

UCHWAŁA Nr 363
RADY MIASTA KONINA
z dnia 18 lipca 2016 roku

**w sprawie zatwierdzenia ostatecznych wyników kontroli kwot
rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki
Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2015 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2016 r. poz. 573 ze zm.) w związku § 5 pkt. 5.5 umowy wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów z dnia 29 grudnia 2011 r. – **Rada Miasta Konina uchwala, co następuje:**

§ 1.

Zatwierdza się ostateczne wyniki kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2015 r. wraz z opinią Rady Nadzorczej MZGOK Sp. z o.o. z dnia 23.05.2016 r. (Uchwała nr 7/2016) i opinią Zgromadzenia Wspólników MZGOK Sp. z o.o. z dnia 21.06.2016 r. (Uchwała nr 11/2016).

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Konina.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Miasta Konina**

/-/ Wiesław Steinke

UZASADNIENIE
do Uchwały Nr 363
Rady Miasta Konina
z dnia 18 lipca 2016 r.

**w sprawie zatwierdzenia ostatecznych wyników kontroli kwot rekompensaty całkowitej
wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.
w Koninie za 2015 rok**

Na podstawie § 5 pkt 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 r., Rada Miasta Konina zobowiązana jest zatwierdzić ostateczne wyniki kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej MZGOK Sp. z o.o. wraz z opinią Rady Nadzorczej MZGOK Sp. z o.o. z dnia 27.04.2015 r. (Uchwała nr 4/2015) i opinią Zgromadzenia Wspólników MZGOK Sp. z o.o. z dnia 16.06.2015 r. (Uchwała nr 14/2015), w terminie 60 dni od otrzymania wyników kontroli, tj. od 07.07.2016 r.

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 wyliczenia ewentualnej rekompensaty eksploatacyjnej MZGOK Sp. z o.o. prowadzi w ramach istniejącego systemu finansowo – księgowego odrębną ewidencję dotyczącą:

- a) przychodów i kosztów dotyczących usług 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

Odrębna ewidencja prowadzona jest w celu zapewnienia przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy Zlecającymi (Gminami) a Wykonawcą (MZGOK) Sp. z o.o.). Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych został zapisany w Polityce Rachunkowości Spółki.

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 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 2015 roku MZGOK Spółka z o.o. otrzymała rekompensaty (przysporzenia) w wysokości 75 533 775,97 zł z tytułu:

- a) dotacji z Funduszu Spójności na realizację inwestycji - 74 833 063,73 zł;
- b) dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację zadań związanych z edukacją ekologiczną – 16 249,24 zł;
- c) różnicy pomiędzy wartością odsetek od pożyczki preferencyjnej z NFOŚiGW, a pożyczki udzielonej w warunkach rynkowych – 684 463,00 zł. Do wyliczenia różnicy przyjęto oprocentowanie pożyczki udzielonej w warunkach rynkowych w wysokości 4,36% i 3,96% przy założeniu stopy bazowej 2,16% i 1,76% oraz marży banku 2,2%.

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

Wartość wskaźnika ROA na poziomie 9% jest rekomendowaną stopą wynikającą z Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w ramach zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w gospodarce odpadami (Warszawa, 2 marca 2010 r.). Zgodnie z zapisami rozdziału 10. podrozdziału 10.1 pkt 100 w/w Wytycznych: „Rekomendowaną stopą zwrotu z kapitału własnego dla przedsięwzięć odpadowych jest 6% w ujęciu realnym, 9% w ujęciu nominalnym”. Wytyczne zostały wydane na podstawie art. 35 ust. 3 pkt 11 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 ze zm.).

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 2015 wskaźnik ROA wynosi :

ROA = (1 062 244,07/286 454 312,02) x 100 = 0,3708%

Zysk netto za 2015 r. wyniósł: 1 062 244,07 zł

Średni stan aktywów wyniósł: 286 454 312,02 zł

Rozsądny zysk dla 2015 r. wynosi 1 323 758,66 zł (aktywa ogółem za 2015 r. X wskaźnik ROA tj. 357 000 719,51 x 0,3708% = 1 323 758,66 zł).

Zysk netto w 2015 r. wynosi 1 062 244,07 zł i jest niższy od możliwego rozsądnego zysku.

Na podstawie przedstawionego wyniku stwierdza się, że w 2015 roku nie doszło do wypłaty nadwyżki rekompensaty całkowitej. Kwota otrzymanej rekompensaty nie przekroczyła kwoty niezbędnej do pokrycia kosztów poniesionych w trakcie wywiązywania się z zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych przy uwzględnieniu odpowiednich wpływów i rozsądnego zysku.

Dodatkowym potwierdzeniem, na to, iż w roku 2015 nie doszło do wypłaty nadwyżki rekompensaty całkowitej jest raport z dnia 12.05.2016 r. 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 2015 oraz zbadali, czy nie doszło do wypłaty nadmiernej rekompensaty całkowitej dla MZGOK Sp. z o.o. w roku 2015. Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzili, że za 2015 rok nie wystąpiła nadmierna rekompensata całkowita.

W związku powyższym zasadne jest podjęcie niniejszej uchwały.

Prezydent Miasta Konina

/-/ Józef Nowicki