Słupsk, 03.09.2018 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.
w Słupsku

Działając na podstawie stałych upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Słupska pracownice Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku:
Ewa Juralewicz – główny specjalista,
Grażyna Derdzińska – główny specjalista,
przeprowadziły w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Słupsku kontrolę problemową w zakresie realizacji umowy o świadczenie usług publicznych (umowy wykonawczej) zawartej 11 sierpnia 2015 r. pomiędzy Miastem Słupsk a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku.
Kontrola przeprowadzona została w dniach od 9 kwietnia 2018 r. do 28 czerwca 2018 r. z przerwą od 28 kwietnia do 7 maja oraz od 28 maja do 4 czerwca 2018 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej przy ul. Szczecińskiej 112 w Słupsku.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. z siedzibą w Słupsku przy ul. Szczecińskiej 112 – zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000050232.
Spółka funkcjonuje w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (akt notarialny rep. A nr 3564/1992 z 6 marca 1992 r.) Założycielem Spółki jest Miasto Słupsk. Tekst jednolity aktu przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, uwzględniający wszystkie zmiany, został ustalony aktem notarialnym rep. A nr 2274/2017 z 23 maja 2017 r.
Spółka działa w oparciu o przepisy ustawy z 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych.
Władzami Spółki są:

- Zarząd,
- Rada Nadzorcza,
- Zgromadzenie Wspólników.

Organem wykonawczym Spółki jest jednoosobowy Zarząd, sprawowany przez Prezesa Jana Gurgun (powołanego na stanowisko uchwałą Rady Nadzorczej z 15 listopada 2016 r.).

W skład Rady Nadzorczej wchodzą:

- Anna Grabuszyńska - Przewodniczący,
- Agnieszka Kochanowicz - Zastępca Przewodniczącego,
- Jacek Buksakowski - Sekretarz,
- Jan Patyna - Członek.

Funkcję Zgromadzenia Wspólników w jednoosobowej spółce Miasta pełni Prezydent Miasta Słupska (Miasto Słupsk jest jedynym wspólnikiem).
Siedziba Spółki mieści się w Słupsku przy ul. Szczecińskiej 112.
W strukturze Spółki funkcjonują:
- Zakład Wywozu Odpadów – ul. Szczecińska 112,
- Zakład Technicznej Obsługi Pojazdów - ul. Szczecińska 112,
- Zakład Robót Porządkowych – ul. Bałtycka 11A,
- Zakład Unieszkodliwiania Odpadów – Bierkowo 120.

W kontrolowanym okresie prokurentem spółki do dnia 26 grudnia 2017 r. była pani Iwona Żytka. Z dniem 21 grudnia 2017 r. Prezes Zarządu udzielił prokury samoistnej pani Elżbiecie Rokita, zatrudnionej w Spółce na stanowisku głównego księgowego.

Umowa o świadczenie usług publicznych (tzw. umowa wykonawcza), zawarta 11 sierpnia 2015 r. pomiędzy Miastem Słupsk a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku, określa prawa i obowiązki stron, a w szczególności czas trwania i zakres świadczenia usługi publicznej, jaką jest gospodarka odpadami komunalnymi polegająca na zagospodarowaniu odpadów z obszaru miasta Słupska. Została zawarta w związku ze wsparciem Unii Europejskiej dla realizowanego Projektu pn. „Rozbudowa instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów z uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych w Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Bierkowie" - dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013 Priorytet II oś - „Gospodarka odpadami i ochrona ziemi" działanie 2.1 Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych. Projekt realizowany był w okresie od 30.05.2014 r. do 30.11.2015 r. Protokół z odbioru końcowego Kontraktu w ramach ww. projektu spisany został w dniu 15.12.2015 r.
Zgodnie z zapisami umowy wykonawczej, jej zawarcie nie narusza postanowień umowy nr OU-RZP/41/2015 z 22 czerwca 2015 roku, podpisanej przez Miasto i Spółkę na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Słupska z nieruchomości zamieszkałych - zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych - na okres od 22.06.2015 r. do 31.12.2016 r.
Zamawiający powierzył Spółce - Wykonawcy realizację obowiązkowych zadań własnych gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi zgodnie z Uchwałą Nr XIV/141/15 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 29 lipca 2015 roku w sprawie powierzenia Spółce pod firmą Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Słupsku zadania własnego Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Miasto Słupsk umowy wykonawczej niezbędnej do realizacji projektu pn.: „Rozbudowa instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów z uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych w Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Bierkowie" dofinansowanego ze środków wspólnotowych UE.
Zgodnie z ww. umową Spółce przysługuje prawo do osiągnięcia przychodów z tytułu usług oraz rekompensaty w kwocie zapewniającej pokrycie kosztów świadczenia usług i osiągnięcia rozsądnego zysku, a także osiągania przychodów z tytułu świadczenia innych usług (nieobjętych niniejszą umową).
Niniejsza umowa określa warunki ustalania wysokości, przekazywania i weryfikacji przez Miasto kwoty rekompensaty należnej lub wypłaconej Wykonawcy z tytułu świadczenia usług publicznych w okresie świadczenia usług. Z zapisów niniejszej umowy wynika również obowiązek przeciwdziałania uzyskaniu przez Spółkę nadwyżek rekompensaty, w tym bieżącego monitorowania stanu jej finansów z punktu widzenia kwalifikacji prawnej pozyskiwanych środków publicznych, zasad zwrotu ewentualnych nadwyżek rekompensaty, jak również zasad odpowiedzialności Spółki w przypadku naruszenia przez nią postanowień niniejszej umowy.
Dla celów wyliczenia ewentualnej rekompensaty Spółka zobowiązana jest do prowadzenia odrębnej ewidencji wpływów, przychodów i kosztów dotyczących wyłącznie usług z zakresu gospodarki odpadami, która to ewidencja zawierać powinna kryteria, według których przypisuje się koszty, wpływy i przychody dotyczące usług publicznych. Ewidencja ta uwzględniać powinna także wszystkie poniesione od dnia powierzenia obowiązku wykonywania usług publicznych nakłady i koszty na przygotowanie i realizację projektu pn. „Rozbudowa instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów z uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych w Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Bierkowie" w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. W oparciu o tę ewidencję, Spółka zobowiązana jest

do sporządzania do 30 października każdego roku kalendarzowego zestawienia uzasadnionych kosztów na następny rok i przedstawiania tego zestawienia do zatwierdzenia Miastu (uzasadnione koszty – zestawienie kosztów dotyczących wyłącznie usług publicznych zawarte w planie finansowym Spółki na każdy nadchodzący rok, zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą Wykonawcy).

Powierzone przez Zamawiającego zadanie obejmuje składowanie, utylizację i zagospodarowanie odpadów oraz surowców wtórnych pochodzących z terenu miasta Słupska i ma charakter usługi publicznej, świadczonej w ogólnym interesie gospodarczym. Wykonawca przyjął na siebie wykonanie powierzonego zadania własnego Zamawiającego poprzez eksploatację Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w Bierkowie. Zasady korzystania z usług ZUO w Bierkowie przez podmioty dostarczające odpady komunalne do tego Zakładu oraz szczegółowe zasady współpracy pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą w zakresie funkcjonowania tego Zakładu, określone zostały w Regulaminie korzystania z usług publicznych (ustanowionego i zatwierdzonego uchwałą nr 6/2015 z dnia 27.07.2015 roku Zarządu PGK Sp. z o.o.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że Spółka stosuje Politykę (zasady) rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym Nr 43/2013 Prezesa Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku z 17 września 2013 r., natomiast zgodnie z § 3 zarządzenia, system informatyczny przetwarzania danych dla PGK określa „Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych", wprowadzona zarządzeniem Nr 16/2011 z 11 lipca 2011 r.
Zakładowy Plan Kont wprowadza kalkulacyjny układ kosztów i ewidencję przychodów ze sprzedaży, które zapewniają możliwość odrębnego rozliczenia działalności spółki wg miejsc powstawania przychodów i kosztów. W miarę możliwości Zarząd Spółki tworzy urządzenia ewidencyjne umożliwiające rozliczenie poszczególnych miejsc powstawania kosztów oraz nośników przychodów poza działalnością podstawową, także na poziomie pozostałej działalności operacyjnej, działalności finansowej oraz zdarzeń nadzwyczajnych.
Utworzono konta zespołu 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.
Konta analityczne do kont syntetycznych zespołu 5 prowadzone są z podziałem na miejsca powstawania kosztów według typów działalności bądź działów funkcjonujących w miejscu powstawania kosztów (wg kosztów rodzajowych).

Konto 501 – Koszty działalności podstawowej
Konta analityczne prowadzone są z podziałem na miejsca powstawania kosztów:
501-1 ZUO Bierkowo (Zakład Unieszkodliwiania Odpadów),
501-2 ZRP Bałtycka (Zakład Robót Porządkowych),
501-3 ZWO Szczecińska (Zakład Wywozu Odpadów),
501-4 Szalety.

Konto 530 – Koszty działalności pomocniczej
530-1 Warsztat remontowy ZUO w Bierkowie,
530-2 Warsztat samochodowy ul Szczecińska,
530-3 Grupa remontowo-budowlana,
530-4 Magazyn i zaopatrzenie,
530-5 Pralnia w ZUO w Bierkowie,
530-6 Myjnia samochodowa ZUO w Bierkowie,
530-7 Przychodnie,
530-8 Kotłownia Szczecińska,
530-9 Portiernia.

