

Regulamin Rekompensaty

1. Wstęp

- 1.1 Celem Regulaminu jest ustalenie dla Wykonawcy przejrzystych i obiektywnych zasad finansowania spełniających wymogi ustalone przepisami Decyzji KE.
- 1.2 Działalność Wykonawcy ogranicza się do realizacji Umowy Powierzenia Zadań, a więc wyłącznie do usług w ogólnym interesie gospodarczym.
- 1.3 Wykonawca jako podmiot wewnętrzny Powierzającego, za realizację powierzonych zadań, otrzymywać będzie rekompensatę w celu pokrycia kosztów związanych ze świadczeniem Zadań własnych Województwa, z uwzględnieniem Rozsądnego zysku.
- 1.4 Metodologia kalkulacji Rekompensaty obejmuje zasady wyliczenia, Rekompensaty przysługującej Wykonawcy, w tym zasady ustalenia Rozsądnego zysku.
- 1.5 Powierzający nie przewiduje przyznania Wykonawcy Rekompensaty przekraczającej rocznie kwotę 15 mln EUR.
- 1.6 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.
- 1.7 Środki na wypłatę rekompensaty pochodzą z wkładów wniesionych w ramach RPO WSL 2007-2013 do instrumentów inżynierii finansowej na podstawie art. 44 i ponownie wykorzystywanych na podstawie art. 98 ustawy wdrożeniowej oraz w ramach RPO WSL 2014-2020 do instrumentów finansowych na podstawie art. 53 rozporządzenia ogólnego i ponownie wykorzystywanych na podstawie art. 29 ust. 1 ustawy wdrożeniowej wraz z przychodami wygenerowanymi na tych środkach i są uruchamiane przez Powierzającego z Rachunków w Banku Powierzającego.
- 1.8 Wykonawca utworzy na potrzeby realizacji Umowy oddzielny oprocentowany Rachunek Rekompensaty, na którym Spółka będzie uprawniona do wydzielenia z puli zarządzanych środków kwoty potrzebnej na pokrycie w danym roku kosztów i Rozsądnego zysku. Koszty ponoszone w danym roku w związku z realizacją Umowy Powierzenia będą pokrywane przez Spółkę bezpośrednio z Rachunku Rekompensaty.
- 1.9 Po zakończeniu danego roku niewykorzystane środki na Rachunku Rekompensaty Wykonawca jest zobowiązany zwrócić na Rachunek Bankowy Podstawowy do dnia 15 stycznia roku następnego.

2. Koszty i przychody

- 2.1 Koszty Wykonawcy podlegające Rekompensacie powinny być identyfikowane na podstawie ogólnie przyjętych zasad rachunkowości oraz regulacji wewnętrznych obowiązujących u Wykonawcy.

- 2.2 W kalkulacji kosztów Wykonawcy podlegających rekompensacie powinny zostać uwzględnione wszystkie koszty związane z realizacją powierzonych zadań zgodnych z Umową Powierzenia Zadań, zarówno koszty stałe jak i zmienne, w tym m.in.:
- a. koszty osobowe (m.in. wynagrodzenia zasadnicze z tytułu umów o pracę i umów cywilno-prawnych wraz z obowiązkowymi składkami, w tym obciążającymi pracodawcę, nagrody, premie, ekwiwalenty za urlop, diety członków rady nadzorczej, podróże służbowe i szkolenia, delegacje krajowe i zagraniczne);
 - b. koszty związane z zakupem i utrzymaniem niezbędnej infrastruktury (m.in. czynsz, opłaty eksploatacyjne, materiały biurowe),
 - c. koszty bezpośrednio związane ze świadczeniem usług, w tym w szczególności z zakupami inwestycyjnymi na potrzeby ich świadczenia (np. zakup oprogramowania),
 - d. koszty informacji i promocji (np. zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych),
 - e. koszty operacji finansowych (np. opłaty z tytułu prowadzenia rachunków bankowych),
 - f. pozostałe koszty (np. usługi pocztowe i kurierskie, usługi telekomunikacyjne i internetowe, usługi prawne i doradcze, księgowość, ubezpieczenia).
- 2.3 Koszty nieudokumentowane, niezapłacone, bądź niezwiązane z realizacją powierzonych zadań nie mogą stanowić podstawy do rozliczenia poniesionych przez Wykonawcę kosztów.
- 2.4 Wszelkie przychody osiągnięte z tytułu zarządzania powierzonymi środkami finansowymi w ramach realizacji Umowy Powierzenia Zadań, w tym odsetki zwracane będą w całości na rachunki bankowe, o których mowa w § 4 ust. 1 ww. Umowy, i nie będą stanowić przychodów Wykonawcy.
- 2.5 Wykonawca zobowiązany jest do identyfikacji przychodów, o których mowa w art. 5 ust 4 Decyzji KE, które stanowią przychód (korzyść) Wykonawcy i odpowiednie umniejszać wartość rekompensaty.
- 2.6 Koszty netto są obliczane jako różnica między kosztami poniesionymi przez Wykonawcę z tytułu realizacji powierzonych zadań oraz przychodami, o których mowa w pkt 2.5.

