



Dyrektor Departamentu
Monitorowania Pomocy Publicznej

DDO-0854-1(388)/14/MP

Warszawa, 8 sierpnia 2014 r.

Cecilio Madero Villarejo
Zastępca Dyrektora Generalnego
Dyrekcja Generalna ds. Konkurencji
Komisja Europejska

Dotyczy: Usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym: sprawozdanie, które należy przedłożyć zgodnie z decyzją w sprawie UOIG i zasadami ramowymi dotyczącymi UOIG.

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo Komisji Europejskiej z dnia 25 lutego 2014 r. (znak: DG COMP/A3/JW-jc-vn HT.2807 2013/018374) oraz pismo z dnia 30 lipca 2014 r. (znak: DG COMP/A3/PI-jc HT.2807-2014/077567) dotyczące sprawozdania, które należy przedłożyć zgodnie z decyzją w sprawie UOIG i zasadami ramowymi dotyczącymi UOIG, władze polskie przedstawiają w załączeniu przedmiotowe sprawozdanie.

W Załączniku 1 władze polskie przedstawiają informacje dotyczące rekompensaty udzielanej w zakresie mieszkalnictwa socjalnego przyznawaną na podstawie art. 2 ust. 1 lit. c 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. Urz. UE L 7 z 11.01.2012 r.). Natomiast w Załączniku 2 i 3 opisano inną rekompensatę z tytułu UOIG, której wysokość nie przekracza 15 mln EUR udzielną zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. a ww. decyzji.


Z poważaniem,
Departamentu Monitorowania Pomocy Publicznej

Załączniki:

1. Mieszkalnictwo socjalne;
2. Dotacje do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych;
3. Zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Załącznik 1. Mieszkalnictwo Socjalne.

1. Zakres usług powierzonych jako UOIG.

Wykonywanie czynności zarządzania w budynkach i lokalach z zasobu gminnego z przeznaczeniem na potrzeby realizacji zadań z zakresu polityki społecznej i pomocy społecznej.

2. Forma powierzenia.

Umowa Spółki Wrocławskie Mieszkania Sp. z o.o. z dnia 2 października 2007 r. (Repetitorium A nr 4798/2007) oraz Zarządzenie Prezydenta Wrocławia Nr 6355/12 z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad zlecania i rozliczania z realizacji zadań powierzonych do wykonywania aktem założycielskim spółce Wrocławskie Mieszkania Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Standardowym dokumentem do powierzenia czynności zarządzania jest dokument „Wskazanie do realizacji” (wraz z załącznikami), który stanowi załącznik do Zasad będących załącznikiem do Zarządzenia Prezydenta Wrocławia Nr 6355/12 z dnia 21.12.2012r.

3. Okres powierzenia.

Na czas nieokreślony.

4. Prawa wyłączne lub specjalne.

Nie przyznano usługodawcy praw wyłącznych lub specjalnych.

5. Mechanizm rekompensaty.

Sposób ustalania wysokości wynagrodzenia oraz terminów płatności określono we Wskazaniu do realizacji i w załącznikach do Wskazania do realizacji. Płatność następowała na podstawie faktury VAT.

6. Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Wynagrodzenie płatne jest ściśle za wykonane Czynności zarządzania i rozliczane w oparciu o ww. Zarządzenie Prezydenta.

7. Łączna kwota przyznanej pomocy.

W roku 2013 wyniosła 49.110,53 PLN

Załącznik 2. Dotacje do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych.

1. Zakres usług powierzonych jako UOIG.

Rekompensata w formie dotacji do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych, będących samoobsługowymi, ogólnodostępnymi zakładami masowego żywienia, prowadzącymi produkcję i sprzedaż potraw mleczno-nabiałowo-jarskich.

2. Forma powierzenia.

Udzielanie dotacji następuje w oparciu o decyzję dyrektora izby skarbowej miejscowo właściwej, wydaną na podstawie wniosku przedsiębiorcy, złożonego przed rozpoczęciem działalności objętej dotowaniem i przy spełnieniu wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie stawek, szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych (Dz. U. Nr 254, poz. 1705).

3. Okres powierzenia.

Czas świadczenia ww. usług liczony jest od dnia pozytywnej decyzji dyrektora izby skarbowej do końca roku kalendarzowego, w którym została przyznana dotacja. Przedsiębiorca zobowiązany jest do obliczania, w terminie do 28 dnia każdego miesiąca, należnej dotacji za okres od początku roku do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc sporządzenia obliczenia. Tym samym powierzenie przedmiotowej usługi następuje na wniosek podmiotu na okres roku lub krótszy z możliwością ponownego złożenia wniosku w kolejnym roku.

4. Prawa wyłączne lub specjalne.

Przedsiębiorstwom świadczącym przedmiotowe usługi nie przyznano praw wyłącznych lub specjalnych.

