**Załącznik do zarządzenia Nr 402/2022/P**

**Prezydenta Miasta Poznania**

**z dnia 18.05.2022 r.**

**ZASADY**

**wykonywania i rozliczania zadania powierzonego spółce Zakład Zagospodarowania Odpadów
w Poznaniu sp. z o.o. z zakresu gospodarowania bioodpadami**

1. **DEFINICJE**

Użyte w Zasadach wyrażenia mają następujące znaczenie:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **Bioodpady** | Odpady kuchenne i zielone, które ulegają biodegradacji i są zagospodarowywane w Biokompostowni. |
| **Biokompostownia** | Instalacja do odzysku odpadów biodegradowalnych. |
| **Decyzja Komisji** | Decyzja Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanych przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7 z dnia 11 stycznia 2012 r.). |
| **Instalacja zastępcza** | Instalacja do odzysku odpadów biodegradowalnych, do której zostaną skierowane bioodpady z terenu Poznania, które nie będą mogły zostać zagospodarowane w Biokompostowni. |
| **Kalkulacja stawki** | Sporządzona przez Spółkę prognoza wszelkich kosztów i przychodów oraz danych ilościowo-rzeczowych dotycząca wykonywania powierzonego Zadania. Na podstawie zaakceptowanej prognozy Miasto zatwierdza stawkę za zagospodarowanie 1 Mg bioodpadów w Biokompostowni w Roku następnym.Wzór prognozy stanowi załącznik nr 1 do Zasad pn. „Model finansowy prezentujący kalkulację stawki i wysokość należnej rekompensaty”. |
| **Miasto** | Miasto Poznań reprezentowane przez Prezydenta Miasta Poznania lub osoby upoważnione. |
| **Okres powierzenia** | Powierzenie Zadania obejmuje okres od dnia 20 maja 2014 r. do dnia 31 grudnia 2032 r. |
| **Plan realizacji inwestycji i modernizacji** | Dokument zawierający szczegółowe zestawienie planowanych wydatków inwestycyjno-modernizacyjnych oraz ich harmonogram w zakresie Biokompostowni, sporządzony w układzie rocznym dla Okresu powierzenia. Zestawienie obejmuje wydatki, za pomocą których finansuje się powstanie nowych środków trwałych lub powiększa wartość początkową istniejących środków trwałych. |
| **Raport miesięczny** | Raport za dany miesiąc Okresu powierzenia przygotowywany przez Spółkę i przedkładany WGK w celu rozliczeń. Wzór Raportu miesięcznego stanowi załącznik nr 2 do Zasad pn. „Wzór Raportu miesięcznego”.  |
| **Raport roczny** | Zestawienie dotyczące realizacji Zadania, sporządzane przez Spółkę co roku, zawierające dane wynikające z rocznych sprawozdań finansowych Spółki, obejmujące okres od początku Okresu powierzenia do ostatniego dnia zakończonego roku obrotowego wchodzącego w Okres powierzenia, wraz z prognozą do końca Okresu powierzenia. Zestawienie to winno obejmować przedstawione w układzie rocznym:* koszty netto Zadania w rozbiciu szczegółowym,
* otrzymane lub pozyskane w danym roku przysporzenia ze środków publicznych w odniesieniu do Zadania,
* określenie wyniku stanowiącego różnicę pomiędzy wypłaconym w danym roku wynagrodzeniem a różnicą kosztów netto i przysporzeń uzyskanych od Miasta i innych podmiotów publicznych w związku z realizacją Zadania,
* weryfikację poziomu Rozsądnego zysku na podstawie IRR dla całego Okresu powierzenia wraz z podstawą jego obliczenia.

Wzór Raportu rocznego stanowi załącznik nr 1 do Zasad pn. „Model finansowy prezentujący kalkulację stawki i wysokość należnej rekompensaty”. |
| **Regulamin Biokompostowni** | Zatwierdzony uchwałą Zarządu Spółki i zaakceptowany przez WGK regulamin określający szczegółowo sposób funkcjonowania Biokompostowni, opublikowany na stronie internetowej Spółki. Regulamin określa również sposób postępowania w przypadku konieczności przekierowania bioodpadów do Instalacji zastępczej w celu optymalizacji pracy Biokompostowni przez cały rok kalendarzowy. |
|  |  |
| **Rozsądny zysk** | Określona w Zasadach, ustalona zgodnie z Decyzją Komisji Europejskiej, stopa zwrotu z kapitału, której wymagałoby typowe przedsiębiorstwo podczas podejmowania decyzji, czy świadczyć usługi w ogólnym interesie gospodarczym przez cały Okres powierzenia, przy uwzględnieniu przyjętego poziomu ryzyka. Stanowi on wewnętrzną stopę zwrotu (IRR), jaką osiąga Spółka z zaangażowanego kapitału w całym Okresie powierzenia w wysokości nie wyższej niż 5,16% stopy zwrotu z zaangażowanego kapitału w ujęciu realnym (stopa ta jest równa publikowanej przez Komisję Europejską 10-letniej stopie swap dla PLN obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. w wysokości 4,16% powiększonej o premię w wysokości 100 punktów bazowych). |
| **Rozstrzygnięcia administracyjne** | Wymagane przepisami prawa decyzje administracyjne, zezwolenia, pozwolenia, uzgodnienia właściwych organów administracji publicznej. |
| **Spółka** | Zakład Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu, wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000427416, w której 100% udziałów posiada Miasto. |
| **Uchwała w sprawie powierzenia** | Uchwała Nr LXVII/1061/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie powierzenia Zakładowi Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu sp. z o.o. obowiązkowego zadania własnego Miasta Poznania z zakresu gospodarowania bioodpadami., zmieniona uchwałą Nr L/890/VII/2017 Rady Miasta Poznania z dnia 20 czerwca 2017 r. oraz uchwałą Nr LIII/994/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 19 października 2021 r.  |
| **UCPG** | Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. |
| **Ustawa o odpadach** | Ustawa z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach. |
| **WGK** | Wydział Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta Poznania, wskazany przez Prezydenta Miasta Poznania jako jednostka nadzorująca, w której zakresie zadań znajduje się sprawowanie nadzoru nad prawidłowością wykonania przez Spółkę Zadania. – |
| **Zadanie** | Zadanie własne gminy, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, polegające na utrzymaniu czystości i porządku, wysypisk i unieszkodliwianiu odpadów komunalnych (z zakresu gospodarowania bioodpadami), w szczególności dotyczące zagospodarowania strumienia bioodpadów. Zadanie to zostało powierzone Spółce do realizacji Uchwałą w sprawie powierzenia.  |
| **Zasady** | Zasady wykonywania i rozliczania obowiązkowego zadania Miasta Poznania powierzonego Zakładowi Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu sp. z o.o. z zakresu gospodarowania bioodpadami pochodzącymi z terenu Poznania. |

