

Projekt Nr 5

**Uchwała Nr .....**  
**Rady Miasta w Pionkach**  
**z dnia ...25.04.2017r...**

**w sprawie wyrażenia zgody na obniżenie kapitału zakładowego  
oraz umorzenie udziałów w spółce**

**Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze w Pionkach spółka z  
ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 446 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Wyraża się zgodę na obniżenie kapitału zakładowego spółki pod firmą Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjno- Ciepłownicze w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000390109, zwanej w treści uchwały również „Spółką” z kwoty 47.995.000,00 zł (słownie: czterdzieści siedem milionów dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć tysięcy złotych ) do kwoty 21.008.500,00 zł (słownie: dwadzieścia jeden milionów osiem tysięcy pięćset złotych).

§ 2. Obniżenie kapitału zakładowego, o którym mowa w § 1, nastąpi w drodze umorzenia 53.973 udziałów (słownie: pięćdziesiąt trzy tysiące dziewięćset siedemdziesiąt trzy) udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł (słownie: pięćset złotych) każdy i łącznej wartości 26.986.500,00 zł (słownie: dwadzieścia sześć milionów dziewięćset osiemdziesiąt sześć tysięcy pięćset złotych), stanowiących własność Wspólnika Gminy Miasta Pionki.

§ 3. Wyraża się zgodę na zbycie Przedsiębiorstwu Wodno Kanalizacyjno Ciepłowniczemu w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach 53.973 udziałów ( słownie: pięćdziesiąt trzy tysiące dziewięćset siedemdziesiąt trzy) w kapitale zakładowym spółki Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach , stanowiących własność Wspólnika Gminy Miasto Pionki w celu umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego tej spółki.

§ 4. Kapitał zakładowy spółki pod firmą Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach po obniżeniu dzielić się będzie na 42.017 (słownie: czterdzieści dwa tysiące siedemnaście ) udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł ( słownie : pięćset złotych) każdy.

§ 5. Wspólnik Gmina Miasto Pionki, po dokonaniu umorzenia posiadać będzie w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Wodno Kanalizacyjno Ciepłowniczego w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach 42.017 udziałów (słownie: czterdzieści dwa tysiące siedemnaście ) o wartości nominalnej 500,00 zł (pięćset złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 21.008.500,00 zł (słownie: dwadzieścia jeden milionów osiem tysięcy pięćset złotych).

§ 6. Udziały zostaną umorzone za zgodą Wspólnika bez wynagrodzenia (umorzenie dobrowolne), zaś kwota pochodząca z obniżenia kapitału zakładowego spółki przez umorzenie 53.973 (słownie: pięćdziesięciu trzech tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt trzy ) udziały zostanie przeznaczona na umorzenie straty w kapitale rezerwowym z aktualizacji aportu Przedsiębiorstwa Wodno Kanalizacyjne Ciepłowniczego w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach w wysokości 26.986.500 złotych ( słownie: dwadzieścia sześć milionów dziewięćset osiemdziesiąt sześć tysięcy pięćset złotych). Różnica między wartością umarzanych udziałów a stratą w kapitale rezerwowym z aktualizacji aportu spółki wynoszącą 576,02 zł ( słownie: pięćset siedemdziesiąt sześć i 02/100 złotych) zostanie przeznaczona na kapitał zapasowy Przedsiębiorstwa Wodno Kanalizacyjno



§ 7. Powierza się Burmistrzowi Gminy Miasto Pionki działającemu w imieniu Gminy Miasto Pionki jako Zgromadzenie Wspólników w spółce pod firmą Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach dokonanie wszystkich czynności wymaganych do obniżenia kapitału zakładowego i umorzenia udziałów Gminy Miasto Pionki.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Miasto Pionki.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### UZASADNIENIE

Spółka Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością utworzona została aktem założycielskim z dnia 20.04.2011r. , w wyniku realizacji trzech uchwał Rady Miasta Pionki : Uchwały nr XCIX/ 450/2009 z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą „Oddział Wodno- Kanalizacyjno- Ciepłowniczy w Pionkach „ w celu przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, Uchwały nr VI/78/2011 z dnia 10 lutego 2011r. w sprawie zmiany Uchwały nr XCIX/ 450/2009 z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą „Oddział Wodno- Kanalizacyjno- Ciepłowniczy w Pionkach „ w celu przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz Uchwały nr VII/92/2011 z dnia 24 marca 2011r. w sprawie zmiany Uchwały nr VI/78/2011 z dnia 10 lutego 2011 zmieniającej Uchwałę nr XCIX/450/2009 Rady Miasta Pionki z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą „Oddział Wodno- Kanalizacyjno- Ciepłowniczy w Pionkach „ w celu przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

W akcie założycielskim spółki wartość godziwa ( na podstawie wyceny rzeczoznawcy majątkowego ) zorganizowanej części przedsiębiorstwa jednostki budżetowej pod nazwą „Oddział Wodno- Kanalizacyjno- Ciepłowniczy w Pionkach „wnoszonego przez Gminę Miasto Pionki na pokrycie kapitału zakładowego powstającej spółki została określona na kwotę 47.995.000,00 zł .

Na moment przyjęcia w/w aportu spółka ujęła w swoich księgach aktywa i zobowiązania zorganizowanej części przedsiębiorstwa w/w jednostki budżetowej w wartościach księgowych pochodzących bezpośrednio z ksiąg rachunkowych tej jednostki- łączna wartość aktywów netto tej jednostki na dzień wniesienia aportu wynosiła 21 mln zł.

