

ZAŁĄCZNIK

Usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (UOiG): wskazówki dotyczące sprawozdania, jakie należy przedłożyć zgodnie z decyzją w sprawie UOiG z 2012 r. i zasadami ramowymi dotyczącymi UOiG z 2012 r.

1. PRZEGLĄD WYDATKÓW

Ogółem wydatki publiczne na UOiG według podstawy prawnej (w mln EUR)		
	2018	2019
<i>Łączna kwota rekompensaty z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (1+2)</i>	86,922	82,2661
(1) Łączna kwota rekompensaty przyznana na podstawie decyzji w sprawie UOiG	86,922	82,266
(2) Łączna kwota rekompensaty przyznana na podstawie zasad ramowych dotyczących UOiG	0,0	0,0

¹ Wszystkie dane w niniejszym sprawozdaniu uzyskane zostały z aplikacji SHRIMP na dzień 21.08.2020 r.

2. Opis stosowania decyzji w sprawie UOIG z 2012 r.

- **Mieszkalnictwo społeczne.**

Program pomocowy realizowany przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
<p>Władze polskie pragną wyjaśnić, iż przedmiotowa usługa polega na tworzeniu, a następnie udostępnianiu mieszkań na wynajem lub spółdzielczych lokatorskich osobom o umiarkowanych (limitowanych ustawowo) dochodach, niepozwalających na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych na rynku. Maksymalne stawki czynszu w mieszkaniach na wynajem są zdefiniowane w ustawie, natomiast opłaty eksploatacyjne w mieszkaniach spółdzielczych lokatorskich są ograniczone z uwagi na przepisy ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych ściśle definiujące cele, na które mogą być przeznaczane.</p>
Forma powierzenia.
<p>Zasady przyznawania rekompensaty regulują następujące krajowe akty prawne:</p> <ul style="list-style-type: none">• ustawa z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2195);• rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 października 2015 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zwrotnego w ramach realizacji przez Bank Gospodarstwa Krajowego rządowego programu popierania budownictwa mieszkaniowego oraz minimalnych wymagań dotyczących lokali powstałych przy udziale tego finansowania (Dz. U. z 2015 r. poz. 1720 ze zm.). <p>Ponadto każdy inwestor zawiera z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK lub Bank) umowę kredytu, która precyzuje przedmiot usługi publicznej oraz zasady i warunki korzystania z preferencyjnego finansowania.</p>
Średni okres powierzenia.
<p>Władze polskie pragną poinformować, iż średni okres powierzenia usługi jest równy okresowi kredytowania i w przypadkach rekompensaty przyznanej w okresie sprawozdawczym wynosi 30 lat (jest to jednocześnie maksymalny okres powierzenia usługi w ramach przedmiotowego programu). Równocześnie władze polskie pragną wyjaśnić, iż korzystanie przez usługodawców z maksymalnego okresu finansowania wynika z dążenia do minimalizacji kwoty miesięcznego obciążenia spłatą kredytu, a co za tym idzie stawki czynszu/opłat eksploatacyjnych ponoszonych przez najemców/lokatorów. Ponadto, uzasadnieniem dla zastosowania okresu powierzenia przekraczającego 10 lat jest konieczność przeprowadzenia znacznych inwestycji (amortyzowanych w długim okresie) w obszarze budownictwa społecznego.</p>
Prawa wyłączne lub specjalne.
<p>Usługodawcom nie przyznano praw wyłącznych ani specjalnych.</p>
Instrumenty pomocy.
<p>Rekompensata jest udzielana w formie preferencyjnie oprocentowanego finansowania dłużnego w formie kredytów.</p>

Mechanizm rekompensaty.	
<p>Rekompensatę stanowi różnica pomiędzy kosztem odsetkowym ponoszonym faktycznie przez kredytobiorcę (usługodawcę) korzystającego z finansowania preferencyjnego a kosztem odsetkowym, który kredytobiorca (usługodawca) poniósłby w przypadku zaciągnięcia kredytu na warunkach rynkowych. Poziom przyznanej rekompensaty jest obliczany na dzień podpisania umowy jako ekwiwalent dotacji brutto (EDB) przyznanego finansowania.</p> <p>Usługodawcy świadczący UOIG w ramach przedmiotowego programu pomocowego z reguły prowadzą także inną działalność niestanowiącą UOIG, więc koszt netto niezbędny do wywiązania się ze zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych wyznaczany jest metodą opartą na podziale kosztów (jako różnica między kosztami i przychodami usługodawcy). Zastosowanie metody nieponiesionych kosztów nie jest możliwe ze względu na brak wiarygodnych danych dotyczących przychodów możliwych do uzyskania przez podmioty, które świadczyłyby usługi polegające na komercyjnym najmie mieszkań (szczególnie w mniejszych miejscowościach).</p>	
Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.	
<p>Mechanizm zwrotu nadwyżek rekompensaty jest opisany w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie warunków i trybu finansowania zwrotnego w ramach realizacji przez Bank Gospodarstwa Krajowego rządowego programu popierania budownictwa mieszkaniowego oraz minimalnych wymagań dotyczących lokali powstałych przy udziale tego finansowania.</p> <p>BGK weryfikuje czy przyznana rekompensata nie przekroczyła dozwolonego poziomu (kosztów netto powiększonych o rozsądny zysk). Jeżeli wystąpi przekroczenie, Bank sprawdzi jego poziom. W przypadku, gdy nadwyżka nie przekroczy 10% kwoty średniej rocznej rekompensaty, zostanie ona przeniesiona na kolejny okres i będzie odliczana od kwoty rekompensaty należnej w tym okresie, a w przeciwnym przypadku kredytobiorca zwróci nadwyżkę.</p>	
Wymogi w zakresie przejrzystości.	
<p>Władze polskie pragną poinformować, iż przedmiotowa rekompensata nie przekracza kwoty 15 mln EUR. Ze względu na relatywnie niskie kwoty kredytów udzielanych w ramach programu, a co za tym idzie niskie kwoty przyznawanej rekompensaty, prawdopodobieństwo wystąpienia sytuacji, o której mowa w art. 7 decyzji Komisji z 2011 r. jest znikome.</p>	
Kwota przyznanej pomocy	
Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.	
2018	2019
11,540	12,621
A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.	
2018	2019
11,540	12,621
B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne.	

2018	2019
0,000	0,000
C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
0,000	0,000
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Kredyt udzielany na warunkach preferencyjnych - 11,540	Kredyt udzielany na warunkach preferencyjnych - 12,621
Dodatkowe informacje ilościowe.	
→ 30 udzielonych kredytów → 25 beneficjentów → średnia wartość pomocy: 360 881 € → małe i średnie przedsiębiorstwa	→ 26 udzielonych kredytów → 23 beneficjentów → średnia wartość pomocy: 490 860 € → małe i średnie przedsiębiorstwa

Usługi w zakresie budownictwa i najmu powierzone przez gminy.

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
<p>Władze samorządowe powierzają Towarzystwom Budownictwa Społecznego (TBS) działającym w formie spółki, realizację usługi w ogólnym interesie gospodarczym, służącą zaspokajaniu potrzeb społecznych w obszarze mieszkalnictwa socjalnego.</p> <p>Usługa polega na budowie i wynajmie lokali mieszkalnych, które dzięki otrzymanej przez TBS rekompensacie są następnie oferowane na rzecz mieszkańców po stawkach czynszu niższych niż rynkowe. Takie rozwiązanie ma na celu zapewnienie szerszej dostępności lokali mieszkalnych również dla tych mieszkańców, którzy nie dysponują wystarczającymi dochodami, aby móc wynająć mieszkania na rynku.</p>
Forma powierzenia.
<p>Powierzenie świadczenia UOIG następuje poprzez wprowadzenie stosownych zapisów do umów spółki oraz umów pomiędzy gminą i TBS w sprawie udziału w kosztach budowy lokali mieszkalnych dla konkretnych inwestycji na podstawie art. 29 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkalnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2195). TBS otrzymują często również wsparcie na te inwestycje z BGK.</p>
Średni okres powierzenia.
<p>Powierzenie z reguły następuje na okres przekraczający 10 lat. W tym kontekście należy wyjaśnić, iż TBS z reguły mają status spółek powołanych specyficznie w celu realizacji zadań własnych gminy z zakresu tworzenia warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej. W ramach realizacji tych zadań TBS budują lokale mieszkalne. Okres amortyzacji dla budynków i lokali mieszkalnych jest bardzo długi - zgodnie z przepisami podatkowymi roczna stawka amortyzacji wynosi 1,5% (podstawowy okres amortyzacji wynosi zatem 66 lat i 8 miesięcy).</p>
Prawa wyłączne lub specjalne.
<p>TBS nie korzystają z praw wyłącznych ani specjalnych.</p>
Instrumenty pomocy.
<p>Rekompensata jest udzielana w różnych formach, najczęściej w formie dotacji lub wniesienia kapitału.</p>
Mechanizm rekompensaty.
<p>Wysokość rekompensaty ustalana jest najczęściej na podstawie metody opartej na podziale kosztów.</p>
Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.
<p>Rekompensata jest wypłacana w związku z realizacją indywidualnych inwestycji w lokale (budynki) mieszkalne. Dla każdej z inwestycji tworzony jest szczegółowy kosztorys. Po zakończeniu realizacji każdej inwestycji dokonywane jest rozliczenie pomiędzy TBS a gminą.</p>

Wymogi w zakresie przejrzystości.	
Władze polskie pragną poinformować, iż przedmiotowa rekompensata nie przekracza kwoty 15 mln EUR średniorocznie.	
Kwota przyznanej pomocy	
Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C	
2018	2019
15,778	13,020
A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne	
2018	2019
0,000	0,000
B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne	
2018	2019
0,000	0,000
C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
15,778	13,020
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacje - 0,738 Wniesienie kapitału- 13,627 Oddanie do korzystania mienia będącego własnością Skarbu Państwa albo jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków na warunkach korzystniejszych dla przedsiębiorcy od oferowanych na rynku - 1,413	Dotacje - 2,213 Wniesienie kapitału- 8,813 Oddanie do korzystania mienia będącego własnością Skarbu Państwa albo jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków na warunkach korzystniejszych dla przedsiębiorcy od oferowanych na rynku - 1,995

Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

Usługa w zakresie zarządzania nieruchomościami powierzona przez Miasto Nowy Sącz i Miasto Wrocław.

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
<p><u>Nowy Sącz</u></p> <p>Usługa powierzona przez Miasto Nowy Sącz dotyczy wykonania czynności zarządzania mieszkalnymi nieruchomościami zabudowanymi i znajdującymi się w nich lokalami wraz z pomieszczeniami - stanowiącymi własność Miasta, oraz zarządzania mieszkalnymi nieruchomościami lokalowymi i mieszkalnymi lokalami niewyodrębnionymi wraz z pomieszczeniami przynależnymi znajdującymi się w budynkach objętych wspólnotami mieszkaniowymi - stanowiącymi własność Miasta.</p> <p><u>Wrocław</u></p> <p>Gmina Wrocław powierzyła Spółce Wrocławskie Mieszkania realizację zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym w zakresie mieszkalnictwa socjalnego.</p> <p>Zakres powierzenia obejmuje zadania służące bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie zarządzania i gospodarowania gminnym zasobem komunalnym z przeznaczeniem na potrzeby realizacji zadań z zakresu polityki społecznej i pomocy społecznej oraz w zakresie utrzymania gminnych obiektów, urządzeń użyteczności publicznej i obiektów administracyjnych, w tym:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) administrowanie nieruchomościami mieszkalnymi i niemieszkalnymi, stanowiącymi zasób komunalny Miasta, 2) zapewnianie dostaw i rozliczanie mediów (energii elektrycznej, ciepła, wody, gazu), 3) obsługiwanie wpłat na rachunki bankowe Miasta od użytkowników zarządzanego przez Spółkę zasobu komunalnego, 4) realizowanie obsługi finansowo-księgowej, związanej z zarządzaniem zasobem komunalnym, 5) reprezentowanie Miasta we wspólnotach mieszkaniowych i dokonywanie rozliczeń ze wspólnotami, 6) prowadzenie windykacji należności od użytkowników zarządzanego zasobu komunalnego, 7) prowadzenie biura obsługi klientów, 8) realizowanie czynności związanych z wykonywaniem konserwacji i usuwaniem awarii oraz przeprowadzaniem okresowych kontroli zarządzanych obiektów budowlanych, 9) realizowanie czynności związanych z eksploatacją budynków i terenów zewnętrznych,

