

Audyt rekompensaty w ramach rozliczenia rocznego uzyskanego przez Wodociągi Miasta Krakowa S.A. w związku ze świadczeniem usług publicznych (usług powierzonych) polegających na wykonaniu zadania pn.: „Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2025-2027” w ramach umowy nr KEGW/162/2024 z dnia 30 grudnia 2024r.

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Audyt roczny rekompensaty w ramach monitoringu rocznego (par3b umowy) zawierać będzie szczegółową analizę wymienionych poniżej obszarów merytorycznych, które zostaną odpowiednio opisane w dokumencie, których podstawą są wymagania umowy nr KEGW/162/2024 z dnia 30 grudnia 2024. dostosowaną do wymogów załącznika nr 1.

Maksymalna wysokość rekompensaty prowadzona jest w celu:

- ustalenia Wyniku rekompensaty poprzez obliczenie uzasadnionych kosztów poniesionych przez Wykonawcę w związku z realizacją Przedmiotu umowy, pomniejszone o Pozostałe Przychody Wykonawcy oraz powiększone o nadwyżkę finansową skutkującą realizacją Rozsądnego Zysku.
- ustalenia, czy nie nastąpiło przekroczenie wartości Rekompensaty (nadwyżki i niedoboru)
- zapewnienia, iż przysporzenia dokonywane na rzecz Wykonawcy przez Zamawiającego lub z innych źródeł, a mające na celu pokrycie Uzasadnionych Kosztów i zrealizowanie Rozsądnego Zysku, są zgodne z Decyzją UOIG. Na te potrzeby analizowana jest proporcjonalność Rekompensaty. Maksymalną wysokość Rekompensaty w całym okresie realizacji Przedmiotu Umowy stanowią Uzasadnione Koszty poniesione przez Wykonawcę w związku z realizacją Przedmiotu Umowy, pomniejszone o Pozostałe Przychody Wykonawcy oraz powiększone o nadwyżkę finansową skutkującą realizacją Rozsądnego Zysku. Rekompensata nie może przekroczyć maksymalnego poziomu Rekompensaty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wynikających z wykonywania Usług publicznych, z uwzględnieniem Rozsądnego zysku, zgodnie z art. 5 Decyzji UOIG oraz przy uwzględnieniu postanowień § 3 ust.22 Umowy KEGW/162/2024.

1. Uwarunkowania prawne

Wykonawca przedstawi podstawy prawne i merytoryczne określające ramy funkcjonowania i rekompensowania Wodociągów Miasta Krakowa Spółka Akcyjna (dawniej: Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A w Krakowie), (dalej: Spółka) świadczących usługi publiczne, przyznawane przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym, uzyskanych przez Spółkę na podstawie umowy nr **KEGW/162/2024 z dnia 30 grudnia 2024r.**: o świadczenie usług publicznych polegających na wykonaniu zadania pn.: „**Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2025-2027**” przez okres od 01.01.2025-31.12.2024r. oraz wskaże uwarunkowania formalno-prawne, jakie muszą zostać ujęte w audycie rekompensaty, aby w sposób jednoznaczny stwierdzić, czy rekompensata spełnia regulacje zapisane 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 przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. U. UE L 7 z dnia 11 stycznia 2012 r., s.3), art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 326, str. 47), Komunikacie Komisji w sprawie stosowania reguł Unii Europejskiej w dziedzinie pomocy państwa w odniesieniu do rekompensaty z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (2012/C 8/02 Dz.U.U.E.C.2012.8.4), Komunikacie Komisji Zasady ramowe Unii Europejskiej dotyczące pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych (2011) 2012/C 8/03 Dz.U.U.E.C.2012.8.15), Wyroku ETS z 24-07-03, sprawa C-280/00 (Altmark), Rozporządzeniu Rady Ministrów Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielonej w różnych formach (Dz. U. z 2016 r. poz.2093), Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o

rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r., poz. 351), Ustawie z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o *przejrzystości* finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. z 2006 r. Nr 191 poz. 1411 ze zm.), oraz innych polskich i unijnych aktów prawnych dotyczących pomocy publicznej.

