

Wymagania w zakresie dokonywania aktualizacji Kalkulacji Rekompensaty

1. W celu ustalenia wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy od 1.04.2023 r., Strony zobowiązują się współdziałać na zasadach określonych w ramach niniejszego Załącznika.
2. Wysokość wynagrodzenia w danym roku kalendarzowym – poczynając od Płatności Miesięcznych przewidzianych dla 2023-2024 r. – ustala się na podstawie aktualizacji Kalkulacji Rekompensaty, uzyskującej moc integralnej części niniejszej Umowy z dniem jej zatwierdzenia zgodnie z poniższymi postanowieniami.
3. Aktualizacja Kalkulacji Rekompensaty przedkładana jest przez Wykonawcę do weryfikacji i ostatecznego ustalenia przez Zamawiającego w terminie do dnia 15 września danego roku kalendarzowego, w zakresie wynagrodzenia na okres następnego roku kalendarzowego (tj. pierwsza aktualizacja Kalkulacji Rekompensaty przedkładana jest do 15 września 2024 r. . na 2023 r.).
4. Aktualizacja Kalkulacji Rekompensaty sporządzana jest przez Wykonawcę na podstawie najbardziej aktualnych oraz wiarygodnych szacunków Uzasadnionych Kosztów, które Wykonawca poniesie w prognozowanym okresie, na który przedkładana jest aktualizacja Kalkulacji Rekompensaty. Kalkulacja powinna spełniać wymogi wskazane w poniższej tabeli.
5. 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 związane z jakąkolwiek inną dziedziną działalności Wykonawcy nie mogą być w żadnym przypadku rozliczane w ramach realizacji Przedmiotu Zamówienia.
6. Jako równorzędne w stosunku do postanowień ust. 5 traktuje się ujęcie kosztów wspólnych w ramach ewidencji pozabilansowej, jeżeli zapewni to przejrzystość Uzasadnionych Kosztów.

1. UZASADNIONE KOSZTY	1.1. + 1.2. + 1.3.	2023	2024	źródło danych
1.1. Koszty działalności operacyjnej	Suma 1.1.1 do 1.1.6			
1.1.1. Amortyzacja				
1.1.2. Zużycie materiałów i energii				
1.1.3. Usługi obce				
1.1.4. Wynagrodzenia i świadczenia				
1.1.4.1 Wynagrodzenia i świadczenia bezpośrednie Wynagrodzenia				
Narzuty i świadczenia	1.1.4.1.+1.1.4.2.			
1.1.4.2 Wynagrodzenia i świadczenia pośrednie Wynagrodzenia				
Narzuty i świadczenia				
1.1.5. Podatki i opłaty				
1.1.6. Pozostałe koszty rodzajowe				
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. Rozsądny zysk netto	3.1. + 3.2.			
3.2. Podatek dochodowy				
4. RAZEM REKOMPENSATA NALEŻNA NETTO	1. - 2. + 3.			
5. Podatek VAT (23%)				
6. RAZEM REKOMPENSATA NALEŻNA BRUTTO	4. + 5.			
PŁATNOŚĆ MIESIĘCZNA	6. / 12.			

Minimalne wymogi w zakresie Rozliczenia Roczego

1. Rozliczenie Roczne służy przeprowadzeniu Monitoringu okresowego.
2. Minimalny zakres danych zawieranych przez Wykonawcę w ramach Rozliczenia Roczego 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	2023	2024	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				
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		
WERYFIKACJA POZIOMU REKOMPENSATY W			
8.	CAŁYM		
	OKRESIE POWIERZENIA:	5. - 7.	
	Zysk zrealizowany- limit Rozsadnego zysku		
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.

Wzór Zatwierdzenia aktualizacji Kalkulacji Rekompensaty

ZATWIERDZENIE AKTUALIZACJI KALKULACJI REKOMPENSATY NR .../...	
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 § 3a ust. 6 Umowy, zatwierdzam aktualizację Kalkulacji Rekompensaty za następujący okres realizacji Przedmiotu Zamówienia: <i>(okres od ... do ...)</i>
Podpis przedstawiciela (przedstawicieli) Zamawiającego	

Wzór Zatwierdzenia Rozliczenia Rocznego

ZATWIERDZENIE ROZLICZENIA ROCZNEGO NR .../...	
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.7 Umowy, zatwierdzam Rozliczenie Roczne za następujący okres realizacji Przedmiotu Zamówienia: <i>(okres od ... do ...)</i>
Podpis przedstawiciela (przedstawicieli) Zamawiającego	