## ZARZĄDZENIE NR

# **PREZYDENTA MIASTA POZNANIA**

**z dnia 19 sierpnia 2022r.**

|  |  |
| --- | --- |
| w sprawie | **zasad finansowania i rozliczania zadania własnego gminy wykonywanego przez spółkę „Targowiska” sp. z o.o.** |

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 679 z późn. zm.) oraz uchwały Nr LIX/1116/VIII/2022 Rady Miasta Poznania z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie uznania wykonywanego przez spółkę „Targowiska” Sp. z o.o. zadania własnego gminy polegającego na zarządzaniu targowiskami położonymi na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Poznania zlokalizowanych w granicach administracyjnych miasta Poznania za usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym zarządza się, co następuje:

**§ 1**

Mając na uwadze treść uchwały Nr LIX/1116/VIII/2022 Rady Miasta Poznania z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie uznania wykonywanego przez spółkę „Targowiska” Sp. z o.o. zadania własnego gminy polegającego na zarządzaniu targowiskami położonymi na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Poznania zlokalizowanych w granicach administracyjnych miasta Poznania za usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym, na podstawie której uznano wykonywane przez spółkę „Targowiska” Sp. z o.o. (dalej „Spółka”) zadanie własne gminy polegające na zarządzaniu targowiskami położonymi na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Poznania zlokalizowanych w granicach administracyjnych miasta Poznania (dalej „Zadanie”) za usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym, ustala się zasady finansowania, rozliczania i realizacji Zadania przez Spółkę.

**§ 2**

1. W związku z uznaniem wykonywanego przez Spółkę Zadania za usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym Spółka zobowiązana jest dokonać odpowiednich zmian w umowie Spółki.

2. Pomoc przekazywana Spółce przez Miasto w związku z realizacją Zadania jest przyznawana na podstawie rozporządzenia Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (dalej „Rozporządzenie Komisji”).

3. Całkowita wartość pomocy de minimis przyznanej Spółce z tytułu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym przez dowolny okres trzech kolejnych lat budżetowych nie może przekroczyć kwoty 500 000 euro.

4. W okresie świadczenia usługi w ogólnym interesie gospodarczym, Miasto Poznań zachowa 100% udziałów w kapitale zakładowym

**§ 3**

W ramach realizacji Zadania Spółka zarządza targowiskami położonymi na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Poznania zlokalizowanych w granicach administracyjnych miasta Poznania, a w szczególności zajmuje się:

1) przygotowaniem stanowisk targowych do codziennej działalności handlowej;

2) zawieraniem umów z najemcami powierzchni handlowej;

3) utrzymaniem placów targowych w czystości;

4) serwisem technicznym – remontami i modernizacją straganów handlowych;

5) budową nowych urządzeń handlowych wraz z ich infrastrukturą;

6) tworzeniem wielofunkcyjnych przestrzeni w obrębie targowisk, w szczególności w śródmieściu, w których funkcje handlowe są uzupełnione gastronomicznymi, rekreacyjnymi i społeczno-kulturalnymi;

7) organizacją ogólnomiejskich i lokalnych wydarzeń w przestrzeni targowisk we współpracy z lokalną społecznością i przedsiębiorcami.

**§ 4**

1. W związku z wykonywaniem przez Spółkę Zadania Miasto może wnosić do Spółki wkłady kapitałowe pieniężne i niepieniężne, niezbędne do wykonywania przez Spółkę Zadania, do wysokości kwoty, o której mowa w § 2 ust. 3. Wniesienie wkładu niepieniężnego musi poprzedzać zgoda Rady Miasta Poznania podjęta w formie uchwały. Projekt uchwały z uzasadnieniem przygotowuje Biuro Koordynacji Projektów i Rewitalizacji Miasta (dalej „BKPiRM”).

2. W terminie 3 miesięcy od daty podpisania zarządzenia Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i przedstawienia BKPiRM do akceptacji planu przychodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją Zadania w okresie trzech kolejnych lat.

3. Spółka jest zobowiązana do aktualizacji planu, o którym mowa w ust. 2, w terminie do 30 września każdego roku i przedstawiania BKPiRM do akceptacji.

4. Przed każdym udzieleniem pomocy BKPiRM jest zobowiązane uzyskać od Spółki oświadczenie o wysokości wszelkiej pomocy de minimis otrzymanej w roku udzielenia planowanej pomocy i w dwóch poprzednich latach budżetowych oraz innej pomocy publicznej otrzymanej na realizację Zadania. W tym celu, w terminie nie później niż 30 dni przed planowanym terminem udzielenia i wypłaty pomocy, BKPiRM wzywa Spółkę do przesłania wskazanego oświadczenia.

5. Spółka przekazuje BKPiRM oświadczenie, o którym mowa w ust. 4, w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania wezwania.