2. Podmiot wewnętrzny

Wykonawca przedstawi podstawy prawne i merytoryczne oraz stwierdzi czy Spółka w 2025 roku nie utraciła statusu podmiotu wewnętrznego.

Badanie rocznej rekompensaty za rok 2025 za okres 01.01.2025-31.12.2025r.

3. Subsydiowanie skrośne

Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona oceny metodologicznej polityki rachunkowości i systemu ewidencji kosztów i przychodów stosowanych przez Spółkę w zakresie zwiększania transparentności i unikania subsydiowania skrośnego w sytuacji, w której podmiot świadczący usługi publiczne, świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym oraz prowadzi inną działalność. Wykonawca wykaże, w jakiej proporcji, w ogólnej działalności WMK SA mieszczą się działania na rzecz zamawiającego zawarte/wykazane w umowie „in house”. W tym celu Wykonawca dokona analizy planu kont oraz metod służących alokacji kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usługi publicznej w celu rozgraniczenia ich od kosztów i przychodów związanych z pozostałą działalnością gospodarczą. W ramach podsumowania Wykonawca jednoznacznie wskaże czy w Spółce występowało subsydiowanie skrośne.

4. Audyt jakościowy

Audyt jakościowy kosztów ma służyć bezstronnej ocenie przebiegu procesów alokacji kosztów w celu odzwierciedlenia rzeczywistej wartości ich poniesienia w ramach wykonywanych zadań objętych umową.

5. Audyt finansowy

Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona audytu finansowego wynagrodzenia wypłaconego Spółce w okresie obowiązywania umowy z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym, uzyskanych przez Spółkę na podstawie umowy nr **KEGW/162/2024 z dnia 30 grudnia 2024r** o świadczenie usług publicznych polegających na wykonaniu zadania pn.: „**Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2025-2027**”, zgodnie z przepisami: Ustawą o finansach publicznych, Ustawą o rachunkowości i Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązującymi standardami rachunkowości, sprawozdawczości i rewizji finansowej oraz innych aktów prawnych i standardów mających zastosowanie przy przeprowadzeniu prac objętych audytami. Zakres analizy obejmować będzie badanie pozycji sprawozdań finansowych i innych dokumentów Spółki, będących podstawą rozliczeń rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych. W celu przeprowadzenia badania Wykonawca posłuży się reprezentatywną próbą danych wynikających z ewidencji księgowej ujmowanych na podstawie prawidłowych dowodów księgowych, tak aby dokumentacja rewizyjna stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania wniosków z analizowanych zagadnień oraz stwierdzenia poprawności zapisów rachunkowych i danych finansowo-księgowych z wartościami ujętymi w rozliczeniach rocznych Spółki, wynikających z zawartych umów z Zamawiającym. **Do raportu ma być dołączony szczegółowy schemat rozksięgowania kosztów, oraz potwierdzenie że jest to ujęte w polityce rachunkowości spółki.**

W wyniku audytu Wykonawca dokona oceny prawidłowości przypisania przychodów i kosztów oraz wszelkich przysporzeń finansowych i rzeczowych ujętych w kalkulacji wynagrodzenia i rachunku rekompensaty Spółki. Badanie dokumentacji Spółki będzie obejmowało w szczególności analizę:

- ustalenie maksymalnej wysokości Rekompensaty w rocznym okresie realizacji Przedmiotu Umowy stanowiącej Uzasadnione Koszty poniesione przez Wykonawcę w związku z realizacją Przedmiotu Umowy, pomniejszone o Pozostałe Przychody Wykonawcy oraz powiększone o nadwyżkę finansową skutkującą realizacją Rozsądnego Zysku. Rekompensata nie może przekroczyć maksymalnego poziomu Rekompensaty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wynikających z wykonywania Usług publicznych, z uwzględnieniem Rozsądnego zysku, zgodnie z art. 5 Decyzji UOIG oraz przy uwzględnieniu postanowień § 3b Umowy.