5. Mechanizm rekompensaty.

Dyrektor izby skarbowej na wniosek przedsiębiorcy udziela dotacji. Dotacje do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych udzielane są przedsiębiorstwom, które:

- 1) prowadzą bary mleczne, tzn. samoobsługowe, bezalkoholowe, ogólnodostępne zakłady masowego żywienia, prowadzące produkcję i sprzedaż potraw mleczno-nabiałowo-jarskich, wchodzących w skład posiłków całodziennych,
- 2) stosują marżę gastronomiczną na poziomie nie wyższym niż 30% wartości surowców,
- 3) prowadzą ewidencję ilościowo-wartościową surowców zużytych do sporządzania posiłków w barach mlecznych.

Wyplata dotacji realizowana jest w cyklach miesięcznych. Decyzję o udzieleniu dotacji każdorazowo podejmuje dyrektor izby skarbowej. Natomiast wysokość maksymalnej kwoty przeznaczonej na wypłatę dotacji ustala się w ustawie budżetowej.

Sposób ustalenia wielkości dotacji dokonywany jest na podstawie wartości zakupionych surowców (40%), powiększonej o marżę gastronomiczną zastosowaną przez przedsiębiorcę (nie wyższą niż 30%) po wyłączeniu wartości ubytków naturalnych, wartości towarów handlowych i surowców sprzedawanych w stanie nieprzetworzonym oraz wartości surowców zużytych do sporządzania potraw w barze mlecznym i sprzedawaniu innym odbiorcom niż konsumentom spożywającym posiłki w barze mlecznym. W przypadku zakupu surowców poza jednostkami handlu detalicznego, w tym w hurcie, na targowiskach, bezpośrednio od producentów - wartość surowców podwyższa się o 20%. Podstawę obliczania kwoty należnej dotacji stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa surowców zużytych do sporządzenia posiłków w barach mlecznych, która prowadzona jest w sposób umożliwiający określenie wartości i ilości zużytych surowców oraz kwot należnych dotacji.

6. Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

Przepisy ww. rozporządzenia określają zasady i warunki dokonywania korekty w przypadku nieprawidłowego rozliczenia dotacji:

- 1) przez urząd skarbowy na etapie bieżących weryfikacji ewidencji ilościowo-wartościowych,
- 2) przez służby skarbowe w ramach kontroli okresowych,
- 3) przez przedsiębiorców w przypadku dokonywania korekty we własnym zakresie.

Ustalenia podjęte w wyniku tych działań stanowią podstawę do dokonywania przez przedsiębiorcę zwrotów nadmiernie pobranych środków z tytułu dotacji wraz z odsetkami w wysokości przewidzianej jak dla zaległości podatkowych.

W przypadku niespełniania warunków określonych w rozporządzeniu przedsiębiorca jest obowiązany do korekty wniosku, a w sytuacji pobrania dotacji niezgodnej z przepisami zobowiązany jest do jej zwrotu w całości lub części, zgodnie z poprawionym wnioskiem. W przypadku ustalenia naruszenia przepisów ww. rozporządzenia i niezłożenia korekty wniosku przez przedsiębiorcę, są wydawane decyzje dyrektorów izb skarbowych, od których przedsiębiorca może się odwołać do organu II instancji (tj. Ministra Finansów). W przypadku podtrzymania przez organ odwoławczy decyzji dyrektora izby skarbowej, przedsiębiorca uprawniony jest do skierowania skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, a następnie do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W 2013 r. WSA wydał dwa wyroki oddalające skargi przedsiębiorców, co oznaczało konieczność zwrotu pomocy.

7. Łączna kwota przyznanej pomocy.

2012 r. - 22,041 mln PLN

2013 r. - 19,68 mln PLN

8. Inne informacje ilościowe.

W latach 2011 - 2012 sprawozdano 2 729 przypadków udzielenia przedmiotowej pomocy.

Załącznik 3. Zagospodarowanie odpadów komunalnych.

1. Zakres usług powierzonych jako UOIG.

Utrzymanie czystości i porządku należy do obowiązkowych zadań publicznych gminy, co przejawia się zapewnianiem czystości i porządku na jej terenie oraz tworzeniem warunków niezbędnych do ich utrzymania. A zatem, utworzenie systemu gospodarowania odpadami, obejmującego ich odbieranie od wytwórców, transport, odzysk i unieszkodliwianie, jest zadaniem własnym gminy (służy zaspokajaniu potrzeby wspólnoty lokalnej). Równocześnie zgodnie z polskimi przepisami do zadań jednostek samorządu terytorialnego należy tworzenie oraz zarządzanie regionalnymi instalacjami do przetwarzania odpadów komunalnych oraz punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.

Mając na uwadze powyższe, jednostki samorządu terytorialnego udzielają rekompensaty za świadczenie usług dotyczących zagospodarowania odpadów komunalnych. W szczególności poprzez organizowanie i prowadzenie systemu zbiórki odpadów komunalnych, w tym prowadzenie systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz utrzymanie i eksploatację instalacji i urządzeń do odzyskiwania lub unieszkodliwiania odpadów komunalnych.

