



Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.

62-510 Konin | ul Sulańska 13 | tel. 63 246 81 79

e-mail: sekretariat@mzgok.konin.pl | www.mzgok.konin.pl

NIP: 6652970029 | REGON: 301719592 | BDO: 000005715 | KRS: 0000384025

Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy KRS

Wysokość kapitału zakładowego: 40.121.000,00 zł

ZB.072.2.2026

Konin, 20.05.2026r.

Rada Miejska/ Rada Gminy

Według rozdzielnika

Dotyczy : zatwierdzenia wyników kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w roku 2025.

Zarząd Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. przesyła w załączeniu „Raport z kontroli rekompensaty całkowitej za 2024 5rok” wraz z opinią Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Spółki, z prośbą o zatwierdzenie wyników kontroli.

Zgodnie z zapisami §5 punkt 5.5 Umowy Wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów zawartej w dn. 29.12.2011r., Rady Miast/Gmin będących udziałowcami Spółki zobowiązane są dokonać zatwierdzenia wyników kontroli w terminie 60 dni od ich otrzymania.

Proszę o przesłanie oryginałów dokumentów potwierdzających zatwierdzenie wyników kontroli kwot rekompensaty całkowitej wypłaconej MZGOK Sp. z o.o. w roku 2025 do siedziby Spółki, ul. Sulańska 13, 62-510 Konin.

Z poważaniem

Henryk

Drzewiecki

Elektronicznie
podpisany przez
Henryk Drzewiecki
Data: 2026.05.20
11:19:27 +02'00'

Otrzymują:

Według rozdzielnika.

Załączniki:

1. Raport z kontroli rekompensaty całkowitej za 2025 rok.
2. Uchwała nr 6/2026 Rady Nadzorczej MZGOK Sp. z o.o. z dnia 02.04.2026 r.
3. Uchwała nr 8/2026 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MZGOK Sp. z o.o. z dnia 28.04.2026 r.

1. Rada Gminy Babiak, ul. Pl. Wolności 5, 62-620 Babiak
2. Rada Gminy Brudzew, ul. Turkowska 29, 62-720 Brudzew
3. Rada Miejska Dąbie, Pl. Mickiewicza 1, 62-660 Dąbie
4. Rada Miejska Golina, ul. Nowa 1, 62-590 Golina
5. Rada Gminy Grodziec, ul. Główna 17, 62-580 Grodziec
6. Rada Gminy Grzegorzew, ul. Plac 1000-lecia PP 1, 62-640 Grzegorzew
7. Rada Gminy Kazimierz Biskupi, ul. Plac Wolności 1, 62-530 Kazimierz Biskupi
8. Rada Miejska Kleczew, Plac Kościuszki 5, 62-540 Kleczew
9. Rada Miejska Kłodawa, ul. Dąbska 17, 62-650 Kłodawa
10. Rada Gminy Koło, ul. Sienkiewicza 23, 62-600 Koło
11. Rada Miejska Koło, Stary Rynek 1, 62-600 Koło
12. Rada Miasta Konina, ul. Wiosny Ludów 6, 62-500 Konin
13. Rada Gminy Kościelec, ul. Turecka 7/3, 62-604 Kościelec
14. Rada Gminy Kramsk, ul. Chopina 12, 62-511 Kramsk
15. Rada Gminy Krzymów, ul. Kościelna 2, 62-513 Krzymów
16. Rada Gminy Łądek, ul. Rynek 26, 62-406 Łądek
17. Rada Gminy Olszówka, Olszówka 15, 62-641 Olszówka
18. Rada Gminy Orchowo, ul. Kościuszki 6, 62-436 Orchowo
19. Rada Gminy Osiek Mały, ul. Główna 1, 62-613 Osiek Mały
20. Rada Gminy Ostrowite, ul. Lipowa 2, 62-402 Ostrowite
21. Rada Gminy Powidz, ul. 29 Grudnia 24, 62-430 Powidz
22. Rada Gminy Przykona, ul. Szkolna 7, 62-731 Przykona
23. Rada Miejska Rychwał, ul. Plac Wolności 16, 62-570 Rychwał
24. Rada Gminy Rzgów, ul. Konińska 8, 62-586 Rzgów
25. Rada Gminy Skulsk, ul. Targowa 2, 62-560 Skulsk
26. Rada Miejska Słupca, ul. Pułaskiego 21, 62-400 Słupca
27. Rada Gminy Słupca, ul. Sienkiewicza 16, 62-400 Słupca
28. Rada Miejska Sompolno, ul. 11 Listopada 15, 62-610 Sompolno
29. Rada Gminy Stare Miasto, ul. Główna 16b, 62-571 Stare Miasto
30. Rada Gminy Strzałkowo, ul. Al. Prof. Wyszyńskiego 6, 62-420 Strzałkowo
31. Rada Miejska Ślesin, ul. Kleczewska 15, 62-561 Ślesin
32. Rada Gminy Turek, ul. Ogrodowa 4, 62-700 Turek
33. Rada Gminy Wierzbinek, ul. Plac Powstańców Styczniowych 110, 62-619 Sadlno
34. Rada Gminy Wilczyn, ul. Strzelińska 12d, 62-550 Wilczyn
35. Rada Gminy Władysławów, ul. Rynek 43, 62-710 Władysławów
36. Rada Miejska Zagórów, ul. Kościelna 4, 62-410 Zagórów



