



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.027.01.2015
P/15/027

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/027 – Komercjalizacja wyników badań naukowych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Grzegorz Wojtasz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97414 z dnia 7 września 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Politechnika Poznańska, pl. Marii Skłodowskiej-Curie 5, 61-542 Poznań (dalej: <i>Politechnika</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Łodygowski, Rektor (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Politechniki w zakresie realizowania, zawartych w ramach programów *Patent Plus – wsparcie patentowania wynalazków* i *Program Badań Stosowanych*, umów na wykonanie tych projektów, a także działalność w celu osiągnięcia założonych efektów tych projektów.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wnioski o dofinansowanie projektów opracowane zostały rzetelnie, a projekty były realizowane zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Prawdłowo zostały zaprojektowane i wdrożone zasady ewidencjonowania kosztów poszczególnych projektów. Otrzymane od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju środki wykorzystano na realizację projektów zgodnie z kosztorysami i harmonogramami, a wydatki ponoszone były w sposób celowy. Politechnika podejmowała skuteczne działania w celu ochrony wyników badań naukowych otrzymanych w ramach projektów, występując o ochronę patentową zarówno na terenie Polski, jak i w innych krajach. Poprzez udział w międzynarodowych targach oraz spotkaniach w Polsce, inicjowała także spotkania z podmiotami potencjalnie zainteresowanymi wykorzystaniem wynalazków.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zawartych umów i innych zobowiązań dotyczących wsparcia komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych

Opis stanu
faktycznego

W latach 2011-2015 Politechnika Poznańska realizowała samodzielnie lub wspólnie z innymi podmiotami 348 projektów badawczych współfinansowanych ze środków publicznych. Ich łączna wartość wyniosła 876,0 mln złotych oraz 17,5 mln euro. Kontrolą NIK objęto dwa projekty o łącznej wartości 4.096,6 tys. zł: (1) *Sposób wyznaczania elektronowych czasów relaksacji T_1 w tomografii EPR*, realizowany w ramach programu *Patent Plus – wsparcie patentowania wynalazków* o wartości 97,8 tys. zł i (2) *Opracowanie innowacyjnego układu odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów napędzanych silnikami spalinowymi i układami hybrydowymi*, realizowany w ramach *Programu Badań Stosowanych*, o wartości 3.998,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-27)

1. Decyzją z 30 września 2011 r. Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (dalej: NCBR) przyznał Politechnice środki w wysokości 88.000 zł na realizację projektu pn. *Sposób wyznaczania elektronowych czasów relaksacji T_1 w tomografii EPR*. Umowa o wykonanie i finansowanie projektu, zawarta w grudniu 2011 r. pomiędzy Politechniką i NCBR, wskazywała okres jego realizacji od marca 2011 r. do listopada 2012 r. Ogólny koszt projektu ustalono na 97.779 zł, z czego 88.000 zł stanowiło dofinansowanie NCBR, a 9.779 zł wkład własny. Projekt składał się z dwóch zadań: (1) zgłoszenie patentowe oraz (2) komercjalizacja wynalazku i poszukiwanie partnerów i został zrealizowany w całości, w umownym terminie. Koszty ogólne realizacji wyniosły 52,1 tys. zł i były o 45,7 tys. zł niższe niż planowano. Oszczędności wynikały z niższych niż pierwotnie szacowano kosztów kancelarii prowadzącej postępowania patentowe, różnic kursowych oraz niższych kosztów wyceny wynalazku.

(dowód: akta kontroli str. 162-188, 194-195, 254-259)

Największy udział w kosztach realizacji projektu miały usługi świadczone przez podmioty zewnętrzne (93,7%). Analiza dokumentacji dotyczącej kosztów w wysokości 42,0 tys. zł² (80,6 % kosztów ogółem) wykazała, że były one niezbędne do realizacji zadań, zostały poniesione zgodnie z harmonogramem i kosztorysem projektu oraz zostały zaksięgowane i udokumentowane zgodnie z polityką rachunkowości Politechniki, a wykonawcy zostali wybrani z zachowaniem zasad konkurencyjności (zapytania ofertowe do kilku podmiotów).