2. Forma powierzenia.

Typowym podmiotem świadczącym przedmiotowe usługi jest spółka, której jedynym właścicielem jest jednostka samorządu terytorialnego (gmina) lub kilka takich jednostek. W takiej sytuacji zobowiązanie nakładane jest na przedsiębiorstwo w formie uchwały organu stanowiącego właściwej jednostki samorządu terytorialnego. Wskazanie dotyczące treści takiej uchwały zostały zawarte w wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego Wytycznych w zakresie reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w ramach zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w gospodarce odpadami. Zgodnie z tymi Wytycznymi: „Nałożenie obowiązku świadczenia usług publicznych na spółkę komunalną następuje w uchwale rady gminy o zawiązaniu spółki lub przystąpieniu do niej, w której należy stwierdzić, iż celem działalności spółki komunalnej będzie wykonywanie zadania własnego gminy dotyczącego zaspokajania potrzeb mieszkańców w zakresie określonego zadania własnego gminy.”

W przypadku gdy przedsiębiorstwo ma gospodarować odpadami z wielu gmin, które łącznie są właścicielami przedsiębiorstwa, powierzenie następuje na podstawie uchwał rad tych gmin.

W przypadku gdy przedsiębiorstwo ma gospodarować odpadami z wielu gmin, ale tylko jedna z nich jest właścicielem przedsiębiorstwa, wówczas gmina ta na podstawie porozumień międzygminnych przejmuje od pozostałych gmin obowiązek (zadanie własne gmin) zagospodarowania odpadów z ich terytorium, a następnie zobowiązuje przedsiębiorstwo do zagospodarowania odpadów z terenu własnego oraz gmin, z którymi zawarła porozumienie.

Wszystkie szczegółowe ustalenia stanowiące doprecyzowania warunków świadczenia usług oraz rekompensaty (jej przyznanie, składniki oraz zasady unikania nadkompensaty) określone są w umowie wykonawczej zawieranej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego (jedną lub wieloma) a przedsiębiorstwem.

3. Okres powierzenia.

Średni okres powierzenia wynosi ok. 20 lat. Okresy te są tak długie, ponieważ świadczenie powierzonych usług wymaga znacznych inwestycji, dla których cykl życia wynosi nawet 30 lat.

4. Prawa wyłączne lub specjalne.

Zgodnie z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz ustawy o odpadach, gmina jest posiadaczem odpadów wytworzonych na jej terenie. Dotyczy to następujących kategorii odpadów:

- zmieszanych odpadów komunalnych;
- odpadów zielonych;
- pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania.

Strumień tych odpadów jest kierowany do funkcjonujących na terenie gminy (regionu) regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, które mają wyłączność na ich zagospodarowanie. Pozostałe odpady są kierowane do innych instalacji.

5. Mechanizm rekompensaty.

Ze względu na konieczność ponoszenia znacznych nakładów na budowę lub rozbudowę infrastruktury na początku okresu świadczenia UOIG w zakresie zagospodarowania odpadów, wymagana jest pomoc umożliwiająca częściowe sfinansowanie takich inwestycji. Głównymi składnikami rekompensaty są więc dotacja i pożyczka preferencyjna przeznaczona na pokrycie nakładów inwestycyjnych. W niektórych przypadkach, jako dodatkowy składnik może wystąpić także dotacja wypłacana co roku na pokrycie bieżących strat, o ile takie straty wystąpią.

W większości przypadków spółka, której powierzono UOIG, nie prowadzi żadnej innej działalności, dlatego pełne koszty i przychody są uwzględniane przy badaniu czy rekompensata nie jest nadmierna. W przypadku gdy oprócz powierzonych UOIG spółka prowadzi jakąś dodatkową działalność, konieczne jest prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla UOIG. Koszty ogólne przypadające na UOIG są ustalane według metody opartej na podziale kosztów.

6. Ustalenia dotyczące unikania i odzyskiwania nadwyżek rekompensaty.

W umowach wykonawczych umieszczone jest postanowienie, że przyznana rekompensata nie może skutkować osiągnięciem przez przedsiębiorstwo zobowiązane do świadczenia UOIG zysku z kapitału przekraczającego „rozsądny zysk”.

W umowach wykonawczych zawieranych po 30.01.2012 r. jako miernik zwrotu z kapitału stosowana jest wewnętrzna stopa zwrotu (IRR - Internal Rate of Return), a jej wartość odpowiadająca „rozsądnemu zyskowi” ustalana jest jako właściwa średnia stopa swap z ostatniego kwartału roku poprzedzającego rok zawarcia umowy wykonawczej, powiększonej o 100 punktów bazowych.

Każdego roku jednostka samorządu terytorialnego powierzająca UOIG przeprowadza weryfikację, czy stopa „rozsądnego zysku”, liczona dla całego okresu świadczenia usług, nie została przekroczona. W przypadku przekroczenia „rozsądnego zysku”, przedsiębiorstwo świadczące UOIG zwraca nadwyżkę, tj. kwotę powodującą takie przekroczenie.

7. Łączna kwota przyznanej pomocy.

2012 r. - 325,82 mln PLN

2013 r. - 208,45 mln PLN

8. Inne informacje ilościowe.

W latach 2011-2012 przedmiotową pomoc udzielono 22 podmiotom.