Konto 540 – Koszty sprzedaży
540- 1 BOK (Biuro Obsługi Klienta - funkcjonowanie),
540-2 Konkursy (edukacja ekologiczna),

Konto 550 – Koszty zarządu i ogólnozakładowe
550-1 Koszty dotyczące całości spółki nie dające się przypisać poszczególnym miejscom powstawania kosztów,
550-2 Koszty Zarządu.

Konto 580 – Rzeczywisty koszt wytworzenia wyrobów (produktów gotowych) – sadzonek.

W celu rozliczenia kosztów prowadzona jest ewidencja na kontach zespołu 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie, na ww. kontach zespołu 5 oraz na koncie 64 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów.
W celu rozliczenia umowy wykonawczej i naliczenia ewentualnej rekompensaty Spółka, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie, zobowiązana jest do prowadzenia odrębnej ewidencji.

Od roku 2017 Spółka na potrzeby rozliczenia kosztów, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, sporządza również miesięczne zestawienia przyjęcia odpadów do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów (ZUO) w Bierkowie. Zestawienia sporządzane są z podziałem na poszczególne rodzaje (kody) odpadów, z oznaczeniem ogółem przyjętych odpadów (w Megagramach - Mg) oraz odpadów przyjętych z miasta Słupska. Na koniec miesiąca wyliczana jest struktura udziału Miasta w ilości ogółem przyjętych w miesiącu odpadów oraz narastająco od początku roku. Ogółem w roku 2017 przyjęto do ZUO z gospodarstw zamieszkałych 85 027,38 Mg odpadów, w tym 26 669,66 Mg pochodziło z obszaru miasta Słupska. Średnioroczna struktura przyjęcia odpadów z Miasta wyniosła 31,37%.
Na tej podstawie rozliczane są koszty rodzajowe przypadające na miasto Słupsk. Po zakończeniu każdego miesiąca sporządzane są zestawienia kosztów rodzajowych ZUO Bierkowo.
Zgodnie z wyliczoną strukturą kosztów rodzajowych przypadających na miasto Słupsk w miesięcznym zestawieniu kosztów rodzajowych sporządzany jest dokument PK – polecenie księgowania – przeksięgowanie kosztów dotyczących umowy wykonawczej z Miastem Słupsk na konta analityczne wg rodzaju kosztu konta 252-01 „Rozliczenie kosztów – Umowa Wykonawcza".
Konto pod tą nazwą zostało wprowadzone do planu kont w wersji elektronicznej w 2017 r., natomiast zapisy dotyczące stosowania konta 252-01 wprowadzone zostały do Polityki rachunkowości Spółki w trakcie kontroli zarządzeniem wewnętrznym nr 20/2018 Prezesa Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku z dnia 4 maja 2018 r. Konto to otrzymało nazwę: 252 - Zaangażowanie środków – Umowa Wykonawcza, analityka 01 - Miasto Słupsk.
Pomimo braku stosownych zapisów w Polityce rachunkowości Spółki, w kontrolowanym okresie roku 2017 stosowane były powyższe zasady rozliczeń z Miastem.

W związku z wprowadzeniem do Polityki rachunkowości konta syntetycznego o numerze porządkowym „252 - Zaangażowanie środków – Umowa Wykonawcza" z rozszerzeniem analitycznym 01 - Miasto Słupsk poproszono główną księgową o stosowne wyjaśnienie, dotyczące ewidencji kosztów usług publicznych (**załącznik nr 1 do protokołu**), z którego wynika, że:

1. W roku 2017 po stronie Wn konta „252" ewidencjonowane były:
   a) koszty operacyjne bezpośrednie bieżące ZUO – rozliczane wskaźnikiem miesięcznym nr 1, tj. wskaźnikiem procentowego udziału odpadów z terenu Miasta Słupska w ilości ogółem przyjętych odpadów do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w okresie danego miesiąca. Są to koszty amortyzacji, wynagrodzeń, ZUS, ZFŚS, świadczeń pracowniczych,

delegacji, szkoleń, energii, wody, gazu, podatków, opłat, napraw, serwisów urządzeń, konserwacji, paliwa, olei, monitorowania biologicznego składowiska, ochrony obiektu, ubezpieczeń, zagospodarowania frakcji energetycznej, usług informatycznych, usług elektronicznych, usług prawniczych, usług transportowych, usług wewnętrznych (pralnia, warsztat samochodowy, grupa remontowa), usług deratyzacji, usług p.poż. – utrzymania sprzętu przeciw pożarowego,

b) koszty operacyjne pośrednie (koszty ogólnozakładowe) - rozliczane wskaźnikiem miesięcznym nr 1, tj. wskaźnikiem procentowego udziału odpadów z terenu miasta Słupska w ilości ogółem przyjętych odpadów do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w okresie danego miesiąca. Należy zaznaczyć, że podstawę naliczenia tych kosztów stanowiły koszty ogółem dotyczące działalności całej Spółki.

2. Od roku 2018 po stronie Wn konta „252" ewidencjonowane są:

a) koszty operacyjne bezpośrednie bieżące ZUO – rozliczane wskaźnikiem miesięcznym nr 1, tj. wskaźnikiem procentowego udziału odpadów z terenu miasta Słupsk w ilości ogółem przyjętych odpadów do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w okresie danego miesiąca. Są to koszty wynagrodzeń, ZUS, ZFŚS, świadczeń pracowniczych, delegacji, szkoleń, energii, wody, gazu, podatków, opłat, napraw, serwisów urządzeń, konserwacji, paliwa, olei, monitorowania biologicznego składowiska, ochrony obiektu, ubezpieczeń, zagospodarowania frakcji energetycznej, usług informatycznych, usług elektronicznych, usług prawniczych, usług transportowych, usług wewnętrznych (pralnia, warsztat samochodowy, grupa remontowa), usług deratyzacji, usług p.poż. – utrzymania sprzętu przeciw pożarowego,

Amortyzacja nie stanowi kosztów operacyjnych przy rozliczeniu uzyskanej rzeczywistej marży w danym okresie obrachunkowym, z tytułu wykonania przedmiotu umowy wykonawczej - na podstawie "Metodologii wyliczenia rekompensaty eksploatacyjnej",

b) koszty operacyjne bezpośrednie leasingi ZUO - rozliczane wskaźnikiem miesięcznym nr 1, tj. wskaźnikiem procentowego udziału odpadów z terenu miasta Słupsk w ilości ogółem przyjętych odpadów do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w okresie danego miesiąca. Są to koszty leasingów sprzętu i pojazdów pracujących w Zakładzie Unieszkodliwiania Odpadów,

c) koszty operacyjne pośrednie (koszty sprzedaży, koszty ogólnozakładowe) - rozliczane wskaźnikiem miesięcznym nr 2, tj. wskaźnikiem procentowego udziału przychodów z tytułu umowy wykonawczej w ilości ogółem przychodów ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów w okresie danego miesiąca,

d) inwestycje – odpis na inwestycje stanowiący iloczyn procentowego udziału odpisu na inwestycje w strukturze zatwierdzonej ceny i wartości przyjętych odpadów z kodu 20 03 01, 20 02 01, 20 03 02, 20 01 08.

e) koszty finansowe – zaciągnięte przez Spółkę pożyczki lub kredyty rozliczane wskaźnikiem miesięcznym nr 1, tj. wskaźniki procentowego udziału odpadów z terenu miasta Słupsk w ilości ogółem przyjętych odpadów do ZUO w okresie danego miesiąca,

f) CIT – wysokość należnego i uregulowanego podatku dochodowego od osób prawnych, rozliczany wskaźnikiem miesięcznym nr 2, tj. wskaźnik procentowego udziału przychodów z tytułu umowy wykonawczej w ilości ogółem przyjętych przychodów ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów w okresie danego miesiąca.

Przyjmując powyższe zasady ewidencji na koncie rozrachunkowym 252 ustalono, że elementem kosztów do rozliczenia umowy wykonawczej będzie odpis na inwestycje (jego procentowy udział w strukturze ceny), tym samym wyłączono z kosztów operacyjnych amortyzację.

Od roku 2017 i przez kolejne okresy po stronie Ma konta „252" ewidencjonowane są sumaryczne rozliczenia kosztów rodzajowych poniesionych w danym okresie rozrachunkowym.

Na koniec każdego okresu rozrachunkowego - miesięcznego następuje rozliczenie powstałego salda tego konta, które obejmuje takie czynności jak:
1) ustalenie obrotów konta,
2) obliczenie salda końcowego,
3) wpisanie salda końcowego stanowiącego sumę obrotów strony Wn po stronie Ma w analityce „Rozliczenie kosztów" – uszczelnienie zapisu salda do wartości 0,00 zł.
Sumy zapisów po obu stronach konta "252" są zawsze równe, co oznacza, że saldo końcowe nie występuje tj. wykazuje kwotę 0,00 zł.
W bilansie wykazuje się persaldo konta „252" w pozycjach Aktywów „Inne należności krótkoterminowe", tj. odpowiednio zapis w grupie A.B.II.2.c.
Załącznik E do Polityki rachunkowości stanowi **załącznik nr 2 do protokołu.**

W toku kontroli stwierdzono, że wykaz programów informatycznych stanowiący załącznik A do Polityki rachunkowości, zawiera m. in. następujące programy:

- XPERTIS – oprogramowanie firmy Macrologic SA Finanse i księgowość oraz sprawozdawczość księgowa, Środki trwałe, Kasa, Informacja finansowa, Logistyka, Obsługa umów i zgłoszeń,
- SCHENK – program wagowy firmy SCHENK,
- Faktura – INFOR – program do fakturowania towarów i usług autorstwa ZWiEOK,
- GPS – satelitarny system lokalizacji pojazdów,
- KPO – sporządzanie kart ewidencyjnych odpadów z bazami dostawców i odbiorców autorstwa ZWiEOK INFOR,
- ENVIRA – ewidencja i rozliczenie odpadów według ilości i rodzaju wraz ze sprawozdawczością.