**§ 2. PRZEDMIOT ZASAD**

Przedmiotem dokumentu jest określenie zasad wykonywania zadań realizowanych przez Spółkę oraz zasad rozliczania rekompensaty przyznawanej Spółce w związku z realizacją powierzonego Zadania.

1. **OGÓLNE ZASADY REALIZACJI ZADANIA**
2. Spółka zobowiązana jest realizować Zadanie na warunkach określonych w Zasadach przy zapewnieniu przestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w tym aktów prawa miejscowego.
3. Spółka współpracuje z Miastem, w tym w szczególności z WGK, w zakresie prawidłowej realizacji Zadania.
4. Spółka przy wykonywaniu Zadania jest zobowiązana dochować należytej staranności.
5. Spółka jest zobowiązana świadczyć powierzone jej Zadanie samodzielnie. W przypadku jakichkolwiek zmian w tym zakresie dotyczących strumienia bioodpadów Spółka niezwłocznie poinformuje o tym fakcie WGK.
6. **SZCZEGÓŁOWE ZASADY REALIZACJI ZADANIA**
7. Wybudowanie oraz utrzymanie i eksploatacja Biokompostowni obejmuje w szczególności:
	1. realizację przedsięwzięcia „Budowa instalacji do odzysku odpadów biodegradowalnych zlokalizowanego w Poznaniu” dofinansowanego ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w zakresie i terminach zgodnych z umową o dofinansowanie przedsięwzięcia;
	2. utrzymanie i eksploatację Biokompostowni i posiadanych urządzeń z przestrzeganiem zapisów wynikających z zasad ochrony środowiska oraz przepisów prawnych
	i branżowych w celu zapewnienia ciągłości świadczonych usług przy optymalizacji kosztów i zapewnienia bezpieczeństwa ekologicznego.
8. Zagospodarowanie odbieranych od właścicieli nieruchomości z terenu Poznania selektywnie zbieranych odpadów komunalnych – bioodpadów.
9. Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie związanym z realizacją Zadania, obejmuje w szczególności:
	1. współudział w rozwoju selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, w tym bioodpadów
	„u źródła”;
	2. edukację ekologiczną na terenie Poznania.
10. W zakresie eksploatacji Biokompostowni do obowiązków Spółki należą w szczególności:
	* 1. opracowanie Regulaminu Biokompostowni określającego szczegółowo sposób funkcjonowania Biokompostowni oraz przekazanie go do WGK w celu akceptacji,
		a także przy każdej aktualizacji w Okresie powierzenia.

 WGK jest zobowiązany do ustosunkowania się do propozycji Regulaminu Biokompostowni w terminie 7 dni roboczych od daty jego otrzymania.

 WGK zastrzega sobie prawo do żądania zmiany Regulaminu Biokompostowni
w przypadku, gdy jest to niezbędne do zapewnienia realizacji przez Spółkę wymogów określonych w aktualnych aktach prawa miejscowego.

 Spółka jest zobowiązana do niezwłocznego opublikowania zaakceptowanego
przez WGK Regulaminu Biokompostowni na stronie internetowej Spółki.

* + 1. ustalenie wysokości stawki obowiązującej w danym Roku, o której mowa w § 8 ust. 2 pkt 1, za zagospodarowanie 1 Mg bioodpadów wynikać będzie ze zweryfikowanej i zaakceptowanej przez WGK Kalkulacji stawki, przekazywanej przez Spółkę w terminie do 15 września Roku poprzedzającego.

WGK w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania Kalkulacji stawki akceptuje dokument lub zgłasza uwagi. WGK ma również prawo w tym terminie żądać od Spółki przekazania dodatkowych wyjaśnień. WGK w terminie 3 dni roboczych od otrzymania stosownych wyjaśnień dokona ich weryfikacji i poinformuje Spółkę o akceptacji
lub odmowie akceptacji Kalkulacji stawki. Brak informacji w tym terminie oznacza akceptację Kalkulację stawki z uwzględnieniem ewentualnej korekty dokonanej przez Spółkę na żądanie WGK.

Brak zgłoszenia przez WGK zastrzeżeń lub akceptacji Kalkulacji stawki w terminie 7 dni roboczych od jej otrzymania oznacza akceptację Kalkulacji stawki.

