**Załącznik do zarządzenia Nr 636/2022/P**

**Prezydenta Miasta Poznania**

**z dnia 19.08.2022 r.**

**ZASADY**

**wykonywania i rozliczania zadania powierzonego spółce Zakład Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu sp. z o.o. na mocy uchwały Nr LIII/996/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 19 października 2021 r. w sprawie powierzenia Zakładowi Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu sp. z o.o. zadania własnego gminy z zakresu utrzymania czystości i porządku w gminie obejmującego zagospodarowanie strumienia odpadów wystawkowych pochodzących z terenu miasta Poznania**

1. **DEFINICJE**

Użyte w Zasadach wyrażenia mają następujące znaczenie:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **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** | Instalacja właściwa do zagospodarowania odpowiednich rodzajów odpadów, posiadająca niezbędne decyzje w tym zakresie. |
| **Jednostka nadzorująca** | Jednostka organizacyjna Miasta, wskazana przez Prezydenta Miasta, w której obszarze działalności znajduje się sprawowanie nadzoru nad prawidłowością wykonywania przez Spółkę Zadania. |
| **Kalkulacja stawek** | Sporządzona przez Spółkę prognoza wszelkich kosztów i przychodów oraz danych ilościowo-rzeczowych dotycząca wykonywania powierzonego Zadania. Na podstawie zaakceptowanej prognozy stawek Miasto zatwierdza stawki za przyjęcie i zagospodarowanie 1 Mg każdego rodzaju odpadów wystawkowych. |
| **KPO** | Karty Przekazania Odpadów zawierające: numer, kod(y) i rodzaje odpadów, masę odpadów, nazwę przekazującego, transportującego, przejmującego odpad oraz datę wystawienia. |
| **KPOK** | Karty Przekazania Odpadów Komunalnych zawierające: numer, kod(y)  i rodzaje odpadów, masę odpadów, nazwę przekazującego, transportującego, przejmującego odpad oraz datę wystawienia. |
| **Miasto** | Miasto Poznań reprezentowane przez Prezydenta lub osoby upoważnione. |
| **Okres powierzenia** | Powierzenie Zadania obejmuje okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2027 r. |
| **Odpady wystawkowe** | Zgodnie z aktami prawa miejscowego: meble i inne odpady wielkogabarytowe, materiały ceramiczne i elementy wyposażenia, zużyte opony z pojazdów  o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t oraz zużyty sprzęt elektryczny  i elektroniczny. |
| **Plan realizacji inwestycji i modernizacji** | Dokument zawierający szczegółowe zestawienie planowanych wydatków inwestycyjno-modernizacyjnych i ich harmonogram w zakresie zagospodarowania Odpadów wystawkowych sporządzony w układzie rocznym dla Okresu powierzenia. Zestawienie obejmuje wydatki, które finansują powstanie nowych środków trwałych lub powiększają 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 niniejszych Zasad pn. „Wzór Raportu miesięcznego”. |
| **Raport roczny** | Zestawienie dotyczące realizacji Zadania, sporządzane przez Spółkę co roku  w takim samym układzie jak Kalkulacja stawek, obejmujące okres od początku Okresu powierzenia do ostatniego dnia zakończonego roku obrotowego w Okresie powierzenia. Zestawienie to obejmuje:   * koszty netto Zadania w rozbiciu szczegółowym (przy czym koszty działalności operacyjnej winny być prezentowane w podziale na pośrednie i bezpośrednie), * poziom i kwotę Rozsądnego zysku wraz z podstawą jego naliczenia, * otrzymane lub pozyskane w danym roku przysporzenia ze środków publicznych związane z realizacją Zadania, * naliczone i zapłacone kary z tytułu nienależytej realizacji Zadania.   Wzór Raportu rocznego stanowi załącznik nr 1 do Zasad pn. „Model finansowy prezentujący wysokość należnej rekompensaty”. |
| **Regulamin przyjęcia odpadów wystawkowych** | Zatwierdzony uchwałą Zarządu Spółki i zaakceptowany przez WGK regulamin określający szczegółowo sposób przyjęcia odpadów wystawkowych do Spółki. |
| **Rozsądny zysk** | Określona w Zasadach, ustalona zgodnie z Decyzją Komisji Europejskiej, przy uwzględnieniu poziomu ryzyka przyjętego przez Spółkę, obowiązująca  w całym Okresie powierzenia stopa zwrotu z kapitału własnego Spółki zaangażowanego w realizację Zadania. W kalkulacji Rozsądnego zysku przez kapitał własny Spółki zaangażowany w realizację Zadania rozumie się średnią wysokość kapitału własnego Spółki w danym roku proporcjonalnie do udziału przychodów z tyt. realizacji Zadania w przychodach ze sprzedaży Spółki. |
| **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 ws. powierzenia** | Uchwała Nr LIII/996/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia  19 października 2021 r. w sprawie powierzenia Zakładowi Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu sp. z o.o. zadania własnego gminy z zakresu utrzymania czystości i porządku w gminie obejmującego zagospodarowanie strumienia odpadów wystawkowych pochodzących z terenu miasta Poznania. |
| **UCPG** | Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. |
| **Ustawa o elektromobilności** | Ustawa z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych. |
| **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 którego 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 (zagospodarowanie strumienia odpadów wystawkowych pochodzących z terenu Poznania, zdefiniowanych w Regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Poznania stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVI/812/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 11 maja  2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku  na terenie miasta Poznania). |
| **Zasady** | Zasady wykonywania i rozliczania zadania własnego Miasta Poznania powierzonego Spółce, obejmującego zagospodarowanie strumienia odpadów wystawkowych pochodzących z terenu Poznania. |

