

**Uzasadnienie
do Uchwały Nr 775
Rady Miasta Konina
z dnia 24 sierpnia 2018 roku**

**w sprawie zatwierdzenia ostatecznych wyników kontroli
kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki
Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie za 2017 r.**

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 r. wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 5 czerwca 2012 r. i 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 18 maja 2018 r. (Uchwała nr 5/2018) i opinią Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MZGOK Sp. z o.o. z dnia 26 czerwca 2018 r. (Uchwała nr 7/2018), w terminie 60 dni od otrzymania wyników kontroli, tj. od dnia 13.07.2018 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) 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 2017 r. MZGOK Sp. z o.o. otrzymała rekompensatę (przysporzenie) w wysokości 1 512 376,00 zł z tytułu:

- a) zwolnienia z podatku od nieruchomości Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych na 2017 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 - **781 721,00 zł**,
- b) różnicy między wartością odsetek od pożyczki preferencyjnej z NFOŚiGW, a pożyczki udzielanej w warunkach rynkowych – **730 655,00 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%; pożyczka została zaciągnięta w 2012 r. na realizację projektu: Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego.

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.).

Dla 2017 r. wskaźnik ROA wynosi (-) **0, 2148%** przy wartościach:

- zysk netto za 2017 r. - **749 419,86 zł,**
- średni stan aktywów - **348 887 549,99 zł.**

Poziom wskaźnika ROA wskazuje, że nie doszło w 2017 r. 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 2017 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 2017 r. nadmiernej rekompensaty.

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. wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 5 czerwca 2012 r. i nr 2 z dnia 22 lipca 2013 r.

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 2017 r.

**Przewodniczący
Rady Miasta Konina**

/-/ Wiesław Steinke