

## UZASADNIENIE

do Uchwały Nr 551

Rady Miasta Konina

z dnia 30 sierpnia 2017 roku

### w sprawie zatwierdzenia ostatecznych wyników kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2016 rok

Na podstawie § 5 pkt 5.5 umowy wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów zawartej w dniu 29 grudnia 2011 roku wraz z Aneksm nr 1 z dnia 5 czerwca 2012 r. oraz Aneksm nr 2 z dnia 22 lipca 2013, 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 10 maja 2017 r. (Uchwała nr 5/2017) i opinią Zgromadzenia Wspólników MZGOK Sp. z o.o. z dnia 27 czerwca 2017 r. (Uchwała nr 15/2017), w terminie 60 dni od otrzymania wyników kontroli, tj. od 19.07.2017 r.

Rekompensata całkowita jest przysporzeniem, otrzymanym przez MZGOK Sp. z o.o. od gmin – wspólników MZGOK Sp. 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 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

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,
  - przysyłanych 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 2016 roku MZGOK Spółka z o.o. otrzymała rekompensaty (przysporzenia) w wysokości **20 727 808,02 zł** z tytułu:

- a) dotacji (rozliczenie końcowe) z Funduszu Spójności na realizację projektu „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego” - **19 044 384,02 zł.**
- b) zwolnienie z podatku od nieruchomości Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych na rok 2016 zgodnie z § 2 ust. 1 Uchwały nr 140 Rady Miasta Konina z dnia 19 września 2007 r. w sprawie udzielenia przez miasto Konin pomocy regionalnej na wsparcie nowych inwestycji lub utworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją - **811 940,00 zł,**
- c) darowizna od miasta Konina nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,5503 ha, w skład której wchodzi działki o numerach geodezyjnych 1438 i 1439. Wartość darowizny wynosi **102 374,00 zł.** (akt notarialny repozytorium A nr 9892/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r).
- d) różnicy między wartością odsetek od pożyczki preferencyjnej z NFOŚiGW, a pożyczki udzielanej w warunkach rynkowych - **769 110,00 zł.** Do wyliczenia różnicy przyjęto oprocentowanie pożyczki udzielonej w warunkach rynkowych w wysokości 4,03 % przy założeniu stopy bazowej 1,83% i 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 obowiązki 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.).

**Dla roku 2016 wskaźnik ROA wynosi (-) 0,2572 % przy wartościach :**

- a) strata netto za 2016 rok - (-) 922 059,76 zł
- b) średni stan aktywów - 358 485 017,35 zł

W 2016 roku MZGOK Sp. z o.o. w Koninie osiągnęła stratę w wysokości 922 059,76 zł, w związku z powyższym należy stwierdzić, iż Spółka nie osiągnęła średniorocznego zysku przekraczającego poziom rozsądnego zysku.

**W 2016 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 2016 nie doszło do wypłaty nadwyżki rekompensaty całkowitej jest raport Biegłego Rewidenta firmy „DGA Audyt” Sp. z o.o. Poznań. Biegły przeprowadził kontrolę MZGOK Sp. z o.o. mającą na celu zweryfikowanie prawidłowości pobrania i wydatkowania otrzymanej rekompensaty w roku 2016. Kontrola potwierdziła, czy nie doszło do wypłaty nadmiernej rekompensaty całkowitej dla MZGOK Sp. z o.o. w roku 2016.

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zapisy Umowy Wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwianiu odpadów komunalnych i nadzoru zrehabilitowanych składowisk odpadów z dnia 29 grudnia 2011 r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 5 czerwca 2012 r., Aneksu nr 2 z dnia 22 lipca 2013 r. i Aneksu nr 4 z dnia 23 września 2014 r.

W związku z powyższym zasadne jest podjęcie niniejszej uchwały.

**Wiceprzewodniczący  
Rady Miasta Konina**

*/-/ Tadeusz Wojdyński*