



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.018.01.2015

P/15/022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/022 – „Działalność ośrodków innowacji” w latach 2013-2015 (trzy kwartały).	
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.	
Kontrolerzy	Wiesław Krzysztof Klonowski główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97895 z dnia 13 listopada 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) Jacek Tworkowski główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97894 z dnia 13 listopada 2015 r. [Dowód: akta kontroli str. 3-4]	
Jednostka kontrolowana	Bełchatowsko Kleszczowski Park Przemysłowo-Technologiczny Spółka z o.o. w Bełchatowie, 97-400, ul. Ciepłownicza 5, zwana dalej „BKPPT”, Spółką lub „Ośrodkiem innowacji (OI)”. REGON 592271246	
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezes Zarządu Dariusz Stępczyński. [Dowód: akta kontroli str. 5-6]	

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie funkcjonowanie Spółki pełniącej funkcję Ośrodka Innowacyjności.

W okresie 2013-2015 (trzy kwartały) Spółka prawidłowo realizowała zadania wynikające z umowy i Statutu, tj. głównie doradztwo na rzecz przedsiębiorców w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, w tym wspomagania przedsiębiorców w pozyskiwaniu środków finansowych, udostępnienia im Inkubatora Technologicznego, transferu technologii i pobudzania innowacyjności wśród przedsiębiorców działających w obszarze BKPPT. Posiadany potencjał materialny i intelektualny, przy prawidłowo działającym systemie organizacyjnym, wspomagany wdrożonym systemem zarządzania jakością, zgodnym z wymaganiami normy ISO 9001:2008, był dostosowany do potrzeb przedsiębiorców. W latach 2013-2014 realizowanie zadań statutowych BKPPT, w tym misji związanej z innowacyjnością, sprowadzało się głównie do realizacji projektów unijnych, a poza realizacją tych projektów, Spółka działała bardziej w kierunku wspomagania rozwoju przedsiębiorczości niż innowacyjności.

Spółka efektywnie wykorzystywała środki pochodzące z funduszy Unii Europejskiej. W okresie objętym kontrolą Spółka była beneficjentem dwóch takich projektów łącznie na kwotę 26,5 mln zł, z których skorzystali przedsiębiorcy w realizowaniu własnych pomysłów, m.in. wdrażając przedsięwzięcia innowacyjne.

Niepokojącym pozostaje fakt, iż za trzy kwartały 2015 r. Spółka nie osiągnęła dodatniego wyniku finansowego. W tym okresie wygasło finansowanie środkami z funduszy unijnych i przychody za świadczone usługi oraz działalność uboczna nie pokrywały kosztów.

Ponadto, zdaniem NIK, za nieprawidłowość należy uznać posiadanie przez BKPPT akcji Spółki Sportowej GKS Belchatów na kwotę 3,4 mln zł zakupionych w 2010 r. ze środków wniesionych przez prywatnych udziałowców Spółki, z nietransparentnym przesłaniem merytorycznym, w kontekście prowadzonej działalności statutowej.

Zdaniem NIK, Spółka, aby realizować misję w obecnej sytuacji ekonomiczno-finansowej winna otrzymywać wsparcie właścicielskie, a przekształcanie w spółkę działającą na różnych polach w celu pozyskiwania środków na utrzymanie kadry specjalistów utrudni Spółce funkcjonowanie i realizację swojej misji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Standardy działania i dobre praktyki stosowane przez BKPPT

1.1. Zawiązanie Spółki i struktura organizacyjna

Zawiązanie Spółki

BKPPT zawiązано na podstawie umowy spółki sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 19 listopada 2003 r. Zgodnie z wpisem do KRS¹, przedmiotem przeważającej działalności BPPT w okresie objętym kontrolą było doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania. Umowa spółki zawierała 51 pozycji dotyczących przedmiotu działalności, w tym m.in.:

- usługi finansowe i księgowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- doradztwo podatkowe,
- wspomaganie prowadzenia działalności,
- udostępnianie pracowników,
- produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych,
- finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- działalność prawnicza,
- działalność agencji pracy tymczasowej.

(dowód: akta kontroli str. 7-26)

Opis stanu
faktycznego

¹ Krajowy Rejestr Sądowy (Dz.U. z 2015, poz.1142 ze zm.).

Struktura właścicielska BKPPT wg stanu na 30 listopada 2015 r. była następująca:

- Miasto Belchatów - 43,32% udziałów,
- Fundacja Rozwoju Gminy Kleszczów - 12,77% udziałów,
- Przedsiębiorstwo Innowacyjno-Produkcyjne „INKOM” Spółka z o.o. - 12,59% udziałów,
- „Energomontaż-Północ-Belchatów” Sp. z o.o. - 12,59% udziałów,
- Politechnika Łódzka - 12,13% udziałów,
- Powiat Belchatów - 3,90% udziałów,
- Gmina Rząśnia - 2,63% udziałów,
- Gmina Kluki - 0,07% udziałów.

(dowód: akta kontroli str. 27)

Struktura organizacyjna

Spółką zarządzał jednoosobowy Zarząd, któremu podlegały wszystkie komórki organizacyjne. W okresie objętym kontrolą wewnętrzną struktura organizacyjna Spółki ulegała zmianom podyktowanym przede wszystkim dostosowaniem komórek i stanowisk do potrzeb realizowanych projektów finansowanych środkami Unii Europejskiej. Regulamin organizacyjny przewidywał w ramach komórek organizacyjnych tworzenie zespołów zadaniowych na podstawie zarządzeń Prezesa Zarządu Spółki. W latach 2013-2015 strukturę organizacyjną Spółki stanowiły następujące komórki organizacyjne:

- Fundusz Kapitałowy – w latach 2013-2014 pion realizacji projektów i inwestycji kapitałowych, w tym: fundusz kapitałowy, zespół realizacji projektów, ośrodek szkoleniowy,
- Pion rozwoju, doradztwa, transferu technologii i inkubatora technologicznego – w latach 2013-2014 składał się z trzech zespołów: doradztwa i transferu technologii, administracyjnego i inkubatora technologicznego oraz pionu sprzedaży i pionu ekonomiczno-finansowego-główny księgowy.

(dowód: akta kontroli str. 28-43)

1.2. Strategia działania

Spółka nie posiadała aktualnej strategii działania w formie dokumentu zatwierdzonego przez władze Spółki. Taki dokument obowiązywał w latach 2006-2012.

(dowód: akta kontroli str. 44-72)

Z wyjaśnienia Prezesa BKPPT Dariusza Stępczyńskiego w sprawie aktualnej strategii działania Spółki wynika, cyt.: „BKPPT obecnie jest w trakcie opracowywania aktualnej strategii działania. Kierunek strategii działania spółki w najbliższym okresie uzależniony będzie w głównej mierze od wytycznych projektów z nowego okresu programowania na lata 2014 – 2020, które do dnia dzisiejszego nie zostały jeszcze opracowane i ogłoszone przez instytucje wdrażające. BKPPT opracuje i wdroży aktualną strategię działania po pojawieniu się ww. wytycznych programowych, których kierunek będzie miał bezpośredni wpływ na strategię działania naszej spółki (...). Niezależnie jednak od wytycznych nowego okresu programowania BKPPT zamierza kontynuować działalność w obszarach statutowych wynikających z umowy

spółki, której celem jest przede wszystkim doprowadzenie do gospodarczego wzrostu regionu i zmniejszenia bezrobocia, w szczególności poprzez:

- 1) rozwój infrastruktury aktywizującej regionalną lokalną przedsiębiorczość,
- 2) pozyskiwanie przedsiębiorców i inwestorów,
- 3) pomoc przedsiębiorcom w pozyskiwaniu środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej,
- 4) pozyskiwanie środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej,
- 5) efektywne zagospodarowanie majątku postawionego do dyspozycji SPÓŁKI oraz świadczenie usług pomocniczych (outsourcing), głównie dla przedsiębiorców w BKPPT,
- 6) umożliwienie restrukturyzacji majątkowej i finansowej przedsiębiorców, na bazie których tworzony jest BKPPT,
- 7) zwiększenie konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorców działających w obszarze BKPPT,
- 8) transfer technologii i pobudzanie innowacyjności wśród przedsiębiorców działających w obszarze BKPPT,
- 9) wykorzystanie potencjału zrestrukturyzowanych przedsiębiorców dla zbudowania sieci przedsiębiorców świadczących usługi kooperacyjne i pomocnicze oraz wykonujących produkty komplementarne (...)."