6. Po otrzymaniu oświadczenia, o którym mowa w ust. 4 i 5, BKPiRM weryfikuje wysokość pomocy udzielanej Spółce na realizację Zadania, mając na uwadze, że całkowita wartość pomocy de minimis przyznanej Spółce w roku udzielenia planowanej pomocy i w dwóch poprzednich latach budżetowych nie może być wyższa niż 500 000 euro, a w przypadku innej pomocy przyznanej Spółce na wykonywanie Zadania łączna intensywność pomocy przyznanej na realizację Zadania nie może być wyższa od wartości maksymalnej określonej w aktach regulujących zasady jej przyznawania.

7. BKPiRM przed przekazaniem pomocy z tytułu realizacji Zadania oraz w terminie 14 dni liczonych od dnia jej wypłaty powiadamia pisemnie Spółkę o kwocie udzielonej pomocy i jej formie.

8. Jeżeli na wniosek BKPiRM pomoc z tytułu realizacji Zadania jest przekazywana w formie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki przez Miasto, obowiązki, o których mowa w ust. 7, wykonuje Biuro Nadzoru Właścicielskiego.

9. W powiadomieniu, o którym mowa w ust. 7, zamieszcza się obligatoryjnie informację o kwocie udzielonej pomocy de minimis, wyrażonej jako ekwiwalent dotacji brutto, określonej w walucie polskiej wraz z przeliczeniem na kwotę wyrażoną w euro, oraz określa się usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym, w odniesieniu do której pomoc jest przyznawana i podaje się podstawę prawną udzielenia pomocy.

10. Przeliczenie przyznanej pomocy na ekwiwalent dotacji brutto odbywa się na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 461 z późn. zm.). W celu zachowania przejrzystości pomocy de minimis, w przypadku pomocy polegającej na podwyższeniu kapitału Spółki, wartość pomocy de minimis stanowi łączna kwota wkładu pieniężnego wniesionego na pokrycie kapitału lub wartość rynkowa wkładu niepieniężnego.

11. W przypadku, gdy Miasto przyzna Spółce pomoc na podstawie oświadczenia zawierającego błędne lub niekompletne dane, a przyznanie przez Miasto pomocy będzie skutkowało przekroczeniem limitu pomocy de minimis w wysokości 500 000 euro, Spółka w terminie 5 dni roboczych od otrzymania informacji o zaistnieniu wyżej wskazanej okoliczności jest zobowiązana do zwrotu udzielonej przez Miasto na podstawie tego oświadczenia pomocy wraz z odsetkami w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów dotyczących zwrotu niedozwolonej pomocy publicznej.

12. Decyzję o terminie i formie wypłaty Spółce pomocy na realizację Zadania podejmuje BKPiRM we współpracy z właściwymi wydziałami, biurami i jednostkami organizacyjnymi Miasta.

**§ 5**

1. W celu umożliwienia Miastu sprawowania nadzoru nad wykonywaniem Zadania Spółka zobowiązana jest do:

1) przedstawiania BKPiRM w terminie do 30 kwietnia każdego roku raportu rocznego obejmującego koszty, o których mowa w § 6 ust. 3, i przychody, o których mowa w § 6 ust. 4, dotyczące realizacji Zadania w roku poprzednim oraz informację o wysokości poniesionych wydatków w poprzednim roku i narastająco w całym okresie realizacji Zadania w zakresie objętym refundacją;

2) przedstawiania BKPiRM w terminie 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za dany rok obrotowy oświadczenia, że nie jest przedsiębiorstwem znajdującym się w trudnej sytuacji. W przypadku braku przepisów unijnych definiujących przedsiębiorstwo znajdujące się w trudnej sytuacji zastosowanie znajdą przepisy krajowe dotyczące przedsiębiorcy znajdującego się w trudnej sytuacji ekonomicznej;

3) okazywania na wniosek Prezydenta Miasta dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia czynności nadzorczych lub kontrolnych;

4) sporządzania na wniosek Prezydenta Miasta informacji, wyjaśnień, sprawozdań, projektów oraz prezentacji.

2. W każdym czasie Miasto jest uprawnione do przeprowadzania na własny koszt audytu przychodów, kosztów, wydatków i zysków Spółki w zakresie realizacji Zadania, zarówno bezpośrednio, jak i poprzez wybrane przez siebie podmioty zewnętrzne. Spółka jest zobowiązana udostępniać księgi, dokumenty źródłowe oraz wszystkie materiały i informacje Miastu oraz wskazanym przez Miasto podmiotom na każde wezwanie w terminie do 14 dni roboczych.

3. Wynik audytu, o którym mowa w ust. 2, będzie wiążący dla Miasta i Spółki. Audyt przygotowany przez podmioty zewnętrzne uznaje się za ostateczny z dniem jego odebrania przez Miasto.