<p>10) planowanie i wykonywanie remontów, inwestycji i rozbiórek obiektów,</p> <p>11) realizowanie czynności związanych z wykwaterowaniem z budynków i lokali w zakresie zarządzanego zasobu komunalnego,</p> <p>12) pełnienie funkcji inwestora zastępczego przy remontach, inwestycjach i rozbiórkach obiektów.</p>
Forma powierzenia.
<p><u>Nowy Sącz</u></p> <p>Miasto Nowy Sącz ww. zadanie powierzyło umową o zarządzanie zawartą dnia 01.07.2019 r. spółce Sądeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Nowym Sączu na podst. art. 67 ust. 1 pkt. 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).</p> <p><u>Wrocław</u></p> <p>Akt powierzenia usługi zarządzania i gospodarowania gminnym zasobem komunalnym zawarty jest w następujących dokumentach:</p> <p>1) <i>Zarządzenie nr 6355/12 Prezydenta Wrocławia z dnia 21 grudnia 2012 r. zmieniające zarządzenie nr 2387/08 Prezydenta Wrocławia z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławskie Mieszkania Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu (z późn. zm.);</i></p> <p>2) <i>Zasady zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławskie Mieszkania Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (załącznik do zarządzenia nr 6355/12);</i></p> <p>3) <i>Wskazanie do realizacji (wzór określony w załączniku do ww. Zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych Spółce);</i></p> <p>4) <i>Umowa Spółki Wrocławskie Mieszkania Sp. z o.o. z dnia 2 października 2007 r. (Repertorium A nr 4798/2007), określająca warunki szczegółowe realizacji zadań powierzonych do wykonania.</i></p>
Średni okres powierzenia.
<p><u>Nowy Sącz</u></p> <p>Okres powierzenia wynosi ponad 1 rok.</p> <p><u>Wrocław</u></p> <p>Okres powierzenia wynosi 10 lat.</p>
Prawa wyłączne lub specjalne.
Nie przyznano praw wyłącznych ani specjalnych.
Instrumenty pomocy.
Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.
Mechanizm rekompensaty.

Nowy Sącz

Wysokość rekompensaty ustalana jest na podstawie metody opartej na podziale kosztów.

Na poczet rekompensaty, określonej w umowie, Miasto przekazywało zarządcy zaliczkę płatną z góry za dany miesiąc kalendarzowy w kwotach po 1/12 kwoty zabezpieczonej w budżecie miasta na ten cel.

Wysokość rekompensaty ustalana była następująco: koszty i inne obciążenia netto uzasadnione i udokumentowane poniesione w związku ze zobowiązaniem z tytułu świadczenia usług publicznych pomniejszone o dodatnie wpływy finansowe i przychody generowane w związku ze zobowiązaniem z tytułu świadczenia usług publicznych + rozsądny zysk, będący stopą zwrotu z kapitału minus potrącenia i obniżenia należnej rekompensaty z tytułu kar pieniężnych i innych potrąceń wynikających z postanowień umowy.

Wrocław

Sposób ustalania wysokości rekompensaty oraz terminów płatności określono w dokumencie *Zasady zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławskie Mieszkania Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu*. Zgodnie z przyjętymi zasadami, Spółka co roku przedstawia kalkulację rekompensaty za czynności zarządzania w zakresie zasobu komunalnego planowanego do zarządzania na następny rok rozliczeniowy, koszt planowanych inwestycji oraz szacowaną na podstawie zawartych umów informację o planowanym wynagrodzeniu należnym Wykonawcom w tym okresie. Powyższa kalkulacja podlega negocjacji oraz analizie i ocenie przez powołanych do tego celu biegłych rewidentów.

Wypłata rekompensaty za wykonanie powierzonych czynności następuje w okresach miesięcznych.

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Nowy Sącz

Rozliczenie rekompensaty wypłaconej za każdy rok trwania umowy następowało na podstawie sprawozdań kwartalnych z realizacji umowy oraz sprawozdania rocznego dokumentującego sposób wykorzystania rekompensaty w oparciu o rzeczywiste koszty i rzeczywiste przychody z realizacji przedmiotu umowy w danym roku.

W przypadku wypłaty rekompensaty w kwocie przewyższającej wartość dopuszczalną lub wydatkowanej niezgodnie z zapisami umownymi lub regulacjami prawnymi, Miasto zobowiązało zarządcę do jej zwrotu w części przekraczającej dopuszczalną wartość lub wydatkowanej niezgodnie z zapisami umownymi lub regulacjami prawnymi nie później niż w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania od Miasta. W przypadku, gdy w wyniku weryfikacji, kontroli lub w wyniku jakiegokolwiek innej rzetelnej analizy stwierdzona była niedopłata rekompensaty, Prezydent miał wystąpić do Rady Miasta Nowego Sącza z projektem właściwej uchwały mającej na celu zapewnienie środków finansowych na zapłatę rekompensaty w należnej wysokości.

Wrocław

Rekompensata wypłacana jest ściśle za wykonane czynności zarządzania i gospodarowania gminnym zasobem komunalnym i rozliczana jest w oparciu o przyjęte *Wskazania do realizacji na dany rok*. Warunki realizacji oraz wysokość rekompensaty podlegają corocznej kontroli. W każdym roku Spółka przekazuje informację o wysokości całkowitej rekompensaty otrzymanej z tytułu UOIG, przychodów osiągniętych z innej działalności oraz wysokości poniesionych kosztów. Na podstawie otrzymanego raportu, organ powierzający określa, czy Spółka otrzymała należny poziom rekompensaty zgodny z postanowieniami

decyzji Komisji.

Jeżeli rekompensata wypłacona w roku poprzednim z tytułu UOIG przewyższa dopuszczalny poziom o więcej niż 10%, wtedy następuje zwrot całej nadwyżki rekompensaty. Jeżeli stwierdzona nadwyżka nie przekracza 10% przyjętej wartości średniej rocznej rekompensaty, powstała nadwyżka jest zaliczana na poczet płatności za kolejny okres rozliczeniowy.

W przypadku nieotrzymania od Spółki sprawozdania rocznego w wyznaczonym terminie, organ powierzający wstrzymuje wypłatę rekompensaty w następnym okresie rozliczeniowym.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Władze polskie pragną poinformować, iż przedmiotowa rekompensata nie przekracza kwoty 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C

2018	2019
3,218	3,638
Nowy Sącz - 0,00 Wrocław - 3,218	Nowy Sącz - 0,151 Wrocław - 3,487

A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne

2018	2019
0,000	0,000

B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne

2018	2019
0,000	0,000

C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne

2018	2019
3,218	3,638
Nowy Sącz - 0,00 Wrocław - 3,218	Nowy Sącz - 0,151 Wrocław - 3,487

Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.

2018	2019
Dotacja - 3,218	Dotacja - 3,638
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- **Gospodarka odpadami.**

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce

Zakres usług powierzanych jako UOIG.

Władze polskie pragną wyjaśnić, iż *ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713)* nakłada na gminy obowiązek zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie m.in. utrzymania czystości i porządku. Szczegółowe uprawnienia i obowiązki gmin w tym zakresie określają:

- *ustawa z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2020 r., poz. 797 ze zm.),*
- *ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.).*

Realizacja obowiązków wynikających z tych ustaw służy zaspokajaniu potrzeb wspólnoty lokalnej i przejawia się m.in.: zapewnieniem czystości i porządku na jej terenie oraz tworzeniem warunków niezbędnych do ich utrzymania takich jak: utworzenie systemu gospodarowania odpadami obejmującego ich odbieranie od wytwórców, transport, odzysk i unieszkodliwianie. Równocześnie, zgodnie z polskimi przepisami, do zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego należy również tworzenie oraz zarządzanie instalacjami komunalnymi oraz punktami selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK).

Mając na uwadze powyższe, jednostki samorządu terytorialnego udzielają rekompensaty za świadczenie usług dotyczących zagospodarowania odpadów komunalnych. W szczególności poprzez organizowanie i prowadzenie systemu zbiórki odpadów komunalnych, w tym prowadzenie systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz utrzymanie i eksploatację instalacji i urządzeń do odzyskiwania lub unieszkodliwiania odpadów komunalnych. Zgodnie z *ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*, usługi w zakresie zapewnienia utrzymania i eksploatacji instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych oraz usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo w zakresie odbierania i zagospodarowania tych odpadów są powierzane, co do zasady, oddzielnie (powierzanie ww. usług zostało uregulowane w dwóch odrębnych podstawach prawnych).

Formy powierzenia.

Zadania własne jednostek samorządu terytorialnego w zakresie gospodarki odpadami w przeważającej większości realizowane są przez spółki komunalne, które mają charakter podmiotu wewnętrznego (jedynym właścicielem jest jednostka samorządu terytorialnego - gmina). Spółka komunalna może być również utworzona przez więcej niż jedną gminę, wówczas każda z gmin będących udziałowcami w tej spółce jest dla niej gminą macierzystą. Bezpośrednie powierzenie spółce komunalnej zadań zaspokajania potrzeb mieszkańców na terenie gminy macierzystej oraz określenie reguł finansowania działalności spółki następuje w formie uchwały organu stanowiącego gminy - rady gminy (lub uchwał rad gmin, w przypadku gdy spółka ma gospodarować odpadami z wielu gmin, które łącznie są właścicielami tego przedsiębiorstwa) i aktu założycielskiego spółki (tj. umowy albo statutu spółki komunalnej).

W kilku przypadkach funkcjonuje model, w którym przedsiębiorstwu będącemu organizacyjnie przynależnym tylko do jednej z gmin powierzono gospodarowanie odpadami z wielu gmin. W takiej sytuacji następuje to na podstawie przyjętych porozumień międzygminnych, w których gmina - właściciel spółki komunalnej - przejmuje od pozostałych gmin obowiązek (zadanie własne gmin) zagospodarowania odpadów z ich terytorium, a następnie zobowiązuje przedsiębiorstwo do zagospodarowania odpadów z terenu własnego oraz gmin, z którymi zawarło porozumienie.

Wszystkie szczegółowe ustalenia stanowiące doprecyzowania warunków świadczenia usług oraz rekompensaty (jej przyznanie, składniki oraz zasady unikania nadmiernej rekompensaty) najczęściej określane są w umowach wykonawczych lub odpowiednich aktach wewnętrznych spółki (takich jak plan czy regulamin), uchwalanych przez zgromadzenie wspólników spółki komunalnej. Wymienione dokumenty zawierają postanowienia zgodne z wydanymi przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju Wytycznymi w zakresie reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym w ramach zadań własnych samorządu gminy w gospodarce odpadami komunalnymi².

Zgodnie z tymi Wytycznymi: „nałożenie obowiązku świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym na spółkę komunalną następuje w uchwale rady gminy o zawiązaniu spółki lub przystąpieniu do niej, w której należy stwierdzić, iż celem działalności spółki komunalnej będzie wykonywanie zadania własnego gminy dotyczącego zaspokajania potrzeb mieszkańców w zakresie określonego zadania własnego gminy. Dodatkowo umowa spółki komunalnej (statut spółki komunalnej) powinna przewidywać, że celem spółki jest wykonywanie określonego zadania własnego gminy. Cel działalności spółki komunalnej powinien znaleźć odzwierciedlenie w szczegółowym opisie przedmiotu jej działalności”.

Jednostki samorządu terytorialnego mogą również powierzać realizację zadań własnych w zakresie gospodarki odpadami podmiotom będącym samorządowymi zakładami budżetowymi. Powierzenie usługi świadczącej w ogólnym interesie gospodarczym następuje wówczas również na mocy uchwały rady gminy.

Szczegółowe określenie zakresu obowiązku świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym nałożonego na samorządowy zakład budżetowy może nastąpić w statucie lub w regulaminie uchwalonym przez radę gminy. Alternatywnie rada gminy może powierzyć wójtowi obowiązek szczegółowego uregulowania zakresu obowiązku świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym przez samorządowy zakład budżetowy.