(dowód: akta kontroli str. 615-617)

1.3. Kryteria doboru firm, zasady ich funkcjonowania w BKPPT, standardy świadczenia usług, dobre praktyki

Kryteria doboru firm – nabór lokatorów do Inkubatora Technologicznego

W okresie objętym kontrolą infrastruktura Inkubatora Technologicznego będącego w posiadaniu BKPPT wynajmowana była przez przedsiębiorców na podstawie umów zawieranych w oparciu o regulamin udostępniania powierzchni i lokali użytkowych. Regulamin był corocznie z dniem 2 stycznia aktualizowany, głównie w części dotyczącej udzielania preferencji dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą po raz pierwszy. Zgodnie z postanowieniami regulaminu, przyjmowanie firm do Inkubatora następowało przez Komisję Rekrutacyjną składającą się z Prezesa Zarządu Spółki, Dyrektora oraz specjalisty ds. Inkubatora, po weryfikacji złożonego wniosku przez kandydata. Głównym celem inkubatora był wzrost i rozwój nowych przedsiębiorstw wykonujących działalność gospodarczą w Bełchatowie, poprzez zwiększenie wskaźnika ich przetrwania oraz wzrost liczby nowych miejsc pracy. Kandydat ubiegający się o przyjęcie do Inkubatora zobowiązany był złożyć formularz zgłoszeniowy wraz z obligatoryjnymi załącznikami:

- wpisem do ewidencji działalności gospodarczej lub odpis z KRS,
- zaświadczenie o nadaniu REGON,
- zaświadczenie o nadaniu NIP.

W latach 2013-2015 cennik usług nie był zmieniany. Podstawowe stawki najmu wynosiły;

- 16,50 zł netto za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu,
- 1,50 zł netto za 1 m² powierzchni terenu.

Dla firm działających na rynku nie dłużej niż 1 rok, wynajmujący mógł zastosować preferencyjne stawki czynszu, tj.:

- w pierwszym miesiącu najmu 20% należnej stawki,
- w kolejnych dwóch miesiącach po 40% stawki.

W okresie objętym kontrolą ze stawek preferencyjnych skorzystał tylko jeden przedsiębiorca, rozpoczynający działalność gospodarczą.

Analiza dokumentacji umów zawartych w latach 2013-2015 nie wykazała przypadków nierównego traktowania lokatorów w dostępie do wynajmowanych powierzchni. Nie było rozbieżności w postanowieniach zawartych umów z warunkami określonymi w regulaminach obowiązujących w latach objętych kontrolą.

(dowód: akta kontroli str. 73-91)

Standardy świadczenia usług - dobre praktyki

W ramach świadczenia usług, Spółka wdrożyła w lutym 2006 roku system zarządzania jakością, zgodny z wymaganiami normy ISO 9001:2000, a następnie ISO 9001:2008. Ocena funkcjonowania Systemu Zarządzania Jakością w BKPPT wg norm ISO realizowana była przez przedstawicieli DEKRA Certifications Sp. z o.o. we Wrocławiu w ramach corocznie przeprowadzanego audytu, w raportach którego stwierdzano, że system zarządzania w BKPPT spełnia wymagania normy ISO 9001:2008. Ponadto, corocznie dokonywany był przegląd za rok poprzedni działalności Spółki w stosunku do deklarowanej Polityki Jakości. Przeglądy przeprowadzane z udziałem Prezesa Zarządu, prokurenta, pełnomocnika ds. jakości i głównego księgowego stanowiły podstawę do oceny skuteczności realizowanych procesów. Dokumentacja z przeglądów za lata 2012-2014 zawierała pozytywne oceny realizacji celów jakości założonych na poszczególne lata.

(Dowód: akta kontroli str. 278-361)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie Spółkę w obszarze standardów świadczenia usług w zgodności z umową i ze Statutem. Bez uwag pozostają także kryteria doboru firm do Inkubatora Technologicznego i zasady ich funkcjonowania w BKPPT.

2. Instrumenty (bodźce) stosowane przez BKPPT w celu zachęcenia przedsiębiorców do uczestnictwa w przedsięwzięciach w obszarze nowych technologii, w tym pracowników nauki do rozpoczynania działalności gospodarczej i efekty tych działań

2.1. Analiza obszaru działalności BKPPT pod kątem potrzeb lokalnych przedsiębiorców

Spółka prowadziła analizy obszaru swojej działalności pod kątem potrzeb przedsiębiorców krajowych z uwzględnieniem przedsiębiorców lokalnych. Dane w tym zakresie zawierały m.in. raporty z ankietowania przedsiębiorców w ramach Inkubatora Technologicznego oraz w ramach kontaktów z przedsiębiorcami. W sposób szczególny analizy potrzeb przedsiębiorców przeprowadzano w okresie poprzedzającym ubieganie się o środki w ramach projektów finansowanych z Unii Europejskiej oraz także w trakcie realizacji tych projektów i po ich zakończeniu, w ramach działań nadzorczych w Spółkach, w których BKPPT posiadał udziały.

(dowód: akta kontroli str. 92-143)

Ocena
częstkowa

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą Spółka była beneficjentem dwóch projektów finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej, skierowanych na potrzeby przedsiębiorców, tj.:

1. „Innowacja kluczem do sukcesu” w ramach działania 3.1. „Inicjowanie działalności innowacyjnej” osi priorytetowej 3 „Kapitał dla innowacji” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (POIG) 2007-2013 – umowa z dnia 29.12.2008 r. – wartość projektu 20.527,7 tys. zł, okres kwalifikowalności wydatków od 1.10.2008 r. do 30.06.2014 r.

Głównym celem projektu było zwiększenie liczby przedsiębiorstw działających w oparciu o innowacyjne rozwiązania, na bazie pomysłów nowych przedsiębiorstw, zapewniając im doradztwo, udostępnienie infrastruktury oraz zasilenie finansowe, w tym nabycie przez BKPPT udziałów w 27 spółkach powstałych w wyniku preinkubacji. W ramach projektu zgłosiło się 227 pomysłodawców, z czego zidentyfikowano 68 innowacyjnych przedsięwzięć, z których 27 uzyskało dokapitalizowanie w kwocie łącznej 16.533,1 tys. zł, stanowiącej następnie udziały BKPPT w powstałych podmiotach, co było zgodne z warunkami umowy o dofinansowanie.

2. „Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie” w ramach działania 5.2. „Wspieranie instytucji otoczenia biznesu świadczących usługi proinnowacyjne oraz ich sieci o znaczeniu ponadregionalnym” osi priorytetowej 5 „Dyfuzja innowacji” POIG 2007-2013 – umowa z dnia 21.11.2008 r. – wartość projektu 6.017,6 tys. zł, okres kwalifikowalności wydatków od 1.08.2008 r. do 30.06.2014 r.

Głównym celem projektu było ułatwienie przedsiębiorcom na terenie całego kraju dostępu do kompleksowych, wysokiej jakości usług biznesowych niezbędnych z punktu widzenia prowadzenia działalności innowacyjnej.

Oba projekty zostały zrealizowane i rozliczone bez uwag przez jednostkę pośredniczącą II stopnia, tj. Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości. Realizacja tych projektów stanowiła bazę do rozpoznania potrzeb przedsiębiorców i ich oczekiwań na konkretne usługi w ramach prowadzonej działalności przez BKPPT. Ankietowani przedsiębiorcy w 90% wyrazili pozytywne opinie na temat realizowanych usług proinnowacyjnych przez BKPPT. Nieliczne uwagi dotyczyły np. zbyt krótkiego okresu czasu na analizy i wnioski z monitorowania wyników działań przedsiębiorców i w tym braku określenia tzw. kamieni milowych.

(dowód: akta kontroli str. 144-277, 366-398)

2.2. Potencjał materialny, organizacyjny oraz intelektualny BKPPT

Potencjał materialny

Spółka na dzień 30 września 2015 r. posiadała i zarządzała dwoma kompleksami nieruchomości, tj.:

- kompleks Ciepłownicza, składający się z dwóch działek o powierzchni łącznej 3.177 m², zabudowany budynkiem hali produkcyjno magazynowej z zapleczem sanitarnym i socjalno-biurowym oraz salą do zajęć dydaktycznych.

Budynek wykonany w technologii szkieletowej (żelbetowej), w części hali jednokondygnacyjny, natomiast w części zaplecza dwukondygnacyjny. zaadaptowany po zapleczu warsztatowym Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Bełchatowie, stanowił zabudowanie powierzchni 1.063 m². Natomiast pozostała część działek funkcjonowała jako utwardzony plac manewrowy, parking, ciągi komunikacyjne oraz teren zielony.