3. Rozsądny zysk

- 3.1 Przez rozsądny zysk na potrzeby rozliczenia rekompensaty należy rozumieć stopę zwrotu z kapitału, której wymagałoby typowe przedsiębiorstwo podczas podejmowania decyzji, czy świadczyć usługi w ogólnym interesie gospodarczym przez cały okres powierzenia określony w Umowie Powierzenia Zadań.
- 3.2 Do celów obliczenia rekompensaty, mając na względzie brak danych referencyjnych do obliczenia dedykowanej stopy zwrotu przyjęto, iż stopa zwrotu z kapitału, na poziomie stopy swap powiększonej o premię w wysokości 100 punktów bazowych, jest uznawana za rozsądny zysk.

3.3 Odnośna stopa swap to stopa swap, której wymagalność i waluta odpowiadają okresowi obowiązywania aktu powierzenia i określonej w nim walucie, co dla niniejszej Umowy Powierzenia Zadań wynosi 1,75%

(źródło: https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/sgei/swap-rate-proxies_en)

4. Kalkulacja rocznej Rekompensaty

4.1 Wartość Rekompensaty należnej Wykonawcy w danym roku oblicza się według wzoru:

$$R_n = K_n + Z_n$$

W ramach których poszczególne składowe oznaczają:

n - rok dla którego wyliczana jest Rekompensata

K_n - koszty netto w roku n

Z_n - rozsądny zysk dla roku n

4.2 Koszty netto w danym roku n (K_n) są obliczane wg wzoru:

$$K_n = K_{On} - P_n$$

W ramach których poszczególne składowe oznaczają:

n - rok dla którego wyliczana jest Rekompensata

K_{On} - koszty Wykonawcy w roku n

P_n - przychody Wykonawcy w roku n (z pominięciem rozsądnego zysku dla roku n)

5. Harmonogramu przewidywanej Rekompensaty (HPR)

5.1 Wykonawca, w trybie i terminach określonych w §9 Umowy Powierzenia Zadań składa każdego roku Powierzającemu HPR.

5.2 HPR powinien uwzględniać rozsądny zysk, proporcjonalnie do środków, które zostały udostępnione do wykorzystania na rynku w danym roku.

5.3 Wzór HPR stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu Rekompensaty.

6. Kontrola Rekompensaty

1. Wykonawca w celu rozliczenia Rekompensaty przedstawia Rozliczenie roczne Rekompensaty w trybie i terminie określonym w § 10 Umowy.

2. W Rozliczeniu rocznym Rekompensaty Wykonawca formułuje wnioski dotyczące zmiany przewidywanej Rekompensaty na kolejne okresy rozliczeniowe oraz informacje o zwrocie nadmiernej Rekompensaty zgodnie z § 10 Umowy.
3. Wzór Rozliczenia rocznego Rekompensaty stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu Rekompensaty.
4. Powierzający weryfikuje i zatwierdza przedłożone przez Wykonawcę Rozliczenie roczne Rekompensaty w trybie i terminie określonym w § 10 Umowy.

HARMONOGRAM PRZEWIDYWANEJ REKOMPENSATY NA ____ROK (wzór)

	1Q***	2Q	3Q	4Q	SUMA
Przewidywana Rekompensata (A-B+C)	0	0	0	0	0
A. Prognoza kosztów ponoszonych w związku z realizacją powierzonego zadania	0	0	0	0	0
B. Planowane przychody (przysporzenia)					0
C. Prognoza Rozsądnego zysku					0

	2020	2021	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	SUMA
	rok 1	rok 2	rok 3	rok 4	rok 5	rok 6	rok 7	rok 8	rok 9	rok 10	
Wartość szacunkowa Rekompensaty na kolejne lata pozostałe do końca świadczenia powierzonego zadania*											
Szacowana średnioroczna kwota Rekompensaty w całym okresie powierzenia**											

*odpowiednio wykonanych i przewidywanych rocznych Rekompensat w całym okresie powierzenia

**obliczana jako średnia matematyczna wykonanych i przewidywanych rocznych Rekompensat w całym okresie powierzenia

*** podział na kwartały ma charakter indykatywny, rozliczenie Rekompensaty następuje rocznie

Rozliczenie roczne Rekompensaty (wzór)

Rozliczenie roczne Rekompensaty otrzymanej przez Wykonawcę Śląski Fundusz Rozwoju sp. z o.o. za okres:

I. Przychody (zgodnie z pkt 2.5 Regulaminu Rekompensaty)

Pozycja		Kwota
1	Przychody z tytułu wykonywania powierzonych zadań (P):	

Komentarz Wykonawcy:

.....
.....

