

METODYKA I ALGORYTM OBLICZANIA REKOMPENSATY UMOWNEJ

I. Cel obliczenia rekompensaty.

1. Obliczenie rekompensaty ma zweryfikować zasadność udzielenia dofinansowania ze środków publicznych.
2. Obliczenie ma wykazać, czy w wyniku przyznania dofinansowania nie wystąpi nadmierne wynagrodzenie dla Wykonawcy powodujące konieczność zwrotu nadwyżki rekompensaty do Zamawiającego.

II. Metodyka

A. Kalkulacja rekompensaty dokonana została w oparciu o:

1. Wytyczne w zakresie reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązki świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym w ramach zadań własnych terytorialnego samorządu gminy w gospodarce odpadami komunalnymi wydane przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego z dnia 22 września 2015 r.
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz.U. 194 poz. 194.)
3. Model finansowy załączony do Studium Wykonalności Projektu.

B. Źródła danych do obliczeń:

1. Rachunek zysków i strat roku obrotowego: w zakresie:
 - a. kosztów i przychodów operacyjnych,
 - b. pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych (z wyłączeniem dotacji),
 - c. kosztów i przychodów finansowych,
 - d. wyniku finansowego netto.
2. Umowa o dofinansowanie - w kwocie otrzymanej dotacji z Funduszu Spójności odniesionej w całym okresie powierzenia świadczenia usług publicznych,
3. Umowa spółki - w zakresie dokapitalizowania przez Zamawiającego ZGK Sp. z o.o. w związku z realizacją projektu,
4. Umowy pożyczek i kredytów - w zakresie informacji o uzyskanym preferencyjnym oprocentowaniu,

5. Umowy poręczenia przez Zamawiającego zobowiązań Wykonawcy.

C. Założenia przyjęte do obliczeń

1. Kalkulacja kosztów usług objętych umową uwzględnia wszystkie koszty z nimi związane.
2. W projekcie nie przewiduje się realizacji usług publicznych nie związanych z gospodarką odpadami.
3. Wykonawca może uzyskiwać przychody z wykorzystaniem składników majątkowych służących świadczeniu usług w ramach umowy. Przychody takie mogą być uzyskiwane pod warunkiem nie pogorszenia jakości usług publicznych (np. przychody ze sprzedaży przestrzeni reklamowej). Uzyskiwanie oraz rozliczanie takich przychodów jest uregulowane w Akcie Powierzenia. Przychody te zostaną włączone do kalkulacji rekompensaty.
4. Wynik finansowy jest wartością, dla której rozsądny zysk (IRR) obliczony wg metody FCFE (free cash flow to equity) w całym okresie świadczenia usług publicznych nie przekracza stopy swap powiększonej o premię w wysokości 100 punktów bazowych.
5. Na dzień podpisania umowy wykonawczej stopa swap powiększona o 100 punktów bazowych wynosi 2,48%.
6. Weryfikacja poziomu rozsądnego zysku będzie dokonywana corocznie.
7. Przeliczenie wartości pomocy publicznej dokonywane będzie wg ekwiwalentu dotacji brutto (EDB) ustalanego stosownie do postanowień Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz.U. 194 poz. 194.)

III. Algorytm obliczania rekompensaty umownej

Lp.	Koszty	Lp.	Przychody
1	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	1	Przychody operacyjne [W(n)], w tym:
2	amortyzacja	2	przychody z przyjęcia odpadów [Wuo(n)]
3	zużycie materiałów i energii	3	przychody ze sprzedaży paliwa alternatywnego [Wpa(n)]
4	usługi obce	4	przychody ze sprzedaży surowców wtórnych [Wsw(n)]
5	podatki i opłaty	5	przychody z innych usług
6	wynagrodzenia	6	zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia/ zmniejszenie wartość ujemna)
7	świadczenia na rzecz pracowników		
8	pozostałe koszty	7	Pozostałe przychody operacyjne (z wyłączeniem dotacji)
9	Pozostałe koszty operacyjne	8	Przychody finansowe
10	Koszty finansowe	9	Zyski nadzwyczajne
11	Straty nadzwyczajne	10	Rekompensata dot. nakładów inwestycyjnych:
		11	dotacja UE [Rue(n)]
		12	dokapitalizowanie przez Zamawiającego [Rkw(n)]
		13	Inne przysporzenia ze środków publicznych [Rin(n)], w tym:

		14	preferencyjne oprocentowanie kredytów i pożyczek
		15	poręczenia i gwarancje
		16	umorzenia i ulgi podatkowe
		17	dopłaty do oprocentowania kredytów i pożyczek
		18	odstąpienia od dochodzenia wierzytelności
		19	inne przysporzenia
	K(n)=(I+9+10+II)		P(n)=(I+7+8+9+10+13)

WARIANTY:

A. jeżeli: $[Wuo(n)+Rue(n)+Rkw(n)+Rin(n)+Rum(n)] \leq 500\,000 \text{ EUR}$

$^K(n)-P(n) > 0 \wedge IRR \leq \text{stopa swap}$ $\Rightarrow$ wypłata rekompensaty umownej
 $[Rum(n)]$

$$Rum(n) = K(n) - P(n) + WF(n)_{IRR}$$

B. jeżeli: $[Wuo(n)+Rue(n)+Rkw(n)+Rin(n)+Rum(n)] \leq 500\,000 \text{ EUR}$

$^K(n) - P(n) < 0$ $\Rightarrow$ kontrola nadwyżki rekompensaty

$$P(n) - K(n) - WF(n)_{IRR} \geq 10\%(Rue(n)+Rkw(n)+Rin(n))$$

gdzie: (n) - oznacza kolejny rok świadczenia usług

$Wuo(n)$ - przychody z przyjęcia odpadów

$Rue(n)$ - rekompensata z dotacji UE

$Rkw(n)$ - rekompensata z tyt. podwyższenia kapitału własnego (dokapitalizowanie przez Miasto)

$Rin(n)$ - suma innych przysporzeń ze środków publicznych

$Rum(n)$ - rekompensata umowna z tyt. świadczenia usług publicznych

$K(n)$ - suma kosztów związanych ze świadczeniem usług publicznych

$P(n)$ - suma przychodów i przysporzeń ze środków publicznych związanych ze świadczeniem usług publicznych

IRR - wewnętrzna stopa zwrotu osiągnięta przez Wykonawcę z zainwestowanego przez

Zamawiającego kapitału w całym okresie świadczenia usług publicznych

$WF(n)_{IRR}$ - kwota wyniku finansowego roku n przy określonej wewnętrznej stopie zwrotu IRR

Burmistrz Miasta Ustka
/-/ Jacek Graczyk