- kompleks Przemysłowa (ulica równoległa do ul. Ciepłowniczej), składający się z 5 wydzielonych działek, z których dwie (razem 1.884 m²), to działki drogowe. Działka o powierzchni 5.037 m², została zabudowana dwoma parterowymi budynkami Inkubatora Technologicznego i parterowym budynkiem portierni z węzłem cieplnym. Budynki wykonane w technologii tradycyjnej zajmowały 1.147 m². Pozostała część działki, to utwardzony plac manewrowy, ciągi komunikacyjne oraz teren zielony.

Budynki Inkubatora Technologicznego tworzyło 10 lokali użytkowych, przeznaczonych w całości pod najem dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. W ich skład wchodziło sześć modułów lokatorskich o powierzchni 122,39 m² i cztery moduły o wielkości 59,26 m²; w budynku „A” znajdowały się cztery lokale 122,39 m², natomiast w budynku „B” dwa lokale 122,39 m² i cztery lokale 59,26 m². Każda jednostka lokatorska posiadała halę produkcyjną/magazynową z bramą wjazdową, zaplecze biurowo-socjalne oraz sanitarne. Moduły wyposażono w podstawowe media, tj. energię elektryczną, energię ciepłą, wodociąg, kanalizację sanitarną oraz sieć teletechniczną z dostępem do Internetu szerokopasmowego.

(dowód: akta kontroli str. 362)

Potencjał organizacyjny

W zakresie organizacji i zarządzania Spółka realizuje usługi w ramach wdrożonego systemu zarządzania jakością, zgodnego z wymaganiami normy ISO 9001:2008.

W okresie objętym kontrolą, a także w latach poprzednich działalność statutowa Spółki realizowana była głównie poprzez pozyskane środki z funduszy Unii Europejskiej jako beneficjent projektów z obszaru innowacyjności, ale także jako firma doradcza dla przedsiębiorców, jednostek samorządowych i uczelni ubiegających się o takie środki. Ponadto, oferta Spółki obejmuje doradztwo dla osób bezrobotnych, jednostek samorządowych, uczelni wyższych w zakresach takich jak: pozyskiwanie wsparcia na otwarcie działalności gospodarczej, rozwój działalności gospodarczej, budowa budynków i urządzeń infrastruktury, działania proekologiczne i szkoleniowe, CSR².

(dowód: akta kontroli str. 295-331, 366-378, 540-541)

² (ang. Corporate Social Responsibility) – społeczna odpowiedzialność biznesu – relacje interpersonalne.

Podstawowe dane ekonomiczno-finansowe Spółki za lata 2012-2015
(3 kwartały) ilustruje poniższe zestawienie:

w tys. zł

Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.	2014 r.	3 kwartały 2015 r.
Przychody ogółem, w tym:	8.517	15.348	6.259	1.567
– wpływy z czynszu i innych opłat eksploatacyjnych	726	641	736	482
– wpływy z działalności szkoleniowo-doradczej	87	150	265	312
– inne dochody własne	42	44	49	33
– przychody WKS (konstrukcje stalowe)	0	0	0	413
– odwrócenie odpisu aktualiz. na należności	0	0	0	74
– sprzedaż towarów	0	0,00	1.397	0
– sprzedaż udziałów/akcji	0	1.069	0	0
– potrącenie wierzytelności	0	7.823	0	0
– odszkodowanie z tyt. doprowadzenia do stanu pierwotnego wynajmowanej powierzchni	0	35	0	0
– odsetki	53	0	0	0
– środki UE	7.609	5.586	1.884	43
– zagraniczne granty i projekty	0	0	0	0
– krajowe granty i projekty	0	0	0	0
– regionalne/lokalne granty i projekty	0	0	0	0
– wkłady, subwencje i dopłaty udziałowców macierzystej i stowarzyszonych instytucji naukowych	0	0	0	0
– sprzedaż lub dzierżawa działek inwestycyjnych	0	0	1.928	210
– inne zasilanie zewnętrzne	0	0	0	0
– wpływy z inwestycji kapitałowych	0	0	0	0
Koszty ogółem, w tym	5.045	14.609	5.745	2.161
- wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę wraz z ZUS	1.550	1.256	1.110	798
– zużycie materiałów i energii	210	160	158	143
– usługi prawne, doradcze, eksperckie, szkoleniowe	480	246	244	93
– rezerwy na należności	76	0	0	0
– koszty inwestycji RPO	758	0	0	0
– wsparcie finansowe i pomostowe	482	0	0	0
– koszt sprzedanych udziałów / akcji	0	8.125	0	0
– aktualizacja wart. inwestycji	0	2.618	0	0
– koszt sprzedaży działek	0	0	1.610	135
– sprzedaż dokumentacji projektowej	0	0	207	0
– wartość sprzedanych towarów	0	0	1.327	0
– Koszty Zarządu (wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia, podatki i opłaty, koszty utrzymania siedziby)	436	491	338	241
– Inne koszty	1.053	1.713	751	751
Nakłady inwestycyjne ogółem, w tym ze środków:	35	0	0	78
– własnych	35	0	0	78
– lokatorów OI	0	0	0	0
– zewnętrznych	0	0	0	0

(dowód: akta kontroli str. 447)

Z powyższego zestawienia wynika m.in., iż w latach 2012-2014 głównym źródłem przychodów Spółki były środki Unii Europejskiej i w tym okresie Spółka osiągała dodatni wynik finansowy.

W roku 2013 zysk z działalności gospodarczej wynosił 738 tys. zł i 520,7 tys. zł za rok 2014, natomiast za trzy kwartały 2015 r. koszty znacznie przewyższyły przychody, wskazując na ujemny wynik finansowy.

BKPPT był w posiadaniu akcji/udziałów przedsiębiorców, które zostały nabyte w ramach zrealizowanego projektu „Innowacja kluczem do sukcesu” POIG Działanie 3.1. Spółka dokonała wejść kapitałowych na łączną kwotę 16.533,1 tys. zł w zamian obejmując udziały w 27 spółkach.

Ponadto, BKPPT był w posiadaniu akcji Górniczego Klubu Sportowego Bełchatów SSA na wykazaną bilansowo kwotę 3.399,7 tys. zł (1683 akcje). Akcje zakupiono ze środków pochodzących z podwyższenia kapitału założycielskiego BKPPT o kwotę 3.550 tys. zł w wyniku przystąpienia do Spółki prywatnych udziałowców. W księgach rachunkowych BKPPT za okres objęty kontrolą, wartość akcji Górniczego Klubu Sportowego Bełchatów SSA wykazywana była w cenie zakupu, gdyż Spółka nie zlecała aktualizacji ich wyceny.

(dowód: akta kontroli str. 448-488, 618-621)

Potencjał intelektualny

W okresie objętym kontrolą Spółka zatrudniała odpowiednio: w 2013 r. 21 osób, w tym 20 z wyższym wykształceniem, w 2014 r. 18 osób w tym 17 z wyższym wykształceniem i na 30 września 2015 r. 22 osoby, w tym 16 z wyższym wykształceniem m.in. w zakresie: zarządzania, rachunkowości i analizy finansowej, ekonomii i komunikacji społecznej.

Spośród zatrudnionych w Spółce zasadniczy trzon kadry merytorycznej stanowił zespół 10 osób. Analiza dokumentacji w zakresie wykształcenia i posiadanych kwalifikacji wykazała adekwatność wykształcenia i kwalifikacji do profilu funkcjonowania Spółki, uzyskanych poprzez udział w szkoleniach specjalistycznych np. w zakresie wdrażania innowacji, technologii, zarządzania projektami unijnymi. Wszyscy pracownicy posiadali zakresy obowiązków odpowiednie do zajmowanego stanowiska.

