

1. Kalkulacja rekompensaty do umowy wykonawczej - wzór na obliczenie rekompensaty rocznej

„Jeżeli:

$$[(Wp_{(n)} + Wco_{(n)} + Wel_{(n)} + Wcr_{(n)} + Wz_{(n)} + Wzu_{(n)} + Wko_{(n)} + Wkb_{(n)} + Wsr_{(n)} + Wiu_{(n)} + Wrd_{(n)} + Wri_{(n)} + Wzwp_{(n)}) - (Zzm_{(n)} + Wkd_{(n)})] + WNGONP_{(n)} >= 0$$

$$\Rightarrow Wre_{(n)} = 0$$

Jeżeli:

$$[(Wp_{(n)} + Wco_{(n)} + Wel_{(n)} + Wcr_{(n)} + Wz_{(n)} + Wzu_{(n)} + Wko_{(n)} + Wkb_{(n)} + Wsr_{(n)} + Wiu_{(n)} + Wrd_{(n)} + Wri_{(n)} + Wzwp_{(n)}) - (Zzm_{(n)} + Wkd_{(n)})] + WNGONP_{(n)} < 0$$

$$\Rightarrow Wre_{(n)} = [(Zzm_{(n)} + Wkd_{(n)}) - (Wp_{(n)} + Wco_{(n)} + Wel_{(n)} + Wcr_{(n)} + Wz_{(n)} + Wzu_{(n)} + Wko_{(n)} + Wkb_{(n)} + Wsr_{(n)} + Wiu_{(n)} + Wrd_{(n)} + Wri_{(n)} + Wzwp_{(n)})] - WNGONP_{(n)}$$

gdzie (n) - oznacza kolejny rok świadczenia usług

Lp.	Treść	symbol	miano	Działalność powierzona w zakresie gospodarki odpadami			pkt. w umowie
			PLN/rok	Łącznie, w tym:	Miasto Białystok	Gminy Partnerskie	
1. Przychody z przyjęcia odpadów							
1.1.	Cena przyjęcia odpadów do ZUOK Białystok	Cpsp _(n)	PLN/Mg				5.1.1.1.1 ppkt.1
1.2.	Strumień odpadów dostarczonych do ZUOK Białystok	Sodsp _(n)	Mg/rok				5.1.1.2 ppkt.3 a)
1.3.	Cena przyjęcia odpadów do Sortowni	Cps _(n)	PLN/Mg				5.1.1.2 ppkt. 4
1.4.	Strumień odpadów dostarczonych do Sortowni	Sods _(n)	Mg/rok				6.3. ppkt. 5 a)
1.5.	Cena przyjęcia Odpadów Niebezpiecznych	Cpn _(n)	PLN/Mg				
1.6.	Strumień Odpadów Niebezpiecznych	Sodn _(n)	Mg/rok				
1.7.	Cena przyjęcia Odpadów Wielkogabarytowych	Cpw _(n)	PLN/Mg				
1.8.	Strumień Odpadów Wielkogabarytowych	Sodw _(n)	Mg/rok				
1.9.	Cena przyjęcia Odpadów Budowlanych	Cpb _(n)	PLN/Mg				
1.10.	Strumień Odpadów Budowlanych	Sodb _(n)	Mg/rok				
1.11.	Cena przyjęcia odpadów do Kompostowni	Cpk _(n)	PLN/Mg				
1.12.	Strumień odpadów dostarczonych do Kompostowni	Sodk _(n)	Mg/rok				