Ponadto, w trakcie kontroli wprowadzono do Polityki rachunkowości również zasady kalkulacji cen na zagospodarowanie zmieszanych odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania. Zasady wprowadzono zarządzeniem wewnętrznym nr 20/2018 Prezesa Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku z dnia 04 maja 2018 r. i stanowią one załącznik E do Polityki rachunkowości z 17 września 2013 r.

II. USTALANIE CENY NA ZAGOSPODAROWANIE ODPADÓW

Zgodnie z art. 9 m ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.) prowadzący regionalną instalację do przetwarzania odpadów komunalnych jest obowiązany, na wniosek gminy lub podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, przedstawić kalkulację kosztów zagospodarowania zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania, w terminie 7 dni od dnia jego złożenia.
Na wniosek Miasta Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku corocznie sporządza i przedstawia kalkulację kosztów:

- odpadów komunalnych zmieszanych – kod 20 03 01,
- odpadów zielonych – kody 20 02 01 i 20 03 02,
- pozostałości z sortowania odpadów komunalnych – kod 19 12 12.

Największą grupę odpadów odbieranych z terenu miasta Słupska i przyjmowanych do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w Bierkowie stanowią zmieszane odpady komunalne. W roku 2017 stanowiły one 82,35% wszystkich odpadów z miasta. Odpady zielone w kodzie 20 03 02 oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych – kod 19 12 12 nie wystąpiły w roku 2017, natomiast odpady zielone w kodzie 20 02 01 stanowiły 3,52% wszystkich odpadów z miasta.

W związku z powyższym, kontroli poddano kalkulację na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych – kod 20 03 01.
Zgodnie z umową w § 6 „Zasady kalkulacji opłat za usługi publiczne" finansowanie nałożonych zadań (usług publicznych) wykonywanych przez Spółkę, następuje na zasadach komercyjnych z określonym udziałem środków publicznych.
Wpływy Spółki pochodzą z:
- wykonywania odpłatnej usługi z zakresu gospodarki odpadami,
- wykonywania innych usług publicznych,
- uzyskiwania dochodów pochodzących z działalności innej niż usługi publiczne,
- ewentualnej rekompensaty.

Wpływy pochodzące z odpłatnej usługi z zakresu gospodarki odpadami obliczane są na podstawie kalkulacji ceny przedstawianej przez Spółkę, przy czym o poziomie wysokości ceny za przyjęcie 1 tony odpadów komunalnych, decyduje Rada Nadzorcza Spółki, poprzez zatwierdzenie ceny na poziomie skalkulowanym przez Spółkę lub ustalenie ceny niższej od skalkulowanej przez Spółkę.
Spółka przy kalkulacji tej ceny uwzględnia ww. wpływy oraz szacowaną na dany okres ilość odpadów, jakie przyjęte zostaną przez ZUO w Bierkowie. Ponadto, Spółka przy kalkulacji ceny, jak i Rada Nadzorcza przy jej zatwierdzaniu, uwzględniać mają zasadę „zanieczyszczający płaci za unieszkodliwienie odpadów". Wpływy pochodzące z wykonywania innych usług publicznych oraz innej niż usługi publiczne działalności i ewentualnej rekompensaty obliczane są z uwzględnieniem specyfiki i uwarunkowań rynkowych.
W terminie do 30 października roku poprzedzającego kolejny rok obrachunkowy Spółka przedkłada Miastu do akceptacji wniosek o zatwierdzenie na nadchodzący rok ceny za przyjęcie 1Mg odpadów komunalnych, a Zamawiający weryfikuje cenę w ciągu kolejnych 60 dni.
Wpływy Spółki pochodzące z usług publicznych, jak również ewentualna rekompensata, nie mogą być przeznaczone na finansowanie innych usług Spółki.

Należy zaznaczyć, że istotą ustalenia ceny za zagospodarowanie odpadów komunalnych winny być właściwe relacje kosztowe pomiędzy poszczególnymi metodami unieszkodliwiania odpadów oraz na przykład uwzględnienie kosztów budowy i rozbudowy instalacji zagospodarowania odpadów komunalnych, w celu uzyskania efektywnego i skutecznego systemu gospodarki odpadami, którego rozwój zapewni racjonalne gospodarowanie zasobami przyrodniczymi oraz unikanie negatywnego oddziaływania składowisk odpadów na otoczenie.
Kalkulacja opiera się zazwyczaj na ustaleniu ilości odpadów określonego typu przekazywanej do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych oraz ceny za konkretny odpad (najczęściej za Mg). Podstawowym celem takiej kalkulacji jest odpowiednie oszacowanie poziomu kosztów z tym związanych, tak aby nie wystąpiła sytuacja niedoszacowania kosztów, a w konsekwencji wystąpienia niedoborów w środkach pieniężnych.
Ustawa z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2018 r. poz. 992 ze zm.) w art. 137 ust. 1 wskazuje, że cena za przyjęcie odpadów do składowania na składowisku odpadów powinna uwzględniać w szczególności koszty budowy, prowadzenia, w tym zamknięcia i rekultywacji, oraz nadzoru, w tym monitoringu składowiska odpadów.

W kontrolowanej Spółce zasady kalkulacji cen na zagospodarowanie zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania – art. 9 m ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, stanowią załącznik do Polityki rachunkowości (załącznik E do Polityki rachunkowości - stanowiący załącznik nr 2 do protokołu) i przedstawiają się następująco:
1. Ogólne zasady kalkulacji cen na świadczone usługi:
   1.1. Określenie jednostkowego kosztu wykonania usługi odbywa się w ramach rachunku kalkulacyjnego kosztów.

1.2. Sporządzenie kalkulacji polega na obliczeniu ogólnej sumy kosztów przypadających na przedmiot kalkulacji oraz na ustaleniu kosztu jednostkowego, ze wskazaniem ogólnej struktury kosztów.

1.3. Celem ustalania kosztu jednostkowego specjalista ds. ochrony środowiska lub kierownik instalacji zagospodarowania odpadów szacuje ilość odpadów (Mg) kalkulowanego kodu, który zostanie poddany zagospodarowaniu w RIPOK-u w okresie jednego roku obrachunkowego.

1.4. Świadczone usługi, obciąża się tylko kosztami tych działań, które są związane z jego wykonaniem i wyłącznie w proporcji wynikającej z faktycznego wkładu pracy wniesionego na potrzeby tego produktu.

2. Algorytm sporządzania kalkulacji kosztów zagospodarowania zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania - art. 9 m - ustawa z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,

2.1. Struktura kalkulacji ceny 1 Mg odpadu:

2.1.1. Koszty inwestycyjne (odpis inwestycyjny) – szacowana wielkość wstępnie planowanych wydatków inwestycyjnych (wielkość ustalana przed zatwierdzeniem rocznego planu inwestycyjnego), na podstawie których ustala się wielkość odpisu na wydzielone bankowe subkonto inwestycji dla jednej Mg kalkulowanego odpadu. Roczny odpis inwestycyjny jest iloczynem wielkości odpisu inwestycyjnego jednej Mg danego odpadu według arkusza kalkulacji a ilością przyjętych do zagospodarowania odpadów o tym kodzie w okresie jednego roku obrachunkowego. Ustala się, że odpis inwestycyjny dla jednej Mg odpadu stanowi 0% - 20% jego ceny netto.

2.1.2. Koszty bieżące - szacowana wielkość wstępnie planowanych kosztów osobowych, sprzętowych i publiczno-prawnych niezbędnych do zagospodarowania jednej Mg kalkulowanego odpadu. Wielkość kosztów bieżących szacuje się na podstawie co najmniej sześciu miesięcy już poniesionych ww. kosztów w poszczególnych obszarach funkcyjnych regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych, takich jak: wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, paliwo, podatki i opłaty, remonty i konserwacje, ubezpieczenia, energia elektryczna, materiały eksploatacyjne, koszty osobowe, ochrona obiektu, usługi. Ustala się, że koszty bieżące dla jednej Mg odpadu stanowią 40% - 55% jego ceny netto.

2.1.3. Koszty rekultywacji (odpis na rekultywację) – rekultywacja jest to proces przywracania wartości użytkowych i przyrodniczych terenom zamkniętych kwater na składowisku odpadów. Koszty rekultywacji to szacowana wielkość wstępnie planowanych wydatków na rekultywację, na podstawie których ustala się wielkość odpisu na wydzielone bankowe subkonto rekultywacji dla jednej Mg przyjętego do instalacji kalkulowanego odpadu, który podlega składowaniu w kwaterze. Roczny odpis na rekultywację jest iloczynem wielkości odpisu rekultywacyjnego jednej Mg danego odpadu według arkusza kalkulacji a ilością przyjętych i składowanych odpadów o tym kodzie w okresie jednego roku obrachunkowego. Ustala się, że odpis na rekultywację dla jednej Mg odpadu stanowi 0% - 3,0% jego ceny netto.

