w związku ze stwierdzonymi stanami nieprawidłowymi w budynkach A, B i C, D oraz F, PINB prowadził postępowania wyjaśniające (dotyczy pkt b, c i d tej nieprawidłowości).

Kancelarz oświadczył, że po otrzymaniu protokołów kontroli przeprowadzonych przez PINB, Uczelnia podjęła działania, które polegały m.in. na naprawie gniazdek elektrycznych, uszkodzonej rynny, wykonaniu 5-letniego przeglądu budynku E, renowacji schodów zewnętrznych przy zejściu do piwnic i naprawie uszkodzonych płytek gresowych. Kancelarz oświadczył również, na najbliższe 3-4 lata planowane (w zależności od posiadanych środków finansowych) następujące prace, m.in.: usunięcie zarysowań elewacji budynku D, usunięcie tynku, impregnacja muru, nałożenie nowego tynku i malowanie na ścianie oporowej budynku C czy izolacja ścian piwnicznych w budynku F.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że obowiązkiem władz Uczelni jest nie tylko zapewnienie infrastruktury niezbędnej dla kształcenia, ale także dbałość o jej stan techniczny oraz estetyczny.

(akta kontroli: tom I, str. 53-54; tom XIV, str. 21-76, 102-126)

3. Uczelnia, w latach 2022-2024 (I kwartał) sprawowała nienależyty nadzór nad realizacją umowy najmu¹³², której przedmiotem była nieruchomość, położona przy ul. Bolesława Biegasa 2 we Wrocławiu, co skutkowało:

a) zmianą sposobu użytkowania tego obiektu przez najemcę, bez wiedzy i zgody Uczelni¹³³ oraz bez zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej, co było niezgodne z art. 71 ust. 2 Prawa budowlanego, jak również z postanowieniami zawartej umowy.

Stosownie do § 2 ust. 2 umowy, przedmiot umowy miał być wykorzystywany *na cele mieszkaniowe oraz na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą zgodnie z obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego tj. z zachowaniem zasady, że powierzchnia pomieszczeń przeznaczonych pod funkcję usług wbudowanych nie może przekraczać 35,0% powierzchni użytkowej*

¹³¹ W terminie trzech miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji (wpływ decyzji do Uczelni 20 czerwca 2024 r.).

¹³² Umowa z 7 października 2021 r.

¹³³ Zgodnie z § 2 ust. 9 umowy, jakkolwiek zmiana działalności gospodarczej prowadzonej przez najemcę w przedmiocie najmu wymagała pisemnej zgody wynajmującego i zawarcia aneksu do umowy.

budynku mieszkalnego. Ponadto zgodnie z oświadczeniem najemcy, zawartym w § 2 ust. 6 umowy, będzie prowadził w przedmiocie najmu działalność gospodarczą z przeznaczeniem na siedzibę najemcy, spotkania członków zarządu oraz funkcje gościnne.

Tymczasem, w obiekcie tym prowadzona była działalność usługowa – hostel, co zostało stwierdzone w toku kontroli NIK. Zmianę sposobu użytkowania obiektu potwierdził PINB w ramach kontroli przeprowadzonej na zlecenie Izby. Pismem z 9 sierpnia 2024 r. Uczelnia wypowiedziała najemcy zawartą umowę, ze skutkiem natychmiastowym, tj. na dzień doręczenia pisma. Z kolei postępowanie administracyjne w sprawie zmiany sposobu użytkowania budynku zostało przez PINB umorzone¹³⁴.

b) przeprowadzaniem remontów i adaptacji w przedmiocie najmu bez wiedzy i zgody Uczelni¹³⁵ w ten sposób, że w obiekcie znajdowały się m.in.: a) jedna kuchnia oraz trzy aneksy kuchenne, mimo że zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym liczba kuchni wynosiła dwie; b) pięć łazienek oraz jedna toaleta, mimo że w protokole zdawczo-odbiorczym podano trzy łazienki oraz dwie toalety; c) monitoring zarówno wewnątrz jak i na zewnątrz obiektu, mimo że w protokole zdawczo-odbiorczym brak było danych dotyczących przekazania monitoringu.

Konsekwencją powyższego było zaniżenie o kwotę 17,1 tys. zł netto deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2022-2023 składanych przez Uczelnię, na skutek nie poinformowania Akademii przez najemcę o zmianie wielkości powierzchni użytkowej, wykorzystywanej na prowadzoną działalność gospodarczą¹³⁶.

Kancierz oświadczył, że do Akademii nie wpływały żadne wnioski najemcy o wyrażenie zgody na zmianę sposobu użytkowania nieruchomości, jak również najemca nie wnioskował o wyrażenie zgody na przeprowadzenie remontów i adaptacji w przedmiocie najmu. Akademia nie udzielała żadnych zgód w powyższym zakresie. Dodał, że Uczelnia nie przeprowadzała szczególnej kontroli w zakresie realizacji przedmiotu najmu umowy. Wizyty pracowników nie wskazywały na zmianę sposobu użytkowania przedmiotu najmu, a wręcz przeciwnie – wszystko wskazywało, że najemca używał nieruchomości zgodnie z jej przeznaczeniem, tj. głównie na cele mieszkalne.

W toku kontroli NIK, tj. 29 kwietnia 2024 r., najemca poinformował Akademię o zmianie wielkości powierzchni użytkowej wykorzystywanej na prowadzenie działalności gospodarczej. Najemca w toku kontroli przedłożył również oświadczenie, w którym zobowiązał się do zapłaty kwot wynikających z korekty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na dzień zapłaty.

W toku kontroli Uczelnia dokonała korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, jak również obciążyła najemcę¹³⁷ odsetkami od korekt podatku od nieruchomości i podatku od towarów i usług (wynikającą ze zmiany wysokości podatku od nieruchomości), w łącznej kwocie 21,5 tys. zł brutto.

(akta kontroli: tom I, str. 45-46; tom VIII, str. 139-611)

4. W latach 2022-2023 na Uczelni wystąpiły przypadki udostępniania sprzętów artystycznych i powierzchni bazy naukowo-dydaktycznej, na podstawie nierzetelnie sporządzonych umów najmu, bowiem niewłaściwie zabezpieczano w nich interesy Uczelni. I tak:

¹³⁴ Z uwagi na jego bezprzedmiotowość – przywrócono pierwotną funkcję obiektu (budynek mieszkalny).

¹³⁵ Zgodnie z § 10 ust. 3 umowy, najemca nie może bez pisemnej zgody wynajmującego dokonywać w przedmiocie najmu remontów oraz adaptacji.

¹³⁶ Zgodnie z § 2 ust. 5 i 7 umowy, na podstawie informacji podanych w oświadczeniu (najemcy) ustalona zostanie wysokość podatku od nieruchomości, który uiszczał będzie wynajmujący. W przypadku niedopełnienia obowiązku wynikającego z ust. 5 najemca zobowiązany jest do zapłaty Wynajmującemu odszkodowania za szkody powstałe w wyniku nieprawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości, na zasadach ogólnych.

¹³⁷ Wezwanie z 2 sierpnia 2024 r.

- w dwóch umowach¹³⁸ nie zostały zawarte zapisy pozwalające na nałożenie kar umownych m.in. w sytuacji niewykonania lub nienależytego wywiązywania się przez najemców z obowiązków umownych oraz nie przewidziano protokolarnego przekazania, jak i zwrotu przedmiotu najmu,
- w dwóch umowach¹³⁹ nie wprowadzono zapisów pozwalających na kontrolę przedmiotu najmu,
- w jednej umowie¹⁴⁰, zawartej na czas dłuższy niż rok, nie wprowadzono zapisów pozwalających na dokonywanie waloryzacji stawek czynszu najmu, zabezpieczających w ten sposób interes Uczelni przed ryzykiem zmiany wartości świadczenia umownego,
- w protokołach zdawczo-odbiorczych do trzech umów najmu lub użyczenia¹⁴¹ nie zawierano danych identyfikujących przekazywane sprzęty artystyczne, co uniemożliwiało ustalenie czy zwracane instrumenty, to dokładnie te same, które zostały oddane w najem lub użyczenie.

Kanclerz oświadczył, że we wskazanych umowach nie przewidziano protokolarnego przekazania i zwrotu przedmiotu najmu, kar umownych, jak również zapisów pozwalających na kontrolę przedmiotu najmu, gdyż obowiązek taki nie wynikał z regulaminu korzystania z Sali Koncertowej. Dodał również, że przy wydarzeniach artystycznych, na które zawarto ww. umowy, uczestniczyli pracownicy Akademii w ramach tzw. „zaplecza technicznego” oraz pracownicy ochrony. Ich obecność zapewniała nadzór nad używaniem pomieszczeń, co czyniło sporządzanie formalnych protokołów zbędnym. Oświadczył ponadto, że brak konieczności sporządzania protokołów przekazania i zwrotu, pozwalał także na bardziej efektywne zarządzanie zasobami i czasem zarówno Akademii, jak i jej partnerów. Procedura taka mogłaby wprowadzić zbędne formalności, które nie byłyby proporcjonalne do skali i charakteru wydarzeń.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na uznaniowość w kreowaniu postanowień umownych, bowiem dla przykładu, w umowie z 5 października 2022 r., której przedmiotem była sala koncertowa, Uczelnia zawarła zapisy pozwalające na kontrolę przedmiotu najmu. Z kolei w umowie z 8 grudnia 2023 r. przedmiot umowy¹⁴² został przekazany protokołem zdawczo-odbiorczym. W ocenie NIK należała staranność i dbałość o interes Uczelni wymagała określenia w umowach zasad i sposobu wykonywania kontroli, a także protokolarnego przekazywania mienia Uczelni.

(akta kontroli: tom I, str. 18-19; tom VI, str. 192-280, 452-454, 456, 460; tom VIII, 234-243)

5. W latach 2021-2024 (I kwartał) zapytania ofertowe na wynajem basenu na zajęcia wychowania fizycznego dla studentów Akademii zostały przekazane tylko do jednego podmiotu, mimo że zgodnie z zasadami wyboru wykonawcy, określonymi w zarządzeniu nr 1/2021 Rektora z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł oraz zamówień, o których mowa w art. 11 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zapytanie to należało skierować do co najmniej do trzech potencjalnych wykonawców.

Kanclerz oświadczył m.in., że w latach 2021-2024 Akademia umieszczała zapytania ofertowe na wynajem basenu na zajęcia wychowania fizycznego na swojej stronie internetowej, zapewniając tym samym możliwość złożenia oferty każdemu

¹³⁸ Z 5 października 2022 r. i z 13 października 2023 r.

¹³⁹ Z 8 grudnia 2023 r. i z 13 października 2023 r.

¹⁴⁰ Umowa z 7 października 2021 r.

¹⁴¹ Umowa najmu z 14 lutego 2024 r. zawarta z NFM; umowa użyczenia z 19 października 2023 r. zawarta z Operą Wrocławską; umowa użyczenia z 18 stycznia 2024 r. zawarta z Państwową Szkołą Muzyczną II stopnia im. Ryszarda Bukowskiego we Wrocławiu.

¹⁴² Tj. Sala Koncertowa.

podmiotowi zainteresowanemu realizacją zamówienia. Dodał, że z uwagi na fakt, iż dotychczasowym wykonawcą był jeden podmiot, Uczelnia przesyłała temu wykonawcy jedynie informacje o zamieszczeniu zapytania ofertowego na wynajem basenu. Wyjaśnił również, że Akademia nie miała jednak pewności, czy dotychczasowy wykonawca zamówienia złoży ofertę, co podkreśla, że proces wyboru wykonawcy był otwarty i dostępny dla wszystkich zainteresowanych podmiotów.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela argumentacji wynikającej z wyjaśnień Rektora. Przekazanie zapytania ofertowego tylko do jednego wykonawcy, stanowiło naruszenie wewnętrznego regulaminu. Ponadto takie działanie Uczelni potencjalnie ograniczyło możliwość pozyskania bardziej korzystnych ofert, tym bardziej, że na terenie miasta Wrocławia we wskazanym okresie funkcjonowało co najmniej dziewięć obiektów¹⁴³ posiadających baseny sportowe.

(akta kontroli: tom I, str. 16; tom VI, str. 59-166, 427)

6. W latach 2021-2023 trzy wnioski o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wynajem basenu na zajęcia wychowania fizycznego dla studentów Akademii były sporządzane nierzetelnie, bowiem nie zawierały wszystkich elementów/danych wymaganych przyjętym wzorem wniosku, określonym w Regulaminie zamówień¹⁴⁴.

Kancierz oświadczył, że wynikało to z przeoczenia spowodowanego dużą ilością pracy.

(akta kontroli: tom I, str. 17; tom VI, str. 59-73, 80, 100, 155, 428, 431-434)

7. Uczelnia wszczęła procedurę udzielenia zamówienia publicznego¹⁴⁵ na wynajem basenu na zajęcia wychowania fizycznego dla studentów nie mając potwierdzenia pokrycia wydatku w planie rzeczowo-finansowym. Zatwierdzenie przez Kwestor wniosku w zakresie zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Akademii na realizację tego zamówienia publicznego nastąpiło 6 października 2023 r., tj. po zawarciu umowy¹⁴⁶. Było to niezgodne z § 4 ust. 8 Regulaminu zamówień.