1. posiadanie niezbędnych uprawnień, Rozstrzygnięć administracyjnych oraz potencjału technicznego i osobowego, niezbędnego do należytego wykonania Zadania;
2. dysponowanie sprawnym i profesjonalnym sprzętem umożliwiającym wykonanie Zadania;
3. prowadzanie okresowej kontroli stanu technicznego i napraw Biokompostowni;
4. sporządzanie oraz przekazywanie sprawozdań, zgodnie z UCPG oraz Ustawą
o odpadach;
5. niezwłoczne poinformowanie WGK o przekroczeniu 75% limitu mocy przerobowej Biokompostowni przypadającej na dany Rok;
6. zagospodarowanie strumienia bioodpadów w Instalacji zastępczej zgodnie
z obowiązującymi przepisami prawa.

# § 5. STANDARDY UTRZYMYWANIA BIOKOMPOSTOWNI

* + - 1. Spółka w ramach wykonywanego Zadania zobowiązana jest do utrzymywania Biokompostowni
			w należytym stanie technicznym i estetycznym, w celu zapewnienia jej funkcjonalności
			i użyteczności dla odbiorców usług. Szczegółowy zakres działań Spółki w zakresie utrzymywania i funkcjonowania Biokompostowni określa Regulamin Biokompostowni.
			2. Spółka sprawować będzie kontrolę nad Biokompostownią w celu utrzymania jej w dobrym stanie technicznym.
			3. WGK przeprowadzać będzie przynajmniej raz w Roku kontrolę w zakresie standardów eksploatacji Biokompostowni, o czym Spółka zostanie poinformowana przynajmniej 14 dni przed planowaną kontrolą.

# § 6. PROCEDURA REALIZACJI INWESTYCJI

1. Spółka jest zobowiązana w Okresie powierzenia do realizacji koniecznych inwestycji dotyczących Biokompostowni i pozyskiwania dostępnego dofinansowania na zakup niezbędnych środków trwałych.

# 2. Spółka zobowiązana jest przedkładać do weryfikacji i akceptacji przez WGK Plan realizacji inwestycji i modernizacji w terminie do 15 czerwca każdego roku.

# WGK jest zobowiązany do ustosunkowania się do otrzymanej propozycji Planu realizacji inwestycji i modernizacji w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania.

# § 7. KOSZTY REALIZACJI ZADANIA I ZASADY ROZLICZEŃ

# Do rozliczeń pomiędzy Miastem a Spółką z tytułu realizacji Zadania mają zastosowanie postanowienia: Decyzji Komisji, powszechnie obowiązujących przepisów prawa oraz Zasad.

1. Wsparcie otrzymane przez Spółkę od Miasta i innych podmiotów publicznych w związku
z wykonywaniem Zadania stanowi rekompensatę z tytułu świadczenia przez Spółkę usług publicznych w rozumieniu przepisów prawa Unii Europejskiej dotyczących pomocy publicznej z tytułu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym.
2. Wszystkie koszty realizacji Zadania oraz wydatki na inwestycje i modernizacje ponosi Spółka.
3. Przy kalkulacji rekompensaty nie uwzględnia się zapłaconych przez Spółkę kar z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Zadania.
4. Z tytułu realizacji Zadania Spółka jest uprawniona do uzyskiwania Rozsądnego zysku.
5. Wszystkie dokumenty związane z ewidencją księgową Zadania oraz pozostałą dokumentację potwierdzającą zgodność przyznanej Rekompensaty z warunkami określonymi w Decyzji Komisji Spółka zobowiązana jest przechowywać przez Okres powierzenia oraz przez
co najmniej 10 lat od daty zakończenia Okresu powierzenia.

# Spółka jest zobowiązana do prowadzenia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający rozdzielenie przychodów i kosztów oraz wpływów i wydatków dotyczących Zadania, a także przychodów i kosztów oraz wpływów i wydatków dotyczących usług pozostałych, w tym w podziale na każdą z usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym odrębnie i zadania inne oraz do prawidłowego przypisywania przychodów i kosztów oraz wpływów i wydatków do poszczególnych rodzajów działalności, na podstawie konsekwentnie stosowanych i mających obiektywne uzasadnienie kluczy podziałowych, zgodniez obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności ustawy o rachunkowości, a także przy zachowaniu zasady przejrzystości finansowej i norm prawa podatkowego. Klucze podziałowe winny zostać wprowadzone do systemu księgowego Spółki.

**§ 8. WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU ŚWIADCZENA USŁUGI W OGÓLNYM INTERESIE GOSPODARCZYM I RAPORTY MIESIĘCZNE**

1. Podstawą ustalenia masy odpadów przyjętych i zagospodarowanych w danym miesiącu
jest dostarczony do WGK przez Spółkę Raport miesięczny, określający ilość odpadów przyjętych i zagospodarowanych z terenu Poznania.
2. Wysokość wynagrodzenia Spółki za dany miesiąc Okresu powierzenia będzie wynikać z ilości zagospodarowanych odpadów w okresie rozliczeniowym na podstawie:
3. stawki za zagospodarowanie 1 Mg odpadów wynikającej z zaakceptowanej przez WGK Kalkulacji stawki, o której mowa w § 4 ust. 4 pkt 2 – w przypadku zagospodarowania
ich w Biokompostowni;
4. kosztów zagospodarowania odpadów w Instalacji zastępczej w przypadku konieczności zagospodarowania ich poza Biokompostownią.
5. Spółka przekaże WGK Raport miesięczny w terminie 7 dni roboczych od ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego dotyczy dany Raport miesięczny.