MIEJSKI ZAKŁAD
GOSPODARKI ODPADAMI
KOMUNALNYMI SPÓŁKA Z O.O.

Uchwała nr 8/2026

Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników

Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.

z siedzibą w Koninie

z dnia 28.04.2026 r.

w sprawie: zaopiniowania wyników kontroli rekompensaty całkowitej za 2025 rok w Miejskim Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.

Na podstawie §15 ust. 15 Umowy Spółki z o.o. z dn. 25.04.2022r., §5 pkt 5.5 i §9 „Umowy Wykonawczej z dn. 29.12.2011r. na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów” oraz po zapoznaniu się z opinią Rady Nadzorczej w przedmiotowej sprawie Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. uchwala, co następuje:

§ 1

1. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników pozytywnie opiniuje wyniki kontroli rekompensaty całkowitej za 2025 rok. Kontrola przeprowadzona przez Biuro Biegłych Rewidentów KPW AUDYTOR potwierdziła, że nie doszło do wypłaty nadwyżki rekompensaty całkowitej za 2025 rok.
2. Przeprowadzony „Raport z kontroli rekompensaty całkowitej za 2025 rok” stanowi załącznik do niniejszej Uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uchwałę podjęto głosami:

za - 15 Wspólników, co stanowi 99,7437 % udziałów w kapitale zakładowym,
przeciw - 0 Wspólników, co stanowi 0 % udziałów w kapitale zakładowym,
wstrzymujący się - 0 Wspólników, co stanowi 0 % udziałów w kapitale zakładowym,
w głosowaniu udział wzięło - 15 Wspólników, co stanowi 99,7437 % udziałów w kapitale zakładowym.

Protokolant:

Specjalista ds. Biura Zarządu
Wojciech Wiśniewski
Dagmara Wiśniewska

Przewodniczący ZZW:

Piotr Korytkowski
(Piotr Korytkowski)



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z WYKONANIA USŁUGI PRZEPROWADZAJĄCEJ KONTROLĘ
REKOMPENSATY CAŁKOWITEJ

za okres od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku jednostki:

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

z siedzibą w Koninie (62-510), przy ulicy Sulańskiej 13



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ Z WYKONANIA USŁUGI
PRZEPROWADZAJĄCEJ KONTROLĘ REKOMPENSATY CAŁKOWITEJ

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

z siedzibą w Koninie (62-510), przy ulicy Sulańskiej 13

dla Rady Nadzorczej

Wstęp

Na podstawie umowy zawartej w dniu 03.09.2025 między Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. (Spółka) a KPW Audytor Sp. z o.o. przeprowadzono kontrolę rekompensaty całkowitej wypłaconej Spółce za 2025 rok.