(dowód: akta kontroli str. 143-188, 194-195, 217-243, 728-740)

Politechnika otrzymała dofinansowanie w dwóch transzach. Pierwsza 17,0 tys. zł po zawarciu umowy w 2011 r., a druga w wysokości 71,0 tys. zł w październiku 2012 r. Wniosek o płatność drugiej transzy Politechnika złożyła do NCBR po pełnym wykorzystaniu przekazanej w 2011 r. pierwszej transzy. Niewykorzystana kwota dofinansowania oraz odsetki od niej, w wysokości 42,0 tys. zł, zgodnie

² Wycena wynalazku, organizacja udziału w targach wynalazczości w Paryżu oraz w Brukseli, honorarium dla rzeczoznawcy patentowego za prowadzenia spraw związanych ze zgłoszeniem wynalazku w USA i w Europie, opłaty patentowe.

z postanowieniami umowy dofinansowania, została zwrócona na konto NCBR w styczniu 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 163-173, 198-199, 244-246, 251-253)

2. Decyzją z 23 lipca 2012 r. Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju przyznał Politechnice³ środki finansowe na dofinansowanie realizacji projektu pn. *Opracowanie innowacyjnego układu odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów napędzanych silnikami spalinowymi i układami hybrydowym*. Na potrzeby realizacji tego projektu Politechnika zawarła we wrześniu 2012 r. z Politechniką Warszawską umowę konsorcjum, w której strony dokonały podziału obowiązków, ustaliły zasady współpracy i odpowiedzialności za realizację projektu. Umowa o dofinansowanie projektu (dalej: umowa dotacji), zawarta w listopadzie 2012 r. pomiędzy NCBR i Politechniką, zakładała że będzie on realizowany w okresie od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2015 r. Całkowity koszt projektu ustalono na 3.998.825 zł i w całości miał on zostać pokryty ze środków NCBR. Projekt składał się z 10 zadań⁴, z czego pięć realizowanych było wyłącznie przez Politechnikę Poznańską, trzy wyłącznie przez Politechnikę Warszawską, a dwa zadania realizowane były wspólnie. Liderem w ramach tego projektu była Politechnika Poznańska.

(dowód: akta kontroli str. 326-372, 388-390)

W sierpniu 2014 r. zawarty został aneks do umowy dotacji z NCBR, który zmienił terminy realizacji trzech zadań⁵ i koszty realizacji dwóch zadań⁶. Ponadto w ramach zadania nr 6 przewidziano zakup aparatury badawczej za kwotę 59.000 zł.

Umowa dotacji przewidywała także możliwość dokonywania drobnych zmian, które nie stanowią zmiany jej warunków. Do zmian tych zaliczono: przesunięcie pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów - nieprzekraczające 15 % kwoty, zmiany terminów realizacji poszczególnych zadań - nie więcej niż o cztery miesiące przy niezmienionym terminie zakończenia realizacji projektu, przesunięcia środków pomiędzy kolejnymi latami budżetowymi oraz przesunięcie do 20 % kosztów pomiędzy poszczególnymi zadaniami. W okresie realizacji projektu Politechnika dokonała czterech takich zmian, które polegały na:

- wydłużeniu terminu realizacji zadania nr 4 o trzy miesiące, ze względu na przedłużające się procedury przetargowe (wniosek z 25 września 2013 r.);
- wydłużeniu terminu realizacji zadania nr 5 o cztery miesiące, ze względu na trudności techniczne podczas prowadzenia badań, zmiana kosztów realizacji zadań (zmniejszenie kosztów zadania nr 4 o 16.868,86 zł, tj. o 4,2 % i zwiększenie kosztów zadania nr 7 o taką samą kwotę) oraz przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów w związku ze zmianą kosztów

³ Partnerem Politechniki w realizacji tego projektu była Politechnika Warszawska.

⁴ Zadania: 1-Analiza strat energii cieplnej z układów wylotowych nowoczesnych pojazdów; 2 – Badanie fluktuacji zmian energii dostarczanej do nowoczesnych układów oczyszczania gazów wylotowych w aspekcie określenia parametrów wyjściowych do opracowania modułu do odzysku energii; 3 – Analiza konstrukcji zabudowy elementów składowych układów wylotowych w celu określenia wytycznych do opracowania modelu (prototypu) modułu do odzysku energii; 4 – Dobór materiałów do odbioru energii cieplnej w układzie typu: gaz-ciało stałe-ciecz; 5 – Dobór materiałów do odbioru energii cieplnej w układzie typu: gaz-ciało stałe-przeciwprąd energii; 6 – Opracowanie konstrukcji modułu do odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów z napędami konwencjonalnymi i wybranymi napędami alternatywnymi; 7 – Budowa prototypu modułu do odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów z napędami konwencjonalnymi i wybranymi napędami alternatywnymi; 8 – Wstępne badania prototypu modułu w warunkach odzwierciedlających rzeczywistą eksploatację w aspekcie bilansu energetycznego; 9 – Analiza struktury i właściwości materiałów pochodzących z wybranych fragmentów prototypu modułu eksploatowanego w warunkach odzwierciedlających rzeczywistość; 10 – Weryfikacja bilansu energetycznego wybranych układów napędowych z modulem odzysku energii cieplnej.