2.1.4. Koszty monitoringu – monitoring w fazie eksploatacji składowiska odpadów obejmuje: kontrolę osiadania powierzchni składowiska odpadów, pomiar poziomu wód podziemnych, pomiar emisji gazu składowiskowego, kontrola składu chemicznego wód odciekowych i powierzchniowych oraz kontrola struktury i składu masy składowiska odpadów pod kątem zgodności z pozwoleniem na budowę. Wielkość kosztów monitoringu szacuje specjalista ds. ochrony środowiska lub kierownik instalacji zagospodarowania odpadów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie składowisk odpadów. Ustala się, że koszty monitoringu dla jednej Mg odpadu stanowią 0,1% - 1,0% jego ceny netto.

2.1.5. Opłata marszałkowska - składowanie odpadów obłożone jest opłatą marszałkowską z tytułu korzystania ze środowiska a wysokość opłat zależy od ilości i rodzaju składowanych odpadów. Jednostkowe stawki opłat za składowanie odpadów są corocznie określane w drodze rozporządzeń Rady Ministrów. Wielkość opłaty marszałkowskiej ustala się z uwzględnieniem aktualnych stawek dla poszczególnych kodów odpadów według rozporządzenia oraz sposobu zagospodarowania jednej Mg kalkulowanego odpadu, tj. ustalenia ilości frakcji odpadu przekazanego bezpośrednio do składowania w kwaterze składowiska odpadów oraz ilości frakcji odpadu przekazanego do sortowania. Struktura odpadowa frakcji przekazanej do sortowania dzieli się na pozostałe kody odpadów - surowce wtórne, frakcję energetyczną, kompost, stabilizat, straty procesowe i balast. Ustala się, że opłata marszałkowska dla jednej Mg odpadu stanowi 0% - 11% jego ceny netto.

2.1.6. koszty zagospodarowania frakcji energetycznej - składowanie wysokokalorycznej frakcji nadsitowej (RDF) której ciepło spalania przekracza 6 MJ/kg suchej masy o kodach odpadów 19 08 05, 19 08 12, 19 08 14, 19 12 12 oraz z grupy 20 jest zabronione. Ilość frakcji energetycznej w masie jednej Mg kalkulowanego odpadu szacuje specjalista ds. ochrony środowiska lub kierownik instalacji zagospodarowania odpadów. Koszt zagospodarowania frakcji energetycznej to iloczyn opłaty wynikającej z zawartej przez Spółkę umowy na zagospodarowanie frakcji energetycznej i jej ilości w kalkulowanym odpadzie. Ustala się, że koszty zagospodarowania frakcji energetycznej dla jednej Mg odpadu stanowią 20% - 40% jego ceny netto.

2.1.7. marża kalkulacyjna – szacowana wielkość rentowności sprzedaży przy założeniu przyjęcia celem zagospodarowania określonej ilości (Mg) kalkulowanego odpadu w okresie jednego roku obrachunkowego do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych. Ustala się, że marża dla jednej Mg odpadu mieści się w granicach 4% - 15% jego ceny netto.

Na rok 2017 i 2018 kalkulacja na zagospodarowanie odpadów komunalnych kształtowała się następująco:

Kalkulacja na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych -20 03 01
rok 2017 - dla miasta Słupsk

wyszczególnienie	koszt roku	wartość 1 tony
1. Koszty inwestycyjne		
1.1. inwestycje	944 520,00	37,78
2. Koszty bieżące		
2.1. wynagrodzenia	1 657 939,29	
2.2. pochodne od wynagrodzeń	302 739,72	
2.3. paliwo	250 020,00	
2.4. podatki i opłaty	413 628,92	
2.5. remonty i konserwacje	216 684,00	
2.6. ubezpieczenia	77 784,00	
2.7. energia elektryczna	177 792,00	
2.8. materiały	286 339,57	
2.9. pozostałe	178 895,42	
	3 561 822,92	142,47
3. Koszty rekultywacji		
3.1. rekultywacja	111 120,00	4,44
4. Koszty monitoringu		
4.1. monitoring	20 557,20	0,82
5. Opłata marszałkowska		
5.1. opłata za korzystanie ze środowiska		-
6. Koszty unieszkodliwiania frakcji energetycznej		
6.1. unieszkodliwienie frakcji energetycznej		74,73
suma kosztów *poz.1+poz.2+poz.3+poz.4+poz.5+poz.6*		260,24
7. Marża		
7.1. 4,25 % z sumy poz.1+poz.2+poz.3+poz.4+poz.5+poz.6		11,06
8. Cena netto za 1 tonę odpadów		**271,30**

Kalkulacja na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych -20 03 01
2018 r.

wyszczególnienie	koszt roku	wartość 1 tony
1. Koszty inwestycyjne		
1.1. inwestycje	2 000 000,00	30,00
2. Koszty bieżące		
2.1. wynagrodzenia	2 638 170,18	
2.2. pochodne od wynagrodzeń	481 729,87	
2.3. paliwo	314 900,00	
2.4. podatki i opłaty	477 494,45	
2.5. remonty i konserwacje	283 745,00	
2.6. ubezpieczenia	110 550,00	
2.7. energia elektryczna	241 200,00	
2.8. materiały	440 560,00	
2.9. pozostałe	394 350,00	
	5 382 699,50	134,57
3. Koszty rekultywacji		
3.1. rekultywacja	220 000,00	5,50
4. Koszty monitoringu		
4.1. monitoring	31 400,00	0,79
5. Opłata marszałkowska		
5.1. opłata za korzystanie ze środowiska		18,20
6. Koszty unieszkodliwiania frakcji energetycznej		
6.1. unieszkodliwienie frakcji energetycznej		74,73
suma kosztów *poz.1+poz.2+poz.3+poz.4+poz.5+poz.6*		263,79
7. Marża		
7.1. 4,25 % z sumy poz.1+poz.2+poz.3+poz.4+poz.5+poz.6		11,21
8. Cena netto za 1 tonę odpadów		**275,00**

Obie kalkulacje zgodnie z zapisami umowy wykonawczej zostały przedłożone Miastu przez Spółkę w formie wniosku o zatwierdzenie cen za zagospodarowanie odpadów komunalnych pismem:

- L.dz. P/321/2016 z dnia 27.10.2016 r. - kalkulacja na rok 2017,
- L.dz. P/414/2017 z dnia 30.10.2017 r. - kalkulacja na rok 2018.

Cennik na rok 2017 został zweryfikowany oraz zatwierdzony przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, panią Maję Wawrowską (pismo GKiOŚ-RGOK-II/RKŚ-IV.7021.48.2015/2016 z dnia 21.12.2016 r.).
Cennik na rok 2018 został zweryfikowany oraz zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, panią Justynę Marglarczyk (pismo GKiOŚ-RGOK-7003.21.2017 z dnia 29.12.2017 r.).

Z punktu widzenia finansowego, istotą systemu zagospodarowania odpadów jest takie określenie metody obliczania opłaty, aby zapewnić wpływ środków pieniężnych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu.
Kalkulacja cenowa (strategia) to najważniejszy obszar podejmowanych decyzji Spółki ponieważ rzutuje ona na całą politykę przedsiębiorstwa związaną z rentownością i płynnością.
Opiera się na ustaleniu ilości odpadów określonego typu przekazywanej do RIPOK oraz systemu ich zagospodarowania.
Wartości skalkulowanych cen mają zapewnić zwrot poniesionych kosztów, zysk oraz środki na inwestycje rozwojowe.
Należy zaznaczyć, że ilość przyjmowanych w kodzie 20 03 01 odpadów komunalnych zmieszanych z gospodarstw zamieszkałych stanowi wagowo ponad 50% wszystkich przyjmowanych do ZUO w Bierkowie odpadów. W roku 2017 przyjęto do ZUO Bierkowo ogółem 85 027,36 Mg odpadów, w tym 46 005,73 Mg stanowiły odpady z kodu 20 03 01, co stanowi 54,11%.

Ponadto przyjęcie i zagospodarowanie odpadów zmieszanych generuje zdecydowanie większe koszty niż pozostałych odpadów. Proces zagospodarowania odpadów komunalnych w kodzie 20 03 01 został przedstawiony **w załączniku nr 3 do protokołu.**

Do kalkulacji na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych – kod 20 03 01 na rok 2017 i 2018 wliczono:

1. Koszty inwestycyjne,
2. Koszty bieżące,
3. Koszty rekultywacji,
4. Koszty monitoringu,
5. Opłatę marszałkowską,
6. Koszty unieszkodliwiania frakcji energetycznej,
7. Marżę 4,25%.

Ad. 1 Koszty inwestycyjne

W kalkulacji na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych – kod 20 03 01 na rok 2017 dla miasta Słupska jednym ze składników ceny 1 Mg zagospodarowania odpadów są koszty inwestycyjne.

Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że wieloletnie nakłady inwestycyjne brane są pod uwagę w celu uzyskania przychodów na poziomie zapewniającym pokrycie kosztów rozwoju Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Bierkowie (RIPOK).