Spółka rozpoznała wartość firmy w wysokości różnicy pomiędzy wartością z wyceny rzeczoznawcy a wartością księgową ( wnoszonej aportem ) zorganizowanej części przedsiębiorstwa jednostki budżetowej „Oddział Wodno- Kanalizacyjno- Ciepłowniczy w Pionkach „ w wysokości 26,9 mln zł tj. jako różnicę pomiędzy określoną przez rzeczoznawcę wartością zorganizowanej części przedsiębiorstwa jednostki budżetowej „Oddział Wodno- Kanalizacyjno- Ciepłowniczy w Pionkach „ ( 47,9 mln zł ) a jej wartością pochodzącą z ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej (21 mln zł).

Wskazaną wyżej różnicę w wysokości 26,9 mln zł spółka wprowadziła do swoich ksiąg rachunkowych jako wartość niematerialna i prawną.

**W dniu 10.04.2014r. ,na wniosek spółki wydana została przez firmę doradczą Deloitte Doradztwo Podatkowe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie opinia, która rekomendowała wysięgowanie rozpoznanej przez spółkę w/w wartość firmy i odnieść ją w kapitał zapasowy lub rezerwy ( w wysokości minus 26,9 mln zł)**

Uchwałą nr 2/2015 z dnia 21.04.2015r. zarządu Przedsiębiorstwa Wodno – Kanalizacyjno Ciepłowniczego w Pionkach spółka z o.o. , na podstawie uprzedniej uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki zobowiązującej zarząd spółki do przyjęcia tej rekomendacji , zarząd

BURMISTRZ

Romuald Ziwiński

ADWOKAT

Lukasz Miskiewicz



spółki umocował Dział Księgowości spółki do implementowania do ksiąg rachunkowych Przedsiębiorstwa Wodno – Kanalizacyjno Ciepłowniczego w Pionkach sp. z o.o. rozwiązania rekomendowanego przez firmę doradczą Deloitte Doradztwo Podatkowe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W wyniku przeprowadzonej przez Dział Księgowości Przedsiębiorstwa Wodno Kanalizacyjno Ciepłowniczego w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pionkach zarekomendowanych księgową spółka odniosła nieprawidłowo rozpoznaną wartość firmy na kapitał rezerwowy w wysokości minusowej 26.986.576,02 zł.

W związku z tym, że w Przedsiębiorstwie Wodno Kanalizacyjno Ciepłowniczym w Pionkach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Pionkach, w wyniku nieprawidłowego rozpoznania w spółce wartości firmy powstał ujemny fundusz o wartości minusowej 26.986.576,02 zł, zachodzi uzasadniona potrzeba zlikwidowania tego ujemnego funduszu.

Czynność tę należy przeprowadzić w drodze umorzenia udziałów posiadanych przez Wspólnika spółki w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Wodno Kanalizacyjno Ciepłowniczego z jednoczesnym obniżeniem kapitału zakładowego. Umorzeniem objęte będzie 53.973 udziały o wartości 26.986.500,00 zł odpowiadającej wartości tych udziałów. Umorzenie to byłoby nieodpłatne.

Dodać należy, że Gmina Miasto Pionki oraz spółka posiada interpretacje indywidualne wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, z których wynika, że czynności umorzenia przedmiotowych udziałów bez wynagrodzenia nie rodzi skutków podatkowych ani po stronie Spółki ani po stronie Gminy Miasto Pionki.

Paragraf 14 aktu założycielskiego Przedsiębiorstwa Wodno – Kanalizacyjno Ciepłowniczego w Pionkach spółka z o.o. z siedzibą w Pionkach dopuszcza umorzenie udziałów. Zgodnie z ust. 2 § 14 aktu założycielskiego spółki udziału mogą być umarzane za zgodą wspólnika w drodze nabycia przez spółkę (umorzenie dobrowolne) bez wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 199 KSH umorzenie udziału wymaga uchwały zgromadzenia wspólników, która powinna określać w szczególności podstawę prawną umorzenia i wysokość wynagrodzenia przysługującego wspólnikowi za umorzony udział. Za zgodą wspólnika umorzenie udziału może nastąpić bez wynagrodzenia.

W niniejszej uchwale proponuje się umorzenie udziałów bez wynagrodzenia mając na uwadze porządkujący charakter tej czynności dla majątku i kapitału spółki, genezę powstania tej konieczności oraz wartość umarzanych udziałów.

Z uwagi na to, że jedynie umorzenie udziału z czystego zysku nie wymaga obniżenia kapitału zakładowego, w przypadku objętym niniejszą uchwałą umorzenie udziałów za skutkuje koniecznością obniżenia kapitału zakładowego Przedsiębiorstwa Wodno Kanalizacyjno Ciepłowniczego.

Umorzenie udziałów nastąpi z chwilą obniżenia kapitału zakładowego.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit g) ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu.

Obniżenie kapitału zakładowego Przedsiębiorstwa Wodno – Kanalizacyjno Ciepłowniczego w Pionkach spółka z o.o. z siedzibą w Pionkach poprzez umorzenie udziałów wskazanych w niniejszym projekcie, uznać należy za taką czynność.

Z powyższych względów podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

Łukasz Miśkiewicz

ADWOKAT

BURMISTRZ

Romuald Zawodnik