² https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/10377/wytyczne_odpady_221015.pdf

Średni okres powierzenia.
Średni okres powierzenia w sektorze zagospodarowania odpadów wynosi około 20 lat. Przypadki powierzeń przekraczających okres 10-letni stanowią większość wszystkich przypadków. Okresy te są tak długie, ponieważ świadczenie powierzonych usług wymaga znacznych inwestycji (dotyczy to głównie inwestycji związanych z budową instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych), które muszą być amortyzowane przez dłuższy czas i dla których cykl życia wynosi nawet 30 lat.
Prawa wyłączne lub specjalne.
Duża część gmin przyznała prawa wyłączne lub specjalne spółkom, związane z wykonywaniem przez nie zadań użyteczności publicznej w zakresie zagospodarowania odpadów i rekultywacji zamkniętych wysypisk. Gminy kierują wszystkie odpady do tych spółek, którym powierzyły wykonanie zadania publicznego.
Instrumenty pomocy.
Ze względu na konieczność ponoszenia znacznych nakładów finansowych na pokrycie kosztów budowy nowej infrastruktury lub rozbudowy i dostosowania istniejącej infrastruktury na początku okresu świadczenia UOIG w zakresie zagospodarowania odpadów, niezbędna jest pomoc jednostek samorządu terytorialnego umożliwiająca częściowe sfinansowanie takich inwestycji. Głównym składnikiem rekompensaty są więc: dotacje, dokapitalizowanie spółki oraz pożyczki preferencyjne i poręczenia przeznaczone na pokrycie nakładów inwestycyjnych. W niektórych przypadkach, jako dodatkowy składnik może wystąpić także dotacja wypłacana co roku na pokrycie bieżących strat, o ile takie straty wystąpią.
Mechanizm rekompensaty.
W większości przypadków spółki, którym powierzono UOIG nie prowadzą żadnej innej działalności, dlatego też przy obliczaniu kwoty niezbędnej do pokrycia kosztów netto poniesionych przez przedsiębiorstwa w ramach świadczenia UOIG uwzględniane są wszystkie ich koszty i przychody. W przypadkach, gdy oprócz powierzonych UOIG, spółka prowadzi jakąś dodatkową działalność, konieczne jest prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla UOIG. Do ustalenia wysokości kwoty rekompensaty nieprzekraczającej kwoty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wywiązywania się z powierzonych usług z uwzględnieniem rozsądnego zysku, w zdecydowanej większości przypadków przyjęto metodę opartą na podziale kosztów.
Typowe ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Typowym ustaleniem dotyczącym unikania nadwyżek rekompensaty jest postanowienie (zawarte najczęściej w umowach wykonawczych), że przyznana rekompensata nie może skutkować osiągnięciem przez przedsiębiorstwo zobowiązane do świadczenia UOIG zysku przekraczającego „rozsądny zysk”. W latach 2018-2019 jako miernik zwrotu kapitału stosowana była wewnętrzna stopa zwrotu (IRR - Internal Rate of Return), a jej wartość odpowiadająca „rozsądnemu zyskowi” ustalana była jako właściwa średnia stopa swap z ostatniego kwartału roku poprzedzającego rok zawarcia umowy wykonawczej, powiększonej o 100 punktów bazowych.

W celu uniknięcia nadmiernej rekompensaty, każdego roku jednostka samorządu terytorialnego powierzająca UOIG przeprowadza weryfikację wysokości należnej rekompensaty poprzez kalkulację wskaźnika IRR w całym okresie powierzenia. W celu zweryfikowania IRR na początku okresu zobowiązania do świadczenia UOIG przyjęto dane z prognozy na cały okres powierzenia. Jeżeli dla całego okresu świadczenia usług IRR jest poniżej wartości granicznej „rozsądnego zysku”, to wtedy nie dokonuje się żadnych korekt. W przypadku przekroczenia „rozsądnego zysku”, przedsiębiorstwo świadczące UOIG zwraca nadwyżkę, tj. kwotę powodującą takie przekroczenie.

W trakcie corocznej weryfikacji określa się również, czy kwota całkowitej rekompensaty przyznanej beneficjentowi z tytułu świadczenia konkretnej UOIG nie przekroczy średniorocznie dla całego okresu powierzenia kwoty 15 mln EUR.

W celu uniknięcia nieprawidłowości w naliczaniu oraz weryfikacji wysokości rekompensaty, niektóre jednostki samorządu terytorialnego zlecają podmiotom zewnętrznym realizację tych zadań lub w ramach kontroli zlecają przeprowadzenie audytu okresowego.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

W latach 2018-2019 nie zaistniała konieczność publikacji informacji w celu spełnienia wymogu przejrzystości - w zdecydowanej większości przypadków spółki, którym powierzono UOIG w zakresie gospodarowania odpadami nie prowadzą żadnej innej działalności, a w żadnym przypadku kwota przyznanej rekompensaty nie przekraczała 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C

2018	2019
38,716	30,658

A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne

2018	2019
0,000	0,000

B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne

2018	2019
0,000	0,000

C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
38,716	30,658
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Instrumenty dotacyjne - 36,861	Instrumenty dotacyjne - 36,861
Pożyczki preferencyjne - 1,580	Pożyczki preferencyjne - 0,000
Zwolnienie z podatku - 0,276	Zwolnienie z podatku - 0,267
Wniesienie kapitału - 0,000	Wniesienie kapitału - 0,659
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- **Bary mleczne.**

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzonych jako UOIG.
<p>Dotacje do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych stanowią element polityki społecznej państwa. W ramach tej polityki osobom i rodzinom zagrożonym ubóstwem, marginalizacją i wykluczeniem społecznym władze polskie zapewniają dostęp, do relatywnie tanich, zdrowych posiłków. Celem tego nie realizują typowe, rynkowe, nastawione na zys przedsiębiorstwa gastronomiczne, stosujące wysokie marże gastronomiczne. Wobec powyższego, wdrożono instrument mający na celu ułatwienie dostępu do tanich posiłków. Realizowany jest on przez przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w postaci samoobsługowych, bezalkoholowych, ogólnie dostępnych zakładów masowego żywienia sprzedających całodienne posiłki mleczno-nabiałowo-jarskie (art. 6. pkt 17 <i>ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej</i> (Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 ze zm.), czyli w barach mlecznych. Takie określenie warunków uprawniających do ubiegania się o dotacje ma na celu ułatwienie dostępu do usług gastronomicznych dla klientów o niższych dochodach. W celu zachęcenia przedsiębiorców do realizacji powyższego zadania, art. 7a <i>ustawy o pomocy społecznej</i> przewiduje udzielanie dotacji przedmiotowych do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych.</p>
Forma powierzenia.

Warunki udzielania pomocy określone zostały w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie dotacji przedmiotowych do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1318).

Powierzenie usługi ma zawsze taki sam tryb w odniesieniu do każdego zainteresowanego podmiotu (nie ma możliwości indywidualnych negocjacji). Po wystąpieniu przedsiębiorcy do dyrektora izby administracji skarbowej z wnioskiem, o którym mowa w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów oraz po uprzednim uzgodnieniu sposobu ewidencjonowania dotacji, przedsiębiorca ten zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, uprawniony jest do uzyskania dotacji (dyrektor izby administracji skarbowej w tym zakresie nie zawiera umowy, nie wydaje decyzji itp.), o ile przedsiębiorca spełnia wszystkie warunki określone w ww. rozporządzeniu. Decyzje dyrektora izby administracji skarbowej dotyczą rozliczenia dotowanych usług wykonanych w danym miesiącu przez przedsiębiorcę i wypłaty bądź odmowy wypłaty środków.

Średni okres powierzenia.

Powierzenie przedmiotowej usługi następuje na okres nie dłuższy niż rok. W tym kontekście należy zauważyć, iż zgodnie z art. 7a *ustawy o pomocy społecznej*, dotacje do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych mogą być udzielane na wniosek przedsiębiorcy, do wyczerpania się środków zarezerwowanych na ten cel w ustawie budżetowej na dany rok. W konsekwencji okres powierzenia dla każdego przedsiębiorcy nie przekracza jednego roku (może być krótszy o ile zabrakłoby środków w budżecie przeznaczonych na ten cel). W kolejnym roku budżetowym okres powierzenia jest odnawiany, o ile przedsiębiorca zgłosi odpowiedni wniosek.

Prawa wyłączne lub specjalne.

Władze polskie nie przyznają przedsiębiorcom prowadzącym bary mleczne praw wyłącznych lub specjalnych.

Instrumenty pomocy.

Rekompensata jest wypłacana w formie dotacji przedmiotowej z budżetu państwa.

Mechanizm rekompensaty.

Zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie dotacji przedmiotowych do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych*, przedsiębiorca do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok, w którym zamierza on sprzedawać dotowane posiłki zgłasza, do dyrektora izby administracji skarbowej, zamiar skorzystania z dotacji oraz jest zobowiązany do ustalenia z dyrektorem izby administracji skarbowej sposobu prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej oraz sposobu sporządzania i gromadzenia kart recepturowych dotowanych posiłków. Równocześnie do 10 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, którego ma dotyczyć dotacja przedsiębiorca składa do dyrektora izby administracji skarbowej informację o prognozowanej kwocie dotacji na kolejny miesiąc i sposobie jej obliczenia, a dyrektor w tym samym miesiącu potwierdza prognozowaną kwotę dotacji (dane dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej danej izby skarbowej).

Po zakończeniu miesiąca, w którym przedsiębiorca sprzedawał posiłki objęte rekompensatą, składa on do naczelnika urzędu skarbowego wniosek o wypłatę dotacji za poprzedni miesiąc wraz z rozliczeniem. Naczelnik urzędu skarbowego sprawdza poprawność obliczania dotacji i przekazuje wniosek do dyrektora izby administracji skarbowej, a dyrektor izby administracji skarbowej podejmuje decyzję w sprawie

udzielenia dotacji.

W kontekście powyższego władze polskie pragną wyjaśnić, iż o dotację może ubiegać się każdy przedsiębiorca prowadzący bar mleczny. Dotacja udzielana jest na posiłki sporządzone z surowców wymienionych w załączniku do ww. rozporządzeń Ministra Finansów. Stawka dotacji wynosi 40% wartości zakupionych surowców zużytych do sporządzania dotowanych posiłków powiększoną o marżę gastronomiczną (56% narzut). Równocześnie przedsiębiorca prowadzący bar mleczny zobowiązany jest do stosowania niskiej marży gastronomicznej (co zapewnia ustalenie niskiej ceny dotowanego posiłku - marże rynkowe są znacznie wyższe). Ponadto, przedsiębiorca zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej surowców zużytych do sporządzania posiłków w barach mlecznych w sposób umożliwiający określenie wartości ilości zużytych surowców oraz kwot należnych dotacji; ewidencja ta podlega uzgodnieniu między przedsiębiorcą, a dyrektorem izby administracji skarbowej (co zapewnia przejrzystość dotowania).

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Władze polskie pragną wyjaśnić, iż co miesiąc naczelnik urzędu skarbowego weryfikuje kwotę dotacji w oparciu o rozliczenie przedstawiane przez przedsiębiorcę. Każdy przedsiębiorca zobowiązany jest do prowadzenia odrębnej ewidencji ilościowo-wartościowej surowców zużytych do sporządzenia dotowanych posiłków oraz do prowadzenia i gromadzenia kart recepturowych. Przedsiębiorca, przed rozpoczęciem sprzedaży dotowanych surowców uzgadnia ww. ewidencję z dyrektorem izby administracji skarbowej w celu zapewnienia prawidłowego sposobu ustalania wysokości dotacji i braku nadwyżek rekompensaty. Ewentualna korekta wykazanej ilości lub wartości zużytych surowców skutkuje korektą należnej dotacji, a dotacja pobrana w nadmiernej wysokości lub wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (wykryte w trakcie kontroli) podlega zwrotowi wraz z odsetkami. Sprzedaż rejestrowana jest za pomocą kas fiskalnych.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Władze polskie pragną poinformować, iż w ramach przedmiotowego programu nie udzielono rekompensaty powyżej 15 mln EUR.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.

2018	2019
3,622	4,100
A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne	
2018	2019
3,622	4,100
B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne	
2018	2019
0,000	0,000

C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
0,000	0,000
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja -3,622	Dotacja - 4,100
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- Usługi związane z procesem budowlanym.