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gminy muszą zapewnić utrzymanie czystości i porządku na swoim terenie i tworzyć warunki niezbędne do ich utrzymania. Realizacja powyższego zadania wiąże się ściśle z utrzymaniem i eksploatacją RIPOK, w związku z czym przyjęto zasadę, iż nakłady wieloletnie powinny być uwzględniane w procedurze stanowienia opłat w taki sposób, aby zapewnić odtworzenie istniejących składników majątku lub spłatę rat kapitałowych kredytów zaciągniętych na inwestycje. Na skalę inwestycji istotny wpływ mają wymagania zmieniającego się prawa odpadowego, spełnianie określonych wymagań prawnych, w szczególności w zakresie poprawy stanu ochrony środowiska, a także możliwość skorzystania z dofinansowania przez Unię Europejską. Wyjaśnienie dotyczące pozycji kosztów inwestycyjnych w kalkulacjach cenowych stanowi **załącznik nr 4 do protokołu.**

W związku z powyższym Spółka przy kalkulacji kosztów uwzględnia planowane odpisy na inwestycje. Wielkość odpisów na subkonto inwestycji, zapewniających środki pieniężne na pokrycie kosztów realizacji inwestycji stanowi iloczyn ilości odpadów określonego typu przekazywanych do RIPOK oraz wartości składowej kalkulacji danego odpadu – koszty inwestycyjne.

W roku 2017 skalkulowano udział kosztów inwestycyjnych w cenie na poziomie 37,78 zł netto za 1 Mg tych odpadów. Do obliczenia wartości 1 Mg w kalkulowanej cenie przyjęto koszty inwestycyjne w wysokości 944 520,00 zł roku i planowaną ilość zagospodarowania odpadów przyjętych z miasta Słupska w wielkości 25 tysięcy Mg.

Kalkulacja udziału kosztów inwestycyjnych w cenie 1 Mg odpadu komunalnego zmieszanego na 2017 r. przedstawiała się następująco:

wyszczególnienie	założony koszt 12-stu miesięcy			współczynnik dla 39.000 Mg	współczynnik dla 14.000 Mg	współczynnik dla 25.000 Mg	założony koszt 12-stu miesięcy z uwzględnieniem współczynnika dla 25.000 Mg	
								na 1 Mg
inwestycje	plan ZUO 2017	1 640 500,00						
	rezerwa POIŚ, PRO	229 000,00	1 869 500,00	78,88%	28,358%	50,523%	944 520,00	37,78

Do kalkulacji przyjęto założone działania inwestycyjne na rok 2017, dotyczące Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów, wynikające z Planu Inwestycji na rok 2017, z pominięciem inwestycji odgazowania kwater, które dotyczą rekultywacji składowiska. Ponadto dokonano powiększenia planowanych działań o rezerwę w kwocie 229.000,00 zł - szacowane zwiększenie planowanych wydatków na realizację inwestycji. Łącznie podstawę do wyliczenia kosztu stanowiła kwota 1 869 500,00 zł.

Na podstawie kalkulacji i ilości przyjętych na składowisko w Bierkowie komunalnych odpadów zmieszanych, po zakończeniu miesiąca i wystawieniu faktur przychodu, Spółka nalicza rzeczywisty odpis na inwestycje.
Faktyczna ilość przyjętych ogółem w 2017 r. ton odpadów w kodzie 20 03 01 wyniosła 46 005,73 Mg, w tym z obszaru miasta Słupska przyjęto 21 963,15 Mg.
Rzeczywisty odpis na inwestycje ogółem z tego tytułu w roku 2017 wynosi 1 738 096,48 zł, w tym odpis dotyczący ilości przyjętych w roku 2017 z miasta Słupska odpadów w kodzie 20 03 01 wynosi 829 767,81 zł. Odpis stanowi iloczyn ilości przyjętych odpadów z ww. kodu i kwoty odpisu na nakłady inwestycyjne wg przyjętej kalkulacji 1 Mg (tj 37,78 zł/1Mg).
Kwota odpisu nie została ujęta na koncie 252 - Rozliczenie kosztów - umowa wykonawcza. Odpisy te od roku 2013 są gromadzone na wydzielonym subkoncie – Inwestycje.
Stan konta na dzień kontroli tj. 20.04.2018 r. - 238 757,05 zł (brak przekazania kwoty odpisu za styczeń, luty i marzec 2018 r. ze względu na uwagi wniesione przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Słupsku do miesięcznych rozliczeń a tym samym wstrzymanie wystawienia i płatności za faktury).

W roku 2018 skalkulowano udział kosztów inwestycyjnych w cenie na poziomie 30,00 zł netto za 1 Mg tych odpadów. Do obliczenia wartości 1 Mg w kalkulowanej cenie przyjęto koszty inwestycyjne w wysokości 2 000 000,00 zł roku i planowaną ilość zagospodarowania odpadów przyjętych ogółem w kodzie 20 03 01 na poziomie 40 tysięcy Mg.

W szczegółowej kalkulacji kosztów na rok 2018 stanowiącej **załącznik nr 5 do protokołu** przedstawiono kalkulację na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych – 20 03 01 w zakresie kosztów inwestycyjnych, która przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	założony koszt 12-stu miesięcy		współczynnik	założony koszt 12-stu miesięcy z uwzględnieniem współczynnika dla 40.000 Mg	
					na 1 Mg
inwestycje	plan ZUO 2018	1 279 000,00			
	rezerwa POIŚ,RPO	242 500,00	78,88%	1 200 159,20	30,00

1) założone działania inwestycyjne na rok 2018 bez inwestycji rekultywacyjnych - Plan Inwestycji na rok 2018, oraz powiększenie planowanych odpisów o rezerwę w kwocie 242.500,00 zł - szacowane zwiększenie planowanych wydatków na realizację inwestycji
2) właściwy założony koszt 12-stu miesięcy roku 2018 wynosi 1.200.159,20 zł przy wielkości odpisu 30,00 zł od jednej przyjętej tony odpadu z kodu 20 03 01 oraz przy założeniu przyjęcia 40.000,00 zł rocznie.
Z powyższego wynika, że do kalkulacji mylnie przyjęto kwotę 2 000 000,00 zł zamiast 1 200 159,20 zł. Nie mniej wartość odpisu w cenie zagospodarowania 1 Mg odpadów pozostaje ta sama i wynosi 30,00 zł.

Ad.2. Koszty bieżące
Wielkość planowanych kosztów bieżących niezbędnych do zagospodarowania jednego Mg kalkulowanego odpadu w kodzie 20 03 01 szacowana na rok 2017 i 2018 była na podstawie 8 miesięcy poniesionych kosztów w roku poprzednim (od stycznia do sierpnia) w poszczególnych obszarach funkcyjnych RIPOK, takich jak:

- wynagrodzenia,
- pochodne od wynagrodzeń,
- paliwo,
- podatki i opłaty,
- remonty i konserwacje,
- ubezpieczenia,
- energia elektryczna,
- materiały,
- pozostałe koszty.

Zestawienie kosztów bieżących do kalkulacji na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych – 20 03 01 na rok 2017 znajduje się w **załączniku nr 6** do protokołu, natomiast na rok 2018 – w załączniku nr 5 do protokołu.
Wyżej wymienione załączniki zawierają również przyjęte założenia do planowanych kosztów (dodatnich i ujemnych korekt).
Z wyjaśnień głównej księgowej (załącznik nr 3 do protokołu) wynika, że szacowane zaangażowanie kosztowe zasobów sprzętowych, materiałowych i ludzkich poprzez dobór działań gwarantujących zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych - 20 03 01, przy założeniu przyjęcia do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w ciągu roku 39.000 – 40.000 Mg tego odpadu mieści się w przedziale:

1. 64% - 79% dla kosztów bieżących bezpośrednich (wynagrodzenia ZUO, paliwo i energia, materiały eksploatacyjne, podatki, opłaty, ubezpieczenia, remonty, konserwacje, koszty pracownicze, usługi obce i wewnętrzne),
2. 6,30% - 6,80% dla kosztów bieżących pośrednich (wynagrodzenia związane z kosztami sprzedaży i kosztami ogólnozakładowymi).

Ad. 3 Koszty rekultywacji
Zgodnie z art. 137 ustawy o odpadach:
1. Cena za przyjęcie odpadów do składowania uwzględnia między innymi koszty rekultywacji składowiska odpadów.
2. Z dniem rozpoczęcia przyjmowania odpadów na składowisko odpadów, zarządzający składowiskiem odpadów tworzy fundusz rekultywacyjny, na którym gromadzi środki pieniężne na realizację obowiązków związanych z zamknięciem, rekultywacją, nadzorem, w tym monitoringiem.
3. Fundusz rekultywacyjny może mieć formę odrębnego rachunku bankowego, rezerwy lub gwarancji bankowej.

Szacując kwotę potrzebną na przeprowadzenie działań związanych z rekultywacją składowiska, trudno "co do złotówki" przewidzieć ostateczną wysokość potrzebnych środków.
Obowiązek przeprowadzenia rekultywacji nie jest obowiązkiem nowym i każdy prowadzący instalację musi liczyć się z tym, że działania te będzie musiał przeprowadzić po zamknięciu składowiska, zaś środki na to powinny być gromadzone systematycznie. Fundusz rekultywacyjny stanowi formę zabezpieczenia środków na wydatki na zakup robót ziemnych, zakup drzew i krzewów, zakup ziemi, na monitoring środowiskowy itp.