II. Koszty (zgodnie z pkt 2.1 i 2.2 Regulaminu Rekompensaty)

Pozycja		Kwota
2	Koszty z tytułu wykonywania powierzonych zadań (K):	

Komentarz Wykonawcy:

.....
.....

III. Koszty netto, obliczane zgodnie z pkt 2.6 Regulaminu Rekompensaty.

Pozycja		Kwota
2	Koszty z tytułu wykonywania powierzonych zadań (K):	
1	Przychody z tytułu wykonywania powierzonych zadań (P):	
3 = 2 – 1	Koszty netto (Knetto):	

Komentarz Wykonawcy:

.....
.....

IV. Przysporzenia, obejmujące np. podwyższenia kapitału, dotacji, pożyczek lub kredytów otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku, poręczeń i gwarancji za zobowiązania Wykonawcy otrzymanych na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku, umorzenia zobowiązań, innych zwolnień z obowiązku zapłaty zobowiązań lub zaniechania dochodzenia ich zapłaty wyrażone w Ekwiwalencie Dotacji Brutto (EDB)

Pozycja		Kwota
4.1	Przysporzenie (suma przysporzeń) wyrażone w Ekwiwalencie Dotacji Brutto (EDB):	

Komentarz Wykonawcy:

.....
.....
.....

V. Rozsądny zysk (zgodnie z pkt 3 Regulaminu Rekompensaty)

1. Wartość Rozsądnego zysku (Z) w zakończonym roku rozliczeniowym:

Pozycja		Kwota
5	Wartość Rozsądnego zysku (Z):	

Komentarz Wykonawcy:

.....

2. Weryfikacja Rozsądnego zysku (Z) i Rekompensaty (R):

Wyszczególnienie	Rok			
	t=1	t=2	...	Ostatni rok obowiązywania umowy
Wpływy (przychody)				
Wydatki (koszty eksploatacyjne oraz wydatki ze środków własnych Wykonawcy, podatek dochodowy, itp.)				
Przepływy pieniężne netto:				
IRR:				
Odpowiednia stopa swap: ¹⁾ (%)				
Wartość referencyjna Rozsądnego zysku, rozumiana jako odpowiednia stopa swap powiększona o premię w wysokości 100 punktów bazowych, wynosi (%):				

¹⁾ Odpowiednia stopa swap (zgodnie z pkt 3.3, ustalona na podstawie wartości referencyjnych UE, ogłaszanych na stronie https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/sgei/swap-rate-proxies_en

Komentarz Spółki (Wykonawca określa na podstawie wyliczeń, czy warunek dotyczący IRR jest spełniony, tzn. jeżeli **IRR > Wartość referencyjna Rozsądnego zysku**, to Rekompensata jest nadmierna zgodnie z Decyzją KE i podlega zwrotowi (zgodnie z pkt. VII).

Jeżeli **IRR ≤ Wartość referencyjna Rozsądnego zysku**, to Rekompensata nie jest nadmierna zgodnie z Decyzją KE):

.....

VI. Wartość Rekompensaty należnej R , obliczanej zgodnie z pkt 4 Regulaminu Rekompensaty.

Pozycja		Kwota
3	Koszty netto (<i>Knetto</i>):	
4.1	Przysporzenia Ekwiwalent Dotacji Brutto (<i>EDB</i>):	
5	Rozsądny zysk (<i>Z</i>)	
$6 = 3 - 4.1 + 5$	Rekompensata należna R:	

Komentarz Wykonawcy:

.....
.....
.....

VII. Nadwyżka Rekompensaty (wypełnia Wykonawca, w przypadku, gdy obliczona zgodnie z pkt 4 Regulaminu Rekompensata R_n osiągnie wartości ujemne i przeprowadzona weryfikacja Rekompensaty na podstawie zwrotu z kapitału (*IRR*) wykazała, że **$IRR > \text{Wartość referencyjna Rozsądnego zysku}$**).

Informacja Wykonawcy do Powierzającego o wysokości nadwyżki Rekompensaty i ewentualny wniosek o rozliczenie nadwyżki zgodnie z § 10 ust. 20 Umowy:

.....
.....
.....

VIII. Inne wnioski Wykonawcy do Powierzającego w zakresie zmiany wysokości Rekompensaty lub propozycji rozliczenia należnej Rekompensaty:

.....
.....
.....

.....

(Data)

.....

(Podpisy składających Rozliczenie roczne Rekompensaty)