4. Spółka przedstawia BKPiRM raport końcowy zawierający te same elementy, co raport, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, w przypadku:

1) zakończenia realizacji Zadania;

2) ustania obowiązywania Rozporządzenia Komisji;

3) znalezienia się przez Spółkę w trudnej sytuacji, w której nie stosuje się Rozporządzenia Komisji.

5. Raport końcowy obejmuje czas od końca okresu objętego ostatnim raportem, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, do ostatniego dnia realizacji Zadania.

**§ 6**

1. Na podstawie raportu, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 1, BKPiRM w terminie 45 dni od dnia jego otrzymania dokonuje rozliczenia pomocy de minimis wypłaconej Spółce w poprzednim roku zgodnie z poniższymi zasadami.

2. W celu rozliczenia pomocy de minimis, o którym mowa w ust. 1, BKPIRM dokonuje obliczenia udziału uzasadnionych kosztów realizacji Zadania, wymienionych w ust. 3, w przychodach związanych z jego realizacją, określonych w ust. 4.

3. Kosztami realizacji Zadania są wszystkie uzasadnione koszty związane z jego wykonaniem, w szczególności:

1) wydatki inwestycyjne ponoszone w celu pozyskania lub modernizacji stołów i straganów handlowych oraz na budowę nowych urządzeń handlowych wraz z ich infrastrukturą;

2) koszty bieżącej realizacji Zadania mające charakter kosztów bezpośrednich: utrzymania placów w czystości, serwisu technicznego, bieżących remontów oraz organizacji wydarzeń i działań mających na celu tworzenie wielofunkcyjnych przestrzeni w obrębie targowisk, z wyłączeniem kosztów amortyzacji wydatków inwestycyjnych, o których mowa w pkt 1;

3) pozostałe uzasadnione koszty związane z funkcjonowaniem Spółki w zakresie realizacji Zadania (koszty pośrednie);

4) podatek od towarów i usług w części niepodlegającej odliczeniu dotyczący wymienionych powyżej kosztów;

5) podatek dochodowy od osób prawnych w części dotyczącej realizacji Zadania.

4. Przychody uzyskane z tytułu realizacji Zadania to w szczególności:

1) przychody ze sprzedaży uzyskane w związku z realizacją Zadania;

2) odszkodowania, kary umowne itp.;

3) wypłacona Spółce pomoc de minimis oraz inne przysporzenia ze środków publicznych.

5. Jeżeli z przygotowanego rozliczenia, o którym mowa w ust. 1, wynika, że udział poniesionych kosztów wykonania Zadania stanowi wartość większą lub równą 98,5% przychodów uzyskanych z tytułu realizacji Zadania, to uznaje się, że pomoc de minimis wypłacona w związku z realizacją Zadania została rozliczona prawidłowo.

6. Jeżeli z przygotowanego rozliczenia, o którym mowa w ust. 1, wynika, że udział poniesionych kosztów wykonania Zadania stanowi wartość mniejszą niż 98,5% przychodów uzyskanych z tytułu realizacji Zadania, to Prezydent Miasta Poznania, na wniosek BKPiRM, podejmuje decyzję, czy nadwyżka zostanie zwrócona przez Spółkę Miastu, czy rozliczona w kolejnym roku. Jeśli przygotowane rozliczenie stanowi raport końcowy, o którym mowa w § 5 ust. 4, to Spółka jest zobowiązana do zwrotu nadwyżki.

7. W przypadku podjęcia przez Miasto decyzji o zwrocie nadwyżki, o której mowa w ust. 6, Spółka jest zobowiązana ją zwrócić, w ciągu 30 dni od dnia otrzymania od Miasta decyzji, na rachunek bankowy wskazany przez Miasto.

**§ 7**

1. Spółka w związku z realizacją Zadania zobowiązana jest prowadzić odrębną ewidencję księgową przychodów, kosztów, wydatków inwestycyjnych i zysków umożliwiającą identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizacji Zadania.

2. Spółka zobowiązana jest do zdefiniowania i pisemnego opisania kluczy podziałowych stosowanych przy podziale kosztów pośrednich na działalność będącą usługą w ogólnym interesie gospodarczym oraz na działalność niestanowiącą usługi w ogólnym interesie gospodarczym.

3. Spółka zobowiązana jest do wyodrębnienia w ramach planów rzeczowo-finansowych Spółki działalności dotyczącej realizacji Zadania.

**§ 8**

Wykonanie zarządzenia powierza się BKPiRM, Spółce oraz wydziałom, biurom i jednostkom organizacyjnym Miasta w zakresie realizowanych przez nie zadań.

**§ 9**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

(-) Mariusz Wiśniewski

Z-CA PREZYDENTA MIASTA POZNANIA