- Proporcjonalność Rekompensaty ocenia się na podstawie Rozliczenia Roczного przedłożonego przez WMK S.A. po zakończeniu roku rozliczeniowego realizacji umowy nr KEGW/162/2024
- Minimalne wymogi w zakresie Rozliczenia Roczного określa Załącznik nr 6,7,9,12 do Umowy nr KEGW/162/2024.- załącznik do OPZ
- polityki rachunkowości i planu kont,
- sprawozdań finansowych,
- zapisów na analitycznych kontach księgowych,
- dokumentów księgowych,
- metod alokacji kosztów i przychodów,
- kwalifikowalności kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług będących przedmiotem audytu i pozostałych obszarów działalności,
- źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług w ramach zawartych z Zamawiającym umów,
- źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług nieobjętych umowami z Zamawiającym, lecz mających wpływ na wysokość należnej Spółce rekompensaty,
- rozliczenia dotacji unijnych,
- dokapitalizowań ze środków publicznych i innych form przysporzenia finansowego i rzeczowego,
- zdarzeń jednorazowych i nietypowych dla prowadzonej przez Spółkę działalności.

6. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi i zależnymi

Wykonawca przygotowuje zestawienie transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi i zależnymi a Spółką.

7. Przysporzenia finansowe i rzeczowe

Wykonawca w ramach przeprowadzonego audytu rekompensaty przedstawi specyfikację i dokona analizy wszystkich form przysporzenia finansowego i rzeczowego Spółki w roku 2023 ze strony jednostek samorządu terytorialnego właściwych dla Spółki na podstawie przepisów dotyczących pomocy przyznawanej przez państwa (pomocy publicznej) zawartych w Traktacie o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej, orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, w tym w sprawie Altmark, oraz innych towarzyszących aktów normatywnych, Umów zawartych przez Spółki z Zamawiającym. Wynikiem analizy będzie zaklasyfikowanie odpowiednich form przysporzenia do jednej ze wskazanych kategorii:

- pomocy publicznej zgodnej z wewnętrznym rynkiem,
- niedopuszczalnej pomocy publicznej,
- niespełniającej przesłanek występowania pomocy publicznej oraz odpowiednie odzwierciedlenie danej formy przysporzenia w rachunku rekompensaty należnej Spółce z tytułu świadczenia usług publicznych.

8. Rachunek rekompensaty

W wyniku przeprowadzonego audytu rekompensaty należnej Spółce o świadczenie usług publicznych, Wykonawca wyznaczy maksymalną dopuszczalną kwotę rekompensaty i odniesie ją do wartości rekompensaty (wynagrodzenia) planowanej i otrzymanej przez Spółkę, z uwzględnieniem treści umów zawartych z Zamawiającym, wymogów stawianych przez instytucje finansujące zadania inwestycyjne Spółki, wszelkich zidentyfikowanych przysporzeń finansowych i rzeczowych oraz wniosków sformułowanych na etapie audytu finansowego. Efektem przeprowadzonego badania powinno być stwierdzenie, czy należąca rekompensata jest równa, niższa czy wyższa od otrzymanego wynagrodzenia. Analiza należnej rekompensaty musi być ponadto nakierowana na przeprowadzenie badania w świetle dopuszczalności pomocy publicznej: czy koszty zostały poniesione i skalkulowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i wskazaniem, czy Spółka otrzymywała wynagrodzenia (rekompensaty) mogące zostać uznane za niedopuszczalną pomoc publiczną.

W ramach rachunku rekompensaty Wykonawca dokona obliczenia rozsądnego zysku oraz wskaże i uzasadni metodologię zastosowaną do jego kalkulacji z uwzględnieniem zapisów umów zawartych przez Spółkę z Zamawiającym.

Wykonawca dokona oceny, obecnego modelu wynagradzania Spółki pod kątem odzwierciedlania starań o efektywność i jakość usług oraz promowania utrzymania i rozwoju systemu skutecznego zarządzania, który z biegiem czasu zapewnia poprawę wydajności. Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona oceny, czy prowadzona polityka rachunkowości w tym również klucze podziałowe i rozliczeniowe spełniają wymagania dotyczące ewidencji w ramach świadczenia usług publicznych, szczególnie, gdy Spółka świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tytułu świadczeń usług publicznych jak i prowadzi inną działalność.