Usługa powierzona przez miasto Wrocław i Poznań

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usługi powierzanej jako UOIG.
<p><u>Wrocław</u></p> <p>Gmina Wrocław powierza Spółce Wrocławskie Inwestycje Sp. z o.o. (dalej: WI lub Spółka) zadania o charakterze użyteczności publicznej, służące bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie zarządzania i realizacji procesu budowlanego w odniesieniu do gminnych budynków, budowli, dróg, ulic, obiektów inżynierskich, parkingów, placów, stadionów i innych obiektów sportowych oraz organizacji ruchu drogowego. Przedmiotowe zadania zostały zdefiniowane w Załączniku do zarządzenia nr 2170/15 Prezydenta Wrocławia z dnia 4 września 2015 r. zmieniającego zarządzenie nr 2888/08 Prezydenta Wrocławia z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławskie Inwestycje Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu³.</p> <p><u>Poznań</u></p> <p>Miasto Poznań powierza spółce Poznańskie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o. (dalej: spółka) zadania o charakterze użyteczności publicznej na rzecz Miasta Poznań z zakresu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pełnienia funkcji inwestora zastępczego dla inwestycji finansowanych z budżetu Miasta, – pełnienia nadzoru nad realizacją zadania inwestycyjnego dla inwestycji finansowanych z budżetu Miasta, – obsługi zadań towarzyszących takim zadaniom inwestycyjnym, <p>realizacji działań pomocniczych, w szczególności polegających na projektowaniu organizacji ruchu, opracowywaniu projektów sygnalizacji, przygotowaniu specyfikacji</p>

³ http://wrosystem.um.wroc.pl/beta_4/webdisk/179660/2170zp15.pdf

technicznych i kosztorysów inwestorskich, itp. dla działań finansowanych z budżetu Miasta.
Formy powierzenia.
<p><u>Wrocław</u></p> <p>Akt powierzenia przedmiotowych usług zawarty jest w następujących dokumentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zarządzenie nr 2170/15 Prezydenta Wrocławia z dnia 4 września 2015 r. zmieniające zarządzenie nr 2888/08 Prezydenta Wrocławia z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławskie Inwestycje Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu (z późn. zm.; dalej: zarządzenie nr 2170/15), • Zasady zlecania i rozliczania zadań powierzonych do wykonania aktem założycielskim Spółce Wrocławskie Inwestycje Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu (Załącznik do zarządzenia nr 2170/15), • Wskazanie do realizacji (wzór określony w załączniku do ww. Zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych Spółce). <p><u>Poznań</u></p> <p>Powierzenie jednoosobowej spółce Miasta nastąpiło aktem władczym poprzez uchwałę Rady Miasta oraz zostało ujęte w Akcie Założycielskim spółki. Przepisy wykonawcze mają formę zarządzenia Prezydenta Miasta.</p>
Średni okres powierzenia.
Powierzenie nie przekracza 10 lat.
Prawa wyłączne lub specjalne.
Usługodawcy nie przyznano praw wyłącznych ani specjalnych.
Instrumenty pomocy.
Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.
Mechanizm rekompensaty.
<p><u>Wrocław</u></p> <p>Sposób ustalania wysokości rekompensaty oraz terminów wypłacania określono w dokumencie <i>Zasady zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławskie Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu</i>. Zgodnie z przyjętymi zasadami, Spółka co roku przedstawia kalkulację rekompensaty na następny roku rozliczeniowy za czynności realizowane w ramach powierzenia oraz informację o planowanym wynagrodzeniu należnym Wykonawcom w tym okresie szacowaną na podstawie kontynuowanych umów oraz propozycji nowych zadań. Kalkulacja zawiera m.in. zestawienie operacyjnych i finansowych kosztów poniesionych w związku z realizacją UOIG oraz ma być uzasadniona ze względu na uwarunkowania rynkowe. Powyższa kalkulacja podlega negocjacji oraz analizie i ocenie przez powołanych do tego celu biegłych.</p> <p><u>Poznań</u></p> <p>Dla celów obliczenia rekompensaty (wynagrodzenia) stosuje się metodę opartą na podziale</p>

kosztów. Maksymalne wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty bezpośrednie związane ze świadczonymi usługami UOIG oraz koszty pośrednie do nich przypisane pomniejszone o uzyskane przychody związane ze świadczeniem usług i zyski z realizacji zadań innych. Dodatkowo spółka ma prawo do pobrania w każdym roku świadczenia usług rozsądnego zysku w wysokości nie wyższej niż 1% kapitału własnego zaangażowanego w realizację usług UOIG (określenie wysokości kapitału własnego zaangażowanego odbywa się z uwzględnieniem struktury przychodów spółki w danym roku).

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Wrocław

Rekompensata z tytułu realizacji powierzonego zadania wypłacana jest ściśle za wykonane czynności. Warunki realizacji oraz wysokość rekompensaty podlegają corocznej kontroli. W każdym roku Spółka przekazuje informację o wysokości całkowitej rekompensaty otrzymanej z tytułu UOIG, przychodów osiągniętych z innej działalności oraz wysokości poniesionych kosztów. Na podstawie otrzymanego raportu, organ powierzający przeprowadza analizę i ocenę wydatków pod względem ich celowości i wysokości w stosunku do zakresu zrealizowanych zadań oraz określa, czy Spółka otrzymała rekompensatę zgodnie z postanowieniami decyzji Komisji Europejskiej.

Jeżeli rekompensata wypłacona w roku poprzednim z tytułu UOIG przewyższa dopuszczalny poziom o więcej niż 10%, to wtedy następuje zwrot całej nadwyżki rekompensaty. Jeżeli stwierdzona nadwyżka nie przekracza 10% przyjętej wartości średniej rocznej rekompensaty, powstała nadwyżka jest zaliczana w poczet płatności za kolejny okres rozliczeniowy.

W przypadku nieotrzymania od Spółki sprawozdania rocznego w wyznaczonym terminie, to organ powierzający wstrzymuje wypłatę rekompensaty w następnym okresie rozliczeniowym.

Poznań

W zakresie unikania nadwyżek po zamknięciu każdego zadania inwestycyjnego dokonywana jest weryfikacja wynagrodzenia pobranego na danym zadaniu. Dodatkowo nie rzadziej niż raz na 3 lata zlecane jest podmiotowi posiadającemu określone kompetencje i doświadczenie zawodowe wykonanie audytu rekompensaty wypłaconej spółce.

W przypadku gdy wynagrodzenie otrzymane przez spółkę w ramach zakończonego zadania przewyższa wynagrodzenie maksymalne możliwe do pobrania o więcej niż 1%, spółka zwraca całą nadwyżkę pobranego wynagrodzenia. Jeśli natomiast pobrane wynagrodzenie jest wyższe o 1% lub mniej, to decyzja o zwrocie nadwyżki wynagrodzenia jest podejmowana indywidualnie przez jednostkę zlecającą zadanie.

Dodatkowo, jeżeli audyt rekompensaty wykaże, że w danym roku lub narastająco w okresie powierzenia pobrane przez spółkę wynagrodzenie jest wyższe od maksymalnej kwoty rekompensaty, obliczonej zgodnie z zapisami decyzji w sprawie UOIG z 2012 r., o więcej niż 10%, spółka jest zobowiązana do zwrotu nadwyżki wynagrodzenia. Jeżeli wynagrodzenie jest wyższe od maksymalnej kwoty rekompensaty, obliczonej zgodnie z zapisami decyzji w sprawie UOIG z 2012 r., o mniej niż 10%, to spółka jest zobowiązana do umniejszenia wynagrodzenia w kolejnym roku. W przypadku wystąpienia nadwyżki w ostatnim roku powierzenia, to spółka jest zobowiązana do jej zwrotu w całości.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG nie przekroczyła 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy	
Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.	
2018	2019
5,920 Wrocław - 3,510 Poznań - 2,410	6,491 Wrocław - 3,582 Poznań -2,908
A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne	
2018	2019
0,000	0,000
B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne.	
2018	2019
0,000	0,000
C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
5,920 Wrocław - 3,510 Poznań - 2,410	6,491 Wrocław - 3,510 Poznań - 2,410
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja - 5,920	Dotacja - 6,491
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- **Rewitalizacja.**

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
Gmina Wrocław powierza Spółce Wrocławska Rewitalizacja Sp. z o.o. realizację zadań własnych Gminy Wrocław w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r.

o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), ważnych dla rozwoju Miasta Wrocławia, służących przygotowaniu i realizacji procesu rewitalizacji Wrocławia, polegającego na kompleksowym, skoordynowanym, wieloletnim, prowadzonym na określonym obszarze procesie przemian przestrzennych, technicznych, społecznych i ekonomicznych, w celu wyprowadzenia wybranego obszaru ze stanu kryzysowego, poprzez nadanie mu nowej jakości funkcjonalnej i stworzenie warunków do jego rozwoju, w oparciu o charakterystyczne uwarunkowania endogeniczne.

Zakres powierzenia obejmuje w szczególności czynności w obszarze:

- stałego monitorowania problemów rewitalizacyjnych,
- opracowywania koncepcji procesów rewitalizacji,
- przygotowywania do realizacji procesów rewitalizacji,
- realizacji procesów rewitalizacji.

Formy powierzenia.

Akt powierzenia usługi zawarty jest w następujących dokumentach:

- *Zarządzenie Nr 4486/12 Prezydenta Wrocławia z dnia 08.05.2012 r. w sprawie zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim Spółce Wrocławska Rewitalizacja Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (z późn. zm.),*
- *Zasady zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławska Rewitalizacja Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu (Załącznik do zarządzenia Prezydenta Wrocławia nr 4486/12);*
- *Wskazanie do realizacji (wzór określony w załączniku do ww. Zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych Spółce),*
- *Umowa Spółki Wrocławska Rewitalizacja Sp. z o.o. z dnia 11 kwietnia 2017 r. (Repertorium A nr 1066/2017).*

Średni okres powierzenia.

Powierzenie nastąpiło na okres 10 lat.

Prawa wyłączne lub specjalne.

Usługodawcy nie przyznano praw wyłącznych ani specjalnych.

Instrumenty pomocy.

Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.

Mechanizm rekompensaty.

Sposób ustalania wysokości rekompensaty oraz terminów płatności określono w dokumencie *Zasady zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławska Rewitalizacja Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.*

Zgodnie z przyjętymi zasadami, Spółka co roku przedstawia kalkulację rekompensaty na

następny roku rozliczeniowy za czynności realizowane w ramach powierzenia oraz informację o planowanym wynagrodzeniu należnym wykonawcom w tym okresie szacowaną na podstawie kontynuowanych umów oraz propozycji nowych inwestycji. Powyższa kalkulacja podlega negocjacji oraz analizie i ocenie przez powołanych do tego celu biegłych rewidentów.

Wypłata rekompensaty następuje po wykonaniu powierzonej czynności zarządzania.

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Rekompensata z tytułu realizacji zadań rewitalizacji wypłacana jest ściśle za wykonane czynności. Rekompensata za poszczególne zadania oraz termin wypłaty określa *Wskazanie do realizacji*, płatność następuje na podstawie faktur VAT po podpisaniu protokołu odbioru. Warunki realizacji oraz wysokość rekompensaty podlegają corocznej kontroli. W każdym roku Spółka przekazuje informację o wysokości całkowitej rekompensaty otrzymanej z tytułu UOIG, przychodów osiągniętych z innej działalności oraz wysokości poniesionych kosztów. Na podstawie otrzymanego raportu, organ powierzający przeprowadza analizę i ocenę wydatków pod względem ich celowości i wysokości w stosunku do zakresu zrealizowanych zadań oraz określa czy Spółka otrzymała rekompensatę zgodnie z postanowieniami decyzji Komisji Europejskiej.

Jeżeli rekompensata wypłacona w roku poprzednim z tytułu UOIG przewyższa dopuszczalny poziom o więcej niż 10%, to wtedy następuje zwrot całej nadwyżki rekompensaty. Jeżeli stwierdzona nadwyżka nie przekracza 10% przyjętej wartości średniej rocznej rekompensaty, powstała nadwyżka jest zaliczana w poczet płatności za kolejny okres rozliczeniowy.

W przypadku nieotrzymania od Spółki sprawozdania rocznego w wyznaczonym terminie, to organ powierzający wstrzymuje wypłatę rekompensaty w następnym okresie rozliczeniowym.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG dla Przedsiębiorstwa Wrocławska Rewitalizacja Sp. z o.o. nie przekroczyła 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.

2018	2019
0,794	0,000

A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.

2018	2019
0,000	0,000

B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne

2018	2019
------	------

0,000	0,000
C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
0,794	0,000
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja - 0,794	Dotacja - 0,000
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- Zarządzanie parkingami.

Usługi powierzone przez Miasto Kraków i Nowy Sącz

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
<p><u>Kraków</u></p> <p>Gmina Miejska Kraków powierza przedsiębiorstwu Miejska Infrastruktura Sp. z o.o. realizację zadania własnego o charakterze użyteczności publicznej, polegającego na realizacji polityki parkingowej organu powierzającego oraz prowadzeniu strefy płatnego parkowania. Powierzone usługi obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wykonywanie kompleksowych usług związanych z prowadzeniem stref płatnego parkowania; • Wykonywanie kompleksowych usług związanych z zarządzaniem parkingami typu P&R. <p><u>Nowy Sącz</u></p> <p>Miasto Nowy Sącz powierzyło spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o., w której posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym, realizację zadania własnego o charakterze użyteczności publicznej, polegającego na realizacji polityki parkingowej oraz prowadzeniu strefy płatnego parkowania.</p>
Formy powierzenia.
<p><u>Kraków</u></p> <p>Akt powierzenia usługi zawarty jest w następujących dokumentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uchwała Nr XCIV/1392/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (ze zm., w przedmiotowym dokumencie zdefiniowano zakres usługi),

- Uchwała Nr LIII/723/12 Rady Miasta Krakowa z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia programu parkingowego dla Miasta Krakowa (w przedmiotowym dokumencie zdefiniowano zakres usługi),
- Umowa z dnia 2 czerwca 2014 r. o świadczenie usług publicznych polegających na prowadzeniu strefy płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego (ze zm.),
- Umowa z dnia 27 lipca 2016 r. o świadczenie usług publicznych (ze zm.).