Kwestor oświadczyła, że potwierdzenie zabezpieczenia środków finansowych w budżecie na realizację zamówienia publicznego nastąpiło 27 września 2023 r. poprzez podpisanie umowy zarówno przez Prorektora, jak i Kwestora.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zgodnie z § 4 ust. 7 i 8 Regulaminu zamówień, procedurę udzielenia zamówienia wszczyna się poprzez złożenie pisemnego wniosku przez jednostkę organizacyjną, do kierownika zamawiającego (wzór wniosku stanowił załącznik nr 2 do Regulaminu). Po potwierdzeniu pokrycia wydatku w planie rzeczowo-finansowym wniosek podlegał zatwierdzeniu przez kierownika zamawiającego lub upoważnioną przez niego osobę. Zatem wszczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego bez potwierdzenia przez Kwestor pokrycia wydatku w planie rzeczowo-finansowym, było niezgodne z Regulaminem zamówień.

(akta kontroli: tom I, str. 17; tom VI, str. 59-73, 80, 86-87, 430)

¹⁴³ <https://www.wroclawskiportal.pl/kryte-baseny-we-wroclawiu-godziny-otwarcia-cenniki-i-adresy/> [dostęp: 12 sierpnia 2024 r.].

¹⁴⁴ We wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (znak sprawy: DNS.175.2023) brakowało: numeru kodu klasyfikacji zamówienia (CPV), szacunkowej wartości zamówienia (netto) w Euro oraz wymaganego terminu realizacji zamówienia podpisujący ww. wniosek, tj. wnioskodawca, specjalista ds. zamówień, a także osoba zatwierdzająca, nie zamieścili daty dokonania tej czynności; znak sprawy: DNS.165.2022 – nie podano: pozycji z planu zamówień publicznych, szacunkowej wartości zamówienia (netto) w Euro, wartości zamówienia brutto, stawki podatku VAT, wymaganego terminu realizacji zamówienia, podpisujący ww. wniosek, tj. wnioskodawca, specjalista ds. zamówień, kwestor, a także osoba zatwierdzająca, nie zamieścili daty dokonania tej czynności; znak sprawy: DNS.192.2021 – nie podano: pozycji z planu zamówień publicznych, szacunkowej wartości zamówienia (netto) w Euro, wartości zamówienia brutto, stawki podatku VAT oraz wymaganego terminu realizacji zamówienia, podpisujący ww. wniosek, tj. specjalista ds. zamówień, a także osoba zatwierdzająca, nie zamieścili daty dokonania tej czynności.

¹⁴⁵ Znak sprawy: DNS.175.2023.

¹⁴⁶ Umowa została zawarta 27 września 2023 r.

8. Akademia, w toku realizacji umowy nr AM/PŁ/2022/2023 z 30 września 2022 r., której przedmiotem był najem basenu w celu prowadzenia zajęć szkoleniowo-sportowych:

- dokonywała płatności za miesiące: styczeń, luty oraz czerwiec, w kwotach innych, niż wynikających z zawartej umowy. Zgodnie z § 17 ww. umowy, miesięczne naliczenia wynosiły za: styczeń: 2 029,50 zł; luty: bez opłat, czerwiec: 3 044,25 zł. Tymczasem faktyczna kwota płatności dokonana przez Uczelnię, wyniosła odpowiednio: 4 059,0 zł (styczeń¹⁴⁷), 2 029,50 zł (luty¹⁴⁸), 2 029,50 zł (czerwiec¹⁴⁹). W konsekwencji za realizację całości umowy Uczelnia zapłaciła kwotę łączną 30 442,50 zł, mimo że jej wartość określona w § 13 umowy wynosiła 27 398,25 zł;
- po terminie uregulowała fakturę o nr 8/11/PŁ/2022 z 28 listopada 2022 r. na kwotę 4 059,0 tys. zł. Dokument ten wpłynął do Akademii 9 grudnia 2022 r., płatność nastąpiła 16 grudnia 2022 r., choć termin zapłaty upływał 12 grudnia 2022 r.

Kancelarz oświadczył, że dokonanie płatności w niewłaściwych kwotach nastąpiło przez pomyłkę. Dodał, że podstawą do zaakceptowania tych płatności była umowa, którą Akademia otrzymała od Wykonawcy 27 września 2022 r. na łączną kwotę 30 442,50 zł i zgodnie z którą pracownik sekretariatu działu nauczania opisywał faktury. Oświadczył także, iż właściwa umowa, która została zawarta 30 września 2022 r. (na łączną kwotę 27 398,25 zł), nie trafiła do osoby sprawdzającej faktury pod względem merytorycznym. W trakcie kontroli Akademia zwróciła się do wykonawcy o wystawienie i przesłanie faktur korygujących, które to zostały przekazane Akademii 22 maja 2024 r.

W zakresie nieterminowej płatności za fakturę nr 8/11/PŁ/2022 z 28 listopada 2022 r., Kwestor oświadczyła, że wpłynęła ona do Akademii 9 grudnia 2022 r. (Kancelaria ogólna), natomiast do Działu Nauczania i Spraw Studenckich – 14 grudnia 2022 r., tj. dwa dni po upływie terminu płatności. Do rozliczenia została przekazana 15 grudnia 2022 r. Opóźnienie wystąpiło na drodze Kancelaria Ogólna a Dział Nauczania i Spraw Studenckich. Opóźnienie nie spowodowało naliczenia odsetek przez kontrahenta.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, wydatki jednostek sektora finansów publicznych powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli: tom I, str. 17; tom. VI, str. 74-76, 103-118, 123-126, 131-138, 151-154, 435-446)

9. W przypadku trzech umów, Uczelnia niezgodnie § 1 ust. 2 i 3 zarządzenia Rektora nr 16/2019 z 29 maja 2019 r. oraz zarządzenia Rektora nr 68/2022 z 29 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia stawek stosowanych w umowach o odpłatne używanie pomieszczeń Akademii, określiła wysokości wynagrodzenia za najem powierzchni bazy naukowo-dydaktycznej, poprzez nieuwzględnianie w nim kosztów udostępnienia dodatkowych powierzchni, sprzętów, instrumentów czy obsługi.

I tak, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, stawki opłat obejmowały udostępnienie pomieszczenia wraz z istniejącym podstawowym wyposażeniem oraz kosztami energii elektrycznej, ogrzewania wody, ścieków, wywozu nieczystości, a w przypadku sali koncertowej podstawowego nagłośnienia i obsługę oświetlenia. Stawki opłat nie obejmowały usług dodatkowych, w tym w szczególności obsługi technicznej, obsługi dodatkowego nagłośnienia i realizacji nagrań audio i video, obsługi widowni, wynajmu dodatkowego sprzętu, wynajmu dodatkowych przestrzeni i innych.

¹⁴⁷ Faktura nr 31/01/PŁ/2023 z 30 stycznia 2023 r.

¹⁴⁸ Faktura nr 3/02/PŁ/2023 z 27 lutego 2023 r.

¹⁴⁹ Faktura nr 1/06/PŁ/2023 z 12 czerwca 2023 r.

Tymczasem ustalając wysokość wynagrodzenia:

- a) w umowie z 5 października 2022 r., Uczelnia nie uwzględniła dodatkowych opłat za udostępnienie instrumentów i sprzętów, m.in. mikrofonu na flet, dwóch mikrofonów bezprzewodowych, czterech mikrofonów pojemnościowych, czterech odsłuchów wedge, podczas gdy sprzęty te nie wchodziły w zakres podstawowego wyposażenia sali koncertowej oddanej do korzystania;
- b) w umowie 8 grudnia 2023 r. Akademia nie uwzględniła dodatkowych opłat za udostępnienie instrumentów i sprzętów, m.in. wibrafonu, ksylofonu, marimby, zestawu perkusyjnego jazzowego, harfy, czterech kotłów, mikrofonu bezprzewodowego, dwóch mikrofonów na stojaku, podczas gdy sprzęty te nie wchodziły w zakres podstawowego wyposażenia sali koncertowej; za koszty obsługi technicznej (dwie osoby) oraz obsługi szatni przeznaczonej dla gości wydarzenia; udostępnienia ośmiu miejsc na parkingu wewnętrznym Akademii; holu w budynku E w celu zrealizowania usługi cateringowej;
- c) w umowie z 13 października 2023 r. Uczelnia nie uwzględniła dodatkowych opłat za koszty obsługi technicznej (cztery osoby) oraz obsługi szatni (jedna osoba), kosztów udostępnienia pięciu miejsc na parkingu wewnętrznym Akademii; za koszty udostępnienia holu w budynku E, za koszty udostępnienia dodatkowych mebli i sprzętów, m.in. sztankiety czy dodatkowe krzesła biurowe (osiem szt.) i stoły (osiem szt.).

Kanclerz oświadczył, że Uczelnia zdecydowała się nie pobierać dodatkowych opłat za udostępnienie ww. instrumentów, sprzętów, kosztów obsługi technicznej czy dodatkowych powierzchni, z uwagi na promowanie współpracy kulturalnej oraz wartość artystyczną i edukacyjną organizowanych wydarzeń w ramach zawartych umów. Dodał, że Uczelnia chce wzmacniać wizerunek, jako instytucji wspierającej inicjatywy społeczne, promując wartości artystyczne i edukacyjne, a także podkreślać swoje zaangażowanie w działania na rzecz dobra publicznego, jednocześnie wspierając walory artystyczne i edukacyjne wydarzenia.

W ocenie NIK powyższa argumentacja nie zasługuje na uwzględnienie. Działania Uczelni powinny być spójne z przyjętymi wewnątrz zasadami. Odejście od ich stosowania stwarza ryzyko wystąpienia niepożądanego uznaniowości.

(akta kontroli: tom I, str. 17-18, 48-50; tom VI, str. 204-225, 233-248, 447-453, 469-470)

10. Uczelnia nie posiadała w zasobach Biblioteki, Czytelni Uczelni, a także w dostępnych źródłach elektronicznych 11 z 46 pozycji¹⁵⁰ literatury przeznaczonej dla łącznie czterech kierunków studiów¹⁵¹. Zgodnie z art. 49 ust. 1 UPSWiN, uczelnia zapewnia warunki, w tym infrastrukturę, niezbędne do realizacji zadań, o których mowa w art. 11 ww. ustawy. Natomiast w art. 11 ust. 1 pkt 1 UPSWiN wskazano, iż jednym z podstawowych zadań na uczelni jest prowadzenie kształcenia na studiach.

Dyrektor Biblioteki wyjaśniła, że Biblioteka nie otrzymała zgłoszeń zapotrzebowania zakupu publikacji od nauczycieli akademickich, których brak stwierdzono w czasie kontroli NIK. Dodała, że pedagodzy prowadzący przedmioty, których dotyczył stwierdzony brak literatury, zapewniaли studentom możliwość korzystania z egzemplarzy książek posiadanych przez tych nauczycieli akademickich na własność. Wskazała, że niektórzy z nich udostępniali studentom fragmenty posiadanych książek w formie skanów lub kserokopii, jak również kierowali zainteresowanych do innych bibliotek naukowych we Wrocławiu. Wyjaśniła także, że każdy student może korzystać z wypożyczalni międzybibliotecznej i zapewniła

¹⁵⁰ Dobór losowy.

¹⁵¹ *Instrumentalistyka, kompozycja i teoria muzyki, muzyka kościelna oraz wokalistyka.*

uzupełnienie brakujących pozycji (tych dostępnych na rynku – niezwłocznie, a niedostępnych – w razie wznowień lub dostępności w antykwariatach).

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że obowiązkiem Uczelni było zapewnienie spójności pomiędzy zasobami bibliotecznymi a sylabusem, a brak odpowiedniego zasobu bibliotecznego, który jest wymagany przez wykładowców, nie w pełni umożliwia realizację obowiązku określonego w art. 49 ust. 1 UPSWiN.

(akta kontroli: tom I, str. 36-40; tom IV, str. 496-586)

OCENA CZĄSTKOWA

Uczelnia zapewniła bazę dydaktyczną dla realizacji kształcenia na poszczególnych kierunkach studiów. Niemniej jednak obiekty Uczelni nie spełniały wszystkich wymogów wynikających z przepisów dotyczących ochrony przeciwpożarowej. Stan techniczny trzech obiektów wymagał przeprowadzania postępowania wyjaśniającego PINB, a w odniesieniu do jednego z nich wydano decyzję administracyjną zobowiązującą Uczelnię do przeprowadzenia kontroli budynku w trybie art. 62 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego i przedstawienia ekspertyzy stanu technicznego wewnętrznych ścian budynku sali koncertowej. Ponadto Uczelnia nie zapewniła dostępu do 11 z 46 pozycji literatury obowiązkowej przeznaczonej dla łącznie czterech kierunków studiów, co świadczyło o niepełnej realizacji obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 1 UPSWiN. Wynajem posiadanej bazy odbywał się w oparciu umowy nienależycie zabezpieczające interesy Uczelni, w tym także nierzetelnie wyceniano wartości oddawanych w najem pomieszczeń, instrumentów czy sprzętów artystycznych. Dodatkowo, w odniesieniu do jednego budynku Uczelni, niestanowiącego bazy dydaktycznej Akademii, w sposób nierzetelny sprawowano nadzór nad realizacją umowy najmu dotyczącej tego budynku, bowiem dopuszczono do zmiany sposobu użytkowania tego obiektu niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

OBSZAR

3. Gospodarowanie posiadanym majątkiem oraz rozporządzanie środkami finansowymi

Opis stanu faktycznego

3.1. Gospodarka finansowa Uczelni była prowadzona na podstawie terminowo opracowanych planów rzeczowo-finansowych¹⁵², przyjmowanych do 30 czerwca danego roku. Plany i ich zmiany były opiniowane przez Radę Uczelni, po ich zatwierdzeniu przez Rektora. Niemniej jednak przyznawane przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego¹⁵³ w trakcie roku środki finansowe w 2022 r. i 2023 r. były przez Uczelnię uwzględniane w planie finansowym ze znacznym opóźnieniem – o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Z uwagi na niewydanie do 30 czerwca 2024 r. przez Ministra komunikatów¹⁵⁴ w sprawie wysokości środków 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 oraz środków z dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów przyznanych uczelniom artystycznym, podstawą do przyjęcia w planie rzeczowo-finansowym na 2024 r.¹⁵⁵ danych w tym zakresie było pismo Ministra z 7 lutego 2024 r. informujące o wysokości dotacji i subwencji na wydatki bieżące na 2024 r. ujętych w ustawie budżetowej na 2024 r.

