

UCHWAŁA NR 546
RADY MIASTA KONINA

z dnia 26 maja 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia ostatecznych wyników kontroli kwot
rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi
Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2020 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 679) w związku § 5 pkt. 5.5 Umowy wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrehabilitowanych składowisk odpadów z dnia 29 grudnia 2011 r. (wraz z późn. zm.) – **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 **2020 r.** zgodnie z opinią Rady Nadzorczej MZGOK Sp. z o.o. (Uchwała Rady Nadzorczej nr 7/2020 z dnia 17 marca 2021 r.) i opinią Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MZGOK Sp. z o.o. (Uchwała Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 11/2021 z dnia 6 kwietnia 2021 r.).

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Konina.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miasta Konina
/-/ Tadeusz Wojdyński

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY NR 546
RADY MIASTA KONINA
z dnia 26 maja 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia ostatecznych wyników kontroli kwot rekompensaty
całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Odpadami
Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2020 r.**

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 r. wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 5 czerwca 2012 r., nr 2 z dnia 22 lipca 2013 r. i nr 4 z dnia 23 września 2014 r. Rada Miasta Konina zobowiązana jest zatwierdzić ostateczne wyniki kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej MZGOK Sp. z o.o.

Raport z kontroli rekompensaty całkowitej wypłaconej MZGOK Sp. z o.o. został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Nadzorczą MZGOK Sp. z o.o. (Uchwała Rady Nadzorczej nr 7/2020 z dnia 17 marca 2021 r.) i Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników MZGOK Sp. z o.o. (Uchwała Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 11/2021 z dnia 6 kwietnia 2021 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 r. 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) zrehabilitowanych 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,

- a) ewentualnego podatku dochodowego;
- b) 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 2020 r. MZGOK Sp. z o.o. otrzymała rekompensatę (przysporzenie)
w wysokości 1 093 357,68 zł z tytułu:**

- a) zwolnienia z podatku od nieruchomości Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych na 2020 r. 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 - **733 443,41 zł.**
- b) dotacji w wysokości **359 914,27 zł** realizację projektu „Świat czysty jest piękniejszy” na podstawie umowy o dofinansowanie nr RPWP.04.05.04-30-0004/17-00 zawartej 27.09.2018 r. z Zarządem Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w ramach osi priorytetowej „Środowisko” poddziałanie „Edukacja ekologiczna”.

Do oceny, czy rekompensata całkowita nie jest nadmierna służy średnioroczna wartość wskaźnika stopy zwrotu z kapitału własnego (ROA), liczonego wg wzoru:

$ROA = (\text{zysk netto} : \text{średni stan aktywów ogółem}) \times 100\%$

Przekroczenie w danym roku wskaźnika ROA powyżej 9% w ujęciu nominalnym stanowiłoby nadwyżkę rekompensaty całkowitej.

Dla 2020 r. wskaźnik ROA wynosi 1,708 % przy wartościach:

- zysk netto za 2020 r. - **5 439 452,17 zł**
- średni stan aktywów - **318 371 455,94 zł**

Wyliczony poziom wskaźnika ROA jest niższy niż określony w umowie wykonawczej w par. 9.2.a) tj. 9% w ujęciu nominalnym, co świadczy o tym, że nie wystąpiła nadmierna rekompensata całkowita.

Otrzymana rekompensata 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 2020 r. nie doszło do wypłaty nadwyżki rekompensaty są wyniki kontroli przeprowadzonej przez Biuro Biegłych Rewidentów „Akcept” Sp. z o.o. w Koninie. Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie prawidłowości pobrania i wydatkowania oraz badanie czy MZGOK Sp. z o.o. w Koninie nie otrzymała w 2020 r. nadmiernej rekompensaty.

W związku powyższym zasadne jest podjęcie przez Radę Miasta Konina uchwały zatwierdzającej ostateczne wyniki kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2020 r.

Przewodniczący
Rady Miasta Konina
/-/ Tadeusz Wojdyński