1. **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 odpadów wystawkowych Spółka niezwłocznie poinformuje o tym fakcie WGK.
6. **SZCZEGÓŁOWE ZASADY REALIZACJI ZADANIA**

## W zakresie zagospodarowania odpadów wystawkowych obowiązki Spółki obejmują w szczególności:

1. ustalenie wysokości stawek obowiązujących w danym roku, o której mowa w § 7 ust. 1 i 2,   
   za przyjęcie i zagospodarowanie 1 Mg każdego rodzaju odpadów wystawkowych. Wysokość stawek wynikać będzie ze zweryfikowanej i zaakceptowanej przez WGK Kalkulacji stawek, przekazywanej przez Spółkę w terminie do 30 września roku poprzedzającego.   
   WGK w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania Kalkulacji stawek 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 stawek. Brak informacji w tym terminie oznacza akceptację Kalkulacji stawek   
   z uwzględnieniem ewentualnej korekty dokonanej przez Spółkę na żądanie WGK.   
   Brak zgłoszenia przez WGK zastrzeżeń lub akceptacji Kalkulacji stawek w terminie 7 dni roboczych od jej otrzymania oznacza akceptację Kalkulacji stawek.
2. Opracowanie Regulaminu przyjęcia odpadów wystawkowych uwzględniającego m.in. godziny   
   i rodzaje przyjmowanych Odpadów wystawkowych oraz przekazywanie Regulaminu przyjęcia odpadów wystawkowych do WGK w celu akceptacji przy każdej aktualizacji w Okresie powierzenia. WGK jest zobowiązany do ustosunkowania się do propozycji Regulaminu przyjęcia odpadów wystawkowych w terminie 7 dni roboczych od daty jego otrzymania.   
   WGK zastrzega sobie prawo do żądania zmiany Regulaminu przyjęcia odpadów wystawkowych w przypadku, gdy jest to niezbędne w celu zapewnienia realizacji   
   przez Spółkę wymogów określonych w aktualnych aktach prawa miejscowego. Spółka   
   jest zobowiązana do niezwłocznego opublikowania zaakceptowanego przez WGK Regulaminu przyjęcia odpadów wystawkowych na stronie internetowej Spółki,
3. posiadanie potencjału technicznego i osobowego niezbędnego do należytego wykonania Zadania,
4. dysponowanie sprawnym i profesjonalnym sprzętem umożliwiającym wykonanie Zadania,
5. kontrolę rodzaju Odpadów wystawkowych zgodnie z aktami prawa miejscowego;
6. zapewnienie prawidłowego oznakowania i zabezpieczenia miejsc zbierania Odpadów wystawkowych,
7. zagospodarowanie całego strumienia Odpadów wystawkowych z terenu Poznania zgodnie   
   z hierarchią sposobów postępowania z odpadami, o której mowa w Ustawie o odpadach,   
   w szczególności przekazywanie odpadów w pierwszej kolejności uprawnionym   
   do tego przedsiębiorcom prowadzącym działalność w zakresie przygotowania do ponownego użycia, recyklingu, a w dalszej kolejności uprawnionym do tego przedsiębiorcom prowadzącym działalność w zakresie pozostałych procesów odzysku – gdy Spółka nie jest uprawniona   
   do prowadzenia działalności w tym zakresie – bądź przedsiębiorcom prowadzącym zbieranie odpadów w celu przekazania odpadów do ostatecznego odbiorcy posiadającego zezwolenie   
   w zakresie przetwarzania odpadów,
8. przekazywanie odpadów podmiotom współpracującym w celu ich przetworzenia,
9. przekazywanie zebranych Odpadów wystawkowych do właściwej Instalacji;
10. przekazywanie danych dotyczących Instalacji, w której Odpady wystawkowe   
    były zagospodarowane, w terminie nie później niż 3 dni robocze od dnia wystosowania takiego żądania przez WGK.
11. Spółka zobowiązana jest posiadać wszelkie wymagane przepisami prawa Rozstrzygnięcia administracyjne, tak aby realizacja Zadania na każdym jego etapie pozostawała w zgodzie   
    z obowiązującymi przepisami prawa oraz prawem lokalnym.