Do czasu uchwalenia planu rzeczowo-finansowego na 2024 r. Uczelnia prowadziła gospodarkę finansową na podstawie prowizorium planu rzeczowo-finansowego¹⁵⁶,

¹⁵² W tym także terminowo wprowadzonych do systemu POL-on – tj. do 30 czerwca każdego roku objętego kontrolą NIK.

¹⁵³ Dalej także: Minister.

¹⁵⁴ Na podstawie art. 368 ust. 10 UPSWiN.

¹⁵⁵ Zarządzenie nr 24/2024 Rektora z dnia 28 czerwca 2024 r.

¹⁵⁶ Zarządzenie nr 39/2023 Rektora z dnia 1 grudnia 2023 r.

co było zgodne z § 100 ust. 4 Statutu.

(akta kontroli: tom XII, str. 483-523; tom XIII, str. 1-227, 476-478, 484)

3.2. W okresie objętym kontrolą przychody z działalności operacyjnej Uczelni wzrastały i wynosiły na koniec 2021 r., 2022 r. i 2023 r. odpowiednio¹⁵⁷: 30 706,8 tys. zł, 31 551,0 tys. zł, 36 598,6 tys. zł, w tym przychody z podstawowej działalności operacyjnej w kwocie odpowiednio: 29 778,9 tys. zł, 30 307,7 tys. zł, 35 642,4 tys. zł, oraz pozostałe przychody w kwocie odpowiednio: 927,9 tys. zł, 1 243,3 tys. zł, 956,2 tys. zł.

W strukturze przychodów dominowały środki otrzymane w ramach subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego oraz środki na realizację programów lub przedsięwzięć ustanowionych przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki, których udział w kwocie ogółem przychodów z działalności operacyjnej Uczelni wynosił odpowiednio: w 2021 r. 88,6% i 2,4%, w 2022 r. 86,6% i 4,2% oraz w 2023 r. 90,6% i 3,5%.

Na koniec I kwartału 2024 r. przychody z działalności operacyjnej Uczelni wynosiły 10 734,1 tys. zł¹⁵⁸. Przychody finansowe Akademia osiągnęła w łącznej kwocie 333,4 tys. zł.

(akta kontroli: tom XII, str. 77-79; tom XIII, str. 228-239)

W latach 2021-2023 Uczelnia poniosła koszty działalności operacyjnej w kwocie odpowiednio¹⁵⁹: 31 204,7 tys. zł, 32 591,0 tys. zł oraz 35 537,5 tys. zł, w tym:

- koszty podstawowej działalności operacyjnej w wysokości: 31 106,1 tys. zł, 32 423,3 tys. zł oraz 34 658,5 tys. zł;
- pozostałe koszty w wysokości: 98,6 tys. zł, 167,7 tys. zł oraz 879,0 tys. zł.

W strukturze tych kosztów największy udział miały koszty rodzajowe (tj. 99,7%, 99,5% i 97,5%, a wśród nich: (a) wynagrodzenia, (b) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz (c) usługi obce w wysokości:

- w 2021 r.: (a) 21 206,2 tys. zł, (b) 4 735,4 tys. zł oraz (c) 2 002,8 tys. zł;
- w 2022 r.: (a) 21 513,1 tys. zł, (b) 4 942,6 tys. zł oraz (c) 2 552,3 tys. zł;
- w 2023 r.: (a) 23 053,0 tys. zł, (b) 5 275,0 tys. zł oraz (c) 2 793,5 tys. zł.

Koszty energii elektrycznej w 2023 r. względem 2022 r. uległy zmniejszeniu odpowiednio o 20,2%, tj. z 988,4 tys. zł w 2022 r. do 789,1 tys. zł w 2023 r. W 2021 r. koszty energii elektrycznej wynosiły 530,7 tys. zł.

Rektor wyjaśnił, że Akademia podjęła szereg działań zmierzających do realizacji obowiązku wynikającego z zapisów ustawy dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej¹⁶⁰, która wprowadziła obowiązkowy cel 10,0% zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach lub częściach budynków oraz przez wykorzystywane urządzenia techniczne, instalacje i pojazdy w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zarządzeniem nr 41/2022 Rektora z dnia 1 września 2022 r. został powołany Zespół Antykryzysowy, który zarekomendował wdrożenie od 1 października 2022 r. programu oszczędnościowego Akademii, który następnie został przyjęty 27 września 2022 r. uchwałą nr 35/2022 Senatu. Działania polegały m.in. na reorganizacji roku akademickiego poprzez skrócenie semestru zimowego i wyłączenie obiektów Akademii z eksploatacji w okresie największego zużycia energii elektrycznej, wymianie źródeł światła na źródła typu „LED”, wyłączeniu dostępu do obiektów

¹⁵⁷ Według danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego.

¹⁵⁸ W tym przychody z podstawowej działalności operacyjnej w kwocie 10 718,0 tys. zł oraz pozostałe przychody w kwocie 16,1 tys. zł.

¹⁵⁹ Według danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo-finansowego.

¹⁶⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1288.

Akademii w niedzielę, ograniczeniu dostępu do obiektów w soboty, czy wyłączeniu iluminacji gmachu głównego Akademii.

W 2024 r. (I półrocze) koszty energii elektrycznej wyniosły 343,4 tys. zł.

Według stanu na 31 marca 2024 r. koszty działalności operacyjnej Uczelni wynosiły 7 942,3 tys. zł.

W całym okresie objętym kontrolą Uczelnia ponosiła także koszty finansowe w kwocie: w 2021 r. 1,8 tys. zł, w 2022 r. 2,3 tys. zł, w 2023 r. 523,4 tys. zł¹⁶¹, a w 2024 r. (I kwartał) 360,5 tys. zł.

W latach 2021-2022 Uczelnia wykazała stratę netto w kwotach odpowiednio: 498,7 tys. zł i 1 038,6 tys. zł, zaś w 2023 r. osiągnęła zysk netto w wysokości 1 119,4 tys. zł. Kwestor wyjaśniła, że środki z zysku zostaną przeznaczone na zakupy inwestycyjne, tj. zakup instrumentów, wyposażenie (sprzęt informatyczny) dla Studia Technik Multimedialnych ze Studium Nagrań oraz dla Studia Kompozycji Komputerowej.

W zakresie strat ponoszonych w 2021 r. i 2022 r. Kwestor oświadczyła, że spowodowane to było wzrostem inflacji, minimalnego wynagrodzenia, nieproporcjonalnego wzrostu subwencji w stosunku do rosnących kosztów oraz skutków wojny na Ukrainie.

(akta kontroli: tom XII, str. 77-79, 483-523; tom XIII, str. 228-239, 479-482, 485-486)

3.3. W badanych latach poniesione koszty nie przekraczały wysokości określonej w planie rzeczowo-finansowym.

(akta kontroli: tom XII, str. 77-79, 483-523; tom XIII, str. 194-200)

3.4. Należności Uczelni wynosiły: na początek i koniec 2022 r. 403,9 tys. zł i 519,9 tys. zł, na koniec 2023 r. 459,2 tys. zł i w I kwartale 2024 r. 405,6 tys. zł, w tym zaległości odpowiednio: 228,9 tys. zł, 185,9 tys. zł, 187,1 tys. zł oraz 200,5 tys. zł.

Największy w nich udział miały należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych wynoszące na początek i koniec 2022 r., na koniec 2023 r. i w I kwartale 2024 r. odpowiednio: 138,6 tys. zł, 202,1 tys. zł, 191,6 tys. zł i 201,7 tys. zł.

Należności z tytułu dostaw i usług wyniosły na początek i koniec 2022 r. odpowiednio: 193,6 tys. zł (w tym 172,3 tys. zł zaległości) i 204,3 tys. zł (w tym 167,6 tys. zł zaległości), na koniec 2023 r. – 246,7 tys. zł (w tym 168,4 tys. zł zaległości), oraz na koniec I kwartału 2024 r. – 184,4 tys. zł (w tym 181,8 tys. zł).

Należności i zaległości z tytułu usług edukacyjnych, na początek i koniec 2022 r. wyniosły 56,6 tys. zł i 18,3 tys. zł, na koniec 2023 r. – 18,7 tys. zł, a na koniec I kwartału 2024 r. – 18,7 tys. zł.

W kontrolowanym okresie w Uczelni obowiązywały zasady dochodzenia należności z tytułu usług edukacyjnych. Częściowo wynikały one z zarządzeń¹⁶², a częściowo z przyjętej praktyki. Z kolei zasady dochodzenia należności od dłużników Uczelni z tytułu dostaw i usług nie miały charakteru sformalizowanego i wynikały z przyjętej praktyki.

Badaniem szczegółowym objęto dokumentację siedmiu kontrahentów Uczelni w każdym roku okresu objętego kontrolą, posiadających w latach 2022-2024 (I kwartał) zaległości w regulowaniu zobowiązań wobec Uczelni w wysokości: 168,5 tys. zł, tj. 32,4% ogółu należności na koniec 2022 r., 164,5 tys. zł, tj. 35,8% ogółu należności na koniec 2023 r. oraz 179,7 tys. zł, tj. 44,3% ogółu należności na koniec I kwartału 2024 r.

Ustalono, że na przestrzeni lat 2015-2024 występowały przypadki zaniechania

¹⁶¹ Dotyczy aktualizacji wartości aktywów finansowych (kwota 523,1 tys. zł).

¹⁶² Zarządzenie nr 11/2020 Rektora z dnia 6 kwietnia 2020 r. oraz zarządzenie nr 13/2023 Rektora z dnia 16 maja 2023 r.

podejmowania przez Uczelnię czynności zmierzających do wyegzekwowania przypadających na jej rzecz należności wobec pięciu dłużników. Dodatkowo, w przypadku trzech kontrahentów, Uczelnia nie ewidencjonowała, co najmniej na dzień bilansowy, odsetek od nieuregulowanych bądź nieterminowo regulowanych płatności. Powyższe zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom VII, str. 2-37, 69-313; tom IX, str. 1-42)

3.5. W badanym okresie Rektor udzielał ulg w spłacie należności z tytułu usług edukacyjnych, których łączna wysokość wyniosła 220,1 tys. zł, w tym: 52,1 tys. zł w roku akademickim 2021/2022, 107,5 tys. zł w roku akademickim 2022/2023 oraz 60,5 tys. zł w roku akademickim 2023/2024.

Podstawą tych działań były Regulaminy opłat za usługi edukacyjne, obowiązujące w latach 2022-2024, wprowadzone zarządzeniami Rektora.

Kontrolą objęto dokumentację czterech studentów, którym Rektor udzielił czterech ulg w spłacie należności (dwa przypadki zwolnienia z opłaty oraz dwa rozłożenia na raty), których łączna wysokość wynosiła 220,1 tys. zł (100,0% ogółu). Kontrola wykazała, że sposób postępowania był prawidłowy, tj. zgodny z przyjętymi uregulowaniami.

(akta kontroli: tom IX, str. 409-456)

3.6. Zobowiązania Uczelni wyniosły: na początek i koniec 2022 r. 2 782,5 tys. zł i 3 555,3 tys. zł, na koniec 2023 r. 3 294,7 tys. zł, a na koniec I kwartału 2024 r. 1 548,4 tys. zł. Dotyczyły głównie wypłaty nagrody rocznej oraz rozrachunków z ZUS (łącznie odpowiednio 2 229,2 tys. zł, 2 469,8 tys. zł oraz 818,5 tys. zł). Zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowiły natomiast 19,6% (698,5 tys. zł), 7,4% (242,9 tys. zł) oraz 29,3% (460,3 tys. zł) zobowiązań ogółem na koniec każdego roku objętego kontrolą (w 2024 r. – do 31 marca).

Zobowiązania wymagalne na koniec każdego roku objętego kontrolą (w 2024 r. – na 31 marca) nie wystąpiły.

(akta kontroli: tom VI, str. 4-5; tom XIII, str. 136-137)

3.7. Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za II i IV kwartał 2022 r., II i IV kwartał 2023 r. oraz za I kwartał 2024 r., a także zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z ewidencją księgową. Sprawozdania były sporządzane i przekazywane jednostce nadzorującej w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶³. Dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

Niemniej jednak kontrola wykazała, że wybrane sprawozdania Rb-N i Rb-Z za lata 2022-2024 w imieniu kierownika jednostki i podczas jego obecności podpisywał Kanclerz, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom XIII, str. 241-374)

3.8. Wysokość otrzymanych przez Uczelnię środków z dotacji i subwencji w poszczególnych latach badanego okresu kształtowała się następująco:

- a) 2022 r. – środki z budżetu państwa w łącznej wysokości 28 942,9 tys. zł, w tym:
- 27 311,2 tys. zł – subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego, przyznana na 2022 r.¹⁶⁴,

¹⁶³ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdań finansowych.