Audytora przedstawi również analizę mającą stwierdzić, że w całym okresie obowiązywania Umów ze Spółką stopa zwrotu z kapitału oznaczająca wewnętrzną stopę zwrotu (IRR- Internal Rate of Return), jaką osiąga przedsiębiorstwo z zainwestowanego kapitału w całym okresie powierzenia (tj. wewnętrzną stopę zwrotu z przepływów pieniężnych w ramach realizacji zobowiązania do świadczenia usług publicznych), nie przekracza wartości rozsądnego zysku na poziomie w ujęciu realnym, określonym w treści umów zawartych ze Spółką.

W podsumowaniu Raportu z audytu rekompensaty Wykonawca przedstawi zestawienie liczbowe planu finansowego i wykonania (rozumianego, jako rekompensata wyznaczona przez audytora), z podziałem na wyszczególnione pozycje, a następnie przedstawi opinię w zakresie rozliczenia rekompensaty wraz z jej uzasadnieniem, mając na uwadze treść zawartych Umów ze Spółką. Dane liczbowe powinny być przedstawione z dokładnością do części setnych.

Powyższe działania mają dać między innymi odpowiedź na pytania:

- czy zgromadzone dane finansowe mogą stanowić podstawę do rzetelnego kalkulowania rekompensaty zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- czy system ewidencji danych operacyjnych (księgowych) jest wiarygodnym źródłem informacji dotyczących prowadzonej działalności w ramach zawartej umowy (zadania powierzone),
- czy w wyniku kalkulacji rekompensaty nie nastąpi subsydiowanie skrośne polegające na finansowaniu przez rekompensatę innych działalności prowadzonych przez spółkę.

9. Zasady realizacji zadania audytowego

Audyt przeprowadzają pracownicy Wykonawcy, na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu wystawionego przez Zamawiającego. Wykonawca, przed rozpoczęciem zadania, przedstawi do akceptacji Zamawiającego skład zespołu audytowego wraz z opisem kompetencji i roli w zespole. Zamawiający zastrzega sobie także możliwość monitorowania składu zespołu audytorów w trakcie realizacji audytu.

Przekazywane informacje, materiały, dane przekazywane są wyłącznie do wiedzy Wykonawcy i nie mogą być przez niego przekazywane innym podmiotom z wyłączeniem Zamawiającego.

Wykonawca rozpoczynając audyt podpisze oświadczenie o zachowaniu poufności przygotowane przez Zamawiającego.

Wykonawca dokonuje ustaleń stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku audytu dowodów.

Dowodami są w szczególności: dokumenty, jak również pisemne wyjaśnienia i oświadczenia dotyczące przedmiotu audytu.

Wyniki przeprowadzonego audytu Wykonawca przedstawia Zamawiającemu w raporcie z audytu.

Raport audytu sporządza się w dwóch egzemplarzach, w terminach określonych w zakresie rzeczowym zadania. Raporty z audytu (zaakceptowane przez Zamawiającego) oprócz wersji papierowej, zostaną przekazane Zamawiającemu wraz z płytą CD z nagraniem raportami w formatach: *.doc, *.xls oraz *.pdf.

10. Zakres informacji przekazywanych w celu wykonania audytu

W celu wykonania audytu udostępnia się:

- Zamawiający przekaze zawartą pomiędzy Zamawiającym a Spółką umowę powierzenia, w szczególności:
umowę nr KEGW/162/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r. o świadczenie usług publicznych polegających na wykonaniu zadania pn.: „**Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2025-2027**”,
- aktualizacja Kalkulacji Rekompensaty na rok 2025
- spółka audytowana przekaze rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, rachunek przepływów pieniężnych oraz bilans (sprawozdanie finansowe przekazane równolegle do badania biegłemu rewidentowi) za 2024 rok oraz prognozę (do końca umów wykonawczych),
- szczegółową strukturę wszystkich przychodów i kosztów w podziale na działalność powierzoną, jak i działalność dodatkową, wraz z informacjami o pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych oraz działalności finansowej,
- politykę rachunkowości Spółki, w tym opis sposobu księgowania przychodów i kosztów na poszczególne rodzaje działalności (wraz z opisem stosowanych kluczy podziału). Jeśli w roku, którego audyt dotyczy nastąpiły lub planowane są zmiany w powyższym zakresie, należy wskazać, jakie,
- strukturę i stawki amortyzacji w podziale na grupy środków trwałych,
- strukturę zatrudnienia,
- inwestycje wykonane i planowane, wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania,
- wartość wskaźników finansowych wymaganych do osiągnięcia przez Spółkę w zawartych umowach kredytowych (w tym dotyczących emisji obligacji) na realizację zadań inwestycyjnych oraz wartość wskaźników osiągniętych i planowanych do osiągnięcia),
- w przypadku występowania – informacje dotyczące umowy wsparcia zawartej pomiędzy Spółką, Gminą Miejską Kraków i podmiotami finansującymi zadania inwestycyjne, w tym wartość teoretycznej opłaty za wsparcie,
- listę projektów dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych.
- nazwy i informacje o podmiotach dostarczających energię elektryczną/trakcyjną/paliwa na rzecz Spółki oraz w jaki sposób dokonano wyboru tych podmiotów, w odniesieniu do okresu, którego audyt dotyczy.
- informacje o: dotacjach i darowiznach, dokapitalizowaniu, pożyczkach preferencyjnych, umorzeniach pożyczek preferencyjnych, dopłacie do oprocentowania kredytu, odstąpieniu od dochodzenia wierzytelności przez administrację publiczną (w tym zwolnienia, umorzenia i rozłożenia na raty podatków i opłat na rzecz Skarbu Państwa czy jednostki samorządu terytorialnego), poręczeniach pożyczki lub kredytu, oddaniu do korzystania mienia będącego własnością administracji publicznej, gdy mienie jest wykorzystywane krócej lub dłużej niż rok.

Powyższe zestawienie danych i informacji nie wyłącza możliwości kontaktowania się Wykonawcy bezpośrednio ze Spółką, celem doprecyzowania powyższych zakresów lub pozyskania innych potrzebnych dokumentów lub informacji, które Spółka zobowiązana będzie przekazać.

11. Uwagi końcowe

Zamawiający informuje, iż opracowanie audytu rekompensaty wiąże się z koniecznością prac w siedzibie Zamawiającego jak i Spółki.

W trakcie trwania umowy zamawiający może zażądać dodatkowych informacji, wyjaśnień zarówno od wykonawcy jak i od spółki, w sytuacji kiedy wystąpią wątpliwości lub zastrzeżenia zgłaszane przez audytora co do dokumentów lub ewidencjonowania w księgach prowadzonych przez spółkę.

Wszystkie informacje przedstawione w niniejszym załączniku przeznaczone są wyłącznie do przygotowania oferty i w żadnym wypadku nie powinny być wykorzystywane w inny sposób.

Załącznik nr 1 do OPZ

Monitoring roczny prowadzony jest w celu:

- 1) ustalenia Wyniku za określony rok kalendarzowy obowiązywania Umowy,
 - 2) ustalenia, czy nie nastąpiło przekroczenie wartości Rekompensaty, o której mowa w ust. 2 umowy, za dany rok kalendarzowy,
 - 3) okresowej kontroli, czy po uwzględnieniu rzeczywistego wykonania za dany rok kalendarzowy oraz zaktualizowanych prognoz na następne lata powierzenia nie występuje zagrożenie przekroczenia Rozsądnego Zysku w całym okresie realizacji Przedmiotu Umowy
2. Maksymalna Rekompensata wypłacona za dany rok kalendarzowy nie może przekroczyć maksymalnego poziomu Rekompensaty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wynikających z wykonywania Usług publicznych, z uwzględnieniem Rozsądnego zysku, zgodnie z art. 5 Decyzji UOIG oraz przy uwzględnieniu limitów z § 3 ust.16 Umowy.