Nowy Sącz

Akt powierzenia usługi zawarty jest w następujących dokumentach:

- Uchwała Nr XVI/176/2019 Rady Miasta Nowego Sącza z dnia 23 lipca 2019 roku. w sprawie wprowadzenia zmian w zadaniach własnych spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp. z o.o.,
- Zarządzenie wewnętrzne Nr 118/2019 Prezydenta Miasta Nowego Sącza z dnia 2 września 2019 r. w sprawie ustalenia sposobu i zasad rozliczania usług komunalnych o charakterze użyteczności publicznej, świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym związanych z obsługą zadań własnych z prowadzeniem Strefy Płatnego Parkowania powierzonych przez Miasto Nowy Sącz spółce komunalnej MPK Spółka z o.o. z siedzibą w Nowym Sączu.

Średni okres powierzenia.

Kraków

Powierzenie nastąpiło na okres 10 lat. Jednakże od 1 stycznia 2020 r. znacząco ograniczono zakres wykonywanych przez spółkę na rzecz Gminy Miejskiej Kraków usług związanych z prowadzeniem strefy płatnego parkowania, a od dnia 1 kwietnia 2020 r. spółka nie świadczy już usług związanych z zarządzaniem parkingami typu P&R. Zadania w tym zakresie przejęła jednostka budżetowa Gminy Miejskiej Kraków.

Nowy Sącz

Powierzenie nastąpiło na okres od 02.09.2019 r. do 31.12.2028 r. i nie przekracza 10 lat.

Prawa wyłączne lub specjalne.

Usługodawcy nie przyznano praw wyłącznych ani specjalnych.

Instrumenty pomocy.

Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.

Mechanizm rekompensaty.

Kraków

Warunki udzielania rekompensaty określają umowy wykonawcze. Zastosowano metodę opartą na podziale kosztów. Przewidziano odrębną ewidencję księgową dla UOIG oraz innych działalności prowadzonych przez usługodawcę.

Nowy Sącz

Rekompensata z tytułu realizacji powierzonego zadania wypłacana jest ściśle za wykonane czynności. Sposób ustalania wysokości rekompensaty oraz terminów wypłacania rekompensaty określono w § 5 zarządzenia wewnętrznego Nr 118/2019 Prezydenta Miasta

Nowego Sącza z dnia 2 września 2019 r. Zastosowano metodę opartą na podziale kosztów z zastrzeżeniem, że przekazana rekompensata nie przekroczy kwoty ujętej w uchwale budżetowej na ten cel. Spółka MPK Sp. z o.o. przedstawia szczegółowe rozliczenia miesięczne zawierające informacje o przychodach brutto uzyskanych z tytułu prowadzenia Strefy Płatnego Parkowania i na tej podstawie dokonuje się rekompensaty, o której mowa w § 5 ww. zarządzenia.

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Kraków

W celu unikania nadwyżki rekompensaty przewidziano coroczne dokonywanie rozliczenia usług realizowanych w ramach powierzenia. Tym samym wysokość rekompensaty podlega corocznemu audytowi. Na podstawie raportu z audytu organ powierzający określa, czy wysokość rekompensaty przyznawana Spółce jest zgodna z decyzją Komisji z 2011 r.

Jeżeli zrealizowany w danym roku wynik finansowy z działalności powierzonej przekroczy maksymalny poziom rozsądnego zysku o nie więcej niż 10% to otrzymana nadwyżka zaliczona jest na poczet rozliczenia okresu następnego. Jeżeli audyt wykaże, że wypłacona rekompensata przewyższa dopuszczalny poziom o więcej niż 10%, to Spółka zobowiązana jest do zwrotu całej nadwyżki rekompensaty do budżetu organizatora usługi.

Nowy Sącz

W celu unikania nadwyżki rekompensaty przewidziano coroczne dokonywanie rozliczenia usług realizowanych w ramach powierzenia. Tym samym wysokość rekompensaty podlega corocznemu audytowi. Na podstawie raportu z audytu organ powierzający określa, czy wysokość rekompensaty przyznawana spółce jest zgodna z decyzją KE.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG nie przekracza 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.

2018	2019
2,744	4,939
Kraków - 2,744	Kraków - 4,729
Nowy Sącz - 0,000	Nowy Sącz - 0,210

A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.

2018	2019
0,000	0,000

B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne

2018	2019
0,000	0,000
C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
2,744 Kraków - 2,744 Nowy Sącz - 0,000	4,939 Kraków - 4,729 Nowy Sącz - 0,210
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja - 2,744	Dotacja - 4,939
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- **Dostawa wody.**

Usługa powierzona przez Miasto Kraków

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
<p>Powierzenie obejmuje usługi o charakterze użyteczności publicznej w zakresie eksploatacji, stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków i położonych na jej terenie, fontann, pitników, studni awaryjnego zaopatrzenia w wodę, źródeł, brodzika i sieci zraszaczy oraz dowóz wody do obszarów peryferyjnych, a także wykonywanie zadań własnych Gminy polegających na zapewnieniu sprawności systemu miejskiej kanalizacji opadowej. Powierzenie obejmuje w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawdzanie stanu technicznego, naprawę i konserwację urządzeń, umieszczanie tabliczek informacyjnych dla: fontann, pitników, studni awaryjnego zaopatrzenia w wodę, źródeł, brodzika i sieci zraszaczy; • bieżące usuwanie awarii i utrzymywanie należytego stanu technicznego fontann, pitników, studni awaryjnego zaopatrzenia w wodę, źródeł, brodzika i sieci zraszaczy; • wykonywanie badań jakości wody w studniach awaryjnego zaopatrzenia w wodę; • wykonywanie innych niezbędnych czynności warunkujących prawidłową eksploatację fontann, pitników, studni awaryjnego zaopatrzenia w wodę, źródeł, brodzika i sieci zraszaczy, w szczególności: naprawy zespołów pompowych, czyszczenie i konserwację, malowanie, dezynfekcje studni, naprawę lub wymianę włazów, naprawę płyt studni, wymianę kręgów betonowych, uzupełnianie ubytków;

<ul style="list-style-type: none"> • dowóz wody pitnej do obszarów peryferyjnych przystosowanymi do tego celu beczkowozami; • sprawdzanie drożności kanalizacji opadowej oraz bieżące jej udrażnianie; • wykonywanie badań jakości wód opadowych, • wykonywanie niezbędnych czynności warunkujących prawidłową eksploatację systemu miejskiej kanalizacji opadowej.
Formy powierzenia.
<p>Powierzenie nastąpiło na mocy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa Nr 1205/2017 z dnia 16 maja 2017 r. w sprawie powierzenia wykonywania na rzecz Gminy Miejskiej Kraków zadania pod nazwą: „Prowadzenie eksploatacji sieci kanalizacyjnej opadowej (zamkniętej) będącej własnością Gminy Miejskiej Kraków wraz ze studniami rewizyjnymi, osadnikami. Separatorami wylotami do odbiorników”, mającego charakter usługi użyteczności publicznej, Miejskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie; • Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa Nr 3517/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie powierzenia wykonywania na rzecz Gminy Miejskiej Kraków zadania pod nazwą: „Prowadzenie eksploatacji stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków i położonych na jej terenie: fontann, pitników, studni awaryjnego zaopatrzenia w wodę, źródeł, brodzika i sieci zraszaczy oraz dowóz wody do obszarów peryferyjnych”, mającego charakter usługi użyteczności publicznej, Miejskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie; • Umowy zawartej w dniu 8 czerwca 2017 r. pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie (ze zm.); • Umowy zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r. pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie (ze zm.).
Średni okres powierzenia.
Powierzenie nastąpiło na 3 lata.
Prawa wyłączne lub specjalne.
Beneficjentowi nie przyznano praw specjalnych ani wyłącznych.
Instrumenty pomocy.
Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.
Mechanizm rekompensaty.
<p>Sposób ustalania rekompensaty określają umowy wykonawcze. Rekompensata nie może przekraczać kwoty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wynikających z wykonywania usług publicznych, z uwzględnieniem rozsądnego zysku. Rozliczenie powierzonych usług następuje przy zastosowaniu metody opartej na podziale kosztów.</p> <p>W związku z tym, że spółka wykonuje również inną działalność, prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa, zgodnie z zasadami przyjętymi przez władze spółki.</p>
Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

W celu uniknięcia nadwyżki rekompensaty przewidziano audyty rekompensaty. Jeżeli przeprowadzona analiza wykaże, że spółka uzyskała nadmierną rekompensatę, zobowiązana będzie do zwrotu powstałej nadwyżki do budżetu Gminy Miejskiej Kraków.

Spółka została zobowiązana do każdorazowego informowania Gminy o zamiarze pozyskania środków publicznych z innych źródeł niż środki pochodzące z wynagrodzenia wypłacanego na podstawie umowy, wpływających na poziom rekompensaty.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG nie przekraczała 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.

2018	2019
0,826	0,988

A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.

2018	2019
0,000	0,000

B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne

2018	2019
0,000	0,000

C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne

2018	2019
0,826	0,988

Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.

2018	2019
Dotacja - 0,826	Dotacja - 0,988

Dodatkowe informacje ilościowe.

2018	2019
------	------

Nie dotyczy.

- Kultura i oświata

Usługi powierzone przez Miasto Gdynia

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
<p>Zakres usług powierzanych jako UOIG.</p> <p>Centrum Nauki EXPERYMENT realizuje usługi w ogólnym interesie gospodarczym, zgodnie z zapisami umowy wykonawczej nr KB/13/MN/201 3 z dnia 04.09.2013 r. o świadczenie uoig z zakresu kultury i oświaty, zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdyni i Centrum Nauki Experyment (instytucja kultury), w celu osiągnięcia celów programowych, określonych w Statucie Centrum Nauki EXPERYMENT w Gdyni⁴, ustanowionym na mocy Uchwały Rady Miasta Gdyni, tj.: „(...)§ 3. 1. Centrum Nauki EXPERYMENT jest instytucją kultury powołaną do świadczenia usług publicznych z zakresu kultury i oświaty”.</p> <p>Celami programowymi Centrum Nauki EXPERYMENT są:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wyjaśnianie zachodzących w naturze zjawisk i procesów przy pomocy interaktywnych wystaw i działalności edukacyjnej, • wzbudzanie ciekawości świata poprzez zainteresowanie naukami przyrodniczymi i technicznymi, • wspieranie programów nauczania oraz poszerzanie bazy dydaktycznej instytucji edukacyjnych, w tym szkół różnego szczebla, • promocja aktywnej edukacji, nowoczesnych metod kształcenia oraz uczenia się przez całe życie, • popularyzacja nauki, techniki oraz nowoczesnych technologii w celu ukazania znaczenia nauki i techniki w życiu codziennym współczesnego człowieka, • wspieranie działań zmierzających do rozwoju gospodarki opartej na wiedzy, • upowszechnianie światowego, a w szczególności polskiego dorobku kulturowego, naukowego i technicznego, • wyrównywanie szans rozwoju oraz samorealizacji młodego pokolenia, • tworzenie krajowej i europejskiej platformy wymiany wiedzy. <p>Centrum Nauki EXPERYMENT realizuje swoje cele programowe podejmując w szczególności następujące działania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • tworzenie i udostępnianie wystaw interaktywnych umożliwiających samodzielne przeprowadzenie obserwacji oraz doświadczeń, • tworzenie i udostępnianie interaktywnych eksponatów mobilnych na potrzeby wydarzeń organizowanych poza siedzibą Centrum Nauki EXPERYMENT, służących w szczególności szkołom i placówkom oświatowym, • organizowanie popularnonaukowych pokazów, spotkań, konferencji, warsztatów, szkoleń oraz zajęć edukacyjnych, • organizowanie imprez oraz imprez masowych i uroczystości o charakterze naukowym, kulturalnym, artystycznym, • opracowanie, publikację i rozpowszechnienie wydawnictw z zakresu swojej działalności, • inicjowanie, wspieranie i realizowanie projektów związanych z zakresem swojej działalności, • współpraca z polskimi i zagranicznymi instytucjami, administracją rządową i samorządową, organizacjami pozarządowymi, mediami, a także innymi osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi prowadzącymi działalność w zakresie edukacji, kultury

⁴ <https://experyment.gdynia.pl/wp-content/uploads/2020/05/Utworzenie-instytucji-i-statut-Dz.U.pdf>.