⁵ Zadanie nr 2 przyspieszono o rok, nr 6 wydłużono o 9 miesięcy, nr 7 wydłużono o 3 miesiące

⁶ W przypadku zadania nr 5 koszty zmniejszono o 37.895 zł, a nr 6 zwiększono o 37.895 zł

zadania nr 4 i 7. Wprowadzone zmiany spowodowane były koniecznością skonstruowania w ramach zadania nr 7 większej liczby prototypów niż pierwotnie zakładano (wniosek z 14 stycznia 2014 r.);

- wydłużenie terminu realizacji zadania nr 6 o cztery miesiące, ze względu na konieczność wydłużenia terminu na analizy mechaniki płynów (wniosek z 30 kwietnia 2014 r.);
- wydłużenie terminu realizacji zadań nr 6, 7 i 8 o cztery miesiące, spowodowane koniecznością weryfikacji otrzymanych w ramach tych zadań wyników.

Wprowadzone ww. zmiany nie spowodowały zwiększenia kwoty dofinansowania ani terminu zakończenia realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 327-340, 373-387)

Całkowity koszt realizacji projektu wyniósł 3.998.825 zł, z czego 1.998.125 zł wydatkowano w Politechnice Poznańskiej, a 2.000.700 zł w Politechnice Warszawskiej. Do dnia zakończenia kontroli Politechnika nie złożyła sprawozdania końcowego⁷. Największy udział w kosztach realizacji projektu poniesionych przez Politechnikę miały usługi osób fizycznych i honoraria oraz pochodne od nich (66,4 %). Badanie dokumentów dotyczących 230 zawartych umów o dzieło lub zlecenia, o łącznej wartości 1.302.649,61 zł, wykazało, że zadania określone w poszczególnych umowach realizowane były w ramach projektu, zgodnie z harmonogramem i kosztorysem projektu oraz zostały zaksięgowane i udokumentowane zgodnie z polityką rachunkowości Politechniki.

(dowód: akta kontroli str. 327-340, 396-419, 426-470, 700-710)

Politechnika otrzymała dofinansowanie w sześciu transzach. Pierwsza 148.527 zł po zawarciu umowy w 2012 r., a kolejne pięć w łącznej wysokości 3.850.298 zł w: lutym 2013 r. (878.341 zł), marcu 2014 r. (1.153.143,60 zł), listopadzie 2014 r. (494.204,40 zł), kwietniu 2015 r. (927.226,30 zł) i lipcu 2015 r. (397.382,70 zł). Zbiorcze wnioski o płatność kolejnych transz Politechnika składała do NCBR po wykorzystaniu przynajmniej 86 % przekazanych wcześniej środków.

(dowód: akta kontroli str. 397-419, 479-489)

Decyzją z 13 października 2011 r. Dyrektor Narodowego Centrum Nauki przyznał Politechnice 483.600 zł dofinansowania do realizacji projektu pn. *Badania termodynamiczne odzysku odpadowej energii gazów spalinowych z użyciem generatora TEG*. Projekt przewidywał realizację sześciu zadań: (1) badania wstępne konieczne do zdefiniowania zjawisk termodynamicznych w układach wylotowych, (2) określenie wstępnych założeń do badań materiałowych, (3) modelowanie elementów termoelektrycznych, (4) weryfikacja funkcjonowania elementów termoelektrycznych w warunkach wymuszających zdefiniowane zjawiska termodynamiczne, (5) badania materiałów termoelektrycznych w aspekcie transportu i wymiany ciepła oraz (6) badania bilansu energetycznego procesu konwersji energii w warunkach dynamicznych na hamowni silnikowej. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, projekt realizowany miał być w okresie od grudnia 2011 r. do grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 583-697)

Tematyka ww. projektu była zbieżna z tematyką badanego projektu pn. *Opracowanie innowacyjnego układu odzysku energii z gazów wylotowych*

⁷ Termin na złożenie sprawozdania końcowego z realizacji projektu upływa 30 października 2015 r.

pojazdów napędzanych silnikami spalinowymi i układami hybrydowymi. We wniosku o dofinansowanie projektu ze środków NCBR Politechnika nie zawierała informacji o realizacji podobnego projektu ze środków NCN. Spośród 35 osób realizujących ww. projekt, 19 brało także udział w projekcie pn. *Badania termodynamiczne odzysku odpadowej energii gazów spalinowych z użyciem generatora TEG.* Porównanie ewidencji księgowej tych dwóch projektów nie wykazało nieprawidłowości w zakresie kwalifikowania poszczególnych kosztów. Umowy o dzieło zawarte z członkami zespołów, którzy brali udział w realizacji obu projektów, rozliczane były do właściwych projektów.