Lp.	Treść	symbol	miano	Działalność powierzona w zakresie gospodarki odpadami	pkt. w umowie
1.13.	Cena przyjęcia odpadów na Składowisko	Cpsk _(n)	PLN/Mg		
1.14.	Strumień odpadów dostarczonych na Składowisko	Sodsk _(n)	Mg/rok		
2.	Przychody ze sprzedaży ciepła z ZUOK Białystok	Wco_(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 b) 5.1.1.2 ppkt. 5 6.3. ppkt. 5 b)
2.1.	Średnia cena sprzedaży ciepła	Cco _(n)	PLN/GJ		
2.2.	Ilość sprzedanego ciepła	Ico _(n)	GJ/rok		
3.	Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej z ZUOK Białystok	Wel_(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 c) 5.1.1.2 ppkt. 5 6.3. ppkt. 5 c)
3.1.	Średnia cena sprzedaży energii elektrycznej	Cel _(n)	PLN/MWh		
3.2.	Ilość sprzedanej energii elektrycznej	Iel _(n)	MWh/rok		
4.	Przychody z obrotu świadectwami pochodzenia z ZUOK Białystok	Wcr_(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 d) 5.1.1.2 ppkt. 6 6.3. ppkt. 5 d)
4.1.	Średnia cena praw majątkowych	Ccr _(n)	PLN/MW		
4.2.	Ilość energii elektrycznej objętej świadectwami pochodzenia	Icr _(n)	MW/rok		
5.	Przychody ze sprzedaży złomu	Wzl_(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 d) 5.1.1.2 ppkt. 6 6.3. ppkt. 5 d)
5.1.	Średnia cena sprzedaży złomu z ZUOK Białystok	Czs _(n)	PLN/Mg		
5.2.	Ilość sprzedanego złomu z ZUOK Białystok	Izs _(n)	Mg/rok		
5.3.	Średnia cena sprzedaży złomu z Odpadów Wielkogabarytowych	Czw _(n)	PLN/Mg		
5.4.	Ilość sprzedanego złomu z Odpadów Wielkogabarytowych	Izw _(n)	Mg/rok		

Lp.	Treść	symbol	miano	Działalność powierzona w zakresie gospodarki odpadami	pkt. w umowie
5.5.	Średnia cena sprzedaży złomu z Odpadów Budowlanych	Czb _(n)	PLN/Mg		
5.6.	Ilość sprzedanego złomu z Odpadów Budowlanych	Izb _(n)	Mg/rok		
6.	Przychody ze sprzedaży żużla	Wzu _(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 d) 5.1.1.2 ppkt. 6 6.3. ppkt. 5d)
6.1.	Średnia cena sprzedaży żużla	Czu _(n)	PLN/Mg		
6.2.	Ilość sprzedanego żużla	Izu _(n)	Mg/rok		
7.	Przychody ze sprzedaży kompostu	Wko _(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 d) 5.1.1.2 ppkt. 6 6.3. ppkt. 5 d)
7.1.	Średnia cena sprzedaży kompostu	Cko _(n)	PLN/Mg		
7.2.	Ilość sprzedanego kompostu	Iko _(n)	Mg/rok		
8.	Przychody ze sprzedaży kruszywa budowlanego	Wkb _(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 d) 5.1.1.2 ppkt. 6 6.3. ppkt. 5 d)
8.1.	Średnia cena sprzedaży kruszywa budowlanego	Ckb _(n)	PLN/MWh		
8.2.	Ilość sprzedanego kruszywa budowlanego	Ikb _(n)	MWh/rok		
9.	Przychody ze sprzedaży surowców wtórnych z Odpadów Surowcowych	Wsr _(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 d) 5.1.1.2 ppkt. 6 6.3. ppkt. 5 d)
9.1.	Średnia cena sprzedaży papieru	Cpr _(n)	PLN/Mg		
9.2.	Ilość sprzedanego papieru	Ipr _(n)	Mg/rok		
9.3.	Średnia cena sprzedaży tworzyw sztucznych	Ctw _(n)	PLN/Mg		
9.4.	Ilość sprzedanych tworzyw sztucznych	Itrw _(n)	Mg/rok		
9.5.	Średnia cena sprzedaży metali	Cml _(n)	PLN/Mg		

