

ZARZĄDZENIE NR .....6/2015  
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCH

z dnia 8 stycznia 2015 r.

**w sprawie ustalania zasad określania wysokości i zasad rozliczania rekompensaty za świadczenie usług w ramach zadania publicznego polegającego na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji do mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrehabilitowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 2 i pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm) oraz na podstawie Uchwały Nr XXIX/585/2000 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 30 listopada 2000 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością p.n. „Miejski Zakład Usług Komunalnych” Sp. z o.o. w Wałbrzychu oraz Uchwały Nr XXI/179/2011 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 28 listopada 2011r., zmieniającej uchwałę w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością p.n. „Miejski Zakład Usług Komunalnych” Sp. z o.o. w Wałbrzychu i Uchwały Nr LV/553/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013r., zmieniającej uchwałę w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością p.n. „Miejski Zakład Usług Komunalnych” Sp. z o.o. w Wałbrzychu w zakresie zadań własnych gminy w zakresie gospodarowania odpadami, unieszkodliwiania odpadów oraz prowadzenia składowisk odpadów zarządza się co następuje:

§ 1. Mając na uwadze zakres działania Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Wałbrzychu określony w § 1 Uchwały Nr XXIX/585/2000 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 30 listopada 2000r. w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością p.n. „Miejski Zakład Usług Komunalnych” Sp. z o.o. w Wałbrzychu” (ze zm.), tj. realizację zadań własnych Gminy Wałbrzych w zakresie gospodarowania odpadami, unieszkodliwiania odpadów oraz prowadzenia składowisk odpadów oraz fakt realizowania zadania publicznego polegającego na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji do mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrehabilitowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu w oparciu o umowę wykonawczą, która została zawarta pomiędzy Gminą Wałbrzych a Miejskim Zakładem Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Wałbrzychu w dniu 6 marca 2014r. ustalam zasady określania wysokości rekompensaty za wykonanie zadania publicznego powierzonego Miejskiemu Zakładowi Usług Komunalnych Sp. z o.o. oraz zasady rozliczania rekompensaty.

§ 2. 1. Gmina przekazuje Spółce środki finansowe niezbędne do pokrycia kosztów wykonywania zadania publicznego polegającego na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrehabilitowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu - w związku z realizacją zadania własnego Gminy, o którym mowa w uchwale Nr XXIX/585/2000 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 30 listopada 2000r. w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością p.n. „Miejski Zakład Usług Komunalnych” Sp. z o.o. w Wałbrzychu”, zmienionej Uchwałą Nr LV/553/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością p.n. „Miejski Zakład Usług Komunalnych” Sp. z o.o. w Wałbrzychu, w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, unieszkodliwiania odpadów oraz prowadzenia składowisk odpadów.

2. Środki finansowe niezbędne do realizacji zadania publicznego, o którym mowa w ust.1 Gmina wypłaca Spółce w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, na zasadach określonych w art. 5 Decyzji KE 2012/21/UE z dnia 20 grudnia 2011r.

3. Kwota rekompensaty nie może przekroczyć sumy:

- 1) kosztów netto, tj. różnicy między rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi realizacji zadania, powiększonymi o część kosztów pośrednich wspólnych dla całej działalności Spółki, a przychodami netto uzyskanymi z tytułu realizacji zadania określonego w ust.1,
- 2) kosztów finansowych obsługi pożyczek i kredytów inwestycyjnych, zaciągniętych w celu sfinansowania nakładów ujętych w planie inwestycyjnym rozbudowy oraz modernizacji instalacji wraz z kosztami inwestycyjnymi,
- 3) rozsądnego zysku, ustalonego dla potrzeby umowy w formie stopy zwrotu z kapitału, w wysokości stopy redyskontowej NBP na dzień 1 stycznia każdego roku.

4. Ilekroć jest mowa o:

- 1) **rekompensacie** - należy przez to rozumieć środki finansowe lub inne korzyści majątkowe, przyznane Spółce w związku ze świadczeniem usług polegających na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji do mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrehabilitowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu,
- 2) **środkach finansowych** – należy przez to rozumieć środków pieniężnych przekazane Spółce na finansowanie zadania wraz obowiązującym podatkiem VAT,
- 3) rozsądnym zysku - należy przez to rozumieć stopę zwrotu z kapitału własnego w wysokości stopy redyskontowej NBP na dzień 1 stycznia każdego roku,
- 4) **kapitale** - należy przez to rozumieć wydatek środków pieniężnych poniesionych przez Spółkę na finansowanie zadania z wyłączeniem:
  - a) nakładów inwestycyjnych poniesionych na rozbudowę instalacji sortowniczej odpadów komunalnych na terenie składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Wałbrzychu,
  - b) nakładów finansowych poniesionych przez gminę, w zakresie niezbędnego udziału własnego w formie dopłaty do kapitału,
  - c) środków pieniężnych poniesionych przez Spółkę na poczet pokrycia kosztów podatku od nieruchomości i opłaty środowiskowej.
- 5) **bezpośrednich kosztach stałych** - należy przez to rozumieć koszty w układzie rodzajowy tzw. koszty proste bieżącej działalności, które faktycznie zostały poniesione, przedstawione w podziale na rodzaje:
  - a) zużycie materiałów i energii:
    - zużycie materiałów i energii,
    - zużycie materiałów biurowych,
    - zużycie energii elektrycznej i ciepłej,
    - zużycie ciepłej i zimnej wody,
    - zużycie gazów,
  - b) usługi obce:
    - transportowe,
    - budowlane,
    - remontowe,
    - łączności (telekomunikacyjne, pocztowe itp.),
    - poligraficzne,
    - informatyczne,
    - wykonanie ekspertyz i badań,
    - pozostałe usługi np. (pranie odzieży, utrzymanie czystości),