Cel i zakres zlecenia

Przedmiotem zrealizowanych prac była ocena prawidłowości pobrania i wydatkowania środków, w tym w szczególności weryfikacja czy kwota całkowitej rekompensaty uzyskanej przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. nie przekroczyła limitu zdefiniowanego w § 9 Umowy wykonawczej, regulującym mechanizm unikania nadwyżek rekompensaty oraz zasady jej zwrotu.

Zwracamy uwagę, iż przeprowadzone przez nas procedury ograniczały się wyłącznie do zakresu ściśle określonego w umowie o świadczenie usług. Zrealizowane zlecenie nie stanowiło badania ani przeglądu sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki

Kierownik Jednostki Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. ponosi pełną odpowiedzialność za rzetelne przygotowanie danych i zestawień stanowiących podstawę kalkulacji rekompensaty całkowitej, zgodnie z wymogami Umowy wykonawczej oraz obowiązującymi przepisami prawa. Do obowiązków Kierownictwa należy również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie adekwatnego systemu kontroli wewnętrznej, który zapewnia, że prezentowane informacje są wolne od istotnych zniekształceń, niezależnie od tego, czy wynikają one z oszustwa, czy z błędu.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Zakres zrealizowanych procedur nie obejmował identyfikacji ani badania okoliczności mogących nosić znamiona nadużyć, oszustw lub innych naruszeń prawa. W toku wykonywania zlecenia opieraliśmy się na oświadczeniach, dokumentach i danych przekazanych przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie. Odpowiedzialność za kompletność, rzetelność i prawdziwość udostępnionych informacji spoczywa na Kierownictwie Jednostki. Biegły rewident nie przeprowadzał niezależnej weryfikacji autentyczności tych dokumentów i nie ponosi odpowiedzialności za ewentualne wady, braki lub nierzetelność przekazanych danych.

Wykonaliśmy usługę zgodnie z regulacjami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku, z późniejszymi zmianami (dalej: „KSUA 3000 (Z)”).

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem kompletnego sprawozdania w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

Podsumowanie wykonanych prac oraz ograniczenia naszych procedur

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zapisami:

- Umowy wykonawczej na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych I nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów z dnia 29.12.2011 roku, wraz z poniższymi aneksami:
 - Aneks nr 1 z dnia 05.06.2012 roku;
 - Aneks nr 2 z dnia 22.07.2013 roku;
 - Aneks nr 4 z dnia 23.09.2014 roku;
- (zwanych dalej *Umową wykonawczą*)

Metodologia przeprowadzonych prac oraz wskaźniki stanowiące podstawę weryfikacji kwoty rekompensaty zostały zdefiniowane w postanowieniach Umowy wykonawczej:

- W treści paragrafu 6: „Wskaźniki służące do kontroli i przeglądu usług publicznych:
- W treści paragrafu 9: „Zasady unikania nadwyżek rekompensaty całkowitej i jej zwrotu”

Zastosowane przez nas procedury weryfikacyjne zostały przeprowadzone w przeważającej mierze w oparciu o dobór prób. Nasze prace polegały w szczególności na analizie zestawień dostarczonych przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o., weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych oraz uzyskaniu stosownych oświadczeń i wyjaśnień od personelu Spółki.

Procedury weryfikacyjne przeprowadzono na podstawie dokumentacji źródłowej oraz danych ewidencjonowanych i archiwizowanych przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o., zgodnie z wymogami zdefiniowanymi w § 6 oraz § 9 Umowy wykonawczej.

SZCZEGÓŁOWE WNIOSKI

Kluczowy obszar operacyjny Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie stanowi realizacja usług użyteczności publicznej, obejmujących odzysk i unieszkodliwianie odpadów oraz nadzór nad zrekultywowanymi składowiskami, uregulowanych w zawartej Umowie wykonawczej.

Działalność operacyjna Spółki w 2025 roku wykraczająca poza powierzone zadania publiczne miała charakter nieistotny z punktu widzenia całościowego obrazu finansowego jednostki.

