



„AKCEPT”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3, www.akcept-konin.pl

NIP 6650016428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN

Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

**RAPORT Z KONTROLI
REKOMPENSATA CAŁKOWITA
ZA 2023 ROK**

**Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.
w Koninie**

marzec 2024 rok



„AKCEPT”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3, www.akcept-konin.pl

NIP 6650016428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN

Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

RAPORT Z KONTROLI REKOMPENSATY CAŁKOWITEJ ZA 2023 ROK

**Dla Rady Nadzorczej
Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.**

WSTĘP

Na podstawie umowy z dnia 14.09.2023 r. zawartej pomiędzy spółką Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. a AKCEPT Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. przeprowadzono kontrolę rekompensaty całkowitej wypłaconej Spółce za 2023 rok.

„AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Koninie oświadcza, że nie jest i nie była w przeszłości w żaden sposób powiązana z jednostką audytowaną. Nie istnieją żadne przesłanki ograniczające niezależność audytora.

CEL

Celem dokonanej kontroli było zweryfikowanie prawidłowości pobrania i wydatkowania oraz badanie czy Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. nie otrzymał rekompensaty całkowitej przekraczającej kwotę określoną zgodnie z par. 9 *Umowy wykonawczej* dotyczącym zasad unikania nadwyżek Rekompensaty całkowitej i jej zwrotu.

Przeprowadzona kontrola nie stanowiła badania sprawozdania finansowego ani przeglądu sprawozdania finansowego i dotyczyła zakresu ściśle określonego w umowie.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ AUDYTORA

Niniejszy dokument został przygotowany do wiadomości Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie.

„AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów nie ponosi odpowiedzialności za efekty wykorzystania raportu z kontroli rekompensaty przez osoby trzecie niebędące jego adresatem.

Nie stanowiło przedmiotu prac ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby być uznane za oszustwo lub działanie niezgodne z prawem.

W trakcie prac biegły rewident korzystał z danych otrzymanych od Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie i nie ponosi odpowiedzialności za prawdziwość i rzetelność otrzymanych informacji.

ZAKRES PRAC I METODOLOGIA

Kontrolę przeprowadziliśmy zgodnie z zapisami:

- Umowy wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrehabilitowanych składowisk odpadów z dnia 29.12. 2011 roku, wraz z aneksami:
- Aneksu nr 1 z dnia 05.06.2012 roku,
- Aneksu nr 2 z dnia 22.07.2013 roku,
- Aneksu nr 4 z dnia 23.09.2014 roku,
(zwanym dalej *Umową wykonawczą*).

Sposób przeprowadzenia kontroli i wskaźniki służące do kontroli rekompensaty określone zostały w *Umowie wykonawczej*:

- a) w treści par. 9 „Zasady unikania nadwyżek rekompensaty całkowitej i jej zwrotu”
- b) w treści par. 6 „Wskaźniki służące do kontroli i przeglądu usług publicznych”.

Nasze prace zostały wykonane w dużej mierze metodą wrywkową, głównie drogą analizy zestawień przedstawionych przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o., wglądu w księgi rachunkowe oraz informacje uzyskane od pracowników Spółki.

Weryfikacji dokonano w oparciu o gromadzone i archiwizowane przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. dane, o których mowa w par. 6 oraz par. 9 *Umowy Wykonawczej*.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Podstawowym przedmiotem działalności Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie jest świadczenie usług publicznych w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru rekultywowanych składowisk odpadów na podstawie *Umowy wykonawczej*.

W 2023 roku działalność Spółki nie związana ze świadczeniem usług publicznych była marginalna.

Weryfikacja polegała na sprawdzeniu czy średnioroczny zysk netto z badanego okresu świadczenia przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. Usług publicznych nie przekraczał Rozsądnego zysku.

Weryfikacji dokonano na podstawie gromadzonych i archiwizowanych przez Spółkę danych, o których mowa w par. 9 pkt. 9.6 i metodyki par. 9 pkt. 9.2 *Umowy wykonawczej*.

Do oceny czy rekompensata całkowita nie jest nadmierna posłużyła średnioroczna wartość wskaźnika stopy zwrotu z aktywów ROA, liczonego wg wzoru:

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

Kwota zysku netto powodująca przekroczenie w danym roku wskaźnika ROA = 9% w ujęciu nominalnym stanowiłaby nadwyżkę Rekompensaty całkowitej i podlegałaby zwrotowi, chyba że średnioroczna wartość ROA w całym okresie świadczenia usług publicznych, obliczona zgodnie z zasadami określonymi w par 9 pkt. 9.2 nie przekracza 9 % w ujęciu nominalnym.

Wskaźnik ROA wyliczony dla MZGOK Sp. z o.o. na podstawie danych rzeczywistych 2023 roku wynosi 0,882 %.

Wyliczony na podstawie danych rzeczywistych poziom wskaźnika ROA jest niższy niż określony w umowie wykonawczej w par. 9.2.a) tj. 9 % w ujęciu nominalnym.

Na podstawie par. 9 pkt. 9.3 umowy wykonawczej stwierdzam, że nie wystąpiła nadmierna rekompensata całkowita za 2023 rok.

Ewa Gniewkowska

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Ewa Gniewkowska

Data: 2024.03.20 16:56:41 CET

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 10332

„AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

ul. Spółdzielców 3

62-510 Konin

Konin, dnia 20 marca 2024 roku