W przypadku zagospodarowania bioodpadów w Instalacji zastępczej Spółka
po przeprowadzeniu postępowania przetargowego przekaże WGK szczegółową informację
o kosztach zagospodarowania, zgodnie z najkorzystniejszą uzyskaną ofertą, a także kopię umowy podpisanej z wyłonionym wykonawcą. Poza tym w Raporcie miesięcznym wyodrębnione zostaną ilości zagospodarowane w Instalacji zastępczej, a także dołączony zostanie wykaz kart przekazania odpadów komunalnych i kart przekazania odpadów.

1. WGK w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania Raportu miesięcznego akceptuje Raport miesięczny lub zgłasza uwagi. WGK ma również prawo w tym terminie żądać od Spółki przekazania dodatkowych wyjaśnień. WGK w terminie 3 dni roboczych od otrzymania stosownych wyjaśnień dokona ich weryfikacji i poinformuje Spółkę o akceptacji lub odmowie akceptacji Raportu miesięcznego w całości lub w części. Brak informacji w tym terminie oznacza akceptację Raportu miesięcznego z uwzględnieniem ewentualnej korekty dokonanej przez Spółkę na żądanie WGK.
2. Brak zgłoszenia zastrzeżeń lub akceptacji Raportu miesięcznego w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania oznacza akceptację kwoty wynagrodzenia wynikającej z Raportu miesięcznego w pełnej wysokości.
3. Jeżeli mimo wyjaśnień Spółki nadal istnieje spór odnośnie do części Raportu miesięcznego to:
	1. WGK zawiadomi Spółkę, w jakiej wysokości uznaje jego wynagrodzenie za bezspornie należne, i Spółka wówczas będzie uprawniona do wystawienia faktury VAT tylko na kwotę uznaną przez WGK za bezspornie należną;
	2. Miasto i Spółka będą dążyć do polubownego rozstrzygnięcia wszelkich sporów,
	a nierozstrzygnięte spory w sposób polubowny będą ostatecznie rozstrzygane
	przez właściwy rzeczowo sąd w Poznaniu.
4. Z chwilą ostatecznego rozstrzygnięcia sporu Spółka wystawia fakturę korygującą do faktury VAT, jeśli jej wystawienie jest uzasadnione treścią tego rozstrzygnięcia i odpowiednimi przepisami prawa podatkowego.
5. Akceptacja Raportu miesięcznego, w tym akceptacja wysokości kwoty wynagrodzenia należnego za zagospodarowanie odpadów w danym miesiącu przez WGK, uprawnia Spółkę
do wystawienia faktury VAT, z terminem płatności do 21 dni od daty dostarczenia do WGK prawidłowo wystawionej faktury VAT w wersji papierowej, na kwotę wynikającą
z zaakceptowanego Raportu miesięcznego. Fakturę należy wówczas wystawić na: Miasto Poznań, Wydział Gospodarki Komunalnej, ul. 28 Czerwca 1956 r. nr 404, 61-441 Poznań, NIP: 209 000 14 40.
6. Niezależnie od zobowiązań uregulowanych w ust. 1 powyżej Spółka zobowiązana
jest przedkładać WGK w terminie do dnia 28 lutego roczne sprawozdanie w przedmiocie ilości przyjmowanych odpadów według kodów za poprzedni rok.

# § 9. MONITOROWANIE REKOMPENSATY I KONTROLA NADWYŻEK ALBO NIEDOBORU

1. Spółka jest zobowiązana, po zakończeniu każdego roku, przedłożyć Miastu Raport roczny zawierający rozliczenie rzeczywiście należnej rekompensaty za rok poprzedni oraz wskazanie, czy rekompensata została wypłacona w należytej wysokości lub czy nie doszło do powstania nadwyżki albo niedoboru rekompensaty. Szczegółowa weryfikacja wysokości rekompensaty,
w tym wysokości Rozsądnego zysku na podstawie kalkulacji IRR dla całego Okresu powierzenia, odbywa się na podstawie modelu opisanego w ust. 2-3, przedstawionego szczegółowo w załączniku nr 1 do Zasad.
2. W celu monitorowania rozliczeń Spółka stosować będzie model finansowy oparty na kosztach netto stanowiących różnicę pomiędzy uzasadnionymi kosztami a przychodami wymienionymi w pkt 1 poniżej, z uwzględnieniem przysporzeń wymienionych w pkt 2 oraz zysku ustalonego według pkt 3, zgodnie z poniższymi zasadami:
3. koszty netto uwzględnione przy obliczaniu maksymalnego wsparcia ze środków publicznych stanowić będą:
4. wszystkie uzasadnione koszty (z wyłączeniem kar z tytułu nienależytej realizacji Zadania) ponoszone przez Spółkę przy wykonywaniu powierzonego Zadania, w szczególności:
	* + koszty dotyczące jego realizacji,
		+ koszty związane z wykorzystaniem i utrzymaniem niezbędnej infrastruktury technicznej,
		+ koszty finansowe związane z jego świadczeniem, w tym dotyczące nakładów
		i zakupów inwestycyjnych na potrzeby jego świadczenia,
		+ podatek dochodowy,
5. pomniejszone o przychody uzyskane z tyt. realizacji Zadania,
	1. minus wszelkie przysporzenia uzyskane od Miasta oraz innych podmiotów publicznych związane z realizacją Zadania,
	2. wynik stanowiący różnicę pomiędzy wypłaconym Spółce w danym roku wynagrodzeniem z tyt. realizacji Zadania a różnicą kosztów netto oraz przysporzeń uzyskanych od Miasta
	i innych podmiotów publicznych w związku z realizacją Zadania.