Audyt obejmie także jakość świadczonych usług oraz faktycznie poniesione przez Wykonawcę koszty.

Minimalne wymogi w zakresie Rozliczenia Roczного

1. Rozliczenie Roczne służy przeprowadzeniu Monitoringu okresowego.
2. Minimalny zakres danych zawieranych przez Wykonawcę w ramach Rozliczenia Roczного zawiera poniższa tabela.
3. Wszelkie wielkości ujmowane w ramach powyższych kategorii powinny dotyczyć bezpośrednio

realizacji Przedmiotu Zamówienia. Powinny one pochodzić z przejrzystego systemu księgowego

Wykonawcy, spełniającego następujące warunki:

a) działalności polegającej na realizacji Przedmiotu Zamówienia do niniejszej Umowy

powinny być przypisane dedykowane konta, a odpowiadające tej działalności aktywa oraz koszty stałe przydzielane powinny być zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i przepisami podatkowymi,

b) wszelkie koszty zmienne, odpowiednia suma na poczet kosztów stałych i rozsądny zysk związany z jakąkolwiek inną dziedziną działalności Wykonawcy nie mogą być w żadnym przypadku rozliczane w ramach realizacji Przedmiotu Zamówienia.

4. Jako równorzędne w stosunku do postanowień ust. 3 traktuje się ujęcie kosztów wspólnych w

ramach ewidencji pozabilansowej, jeżeli zapewni to przejrzystość Uzasadnionych Kosztów.

LP	Wyszczególnienie	Algorytmy	Rok ...	Rok....	Razem umowa
	Wykonanie/prognoza	W- wykonanie			
		P- prognoza	W/P	W/P	
1.	PRZYCHODY	1.1 + 1.2			
1.1.	Przychody z tytułu Rekompensaty				
1.2.	Pozostałe Przychody Wykonawcy	1.2.1 + 1.2.2 + 1.2.3			
1.2.1.	Pozostałe przychody ze sprzedaży				
1.2.2.	Pozostałe przychody operacyjne				
1.2.3.	Przychody finansowe				
2.	UZASADNIONE KOSZTY	2.1. + 2.2 + 2.3			
2.1.	Koszty działalności operacyjnej	Suma 2.1.1 do 2.1.6			
2.1.1.	Amortyzacja				
2.1.2.	Zużycie materiałów i energii				
2.1.3.	Usługi obce				
2.1.4.	Wynagrodzenia i świadczenia				
2.1.5.	Podatki i opłaty				
2.1.6.	Pozostałe koszty rodzajowe				
2.2.	Pozostałe koszty operacyjne				
2.3.	Koszty finansowe				
3.	WYNIK BRUTTO- PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA	1.-2.			
4.	PODATEK DOCHODOWY	19% x 3.			
5.	WYNIK NETTO- PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA	3.-4.			
6.	RENTOWNOŚĆ NETTO SPRZEDAŻY W CAŁYM OKRESIE TRWANIA UMOWY				
	Limit rozsądnego zysku zgodnie z umową				
7.	wykonawczą	7.1. x 7.2.			
7.1.	Maksymalny poziom wskaźnika rentowności netto sprzedaży				

7.2.	Przychody ze sprzedaży w całym okresie powierzenia		
8.	WERYFIKACJA POZIOMU REKOMPENSATY W CAŁYM OKRESIE POWIERZENIA: Zysk zrealizowany- limit Rozsadnego zysku	5. - 7.	
9.	INTERPRETACJA "+" NADWYŻKA REKOMPENSATY "0" REKOMPENSATA JEST PROPORCJONALNA "-" NIEDOBÓR REKOMPENSATY		
10.	KWOTA NADWYŻKI REKOMPENSATY		
11.	KWOTA NIEDOBORU REKOMPENSATY		
	ŚREDNIOROCZNA WARTOŚĆ REKOMPENSATY W		
12.	EURO	Suma pozycji 12.4./3	
12.1.	Interpretacja wyniku	wartość powyżej 15 mln euro warunek niespełniony w każdej innej sytuacji: warunek spełniony	
12.2.	Wartość rekompensaty zł	1.1.	
12.3.	kurs euro		
12.4.	Wartość rekompensaty euro		