c) podatki i opłaty o kosztowym charakterze:

- podatek od środków transportu,
- podatek akcyzowy,
- VAT naliczony,
- VAT naliczony nie podlegający odliczeniu od podatku należnego,
- opłaty skarbowe,
- opłaty sądowe i notarialne,
- roczne opłaty licencyjne uprawniające do wykonywania działalności,

d) wynagrodzenia:

- wartość wynagrodzenia brutto wypłacanej w formie pieniężnej,
- wartość świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalent,

e) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia z tytułu wynagrodzenia:

- składki z tytułu ubezpieczeń społecznych opłaconych ze środków pracodawcy,
- składki z funduszu pracy,
- składki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- odzież ochronna i robocza,
- świadczenia rzeczowe związane z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- szkolenia pracowników,
- dopłaty do okresowych biletów za dojazd pracowników do pracy,

f) amortyzacja:

- planowane zużycie środków trwałych,
- planowane zużycie wartości niematerialnych i prawnych,

g) pozostałe koszty:

- ubezpieczenia majątkowe,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty reprezentacji i reklamy,
- koszty wynajęcia kwatery lub ryczałtu za noclegi w przypadku czasowego zatrudnienia pracowników poza miejscem stałego zatrudnienia,
- wypłaty ryczałtów za używanie przez pracowników własnych samochodów do celów służbowych.

6) **bezpośrednich kosztach zmiennych** - należy przez to rozumieć koszty Spółki związane bezpośrednio z produkcją,

7) **kosztach finansowych** - należy przez to rozumieć koszty uzyskania przez Spółkę przychodów finansowych np. zapłacone i zarachowane odsetki oraz prowizje od zaciągniętych kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek, jeżeli dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, po okresie przyjęcia ich do użytkowania,

8) **kosztach pośrednich** - należy przez to rozumieć koszty przypisane poszczególnym nośnikom na podstawie procedur rozliczeniowych np.:

- a) koszty wydziałowe,
- b) koszty sprzedaży,
- c) koszty ogólne zarządu,
- d) koszty zakupu (koszty ponoszone przez Spółkę, związane z zakupem majątku obrotowego).

- 9) **przychodach** - należy przez to rozumieć przychody uzyskane w sposób bezpośredni lub pośredni przez Spółkę w związku z realizacją powierzonego zadania z podziałem na:
- a) przychody ze sprzedaży,
  - b) przychody finansowe,
  - c) przychody operacyjne,
  - d) przychody z uzyskanej innej pomocy publicznej, w szczególności:
    - dotacje,
    - ulgi podatkowe,
    - zwolnienia od wpłat z zysku,
    - pożyczki lub kredyty udzielone na warunkach odbiegających od rynkowych (preferencyjnych),
    - umorzenia kredytów lub pożyczek (także części),
    - dopłaty do oprocentowania kredytu lub pożyczki,
    - odstąpienia od dochodzenia wierzytelności ,
    - umorzenia zaległości podatkowych (w całości lub części), odsetek za zwłokę, opłaty prolongacyjnej
    - skorzystanie z przyspieszonej amortyzacji,
    - skorzystanie z jednorazowego odpisu amortyzacyjnego itp..

5. W kalkulacji rekompensaty uwzględnione są wszystkie:

- 1) koszty realizacji zadania publicznego określonego umową, w szczególności:
- a) bezpośrednie koszty stałe związane z realizacją zadania publicznego polegającego na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrehabilitowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu wraz z kosztami amortyzacji,
  - b) bezpośrednie koszty zmienne związane z realizacją zadania publicznego polegającego na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrehabilitowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu wraz z kosztami amortyzacji,
  - c) koszty finansowe bezpośrednio związane z realizacją zadania będącego przedmiotem umowy, z uwzględnieniem finansowania planowanych zadań inwestycyjnych niezbędnych do realizacji tych zadań,
  - d) część kosztów pośrednich wspólnych dla całej działalności Spółki w zakresie odpowiadającym przedmiotowi umowy,
  - e) inne niż finansowe koszty wynikające z inwestycji w zakresie niezbędnym do wykonywania zadania objętego niniejszą Umową.
- 2) przychody uzyskane przez „Spółkę” w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową, w szczególności:
- a) przychody z opłat za składowanie odpadów na składowisku, określone w umowie,
  - b) przychody z opłat za przetwarzanie odpadów na linii mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych,
  - c) przychody uzyskiwane z tytułu zawartej z Gminą umowy dzierżawy, w tym z poddzierżawy,
  - d) przychody z uzyskanej innej pomocy publicznej
6. Koszty kalkulowane będą zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

7. Obowiązkiem Spółki jest przekazywanie miesięcznych informacji o wysokości naliczonego funduszu rekultywacyjnego i opłaty środowiskowej oraz z tytułu przychodów, w terminie do 15 dnia miesiąca następnego.