3. Weryfikacja, czy rekompensata nie jest nadmierna, opiera się na podstawie kalkulacji IRR
dla całego Okresu powierzenia. W celu zweryfikowania IRR na początek Okresu powierzenia należy przyjąć dane z prognozy na cały ten okres. Natomiast późniejszej corocznej weryfikacji IRR należy dokonać na podstawie faktycznych danych z lat przeszłych oraz zaktualizowanej prognozy na lata pozostałe do końca Okresu powierzenia. Jeśli dla całego Okresu powierzenia IRR będzie poniżej wartości granicznej dla Rozsądnego zysku, to rekompensata nie jest nadmierna.

# 4. Spółka zobowiązuje się przekazać WGK Raport roczny oraz pozostałe sprawozdania, o których mowa poniżej, w terminie do dnia 15 lipca. W przypadku, gdy zdaniem WGK przedstawiony Raport roczny będzie niepełny, nie dość szczegółowy bądź niepoprawny, wskaże on Spółce w terminie do 14 dni od daty jego otrzymania ich usunięcie i przedłożenie nowej wersji Raportu rocznego w terminie do 14 dni od otrzymania pisma od WGK.

Załącznikami do Raportu rocznego będą:

1. sprawozdanie Zarządu Spółki za miniony rok;
2. sprawozdanie Rady Nadzorczej Spółki za miniony rok;
3. sprawozdanie finansowe Spółki za miniony rok wraz z opinią biegłego,
jeśli została sporządzona;
4. uchwała Zgromadzenia Wspólników Spółki zatwierdzająca sprawozdanie Zarządu Spółki za miniony rok oraz sprawozdanie finansowe Spółki za miniony rok;
5. coroczną informację w zakresie realizacji przez Spółkę zobowiązań podatkowych

 oraz

1. wniosek o wypłatę brakującej części rekompensaty poprzez jej rozliczenie
na kolejny rok w kalkulacji opłaty za zagospodarowanie odpadów

 lub

1. propozycja rozliczenia nadwyżki rekompensaty.
2. Spółka jest zobowiązana rzetelnie prowadzić działania prognostyczne w zakresie ustalania stawki za zagospodarowanie 1 Mg bioodpadów, aby unikać powstania nadwyżek rekompensaty i zwrotu nadwyżki rekompensaty, a także przeciwdziałać jej niedoborowi. Spółka jest również zobowiązana tak wykorzystywać możliwości zwiększenia swej efektywności i tak gospodarować środkami finansowymi (np. poprzez podejmowanie działań w celu obniżenia kosztów lub zwiększenia wpływów dot. Zadania), aby nie doprowadzić do powstania jej niedoboru.
3. Spółka zobowiązana jest do monitorowania w trakcie roku rzeczywistego wykonania wszystkich wartości stanowiących element kalkulacji rekompensaty w stosunku do wartości planowanych.
W przypadku stwierdzenia przez Spółkę, że pobranie przewidywanej jeszcze do wypłaty
do końca danego roku części wynagrodzenia spowoduje powstanie nadwyżki rekompensaty albo jej niedoboru, Spółka, po wyczerpaniu wszystkich możliwości określonych w ust. 1, niezwłocznie skoryguje wysokość stawki za zagospodarowanie 1 Mg bioodpadów do poziomu pozwalającego uniknąć powstania nadwyżki albo niedoboru rekompensaty i przedstawi
ją do zatwierdzenia WGK. Zatwierdzenie korekty stawki odbywa się na zasadach wskazanych w § 4 ust. 4 pkt 2.
4. W przypadku stwierdzenia przez WGK, iż przeciwdziałające powstaniu niedoboru zwiększenie stawki przekracza przeznaczone na ten cel w budżecie Miasta na dany rok wydatki budżetowe, zatwierdzenie aktualizacji stawki winno nastąpić po odpowiedniej zmianie tego budżetu.
5. W celu zapobiegania powstaniu nadwyżek rekompensaty WGK będzie przeprowadzało,
na podstawie danych przekazanych mu przez Spółkę w Raporcie rocznym, zgodnie
z postanowieniami Zasad, coroczną weryfikację, czy IRR liczone dla całego Okresu powierzenia nie przekracza wartości granicznej dla Rozsądnego zysku.
6. W przypadku powstania nadwyżki rekompensaty podlega ona obowiązkowi zwrotu
przez Spółkę, chyba że wysokość nadwyżki nie przekroczy kwoty 10% średniej rocznej rekompensaty – w takiej sytuacji może ona być przeniesiona na kolejny rok Okresu powierzenia i odliczona od rekompensaty należnej za rok kolejny. Wyjątek stanowi ostatni rok Okresu powierzenia – niezależnie od tego, czy Miasto zdecyduje się ponownie powierzyć Spółce realizację Zadania na okres kolejny – w przypadku powstania nadwyżki rekompensaty podlega ona zwrotowi po uznaniu Raportu rocznego za ten rok za ostateczny. Zwrot następuje na zasadach i w terminie wskazanym przez Miasto za pośrednictwem WGK.
7. Jeżeli WGK na podstawie przedłożonych mu dokumentów finansowych (danych faktycznych za dotychczasową część Okresu powierzenia) oraz zaktualizowanych danych prognozowanych (na pozostałą, przyszłą część Okresu powierzenia) stwierdzi, iż za cały Okres powierzenia wskaźnik IRR przekracza wartość graniczną Rozsądnego zysku, wezwie Spółkę
do bezzwłocznego zwrotu nadwyżki rekompensaty (tj. takiej wartości, której zwrot w danym roku skutkować będzie obniżeniem IRR do poziomu 5,16%) – z zastrzeżeniem postanowienia ust. 5 powyżej przy jego odpowiednim zastosowaniu. Spółka zobowiązuje się do zapewnienia, by IRR liczony za cały Okres powierzenia nie przekraczał wartości granicznej Rozsądnego zysku.