(dowód: akta kontroli str. 399-446)

2.3. Stopień wykorzystania przez przedsiębiorców potencjału materialnego i intelektualnego BKPPT

Wykorzystanie przez przedsiębiorców potencjału materialnego Spółki, głównie Inkubatora Technologicznego i sali dydaktycznej ilustruje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.	3 kwartały 2015 r.
1. Powierzchnia użytkowa budynków w dyspozycji OI ogółem (m ²)	2259,40	2259,40	2259,40
2. Powierzchnia użytkowa do wynajmu (m ²)	1814,35	1814,35	1574,83
3. Powierzchnia użytkowej wynajęta ogółem, w tym	1037,67	1418,84	1225,13
3.1. dla przedsiębiorców innowacyjnych	1037,67	1418,84	1225,13
4. Udział % powierzchni użytkowej wynajętych	X	X	X
4.1. (w 3/2)	57,19	78,20	77,79
4.2. (w. 3.1/3)	100	100	100
5. Powierzchnia laboratoryjna własna do wynajmu (m ²)	0	0	0
6. Powierzchnia laboratoryjna własna wynajęta ogółem, w tym	0	0	0
6.1. dla przedsiębiorców innowacyjnych	0	0	0

7. Udział % powierzchni laboratoriów wynajętych	0	0	0
7.1. (w. 6/5)	0	0	0
7.2. (w. 6.1/6)	0	0	0
8. Udział % powierzchni laboratoryjnej do wynajmu w ogólnej powierzchni użytkowej (w.5/1)	0	0	0
9. Liczba sal dydaktycznych/seminaryjnych/ konferencyjnych	1	1	1
10. Stopień wykorzystania sal (w %)	50	50	50
11. Liczba pracowni komputerowych	0	0	0
12. Stopień wykorzystania pracowni komputerowych (%)	0	0	0

(dowód: akta kontroli str. 548)

W latach 2004-2015 Spółka złożyła 51 wniosków aplikacyjnych o środki finansowe z Unii Europejskiej w ramach ogłoszonych konkursów, z czego pozytywnie zaopiniowano i przyjęto 11 takich projektów. Ponadto, w przedstawionym okresie Spółka wspomagała 18 przedsiębiorców, 5 samorządów i 6 uczelni wyższych w aplikowaniu do projektów unijnych. Środki pozyskało 7 przedsiębiorców, 3 uczelnie i 4 jednostki samorządowe.

W okresie objętym kontrolą Spółka świadczyła usługi dla Gminy Belchatów i Gminy Kluki w zakresie: poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania, sporządzania wniosków aplikacyjnych i sporządzania wniosków o płatność w ramach realizowanych projektów unijnych. Ponadto Spółka wykonywała usługi doradcze w ramach „Zwiększenia konkurencyjności regionów poprzez społeczną odpowiedzialność biznesu (CSR)”. W ramach umowy ze Związkiem Przedsiębiorców i Pracodawców przeprowadzono doradztwo na wdrożenie rozwiązań proekologicznych dla 64 przedsiębiorstw z sektora MMŚP(mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa). Ponadto, w okresie lat 2013-2014 (I półrocze) w ramach realizacji projektu „Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie” Spółka gromadziła technologie w internetowej bazie technologii gotowych do komercjalizacji i posiadała zgody właścicieli technologii do dalszego ich promowania poza projektem. BKPPT posiadała dwie technologie, które zostały skomercjalizowane, tj.:

- technologia nanoszenia warstwy nanokrystalicznego węgla na implanty medyczne,
- technologia azot nasiarczania gazowego na elementy stalowe.

(dowód: akta kontroli str. 363-378, 540-546)

Inkubator Technologiczny

W okresie objętym kontrolą powierzchnia Inkubatora Technologicznego była wykorzystywana w granicach od 57 do 78%, zapewniając początkującym przedsiębiorcom z sektora MŚP pomoc w uruchomieniu i prowadzeniu firmy oferującej produkt lub usługę powstałą w wyniku wdrożenia nowej technologii. Oferta Inkubatora Technologicznego BKPPT była skierowana była przede wszystkim do przedsiębiorstw zakładanych przez absolwentów, doktorantów, młodych pracowników naukowych Politechniki Łódzkiej i innych uczelni regionu łódzkiego, pracowników firm, którzy utracili pracę z powodu restrukturyzacji przedsiębiorstw.

W ramach Inkubatora Spółka oferowała również szereg usług doradczych takich jak:

- doradztwo dla osób rozpoczynających działalność gospodarczą,
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej (w dziedzinie marketingu, prawa, podatków, produkcji),
- doradztwo finansowe (analizy finansowe, studia wykonalności, wnioski kredytowe),
- pomoc przy realizacji projektów współfinansowanych z UE,
- konsultacje związane z prawami własności intelektualnej,
- doradztwo techniczne i technologiczne,
- dostęp do informacji o poszukiwanych technologiach, transfer technologii oraz lista technologii gotowych do wdrożenia,
- kojarzenie partnerów do realizacji przedsięwzięć innowacyjnych,
- informacje nt. krajowych i zagranicznych propozycji współpracy gospodarczej,
- pomoc i doradztwo w pozyskiwaniu terenów inwestycyjnych.

Ośrodek szkoleniowo - doradczy

Ośrodek Szkoleniowy BKPPT w latach 2013-2015 prowadził kursy i ponowienia spawalnicze oraz kurs języka angielskiego, a także szkolenia proekologiczne.

BKPPT jest w posiadaniu certyfikatu Urzędu Dozoru Technicznego pozwalające na przeprowadzanie szkoleń i egzaminów spawaczy.

(dowód: akta kontroli str. 507-508, 540-546)

BKPPT realizował także usługi w zakresie transferu technologii m.in. poprzez:

- audyt technologiczny pod kątem zastosowania wytypowanej przez Politechnikę Łódzką, inną uczelnię lub jednostkę badawczo-rozwojową, technologii do komercjalizacji,
- analizę szczegółową technologicznych możliwości uzyskania założonych parametrów – ekspertyzy,
- usługi doradcze proinnowacyjne przedwdrożeniowe, w tym analizy opłacalności wdrożenia zaproponowanego rozwiązania technologicznego, wskazówki/wytyczne do wykonania partii próbnych, monitorowanie przebiegu badań eksploatacyjnych, weryfikacja efektów wdrożenia,
- wydawanie opinii o innowacyjności.

(dowód: akta kontroli str. 540-546)

2.4. Lokatorzy BKPPT wykorzystujący nowe technologie

Wszyscy przedsiębiorcy prowadzący swoją działalność na terenie BKPPT w ramach Inkubatora Technologicznego w latach 2013-2015 wykazywali się korzystaniem z innowacji i nowych technologii w różnych dziedzinach gospodarki, tj.

1. OSKAR Janusz Słowiński – linie technologiczne w przemyśle spożywczym

- zastosowanie utwardzania w procesach chemicznych, produkowanych elementów linii technologicznych (głowice do formowania osłonek białkowych, nadziewarki warzyw i owoców, pompy do cieczy gęstych i farszy, nadziewarki rurek z kremem), produkcja i wdrażanie ekstruderów (proces ekstruzji).

2. ISOTECH Rafał Telążka - biochemia

- zastosowanie nowoczesnych preparatów biochemicznych i technologii w zwalczaniu szkodników i gryzoni, zaangażowanie w opracowywanie nowych preparatów i technologii.

3. SYSTEMY OGRODZENIOWE Damian Bartosik – systemy bramowe i ogrodzeniowe

- zastosowanie nowych mechanizmów w bramach rolowanych i przesuwnych, wdrożenie do produkcji ogrodzeń paneli na bazie blachy 0,5~1mm², zwiększenie sztywności i wytrzymałości elementów poprzez inne kształtowanie blachy.

4. ENERGIA - LOGISTYKA Jakub Jędrzejczyk – paliwa energetyczne

5. PAW-TRANS Paweł Jędrzejczyk - paliwa energetyczne

- zastosowanie nowego rodzaju linii przesiewowej dla segregowania granulacji brył paliw stałych, co pozwoliło na odseparowanie od granulatu pyłów miarowych i innych zanieczyszczeń, co przełożyło się na zwiększenie oferty Przedsiębiorcy.

6. POLYBET – systemy drogowe

- zastosowanie innowacyjnego rozwiązania połączenia elementów konstrukcyjnych studni kanalizacyjnych dla rozwiązań drogowych, co pozwala na zniwelowanie parametrów osiadania infrastruktury drogowej.

7. ADAM FORMALCZYK – systemy utrzymania czystości

- wdrażanie systemów centralnego odkurzania dla domów jednorodzinnych i obiektów użyteczności publicznej, mające na celu ułatwienia dla personelu wykonującego usługę.

8. PUBLIC! – działalność badawczo-rozwojowa w zakresie tworzyw sztucznych

- działalność badawczo-rozwojowa w zakresie rozwiązań z tworzyw sztucznych,

9. PSE Dariusz Dam – systemy energetyczne

- wdrożenie urządzenia LEISTER EXAMO, służącego do badania rozciągłości materiału termoplastycznego, rozciągłości spawów materiałów termoplastycznych, celem dobrania właściwych parametrów materiałowych, przeprowadzanie badań szczelności kanałów metodą iskrową dla sprawnej lokalizacji usterek.