W kontrolowanej jednostce utworzono fundusz rekultywacji. Zgodnie z zapisami w Polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr 43/2013 Prezesa Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku z 17 września 2013 r., fundusz rekultywacji tworzy się w ciężar kosztów z miesięcznych odpisów wyliczonych jako iloczyn ilości przyjętych i zdeponowanych odpadów o kodzie 20 03 01, 19 12 12 i wysokości odpisu na rekultywację według sporządzonej corocznie kalkulacji dla odpadów o wyżej wymienionych kodach. Określono, że fundusz jest odrębnym rachunkiem bankowym, a niewykorzystane w roku kalendarzowym środki funduszu przechodzą na rok następny.
W wyniku kontroli stwierdzono, że w kalkulacji na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych – 20 03 01 na rok 2017 i 2018 uwzględniono w cenie 1 Mg koszty rekultywacji.
W kalkulacji na rok 2017 założono działania rekultywacyjne na wydzielonej części składowiska tj. wykonanie odgazowania kwater H1 i H2 na szacowaną kwotę 666 000,00 zł (według pkt 4 Planu Inwestycji na rok 2017), pomniejszoną o kwotę 400 000,00 zł z tytułu planowanej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku.

wyszczególnienie	założony koszt 12-stu miesięcy	współczynnik dla 39.000 Mg	współczynnik dla 14.000 Mg	współczynnik dla 25.000 Mg	założony koszt 12-stu miesięcy z uwzględnieniem współczynnika dla 25.000 Mg	
						na 1 Mg
rekultywacja	266 000,00	74,53%	32,756%	41,774%	111 120,00	4,44

W kalkulacji na rok 2018 założono działania rekultywacyjne wydzielonej części składowiska tj. zamknięcie i rekultywacja wydzielonej części składowiska odpadów, okrywa biologiczna kwatery A2 na szacowaną kwotę 125 000,00 zł - pkt 9 Planu Inwestycji na rok 2018, - wykonanie odgazowania kwatery J, II etap na szacowaną kwotę 170 200,00 zł - pkt 6 Planu Inwestycji na rok 2018

wyszczególnienie	założony koszt 12-stu miesięcy	współczynnik	założony koszt 12-stu miesięcy z uwzględnieniem współczynnika dla 40.000 Mg	
				na 1 Mg
rekultywacja	295 200,00	74,53%	220 000,00	5,50

Koszty prowadzonej rekultywacji pokrywane były z Funduszu Rekultywacji i ze środków bieżących. Stan konta na 31.12.2017 r. wynosił 31 470,92 zł i wynikał z naliczania odpisów z lat poprzednich (do roku 2015) oraz dokonanych wydatków.
W kontrolowanym okresie 2017 – 2018 nie naliczano odpisów na rekultywację. Z wyjaśnień głównej księgowej **(załącznik nr 7 do protokołu)** wynika, że comiesięcznych odpisów dokonywano w przypadku przyjętych i składowanych w kwaterach odpadów o kodzie 20 03 01 i 19 12 12, zgodnie z ówczesnymi zapisami w Polityce rachunkowości Spółki.
Z dniem 11 czerwca 2018 r. zarządzeniem wewnętrznym nr 26/2018 Prezesa Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku dokonano zmian w zapisach Polityki rachunkowości w brzmieniu: „Fundusz Rekultywacji tworzy się w formie rezerwy biernej na koszty działalności operacyjnej – rekultywacji z miesięcznych odpisów wyliczonych jako iloczyn ilości przyjętych odpadów o kodzie 20 03 01, 19 12 12 i wysokości odpisu na rekultywację według sporządzonej corocznie kalkulacji dla odpadów o kodzie 20 03 01, 19 12 12.”

Ad.4. Koszty monitoringu
Obowiązek monitoringu składowiska odpadów wynika z przepisów rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie składowisk odpadów (Dz. U. z 2013 poz. 523). Rozporządzenie zawiera zasady prowadzenia monitoringu, zarówno w fazie eksploatacyjnej,

jak i w fazie poeksploatacyjnej.
Uwzględnienie kosztów monitoringu składowiska odpadów w cenie za przyjęcie odpadów do składowania jest zgodne z zapisami ustawy o odpadach (art. 137).

Do kalkulacji ceny na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych – 20 03 01 na rok 2017 przyjęto następujące koszty usług obcych, związanych z monitoringiem składowiska:

wyszczególnienie	konto	koszt I-VIII 2016	założony koszt 12-stu miesięcy		współczynnik dla 39.000 Mg	współczynnik dla 14.000 Mg	współczynnik dla 25.000 Mg	założony koszt 12-stu miesięcy z uwzględnieniem współczynnika dla 25.000 Mg		
								z podziałem na konta	razem	na 1 Mg
pozostałe -usługi obce - monitoring	501-1-01-17-00	-	-					-		
	501-1-11-17-00	13 993,00	20 989,50					10 599,70		
	501-1-12-17-00	1 414,18	2 121,27					1 071,24		
	501-1-13-17-00	-	-					-		
	501-1-15-17-00	720,00	1 080,00					545,40		
	501-1-15-17-00	wzrost kosztów	16 516,56	40 707,33	78,78%	28,28%	50,50%	8 340,86	20 557,20	0,82

Założono wzrost kosztów o 16.516,56 zł, uwzględniając planowany zakup mobilnego miernika wielogazowego do pomiaru emisji i składu gazu składowiskowego w reprezentatywnych częściach składowiska odpadów, w ramach monitoringu na występowanie substancji, takich jak: metan (CH_2), dwutlenek węgla (CO_2) i tlen(O_2) - § 21 ust. 2, § 22 ust. 6 i § 24 ust. 7 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie składowisk odpadów. Koszt zakupu mobilnego miernika wielogazowego nie powinien stanowić kosztu usług obcych, przyjmowanego do kalkulacji kosztów monitoringu.
Z ustaleń kontroli wynika, że mobilny miernik wielogazowy nie został zakupiony. Nie figuruje też w Planie inwestycji i zakupów sprzętu na rok 2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. Z wyjaśnień kierownika ZUO wynika, że zrezygnowano z zakupu nowego analizatora gazu z uwagi na naprawę i certyfikację dotychczas użytkowanego analizatora Gaz Hunter IR.

Do kalkulacji ceny na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych na rok 2018 przyjęto następujące koszty usług obcych, związanych z monitoringiem składowiska:

wyszczególnienie	konto	koszt I-VIII 2017	założony koszt 12-stu miesięcy		współczynnik	założony koszt 12-stu miesięcy z uwzględnieniem współczynnika dla 40.000 Mg		
						z podziałem na konta	razem	na 1 Mg
pozostałe -usługi obce - monitoring	501-1-01-17-00	-	-			-		
	501-1-11-17-00	13 685,00	20 527,50			16 171,56		
	501-1-12-17-00	-	-			-		
	501-1-13-17-00	-	-			-		
	501-1-15-17-00	-	-			-		
	501-1-12-17-00	wzrost kosztów	19 330,34	39 857,84	78,78%	15 228,44	31 400,00	0,79

Założono wzrost kosztów o 19.330,34 zł z uwagi na planowane przeprowadzenie incydentalnego badania morfologicznego odpadów frakcji podsitowej z odpadów komunalnych po procesie stabilizacji tlenowej w celu określenia zawartości w nim drobnego szkła oraz planowaną wymianę przyrządu do pomiaru ilości opadów atmosferycznych (deszczomierza) - § 21 ust. 2, § 22 ust. 6 i § 24 ust. 7 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie składowisk odpadów.
Z ustaleń kontroli wynika, że zakup deszczomierza na kwotę 12 000,00 zł wprowadzono do planu inwestycji i zakupów na wniosek z dnia 14.06.2018 r. Koszt zakupu deszczomierza nie powinien stanowić kosztu usług obcych, przyjmowanego do kalkulacji kosztów monitoringu.
Należy zaznaczyć, że kalkulacja na dany rok sporządzana jest do 30 października roku poprzedzającego kolejny rok obrachunkowy, w związku z czym mogą wystąpić rozbieżności

pomiędzy przyjętymi założeniami a planem inwestycji na rok obrachunkowy, niemniej koszty należy kwalifikować prawidłowo.

Ad.5. Opłata marszałkowska

Opłata ponoszona z tytułu składowania odpadów tzw. opłata „marszałkowska", dla której podstawą prawną jest art. 273 ust. 1 pkt 4 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799), jest instrumentem o charakterze finansowo-prawnym, służącym osiąganiu celów ochrony środowiska.

Opłaty za korzystanie ze środowiska w roku 2017, dotyczące wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza, wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi, poboru wód oraz składowania odpadów, należało ponosić stosując zasady określone w obwieszczeniu Ministra Środowiska z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie wysokości stawek opłat za korzystanie ze środowiska na rok 2017. Począwszy od roku 2018 opłaty za korzystanie ze środowiska z tytułu wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza oraz składowania odpadów należy ponosić zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie jednostkowych stawek opłat za korzystanie ze środowiska, w którym zostały określone stawki opłat na rok 2018, a w przypadku składowania niektórych odpadów także na kolejne lata.

Raz w roku, do 31 marca podmioty korzystające ze środowiska przedkładają marszałkowi województwa wykazy za rok poprzedni zawierające informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz wysokości należnych z tego tytułu opłat. Wykazy te należy sporządzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz wysokości należnych opłat, a także rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 12 grudnia 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat.