8. Ze względu na fakt prowadzenia przez Spółkę innych rodzajów działalności oprócz powierzonego zadania publicznego polegającego na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrekultywowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu, Spółka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej księgowości do zadania publicznego powierzonego umową

§ 3. 1. Wysokość należnej Spółce rekompensaty zostanie zweryfikowana przez Gminę, po przedłożeniu przez Spółkę, w terminie do 30 dni po upływie każdego kwartału obowiązywania umowy, szczegółowego rozliczenia oraz danych analitycznych umożliwiających weryfikację kosztów poniesionych na wykonywanie zadania publicznego na gospodarowaniu odpadami na gminnych instalacjach do sortowania i składowania, położonych przy ul. Beethovena w Wałbrzychu wraz z rozbudową instalacji do sortowania odpadów do uzyskania statusu regionalnej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych oraz administrowaniu zrekultywowanym wysypiskiem odpadów komunalnych położonym przy ul. Stacyjnej w Wałbrzychu, oraz przychodów z tego tytułu. Weryfikacja wysokości rekompensaty zostanie przeprowadzona przez Gminę w terminie do 30 dni po przedstawieniu dokumentacji przez Spółkę.

2. W przypadku, gdy wysokość przekazanych Spółce środków finansowych, niezbędnych do pokrycia kosztów powierzonego zadania publicznego, określonego niniejszą umową, stanowić będzie nadpłatę w stosunku do przysługującej rekompensaty - Spółka, zobowiązana jest do zwrotu otrzymanej nadwyżki na rachunek Gminy w terminie 7 dni od daty wystawienia przez „Spółkę” korekty faktur, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. W przypadku gdy nadwyżka, o której mowa w ust. 2 nie przekracza 10% średniej rocznej kwoty przekazywanych Spółce środków finansowych, nadwyżka ta zostaje przeniesiona na kolejny okres i odliczona od kwoty rekompensaty należnej w tym okresie zgodnie z art. 6 ust. 2 Decyzji KE 2012/21/UE.

4. W przypadku, gdy przekazane Spółce środki finansowe stanowić będą niedobór w stosunku do przysługującej rekompensaty, Spółka wystawi fakturę VAT na rzecz „Gminy”. Termin płatności faktury wynosi 30 dni od daty jej otrzymania przez Gminę.

5. Wzór z rozliczenia rekompensaty (RR) ustala się wg poniższego wzoru:

$$RR = BKS + BKZ + KF + KP - [(R + PS + PF + PO + Ppp + Opv) + RZ]$$

- gdzie:

- **BKS** - to bezpośrednie koszty stałe,
- **BKZ** - to bezpośrednie koszty zmienne,
- **KF** - to koszty finansowe,
- **KP** - to koszty pośrednie,
- **R** - to środki finansowe wypłacane Spółce w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych,
- **PS** - to przychody ze sprzedaży,
- **PF** - to przychody finansowe,
- **PO** - to przychody operacyjne,
- **Ppp** – to przychody z uzyskanej innej pomocy publicznej,
- **Opv** – to odliczony podatek VAT,
- **RZ** - to rozsądny zysk

6. Maksymalna wartość rozsądnego zysku kalkulowana będzie wg wzoru :

$$RZ = \frac{1}{4} \times SR \times K$$

- gdzie:

- **SR** - to stopa redyskontowa NBP na dzień 1 stycznia każdego roku,

- **K** - to kapitał.

7. Kapitał będący podstawą ustalenia rozsądnego zysku, wyliczany będzie na koniec okresu rozliczeniowego tj., raz na kwartał, a wydatki poniesione w poprzednim kwartale nie mogą być uwzględniane w kalkulowaniu rozsądnego zysku w kolejnym kwartale.

8. Sporządzenie rozliczenia rekompensaty będzie wykonane w wersji papierowej i elektronicznej, według wzoru wskazanego w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4. 1. Gmina zleci przeprowadzenie przez niezależnego biegłego rewidenta okresowej weryfikacji szczegółowego rozliczenia kosztów (audytu) ponoszonych przez Spółkę w związku z realizacją powierzonego zadania.

2. Wyniki audytu będą podstawą do ewentualnych korekt dokonanego rozliczenia.

3. Koszty audytu poniesie Gmina.

§ 5. 1. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Biura Infrastruktury i Nieruchomości.

2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od dnia 1 marca 2014r. i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szelemej

RADCA PRAWNY  
Marta Majewska