10. HSEQ SOLUTIONS – konsulting, szkolenia w zakresie zarządzania jakością, szacowanie ryzyka w systemach ochrony środowiska

- wdrażanie i utrzymywanie oraz audytowanie u klientów systemów zarządzania jakością, szacowanie ryzyka w systemach ochrony środowiska, bhp, przy przygotowaniu firm do audytów certyfikujących i recertyfikujących, co przekłada się na zwiększanie konkurencyjności polskich przedsiębiorstw.

11. EKO-TERM – infrastruktura ciepłownicza

- wdrożenie technologii układania rurociągów wtórnie izolowanych bezpośrednio do gruntu, co niweluje zupełnie potrzebę stosowania żelbetowych kanałów ciepłowniczych.

12. BCS Sandra Dam – szkolenia i certyfikacja

- prowadzenie szkoleń spawalniczych z zakresu łączenia tworzyw sztucznych, cięcia plazmowego – zastosowanie w nowych technologiach.

13. MEBELION Katarzyna Pawlak – systemy meblowe

- zastosowanie nowych rozwiązań dla mechanizmów dociągających i domykających przy produkcji mebli.

14. PMJ CONSULTING Małgorzata Dajnowicz - biopreparaty

- nowe zastosowanie azotu i potasu dla produkcji nawozów i związków uzdatniających, posłużyło poprawie oferty rynkowej tej branży.

(dowód: akta kontroli str. 494-506, 549-550)

Efekty wdrażania produktów innowacyjnych w ramach prowadzenia działalności w BKPPT ilustruje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.	3 kwartały 2015 r.
1. Liczba lokatorów KBPPT ogółem, w tym:	11	12	11
1.1. Przedsiębiorców innowacyjnych	11	12	11
1.2. Udział % (w. 1.1/1)	100	100	100
2. Liczba zatrudnionych w KBPPT ogółem, w tym:	21	18	22
2.1. Osób z wyższym wykształceniem, w tym:	20	17	16
2.2. Osób ze stopniem doktora lub wyższym	0	0	0
3. Liczba zatrudnionych w firmach lokatorów ogółem, w tym:	50	50	32
3.1. w firmach innowacyjnych	50	50	32
4. Liczba projektów innowacyjnych wdrożonych przez lokatorów	12	14	13
5. Wartość przychodów ze sprzedaży produktów innowacyjnych, w tym	BD	BD	BD
5.1. Wartość dodana sprzedanych produktów innowacyjnych	BD	BD	BD
5.2. Udział % wartości dodanej (w. 5.1/5)	BD	BD	BD
6. Liczba zgłoszeń patentowych przez lokatorów KBPPT	0	0	1
7. Liczba uzyskanych patentów	0	0	0
7.1. Liczba wdrożonych patentów	0	0	0
8. Liczba uzyskanych wzorów użytkowych	0	0	0
8.1. Liczba wdrożonych wzorów użytkowych	0	0	0

BD- brak danych

(dowód: akta kontroli str. 539)

Z powyższego zestawienia wynika, że w okresie objętym kontrolą przedsiębiorcy będący lokatorami Inkubatora Technologicznego wdrażali projekty innowacyjne, zgłosili tylko jeden wniosek patentowy i nie wykazali się żadnym wzorem użytkowym. Z informacji uzyskanych w formie ankiet od 5 przedsiębiorców będących lokatorami BKPPT wynika m.in., że:

- trzech lokatorów potwierdziło pomoc Spółki w tworzeniu przedsiębiorstwa, a tylko jeden lokator potwierdził wprowadzenie innowacji produktowych,
- jeden lokator dokonał zgłoszenia w Urzędzie Patentowym wyników swoich prac badawczych,
- źródłami finansowania innowacji były środki własne (dwóch przedsiębiorców) oraz dofinansowanie z UE (jeden przedsiębiorca),
- pomoc OI w uzyskaniu przez przedsiębiorstwo wsparcia finansowego ze środków publicznych wykazało dwóch przedsiębiorców (datacja),
- żaden z przedsiębiorców nie podał wskaźnika efektywności wdrożonego przedsięwzięcia innowacyjnego,
- kłopoty przedsiębiorstwa z ulokowaniem swoich towarów lub usług na rynku podało dwóch z pięciu pracodawców,
- bariery innowacyjności w stopniu znaczącym przedsiębiorcy wskazali w następujących obszarach:

- brak środków na badania nad nowym produktem i brak czasu na badania kosztem bieżącej działalności (trzech przedsiębiorców),
- wysokie koszty wdrożenia innowacji i trudności w pozyskaniu środków z zewnątrz (dwóch przedsiębiorców),
- słabe wsparcie innowacyjności przez państwo (jeden przedsiębiorca),
- ocena punktowa (od 1 zła do 5 b.dobra) wypełniania przez Ol obowiązków statutowych wobec przedsiębiorcy oceniona bardzo dobrze przez jednego przedsiębiorcę (pozostali nie podali ocen). Oceny obejmowały: ochronę własności intelektualnej, usługi prawne, zarządzanie jakością, zarządzanie zasobami ludzkimi, zarządzanie biznesem, wdrażanie nowych usług i produktów, pośrednictwo kooperacyjne, analizę rynku i marketing, opracowanie biznes planu, dostęp do funduszy europejskich

(dowód: akta kontroli str. 509-538)

2.5. Liczba pracowników nauki, i sposób w jaki ułatwiono im rozpoczęcie działalności gospodarczej umożliwiające wdrożenie ich innowacyjnego produktu

W maju 2013 r. BKPPT przeprowadził szkolenia dla naukowców z Politechniki Łódzkiej w zakresie:

- pozyskiwania środków na badania naukowe i projekty badawcze - praktyczne warsztaty – 16 godzin x 3 grupy 15 -18 osobowe,
- negocjacje i autoprezentacja – 8 godzin x 3 grupy 15-18 osobowe.

W lipcu i wrześniu 2014 r. BKPPT przeprowadził dwa szkolenia z zakresu „Źródła dofinansowania badań naukowych” dla grupy docelowej, jakimi byli doktoranci i pracownicy naukowcy lub naukowo-dydaktyczni uczelni wyższych lub uczestnicy studiów podyplomowych z woj. świętokrzyskiego. BKPPT we współpracy z Politechniką Łódzką oraz trzema firmami zagranicznymi, realizował w ramach Poddziałania 8.2.1 „Wsparcie dla współpracy sfery nauki i przedsiębiorstw” projekt dotyczący wsparcia przedsiębiorczości akademickiej dla rozwoju firm spin-off lub spin-out z wykorzystaniem dobrych praktyk innych krajów UE, ułatwiając tym samym rozpoczęcie działalności gospodarczej pracownikom nauki. W ramach projektu zostało przeszkolonych 80 osób, w tym 17 doktorantów, 40 studentów, 13 absolwentów i 10 pracowników Politechniki Łódzkiej. Dodatkowo w ramach upowszechniania dobrych praktyk z zakresu przedsiębiorczości akademickiej odbyły się seminaria-warsztaty poprowadzone przez partnerów z Republiki Czeskiej, Szwecji i Włoch, które obejmowały temat funkcjonowania firm spin-off lub spin-out w krajach partnerów.

(dowód: akta kontroli str. 540-547)

2.6. Współpraca BKPPT z instytucjami otoczenia biznesu, w tym z podmiotami zrzeszającymi przedsiębiorców

BKPPT działał w ramach Krajowego Rejestru Usług dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw i wykazywał współpracę z instytucjami otoczenia biznesu zgodnie z Zasadami Etyki Zawodowej, funkcjonującym w ramach wdrożonego systemu zarządzania jakością, zgodnego z wymaganiami normy ISO 9001:2008.

BKPPT współpracował także z Agencją Rozwoju Regionalnego MARR S.A. w zakresie udzielania pożyczek o preferencyjnym oprocentowaniu dla osób chcących założyć własną działalność gospodarczą lub dla firm na doposażenie stanowiska pracy dla nowozatrudnionej osoby. BKPPT jest członkiem Regionalnej Izby Gospodarczej w Bełchatowie (RIG). Wspólnie z RIG oraz Starostwem Powiatowym, Fundacją Rozwoju Gminy Żelów, Powiatowym Urzędem Pracy w Bełchatowie, Agencją Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A., Stowarzyszeniem na Rzecz Zrównoważonego Rozwoju Gminy Kleszczów od kilku lat organizowany był dla przedsiębiorców konkurs „Firma na medal”. W ramach projektu 5.2. „Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie”, Spółka współpracowała z organizacjami technicznymi w zakresie wydania opinii o innowacyjności dla przedsiębiorców, tj.: Łódzką Radą Federacji Stowarzyszeń Naukowo Technicznych NOT, Centralnym Ośrodkiem Badawczo Rozwojowym Opakowań w Warszawie, Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, Wrocławską Radą Federacji Stowarzyszeń Naukowo Technicznych NOT. Na stałe BKPPT współpracuje z Fundacją Rozwoju Gminy Kleszczów (udziałowiec Spółki). W ramach współpracy złożono we wrześniu 2015 r. wspólny wniosek aplikacyjny do Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój do konkursu 4.1., dotyczącego innowacji społecznych (wniosek przeszedł pozytywnie część formalną znajduje się na etapie oceny merytorycznej).