Kontrolowana spółka, w związku z korzystaniem ze środowiska, zobowiązana do stosowania powyższych przepisów, nie przewidywała na rok 2017 składowania odpadów komunalnych o kodzie 20 03 01 i kodzie 19 12 12, w związku z czym nie uwzględniła w kalkulacji opłaty marszałkowskiej.

Poniżej przedstawiono założenia do wyliczenia opłaty marszałkowskiej:

Zagospodarowanie 1 Mg odpadów komunalnych zmieszanych na 2017 r. - kod 20 03 01				
L.p.		wyszczególnienie	struktura %	opłata marszałkowska **Mg/ zł**
1.		frakcja do składowania ***20 03 01***	0,00	120,76
2.		frakcja do przesortowania	100,00	
	2.1.	surowce wtórne	7,00	-
	2.2.	frakcja energetyczna	49,00	-
	2.3.	frakcja do kompostowania	44,00	-
	2.4.	frakcja do składowania ***19 12 12***	0,00	74,26
	uśredniona opłata marszałkowska za 1 Mg dla kodu 20 03 01			-

W kalkulacji na rok 2018 uwzględniono w cenie 1 Mg odpadów komunalnych zmieszanych w kodzie 20 03 01 opłatę marszałkowską w wysokości 18,20 zł.

Poniżej przedstawiono założenia do wyliczenia tej opłaty:

Zagospodarowanie 1 Mg odpadów komunalnych zmieszanych na 2018 r. - kod 20 03 01				
L.p.		wyszczególnienie	struktura %	opłata marszałkowska **Mg/ zł**
1.		frakcja do składowania ***20 03 01***	0,00	140,00
2.		frakcja do przesortowania	100,00	
	2.1.	surowce wtórne	7,00	-
	2.2.	frakcja energetyczna	49,00	-
	2.3.	(frakcja do kompostowania) kompost	18,00	-
	2.4.	(frakcja do kompostowania) stabilizat 19 05 99	13,00	140,00
	2.5.	(frakcja do kompostowania) straty procesowe	13,00	-
	2.6.	balast ***19 12 12***	0,00	140,00
	uśredniona opłata marszałkowska za 1 Mg dla kodu 20 03 01			18,20

Ad.6. Koszty unieszkodliwiania frakcji energetycznej

Koszty unieszkodliwiania frakcji energetycznej to koszty związane z sukcesywnym odbiorem frakcji energetycznej odpadów, powstałej w wyniku sortowania odpadów komunalnych, stanowiącej zgodnie z klasyfikacją odpadów – inne odpady, w celu poddania ich procesom odzysku polegającym na ich przetworzeniu żeby przygotować je do dalszego odzysku, w tym recyklingu, bądź odzysku lub unieszkodliwiania w drodze przekształcenia termicznego.

Wartość kosztu unieszkodliwiania frakcji energetycznej 1 Mg odpadu 20 03 01 skalkulowano na rok 2017 i 2018 na poziomie 74,73 zł. W założeniach do kalkulacji na rok 2017 i 2018 przyjęto, że w 1 Mg odpadu o kodzie 20 03 01 jest 49% frakcji energetycznej tj. w 2,0408 Mg tego odpadu zawarta jest 1 Mg frakcji energetycznej. Opłata wg umowy nr 16/T/2016 zawartej w dniu 28 września 2016 r. pomiędzy PGK Spółka z o.o. a Zakładem Utylizacji Odpadów Clean City Spółka z o.o., Międzychód, ul. Piłsudskiego 2, wynosi 152,50 zł netto/1Mg frakcji energetycznej. Powyższa umowa zawarta została na czas określony tj. na okres czasu, w którym wykonawcy zostanie przekazana masa frakcji energetycznej wskazana w ofercie tj. w ilości 60 000 Mg, jednakże nie dłużej niż na okres 36 miesięcy od daty podpisania umowy. Umowa obowiązuje od 01.10.2016 r.

III. ROZLICZENIE Z TYTUŁU UMOWY WYKONAWCZEJ ZA 2017 ROK

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sporządzanych do konta 252-1 miesięcznych zestawieniach w celu wyliczenia struktury udziału Miasta w roku 2017 w kosztach operacyjnych przyjmowano:

- amortyzację, natomiast do kalkulacji kosztów Spółka przyjmowała tzw. koszy inwestycyjne (naliczane w formie odpisu),
- koszty pośrednie (koszty ogólnozakładowe) dotyczące wszystkich rodzajów działalności Spółki (pomniejszone wyłącznie o koszty produkcji ogrodniczej). Koszty te dla Miasta wyliczano strukturą przyjętych w danym miesiącu odpadów z terenu miasta w stosunku do ilości przyjętych odpadów ogółem.

Wyżej określony sposób ujęcia kosztów rodzajowych przypadających na Miasto Słupsk, znalazł odzwierciedlenie w zapisach na koncie rozrachunkowym 252-01 - „Rozliczenie kosztów – Umowa Wykonawcza”.

Należy zaznaczyć, że rok 2017 był pierwszym rokiem rozliczeniowym umowy wykonawczej (do końca 2016 roku obowiązywała umowa nr OU-RZP/41/2015 z 22 czerwca 2015 roku).

W trakcie kontroli, po ponownej szczegółowej analizie zapisów § 7 umowy wykonawczej, dokonano zmian w zakresie ujmowania kosztów rozliczających umowę wykonawczą, co zostało wprowadzone do zapisów polityki rachunkowości. W oparciu o nowo przyjęte zasady skorygowano miesięczne zestawienia, wykreślając udział kosztów amortyzacji w strukturze bezpośrednich kosztów operacyjnych ZUO - Miasta Słupska oraz dostosowano procentowy udział innych kosztów bezpośrednich (leasing) oraz kosztów pośrednich tj. kosztów sprzedaży, ogólnozakładowych, kosztów finansowych i podatku CIT. Skorygowane miesięczne zestawienia dotyczące roku 2017 **stanowią załącznik nr 8 do protokołu.**
Na podstawie skorygowanych miesięcznych zestawień kosztów rodzajowych Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w Bierkowie sporządzono roczne zestawienie kosztów wynikających z zapisów na koncie 252 w roku obrachunkowym 2017 i kosztów, które winny być zaksięgowane z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w Polityce rachunkowości, wskazując kwoty, które winny być zaksięgowane na ww. koncie. Zestawienie stanowi **załącznik nr 9 do protokołu.**

Powyższych zmian dokonano celem ustalenia uzyskanej przez Spółkę rzeczywistej marży z tytułu wykonania przedmiotu umowy, która wyniosła w roku 2017 - 666 053,68 zł.
Realna uzyskana marża z tytułu przyjęcia do zagospodarowania odpadów z miasta Słupsk została wyliczona na podstawie przyjętej w § 7 umowy wykonawczej „Metodologii wyliczenia rekompensaty eksploatacyjnej". W rozliczeniu pominięto amortyzację, bowiem w kosztach dotyczących wykonania umowy wykonawczej Spółka ujmuje odpis na inwestycje w wysokości 13,93% kwoty netto przyjętych odpadów z kodu 20 03 01 dokonywany zgodnie z kalkulacją. Wskazany sposób rozliczenia wynika z regulacji wewnętrznych Spółki tj. przyjętej Polityki rachunkowości.
Rozliczenie uzyskanej rzeczywistej marży w roku 2017 stanowi **załącznik nr 10 do protokołu.**

Powyższe zmiany w zakresie ujmowania kosztów rozliczających umowę wykonawczą, wprowadzone do zapisów Polityki rachunkowości oraz wyjaśnienia głównej księgowej służyć mają w przyszłych okresach do przejrzystego rozliczania zawartej z Miastem umowy.

W przyjętych w załączniku E do Polityki rachunkowości procedurach wątpliwości budzi zapis dotyczący definicji kosztów finansowych, przez które rozumie się zaciągnięte przez Spółkę pożyczki lub kredyty, rozliczane wskaźnikiem nr 1. Ustawa o rachunkowości nie definiuje w sposób bezpośredni definicji kosztów finansowych. Treść (zakres) tego pojęcia wynika pośrednio z definicji wyniku operacji finansowych, zawartej w art. 42 ust. 3 ww. ustawy, gdzie określono, iż kosztami finansowymi są w szczególności koszty z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.
Koszty finansowe są to wszystkie koszty poniesione w wyniku operacji finansowych, tak więc spłata rat pożyczki nie może stanowić kosztu finansowego. Kosztem tym, zgodnie z ewidencją analityczną na koncie 242-1 - Pożyczki otrzymane – WFOŚiGW w Gdańsku – Pożyczka nr P/66/2013, może być jedynie część odsetkowa raty pożyczki. Tym samym w miesięcznych rozliczeniach kosztów finansowych należy rozliczać miesięcznym wskaźnikiem nr 1 tylko koszty odsetek od pożyczki otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, a nie jak przyjęto w miesięcznych rozliczeniach umowy wykonawczej spłatę rat pożyczki w kwocie 81 000,00 zł miesięcznie plus odsetki.