¹⁶⁴ Komunikat Ministra z maja 2022 r. (opublikowany 3 czerwca 2022 r.), subwencja bazowa w wysokości 26 408,0 tys. zł; komunikat Ministra z 10 października 2022 r., zwiększenie subwencji o kwotę 252,2 tys. zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla pracowników. Środki te zostały faktycznie przeznaczone na nagrody Rektora (w przypadku nauczycieli akademickich w wysokości 1,4 tys. zł, a w przypadku pracowników niebędących

- 669,0 tys. zł – dotacja podmiotowa na świadczenia dla studentów¹⁶⁵,
 - 19,0 tys. zł – dotacja podmiotowa na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia i kształcenia na studiach¹⁶⁶,
 - 767,0 tys. zł – dotacja podmiotowa na działalność kulturalną¹⁶⁷,
 - 20,0 tys. zł – dotacja podmiotowa na dofinansowanie zadań projakościowych¹⁶⁸,
 - 64,7 tys. zł – dotacja podmiotowa na stypendia dla młodych naukowców¹⁶⁹,
 - 92,0 tys. zł – dotacja celowa¹⁷⁰ na realizację przedsięwzięcia pn. Rok Romantyzmu Polskiego we Wrocławiu¹⁷¹;
- b) 2023 r. – środki z budżetu państwa w łącznej wysokości 35 622,0 tys. zł, w tym:
- 33 902,3 tys. zł – subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego, przyznana na 2023 r.¹⁷²,
 - 666,0 tys. zł – dotacja na świadczenia dla studentów¹⁷³,
 - 45,0 tys. zł – dotacja podmiotowa na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia i kształcenia na studiach¹⁷⁴,
 - 761,5 tys. zł – dotacja podmiotowa na działalność kulturalną¹⁷⁵,
 - 20,0 tys. zł – dotacja podmiotowa na dofinansowanie zadań projakościowych¹⁷⁶,
 - 64,7 tys. zł – dotacja podmiotowa na stypendia dla młodych naukowców¹⁷⁷,
 - 122,0 tys. zł – dotacja celowa¹⁷⁸ na realizację przedsięwzięć pn. I Międzynarodowy Konkurs Skrzypcowy im. Karola Lipińskiego¹⁷⁹ oraz pn. IV Ogólnopolski Konkurs Studentów Dyrygentury im. Adama Kopycińskiego¹⁸⁰,
 - 40,5 tys. zł – dotacja celowa na realizację przedsięwzięć pn. Pieśni Karola Szymanowskiego. Opracowanie kompletnej monografii oraz jej międzynarodowa promocja¹⁸¹ oraz pn. VII Międzynarodowa Konferencja

nauczycielami akademickim 0,7 tys. zł w przeliczeniu na etat; oraz na premię dla pracowników niebędących nauczycielami akademickimi w wysokości 0,7 tys. zł w przeliczeniu na etat); decyzja Ministra z 17 października 2022 r. zwiększenie subwencji o kwotę 584,0 tys. zł; decyzja Ministra z 23 grudnia 2022 r. zwiększenie subwencji o kwotę 67,0 tys. zł.

¹⁶⁵ Komunikat Ministra z maja 2022 r., publikowany 3 czerwca 2022 r.

¹⁶⁶ Komunikat Ministra z maja 2022 r., opublikowany 3 czerwca 2022 r.

¹⁶⁷ Komunikat Ministra z maja 2022 r., opublikowany 3 czerwca 2022 r.

¹⁶⁸ Pismo Ministra Edukacji i Nauki z 10 czerwca 2022 r. w sprawie przyznania dotacji.

¹⁶⁹ Decyzja Ministra Edukacji i Nauki z 9 czerwca 2021 r., na podstawie której zawarto umowę nr 1/2021 z 5 lipca 2021 r. w sprawie wypłacania stypendium Ministra Edukacji i Nauki dla wybitnych młodych naukowców (art. 360 ust. 6 UPSWiN), umowa zawarta na okres 36 miesięcy.

¹⁷⁰ Przyznana z Funduszu Wsparcia Kultury.

¹⁷¹ Dotacja przyznana przez Ministra na podstawie umowy nr 06560/22/FPK/DEK z 4 lipca 2022 r.

¹⁷² Komunikat Ministra z 11 maja 2023 r., subwencja bazowa w wysokości 31 712,3 tys. zł; komunikat Ministra z 14 sierpnia 2023 r., zwiększenie subwencji o kwotę 323,0 tys. zł (z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów funkcjonowania Uczelni, w tym wynagrodzeń – środki te zostały przeznaczone na podwyżki wynagrodzeń pracowników Akademii o 4,7% na okres od 1 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.); decyzja Ministra z 14 września 2023 r., zwiększenie subwencji o kwotę 1 800,0 tys. zł; decyzja Ministra z 22 listopada 2023 r., zwiększenie subwencji o kwotę 67,0 tys. zł.

¹⁷³ Komunikat Ministra z 11 maja 2023 r.

¹⁷⁴ Komunikat Ministra z 11 maja 2023 r.

¹⁷⁵ Komunikat Ministra z 11 maja 2023 r.

¹⁷⁶ Pismo Ministra Edukacji i Nauki z 30 maja 2023 r. w sprawie przyznania dotacji.

¹⁷⁷ Decyzja Ministra Edukacji i Nauki z 9 czerwca 2021 r., na podstawie której zawarto umowę nr 1/2021 z 5 lipca 2021 r. w sprawie wypłacania stypendium Ministra Edukacji i Nauki dla wybitnych młodych naukowców (art. 360 ust. 6 UPSWiN), umowa zawarta na okres 36 miesięcy.

¹⁷⁸ Przyznana z Funduszu Wsparcia Kultury.

¹⁷⁹ Przyznana przez Ministra, na podstawie umowy 05984/23/DSA z 21 czerwca 2023 r. w wysokości 77,0 tys. zł.

¹⁸⁰ Przyznana przez Ministra na podstawie umowy nr 04048/23/FPK/DSA z 10 lipca 2023 r. w wysokości 45,0 tys. zł.

¹⁸¹ Przyznana przez Ministra Edukacji i Nauki, na podstawie umowy nr PN/01/0032/2022 z 25 maja 2023 r. w wysokości 13,0 tys. zł.

„Analiza dzieła muzycznego. Historia-theoria-praxis”¹⁸²;

c) 2024 r. (I kwartał) – środki z budżetu państwa w łącznej wysokości 42 902,8 tys. zł, w tym:

- 39 768,6 tys. zł – subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego¹⁸³,
- 756,0 tys. zł – dotacja podmiotowa na działalność kulturalną¹⁸⁴,
- 37,7 tys. zł – dotacja podmiotowa na stypendia dla młodych naukowców¹⁸⁵,
- 2 149,0 tys. zł – dotacja celowa na wydatki inwestycyjne dotyczące przebudowy i aranżacji wybranych wnętrz służących działalności kulturalnej w budynku głównym¹⁸⁶,
- 145,0 tys. zł – dotacja celowa¹⁸⁷ na realizację przedsięwzięć pn. Quo vadis musica? – pomiędzy misją a obowiązkiem w kontekście trzeciego tysiąclecia¹⁸⁸ oraz pn. Nielatwa sztuka bycia artystą - warsztaty i kursy w zakresie sztuk muzycznych oraz świadomego budowania kariery zawodowej¹⁸⁹,
- 46,5 tys. zł – dotacja celowa na realizację przedsięwzięcia pn. Pieśni Karola Szymanowskiego. Opracowanie kompletnej monografii oraz jej międzynarodowa promocja¹⁹⁰.

Ponadto Uczelnia, w latach objętych kontrolą, otrzymała dodatkowe środki finansowe m.in. w postaci dotacji od jednostek samorządu terytorialnego, fundacji, stowarzyszeń, instytutów oraz agencji wykonawczej w łącznej kwocie 259,2 tys. zł¹⁹¹.

(akta kontroli: tom XII, str. 483-523; tom XIII, str. 134-135, 47-475)

Badana dokumentacja środków z subwencji, wydatkowanych w latach 2022-2024 (I kwartał) na rozwój zawodowy pracowników Uczelni, w wysokości ogółem 43,9 tys. zł (43,2% ogółu środków poniesionych na ten cel¹⁹²), została szczegółowo opisana w pkt 1.17 obszaru pierwszego niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku środków z subwencji wydatkowanych na inwestycje w obszarze działalności dydaktycznej w wysokości ogółem 125,0 tys. zł (13,6% ogółu środków poniesionych na inwestycje¹⁹³), środków z dotacji podmiotowej przeznaczonej na działalność kulturalną w wysokości ogółem 234,2 tys. zł (14,1% ogółu środków poniesionych na ten cel¹⁹⁴), oraz środków dotacji celowej wydatkowej na przedsięwzięcia związane z kształceniem w wysokości ogółem 169,0 tys. zł (40,3% ogółu środków poniesionych na ten cel¹⁹⁵), kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Uczelnia za 2022 r. i 2023 r. nie składała w systemie POL-on sprawozdania z wykorzystania subwencji, gdyż formularze sprawozdawcze uczelniom artystycznym

¹⁸² Przyznana przez Ministra Edukacji i Nauki, na podstawie umowy nr KONF/SP/0022/2023/01 z 29 czerwca 2023 r. w wysokości 27,5 tys. zł.

¹⁸³ Komunikat Ministra z 18 marca 2024 r., subwencja bazowa.

¹⁸⁴ Komunikat Ministra z 18 marca 2024 r.

¹⁸⁵ Decyzja Ministra Edukacji i Nauki z 9 czerwca 2021 r., na podstawie której zawarto umowę nr 1/2021 z 5 lipca 2021 r. w sprawie wypłacania stypendium Ministra Edukacji i Nauki dla wybitnych młodych naukowców (art. 360 ust. 6 UPSWiN), umowa zawarta na okres 36 miesięcy.

¹⁸⁶ Przyznana przez Ministra w wysokości 2 149,0 tys. zł.

¹⁸⁷ Przyznana z Funduszu Wsparcia Kultury.

¹⁸⁸ Przyznana przez Ministra w wysokości 40,0 tys. zł.

¹⁸⁹ Przyznana przez Ministra w wysokości 105,0 tys. zł.

¹⁹⁰ Przyznana przez Ministra Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr PN/01/0032/2022 z 25 maja 2023 r.

¹⁹¹ W 2022 r. 168,8 tys. zł, w tym: 158,8 tys. zł – dotacja Gminy Wrocław, 10,0 tys. zł – dotacja Związku Autorów i Kompozytorów Scenicznych (ZAIKS); w 2023 r. 40,9 tys. zł, w tym: 5,5 tys. zł – dotacja Gminy Wrocław, 7,9 tys. zł – dotacja Fundacji Inicjatyw Społecznych "Sapere Aude", 27,5 tys. zł – dotacja Narodowego Centrum Nauki; w 2024 r. (I kwartał) 49,5 tys. zł, w tym: 16,0 tys. zł – dotacja Gminy Wrocław, 25,5 tys. zł – dotacja Instytutu Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka, 8,0 tys. zł – dotacja Stowarzyszenia Artystów Wykonawców STOART.

¹⁹² 101,7 tys. zł.

¹⁹³ Tj. 922,5 tys. zł.

¹⁹⁴ Tj. 1 655,7 tys. zł.

¹⁹⁵ Tj. 419,0 tys. zł.

nie zostały udostępnione.

Sprawozdania z wydatkowania środków z dotacji celowych były przekazywane w terminach wynikających z zawartych umów.

(akta kontroli: tom III, str. 145-152, 180-297; tom VIII, str. 1-138; tom XII, str. 483-523)

Uczelnia otrzymała 15 grudnia 2023 r. skarbowe papiery wartościowe w liczbie 21 000 szt. o wartości nominalnej 1,0 tys. zł każda (łącznie ich wartość 21 000,0 tys. zł), w tym 3 150 szt. obligacji zerokuponowych¹⁹⁶, 11 550 szt. obligacji o oprocentowaniu stałym¹⁹⁷ oraz 6 300 szt. obligacji o oprocentowaniu zmiennym¹⁹⁸. Zostały one przekazane przez Ministra Finansów na polecenie Prezesa Rady Ministrów z 21 listopada 2023 r., w odpowiedzi na wniosek Rektora złożony do Prezesa Rady Ministrów z 24 sierpnia 2023 r.¹⁹⁹ Wniosek został pozytywnie zaopiniowany przez Ministra. Uczelnia wskazała w nim, że otrzymane wsparcie planuje przeznaczyć na prace inwestycyjne związane z przebudową wnętrz służących działalności artystycznej, uzupełnieniem instrumentarium oraz zakupem sprzętu elektronicznego, w tym informatycznego dla Katedry Nowych Mediów ze Studium Kompozycji Komputerowej. Mimo iż zgodni z załączonym do wniosku harmonogramem, wydatkowanie środków pozyskanych ze sprzedaży obligacji miało nastąpić już w pierwszym półroczu 2024 r., Uczelnia – według stanu na 30 czerwca 2024 r. – nie spieniężyła żadnych obligacji. Kanclerz wyjaśnił, że na moment składania wniosku Akademia nie posiadała informacji o rodzaju przyznanych obligacji ani o ich terminie wykupu. Dodał, że sprzedaż obligacji zerokuponowych wiąże się często ze znaczną stratą, czego Uczelnia chciałaby uniknąć. Harmonogram wydatkowania środków był harmonogramem zmiennym, zależnym od terminu wykupu obligacji, był i jest elastycznie dostosowywany do warunków finansowych i administracyjnych.