Lp.	Treść	symbol	miano	Działalność powierzona w zakresie gospodarki odpadami	pkt. w umowie
9.6.	Ilość sprzedanych metali	Iml _(n)	Mg/rok		
9.7.	Średnia cena sprzedaży szkła	Csz _(n)	PLN/Mg		
9.8.	Ilość sprzedanego szkła	Isz _(n)	Mg/rok		
9 ¹	Przychody z wykonywania Zadań Własnych (Pozostałych)	Wzwp _(n)	PLN/rok		5.2.1. 5.2.2.
10.	Pozostałe przychody	Wiu _(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.3 a) 5.1.1.2 ppkt.3 d) 5.1.1.2 ppkt. 4 5.1.1.2 ppkt. 6 6.3. ppkt. 5 d)
10.1.	Przychody z innych usług działalności zleconej	Widz _(n)	PLN/rok		
10.2.	Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe (z wyłączeniem dotacji unijnej, o której mowa w pkt. 13.1)	Wpof _(n)	PLN/rok		
11.	Koszty i wydatki z działalności podstawowej (Zadanie Własne i Zadania Własne (Pozostałe))	Wkd _(n)	PLN/rok		5.1.1.2 ppkt.2 6.3. ppkt. 5 e)
11.1.	Koszty operacyjne	Kop _(n)	PLN/rok		
	- zużycie materiałów i energii		PLN/rok		
	- usługi obce		PLN/rok		
	- podatki i opłaty		PLN/rok		
	- wynagrodzenia		PLN/rok		
	- świadczenia na rzecz pracowników		PLN/rok		
	- amortyzacja		PLN/rok		
	- inne koszty rodzajowe		PLN/rok		
11.2.	Pozostałe koszty operacyjne	Pko _(n)	PLN/rok		
11.3.	Koszty finansowe	Kfi _(n)	PLN/rok		
11.4.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Pdop _(n)	PLN/rok		

Lp.	Treść	symbol	miano	Działalność powierzona w zakresie gospodarki odpadami	pkt. w umowie
12.1.	Wynik netto na działalności powierzonej	WNGOP _(n)	PLN/rok		
12.2.	Zysk netto na działalności niepowierzonej	WNGONP _(n)	PLN/rok		
12.3.	Łączny wynik netto na działalności związanej z gospodarką odpadami	WNGO _(n)	PLN/rok		
12.4.	Zakładany zwrot z majątku	Zzm(n)	PLN/rok		
12.4.1	Zaangażowany majątek Beneficjenta	Aza _(n)	PLN/rok		
12.4.2	Stopa zwrotu z zaangażowanego majątku ROA	Sza _(n)	%		
13.1.	Rekompensata z dotacji UE	Wrd _(n)	PLN/rok		6.1. ppkt. 4
13.2.	Rekompensata roczna	Wre _(n)	PLN/rok		6.2. ppkt. 1 i 2
13.3.	Inne przysporzenia (uzyskane przez Wykonawcę korzyści pieniężne lub niepieniężne), w tym: inne przysporzenia lub korzyści	Wri _(n)	PLN/rok		6.1. ppkt. 1

rozliczana metodą księgową, a w ostatnim roku trwania Umowy – pozostała wartość dotacji nierozliczona w czasie trwania Umowy

2. Metodologia kalkulacji rekompensaty rocznej.

Mając na względzie postanowienia Decyzji Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (dalej: Decyzja), w szczególności regulację zawartą w art. 5, kwotę rekompensaty rocznej będzie ustalać się ex post, na podstawie rzeczywistie poniesionych kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem przez Operatora Usług publicznych. Po stronie przychodów Operator uwzględni wszystkie przychody osiągane w związku z wykonywaniem Usług publicznych, zgodnie z pkt 1-10 Tabeli powyżej. W ramach przychodów poza przychodami bezpośrednimi z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadów uwzględniania jest proporcjonalna część przychodów pośrednich uzyskiwanych przez Instalację (przychody akcesoryjne oraz inne przychody uzyskiwane przez Instalację,

których cena jest ustalana przez relacje rynkowe lub stosowne regulacje administracyjne np. taryfa na ciepło zatwierdzana w URE). Po stronie kosztów Operator uwzględni wszystkie koszty bezpośrednie niezbędne do zgodnego z umową wykonywania Usług publicznych, oraz stosowny udział w kosztach wspólnych z działalnością dodatkową i kosztach ogólnozakładowych. Ustalona w powyższy sposób kwota rekompensaty rocznej będzie dodatkowo pomniejszana o zysk netto osiągnięty przez Operatora z działalności niezwiązanej ze świadczeniem Usług publicznych (działalność niepowierzona) w zakresie gospodarki odpadami.

Obowiązek wykazywania osobno przychodów i kosztów związanych ze świadczeniem Usług publicznych Operator realizuje w sposób określony w art. 5 ust. 9 Decyzji.