<ul style="list-style-type: none"> i popularyzacji nauki, • promowanie Miasta Gdynia, • pozyskiwanie środków budżetowych i pozabudżetowych z funduszy krajowych i zagranicznych, w tym z Unii Europejskiej i wykorzystywanie ich na realizację celów programowych, • podejmowanie innych działań wynikających z potrzeb społeczności lokalnej i regionalnej. <p>Centrum Nauki EXPERYMENT uczestniczy w realizacji zadań wynikających ze strategii i programów rządowych oraz samorządowych.</p>
Formy powierzenia.
Usługi w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu kultury i oświaty zostały powierzone w oparciu o Statut Centrum Nauki Experiment i o umowę wykonawczą o świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu kultury i oświaty zawartą pomiędzy Gminą Miasta Gdyni a Centrum Nauki EXPERYMENT w Gdyni.
Średni okres powierzenia.
Okres powierzenia CN EXPERYMENT usług w ogólnym interesie gospodarczym: od 04.09.2013 r. do 31.12.2022 r.
Prawa wyłączne lub specjalne.
Beneficjentowi nie przyznano praw specjalnych ani wyłącznych.
Instrumenty pomocy.
Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.
Mechanizm rekompensaty.
<p>Zastosowano metodę opartą na podziale kosztów. Zasady ustalania i rozliczania wysokości rekompensaty określone zostały w § 5 umowy wykonawczej.</p> <p>Rekompensata stanowi kwotę niezbędną do pokrycia kosztów netto wynikających z wywiązywania się ze zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych, z uwzględnieniem rozsądnego zysku. W § 5 ust. 2 umowy przedstawiono szczegółowy wykaz kosztów oraz przychodów uwzględnianych przy wyliczaniu kosztów netto.</p> <p>Na całkowitą kwotę rekompensaty składa się rekompensata w formie pieniężnej z rozsądnym zyskiem oraz rekompensata w formie niepieniężnej przekazywana przez Gminę oraz inne organy publiczne w związku ze świadczeniem usług (korzyść z tytułu preferencyjnego czynszu najmu składników majątkowych oraz inne korzyści niepieniężne związane z obniżonymi opłatami).</p> <p>Wartość rekompensaty nie może prowadzić do przekroczenia w okresie obowiązywania umowy wartości wewnętrznej stopy zwrotu z kapitału zaangażowanego w przedsięwzięcie na poziomie 4,37% (maksymalny roczny poziom rozsądnego zysku ustalony został na poziomie odpowiadającym wartości maksymalnej z decyzji UOIG). Ponadto § 5 ust. 16 umowy wykonawczej (dodany Aneks nr 1) zawiera ograniczenie nominalnej wartości rekompensaty w formie pieniężnej wypłaconej CN EXPERYMENT w okresie trwania Umowy Wykonawczej do kwoty 33 mln PLN. Całkowita wartość nominalna rekompensaty z tytułu kosztów świadczenia usług z wykorzystaniem składników majątkowych będących w posiadaniu lub przekazanych do używania na rzecz CN EXPERYMENT w okresie trwania umowy nie może przekroczyć 92 mln PLN. W okresie powierzenia ustalono limit rozsądnego zysku w nominalnej wysokości 3,86 mln PLN.</p> <p>W terminie wskazanym przez Gminę w harmonogramie prac nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy na następny rok budżetowy, CN EXPERYMENT jest zobowiązane do przedstawienia propozycji zakresu UOIG, wysokości Rekompensaty w formie pieniężnej</p>

i harmonogramu jej wypłaty w następnym roku rozliczeniowym (kalendarzowym).
Rekompensata roczna w formie pieniężnej składa się z:

- dotacji podmiotowej Gminy,
- dotacji celowych Gminy,
- dotacji innych na cele inwestycyjne.

Rekompensata w formie dotacji podmiotowej jest wypłacana CN EXPERYMENT przez Gminę w równych częściach w każdym miesiącu roku rozliczeniowego, a w formie dotacji celowych zgodnie z harmonogramem ich wypłat ustalonym przez Gminę (§5 ust. 8 umowy wykonawczej).

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty określa umowa wykonawcza o świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu kultury i oświaty. Na podstawie otrzymanego od CN EXPERYMENT sprawozdania z wykonania planu działalności za dany rok oraz informacji dodatkowej do części finansowej sprawozdania, zawierających dodatkowe dane charakteryzujące rekompensatę w formie pieniężnej i niepieniężnej, Gmina Miasta Gdynia ustala, czy CN EXPERYMENT otrzymało dopuszczalny, zgodny z postanowieniami art. 5 decyzji Komisji Europejskiej, poziom rekompensaty za wykonanie usług w zakończonym roku rozliczeniowym. Jeśli rekompensata otrzymana przez CN EXPERYMENT przewyższa dopuszczalny poziom określony przez Gminę, CN EXPERYMENT zobowiązane jest do zwrotu nadwyżki. Jeśli nadwyżka nie przekroczyła 10% dopuszczalnego poziomu rekompensaty to może zostać przeniesiona na kolejny rok rozliczeniowy i zostać odliczona od kwoty należnej CN EXPERYMENT w kolejnym roku.

Gmina ma prawo prowadzić bieżące i okresowe kontrole działalności realizowanej przez CN Experymet w zakresie należytej realizacji umowy wykonawczej.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG nie przekraczała 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.

2018	2019
1,116	1,115

A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.

2018	2019
0,000	0,000

B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne

2018	2019
0,000	0,000

C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
1,116	1,115
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja - 1,116	Dotacja - 1,115
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- Inne usługi społeczne**

Usługi powierzone przez Miasto Gdynia spółce Agencja Rozwoju Gdyni Sp. z o.o.

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
<p>Gmina Miasta Gdyni, w oparciu o uchwałę oraz zgodnie z zapisami umowy wykonawczej, powierza spółce Agencja Rozwoju Gdyni Sp. z o.o. (zwana dalej ARG), której jedynym udziałowcem jest Miasto Gdynia, wykonywanie zadań publicznych z zakresu: turystyki, terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, tworzenia zieleni gminnej i zadrzewień, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, targowisk i hal targowych oraz promocji gminy. Zadaniemi powierzonymi ARG są:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. realizacja projektu pod nazwą „Budowa Parku Centralnego z parkingiem podziemnym na 270 samochodów w Gdyni”, w tym zarządzanie wytworzonym majątkiem; 2. promowanie i rozwój miejskich produktów turystycznych; 3. organizacja otwartych imprez miejskich o charakterze społeczno-kulturalnym; 4. organizacja i promocja wydarzenia pod nazwą „Forum Gospodarki Morskiej”; 5. przygotowywanie i zarządzanie portalami społecznościowymi/ mediami internetowymi związanymi z promowaniem obszarów miejskich; 6. promowanie zespołu Hal Targowych w Gdyni jako obiektu dziedzictwa kulturowego. <p>ARG realizuje swoje zadania podejmując w szczególności następujące działania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w zakresie pkt. 1 - wykonywanie w ramach Inwestycji, w imieniu i na rachunek Powierzającego, czynności zastępstwa inwestorskiego (zastępstwo inwestorskie typu pełnomocniczego), a w ramach tych czynności - zarządzania całością zadań mających za cel: zaprojektowanie i wybudowanie Obiektu w sposób zgodny z zamierzeniami i oczekiwaniami Powierzającego, Koncepcją Obiektu i Umową projektową, zarządzania wybudowanym Obiektem w imieniu i na rachunek Powierzającego, • w zakresie pkt. 2 - upowszechnianie i zwiększanie atrakcyjności, następujących miejskich produktów turystycznych Gminy: Szlak Legendy Morskiej Gdyni, Gdyński

<p>Szlak Modernizmu, Szlak Kulinarny,</p> <ul style="list-style-type: none"> • w zakresie pkt. 3 - przeprowadzenie czterech imprez o charakterze społeczno-kulturalnym, w tym imprezy mikołajkowej dla dzieci, • w zakresie pkt. 4 - obsługa Forum Gospodarki Morskiej zarówno od strony organizacyjnej jak i promocyjnej, • w zakresie pkt. 5 - prowadzenie strony internetowej Śródmieścia Morskiego www.srodmiesciemorskie.pl w wersji polskiej i www.sea-city.pl w wersji angielskiej poprzez administrowanie i sprawowanie opieki nad stroną internetową, prowadzenie i promowanie aktywnego i aktualizowanego profilu (strony) Śródmieścia Morskiego („srodmiesciemorskiegdynia”) w serwisie społecznościowym Facebook i na bieżąco zwiększanie liczby „fanów” w każdym roku Okresu Powierzenia, • w zakresie pkt. 6 - utrzymywanie bieżących kontaktów z kupcami oraz klientami Hal, administrowanie i sprawowanie opieki nad stroną internetową Hal www.haletargowegdynia.pl, utrzymywanie aktywnego i aktualizowanego profilu (strony) Hal („haletargowegdynia”) w serwisie społecznościowym Facebook, obsługiwanie na bieżąco komunikacji medialnej Hal.
Formy powierzenia.
<p>Usługi w ogólnym interesie gospodarczym zostały powierzone w oparciu o Uchwałę nr XXXVII/1039/17 Rady Miasta Gdyni z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie powierzenia spółce Agencja Rozwoju Gdyni Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdyni zadań własnych Gminy Miasta Gdyni i o umowę wykonawczą o świadczenie usług publicznych przez podmiot wewnętrzny Gminy zawartą pomiędzy Gminą Miasta Gdyni a Agencją Rozwoju Gdyni Sp. z o.o.</p>
Średni okres powierzenia.
<p>Okres powierzenia ARG usług w ogólnym interesie gospodarczym, o których mowa w pkt. 1, tj. w zakresie realizacji projektu pod nazwą „Budowa Parku Centralnego z parkingiem podziemnym na 270 samochodów w Gdyni”, w tym zarządzania wytworzonym majątkiem od 04.09.2018 r. do 31.12.2021 r., w pozostałym zakresie od 03.04.2018 r. do 31.12.2021 r.</p>
Prawa wyłączne lub specjalne.
<p>Beneficjentowi nie przyznano praw specjalnych ani wyłącznych.</p>
Instrumenty pomocy.
<p>Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.</p>
Mechanizm rekompensaty.
<p>Zastosowano metodę opartą na podziale kosztów. Mechanizm rekompensaty stosowany w odniesieniu do usług w ogólnym interesie gospodarczym: Maksymalną Rekompensatę Pieniężną dla Wykonawcy oblicza się według poniższych wzorów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gdy Działalność dodatkowa Wykonawcy przynosi zysk, maksymalna Rekompensata Pieniężna bez Rozsądnego Zysku (RE) jest równa:

$$\forall_{(P_{dod}-K_{dod})\geq 0} RE = K_{pow} - P_{pow} - (P_{dod} - K_{dod}) - POM$$

- Gdy Działalność dodatkowa Wykonawcy przynosi stratę, maksymalna Rekompensata Pieniężna bez Rozsądnego Zysku (RE) jest równa:

$$\forall_{(P_{dod}-K_{dod})< 0} RE = K_{pow} - P_{pow} - POM$$

- Kwota maksymalna Rozsądnego Zysku (RZ) jest iloczynem ustalonej przez Powierzającego Stopy zwrotu oraz kapitału zainwestowanego przez Powierzającego:
RERZ = %RZ + RZ

Powierzający wskazuje, że dla celów wyliczenia Rozsądnego Zysku przyjmuje następujące założenia:

- Podstawą wyznaczenia Rozsądnego Zysku będzie kwota zainwestowanego kapitału, rozumiana jako wartość sumy Rekompensaty Pieniężnej bez Rozsądnego Zysku oraz innych form Rekompensaty w formie aktywnej (ZK = RE+POM),
- Przyjętą maksymalną stopą zwrotu (%RZ) ustala się według wskazania z decyzji UOIG jako wysokość stopy swap właściwej dla Polski na dzień podpisania Umowy dla umów 4-letnich, powiększoną o 100 punktów bazowych. Mając na uwadze powyższe, stopa zwrotu przyjmuje wartość 3,30%.
- Całkowita maksymalna kwota Rekompensaty Pieniężnej dla Wykonawcy jest wyznaczana na podstawie poniższego wzoru:

$$RERZ = RE + RZ$$

- Całkowita wartość udzielonej pomocy publicznej w formie Rekompensaty dla Wykonawcy jest sumą przekazanej mu Rekompensaty Pieniężnej oraz innych środków spełniających definicję Rekompensaty według Umowy.

gdzie:

RE	Rekompensata Pieniężna dla Wykonawcy, bez Rozsądnego Zysku
RERZ	Maksymalna Rekompensata Pieniężna dla Wykonawcy z Rozsądnym Zyskiem
Ppow	Suma przychodów z realizacji Usług
Pdod	Suma przychodów z Działalności dodatkowej Wykonawcy, przypisana do Umowy
Kpow	Suma kosztów działalności polegającej na świadczeniu Usług
Kdod	Suma kosztów Działalności dodatkowej Wykonawcy, przypisana do Umowy
%RZ	Maksymalna stopa zwrotu z zainwestowanego kapitału ustalona przez Powierzającego
RZ	Rozsądny Zysk
POM	Pozostałe (z wyłączeniem Rekompensaty Pieniężnej) formy pomocy publicznej nieuwzględnione jako przychody, przeliczone na ekwiwalent dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami
ZK	Zainwestowany kapitał - podstawa wyznaczania Rozsądnego Zysku.