Na koniec 2023 r. Akademia zaktualizowała w księgach rachunkowych wartości obligacji (wraz z odsetkami) według wyceny otrzymanej z Banku Gospodarstwa Krajowego. Łączna wartość odsetek od obligacji OM1128 (oprocentowanie zmienne) i OM0429 (oprocentowanie stałe)²⁰⁰, które wpłynęły na konto Uczelni w 2024 r., wyniosła 605,0 tys. zł.

(akta kontroli: tom XIII, str. 378-456)

W okresie objętym kontrolą, poza wynagrodzeniem zasadniczym, dodatkiem stażowym oraz dodatkiem funkcyjnym, Rektor pobierał także wynagrodzenie z tytułu dodatku zadaniowego, przyznanego na podstawie uchwały Rady Uczelni nr 9/2021 z 2 listopada 2021 r. Podstawę przyznania dodatku stanowiło czasowe powierzenie dodatkowych zadań związanych z działaniami na rzecz środowiska akademickiego, w tym pełnienie obowiązków Przewodniczącego Kolegium Rektorów Uczelni Artystycznych²⁰¹ oraz Przewodniczącego Kolegium Rektorów Uczelni Wrocławia

¹⁹⁶ Na podstawie listu emisyjnego nr 176/2023 Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji zerokuponowych o terminie wykupu w dniu 25 października 2025 r., przeznaczonych dla uczelni, Instytutu Genetyki i Biotechnologii Zwierząt Polskiej Akademii Nauk oraz Muzeum Narodowego w Warszawie (obligacje OM1025).

¹⁹⁷ Na podstawie listu emisyjnego nr 178/2023 Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu stałym i terminie wykupu w dniu 25 kwietnia 2029 r., przeznaczonych dla uczelni, Instytutu Genetyki i Biotechnologii Zwierząt Polskiej Akademii Nauk oraz Muzeum Narodowego w Warszawie (OM0429) oraz na podstawie listu emisyjnego nr 179/2023 Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu stałym i terminie wykupu w dniu 25 października 2033 r., przeznaczonych dla uczelni, Instytutu Genetyki i Biotechnologii Zwierząt Polskiej Akademii Nauk oraz Muzeum Narodowego w Warszawie (OM1033).

¹⁹⁸ Na podstawie listu emisyjnego nr 177/2023 Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu zmiennym i terminie wykupu w dniu 25 kwietnia 2028 r., przeznaczonych dla uczelni, Instytutu Genetyki i Biotechnologii Zwierząt Polskiej Akademii Nauk oraz Muzeum Narodowego w Warszawie (OM1128).

¹⁹⁹ Uzupełniony m.in. pismem z 6 października 2023 r.

²⁰⁰ W przypadku tych obligacji dzień wymagalności odsetek przypadał na I półrocze 2024 r.

²⁰¹ Dalej: KRUA.

i Opola²⁰². Wyżej wymieniona uchwała została zmieniona uchwałą nr 8/2023 z 19 czerwca 2023 r., w której w miejsce przewodnictwa w KRUWiO wskazano zadania związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem jubileuszu 75-lecia Akademii. W obu przypadkach dodatek zadaniowy został ustalony w wysokości 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, na czas określony od 1 września 2021 r. do dnia zakończenia pełnienia obowiązków, o których mowa wyżej, jednak nie dłużej niż do 31 sierpnia 2024 r. Wysokość tego dodatku wynosiła (miesięcznie) w 2022 r. 8 164,0 zł, w 2023 r. 9 164,0 zł, w 2024 r. (do 30 czerwca) 10 106,0 zł. W latach 2022-2023 Uczelnia otrzymywała od Ministra dodatkowe środki w postaci zwiększenia subwencji, na pokrycie części kosztów związanych z wypłatą tego dodatku (tj. 67,0 tys. zł) w związku z przewodnictwem Rektora w KRUW.

(akta kontroli: tom V, str. 267-359, 393-401)

W odniesieniu do zakresu zadań realizowanych przez Rektora w związku obchodami Jubileuszu 75-lecia Akademii, Przewodniczący Rady Uczelni zeznał: *Okazało się że zadań związanych z jubileuszem było dużo więcej niż przewidywaliśmy. Na to jeszcze nałożyły się zadania związane z koniecznością pozyskania dodatkowych środków na ww. cel. Mieliśmy trudne negocjacje związane z organizacją jubileuszu, w związku z tym że zaangażowane w ten proces były instytucje zewnętrzne np. Opera Wrocławska. Ponadto Rektor był zaangażowany w rozmowy ze Szkołami muzycznymi I i II stopnia. Rektor z kolei wyjaśnił, że jego działalność polegała m.in. na zaangażowaniu w prace planistyczne (opracowanie koncepcji obchodów Jubileuszu), inicjowaniu działań mających na celu nadanie obchodom najwyższej rangi (ogłoszenie przez Senat roku akademickiego 2023/2024 rokiem Obchodów Jubileuszu 75-lecia Akademii, nadanie kolejnego doktoratu honoris causa, pozyskanie dla obchodów najwyższych patronatów), zaangażowaniu w szczególności w organizację cyklu wydarzeń wiodących o charakterze artystycznym, opracowaniu jednej z wystaw eksponowanej w Uczelni oraz konsultacji merytorycznej kolejnych dwóch, a także działalności piśmienniczo-wydawniczej (autor wybranych tekstów związanych m.in. z historią Uczelni).*

(akta kontroli: tom V, str. 32-34, 367-392)

3.9. W kontrolowanym okresie Uczelnia realizowała ogółem 12 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 5 828,3 tys. zł, spośród których sześć zostało zrealizowanych w całości²⁰³, natomiast sześć było w trakcie realizacji²⁰⁴.

W latach 2022-2024 (do 31 marca) Akademia zrealizowała osiem zakupów inwestycyjnych²⁰⁵ na łączną kwotę 641,7 tys. zł²⁰⁶.

Kontrolą objęto dokumentację²⁰⁷ dotyczącą jednego zadania inwestycyjnego oraz dwóch zakupów inwestycyjnych, tj.:

- pochylnia dla osób niepełnosprawnych, o wartości 152,6 tys. zł,
- zakup pianoforte kopia Stein 1788, o wartości 125,0 tys. zł,

²⁰² Dalej: KRUWiO.

²⁰³ W łącznej wysokości 5 382,8 tys. zł, w tym ze środków inwestycyjnych własnych – zadanie nad wejściem do budynku C; ze środków pochodzących ze sprzedaży obligacji Skarbu Państwa – pochylnia dla osób niepełnosprawnych; ze środków pochodzących ze sprzedaży obligacji Skarbu Państwa oraz ze środków z subwencji – sieć szkieletowa informatyczna; ze środków własnych oraz środków z dotacji celowej – przebudowa nawierzchni i ogrodzenia placu między budynkami; ze środków z subwencji – zakup lokalu mieszkalnego.

²⁰⁴ Tj. przebudowa instalacji wentylacji i klimatyzacji w budynkach D i E; przebudowa i aranżacja wybranych wnętrz służących działalności kulturalnej w budynku A; aktualizacja i modyfikacja dokumentacji projektowej przebudowy i aranżacji wnętrz służących działalności kulturalnej w budynku A; dokumentacja projektowa wiatrołapu (wejście do budynku E); wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Budowa sieci bezprzewodowej w bud. A, B, C, D, F; realizacja koncepcji zabudowy dziedzińca na bar studencki.

²⁰⁵ W tym: w 2022 r. pięć, w 2023 r. trzy.

²⁰⁶ W tym: w 2022 r. 581,5 tys. zł, w 2023 r. 60,2 tys. zł.

²⁰⁷ W przypadku inwestycji – budowa pochylni dla osób niepełnosprawnych, bez dokumentacji z postępowania przetargowego.

– zakup fortepianu Yamaha C1X PE, o wartości 101,7 tys. zł.

Badana dokumentacja wykazała, że:

- budowa pochylni dla osób niepełnosprawnych została zrealizowana zgodnie z zakresem zawartej umowy. Poniesione wydatki na realizację budowy nie przekraczały wysokości środków zabezpieczonych w planie rzeczowo-finansowym. Zgodny z umową zakres zrealizowanego zadania potwierdzono w toku oględzin²⁰⁸. Zrealizowana inwestycja²⁰⁹ 30 grudnia 2022 r. została przyjęta na stan środków trwałych.

Kancelarz oświadczył, że wybudowanie podjazdu dla niepełnosprawnych do budynku E, zlikwidowało barierę dostępu do wejścia głównego dla osób z ograniczoną mobilnością, co bezpośrednio wpływało na ich komfort oraz możliwości pełnego uczestnictwa w procesie kształcenia;

- zakupy inwestycyjne: pianoforte kopia Stein 1788 oraz fortepianu Yamaha C1X PE zostały zrealizowane terminowo, zgodnie z zakresem zawartych umów²¹⁰ oraz zostały przyjęte na stan środków trwałych²¹¹. Wyboru wykonawców zamówienia dokonano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami.

Kancelarz oświadczył, że pianoforte kopia Stein 1788 wykorzystywany jest w działalności Akademii głównie z myślą o wzbogaceniu oferty edukacyjnej w zakresie muzyki historycznej oraz umożliwieniu studentom i wykładowcom korzystania z instrumentu odpowiadającego realiom epoki klasycyzmu. Posiadanie kopii historycznego instrumentu pozwala studentom lepiej zrozumieć technikę gry, stylistykę oraz brzmienie charakterystyczne dla muzyki XVIII wieku. Dodał, że fortepian Yamaha przyczynił się do znaczącej poprawy jakości kształcenia z uwagi na wysoką jakość dźwięku, jaką zapewnia ten instrument, a ponadto jest standardem w wielu salach koncertowych na całym świecie, co przygotowuje studentów do przyszłych występów na profesjonalnej scenie.

(akta kontroli: tom VI, str. 1-3, 290-348, 401-426, 471-472; tom VIII, str. 1-138)

3.10. W okresie objętym kontrolą uczelnia zawarła ogółem 743 umowy cywilnoprawne, w tym:

- 168 umów o dzieło, spośród których 27 z nauczycielami akademickimi, oraz
- 575 umów zleceń, spośród których 15 z pracownikami administracji Uczelni oraz 30 z nauczycielami akademickimi.

Spośród ogółu umów zleceń największy udział miały umowy na prowadzenie zajęć dydaktycznych – 356; prowadzenie praktyk/warsztatów/kursów dla studentów – 124; udział w pracach jury w toku organizowania konkursów artystycznych – 35; udział w pracach komisji egzaminacyjnej/habilitacyjnej – 18.

Spośród umów o dzieło największy udział miały umowy na opracowanie recenzji – 48; opracowanie i wygłoszenie autorskich wykładów – 43; wykonania artystyczne – 38. Kontrolą objęto 12 umów cywilnoprawnych, w tym dwie umowy o świadczenie usług dydaktycznych. Kontrola wykazała w dwóch przypadkach nienależyty nadzór Uczelni nad realizacją umowy, a także nieterminową płatność wynagrodzenia, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W zbadanym zakresie wydatkowanie środków na wynagrodzenia bezosobowe było

²⁰⁸ Przeprowadzonych 1 sierpnia 2024 r.

²⁰⁹ Protokół odbioru został spisany 9 listopada 2022 r.

²¹⁰ Dostawa Pianoforte kopia Stein 1788, umowa nr AM/ZP/2021z 30 grudnia 2021 r. z terminem realizacji – 14 dni od dnia zawarcia umowy, protokół odbioru 7 stycznia 2022 r., faktura z 7 stycznia 2022 r. (wpływ 11 stycznia 2022 r.) Termin płatności 30 dni od daty wpływu – zapłacono 17 stycznia 2022 r.

Dostawa fortepianu Yamaha C1X PE, umowa z 17 maja 2022 r. z terminem realizacji – cztery tygodnie od dnia zawarcia umowy, protokół odbioru 30 maja 2022 r., faktura z 10 czerwca 2022 r. (data wpływu 13 czerwca 2022 r.) Termin płatności – 21 dni od daty wpływu – zapłacono 28 czerwca 2022 r.

²¹¹ Pianoforte kopia Stein 1788 – 7 stycznia 2022 r., fortepian Yamaha C1X PE – 30 czerwca 2022 r. Przeprowadzone 1 sierpnia 2024 r. oględziny potwierdziły fakt, iż znajdują się na one na stanie Uczelni.

uzasadnione i wynikało z potrzeb Uczelni.

(akta kontroli: tom XI, str. 45-410)

3.11. Sprawozdania finansowe Uczelni w kontrolowanym okresie były przedmiotem badań przez firmę audytorską – niezależnego biegłego rewidenta. Stwierdził on, że sprawozdania za 2022 r. i 2023 r. przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Uczelni, a ponadto zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z przepisami uor.

Uchwałą nr 7/2021 z 2 listopada 2021 r. oraz uchwałą nr 10/2023 z 1 grudnia 2023 r. Rada Uczelni dokonała wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej roczne badanie sprawozdania finansowego w latach 2022-2024.