12. Koszty związane z pozyskaniem właściwych Rozstrzygnięć administracyjnych i koszty wynikające z wydanych Rozstrzygnięć administracyjnych ponosi Spółka. W zakresie dozwolonym przepisami powszechnie obowiązującymi właściwe jednostki Miasta będą współdziałać ze Spółką   
    w celu efektywnego pozyskania przez Spółkę niezbędnych Rozstrzygnięć administracyjnych.   
    O ile jest to zgodne z obowiązującymi przepisami, Spółka będzie ubiegać się o uzyskanie właściwych Rozstrzygnięć administracyjnych na cały okres realizacji Zadania.
13. **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 realizacją Zadania stanowi rekompensatę z tytułu świadczenia usług publicznych, w rozumieniu przepisów prawa Unii Europejskiej dotyczących pomocy publicznej z tytułu świadczenia usług   
   w ogólnym interesie gospodarczym.
2. Wszystkie koszty realizacji Zadania i wydatki na konieczne dla realizacji Zadania inwestycje   
   i modernizacje ponosi Spółka.
3. Z tytułu realizacji Zadania Spółka jest uprawniona do uzyskiwania Rozsądnego zysku.   
   Za Rozsądny zysk uznaje się stopę zwrotu z kapitału własnego Spółki zaangażowanego w realizację Zadania na poziomie stopy *swap* z inwestycji nieobciążonych ryzykiem powiększonej o premię   
   w wysokości 100 punktów bazowych. Za stopę *swap* z inwestycji nieobciążonych ryzykiem uznaje się stopę *swap* publikowaną przez Komisję Europejską dla PLN dla okresu 10 lat, obowiązującą na dzień podjęcia przez Radę Miasta Poznania decyzji o powierzeniu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym Spółce. Stopa Rozsądnego zysku z tytułu realizacji Zadania wynosi 2,83% rocznie. Maksymalna kwota Rozsądnego zysku kalkulowana jest jako stopa zwrotu, jaką osiąga Spółka z kapitału własnego zaangażowanego w realizację Zadania w poszczególnych latach Okresu powierzenia zgodnie z zaakceptowaną przez WGK Kalkulacją stawek lub jej aktualizacją.   
   Stopa zwrotu z kapitału własnego liczona jest jako stosunek kwoty Rozsądnego zysku do części kapitału własnego Spółki liczonej proporcjonalnie do udziału przychodów z tyt. realizacji Zadania   
   w przychodach ze sprzedaży Spółki w poszczególnych latach Okresu powierzenia oraz w całym Okresie powierzenia.
4. Przy kalkulacji rekompensaty nie uwzględnia się zapłaconych przez Spółkę kar z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Zadania.
5. Spółka zobowiązana jest prowadzić odrębną ewidencję księgową środków trwałych, nakładów   
   na inwestycje i modernizacje, kosztów netto, kar oraz przysporzeń ze środków publicznych, umożliwiającą identyfikację wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją Zadania.
6. 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 tego okresu.
7. 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, zgodnie z 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. **PROCEDURA REALIZACJI INWESTYCJI**
9. Spółka jest zobowiązana w Okresie powierzenia do realizacji koniecznych inwestycji w zakresie zagospodarowania Odpadów wystawkowych i pozyskiwania dostępnego dofinansowania na zakup niezbędnych środków trwałych.
10. Spółka zobowiązana jest przedkładać do weryfikacji i akceptacji przez WGK Plan realizacji inwestycji i modernizacji w terminie do 15 czerwca każdego roku.
11. WGK jest zobowiązany do ustosunkowania się do otrzymanej propozycji Planu realizacji inwestycji i modernizacji w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania.
12. **WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU ŚWIADCZENIA USŁUGI W OGÓLNYM INTERESIE GOSPODARCZYM I RAPORTY MIESIĘCZNE**