**§ 10. MONITORING I KONTROLA REALIZACJI USŁUG**

1. W związku z realizacją Zasad Spółka zobowiązana jest dochować należytej staranności
w zakresie ustalenia aktualnych danych dotyczących:
	1. przychodów z tytułu realizacji Zadania, ze szczególnym uwzględnieniem wpływów uzyskanych z opłat za zagospodarowanie odpadów,
	2. kosztów realizacji Zadania ustalonych zgodnie z bezwzględnie obowiązującymi normami prawa w przedmiocie rachunkowości, przejrzystości finansowej, jak również norm prawa podatkowego, w tym:
2. kosztów Zadania,
3. kosztów związanych z wykorzystaniem i utrzymaniem niezbędnej infrastruktury technicznej,
4. kosztów finansowych związanych ze świadczeniem Zadania, w tym dot. nakładów
i zakupów inwestycyjnych na potrzeby jego świadczenia,
5. podatku dochodowego;
	1. uzyskanych w związku z realizacją Zadania od Miasta oraz innych podmiotów publicznych przysporzeń ze środków publicznych wszelkiego rodzaju i proweniencji,
	o charakterze podmiotowym oraz przedmiotowym, w szczególności:
6. pokrycia strat wynikających z prowadzenia działalności gospodarczej
lub nieuczestniczenia w zyskach,
7. dokapitalizowania Spółki, w tym przez nabycie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym,
8. dotacji,
9. pożyczek lub kredytów otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
10. poręczeń i gwarancji za zobowiązania Spółki – otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
11. umorzenia zobowiązań, innych zwolnień z obowiązku zapłaty zobowiązań
lub zaniechania dochodzenia ich zapłaty,
12. zrzeczenia się zwykłego zwrotu z zainwestowanych środków publicznych.
13. Spółka zobowiązuje się ponadto do prowadzenia działań prognostycznych w zakresie rzetelnego określenia przyszłych danych pozwalających na określenie kwoty wynagrodzenia z tyt. realizacji Zadania na rok kolejny oraz danych, o których mowa w ust. 1, w celu sporządzenia rzetelnych założeń budżetowych na kolejny rok oraz do przedkładania WGK wyczerpującej informacji
w tym zakresie.
14. W celu zapewnienia rękojmi należytego wykonania zobowiązania, o który mowa w ust. 2, Spółka będzie każdorazowo informowała WGK o środkach publicznych od innych podmiotów publicznych, jakie ma zamiar uzyskać dla finansowania Zadania, wraz z podaniem ich dysponenta, działań podjętych w celu otrzymania, ewentualnej kwoty dofinansowania, warunków
jego udzielenia, w tym terminu wypłaty.
15. Spółka zobowiązuje się ubiegać o środki publiczne od innych podmiotów, aby finansować swą działalności, ponieważ finansowanie zewnętrzne może obniżyć wydatki z budżetu Miasta.
W przypadku stwierdzenia możliwości optymalizacji swej wewnętrznej struktury organizacyjnej lub zasobów ludzkich w celu usprawnienia realizacji niniejszego zobowiązania Spółka zobowiązuje się do podjęcia koniecznych działań w tym zakresie.
16. Miasto, za pośrednictwem WGK, jest uprawnione do dokonywania w siedzibie Spółki kontroli
jej ksiąg rachunkowych oraz wszelkiej dokumentacji księgowo-finansowej dotyczącej przychodów
i kosztów związanych ze świadczeniem poszczególnych usług w ogólnym interesie gospodarczym. Miasto jest także uprawnione do prowadzenia kontroli z realizacji usług pod kątem standardów jakościowych i w tym celu ma prawo żądania udzielania przez Spółkę informacji, okazywania dokumentów czy wstępu na teren Spółki, w tym Biokompostowni.
17. W przypadku powzięcia wątpliwości w przedmiocie dokładności lub zgodności ze stanem faktycznym przekazywanych przez Spółkę danych, sprawozdań finansowych itp. Miasto
za pośrednictwem WGK uprawnione jest do zażądania przeprowadzenia przez biegłego rewidenta audytu finansowego Spółki.
18. Niezależnie od uprawnienia określonego w ust. 6 powyżej Miasto, za pośrednictwem WGK,
może – w razie powzięcia wątpliwości w przedmiocie dokładności lub zgodności ze stanem faktycznym przekazanych mu przez Spółkę danych, sprawozdań finansowych – zażądać przeprowadzenia audytu w zakresie zgodności ze stanem faktycznym informacji przekazanych Miastu, jak również realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z Zasad oraz bezwzględnie obowiązujących norm prawa.
19. Spółka zobowiązana jest uczynić zadość rzeczonym żądaniom Miasta, o których mowa w ust. 7 powyżej, poprzez zawarcie z podmiotem do tego uprawnionym – w nieprzekraczalnym terminie
30 dni roboczych – umowy w sprawie odpowiedniego audytu oraz poprzez udzielenie audytorowi wszelkich informacji koniecznych w celu sformułowania przez niego zgodnych ze stanem faktycznym konkluzji.
20. Jeżeli wyniki audytu, o którym mowa w ust. 7 i 8 powyżej, ujawnią nieprawidłowości w działaniu Spółki, Miasto jest uprawnione do zastosowania trybu określonego w § 11 ust. 1 Zasad i naliczenia Spółce kary umownej zgodnej z § 11 ust. 2 Zasad.