(akta kontroli: tom XII, str. 112-201)

3.12. Przy ustalaniu opłat pobieranych od studentów oraz ich wysokości na rok akademicki 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024, stosownie do art. 80 ust. 2 UPSWiN zasięgnięto opinii Prezydium Samorządu Studentów Akademii, który wyraził opinię pozytywną.

Opłaty pobierane przez Uczelnię²¹² mieściły się w katalogu opłat za usługi edukacyjne, przewidzianym w art. 79 UPSWiN.

(akta kontroli: tom IX, str. 353-408)

3.13. W Uczelni wyodrębnione zostały następujące fundusze: [1] wsparcia osób niepełnosprawnych, [2] stypendialny, [3] zasadniczy, [4] zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Stan i wykorzystanie funduszy w poszczególnych latach badanego okresu kształtowało się następująco, tak jak podano poniżej.

Wartość funduszu zasadniczego na początek 2022 r. 2023 r. i 2024 r. wynosiła odpowiednio: 65 012,0 tys. zł, 62 846,7 tys. zł, 81 308,8 tys. zł. Zwiększenia ogółem we wskazanym okresie wyniosły w 2022 r. i 2023 r. odpowiednio: 36,2 tys. zł i 21 401,7 tys. zł, w tym:

- otrzymana dotacja na wykonanie nawierzchni i ogrodzenia wewnętrznego placu pomiędzy budynkami Akademii (w 2022 r.) 36,2 tys. zł,
- obligacje skarbowe wyemitowane przez Ministra Finansów (w 2023 r.) 21 000,0 tys. zł,
- zakup ze środków subwencji mieszkania wraz z udziałem w gruncie (w 2023 r.) 401,7 tys. zł

Zmniejszenia funduszu zasadniczego ogółem wyniosły: 2 201,5 tys. zł (w 2022 r.), 2 939,7 tys. zł (w 2023 r.), 428,9 tys. zł (w 2024 r. I kwartał), w tym:

- strata z poprzedniego roku (w 2022 r. i 2023 r.) 498,7 tys. zł i 1 038,6 tys. zł,
- umorzenie budynków odpowiednio: 1 702,8 tys. zł, 1 901,1 tys. zł i 428,9 tys. zł.

Stan funduszu na koniec 2022 r., 2023 r. i 2024 r. (I kwartał) wynosił odpowiednio: 62 846,7 tys. zł, 81 308,8 tys. zł, 80 879,9 tys. zł.

(akta kontroli: tom XII, str. 110)

Stan funduszu stypendialnego na początek 2022 r., 2023 r. i 2024 r. wynosił odpowiednio: 87,6 tys. zł, 149,5 tys. zł, 148,4 tys. zł. Zwiększenia ogółem we wskazanym okresie wyniosły odpowiednio: 717,0 tys. zł, 714,0 tys. zł, 255,0 tys. zł, a zmniejszenia ogółem: 655,1 tys. zł, 715,1 tys. zł, 247,4 tys. zł i w całości dotyczyły wypłaty stypendiów oraz zapomóg²¹³.

Stan funduszu na koniec 2022 r., 2023 r., 2024 r. (I kwartał) wynosił odpowiednio:

²¹² Ustalane w kolejnych zarządzeniach Rektora.

²¹³ Stypendia socjalne: 240,8 tys. zł (2022 r.), 253,9 tys. zł (2023 r.), 93,4 tys. zł (2024 r. I kwartał) zapomogi: 3,0 tys. zł (2022 r.), 1,0 tys. zł (2023 r.), stypendia Rektora: 348,0 tys. zł (2022 r.), 374,4 tys. zł (2023 r.), 91,2 tys. zł (2024 r. I kwartał); stypendia dla osób niepełnosprawnych: 11,7 tys. zł (2022 r.), 37,8 tys. zł (2023 r.), 18,0 tys. zł (2024 r. I kwartał); stypendia dla najlepszych doktorantów: 3,6 tys. zł (2022 r.); stypendia ministra dla studentów i doktorantów: 48,0 tys. zł (2022 r.), 48,0 tys. zł (2023 r.).

149,5 tys. zł, 148,4 tys. zł i 177,1 tys. zł.

(akta kontroli: tom XII, str. 99)

Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na początek 2022 r., 2023 r., i 2024 r., wynosił odpowiednio: 520,1 tys. zł, 398,6 tys. zł i 367,6 tys. zł. Zwiększenia ogółem we wskazanym okresie wyniosły odpowiednio: 923,8 tys. zł, 935,9 tys. zł i 1,6 tys. zł, a zmniejszenia ogółem wyniosły: 1 045,3 tys. zł w 2022 r., 967,0 tys. zł w 2023 r. i 316,4 tys. zł w 2024 r. (I kwartał). Wśród zmniejszeń największą pozycję stanowiły wypłaty związane z paczkami świątecznymi, upominkami i bonami (w wysokości 629,1 tys. zł (w 2022 r.), 605,1 tys. zł (w 2023 r.) i 307,6 tys. zł (w 2024 r. I kwartał)).

Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na koniec 2022 r., 2023 r. i 2024 r. (I kwartał) wynosił odpowiednio: 398,6 tys. zł, 367,6 tys. zł, i 52,9 tys. zł.

(akta kontroli: tom XII, str. 111)

Stan funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych na początek 2022 r., 2023 r. oraz 2024 r. wynosił odpowiednio: 3,8 tys. zł, 5,0 tys. zł i 9,2 tys. zł.

Zwiększenia ogółem wyniosły: w 2022 r. 19,0 tys. zł, w 2023 r. 45,0 tys. zł, zaś w 2024 r. (I kwartał) 10,0 tys. zł i w całości dotyczyły otrzymanej dotacji.

Zmniejszenia ogółem w latach 2022-2024 (I kwartał) wyniosły odpowiednio: 17,8 tys. zł, 40,8 tys. zł i 1,1 tys. zł, w tym:

- wynagrodzenia w wysokości (2023 r.) 7,7 tys. zł,
- zakup literatury specjalistycznej i naukowej oraz wyposażenia, sprzętu i urządzeń specjalistycznych o wartości początkowej do 10 000 zł w wysokości (2023 r.) 27,3 tys. zł,
- koszty biurowo-administracyjne, w wysokości odpowiednio: 1,0 tys. zł, 0,5 tys. zł, w 2024 r. nie poniesiono,
- konserwacja dźwigów, dozór UDT, w wysokości odpowiednio: 16,8 tys. zł, 5,3 tys. zł i 1,1 tys. zł.

Stan funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych na koniec 2022 r., 2023 r. i 2024 r. (I kwartał) wynosił odpowiednio: 5,0 tys. zł, 9,2 tys. zł i 18,2 tys. zł.

(akta kontroli: tom XII, str. 98)

3.14. W badanym okresie Uczelnia korzystała z funduszu stypendialnego i wsparcia osób niepełnosprawnych.

Podział środków z funduszu stypendialnego został dokonany prawidłowo, w uzgodnieniu z Radą Uczelnianą Samorządu Studenckiego²¹⁴, stosownie do art. 414 ust. 1 UPSWiN.

W latach akademickich 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024 liczba studentów pobierających świadczenia pomocy materialnej wynosiła ogółem 267 osób, w tym: w roku akademickim 2021/2022 – 91, w 2022/2023 – 83, w 2023/2024 – 93.

Najwięcej studentów w badanym okresie skorzystało ze stypendium rektora – 178²¹⁵ oraz socjalnego – 70²¹⁶. Stypendium dla osób niepełnosprawnych przyznano 12 osobom²¹⁷, a zapomogi (siedem) sześciu osobom²¹⁸.

Zgodnie z art. 414 ust. 3 UPSWiN, w 2022 r. i 2023 r. środki finansowe na stypendia Rektora nie przekraczały 60,0% środków wydatkowanych z funduszu na stypendia Rektora, stypendia socjalne i zapomogi²¹⁹.

²¹⁴ Która wyraziła opinię pozytywną.

²¹⁵ W 2021/2022 – 64 osób, w 2022/2023 – 56 osób, w 2023/2024 – 58 osób.

²¹⁶ W 2021/2022 – 24 osoby, w 2022/2023 – 22 osoby, w 2023/2024 – 24 osoby.

²¹⁷ W 2021/2022 – jednej osobie, w 2022/2023 – czterem osobom, w 2023/2024 – siedmiu osobom.

²¹⁸ W 2021/2022 – czterem osobom, w 2022/2023 – jednej osobie, w 2023/2024 – dwóm osobom.

²¹⁹ W 2022 r. stanowiły 59,9%, a w 2023 r. 60,0%.

Badana dokumentacja przyznanych 36 świadczeń²²⁰, wykazała, że były one przyznawane na ogół zgodnie z zarządzeniami Rektora w tej sprawie²²¹. Niemniej wypłata stypendiów nie zawsze była dokonywana zgodnie z przepisami UPSWiN, a rozpatrywanie wniosków i przyznawanie świadczeń nie zawsze następowało z zachowaniem zasad określonych w Regulaminie świadczeń. Powyższe zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W okresie objętym kontrolą w Akademii kształciło się od 10 do 11 osób z niepełnosprawnością (w 2022 r. 10 osób, w 2023 r. 10 osób, w 2024 r. (I kwartał) 11 osób). Studenci mogli korzystać z przystosowanych wind, pomocy Pełnomocnika Rektora ds. osób niepełnosprawnych, jak również ze sprzętów zakupionych w 2023 r. na potrzeby rewitalizacji sali 305F obejmujących: telewizor, odtwarzacz BLURAY, zestaw nagłośnienia, kable przyłączeniowe, stojak mobilny pod telewizor, krzesła. Łączna wartość zakupionych sprzętów wynosiła 27,3 tys. zł (co stanowiło 60,7% środków z dotacji otrzymanej w 2023 r.). Ponadto ze środków funduszu w 2022 r. dostosowano stronę internetową do potrzeb osób niedowidzących, a w 2023 r. ze środków własnych Akademia wykonała prace remontowe, mające na celu lepsze dostosowanie obiektu do potrzeb studentów z niepełnosprawnościami, poprzez budowę pochylni dla osób niepełnosprawnych o wartości 152,6 tys. zł.

Badaniem objęto wydatkowanie środków funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych na łączną kwotę 49,5 tys. zł. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W latach 2022-2023 Akademia rzetelnie wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych w zakresie wykorzystania środków z funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych oraz funduszu stypendialnego.

(akta kontroli: tom XI, str. 1-44; tom IX, str. 49-456; tom X, str. 1-471; tom XII, str. 100-109)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Zmiany w planach rzeczowo-finansowych Uczelni na 2022 r. i 2023 r. były wprowadzane ze znacznym opóźnieniem, wynoszącym od niespełna trzech do sześciu miesięcy. I tak:

- 19 czerwca 2023 r.²²² Akademia uwzględniła w planie rzeczowo-finansowym na 2022 r.: decyzję Ministra²²³ z 23 grudnia 2022 r. zwiększającą wysokość subwencji na 2022 r. o kwotę 67,0 tys. zł. Opinia Rady Uczelni w przedmiocie zmienionego planu finansowego została przyjęta 19 czerwca 2023 r. uchwałą nr 3/2023.
- 1 grudnia 2023 r. Uczelnia uwzględniła w planie rzeczowo-finansowym na 2023 r.:
 - komunikat Ministra z dnia 14 sierpnia 2023 r. o zwiększeniu wysokości subwencji dla uczelni artystycznych na 2023 r., w tym dla Akademii o kwotę 323,0 tys. zł;
 - decyzję Ministra²²⁴ z 14 września 2023 r. zwiększającą wysokość subwencji na 2023 r. o kwotę 1 800,0 tys. zł. Opinia Rady Uczelni w przedmiocie zmienionego planu finansowego została przyjęta dopiero 1 grudnia 2023 r. uchwałą nr 11/2023.

Świadczy to o nierzetelnej realizacji obowiązku, wynikającego z art. 52 ust. 3 upf, bowiem zmiany w zakresie przychodów i kosztów, o których mowa w art. 52 ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym. Jednocześnie art. 408 ust. 1 UPSWiN wskazuje, iż uczelnia publiczna prowadzi

²²⁰ W 2021/2022 – 11, 2022/2023 – 12, w 2023/2024 – 13.

²²¹ Zarządzenie Nr 50/2019 Rektora z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu świadczeń dla studentów Akademii, dalej: Regulamin świadczeń; oraz zarządzenie nr 47/2021 Rektora z dnia 25 października 2021 r., zarządzenie nr 58/2022 Rektora z dnia 6 grudnia 2022 r., zarządzenie nr 40/2023 Rektora z dnia 1 grudnia 2023 r.

²²² Zarządzenie nr 16/2023 Rektora z dnia 19 czerwca 2023 r. w sprawie zmienionego Planu rzeczowo-finansowego Akademii za rok 2022.

²²³ Nr DSA-WF.850.11.2022.MT.

²²⁴ Nr DSA-WF.850.8.2023.MT.

samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, a art. 23 ust. 2 pkt 10 tejże ustawy, iż prowadzenie gospodarki finansowej jest jednym z podstawowych zadań rektora. Ponadto na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 1 UPSWiN, Rada Uczelni, opiniuje plany rzeczowo-finansowe. Zgodnie § 6 ust. 3 uchwały nr 2/2019 Rady Uczelni z dnia 5 lipca 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Rady Uczelni, Przewodniczący Rady Uczelni zwołuje posiedzenie Rady także na wniosek przewodniczącego Senatu²²⁵, złożony w formie pisemnej.

