

UZASADNIENIE

do Uchwały Nr 845

Rady Miasta Konina

z dnia 21 sierpnia 2014 roku

w sprawie zatwierdzenia ostatecznych wyników kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2013 rok

Na podstawie § 5.5 umowy wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrehabilitowanych składowisk odpadów zawartej w dniu 29 grudnia 2011 roku wraz z Aneksami nr 1 z dnia 5 czerwca 2012 r. oraz Aneksami nr 2 z dnia 22 lipca 2013, Rada Miasta Konina zatwierdza wyniki kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej MZGOK Sp. z o.o. wraz z opinią Rady Nadzorczej MZGOK Sp. z o.o. z dnia 22.04.2014 r. (Uchwała nr 8/2014) i opinią Zgromadzenia Wspólników MZGOK Sp. z o.o. z dnia 09.06.2014 r. (Uchwała nr 7/2014), w terminie 60 dni od otrzymania wyników kontroli.

Rekompensata całkowita jest przysporzeniem, otrzymanym przez MZGOK Sp. z o.o. od gmin – wspólników MZGOK Spółka z o.o. w dowolnej formie, w celu pokrycia kosztów związanych ze świadczeniem usług publicznych na podstawie umowy wykonawczej oraz wszelkie inne przysporzenia, w tym dotacje, pożyczki preferencyjne, poręczenia, podwyższenie kapitału zakładowego, zwolnienia podatkowe lub wpłata od gmin otrzymana w związku ze świadczeniem usług publicznych, a także jakiegokolwiek inne przysporzenie lub wpłata otrzymane przez MZGOK Sp. z o.o. ze środków publicznych - w rozumieniu Ustawy o finansach publicznych, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wybudowania i uruchomienia ZTUO oraz/lub związanych z eksploatacją ZTUO, a także z przeprowadzeniem rekultywacji składowisk odpadów komunalnych.

Kwota rekompensaty całkowitej liczona jest jako suma:

- 1) rekompensaty przeznaczonej na pokrycie nakładów inwestycyjnych, stanowiącej zgodnie z „Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach” ekwiwalent dotacji brutto, ustalonej dla:
 - dotacji ze środków wspólnotowych UE lub dotacji z innych środków publicznych, które to środki przeznaczone zostały na pokrycie nakładów inwestycyjnych związanych z wybudowaniem i uruchomieniem ZTUO oraz środków Zleceniodawców na pokrycie nakładów inwestycyjnych przeznaczonych na rekultywację składowisk odpadów;
 - dla pożyczki preferencyjnej, jako różnica między zdyskontowaną wartością odsetek od analogicznej pożyczki udzielanej w warunkach rynkowych, a zdyskontowaną wartością odsetek płaconych od pożyczki preferencyjnej;
 - dla podwyższenia kapitału zakładowego, jako dokapitalizowanie beneficjenta poprzez objęcie udziałów w Spółce wg metody księgowej. Dane wyliczenie uwzględnia podwyższenie kapitału zakładowego na warunkach korzystniejszych niż rynkowe w ten sposób, że wysokość rekompensaty powinna być pomniejszona o kwotę ekwiwalentu dotacji brutto wyliczonego wg poniższego wzoru.

$$EDB = D - \frac{D + E}{nd + n} nd$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

D – wielkość wkładu pieniężnego,

E - wielkość kapitału własnego,

n – liczbę akcji/ udziałów przed dokapitalizowaniem,

nd – liczbę akcji/ udziałów obejmowanych w wyniku dokapitalizowania.

- wypłaconej ewentualnie przez Zleceniodawców Rekompensaty Eksploatacyjnej na rzecz Wykonawcy.
- wypłaconych lub uzyskanych ewentualnie innych przysporzeń pochodzących ze środków publicznych w związku ze świadczeniem Usługi Publicznej.