21. W celu zapobiegania powstawaniu nadwyżek rekompensaty Miasto, za pośrednictwem WGK, uprawnione jest do jej weryfikacji w każdym czasie Okresu powierzenia oraz w roku obrotowym następującym po zakończeniu Okresu powierzenia. WGK ma prawo przeprowadzić na własny koszt audyt rekompensaty otrzymanej przez Spółkę w związku z realizacją Zadania, zarówno bezpośrednio, jak i poprzez wybrane przez siebie podmioty zewnętrzne. Audyt powinien
być przeprowadzany nie rzadziej niż co trzy lata obrotowe oraz na koniec Okresu powierzenia. Audyt rekompensaty dotyczyć będzie okresu wskazanego przez WGK, z uwzględnieniem skutków dla całego Okresu powierzenia.
22. W przypadku, gdy wypłacone Spółce przez Miasto za dany rok obrotowy wynagrodzenie, o którym mowa w § 8, nie pokryło poniesionych przez nią uzasadnionych i zweryfikowanych przez Miasto kosztów netto, Spółce przysługuje roszczenie o dopłatę wynagrodzenia. W takiej sytuacji Miasto, za pośrednictwem WGK, przeprowadza audyt rekompensaty w celu potwierdzenia wystąpienia niedoboru. Jeżeli odebrany przez Miasto audyt rekompensaty potwierdzi wystąpienie niedoboru, Miasto będzie zobowiązane do dopłaty kwoty rekompensaty co najmniej do poziomu niepokrytych kosztów netto. O terminie i kwocie dopłaty decyduje WGK, jednak nie później niż w terminie
6 miesięcy od daty odbioru przez Miasto raportu z audytu rekompensaty,
23. W przypadku, gdy w całym Okresie powierzenia wypłacone Spółce przez Miasto wynagrodzenie, o którym mowa w § 8, nie pokryło poniesionych przez nią uzasadnionych i zweryfikowanych
przez Miasto kosztów netto i Rozsądnego zysku, Spółce przysługuje roszczenie o dopłatę wynagrodzenia. W takiej sytuacji Miasto przeprowadza audyt rekompensaty w celu potwierdzenia wystąpienia niedoboru. Jeżeli odebrany przez Miasto raport z audytu rekompensaty potwierdzi wystąpienie niedoboru, Miasto będzie zobowiązane do dopłaty kwoty rekompensaty obejmującej koszty netto i Rozsądny Zysk. O terminie i kwocie dopłaty decyduje WGK, jednak nie później
niż w terminie 6 miesięcy od daty odbioru przez Miasto raportu z audytu rekompensaty,
na podstawie protokołu odbioru. W przypadku powierzenia Spółce realizacji Zadania na kolejny okres nie przysługuje jej roszczenie o dopłatę kwoty Rozsądnego zysku za zakończony Okres powierzenia.
24. W razie skrócenia Okresu powierzenia z przyczyn leżących po stronie Spółki nie przysługuje jej, w stosunku do Miasta, roszczenie o dopłatę zysku do poziomu Rozsądnego zysku za okres,
w którym realizowała Zadanie. W takim przypadku Spółka jest uprawniona do otrzymania jedynie pokrycia poniesionych i zaakceptowanych przez Miasto kosztów netto realizacji Zadania. W takiej sytuacji Miasto, za pośrednictwem WGK, przeprowadza audyt rekompensaty w celu potwierdzenia wystąpienia niedoboru. Jeżeli odebrany przez Miasto audyt rekompensaty potwierdzi wystąpienie niedoboru, Miasto będzie zobowiązane do dopłaty kwoty rekompensaty do poziomu niepokrytych kosztów netto. O terminie i kwocie dopłaty decyduje WGK, jednak nie później niż w ciągu
6 miesięcy od daty odbioru przez Miasto raportu z audytu rekompensaty.
25. W przypadku skrócenia Okresu powierzenia z przyczyn nieleżących po stronie Spółki przysługuje jej, w stosunku do Miasta, roszczenie o dopłatę zysku do poziomu Rozsądnego zysku za okres,
w którym realizowała Zadanie. W takiej sytuacji WGK jest uprawniony do przeprowadzenia audytu rekompensaty za okres, w którym Spółka realizowała Zadanie. Jeżeli odebrany przez Miasto raport z audytu rekompensaty potwierdzi roszczenie Spółki, Miasto będzie zobowiązane do dopłaty kwoty rekompensaty. Termin dopłaty określa WGK, nie później niż w okresie 6 miesięcy od daty odbioru przez Miasto raportu z audytu rekompensaty
26. Wynik audytu rekompensaty będzie wiążący dla Miasta i Spółki. Raport roczny zbadany
przez audytora rekompensaty uznaje się za ostateczny po odebraniu przez Miasto raportu z audytu rekompensaty, na podstawie protokołu odbioru.
27. W przypadku, gdy z przeprowadzonego audytu rekompensaty wynikać będą zalecania dla Spółki dotyczące ewidencji księgowej Zadania, zobowiązana ona będzie do niezwłocznego wprowadzenia odpowiednich zmian w ewidencji tak, by skutki tych zmian – w miarę możliwości – obowiązywały w Spółce w roku następującym po okresie objętym audytem.
28. Realizacja powyższych zobowiązań przez Spółkę nie wyłącza jej obowiązków sprawozdawczo-informacyjnych wynikających z wiążących ją relacji z dysponentami środków publicznych
w zakresie wykorzystania tych środków.