Zastępca Kwestora oświadczyła, że w zakresie kwoty 67,0 tys. zł, brak było możliwości zwołania Rady Uczelni w okresie świątecznym, a w zakresie pozostałych kwot, z braku możliwości zwołania Rady Uczelni w okresie wakacyjnym. Oświadczyła również, że stosowaną praktyką Uczelni jest zebranie się Rady m.in. na koniec roku oraz po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Biegłego.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że plan rzeczowo-finansowy to podstawowy dokument, na podstawie którego prowadzona jest gospodarka finansowa Uczelni, stąd winien on być aktualny.

(akta kontroli: tom I, str. 44-45; tom XIII, str. 105-111, 115-128, 189-191, 201-213, 472-473)

2. Na przestrzeni lat 2015-2024 wystąpiły przypadki zaniechania podejmowania przez Uczelnię czynności zmierzających do wyegzekwowania przypadających na jej rzecz należności w łącznej kwocie 43,6 tys. zł, wobec pięciu kontrahentów²²⁶ posiadających zaległości z tytułu opłat za usługi edukacyjne oraz z tytułu dostaw i usług. Było to niezgodne z art. 42 ust. 5 ufp, gdyż jednostki sektora finansów publicznych obowiązane są do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Kancierz oświadczył, że w przypadku dłużnika AG ze względu na okoliczności stanowiące przyczynę kolejnego umorzenia postępowania egzekucyjnego oraz związane z każdym wszczęciem postępowania egzekucyjnego koszty komornicze, spełnione zostały warunki do uznania powyższych należności za nieściągalne i odpisania ich z ksiąg rachunkowych. Decyzja taka była rozważana, ale finalnie nie zapadła. Dodał, że w związku z tym, iż należność nie uległa przedawnieniu 17 maja 2024 r., wystąpiono z kolejnym wnioskiem wszczęcie postępowania egzekucyjnego. W przypadku dłużnika CM ze względu na stwierdzenie bezskuteczności egzekucji w 2014 r. przez Komornika sądowego uznano powyższe należności za nieściągalne. W trakcie monitoringu sytuacji formalnej spółki, stwierdzono, że została wykreślona z rejestru w listopadzie 2021 r. W związku z powyższym nie jest możliwa dalsza egzekucja przedmiotowych należności. W przypadku dłużnika MT, MM i JH, Kancierz oświadczył, że w Uczelni nastąpiły zmiany kadrowe w Dziale Nauczania i Spraw Studenckich, skutkujące koniecznością zapoznawania się nowych pracowników z zakresem obowiązków i sposobem ich realizacji. Mogło to spowodować przeoczenie kwestii monitorowania należności. W dniu 8 maja 2024 r. wobec dłużnika MM został skierowany wniosek o egzekucję należności (należność główna w kwocie 5,7 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zaległości dłużników, wobec których Akademia zaprzestała podejmowania czynności windykacyjnych, pozostawały należnościami wymagalnymi, nierozliczonymi na 31 grudnia 2023 r. Niewywiązywanie się z obowiązku dochodzenia należności, stanowiło naruszenie wskazanego wyżej przepisu ufp.

(akta kontroli: tom I, str. 19-21; tom VII, str. 69-244, 405-426, 450)

²²⁵ Którym zgodnie z art. 31 ust. 1 UPSWiN jest Rektor.

²²⁶ W przypadku dłużnika: (1) AG czynności zaniechano od 19 maja 2015 r. do 17 kwietnia 2024 r.; (2) CM od 12 lutego 2015 r. do 29 grudnia 2020 r. oraz od 17 lutego 2022 r.; (3) MM od 16 stycznia 2018 r. do 9 kwietnia 2024 r.; (4) JH od 9 lutego 2018 r. do 9 kwietnia 2024 r.; (5) MT od 5 stycznia 2022 r. do 12 kwietnia 2024 r.

3. W latach 2022-2024 (I kwartał) Uczelnia z naruszeniem art. 92 ust. 1 UPSWiN wypłacała świadczenia dla studentów, gdyż:

- w roku akademickim 2021/2022 świadczenia dla sześciu studentów²²⁷ (54,5% zbadanej próby) za październik były wypłacane w listopadzie 2021 r.,
- w roku akademickim 2022/2023 świadczenia dla sześciu studentów²²⁸ (50,0% zbadanej próby) za październik były wypłacane w grudniu 2022 r.,
- w roku akademickim 2023/2024 świadczenia dla ośmiu studentów²²⁹ (61,5% zbadanej próby) za październik były wypłacane w grudniu 2023 r.

Było to niezgodne z powołanym wyżej przepisem UPSWiN, gdyż *stypendia (..) są przyznawane (..) na rok akademicki i wypłacane co miesiąc przez okres do 10 miesięcy (...)*.

Podstawą tych działań był wadliwie skonstruowany Regulamin świadczeń, w którym w § 9 ust. 2, przyjęto, że świadczenia dla studentów są przyznawane na rok akademicki i wypłacane są co miesiąc, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z tym że stypendium za miesiąc październik wypłacane jest w miesiącu listopadzie, łącznie ze stypendium za miesiąc listopad. Z przedłożonej dokumentacji, dotyczącej przyznanych świadczeń dla studentów, wynikało, że taki sposób postępowania dotyczył wszystkich osób, niezależnie od tego, czy ich wnioski były kompletne i złożone terminowo czy też nie.

Kierownik Działu Nauczania i Spraw Studenckich oświadczyła m.in., że termin składania wniosków stypendialnych każdorazowo przypadał na okres dwóch pierwszych tygodni października danego roku akademickiego i nie było możliwe ustalenie wcześniejszego terminu składania wniosków. Dodała, że złożone wnioski są weryfikowane i analizowane, a w przypadku braków studenci wzywani są do ich uzupełnienia lub do złożenia wyjaśnień. Wypłata świadczeń za miesiące październik i listopad w grudniu, wynikała wyłącznie z konieczności wypełnienia obowiązków ustawowych, poprzedzających przyznanie świadczeń i czasu niezbędnego do rzetelnego rozpatrzenia wniosków o przyznanie świadczeń. Ponadto jak oświadczyła, informacje z Kwestury o podziale dotacji i wysokości środków, które mogą być przeznaczone na świadczenia dla studentów Dział Nauczania i Spraw studenckich otrzymuje dopiero w październiku.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że Uczelnia powinna tak zorganizować procedurę przyjmowania i rozpatrywania wniosków o stypendia, aby tym studentom, którzy złożyli terminowo kompletne wnioski i odebrali decyzję, zapewnić wypłatę świadczeń od października, zgodnie z art. 92 ust. 1 UPSWiN.

(akta kontroli: tom I, str. 27-29; tom IX, str. 73-111, 168-289, 307-355, 457; tom X, str. 2-83, 119-159, 204-275, 277-326, 367-401, 403-451, 463-471)

4. W roku akademickim 2021/2022 Rektor przyznał²³⁰ dwóm studentkom trzy zapomogi w wysokość 0,4 tys. zł każda, mimo że żaden z wniosków o przyznanie zapomogi nie zawierał uzasadnienia ani dokumentacji potwierdzającej trudną sytuację materialną wnioskodawców.

We wnioskach z 22 kwietnia 2022 r., 13 maja 2022 r. i 25 maja 2022 r. o przyznanie zapomogi, jako powód przejściowo trudnej sytuacji materialnej studentki podały wojnę na Ukrainie, nie uzasadniając wpływu tej sytuacji, na ich sytuację materialną i nie załączając żadnych innych dokumentów potwierdzających ten stan.

Było to niezgodne § 21 ust. 3 i 5 zd. 1 Regulaminu świadczeń, gdyż zapomoga jest przyznawana na wniosek złożony przez studenta. Wniosek studenta winien być uzasadniony. Jeżeli to możliwe do wniosku winna być dołączona dokumentacja

²²⁷ W kwocie łącznej 6,7 tys. zł.

²²⁸ W kwocie łącznej 14,0 tys. zł.

²²⁹ W kwocie łącznej 18,6 tys. zł.

²³⁰ Na podstawie decyzji z 12 kwietnia 2022 r.

potwierdzająca fakt zdarzenia, z powodu którego student występuje o zapomogę oraz potwierdzająca jego trudną sytuację materialną. Wysokość zapomogi uzależniona jest od rodzaju przyczyny losowej i sytuacji materialnej studenta.

Kierownik Działu Nauczania i Spraw Studenckich oświadczyła, że Uczelnia zweryfikowała trudną sytuację materialną studentek podczas rozmowy ustnej, która miała miejsce w dniu składania wniosków. Z rozmów wynikało, że w związku z konfliktem zbrojnym i brakiem kontaktu z rodziną, studentki nie były w stanie dostarczyć żadnych dokumentów, które potwierdzałyby jej trudną sytuację rodzinną i materialną. W trakcie kontroli Uczelnia przedłożyła oświadczenie jednej ze studentek, potwierdzającej jej wcześniejsze ustne wyjaśnienia. W przypadku drugiej, z uwagi na zakończenie procesu kształcenia w Uczelni, uzyskanie takiego oświadczenia nie było możliwe.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że rozpatrywanie o przyznanie zapomogi powinno przebiegać zgodnie z Regulaminem świadczeń.

(akta kontroli: tom I, str. 29-30; tom IX, str. 73-111, 113-124, 132-136, 161-162, 501-502)

5. Akademia sprawowała nienależyty nadzór na realizacją umowy zlecenia²³¹, której przedmiotem była usługa przeglądu i konserwacji instrumentów (klawesynów), gdyż:

a) nie naliczyła i nie wyegzekwowała kary umownej od zleceniobiorcy, mimo że przedmiot umowy został wykonany po terminie. I tak zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 i 4, przedmiot umowy miał być realizowany w następujących okresach:

- w zakresie dotyczącym klawesynu „Francuz” (zielony), sala 104 A – od 20 czerwca 2022 r. do 26 czerwca 2022 r. Tymczasem, z ewidencji przepracowanych godzin wynikało, że czynności zostały wykonane w okresie od 29 czerwca do 2 lipca 2022 r., tj. o sześć dni dłużej, co stanowiło podstawę do naliczenia kary umownej w wysokości 0,5 tys. zł;
- w zakresie dotyczącym klawesynu „Włoch”, sala 104A – od 19 września 2022 r. do 25 września 2022 r. Tymczasem z ewidencji przepracowanych godzin wynikało, że czynności zostały wykonane w okresie od 28 do 30 września 2022 r., tj. pięć dni dłużej, co stanowiło podstawę do naliczenia kary umownej w wysokości 0,5 tys. zł.

Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 umowy, zleceniobiorca był zobowiązany do zapłaty na rzecz zleceniodawcy kar umownych w przypadku zwłoki zleceniobiorcy w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 3% wynagrodzenia brutto²³², o którym mowa w § 4 ust. 1²³³ za każdy rozpoczęty dzień zwłoki. Zleceniodawca miał prawo do potrącania należnych mu kar umownych z wynagrodzenia przysługującego zleceniobiorcy, na co zleceniobiorca wyraził zgodę.

b) do umowy zlecenia nie został zawarty aneks, mimo że zleceniobiorca wykonał przegląd i konserwację klawesynu „Flamand” przed terminem, wynikającym z zawartej umowy. To jest zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 3 tej umowy, przedmiot umowy miał być realizowany w następujących okresach: w zakresie klawesynu „Flamand” sala 006D, od 20 czerwca 2022 r. do 26 czerwca 2022 r. Tymczasem z ewidencji przepracowanych godzin wynikało, że czynności zostały wykonane w okresie od 23 do 24 kwietnia 2022 r. Ponadto zgodnie z § 11 ust. 1 umowy, wszelkie zmiany umowy wymagały zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

²³¹ Umowa z 14 marca 2022 r.

²³² W zakresie klawesynu „Francuz” (zielony), sala 104 A, wysokość wynagrodzenia wynosiła 2,6 tys. zł; w zakresie klawesynu „Włoch”, sala 104A, wysokość wynagrodzenia wynosiła 3,5 tys. zł.

²³³ Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, za należyte wykonanie usługi zleceniodawca zobowiązuje się zapłacić zleceniobiorcy łącznie wynagrodzenie w kwocie 11,6 tys. zł brutto, płatne w częściach: w zakresie, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 1 (Klawesyn francuz niebieski) w kwocie 4,4 tys. zł; w zakresie, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 (Klawesyn francuz zielony) w kwocie 2,6 tys. zł; w zakresie, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 3 (Klawesyn Flamand) w kwocie 1,1 tys. zł; w zakresie, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 4 (Klawesyn Włoch) w kwocie 3,5 tys. zł.

Kancelarz oświadczył, że ze zleceniobiorcą umowa została zawarta na czas określony od 14 marca 2022 r. do 30 września 2022 r. Wobec powyższego zleceniobiorca dotrzymał ogólnego terminu realizacji przedmiotu umowy, mimo przesunięcia terminu poszczególnych okresów realizacji przedmiotu umowy. W związku z powyższym Uczelnia nie naliczyła i nie wyegzekwowała kar umownych od zleceniobiorcy, ponieważ przedmiot umowy został zrealizowany w wyznaczonym okresie trwania umowy, tj. do 30 września 2022 r. Dodał, że nie został dopełniony obowiązek zachowania formy pisemnej przy zmianie umowy, to jednak zmiana umowy nie wpłynęła na wykonanie przedmiotu umowy, gdyż przegląd i konserwacja instrumentu zostały wykonane prawidłowo, jedynie przed terminem. Oświadczył także, że zmiana terminu realizacji przeglądu i konserwacji była wynikiem uzgodnień w trybie kontaktów roboczych stron umowy, które miały na celu zapewnienie optymalnych warunków do przeprowadzenia tych prac.