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Rekompensata wypłacona Wykonawcy jest corocznie weryfikowana w ramach Audytu Rekompensaty pod kątem:

- zgodności wypłaconej Rekompensaty z przepisami prawa, w szczególności prawa pomocy publicznej, w tym przepisów decyzji UOIG,
- wysokości wypłaconej Rekompensaty w odniesieniu do kosztów świadczenia przez Wykonawcę Usług i przychodów uzyskanych z ich świadczenia,
- dochodów z Działalności dodatkowej czy innych składników wynikających z przepisów, w szczególności pomocy publicznej przyznanej w innych formach,

<p>a dotyczącej realizacji Usług przy jednoczesnym zapewnieniu Rozsądnego Zysku dla Wykonawcy.</p> <p>Jeśli rekompensata otrzymana przez ARG przewyższa dopuszczalny poziom określony przez Gminę, ARG zobowiązane jest do zwrotu nadwyżki. Jeśli nadwyżka nie przekroczyła 10% dopuszczalnego poziomu rekompensaty to może zostać przeniesiona na kolejny rok rozliczeniowy i zostać odliczona od kwoty należnej ARG w kolejnym roku.</p> <p>Gmina ma prawo prowadzić bieżące i okresowe kontrole działalności realizowanej przez ARG w zakresie należytej realizacji umowy wykonawczej.</p>	
Wymogi w zakresie przejrzystości.	
Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG nie przekraczała 15 mln EUR średniorocznie.	
Kwota przyznanej pomocy	
Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.	
2018	2019
0,132	0,188
A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.	
2018	2019
0,000	0,000
B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne	
2018	2019
0,000	0,000
C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
0,132	0,188
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja - 0,132	Dotacja - 0,188
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

Usługi powierzone przez Marszałka Pomorskiego oraz Miasto Gdynia spółce InnoBaltica sp. z o.o.

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
Zakres usług powierzanych jako UOIG.
<p>Województwo Pomorskie oraz Gmina Miasta Gdyni powierza wykonywanie zadań własnych Gminy Miasta Gdyni z zakresu: publicznego transportu zbiorowego, polegających na realizacji obowiązków realizatora publicznego transportu zbiorowego. Zakres powierzonych usług jako UOIG:</p> <ul style="list-style-type: none">• organizacja publicznego transportu zbiorowego w zakresie zapewnienia odpowiednich warunków funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego, polegającego na funkcjonowaniu zintegrowanego systemu taryfowo-biletowego oraz systemu informacji dla pasażera,• zarządzanie publicznym transportem zbiorowym poprzez administrowanie systemem informacji dla pasażera.
Formy powierzenia.
<p><u>Województwo Pomorskie</u></p> <p>Usługi w ogólnym interesie gospodarczym zostały powierzone w oparciu o Uchwałę Nr 545/XLIX/18 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 24 września 2018 r. w sprawie powierzenia spółce InnoBaltica Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku zadań własnych Województwa Pomorskiego.</p> <p><u>Gdynia</u></p> <p>Usługi w ogólnym interesie gospodarczym zostały powierzone w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Gdyni NR XL/VI/14 z dnia 26.09.2018 r. w sprawie powierzenia spółce InnoBaltica Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku zadań własnych Gminy Miasta Gdyni i o Porozumienie wykonawcze o świadczenie usług publicznych przez podmiot wewnętrzny Gminy zawarte pomiędzy Gminą Miasta Gdyni a InnoBalticą Sp. z o.o.</p>
Średni okres powierzenia.
<p>Okres powierzenia Spółki InnoBaltica usług w ogólnym interesie gospodarczym w zakresie realizacji obowiązków realizatora publicznego transportu zbiorowego od 01.10.2018 r. do 30.09.2028 r.</p>
Prawa wyłączne lub specjalne.
<p>Beneficjentowi nie przyznano praw specjalnych ani wyłącznych.</p>
Instrumenty pomocy.
<p>Rekompensata jest udzielana w formie dotacji.</p>
Mechanizm rekompensaty.

Mechanizm rekompensaty stosowany w odniesieniu do usług w ogólnym interesie gospodarczym:

Maksymalną Rekompensatę Pieniężną dla Wykonawcy oblicza się według wzoru:

$$(K - P) - / + A + RZ \quad \text{gdzie:}$$

1) K - to koszty poniesione w związku z realizacją Zadania, na które składają się co najmniej następujące pozycje:

- a) koszty własne sprzedaży usług działalności związanej z realizacją Zadania, które obejmują koszty bezpośrednie, koszty pośrednie wyodrębnione dla Zadania oraz koszty pośrednie administracji Spółki (tzw. ogólnozakładowe) związane z realizacją Zadania;
- b) koszty zarządu, w szczególności koszty kierowania Spółką, procesów zarządzania i doradztwa związane z realizacją Zadania;
- c) koszty finansowe, w szczególności odsetki i prowizje bankowe związane z wykonywaniem Zadania,

2) P - Przychody, w tym dodatnie wpływy finansowe i przychody związane z realizacją Zadania, na które składają się co najmniej następujące pozycje:

- a) przychody ze sprzedaży oraz pozostałe opłaty związane z wykonywanym Zadaniem;
- b) przychody pozataryfowe osiągnięte w wyniku realizacji Zadania;
- c) przychody finansowe, w szczególności odsetki od lokat i środków finansowych na rachunkach bankowych;
- d) otrzymane dotacje (inne niż rekompensata za wykonywanie Zadania);
- e) wartość otrzymanej pomocy publicznej;
- f) inne przychody (np. pozaoperacyjne), którym można przypisać związek z wykonywanymi Zadaniem.

3) A - wartość Rekompensaty za poprzedni Rok rozliczeniowy, która podlega zwrotowi lub uzupełnieniu na podstawie audytu,

4) RZ - rozsądny zysk; „Rozsądny zysk” obliczany jako odpowiednia stopa zwrotu z kapitału zaangażowanego w całym okresie obowiązywania Porozumienia. Podstawą wyznaczenia Rozsądnego Zysku będzie kwota zainwestowanego kapitału, rozumiana jako wartość wyliczonej rekompensaty pieniężnej bez Rozsądnego Zysku powiększona o wartość dokapitalizowań wniesionych do Spółki w danym roku kalendarzowym Okresu Powierzenia. Przyjętą maksymalną stopę zwrotu ustala się według wskazania z decyzji 2012/21/UE jako wysokość stopy SWAP właściwej dla Polski na dzień podjęcia Uchwały dla powierzeń 10-letnich, powiększoną o 100 punktów bazowych, która wynosi 3,91%.

W ramach kosztów poniesionych w związku z realizacją powierzonego zadania - Zadania (K) należy uwzględnić pozycje kosztowe, które są bezpośrednio związane ze świadczeniem Zadań określonych w Metodologii zgodnie z zapisami Porozumienia, w tym także koszty gotowości świadczenia Zadania w przypadku wystąpienia okoliczności uniemożliwiających wykonywanie Zadania z przyczyn niezależnych od Spółki.

Nie należy uwzględniać w kosztach poniesionych w związku z realizacją powierzonego zadania - Zadania (K) kosztów świadczenia dodatkowych usług, które nie są związane ze świadczeniem usługi publicznej w rozumieniu zapisów Porozumienia. Nie należy, w kosztach poniesionych w związku z realizacją powierzonego Zadania, uwzględniać kosztów wykonanych działań/czynności zakwestionowanych jakościowo lub ilościowo przez Gminę/Województwo.

Podstawą do określenia przyjętych do rozliczenia kosztów działalności związanej

z realizacją Rekompensaty są zapisy na odpowiednim koncie księgowym kosztów własnych.

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

1. Rekompensata wypłacona Wykonawcy jest corocznie weryfikowana w ramach Audytu. Rozliczenie Rekompensaty należnej Spółce z tytułu wykonywania powierzonego zadania za dany rok przeprowadza się w drodze weryfikacji rzeczywistych kosztów i przychodów wygenerowanych przez Spółkę w związku ze świadczeniem usług w danym roku kalendarzowym, przy uwzględnieniu rozsądnego zysku dla Spółki, zgodnie z zasadami określonymi w Porozumieniu, w tym w załączniku nr 1 do Porozumienia. Roczne rozliczenie rekompensaty uwzględnia dokonywane w ramach okresowych rozliczeń usług modyfikacje poszczególnych płatności oraz kary umowne, naliczone zgodnie z postanowieniami Porozumienia i potrącone w ramach danych płatności. Spółka przeprowadzi także coroczną weryfikację prognozy rekompensaty na lata następne do końca okresu powierzenia.
2. Roczne rozliczenie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych jest przedkładane przez Spółkę w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku, którego roczne rozliczenie rekompensaty dotyczy.
3. Do rocznego rozliczenia rekompensaty Spółka załącza dokumenty niezbędne, dla rozliczenia rekompensaty, potwierdzające m.in. wysokość poniesionych kosztów i wygenerowanych przychodów w związku z realizacją usług publicznych. Roczne rozliczenie rekompensaty zawiera również informacje dotyczące zrealizowanego w danym roku rozliczeniowym rozsądnego zysku w ramach poszczególnych zadań. Roczne rozliczenie rekompensaty może być sporządzone przez Spółkę lub powołanego eksperta. Prawo do powołania eksperta przysługuje każdej ze stron Porozumienia.
4. Na podstawie rocznego rozliczenia rekompensaty uwzględniającego wszelkie złożone przez Spółkę w trakcie roku rozliczeniowego dokumenty i rozliczenia Gmina/Województwo dokonuje jego weryfikacji. Wykonanie czynności dotyczących weryfikacji rocznego rozliczenia rekompensaty może zostać powierzone podmiotowi trzeciemu posiadającemu odpowiednią wiedzę i doświadczenie z zakresu pomocy publicznej oraz rozliczania rekompensat z tytułu świadczenia usług publicznych (ekspert). Nie rzadziej niż raz na trzy lata i bezwzględnie w ostatnim roku obowiązywania Porozumienia Spółka wybiera eksperta, którego zadaniem będzie weryfikacja następcza rozliczenia Rekompensaty w zamkniętych latach obowiązywania Porozumienia oraz weryfikacja prognozy rekompensaty na lata następne.
5. W przypadku, gdy Gmina/Województwo lub powołany ekspert, zażądają dodatkowych informacji i dokumentów, mają zastrzeżenia i wątpliwości do dokumentów i informacji przedłożonych przez Spółkę, przekazują je wraz z uzasadnieniem niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 14 dni od dnia złożenia rozliczenia Spółce.
6. Spółka przedstawia dodatkowe dokumenty, odpowiedzi, wyjaśnienia w terminie 10 dni od otrzymania stosownego żądania ze strony Gminy/Województwa lub eksperta, przedstawiając jednocześnie ich uzasadnienie i ewentualne propozycje zmian. Przy dokonywaniu powyższych czynności uwzględnia się termin zakończenia audytu.
7. Weryfikacja przez Gminę/Województwo wysokości rocznej rekompensaty lub wydanie opinii przez eksperta i zakończenie rocznego rozliczenia rekompensaty powinno odbyć się w terminie nie dłuższym niż do końca maja roku następującego po roku, którego roczne rozliczenie dotyczy.
8. W przypadku, gdy z rocznego rozliczenia rekompensaty wynika, iż w danym roku Spółce została wypłacona nadmierna rekompensata, tj. kwota przewyższająca kwotę rzeczywiście należną Spółce, zgodnie z zasadami zawartymi w Porozumieniu, w tym w załączniku nr 1, Spółka zwraca Gminie/Województwu w wyznaczonym terminie kwotę równą nadmiernej rekompensacie, z wyjątkiem sytuacji, gdy ww. kwota jest mniejsza