IV. PROCES WAŻENIA I EWIDENCJI ODPADÓW W ZAKŁADZIE UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW W BIERKOWIE

W toku kontroli dokonano również oględzin procesu ważenia oraz ewidencji odpadów. Oględziny przeprowadzone zostały w dniu 14.05.2018 r. i wykazały, że wjazd pojazdów transportujących odpady na teren Zakładu w Bierkowie możliwy jest wyłącznie poprzez przejazd przez system wag. Każda z dwóch wag wyposażona jest w swój miernik wagowy pozwalający na bezpośredni odczyt wagi brutto wjeżdżającego pojazdu oraz wagi tara pojazdu wyjeżdżającego. Dodatkowym elementem wspomagającym prawidłowe funkcjonowanie systemu wagowego w Zakładzie jest instalacja TV przemysłowej, której kamery obejmują lokalizację wag co pozwala na identyfikację pojazdów wjeżdżających i wyjeżdżających z terenu Zakładu. System pozwala odtworzyć numery rejestracyjne, marki pojazdów, a także odtworzyć zawartość przyjmowanego załadunku. Obydwie wagi połączone są wspólnym programem komputerowym oraz wspólną bazą danych, w których następuje zapisywanie wszystkich ważeń jakie odbywają się z ich udziałem. Komputerowy system ważenia drukuje kwit wagowy i na jego podstawie sporządzane są karty przekazania odpadów. Następnie odpady są rozładowywane na przeznaczonych do tego celu miejscach.
Ponadto, zaprezentowano i objaśniono kontrolującym pracę w systemie Envira Solwit Eco.
Nowoczesny system informatyczny usprawnia zarządzanie odpadami zbieranymi w Punktach Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych jak i RIPOK.
Umożliwia on rejestrację bieżących operacji i prowadzenie ewidencji odpadów, a przede wszystkim:

- pozwala generować on-line wymagane prawem sprawozdania,
- umożliwia tworzenie automatycznych raportów i sprawozdań (bieżących, miesięcznych, rocznych),
- pozwala weryfikować limity przyjęć odpadów,
- oferuje podgląd poziomu wykorzystania limitów (w aplikacji dla mieszkańców),
- gwarantuje kontrolę nad operacjami i działalnością PSZOK,
- usprawnia i automatyzuje procesy przyjmowania, przetwarzania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów,
- umożliwia bieżącą weryfikację za pomocą urządzeń mobilnych,
- zapewnia spójność i kompletność danych,
- oszczędza czas pracowników i kierownictwa,
- dostarcza wieloaspektowych analiz i raportów,
- poprawia wizerunek firmy w zakresie transparentności i nowoczesności.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W toku kontroli dokonano również analizy sprawozdań dotyczących sposobu zagospodarowania odpadów odebranych z terenu miasta Słupska w rozbiciu na miesiące oraz wystawianych na tej podstawie faktur. Wraz z ww sprawozdaniami PGK Sp. z o.o. przekazuje do Urzędu Miasta raporty przyjęcia partii do zakładu. Po ich weryfikacji przez pracownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska i zaakceptowaniu wystawiane są faktury.
Za rok 2017 wszystkie sprawozdania, na podstawie których wystawiono faktury, zostały zaakceptowane bez zastrzeżeń, natomiast w miesiącach luty – kwiecień roku 2018 wniesiono następujące uwagi do sprawozdań:
- poproszono o wyjaśnienie tras przejazdu niektórych pojazdów,
- wniesiono zastrzeżenia co do utrzymania odpowiedniego stanu sanitarnego pojazdów i urządzeń podmiotów odbierających odpady komunalne,
- poproszono o szczegółową ewidencję dotyczącą ilości przekazanych do PSZOK odpadów

budowlanych i rozbiórkowych oraz wykaz posiadaczy pojazdów, którzy przekazali zużyte opony.
Po wyjaśnieniach skorygowano sprawozdania i rozliczenia dotyczące sposobu zagospodarowania odpadów odebranych z terenu miasta Słupska.

V. POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE REKOMPENSATY

Przedmiotem umowy wykonawczej zawartej z Miastem Słupsk jest świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi polegającymi na zagospodarowaniu odpadów komunalnych z obszaru Miasta Słupsk. W umowie określono między innymi szczegółowe warunki ustalania wysokości i przekazywania oraz weryfikacji przez Miasto kwoty rekompensaty należnej lub wypłaconej Wykonawcy z tytułu świadczenia usług publicznych.
Rekompensatę stanowi przysporzenie otrzymane przez Spółkę od Miasta w dowolnej formie wyłącznie z tytułu i w celu pokrycia części kosztów związanych ze świadczeniem usług publicznych oraz wszelkie inne przysporzenia, w tym przykładowo dotacja, zwolnienie podatkowe lub wynagrodzenie od Miasta otrzymane w związku ze świadczeniem usług publicznych, a także jakiekolwiek inne przysporzenie lub wynagrodzenie otrzymane przez Spółkę ze środków publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Postanowienia dotyczące rekompensaty i jej limitu, kontroli i przeglądu zawiera § 7 umowy.

Do obliczenia Rekompensaty ustalono poniższe wskaźniki:
1) planowane na dany rok wpływy Spółki z wykonywania usługi zagospodarowania odpadów, liczone jako iloczyn ceny i szacowanego wolumenu ilości odpadów kierowanych do ZUO,
2) planowane na dany rok inne wpływy np. z obrotu surowcami, liczone jako iloczyn ceny i szacowanego wolumenu sprzedaży,
3) całość kosztów i wydatków planowanych do poniesienia w danym roku w związku ze świadczeniem Usług publicznych oraz odpowiedni udział w kosztach stałych Spółki związanych z prowadzeniem Usług publicznych i inną działalnością Spółki, a także wydatki inwestycyjne związane z infrastrukturą, konieczne do odpowiedniego wykonywania Usług publicznych,
4) rozsądny zysk.

Zasady wypłaty rekompensaty zostały zawarte w § 10 umowy wykonawczej, zgodnie z którymi jeżeli zatwierdzona cena za usługi odbioru odpadów innych niż niebezpieczne, o której mowa w § 6 ust. 3 powoduje, że – mimo osiągania szacowanego wolumenu ilości segregowanych odpadów kierowanych do ZUO w Bierkowie – wpływy Spółki z tytułu całej działalności wymienionej w § 6 ust. 1 są niższe od kosztów tej działalności planowanej na dany rok, wówczas Miasto zobowiązane jest do świadczenia na rzecz Spółki rekompensaty rocznej w wysokości obliczonej przez Spółkę na zasadach określonych w § 9 umowy.
Jeżeli występuje konieczność otrzymania przez Spółkę rekompensaty rocznej, wówczas Spółka do 30 września roku poprzedzającego obliczy kwotę planowanej rekompensaty i złoży wniosek o jej wypłatę.
W przypadku, gdy koszty poniesione są niższe od oczekiwanych (planowanych), rekompensata może być wyższa od kosztów poniesionych, co zwiększy zysk przedsiębiorstwa. Rekompensata nie powinna jednak w żadnym wypadku przekraczać kosztów oczekiwanych, powiększonych o rozsądny zysk.

Rok 2017 był pierwszym rokiem obowiązywania umowy. Ze sporządzonej kalkulacji wynika, że na rok 2017 zaplanowano koszty w wysokości 6 506 270,12 zł oraz marżę 4,25%, co stanowi łącznie kwotę 6 782 786,60 zł, przy założeniu odbioru 25 000 Mg odpadów. Wykazane w sporządzonym przez główną księgową rozliczeniu do konta 252 koszty roku 2017 wyniosły 5 804 765,78 zł (bez marży) po uwzględnieniu zmian w Polityce rachunkowości, przy rzeczywistej ilości przyjętych odpadów - 21 963,15 Mg.

Spółka nie złożyła wniosku o wypłatę rekompensaty, gdyż nie wystąpiła konieczność jej otrzymania, co wynika ze sporządzonych rozliczeń.

Na tym protokół zakończono.

POUCZENIE

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do Dyrektora Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku w terminie 3 dni roboczych od daty otrzymania protokołu.
Kierownik jednostki ma prawo do odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia.
Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolujących i ewentualnego sporządzenia zaleceń pokontrolnych.
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Jednostka kontrolowana:	Kontrolujący:
PREZES ZARZĄDU	Główny specjalista
Jan Gurgun	Ewa Juralewicz
	Główny specjalista
	Grażyna Derdzińska
….....	…..…06.09.2018 r.....
(data i podpis)	(data i podpis)

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienia głównej księgowej dotyczące funkcjonowania konta 252 w 2017 roku..... - str. 4

Załącznik Nr 2 – Załącznik E do Polityki rachunkowości …..... - str. 6

Załącznik Nr 3 – Opis procesu zagospodarowania odpadów komunalnych..... - str. 11

Załącznik Nr 4 – Wyjaśnienie głównej księgowej dot. pozycji kosztów inwestycyjnych w kalkulacjach cenowych ..... - str. 11

Załącznik Nr 5 – Szczegółowa kalkulacja kosztów na 2018 rok..... - str.12

Załącznik Nr 6 – Szczegółowa kalkulacja kosztów na 2017 rok ..... - str. 13

Załącznik Nr 7 – Wyjaśnienie głównej księgowej dot. rekultywacji..... - str. 14

Załącznik Nr 8 – Skorygowane miesięczne zestawienia kosztów za rok 2017..... - str. 18
Załącznik Nr 9 – Roczne zestawienie kosztów do konta 252..... - str. 18
Załącznik Nr 10 – Rozliczenie uzyskanej marży za rok 2017..... - str. 18