(dowód: akta kontroli str. 265-372, 494-524, 601-697, 711-712)

Kierownik projektu pn. *Opracowanie innowacyjnego układu odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów napędzanych silnikami spalinowymi i układami hybrydowymi,* wyjaśnił, że projekt ten szerzej traktował badany problem (badania stosowane) i zakończył się opracowaniem konkretnych rozwiązań technicznych i materiałowych oraz skonstruowaniem prototypu. Wyjaśnił także, że przy realizowaniu projektu wykorzystane zostały wyniki prac otrzymane podczas realizacji projektu finansowanego ze środków Narodowego Centrum Nauki (badania podstawowe), a oba projekty różniły się poziomem i zakresem badań, składem partnerów, rodzajem uzyskanych wyników oraz kierunkiem dalszych prac. Ponadto wyjaśnił, że we wniosku nie podano informacji o realizowanym podobnym projekcie ponieważ nie było konieczności podawania informacji na temat wszystkich projektów realizowanych w wydziale, tylko o tych ukierunkowanych na praktyczne zastosowania, a projekty realizowane w ramach środków Narodowego Centrum Nauki dotyczą badań podstawowych i nie są ukierunkowane na praktyczne ich zastosowanie.

(dowód: akta kontroli str. 718-725, 726)

3. We wnioskach o dofinansowanie realizacji projektów Politechnika podawała m.in. dane dotyczące zakresu swojego działania, potencjałe kadrowym i naukowym oraz dane dotyczące prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. Dla każdego z badanych projektów w ramach systemu księgowości Politechniki wyodrębnione były konta analityczne służące do ewidencji operacji gospodarczych dotyczących ww. projektów. Ponadto dla każdego z nich utworzony został odrębny rachunek bankowy⁸, z którego ponoszone były wydatki na realizację projektów.

(dowód: akta kontroli str. 28-161, 189-193, 266-325, 392-394, 420-425)

4. NCBR nie kontrolował realizacji badanych projektów. W czerwcu 2015 r. zewnętrzny podmiot przeprowadził na zlecenie Politechniki obowiązkowy audyt projektu pn. *Opracowanie innowacyjnego układu odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów napędzanych silnikami spalinowymi i układami hybrydowymi.* Badanie prowadzone było w Politechnice Poznańskiej i Politechnice Warszawskiej. Audytor nie stwierdził nieprawidłowości w realizacji projektu, w tym w zakresie dokumentowania, ewidencjonowania, rozliczania i kwalifikowania kosztów, księgowania wydatków, terminowości rozliczania otrzymanych środków, wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu oraz w zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych. W wydanej opinii audytor stwierdził,

⁸ Umowa z 1.12.2011 r. (Sposób wyznaczania elektronowych czasów relaksacji T1 w tomografii EPR) i umowa z 19.10.2012 r. (Opracowanie innowacyjnego układu odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów napędzanych silnikami spalinowymi i układami hybrydowymi).

że dane liczbowe i opisowe w zbadanych dokumentach są prawidłowe, wiarygodne i zgodne z założeniami umowy o dofinansowanie projektu, realizacja wydatków była adekwatna do osiągniętych celów, a wszystkie zbadane wydatki są w prawidłowy sposób udokumentowane i poprawnie ujęte na wyodrębnionych kontach księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 530-547)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Rezultaty programów wspierających komercjalizację wyników badań naukowych oraz zgodność z założonymi celami i postanowieniami umów

Opis stanu
faktycznego

W badanym okresie Politechnika sporządzała raporty z realizacji projektów zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju nie formułowało uwag do ww. raportów.