* Wartość Nadwyżki Rekompensaty podlegającej zwrotowi oraz Rekompensaty podlegającego Wyrównaniu musi zostać ustalona na takim poziomie, aby po uwzględnieniu korekty przychodów (lub innych przysporzeń, np. Podwyższenie kapitału, interpretowanych na te potrzeby jako przychody) oraz korekty podatku dochodowego i zysku netto, zrealizowana rentowność netto w całym okresie powierzenia wyniosła tyle, ile wynosi limit wskazany w Umowie (tj. Rozsądny Zysk). W praktyce, tę wartość ustala się w drodze podstawiania lub z zastosowaniem funkcji "Szukaj wyniku" dostępnej w arkuszach kalkulacyjnych.

Kalkulacja rekompensaty

Lp.	Wyszczególnienie	Algorytm	2025	2026	2027
1.	UZASADNIONE KOSZTY	1.1. + 1.2. + 1.3.	4 555 824,45	6 075 824,45	6 075 824,45
1.1.	Koszty działalności operacyjnej	Suma 1.1.1 do 1.1.8	4 555 824,45	6 075 824,45	6 075 824,45
1.1.1.	Amortyzacja		737 806,17	983 966,97	983 966,97
1.1.2.	Zużycie materiałów i energii		423 172,73	564 359,60	564 359,60
1.1.3.	Usługi obce		889 275,35	1 185 972,15	1 185 972,15
1.1.4.	Wynagrodzenia i świadczenia		1 114 847,76	1 486 804,28	1 486 804,28
1.1.5.	Podatki i opłaty		213,49	284,72	284,72
1.1.6.	Pozostałe koszty rodzajowe		0,00	0,00	0,00
1.1.7.	Koszty działalności pomocniczej		828 234,85	1 104 566,17	1 104 566,17
1.1.8.	Koszty rozliczone		562 274,09	749 870,57	749 870,57
1.2.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00	0,00
1.3.	Koszty finansowe		0,00	0,00	0,00
2.	POZOSTAŁE PRZYCHODY WYKONAWCY	2.1. + 2.2. + 2.3.	0,00	0,00	0,00
2.1.	Przychody z działalności operacyjnej (z wyłączeniem rekompensaty)		0,00	0,00	0,00
2.2.	Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00	0,00
2.3.	Przychody finansowe		0,00	0,00	0,00
3.	ROZSĄDNY ZYSK BRUTTO	3.1. + 3.2.	315 107,18	420 239,18	420 239,18
3.1.	Rozsądny zysk netto		255 236,82	340 393,73	340 393,73
3.2.	Podatek dochodowy		59 870,36	79 845,44	79 845,44
4.	RAZEM REKOMPENSATA NALEŻNA NETTO	1. - 2. + 3.	4 870 931,63	6 496 063,63	6 496 063,63
5.	Podatek VAT (23%)	23% x 4.	1 120 314,28	1 494 094,63	1 494 094,63
6.	RAZEM REKOMPENSATA NALEŻNA BRUTTO	4. + 5.	5 991 245,91	7 990 158,26	7 990 158,26
7.	PŁATNOŚĆ MIESIĘCZNA NETTO	4. / 12	405 910,97	541 338,64	541 338,64
8.	PODATEK VAT (23%)	23% x 7.	93 359,52	124 507,89	124 507,89
9.	PŁATNOŚĆ MIESIĘCZNA BRUTTO	7. + 8.	499 270,49	665 846,53	665 846,53

ROZSĄDNY ZYSK - zysk netto

$RZ = R \times K / (1 - R / (1 - 0,19))$	
R (limit rentowności netto)	5,24%
Stopa opodatkowania	19%