# Spółka za realizację Zadania otrzymuje wynagrodzenie od Miasta, którego wysokość za dany miesiąc Okresu powierzenia będzie wynikać z ilości przyjętych Odpadów wystawkowych w okresie rozliczeniowym oraz stawki za zagospodarowanie 1 Mg Odpadów wystawkowych, wynikającej z zaakceptowanej przez WGK Kalkulacji stawek, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 1.

# Podstawą ustalenia masy odpadów przyjętych i zagospodarowanych w danym miesiącu jest dostarczony przez Spółkę do WGK Raport miesięczny w wersji elektronicznej, zawierający następujące dane:

1. informacje o masie przyjętych i przekazanych do zagospodarowania poszczególnych rodzajów Odpadów wystawkowych w miesiącu kalendarzowym, którego Raport miesięczny dotyczy,
2. informacje o sposobie zagospodarowania Odpadów wystawkowych wraz ze wskazaniem podmiotu, do którego zostały przekazane, a także instalacji, w której nastąpiło   
   ich unieszkodliwienie lub poddanie procesowi odzysku, w tym recyklingu;
3. informacje o wysokości wynagrodzenia Spółki za dany miesiąc.
4. Spółka przekaże WGK Raport miesięczny w terminie do 10 dni roboczych następujących   
   po miesiącu kalendarzowym, którego dotyczy dany Raport miesięczny.
5. 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.
6. 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.
7. Jeżeli mimo wyjaśnień Spółki nadal istnieje spór odnośnie do części Raportu miesięcznego to:
8. 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,
9. 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.
10. 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.
11. Akceptacja Raportu miesięcznego, w tym akceptacja wysokości kwoty wynagrodzenia   
    należnego za przyjęcie do zagospodarowania 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 lub elektronicznej, na kwotę wynikającą z zaakceptowanego Raportu miesięcznego. Faktura zostanie wystawiona na: Miasto Poznań, Wydział Gospodarki Komunalnej, ul. 28 Czerwca 1956 r. nr 404, 61-441 Poznań,   
    NIP: 209 000 14 40.
12. **MONITOROWANIE REKOMPENSATY I KONTROLA NADWYŻEK   
    ALBO NIEDOBORU**
13. 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 dla poszczególnych lat Okresu powierzenia, odbywa się   
    na podstawie modelu finansowego, opisanego w ustępie poniżej.
14. W celu monitorowania rozliczeń Spółka stosować będzie model finansowy oparty na kosztach netto stanowiących różnicę pomiędzy uzasadnionymi kosztami a przychodami wymienionymi   
    w lit a poniżej, z uwzględnieniem przysporzeń wymienionych w lit. b oraz zysku ustalonego według lit. c, zgodnie z poniższymi zasadami:
15. koszty netto uwzględnione przy obliczaniu maksymalnego wsparcia ze środków publicznych stanowić będą:
16. 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,
17. pomniejszone o przychody uzyskane z tyt. realizacji Zadania,
    1. minus wszelkie przysporzenia uzyskane od Miasta oraz innych podmiotów publicznych związane z realizacją Zadania,
    2. Rozsądny zysk należny Spółce z tytułu realizacji Zadania.