Na potrzeby obliczeń rekompensaty rocznej, Operator ma prawo uwzględnić Zakładany zwrot z majątku w danym roku przy zastosowaniu maksymalnej stopy ROA, która nie spowoduje przekroczenia poziomu Rozsądnego zysku.

Przy obliczaniu Zakładanego zwrotu z majątku przyjmuje się, iż wartość zaangażowanego majątku Beneficjenta ($A_{z(n)}$) rozumiana jest jako wartość netto aktywów trwałych związanych z gospodarką odpadami.

3. Rozsądny zysk

Rozsądny zysk zgodnie z Decyzją, jest określany jako wewnętrzna stopa zwrotu (IRR), jaką Operator uzyskuje z zainwestowanego kapitału w całym okresie powierzenia, przy czym jako stopę odpowiednią przyjmuje się stopę zwrotu z inwestycji nieobciążonych ryzykiem plus 100 punktów bazowych, zgodnie z motywem (19) oraz art. 5 ust. 5-7 Decyzji.

Wewnętrzna stopa zwrotu (ang. Internal Rate of Return (IRR)) to metoda oceny efektywności ekonomicznej inwestycji rzeczowej, a także wskaźnik finansowy wyznaczony w oparciu o tę metodę.

Jako metoda IRR należy do kategorii dynamicznych metod oceny projektów inwestycyjnych. Uwzględnia ona zmiany wartości pieniądza w czasie i jest oparta o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Jako wskaźnik IRR jest jedną z wielu stóp stopą dyskontową, przy których wskaźnik $NPV=0$. Obliczenie wartości IRR polega więc na znalezieniu takiej wartości stopy dyskontowej, która spełnia warunek:

$$\sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} - I_0 = 0$$

gdzie:

- CF_t – przepływy gotówkowe w okresie t .
- r – stopa dyskonta.
- I_0 – nakłady początkowe.
- t – kolejne okresy (najczęściej lata) eksploatacji inwestycji.

Weryfikacja poziomu rozsądnego zysku powinna się zatem odbywać poprzez:

- podstawienie do wieloletnich przepływów Operatora wykonania w zakresie przychodów i kosztów dla danego roku kalendarzowego,
- w uzasadnionych przypadkach (uzyskany wynik finansowy nie gwarantuje zapewnienia płynności i ciągłości świadczenia, itp.) dodatkowo uwzględnienie wymaganego Zkładanego zwrotu z majątku, jednak w taki sposób, aby IRR nie przekroczyła 6,03%.

Weryfikacja poziomu Rozsądnego zysku wymaga zastosowania powyższej metody weryfikacji IRR.

W warunkach krajowych, uwzględniając okres powierzenia wykonywania Usług publicznych i okoliczność, iż wykonywanie Usług publicznych nie jest związane z istotnym ryzykiem handlowym lub umownym, gdyż koszty netto poniesione w związku z wykonywaniem usług publicznych są zasadniczo rekompensowane ex post, oraz mając na względzie pkt 100 *Wytycznych w zakresie regul dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w ramach zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w gospodarce odpadami* (MRR/H/24(3)07/2012), a także zgodnie z pkt 36 Komunikatu – zasady ramowe jako odpowiednią stopę zwrotu z inwestycji nieobciążonej ryzykiem przyjęto stopę dla instrumentów o dłuższym terminie wymagalności odpowiadającą międzybankowej oferowanej stopie referencyjnej (stopie IBOR). W związku z powyższym, jako właściwą stopę swap przyjęto stopę ofert kupna w transakcjach swap stopy procentowej, w których następuje zamiana płatności ze zmiennej stopy procentowej opartej na WIBOR 6M na stałą 10-letnią stopę procentową, która w 2012 roku wynosi 5,03%. Oznacza to, że maksymalny Rozsądny zysk, jaki Operator może osiągnąć z tytułu wykonywania Usług publicznych, nie może przekroczyć 6,03%. Przy ustalaniu Rozsądnego zysku będą miały zastosowanie zasady określone w załączniku nr 3 do *Wytycznych w zakresie regul dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w ramach zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w gospodarce odpadami* (MRR/H/24(3)07/2012).

WZ. PREZYDENTA MIASTA
Zbigniewa Anuszkiewicza
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

