

Minimalne wymogi w zakresie Rozliczenia Całkowitego

1. Rozliczenie Całkowite służy przeanalizowaniu proporcjonalności Rekompensaty za całkowity okres realizacji Przedmiotu Zamówienia.
2. Minimalny zakres danych zawieranych przez Wykonawcę w ramach Rozliczenia Całkowitego zawiera poniższa tabela.
3. Tabela Rozliczenia Całkowitego wykorzystywana jest również dla potrzeb Rozliczenia Roczego, w celu cyklicznego prognozowania poziomu Rozsądnego Zysku w całym okresie realizacji Przedmiotu Zamówienia. W ramach przedmiotowej cyklicznej weryfikacji, kolumny dotyczące lat ubiegłych (przeszłych) wypełniane są rzeczywistymi danymi z wykonania danego roku realizacji Przedmiotu Zamówienia, a kolumny dotyczące lat przyszłych wypełniane są z wykorzystaniem najbardziej wiarygodnych prognoz, w celu określenia, czy biorąc pod uwagę wykonanie za okres przeszły (okresu przeszłe) oraz prognozę za okres przyszły (okresy przyszłe) nie nastąpi przekroczenie dopuszczalnego poziomu Rozsądnego Zysku.
4. 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.
5. Jako równorzędne w stosunku do postanowień ust. 4 traktuje się ujęcie kosztów wspólnych w ramach ewidencji pozabilansowej, jeżeli zapewni to przejrzystość Uzasadnionych Kosztów.

LP	Wyszczególnienie	Algorytmy	2023	Razem umowa
	Wykonanie/prognoza	W- wykonanie P- prognoza	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			
7.	Limit rozsądnego zysku zgodnie z umową 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:	5. - 7.		
	Zysk zrealizowany- limit Rozsądnego zysku			
9.	INTERPRETACJA			
	"+" NADWYŻKA REKOMPENSATY			
	"0" REKOMPENSATA JEST PROPORCJONALNA			
	"-" NIEDOBÓR REKOMPENSATY			
10.	KWOTA NADWYŻKI REKOMPENSATY			
11.	KWOTA NIEDOBORU REKOMPENSATY			
12.	ŚREDNIOROCZNA WARTOŚĆ REKOMPENSATY W 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.

Wzór Zatwierdzenia Rozliczenia Całkowitego

ZATWIERDZENIE ROZLICZENIA CAŁKOWITEGO	
Data	<i>(dzień)/(miesiąc)/(rok)</i>
Zamawiający	Gmina Miejska Kraków – Klimat - Energia - Gospodarka Wodna
Wykonawca	Wodociągi Miasta Krakowa S.A.
Przedmiot Zatwierdzenia	W oparciu o § 3b ust. 8 Umowy, zatwierdzam Rozliczenie Całkowite
Wynik Rozliczenia Całkowitego	<p>W ramach Rozliczenia Całkowitego stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Nadwyżkę Rekompensaty na kwotę*: _____ <input type="checkbox"/> Niedobór Rekompensaty na kwotę*: _____ <input type="checkbox"/> Brak Nadwyżki Rekompensaty oraz Niedoboru Rekompensaty*
Podpis przedstawiciela (przedstawicieli) Zamawiającego	

* oznaczyć prawidłowe

Kalkulacja Rekompensaty

Lp.	Wyszczególnienie	Algorytm	2023
1.	UZASADNIONE KOSZTY	1.1. + 1.2. + 1.3.	.....
1.1.	Koszty działalności operacyjnej	Suma 1.1.1 do 1.1.8	.....
1.1.1.	Amortyzacja		
1.1.2.	Zużycie materiałów i energii		.....
1.1.3.	Usługi obce		.....
1.1.4.	Wynagrodzenia i świadczenia		
1.1.5.	Podatki i opłaty		
1.1.6.	Pozostałe koszty rodzajowe		.....
1.1.7.	Koszty działalności pomocniczej		.....
1.2.	Pozostałe koszty operacyjne		.....
1.3.	Koszty finansowe		.....
2.	POZOSTAŁE PRZYCHODY WYKONAWCY	2.1. + 2.2. + 2.3.	.....
2.1.	Przychody z działalności operacyjnej (z wyłączeniem rekompensaty)		.....
2.2.	Pozostałe przychody operacyjne		.....
2.3.	Przychody finansowe		.....
3.	ROZSĄDNY ZYSK BRUTTO	3.1. + 3.2.	.....
3.1.	Rozsądny zysk netto		.....
3.2.	Podatek dochodowy		.....
4.	RAZEM REKOMPENSATA NALEŻNA NETTO	1. - 2. + 3.	.....
5.	Podatek VAT (23%)	23% x 4.	.....
6.	RAZEM REKOMPENSATA NALEŻNA BRUTTO	4. + 5.	.....
7.	PŁATNOŚĆ MIESIĘCZNA NETTO	4. / 12	.....
8.	PODATEK VAT (23%)	23% x 7.	.....
9.	PŁATNOŚĆ MIESIĘCZNA BRUTTO	7. + 8.	.....

-.....

ROZSĄDNY ZYSK - zysk netto

$$RZ = R \times K / (1 - R / (1 - 0,19))$$

R (limit rentowności netto) **8,62%**

Stopa opodatkowania

19%

* 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.