3. Weryfikacja, czy rekompensata nie jest nadmierna, jest prowadzona dla każdego roku Okresu powierzenia oddzielnie na podstawie zestawienia danych, o których mowa powyżej, przy czym stopa zwrotu z kapitału własnego Spółki zaangażowanego w realizację Zadania nie może przekroczyć poziomu 2,83% w danym roku Okresu powierzenia. W celu zweryfikowania wysokości Rozsądnego zysku na początek Okresu powierzenia należy przyjąć dane z prognozy   
na cały ten okres. Natomiast późniejszej, corocznej weryfikacji należy dokonać na podstawie faktycznych danych z lat przeszłych oraz zaktualizowanej prognozy na lata pozostałe do końca Okresu powierzenia. Jeśli dla danego roku Okresu powierzenia oraz dla całego Okresu powierzenia stopa zwrotu z kapitału własnego będzie poniżej wartości granicznej dla Rozsądnego zysku,   
to rekompensata nie jest nadmierna.

4. Spółka zobowiązuje się przekazać WGK Raport roczny w terminie do dnia 31 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. wniosek o wypłatę brakującej części rekompensaty poprzez jej rozliczenie na kolejny   
   rok w Kalkulacji stawek za przyjęcie i zagospodarowanie Odpadów wystawkowych,

lub

1. propozycja rozliczenia nadwyżki rekompensaty.
2. Spółka jest zobowiązana rzetelnie prowadzić działania prognostyczne w zakresie ustalania stawek za przyjęcie i zagospodarowanie 1 Mg poszczególnych rodzajów odpadów wystawkowych,   
   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. 5, niezwłocznie skoryguje wysokość stawek za przyjęcie i zagospodarowanie 1 Mg różnego rodzaju Odpadów wystawkowych do poziomu pozwalającego uniknąć powstania nadwyżki albo niedoboru rekompensaty i przedstawi ją do zatwierdzenia WGK. Zatwierdzenie korekty stawek odbywa się na zasadach wskazanych w § 4 ust. 1 pkt 1.
4. W przypadku stwierdzenia przez WGK, iż przeciwdziałające powstaniu niedoboru zwiększenie stawek przekracza przeznaczone na ten cel w budżecie Miasta na dany rok wydatki budżetowe, zatwierdzenie aktualizacji stawek winno nastąpić po odpowiedniej zmianie tego budżetu.
5. W celu zapobiegania powstaniu nadwyżek rekompensaty WGK będzie przeprowadzał,   
   na podstawie danych przekazanych mu przez Spółkę w Raporcie rocznym, zgodnie   
   z postanowieniami Zasad, coroczną weryfikację, czy stopa zwrotu z kapitału własnego liczona   
   dla danego roku 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 takim przypadku 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 dla danego roku Okresu powierzenia stopa zwrotu z kapitału własnego zaangażowanego w realizację Zadania przekracza wartość graniczną Rozsądnego zysku, wezwie Spółkę do bezzwłocznego zwrotu nadwyżki rekompensaty (tj. takiej wartości, której zwrot w danym roku skutkować będzie obniżeniem stopy zwrotu z kapitału własnego w danym roku do poziomu 2,83%) – z zastrzeżeniem postanowienia ust. 6 powyżej przy jego odpowiednim zastosowaniu. Spółka zobowiązuje się do zapewnienia,   
   by stopa zwrotu z kapitału własnego liczona dla wszystkich lat Okresu powierzenia   
   nie przekraczała wartości granicznej Rozsądnego zysku dla każdego roku Okresu powierzenia oddzielnie.

**§ 9. 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:

* kosztów Zadania,
* kosztów związanych z wykorzystaniem i utrzymaniem niezbędnej infrastruktury technicznej,
* kosztów finansowych związanych z świadczeniem Zadania, w tym dot. nakładów i zakupów inwestycyjnych na potrzeby jego świadczenia,
* 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 i przedmiotowym, w szczególności:
* pokrycia strat wynikających z prowadzenia działalności gospodarczej   
  lub nieuczestniczenia w zyskach,
* dokapitalizowania Spółki, w tym przez nabycie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym,
* dotacji,
* pożyczek lub kredytów otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych   
  na rynku,
* poręczeń i gwarancji za zobowiązania Spółki – otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
* umorzenia zobowiązań, innych zwolnień z obowiązku zapłaty zobowiązań   
  lub zaniechania dochodzenia ich zapłaty,
* zrzeczenia się zwykłego zwrotu z zainwestowanych środków publicznych.