W zakresie projektu realizowanego w ramach programu *Patent Plus - wsparcie patentowania wynalazków* przesłany został raport roczny za 2011 r. i raport końcowy. W ww. raportach wskazane zostało, że rezultatem działań było m.in.: zgłoszenie wynalazku do ochrony w Polsce, na terenie Unii Europejskiej oraz w USA (do dnia zakończenia kontroli uzyskano patent na terenie Polski i USA), wycena wynalazku, inicjowanie kontaktów z podmiotami potencjalnie zainteresowanymi wykorzystaniem wynalazku poprzez udział w targach wynalazczości w Paryżu i Brukseli oraz spotkaniach w Polsce.

(dowód: akta kontroli str. 247-264)

W zakresie projektu realizowanego w ramach *Programu Badań Stosowanych*, przesłane zostały dwa raporty okresowe za okres od zawarcia umowy do końca grudnia 2013 r. i za 2014 r. Stosownie do postanowień umowy termin na przesłanie sprawozdania końcowego z realizacji projektu upływa 30 października 2015 r. W raportach tych przedstawiony został postęp prac, rezultaty realizacji zadań oraz rozliczenie kosztów projektu. Wyniki realizowanego projektu przedstawiono w ośmiu publikacjach⁹, jednej otwartej rozprawie doktorskiej oraz ośmiu wystąpieniach na konferencjach i seminariach. Do końca 2014 r. w ramach projektu realizowano zadania od 1 do 9¹⁰, w wyniku których zbudowany został prototyp modułu odzysku

⁹ Czasopismo Logistyka nr 2, 3, 4 i 6 z 2014 r., WIT Transaction on Engineering Sciences (2014 r.), Journal of Electronic Materials (2014 r.), Materials Today: Proceedings (2014 r.), materiały konferencyjne: VI international Scientific Conference Transport Problems (2014 r.)

¹⁰ Zadania: 1-Analiza strat energii cieplnej z układów wylotowych nowoczesnych pojazdów; 2 – Badanie fluktuacji zmian energii dostarczanej do nowoczesnych układów oczyszczania gazów wylotowych w aspekcie określenia parametrów wyjściowych do opracowania modułu do odzysku energii; 3 – Analiza konstrukcji zabudowy elementów składowych układów wylotowych w celu określenia wytycznych do opracowania modelu (prototypu) modułu do odzysku energii; 4 – Dobór materiałów do odbioru energii cieplnej w układzie typu: gaz-ciało stałe-ciecz; 5 – Dobór materiałów do odbioru energii cieplnej w układzie typu: gaz-ciało stałe-przetwornik energii; 6 – Opracowanie konstrukcji modułu do odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów z napędami konwencjonalnymi i wybranymi napędami alternatywnymi; 7 – Budowa prototypu modułu do odzysku energii z gazów wylotowych pojazdów z napędami konwencjonalnymi i wybranymi napędami alternatywnymi; 8 – Wstępne badania prototypu modułu w warunkach odzwierciedlających rzeczywistą eksploatację w aspekcie bilansu energetycznego; 9 – Analiza struktury i właściwości materiałów pochodzących z wybranych fragmentów prototypu modułu eksploatowanego w warunkach odzwierciedlających rzeczywistość.

energii ze spalin i przeprowadzono na nim dalsze badania. Ponadto 18 września 2015 r. Urząd Patentowy RP przyjął wniosek patentowy na wynalazek opracowany w toku realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 327-340, 494-524, 698-699)

Dyrektor Centrum Innowacji Rozwoju i Transferu Technologii Politechniki Poznańskiej wyjaśnił, że Politechnika podejmowała działania w celu komercjalizacji efektów prac badawczych polegające m.in. na: uczestniczeniu w targach wynalazczości w Paryżu i Brukseli, promocji wyników badań w serwisie Politechniki pn. Wielkopolska Platforma Innowacyjna oraz promocji podczas Forum Gospodarczego Politechniki Poznańskiej w 2013 i 2014 r. Do dnia zakończenia kontroli nie udało się skomercjalizować wyników przeprowadzonych badań.

(dowód: akta kontroli str. 714-717)

Politechnika Poznańska gromadziła i archiwizowała dokumenty związane z badanymi projektami¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 548-548a)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹² kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

W związku z pozytywną oceną skontrolowanej działalności Politechniki Poznańskiej, NIK nie formułuje wniosków i nie oczekuje odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

Poznań, dnia 28 października 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Grzegorz Wojtasz
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
z up. Wicedyrektor
Tomasz Nowiński

¹¹ Dokumenty finansowo-księgowe w kwesturze, a dokumenty z badań w jednostkach organizacyjnych realizujących zadanie
¹² j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1096