Dla celów weryfikacji rekompensaty całkowitej oraz wyliczania ewentualnej rekompensaty eksploatacyjnej MZGOK Sp. z o.o. prowadzi w ramach istniejącego systemu finansowo – księgowego odrębną ewidencję dotyczącą:

- a) przychodów i kosztów dotyczących usługi publicznej,
- b) przychodów i kosztów dotyczących pozostałych usług,
- c) poniesionych nakładów i kosztów na budowę Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych,
- d) poniesionych kosztów na rekultywację gminnych składowisk,
- e) poniesionych kosztów na nadzór (monitoring) zrekultywowanych składowisk,
- f) otrzymanych przysporzeń ze środków publicznych

Ponadto w celu zapobieżenia powstania nadwyżki rekompensaty całkowitej, MZGOK Sp. z o.o. prowadzi ewidencję księgową i dokumentację finansową w sposób umożliwiający ustalanie aktualnych danych dotyczących:

- a) przychodów z tytułu realizacji usług publicznych, tj. uzyskiwanych w związku z wykonywaniem odpłatnej usługi odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- b) przychodów ze sprzedaży, kompostu i selektywnie zbieranych odpadów komunalnych,
- c) otrzymywanych darowizn i świadczeń pieniężnych lub niepieniężnych,
- d) kosztów związanych z realizacją zobowiązania świadczenia usług publicznych ustalanych zgodnie z zasadami rachunkowości i przejrzystości finansowej, jak również zasadami prawa podatkowego, w tym:
 - całości kosztów działalności,
 - przyszłych kosztów związanych z wykorzystaniem i utrzymaniem infrastruktury technicznej ZTUOK niezbędnej dla realizacji Usług publicznych oraz rekultywacją i nadzorem składowisk odpadów komunalnych,
 - kosztów finansowych związanych ze świadczeniem usług publicznych, w tym zakupów inwestycyjnych na potrzeby tych usług,
- e) ewentualnego podatku dochodowego,
- f) wszelkich uzyskanych przysporzeń ze środków publicznych, w tym zwłaszcza:
 - pokrycia strat wynikających z prowadzenia działalności gospodarczej,
 - podwyższenia kapitału,
 - dotacji,
 - pożyczek lub kredytów otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
 - poręczeń i gwarancji za zobowiązania Wykonawcy - otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
 - umorzenia zobowiązań, innych zwolnień z obowiązku zapłaty zobowiązań lub zaniechania dochodzenia ich zapłaty.

W 2013 roku MZGOK Spółka z o.o. otrzymała następujące rekompensaty (przysporzenia):

- a) wniesione przez Miasto Słupca udziały - 14 000,00 zł,

b) dotacja z Funduszu Spójności na realizację inwestycji - 6 754 533,85 zł.

Do oceny, czy rekompensata całkowita nie jest nadmierna służy średnioroczna wartość wskaźnika stopy zwrotu z aktywów - ROA, którego przekroczenie powyżej 9 % w ujęciu nominalnym stanowi nadwyżkę rekompensaty całkowitej.

Wskaźnik ROA (Return On Assets), czyli stopa zwrotu z aktywów, liczona jest według wzoru:

ROA = (zysk netto/średni stan aktywów ogółem) x 100

Dla roku 2013 wskaźnik ROA wynosi :

ROA = (879 381,46/63 284 078,30) x 100 = 1,3896%

Na podstawie przedstawionego wyniku stwierdza się, że w 2013 roku nie doszło do wypłaty nadwyżki rekompensaty całkowitej.

Zysk netto w 2013 roku wyniósł 879 381,46 zł i jest niższy od możliwego rozsądnego zysku, który wynosi 1 077 830,14 zł.

Dodatkowym potwierdzeniem, na to, iż w roku 2013 nie doszło do wypłaty nadwyżki rekompensaty całkowitej jest raport Biura Biegłych Rewidentów „Akcept” Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie, ul. Spółdzielców 3. Biegli Rewidenci przeprowadzili kontrolę MZGOK Sp. z o.o. mającą na celu zweryfikowanie prawidłowości pobrania i wydatkowania otrzymanej rekompensaty w roku 2013 oraz zbadali, czy nie doszło do wypłaty nadmiernej rekompensaty całkowitej dla MZGOK Sp. z o.o. w roku 2013. Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzili, że za 2013 rok nie wystąpiła nadmierna rekompensata.

W związku powyższym zasadne jest podjęcie niniejszej uchwały.

**Zastępca Prezydenta
Miasta Konina**

/-/ Marek Waszkowiak