Najwyższa Izba Kontroli nie uwzględnia powyższej argumentacji. Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, wysokość wynagrodzenia płatna była w częściach, po należyтым wykonaniu usługi w odniesieniu do każdego z instrumentów odrębnie. W analogiczny sposób zapisy umowy przewidywały naliczanie kar umownych. Niewywiązanie się z obowiązku zawarcia aneksu do umowy stanowiło naruszenie postanowień umownych, zaś w przypadku nienaliczenia i niewyegzekwowania należnej Uczelni kary umownej, również art. 42 ust. 5 upf.

(akta kontroli: tom I, str. 46-47; tom XI, str. 112-128, 160-170, 175)

6. Uczelnia wypłaciła wynagrodzenie zleceniobiorcy za prowadzenie w okresie lutego-kwiecień 2023 r. praktyk studenckich pedagogicznych dla studentów, w wysokości 0,24 tys. zł z naruszeniem § 3 ust. 4 umowy z 30 stycznia 2023 r. Zgodnie z powołanym przepisem wynagrodzenie miało być wypłacane raz w miesiącu przelewem na wskazany rachunek bankowy, w terminie 14 dni od dnia otrzymania od zleceniobiorcy prawidłowo wystawionego rachunku. Tymczasem przelew wynagrodzenia nastąpił 10 lipca 2023 r., tj. 21 dni od dnia wpływu rachunku do Uczelni (data wpływu 19 czerwca 2023 r.)

Kancelarz oświadczył, że wynikało to z późniejszego dostarczenia ewidencji przepracowanych godzin w ramach umowy zlecenia przez zleceniobiorcę.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zarówno rachunek, jak i ewidencja przepracowanych godzin, opatrzona była datą sporządzenia 16 czerwca 2023 r. wraz z datą wpływu 19 czerwca 2023 r. zawartą na rachunku. Na ewidencji nie zamieszczono daty świadczącej o późniejszym wpływie tego dokumentu do Uczelni.

(akta kontroli: tom I, str. 47; tom XI, str. 177-181, 186-189, 194)

7. W odniesieniu do nieuregulowanych, bądź nieterminowo uregulowanych płatności dokonywanych przez trzech dłużników (z tytułu opłat dydaktycznych), w Uczelni nie ujmowano w księgach rachunkowych odsetek od tych należności co najmniej na dzień bilansowy. Łączna kwota nienaliczonych odsetek wyniosła w badanym okresie łącznie 2,5 tys. zł. Tymczasem zgodnie z art. 6 ust. 1 uor, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Podstawę przyjętego w Uczelni postępowania stanowiły zapisy obowiązującej polityki rachunkowości, w której określono, że odsetki nalicza się i ujmuje w przychodach po dokonaniu zapłaty należności podstawowej (§ 10 ust. 8). Należności Uczelni nie były wyceniane zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 uor, stosownie do którego aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Kwota wymaganej zapłaty to kwota należności głównej wraz z odsetkami.

Kwestor oświadczyła, że powyższe przyjęto w oparciu o zasadę wyrażoną w art. 4 pkt 4 uor, który stanowi, że jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1. Dodała, że ze względu na znikomą wartość należności odsetkowych w przychodach Akademii nienaliczanie ich na dzień bilansowy nie miało istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni oraz jej wynik finansowy. Kwestor oświadczyła również, że wobec wątpliwości w powyższym zakresie Uczelnia rozważy podjęcie działań zmierzających do zmiany przedmiotowych zapisów polityki rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są, na podstawie art. 42 ust. 5 ufp, do m.in. ustalania przypadających na ich rzecz należności pieniężnych. Do należności tych należy zaliczać także odsetki. Dochodzone należności (w tym odsetki) winny zostać odzwierciedlone w księgach rachunkowych Uczelni i zostać wycenione stosownie do zasady określonej w art. 28 ust. 1 pkt 7 uor.

(akta kontroli: tom I, str. 21, 43; tom VII, str. 69-142, 451-452; tom XII, str. 1-74, 76)

8. Wybrane sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z za 2022 r., 2023 r. i 2024 r. (I kwartał)²³⁴ w imieniu Rektora podpisywał Kanclerz. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 5 rozporządzenie w sprawie sprawozdań finansowych. Stosownie do tego przepisu sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane, w zakresie operacji finansowych przez kierowników tych jednostek.

Kanclerz oświadczył, że podpisywanie ww. sprawozdań było zgodne z udzielonym upoważnieniem przez Rektora. Pomimo że dokumenty nie wskazywały na nieobecność Rektora w tych dniach, Kanclerz działał na podstawie formalnego upoważnienia, co jest zgodne z przepisami dotyczącymi gospodarki finansowej Uczelni.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że sporządzanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych jest wyłączną kompetencją kierownika jednostki.

(akta kontroli: tom I, str. 53; tom XIII, str. 243, 248, 252, 256, 310, 332-333, 336, 487-492)

9. W Zakładowym Planie Kont²³⁵, ustalającym wykaz kont księgi głównej, nie zostały zawarte wszystkie konta²³⁶, mimo że figurowały w systemie finansowo-księgowym. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a uor, zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zastępca Kwestora oświadczyła, że Zakładowy plan kont zostanie zaktualizowany i uzgodniony z planem kont w programie finansowo-księgowym.

(akta kontroli: tom I, str. 43-44; tom XII, str. 1-75)

10. Prowadząc postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem był fortepian Yamaha C1X PE w 2022 r.:

a) niezgodnie z zasadami ustalania szacowania wartości zamówienia, określonymi w § 4 ust. 4 Regulaminu zamówień, dokonano szacowania przedmiotu zamówienia. Stosownie do powołanego przepisu, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należało udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości

²³⁴Tj. 6 lutego 2023 r. (Rb-Z i Rb-N), 6 kwietnia 2023 r. (Rb-N), 15 kwietnia 2024 r. i 21 czerwca 2024 r. (Rb-N).

²³⁵ Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 10/2021 Rektora z dnia 15 lutego 2021 r.

²³⁶ Dotyczy to kont o nr: 202, 207, 226, 504, 517, 752, 762, 763.

zamówienia były w szczególności: zapytania cenowe skierowane do potencjalnych wykonawców, odpowiedzi cenowe wykonawców, wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów opatrzone datą dokonania wydruku, kopie ofert lub umów z innych postępowań obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia, wszelkie inne dowody, pozwalające w bezsporny sposób uznać, że dana wartość jest wartością rynkową i aktualną.

Tymczasem do notatki służbowej, nie załączono dokumentów potwierdzających ustalenie szacunkowej wartości ww. zamówienia.

b) osoby podpisujące wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²³⁷, tj. wnioskodawca, specjalista ds. zamówień publicznych, kwestor, kanclerz, nie zamieścili dat podpisania tego wniosku, mimo wymogu wynikającego ze wzoru wniosku, stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu zamówień,

c) zamówienie nie zostało ujęte w planie zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł na rok 2022, mimo wymogu wynikającego z § 3 Regulaminu zamówień.

Kanclerz oświadczył, że pracownik zajmujący się tą sprawą przebywał na zwolnieniu lekarskim. W sytuacji nagłego zastępstwa procedury związane z udzieleniem zamówienia przeprowadzono w sposób niepełny. Nieujęcie w planie zamówień tego zamówienia wynikało z przeoczenia spowodowanego znaczną liczbą realizowanych obowiązków przez pracownika.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że niezamieszczenie dokumentów potwierdzających ustalenie szacunkowej wartości, jak i niezamieszczenie dat na wniosku o wszczęcie postępowania, stanowiło naruszenie Regulaminu zamówień.

(akta kontroli: tom I, str. 30-31; tom VI, str. 6-40, 401-423, 466-468; tom XII, str. 483-523)

OCENA CZĄSTKOWA

W kontrolowanym okresie gospodarka finansowa Uczelni prowadzona była na podstawie terminowo opracowanych planów rzeczowo-finansowych. Realizowane inwestycje (jedno zadanie objęte kontrolą) i zakupy inwestycyjne (dwa objęte kontrolą) miały wpływ na poprawę warunków i jakości kształcenia. Roczne sprawozdania finansowe Uczelni poddawane były badaniu przez firmę audytorską.

Jednocześnie w Akademii na przestrzeni lat 2015-2024 wystąpiły przypadki zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania należnych Uczelni środków pieniężnych (od pięciu dłużników) w łącznej kwocie 43,6 tys. zł. Ponadto niezgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami lub przepisami UPSWiN Akademia wypłacała świadczenia dla studentów w kwocie 40,5 tys. zł.

IV. Uwagi i wnioski

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

Uwaga

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że opisane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości, o zróżnicowanym charakterze, występujące w każdym ze zbadanych obszarów, wskazują na potrzebę podjęcia przez Rektora działań wzmacniających w Akademii kontrolę zarządczą, a to w celu urzeczywistnienia, określonego w art. 68 ust. 1 ufp, wymogu zapewnienia realizacji celów i zadań kierowanej jednostki sektora finansów publicznych w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Wnioski

1. Podjęcie działań zmierzających do aktualizacji Strategii Uczelni, w zakresie dotyczącym:

²³⁷ Wniosek o nr AG/141/2022.

- a) doprecyzowania ilościowych wskaźników realizacji celów, w tym ich wartości docelowych oraz zasad ich monitorowania, umożliwiających ocenę postępów, efektów i skuteczności zaplanowanych działań oraz ocenę ryzyka ich nieosiągnięcia;
 - b) wprowadzenia zasad określających częstotliwość składania sprawozdań z jej realizacji przez Rektora.
2. Wprowadzenie zmian w planach studiów dotyczących przedstawienia rzeczywistego (wymaganego od studenta) w wymiarze godzinowym nakładu pracy do wykonania w ramach danego przedmiotu.
 3. Systematyczne prowadzenie badania z udziałem potencjalnych pracodawców w celu dostosowywania kierunków studiów i programów kształcenia do potrzeb rynku pracy zgodnie § 7 zarządzenia nr 34/2015 Rektora z dnia 27 października 2015 r. w sprawie doskonalenia Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia.
 4. Systematyczne monitorowanie karier zawodowych absolwentów Akademii zgodnie z § 8 zarządzenia nr 34/2015 Rektora z dnia 27 października 2015 r. w sprawie doskonalenia Wewnętrznego Systemu Zapewnienia Jakości Kształcenia.
 5. Podjęcie działań celem doprowadzenia do zaprzestania wypłacania zwrotu kosztów podróży członka Rady Uczelni w związku z wykonywaniem czynności członka tej Rady.
 6. Poinformowanie NIK o sposobie usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Państwową Straż Pożarną.
 7. Poinformowanie NIK o sposobie zakończenia wszczętych przez PINB postępowań administracyjnych oraz wyjaśniających, jak również o podjętych w ich wyniku działaniach.
 8. Doprowadzenie do spójności pomiędzy wykazywaną w sylabusach przedmiotów literaturą a zbiorami dostępnymi w Bibliotece.
 9. Podjęcie działań celem zapewnienia ustalania w umowach najmu cen wynajmowanych pomieszczeń, instrumentów i sprzętów artystycznych, zgodnie obowiązującym w Uczelni w tym zakresie zasadami.
 10. Wprowadzenie rozwiązań organizacyjnych, zapewniających terminowe podejmowanie, w stosunku do zobowiązanych, czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
 11. Wprowadzania do zawieranych umów najmu postanowień należycie zabezpieczających interes Uczelni, w szczególności takich jak: kary umowne, czy możliwość kontroli przedmiotu najmu.
 12. Wprowadzenie mechanizmów wzmacniających nadzór Uczelni na posiadanym majątkiem, w tym nieruchomościami.
 13. Aktualizowanie, bez zbędnej zwłoki, planu rzeczowo-finansowego tak, by odzwierciedlał on stan przyznawanych w trakcie roku środków.
 14. Zapewnienie opisywania dowodów księgowych w sposób zgodny z przepisami uor.
 15. Wprowadzenie mechanizmów zapewniających rozliczanie faktur w pełni zgodnych z postanowieniami umów.
 16. Wprowadzenie skutecznych mechanizmów kontrolnych, zapewniających prawidłowość ustalania i naliczania wysokości odsetek, co najmniej na dzień bilansowy.
 17. Wypłacanie świadczeń przyznanych studentom w terminach wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

- 18.** Udzielanie zapomóg studentom, po spełnieniu przesłanek, wynikających z wewnętrznych uregulowań.
- 19.** Rzetelne sporządzanie wniosków o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 20.** Dokumentowanie szacowania wartości zamówienia zgodnie z przyjętymi uregulowaniami.
- 21.** Dostosowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 uor.
- 22.** Egzekwowanie od zleceniobiorców realizacji umów, zgodnie z ich postanowieniami.
- 23.** Zapewnienie podpisywania sprawozdań Rb-N i Rb-Z przez Rektora.

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 we Wrocławiu. 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.

Wrocław, 30 sierpnia 2024 r.

Kontrolerzy:

Marta Laszczak
Specjalista kontroli państwowej
/-/

Dominik Kosenda
Specjalista kontroli państwowej
/-/

Angelika Gagon
Specjalista kontroli państwowej
/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym
dokonał:

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński
/-/

p.o. Dyrektor
NIK Delegatury we Wrocławiu
Marcin Kaliński

.....
podpis