Przeprowadzone procedury weryfikacyjne miały na celu ocenę, czy średnioroczny zysk netto wygenerowany przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z tytułu świadczenia usług publicznych w badanym okresie nie przekroczył poziomu tzw. Rozsądnego zysku. Badanie wykonano w oparciu o dokumentację gromadzoną i archiwizowaną przez Spółkę – zgodnie z wymogami § 9 ust. 9.6 Umowy wykonawczej – stosując metodykę kalkulacji przewidzianą w § 9 ust. 9.2 tejże umowy.

Ocenę, czy łączna kwota rekompensaty nie ukształtowała się na poziomie nadmiernym, przeprowadzono przy wykorzystaniu średniorocznej stopy zwrotu z aktywów (wskaźnika ROA), wyliczonej przy użyciu poniższej formuły:

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

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 Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. na podstawie danych pochodzących z oficjalnych sprawozdań finansowych Jednostki w 2025 roku wynosi **4,99%**.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas poniższego wniosku.

Wymogi etyczne w tym niezależność

Przeprowadzając usługę, biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”). Kodeks etyki oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce

Wymogi kontroli jakości

Jako firma audytorska stosujemy Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” wprowadzony przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego uchwałą nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., który wymaga od nas zaprojektowania, wdrożenia i utrzymywania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących zgodności z zasadami etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Wnioski

Podstawę sformułowania wniosku biegłego rewidenta stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego wniosek powinien być czytany z uwzględnieniem tych kwestii.

Przeprowadzone na bazie danych rzeczywistych kalkulacje wykazały, że wyznaczona wartość wskaźnika ROA ukształtowała się poniżej dopuszczalnego progu określonego w § 9 ust. 9.2 lit. a) Umowy wykonawczej, wynoszącego 9% w ujęciu nominalnym.

W związku z powyższym, stosownie do brzmienia § 9 ust. 9.3 przywołanej umowy, stwierdzam brak wystąpienia nadmiernej rekompensaty całkowitej za rok obrotowy 2025.

Ograniczenie zastosowania

Niniejszy raport został sporządzony przez KPW Audytor Sp. z o.o. dla Rady Nadzorczej i jest przeznaczony wyłącznie w celu opisanym w części „Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi” i nie powinien być wykorzystywany w żadnych innych celach.

KPW Audytor Sp. z o.o. nie przyjmuje w związku z tym raportem, żadnej odpowiedzialności wynikającej z relacji umownych i pozaumownych (w tym z tytułu zaniedbania) w odniesieniu do stron trzecich w kontekście niniejszego raportu. Powyższe nie zwalnia nas z odpowiedzialności w sytuacjach, w których takie zwolnienie jest wyłączone z mocy prawa.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za usługę, której rezultatem jest niniejszy raport niezależnego biegłego rewidenta, jest Grzegorz Magdziarz, działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4116, w imieniu którego biegły rewident przeprowadził usługę.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

GRZEGORZ Elektronicznie
Z podpisany przez
GRZEGORZ
Magdziarz Magdziarz
Magdziarz Data: 2026.03.11
13:05:57 +01'00'

.....
Grzegorz Magdziarz

Biegły Rewident nr rej. 12 248



KPW Audytor Sp. z o.o.

jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Poznań, dnia 11 marca 2026 roku

Uchwała nr 6/2026

Rady Nadzorczej

Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.

z siedzibą w Koninie

z dnia 02.04.2026 r.

w sprawie: przyjęcia „Raportu z kontroli- rekompensata całkowita za 2025 rok.”

Na podstawie §17 ust 1 Umowy Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dn.25.04.2022 r., podjęto Uchwałę następującej treści:

§ 1

Rada Nadzorcza przyjmuje i pozytywnie opiniuje „Raport z kontroli- rekompensata całkowita za 2025 rok”, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Rada Nadzorcza wnosi do Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników o zaopiniowanie raportu o którym mowa w §1.

§ 3

Rada Nadzorcza upoważnia Przewodniczącą Rady Nadzorczej do przedłożenia niniejszej Uchwały Zwyczajnemu Zgromadzeniu Wspólników.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uchwałę podjęto głosami:

„za”

-

6

„przeciw”

-

0

„wstrzymujący się”

-

0

Przewodnicząca Rady Nadzorczej