**§ 11. KARY UMOWNE, ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPÓŁKI Z TYTUŁU NIEWYKONANIA
LUB NIENALEŻYTEGO WYKONANIA OBOWIĄZKÓW PRZEWIDZIANYCH
W ZASADACH**

1. W przypadku nienależytego wykonania przez Spółkę Zadania określonego w Zasadach
lub Regulaminie Biokompostowni oraz w wyniku braku realizacji tychże, a także w przypadku ujawnienia w wyniku audytu, o którym mowa w § 10 ust. 6-7, nieprawidłowości w działaniu Spółki Miasto za pośrednictwem WGK uprawnione będzie, po uprzednim bezskutecznym, pisemnym wezwaniu Spółki do złożenia wyjaśnień i zaniechania naruszeń lub usunięcia nieprawidłowości
w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania ww. wezwania, do wstrzymania wypłaty wymaganych kwot z tytułu rekompensaty do czasu usunięcia wskazanych w wezwaniu naruszeń lub nieprawidłowości w działaniu Spółki. W razie stwierdzenia przez Spółkę, iż wskazane
jej nieprawidłowości nie mogą być usunięte w terminie 30 dni roboczych, jest ona uprawniona,
w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania ww. wezwania, do wystąpienia do Miasta
z pisemnym wnioskiem w przedmiocie umożliwienia wdrożenia w terminie 6 miesięcy określonych działań naprawczych. Wniosek, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, winien określać szczegółowo proponowane działania naprawcze, uzasadniać ich konieczność, efektywność,
jak również brak możliwości wdrożenia ich w terminie 30 dni roboczych. Miasto zajmie stanowisko
w przedmiocie wniosku w terminie 30 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Niezależnie
od powyższych postanowień Miasto zachowuje uprawnienie do zobowiązania Spółki
do wprowadzenia działań naprawczych w określonym czasie, jednak nie krótszym niż 6 miesięcy od dnia nakazania podjęcia tychże działań.
2. Niezależnie od uprawnień wynikających z ust. 1 Miasto uprawnione jest – w przypadku stwierdzenia nienależytego wykonania przez Spółkę obowiązków określonych Zasadami lub Regulaminem Biokompostowni oraz w wyniku braku realizacji tychże, a także w przypadku nieusunięcia nieprawidłowości w działaniu Spółki stwierdzonych w wyniku audytu – do obciążenia Spółki karą umowną w wysokości 0,01% łącznych przychodów z realizacji Zadania w roku obrachunkowym, w którym stwierdzono ww. uchybienia, za każdy dzień utrzymywania się naruszenia Zasad albo Regulaminu Biokompostowni lub nieusunięcia nieprawidłowości w działaniu Spółki.
3. Miasto jest uprawnione do potrącania wymaganych kar umownych, o których mowa w ust. 2,
z kwoty należnej Spółce rekompensaty.
4. Wszelkie kary umowne są płatne przez Spółkę w terminie 30 dni roboczych od daty ich naliczenia przez Miasto i poinformowania go w formie pisemnej o tym fakcie, ze wskazaniem ich wysokości.
5. Zapłata przez Spółkę kary umownej, o której mowa w ust. 2, nie wyklucza uprawnienia Miasta
do dochodzenia od Spółki naprawienia wywołanej przez jego zachowanie szkody w pełnej wysokości.

#

# § 12. UBEZPIECZENIE

1. W całym okresie realizacji Zadania Spółka zobowiązana jest posiadać ubezpieczenie
od odpowiedzialności cywilnej z tytułu działalności prowadzonej w związku z realizacją Zadania oraz ubezpieczyć na własny koszt Biokompostownię, o ile zawarcie takiego ubezpieczenia
z wybranym przez Spółkę zakładem ubezpieczeń będzie uzasadnione względami ekonomicznymi.
2. Likwidacja szkód w instalacji Biokompostowni odbywa się na zasadach ustalonych w umowie ubezpieczenia.

# § 13. ZAKOŃCZENIE REALIZACJI ZADANIA

1. Po upływie Okresu powierzenia Spółka przekaże Miastu w terminie 30 dni roboczych od dnia,
w którym zakończył się Okres powierzenia, raport końcowy, obejmujący przedział czasowy od końca okresu objętego ostatnim Raportem rocznym do ostatniego dnia powierzenia.
2. Możliwe jest ponowne powierzenie Spółce realizacji Zadania. Decyzja o ponownym powierzeniu Spółce realizacji Zadania musi zapaść na rok przed upływem trwającego Okresu powierzenia.
3. Na rok przed upływem Okresu powierzenia, o ile na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania
nie zostanie podjęta decyzja o ponownym powierzeniu Spółce realizacji Zadania na kolejny okres, Spółka przeprowadzi inwentaryzację, przedstawi Miastu wyniki z przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z informacją o aktualnej wartości zinwentaryzowanych środków trwałych i informacją
o zobowiązaniach z tytułu kredytów lub pożyczek zaciągniętych przez Spółkę na realizację Zadania, a niespłaconych.

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. „Model finansowy prezentujący kalkulację stawki i wysokość należnej rekompensaty”.
2. „Wzór Raportu miesięcznego”.