<p>niż 10% kwoty rocznej rekompensaty, a rozliczenie nie dotyczy ostatniego roku obowiązywania Porozumienia. W takim wypadku Gmina/Województwo potrąci ww. kwotę z wymagalnych kolejnych płatności na rzecz Spółki. W przypadku, gdy na podstawie rocznego rozliczenia rekompensaty kwota rekompensaty otrzymana przez Spółkę okaże się niższa niż kwota wynikająca z rocznego rozliczenia, Gmina/Województwo uzupełni różnicę w ww. kwotach z zastrzeżeniem § 3 ust. 4 Uchwały. Uzupełnienia należy dokonać do ostatniego dnia kolejnego roku kalendarzowego.</p> <p>9. W przypadku, jeśli w późniejszym czasie wystąpi potrzeba dokonania korekt wysokości rekompensaty, w szczególności w związku z otrzymaniem przez Spółkę przysporzeń ze środków publicznych, Spółka niezwłocznie wystawi dokument korygujący za właściwy okres rozliczeniowy. Procedurę określoną powyżej stosuje się odpowiednio.</p>	
Wymogi w zakresie przejrzystości.	
Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG nie przekraczała 15 mln EUR średniorocznie.	
Kwota przyznanej pomocy	
Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.	
2018	2019
0,397	2,015
A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.	
2018	2019
0,000	0,000
B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne	
2018	2019
0,198	1,007
C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne	
2018	2019
0,199	1,007
Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja - 0,397	Dotacja - 2,015

Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

- **Usługi finansowe**

Usługi powierzone przez województwa.

Jasny i wyczerpujący opis sposobu organizacji poszczególnych usług w Polsce
<p>Zakres usług powierzanych jako UOIG.</p> <p>Województwa powierzyły spółkom (regionalnym funduszom rozwoju/agencjom rozwoju regionalnego), często stanowiącym podmioty wewnętrzne, zadania o charakterze użyteczności publicznej, polegające na zarządzaniu i ponownym wykorzystaniu środków pochodzących z instrumentów inżynierii finansowej, o których mowa w art. 98 ust 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o <i>zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020</i> (Dz.U. z 2020 r. poz. 818). Są to środki pochodzące z wkładów wniesionych w ramach regionalnych programów operacyjnych do instrumentów inżynierii finansowej, po wykonaniu zobowiązań wynikających z zawartych umów o dofinansowanie w zakresie ich wykorzystania, zwrócone przez odbiorców lub niezaangażowane w ramach umów oraz przychody wygenerowane na tych środkach. Są one przeznaczone m.in. na tworzenie warunków rozwoju gospodarczego, kreowanie rynku pracy, wsparcie przedsiębiorczości, wsparcie rozwoju obszarów miejskich, poprawę efektywności energetycznej regionu. Wsparcie udzielane jest w szczególności na rzecz mikro, małych i średnich przedsiębiorców z terenu województwa oraz wszystkich jednostek samorządu terytorialnego (w przyszłości także stowarzyszeń, spółdzielni, wspólnot mieszkaniowych, osób prywatnych - katalog jest otwarty). Usługa realizowana jest poprzez ułatwienie dostępu tym podmiotom, a więc głównie sektorowi MŚP oraz innym odbiorcom wsparcia, których przedsięwzięcia prowadzą do rozwoju regionu, do finansowania zewnętrznego. Środki powierzone spółkom są zatem udostępniane odbiorcom wsparcia w formie zwrotnych lub częściowo instrumentów z udziałem pośredników finansowych lub bezpośrednio na cele związane z rozwojem gospodarczym regionu. Z uwagi na cel interwencji, parametry jakościowe oferowanych produktów są korzystniejsze od parametrów odpowiadających im produktów oferowanych na otwartym rynku. Umowa powierzenia obliguje spółkę do zapewnienia równego traktowania ostatecznych odbiorców oraz do zagwarantowania powszechnego (w rozumieniu szerokiego) i ciągłego dostępu do usługi dla różnych grup odbiorców, nie jest to zatem działalność odpowiadająca zwykłym warunkom rynkowym. Z ww. względu w zamian za świadczone usługi o tak określonych parametrach spółki otrzymują rekompensatę wraz z rozsądnym zyskiem.</p>
<p>Formy powierzenia.</p> <p>Decyzja o powierzeniu zadań spółkom wpisuje się w podejmowane przez województwa działania w zakresie szeroko pojętych potrzeb społeczności regionu i jest wyrazem realizacji polityki rozwoju województwa, na którą - zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o samorządzie województwa - składa się m.in. tworzenie warunków rozwoju gospodarczego, w tym kreowanie rynku pracy.</p> <p>Powierzenia nastąpiły na podstawie umów powierzenia zadań zawartych między poszczególnymi województwami a spółkami oraz zapisów w umowach tych spółek.</p>

Dokumenty te łącznie stanowią akty powierzenia przedmiotowych usług i zawierają elementy wymagane w decyzji Komisji 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 przedsiębiorcom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7 z dnia 11.01.2012, s. 3):

- zgodnie z zapisami umów spółek, celem działalności spółek jest zarządzanie środkami finansowymi w obszarze wsparcia rozwoju MŚP, w obszarze rozwoju obszarów miejskich itp.,
- w umowach powierzenia zadań zawartych ze spółkami województwa zagwarantowały pełną kontrolę nad działaniami spółek - podmiotów wewnętrznych, m.in poprzez zobowiązanie do realizacji zatwierdzonej przez zarządy województw strategii inwestycyjnych, określających harmonogram wykonania zadań, a także stały i kompleksowy monitoring sposobu wykonywania powierzonych zadań.

Umowy powierzenia zadań określają nie tylko parametry ilościowe świadczonej usługi, ale także jakościowe (rodzaje produktów finansowych, wskaźniki wykonania), ze względu na źródło pochodzenia i status środków (środki publiczne).

Średni okres powierzenia.

Okres powierzenia wynosi przeważnie 10 lat.

Prawa wyłączne lub specjalne.

Aktyw powierzenia nie przyznają spółkom żadnych praw wyłącznych lub specjalnych.

Instrumenty pomocy.

Rekompensata przeważnie jest udzielana w formie dotacji.

Mechanizm rekompensaty.

Spółki w zamian za zarządzanie powierzonymi środkami i udostępnianie w sposób bezpośredni lub pośredni odbiorcom wsparcia stosownych produktów o określonych, korzystniejszych niż rynkowe parametrach, otrzymują rekompensatę. Rekompensata nie może przekraczać kwoty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wynikających z wywiązywania się ze zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych, z uwzględnieniem rozsądnego zysku. Zastosowano metodę opartą na podziale kosztów.

W zależności od województwa rekompensata wypłacana jest kwartalnie lub miesięcznie. Sposób prognozowania (w formie harmonogramu przewidywanej rekompensaty), a następnie ustalania wysokości rekompensaty oraz terminy wypłaty określono w umowach powierzenia zadań zawartych między województwami a spółkami. Warunki realizacji powierzonej usługi podlegają bieżącemu monitoringowi i okresowej sprawozdawczości rzeczowej i finansowej (w jednym z województw spółki są zobowiązane do przedkładania sprawozdań co pół roku, w pozostałych co roku), a wysokość rekompensaty - rocznej weryfikacji.

W przypadku jednego z województw, rekompensata wypłacana jest okresowo w formie zaliczek (kwartalnie) i służy pokryciu przewidywanych kosztów netto realizacji umowy powierzenia zadań. Po zakończeniu roku kalendarzowego i po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania dokonywana jest korekta ewentualnych nadpłat/niedopłat zaliczek na poczet rekompensaty oraz wypłata rozsądnego zysku.

W przypadku pozostałych województw rekompensata jest wypłacana jest okresowo (miesięcznie lub kwartalnie), na podstawie faktur przedkładanych przez spółki w wartości uwzględniającej koszty ponoszone z tytułu realizacji usługi z uwzględnieniem rozsądnego zysku. Po roku, po zatwierdzeniu sprawozdań, dokonywana jest weryfikacja wysokości wypłaconych rekompensat.

Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

W umowach powierzenia uregulowane zostały zasady kontroli i zwrotu ewentualnych nadwyżek rekompensaty, zgodnie z postanowieniami decyzji Komisji Europejskiej.

W każdym roku spółki przekazują informacje o wysokości całkowitej rekompensaty otrzymanej z tytułu UOIG, przychodów, wysokości poniesionych kosztów i sposobu naliczenia rozsądnego zysku. Na tej podstawie ocenia się, czy spółki otrzymały rekompensatę zgodnie z postanowieniami decyzji Komisji Europejskiej.

Jeśli rekompensata wypłacona w roku poprzednim z tytułu UOIG przewyższa dopuszczalny poziom o więcej niż 10%, następuje zwrot całej nadwyżki rekompensaty. Jeżeli stwierdzona nadwyżka nie przekracza 10% wartości średniej rocznej rekompensaty, powstała nadwyżka jest zaliczana w poczet płatności za kolejny okres rozliczeniowy.

Wymogi w zakresie przejrzystości.

Nie dotyczy. Kwota przyznanej rekompensaty z tytułu świadczenia UOIG nie przekroczyła 15 mln EUR średniorocznie.

Kwota przyznanej pomocy

Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) A+B+C.

2018	2019
2,119	2,493

A: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez krajowe organy centralne.

2018	2019
0,000	0,000

B: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy regionalne

2018	2019
2,119	2,493

C: Łączna kwota pomocy przyznanej (w mln EUR) wypłacona przez organy lokalne

2018	2019
0,000	0,000

Udział wydatków w podziale na instrumenty pomocy.	
2018	2019
Dotacja -2,119	Dotacja -2,493
Dodatkowe informacje ilościowe.	
2018	2019
Nie dotyczy.	

3. OPIS STOSOWANIA ZASAD RAMOWYCH DOTYCZĄCYCH UOIG Z 2012 R. -

Władze polskie w okresie objętym sprawozdaniem nie udzieliły pomocy zgodnie z ww. zasadami ramowymi.

4. SKARGI OSÓB TRZECICH

Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów nie posiada informacji, z których wynikałoby, iż w latach 2018-2019 wszczęto postępowania sądowe w związku ze skargami osób trzecich dotyczących świadczenia UOIG.

5. PYTANIA RÓŻNE

A.

Władze polskie pragną zauważyć, iż niektóre podmioty organizujące usługi miały trudność z określeniem rozsądnego poziomu zysku. W przypadku okresu powierzenia przekraczającego 10 lat (z uwagi na zobowiązanie podmiotu do przeprowadzenia znacznych inwestycji, np. w sektorze komunalnego budownictwa mieszkaniowego, które muszą być amortyzowane przez dłuższy czas), pojawiła się wątpliwość odnośnie przyjęcia właściwej stopy zwrotu z kapitału, która nie może przekraczać stopy swap, której wymagalność odpowiada okresowi obowiązywania aktu powierzenia (powiększonej o premię w wysokości 100 punktów bazowych) - publikowane są stopy swap o maksymalnie 10 letnim okresie wymagalności, co rodzi wątpliwość jaka stopa powinna mieć zastosowanie dla dłuższych okresów powierzenia związanych z okresem amortyzacji środków trwałych.

Odnotowano również przypadek błędnego zakwalifikowania finansowania dużego projektu pn. „Budowa zakładu termicznego przekształcania odpadów komunalnych w Gdańsku” jako rekompensaty z tytułu usługi świadczonej w ogólnym interesie gospodarczym. W przedmiotowej sprawie prowadzona była korespondencja między KE a władzami polskimi, zainicjowana pismem KE z dn. 12.04.2019 r. (znak: COMP.B3/AC/JP/cl*/2019/52377). Służby Komisji poinformowały, iż władze polskie błędnie zakwalifikowały usługi świadczone w oparciu o infrastrukturę (w tym produkcję energii), powstałą w wyniku projektu, jako UOIG. W wyniku przedłożonych wyjaśnień ww. projektu został notyfikowany KE.

B.

Władze polskie pragną poinformować iż w okresie objętym sprawozdaniem nie była udzielana pomoc na podstawie zasad ramowych dotyczących UOIG z 2012.

C.

Władze polskie nie zgłaszają uwag.