(dowód: akta kontroli str. 540-546, 551-558)

2.7. Sposób prezentowania przez BKPPT oferty swojego działania w środowisku przedsiębiorców

BKPPT prezentuje i promuje swą ofertę w środowisku przedsiębiorców poprzez:

1. Działania bezpośrednie – udział w:
 - spotkaniach warsztatowych np. dotyczących sporządzania biznesplanu – Bełchatów listopad 2013 r.,
 - Akademickich Targach Pracy – Łódź, kwiecień 2014 r.,
 - Międzynarodowych Targach - Łódzkie Energetyczne – Łódź, czerwiec 2014 r.,
 - Evencie biznesowym „MOCni w biznesie” – Bełchatów marzec 2015 r.,
 - Światowym Kongresie Kłastrów - Dąbrowa Górnicza, marzec 2015 r.,
 - Cyklu spotkań „Łódzkie promuje startupy” – Łódź, marzec i maj 2015 r.,
 - Dniach Bełchatowa - Bełchatów, czerwiec 2015 r.,
 - Forum Gospodarczym woj. łódzkiego – Łódź, wrzesień 2015 r.,
2. Organizację Konferencji „Podsumowanie projektów: „Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie” oraz „Innowacja kluczem do sukcesu” - Bełchatów, czerwiec 2014 r.
3. Ogłoszenia na stronie/portalu:
 - www.innowacja-sukces.pl,
 - www.inwestycjewinnowacie.pl,
 - www.cop.lodzkie.pl,
 - www.web.gov.pl, www.goldenline.pl,
4. Promocja projektu w raporcie rynkowym JUUPSTORE.

6. Realizacja projektu „Innowacja kluczem do sukcesu” (dz. 3.1 PO IG) w tym, m.in.:
 - udział w Targach Innowacji i Przedsiębiorczości „Forum Parków Naukowych i Technologicznych” i warsztatach integrujących środowisko życia startupowego w woj. łódzkim,
 - organizacja Konferencji „Podsumowanie projektów: Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie oraz Innowacja kluczem do sukcesu”,
7. Ogłoszenia na stronach i portalach internetowych: www.innowacja-sukces.pl, www.inwestycjewinnowacie.pl, www.cop.lodzkie.pl, www.web.gov.pl, www.goldenline.pl,
8. Realizacja projektu „Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie” (dz. 5.2 POIG), w tym udział w:
 - Targach INNO-TECH w Kielcach, październik 2013r.
 - Konferencji „Nauka i biznes-współpraca szansą na sukces” w Łodzi – wrzesień.2013 r.,
 - Targach Innowacji i Przedsiębiorczości 4 FUTURE - we Wrocławiu, październik 2013 r.
9. Media społecznościowe (profil Facebooku, kanał na YOUTUBE):
 - <https://www.facebook.com/Belchatowsko-Kleszczowski-Park-Przemyslowo-Technologiczny-Sp-z-oo-372953396050898/>,
 - https://www.youtube.com/watch?v=hfls4Yq5tY&feature=em-upload_owner,

Ponadto:

- nadruki informacyjne z ofertą BKPPT na fakturach dla firm w Inkubatorze Technologicznym,
- logotyp na kalendarzach Urzędu Miasta Belchatowa i Starostwa Powiatowego (lata 2013, 2014 i 2015),
- spotkania indywidualne z przedsiębiorcami i instytucjami (np. prezentacja oferty na Politechnice Łódzkiej z okazji Jubileusz 65-lecia Wydziału Biotechnologii i Nauk o Żywności PŁ – czerwiec 2015),
- oznakowanie auta firmowego,
- e-doradca/kiosk w miejscach publicznych (np. Urząd Gminy w Klukach – czerwiec 2015).

(dowód: akta kontroli str. 540-546)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono, że BKPPT był w posiadaniu akcji Górniczego Klubu Sportowego Belchatów SSA, które Spółka zakupiła w 2010 r. na wartość 3,4 mln zł na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 grudnia 2009 r. przy sprzeciwie przedstawiciela Politechniki Łódzkiej, który w złożonym wyjaśnieniu stwierdził, że rola Politechniki Łódzkiej (PŁ) polegała na dostarczaniu technologii poprzez BKPPT, szczególnie przydatnych w kopalni i elektrowni oraz stymulowanie napływu innych technologii do BKPPT. Nie było, zatem zgody PŁ do zmiany roli Parku ze swej nazwy Przemysłowo Technologicznego i na nabycie akcji GKS Belchatów SSA. Angażowanie środków finansowych w zakup akcji klubów sportowych nie przewidywała umowa Spółki ani statut.

(dowód: akta kontroli str. 478-492)

W sprawie przyczyn i okoliczności – w kontekście prowadzonej działalności – zakupu przez BKPPT akcji Górniczego Klubu Sportowego SSA wyjaśnienie następującej treści złożył Prezes Zarządu BKPPT Dariusz Stępczyński, cyt.:

„Z inicjatywą zakupu akcji GKS Bełchatów SSA przez BKPPT Sp. z o.o. wystąpił większościowy wspólnik naszej Spółki, tj. Miasto Bełchatów, reprezentowany przez Prezydenta Miasta. Wspólnik ten wystąpił z wnioskiem w piśmie z dnia 3.12.2009 roku (znak. WSG.7015-10-5/09) o zwołanie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, umieszczając w proponowanym porządku obrad m.in. punkt dotyczący wyrażenia zgody na nabycie przez BKPPT Sp. z o.o. akcji GKS Bełchatów SSA i zawiązanie konsorcjum pomiędzy BKPPT Sp. z o.o. a Stowarzyszeniem Sportowym GKS Bełchatów w celu złożenia wspólnej oferty nabycia ww. akcji.

Zgodnie z podjętą następnie w dniu 21.12.2009 r. Uchwałą nr 33/2009 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników wyraziło zgodę na nabycie przez BKPPT Sp. z o.o. akcji GKS Bełchatów SSA i zatwierdziło umowę konsorcjum pomiędzy BKPPT Sp. z o.o. a Stowarzyszeniem Sportowym GKS Bełchatów zawiązanego w celu wspólnego złożenia oferty nabycia ww. akcji oraz jednocześnie powierzyło Prezesowi Zarządu BKPPT Sp. z o.o. wykonanie tej uchwały poprzez podjęcie dalszych niezbędnych czynności faktycznych i prawnych zmierzających do nabycia w imieniu BKPPT Sp. z o.o. akcji GKS Bełchatów SSA. Tym samym Zgromadzenie Wspólników zobowiązało Zarząd BKPPT Sp. z o.o. do podjęcia działań związanych z pozyskaniem środków finansowych na sfinansowanie transakcji nabycia akcji GKS Bełchatów SSA. Środki te miały zostać zapewnione naszej Spółce poprzez prowadzone równoległe działania formalno – prawne zmierzające do podwyższenia kapitału zakładowego BKPPT Sp. z o.o. poprzez wniesienie przez nowych wspólników wkładów pieniężnych (...). Warto również podkreślić, że PGE KWB Bełchatów S.A. będący poprzednim właścicielem akcji GKS Bełchatów SSA, był jednocześnie udziałowcem BKPPT Sp. z o.o. i posiadał swoich przedstawicieli w Radzie Nadzorczej BKPPT Sp. z o.o. (...). Zgodnie z zawartą umową nabycia akcji GKS Bełchatów SSA z dnia 29.03.2010 r. zapłata ceny z tytułu nabycia od PGE KWB Bełchatów S.A. 5.000 akcji GKS Bełchatów SSA przez BKPPT Sp. z o.o. (nabywca 4.950 akcji) i Stowarzyszenie Sportowe GKS Bełchatów (nabywca 50 akcji) została rozłożona na 3 raty w wysokości:

- 3.400.000 zł płatna w terminie do 29.04.2010 r.
- 3.300.000 zł płatna w terminie do 01.03.2011 r.
- 3.300.000 zł płatna w terminie do 01.03.2012 r. (...).