1. 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.
2. 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 terminie wypłaty.
3. Spółka zobowiązuje się ubiegać o środki publiczne od innych podmiotów w celu finansowania swej działalności, ponieważ finansowanie zewnętrzne może obniżyć wydatki z budżetu Miasta.   
   W przypadku stwierdzenia możliwości optymalizacji swej wewnętrznej struktury organizacyjnej lub zasobów ludzkich w związku z usprawnieniem realizacji niniejszego zobowiązania Spółka zobowiązuje się do podjęcia koniecznych działań w tym zakresie.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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.
8. 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 § 10 Zasad i obniżenia Spółce wskaźnika rozsądnego zysku zgodnie z § 10 ust. 2-4 Zasad, z zastrzeżeniem, że nie może być niższy od stopy *swap* z inwestycji nieobciążonych ryzykiem, opublikowanej przez Komisję Europejską   
   dla PLN dla okresu 10 lat, przyjętej dla tego Zadania.
9. 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.
10. Wynik audytu rekompensaty będzie wiążący dla Miasta i Spółki. Raport roczny zbadany   
    przez audytora rekompensaty uznaje się za ostateczny po odebraniu od niego przez Miasto raportu,   
    na podstawie protokołu odbioru.
11. W przypadku, gdy wypłacone Spółce przez Miasto za dany rok obrotowy wynagrodzenie, o którym mowa w § 7, 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.
12. W przypadku, gdy w całym Okresie powierzenia wypłacone Spółce przez Miasto wynagrodzenie, o którym mowa w § 7, 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.
13. W przypadku 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.
14. 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 uprawnione 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.
15. 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.
16. 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.

# ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPÓŁKI ZA WYKONANIE ZADANIA

1. Spółka przy wykonywaniu powierzonego Zadania jest zobowiązana dochować należytej staranności.
2. W przypadku gdy Spółka, w następstwie okoliczności, za które ponosi wyłączną odpowiedzialność, nie będzie wykonywać powierzonego Zadania zgodnie z niniejszymi Zasadami, Miasto będzie uprawnione do obniżenia wskaźnika Rozsądnego zysku, proporcjonalnie do wagi naruszenia   
   i okresu, w którym wystąpiło naruszenie. Miasto jest zobowiązane do pisemnego poinformowania Spółki o powodach obniżenia wskaźnika, o którym mowa powyżej i okresie obowiązywania korekty, po zakończeniu postępowania wyjaśniającego w sprawie stwierdzenia naruszenia niniejszych Zasad przy wykonywaniu powierzonego Zadania przez Spółkę, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia tego postępowania.
3. Skorygowana w powyższym trybie wysokość wskaźnika, o którym mowa w ust. 2 powyżej   
   jest uwzględniana przy obliczaniu maksymalnego poziomu rekompensaty za rok, w którym wystąpiły naruszenia.
4. Skorygowanie wskaźnika, o którym mowa w ust. 2, jest jedyną sankcją przewidzianą przez Miasto w związku z wykonywaniem Zadania z naruszeniem Zasad.

# ZAKOŃCZENIE REALIZACJI ZADANIA

# Okres powierzenia Spółce realizacji Zadania upływa z dniem 31 grudnia 2027 r.

# Po upływie okresu wskazanego w ust. 1 powyżej Spółka przekaże Miastu w terminie 30 dni od dnia, w którym zakończył się okres powierzenia, raport końcowy, obejmujący przedział czasowy od końca okresu objętego ostatnim Raportem rocznym do ostatniego dnia powierzenia Zadania, zawierający odpowiednio te same elementy co Raport roczny.

# W zależności od wyników raportu końcowego, o którym mowa w ust. 2, i wyników przeprowadzonego przez Miasto audytu rekompensaty Spółka będzie zobowiązana wypłacić Miastu nadwyżkę, o której mowa w § 8 ust. 9.

# Możliwe jest ponowne powierzenie Spółce realizacji Zadania. Decyzja o ponownym powierzeniu Spółce realizacji Zadania musi zapaść na rok przed upływem trwającego okresu powierzenia Spółce realizacji Zadania.

# POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Zasady obowiązują od dnia wejścia w życie zarządzenia w całym okresie realizacji Zadań.

Załączniki w wersji elektronicznej:

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