Zgodnie z zawartym w dniu 2.03.2012 r. aneksem nr 2 płatność z tytułu nabycia akcji GKS Bełchatów SSA została rozłożona na następujące raty:

- 3.366.000 zł płatna w terminie do 29.04.2010 r.
- 7.265.870,95 zł płatna w terminie do 31.12.2012 r.

BKPPT Sp. z o.o. wywiązał się z zapłaty pierwszej raty w wysokości 3.366.000 zł. Zapłaty dokonano w dniu 29.04.2010 r. ze środków własnych Spółki.

Drugiej raty w wysokości 7.265.870,95 zł BKPPT Sp. z o.o. nie zapłaciła w ustalonym w aneksie nr 2 terminie tj. do dnia 31.12.2012 r. w związku z brakiem takich środków finansowych. Ostatecznie w piśmie z dnia 28.06.2013 r., które wpłynęło do BKPPT Sp. z o.o. w tym samym dniu, wierzyciel PGE GIEK SA

poinformował BKPPT Sp. z o.o. o zawarciu umowy sprzedaży wierzytelności przysługujących wierzycielowi z tytułu umowy sprzedaży akcji GKS Bełchatów SSA z dnia 29.03.2010 r. w wysokości 8.098.241,16 zł, w tym wierzytelność główna zgodnie z aneksem nr 2 w wysokości 7.265.870,95 zł, odsetki umowne w wysokości 369.146,06 zł oraz odsetki ustawowe w wysokości 463.22,15 zł, na rzecz Stowarzyszenia Energetycznego Klub Sportowy „Skra”. Następnie w tym samym dniu tj. 28.06.2013 r. pomiędzy BKPPT Sp. z o.o. a Stowarzyszeniem Energetyczny Klub Sportowy „Skra” doszło do zawarcia umowy sprzedaży i przeniesienia na to Stowarzyszenie prawa własności do 3.267 akcji GKS Bełchatów SSA za cenę 275.000 zł z terminem zapłaty 28.06.2013 r. (...)

W księgach rachunkowych BKPPT Sp. z o.o. wartość akcji GKS Bełchatów SSA wykazywana jest w dalszym ciągu w cenie zakupu. Nie dysponujemy natomiast aktualną wyceną tych akcji, ponieważ przeprowadzenie aktualizacji wyceny wiązałoby się z koniecznością poniesienia znacznych wydatków, których BKPPT z uwagi na aktualną trudną sytuację finansową, nie jest w stanie ponieść bez uszczerbku dla utrzymania płynności finansowej spółki.”

(dowód: akta kontroli str. 615-621)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami dostosowanie potencjału materialnego, organizacyjnego i intelektualnego BKPPT do potrzeb przedsiębiorców. Przy czym nieprawidłowości dotyczyły zaangażowania kapitałowego BKPPT w zakup akcji Spółki Sportowej GKS Bełchatów, tj. podjęcie przedsięwzięcia wykraczającego poza statutową działalność.

Ocena
częstkowa

Opis stanu
faktycznego

3. Efekty wykonywania przez BKPPT funkcji inkubacyjnej oraz klastrowej

3.1. Klastry przemysłowe

BKPPT wykazał członkostwo w następujących Klastrach:

"EKOENERGIA"

Głównym zadaniem klastra "Ekoenergia" pozostaje prowadzenie prac badawczych, rozwojowych i wdrożeniowych zmierzających do powstawania nowych technologii ekologicznego wydobycia i przetwórstwa węgla brunatnego oraz wytwarzania, transportu, magazynowania i wykorzystania wodoru a także paliw węglowodorowych. Klaster zajmował się również zastosowaniem alternatywnych źródeł energii geotermalnej i innych źródeł odnawialnych. Równie ważnym zadaniem było ekologiczne wykorzystanie do pozyskiwania energii odpadów komunalnych i osadu wtórnego z oczyszczalni ścieków.

Specjaliści skupieni w klastrze "Ekoenergia" mają dążyć do uzyskania 20% oszczędności dotychczas zużywanej energii, ograniczenia emisji dwutlenku węgla o 20% oraz zwiększenia wykorzystania odnawialnych źródeł energii w regionie do 20% do roku 2020. Powstanie klastra "Ekoenergia", pierwszego tego typu w Łódzkiem, ma przyczynić się do stworzenia nowych miejsc pracy w regionie, a studentom i doktorantom wydziałów: mechanicznego, elektrycznego, biotechnologii oraz inżynierii procesowej i ochrony środowiska PŁ umożliwi zdobywanie wiedzy praktycznej w najlepszych firmach branżowych.

"BIOENERGIA DLA REGIONU"

Celem ogólnym Klastra jest zapewnienie korzystnych warunków do transferu wiedzy i technologii z nauki do przedsiębiorstw oraz wspieranie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie pozyskiwania energii ze źródeł odnawialnych, dzięki efektywnemu zarządzaniu majątkiem oraz świadczeniu usług w zakresie udostępniania infrastruktury, doradztwa i organizacji szkoleń.

KLASTER.INFO

Koncepcja tego Klastra to wspólnie ze Spółką z o.o. Sekwencja w Piastowie tworzenie i wdrażanie systemów innowacyjnej technologii (IT) oraz świadczenie usług informatycznych i telekomunikacyjnych. Misją przewodnią jest zapewnienie zdolności konkurencyjności polskich firm z sektora MŚP z międzynarodowymi przedsiębiorstwami.

BKPPT jest w trakcie tworzenia klastra "ECOINNOBUD". W tym celu podjęte zostały działania promocyjne wśród przedsiębiorców, naukowców i innych potencjalnych partnerów. Misją tego Klastra jest wspieranie nowych przedsięwzięć oraz innowacyjnych technologii w zakresie rozwoju regionu Bełchatowsko-Kleszczowskiego.

Spółka utworzyła także „Regionalne Centrum Inteligentnej Energii”, którego misją jest wdrażanie i rozwój innowacyjnych technologii z obszaru odnawialnych źródeł inteligentnej energii oraz profesjonalne doradztwo i dobór najkorzystniejszych form finansowania inwestycji w Odnawialne Źródła Energii a także pomoc w pozyskaniu środków finansowych na ten cel.

(dowód: akta kontroli str. 540-546, 559-572)

Spółka nie dysponowała dokumentacją o efektach działań w ramach utworzonych klastrów.

3.2. Efekty pomocy publicznej przeznaczonej na działalność innowacyjną dla przedsiębiorców

Fundusz załączkowy

W ramach projektu 5.2 „Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie” z usług proponowanych w ramach tego projektu skorzystało 154 przedsiębiorców z terenu całego kraju. Przedsiębiorcy Ci prowadzą różnego rodzaju działalność gospodarczą. Usługi były realizowane m.in. w celu przeanalizowania możliwości wprowadzenia do ich działalności innowacyjnego rozwiązania. Część z tych przedsiębiorców dzięki tym usługom wprowadziła innowacje. Świadczone przez BKPPT usługi były elementem w procesie wprowadzenia innowacji w przedsiębiorstwie. Przedsiębiorstwa korzystające z proinnowacyjnych usług doradczych otrzymywały zaświadczenia o pomocy de minimis (informacja zawarta w bazie danych firm, korzystających z usług proinnowacyjnych).

(dowód: akta kontroli str. 540-546, 573-578)

3.3. Monitoring efektów działalności BKPPT

Monitorowanie efektów działalności BKPPT zostało podporządkowane procedurom określonym w sporządzanej we wrześniu 2011 r. Księdze Jakości w związku funkcjonowaniem Systemu Zarządzania Jakością w BKPPT wg norm ISO. System ten oparto m.in. na ankietowaniu przedsiębiorców w ramach Inkubatora

Technologicznego oraz w ramach kontaktów z przedsiębiorcami dla których Spółka świadczyła usługi doradcze lub szkoleniowe, w tym także dla przedsiębiorców uczestniczących w realizacji programów finansowanych środkami Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 278-361, 614)

3.4. Dynamika powiązań pomiędzy podmiotami gospodarczymi, a także pomiędzy nimi a jednostkami naukowo-badawczymi

W ramach realizacji projektu 5.2 „Profesjonalne usługi proinnowacyjne gwarancją sukcesu w biznesie” część usług dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą była realizowana przez BKPPT przy współpracy z jednostkami naukowymi. W latach 2013-2014 jednostki naukowe uczestniczyły przy realizacji 17 usług. Ponadto, BKPPT zawarło w lipcu 2015 r. umowę o współpracy z Politechniką Łódzką, Wydziałem Biotechnologii i Nauk o Żywności, celem której jest wspólne podejmowanie działania dla wzmocnienia powiązania tematyki naukowo-badawczej i programu kształcenia studentów z potrzebami nowoczesnej gospodarki opartej na wiedzy.

(dowód: akta kontroli str. 540-546)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizowanie przez BKPPT funkcji inkubacyjnej oraz realizację monitoringu efektów swojej działalności w tym zakresie. Uwagi NIK dotyczyły braku udokumentowanych wymiernych efektów funkcjonowania Spółki w obszarze klastrowym.

4. Kształtowanie się proporcji w nakładach na realizację projektów innowacyjnych pomiędzy środkami publicznymi, a kapitałem prywatnym

4.1. Pomoc dla przedsiębiorców w pozyskiwaniu publicznego wsparcia finansowego na działalność innowacyjną

W ramach realizacji projektów unijnych, Spółka wykazała, że w latach 2004-2015 wspomagała 18 przedsiębiorców, 5 samorządów i 6 uczelni wyższych w aplikowaniu do projektów unijnych, w tym głównie obejmujących obszar innowacji. W wyniku udzielonych usług przez BKPPT, środki finansowe pozyskało 7 przedsiębiorców, 3 uczelnie i 4 jednostki samorządowe. Dla przedsiębiorców, uczelni i samorządów pozyskano dotacje na kwotę ponad 64 mln zł, w tym m.in. 45,9 mln zł na realizację projektu „Fabryka inżynierów XXI wieku – budowa nowoczesnego obiektu dydaktyczno laboratoryjnego Wydziału Mechanicznego Politechniki Łódzkiej o wartości 54 mln zł. Na realizację projektu z zakresu współpracy przedsiębiorstw i jednostek naukowo-badawczych uczelni wyższych BKPPT pozyskał dotację w kwocie 14,3 mln zł. Ponadto, dla przedsiębiorców pozyskano dotację w kwocie 3,5 mln zł z przeznaczeniem na realizację przez nich inwestycji rozwojowych z zakresu:

- technologii informatycznych,
- uruchomienia nowej produkcji,
- modyfikacji obecnych procesów produkcji i świadczenia usług,
- wdrożenia nowoczesnego systemu zarządzania,
- wdrożenia nowoczesnego pantomografu cyfrowego,

(dowód: akta kontroli str. 363 - 378)

Ocena
częstkowa

4.2. Pomoc dla przedsiębiorców poprzez przydzielanie opiekunów (doradców), a także pomoc finansowa w postaci zastosowania przejściowo mniejszych stawek za dzierżawę lub najem nieruchomości lub infrastruktury

Pomoc dla przedsiębiorców poprzez przydzielanie opiekunów była świadczona przez BKPPT w ramach projektu finansowanego środkami Unii Europejskiej „Własna firma - Szansa na sukces IV” i zrealizowanego w okresie maj 2011 – marzec 2013 r. Na podstawie ankiet z przedsiębiorcami sporządzonymi po zakończeniu realizacji tego projektu, wykazano wdrożenia innowacji produktowych lub procesowych powyżej zakładanego poziomu (20 wdrożeń). Na 46 otrzymanych wypełnionych ankiet w 22 przedsiębiorcy potwierdzili wdrożenie innowacji na podstawie wykonanej przez BKPPT usługi.

(dowód: akta kontroli str. 579-614)

Zgodnie z zapisami regulaminu wynajmu powierzchni Inkubatora Technologicznego, pozycja 2 tabeli cennika, BKPPT stosował preferencyjne stawki czynszu dla przedsiębiorców działających na rynku nie dłużej, niż 1 rok. W okresie objętym kontrolą z takiej preferencji, polegającej na pomniejszeniu czynszu za 1 miesiąc do 20%, a za 2 i 3 miesiąc do 40% wartości, skorzystał jeden najemca.

(dowód: akta kontroli str. 494, 503-506)

4.3. Bariery BKPPT w wypełnianiu swojej misji

W sprawie barier w wypełnianiu swojej misji, wyjaśnienie następującej treści złożył Prezes BKPPT, cyt.: „BKPPT napotyka następujące bariery w wypełnianiu swojej misji:

- kwestie podatkowe związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE w zakresie podatku dochodowego i podatku VAT. Zgodnie bowiem z obowiązującymi przepisami prawa i stanowiskiem organów skarbowych BKPPT nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, zawartego w fakturach VAT dot. realizacji projektów finansowanych ze środków UE. Stanowisko instytucji wdrażających projekty unijne jest z kolei takie, że co do zasady odmawiają one możliwości uznania podatku VAT za wydatek kwalifikowany w danym projekcie. W efekcie BKPPT Sp. z o.o. jako instytucja realizująca projekt zobowiązana jest de facto do pokrycia podatku VAT od wydatków poniesionych w ramach projektu z własnych środków, ponieważ z jednej strony nie ma możliwości uznania tego podatku za wydatek kwalifikowany w projekcie, a z drugiej strony nie ma prawa odliczenia podatku naliczonego. W kwestii natomiast podatku dochodowego to BKPPT Sp. z o.o. po zrealizowaniu projektu „Innowacja kluczem do sukcesu” w ramach działania 3.1. zobowiązana jest bezterminowo do reinwestycji pozyskanych z wyjść kapitałowych ze spółek środków pieniężnych w kolejne innowacyjne przedsięwzięcia, przy czym kwota wyjścia kapitałowego ze spółki utworzonej w ramach tego projektu stanowi dla BKPPT przychód do opodatkowania, którego nasza spółka nie może pomniejszyć o koszt jego uzyskania gdyż wcześniej objęła udziały w tej spółce z pieniędzy pochodzących z dotacji. Oznacza to z kolei, że BKPPT dokonując wyjścia kapitałowego ze spółki utworzonej w ramach ww. projektu, zobowiązana jest wówczas do zapłaty podatku dochodowego z własnych, poza projektowych środków, ponieważ wydatek taki (na podatek dochodowy) nie

znajduje się w katalogu wydatków kwalifikowanych, które można pokrywać ze środków projektu w ramach działania 3.1,

- kwestia dyskryminacji instytucji otoczenia biznesu z małych miejscowości takich jak Bełchatów przy podziale środków z nowego okresu programowania. Wstępna analiza kryteriów w szczegółowych opisach osi priorytetowych programów operacyjnych na lata 2014–2020 świadczy o tym, że przy podziale środków w nowym okresie programowania promowane będą instytucje otoczenia biznesu zlokalizowane w dużych aglomeracjach miejskich, co oznacza, że instytucje takie jak BKPPT Sp. z o.o. mogą zostać pozbawione dostępu do środków unijnych z nowego okresu programowania, a tym samym pozbawione możliwości aktywnego działania na rzecz budowania innowacyjnego środowiska przedsiębiorczości w rejonie bełchatowskim,

- przyzwyczajenia przedsiębiorców:

BKPPT realizując statutową misję, w latach 2007-2013 pozyskał m.in. dotację, dzięki której przedsiębiorcy fizycznie nie wykładali gotówki za realizację specjalistycznych usług doradczych świadczonych przez BKPPT Sp. z o.o., a otrzymywali zaświadczenie o pomocy de minimis. BKPPT obecnie realizuje usługi dla przedsiębiorców komercyjnie, posiada doświadczenie, specjalistyczną kadrę. Jednak przyzwyczajenie przedsiębiorców do faktu, iż za specjalistyczne usługi doradcze się „nie płaci”, spowodowało niechęć przedsiębiorców do realizacji działań rozwojowych na zasadach komercyjnych. Efektem jest wstrzymanie działań rozwojowych przez firmy i oczekiwanie na pojawienie się kolejnych dotacji (...).”

(dowód: akta kontroli str. 615-623)

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność BKPPT w realizowaniu swojej misji ukierunkowanej umową i Statutem Spółki, mimo trudności w pozyskiwaniu w okresie trzech kwartałów 2015 r. środków finansowych na działalność bieżącą.

Ocena
częstkowa

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³, wnosi o:

1. Opracowanie strategii działania z uwzględnieniem możliwie stałych źródeł przychodów warunkujących dalszy byt Spółki.
2. Podjęcie działań w kierunku zachowania zasady legalności w związku z posiadaniem akcji kapitałowych Spółki Sportowej GKS Bełchatów, niezgodnie z prowadzoną działalnością statutową.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

³ Dz.U. z 2015 r., poz.1096.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Łódź, dnia 4 lutego 2016 r.

Kontroler
Wiesław Krzysztof Klonowski
główny specjalista kontroli państwowej



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
Przemysław Szewczyk
Dyrektor

