

1146**ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 21 sierpnia 2007 r.

w sprawie dokumentów, materiałów oraz informacji koniecznych do oceny zachowania przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi

Na podstawie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. Nr 191, poz. 1411 i Nr 245, poz. 1775) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa:

1) szczegółowy zakres przekazywanych przez przedsiębiorcę publicznego:

- a) dokumentów i materiałów dotyczących przy sporzeń ze środków publicznych i ich wykorzystania oraz powiązań organizacyjnych i finansowych z organami publicznymi,
- b) informacji zawierającej szczegółowe dane dotyczące przedsiębiorcy publicznego, opis powiązań organizacyjnych i finansowych z organami publicznymi, zestawienie oraz opis przy sporzeń ze środków publicznych i sposobu ich wykorzystania, zwanej dalej „informacją”;

2) wzór formularza informacji.

2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o grupie kapitałowej, należy przez to rozumieć grupę kapitałową określoną w art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.¹⁾).

§ 2. 1. Przedsiębiorca publiczny przekazuje właściwemu organowi nadzorującemu następujące dokumenty i materiały, uwzględniające aktualny stan faktyczny:

- 1) akt założycielski przedsiębiorcy publicznego, wraz z jego zmianami;
- 2) odpis z Krajowego Rejestru Sądowego;
- 3) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 4) opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego, o ile podlega ono badaniu zgodnie z odrębnymi przepisami;
- 5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z odrębnych przepisów;
- 6) opinię biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o ile podlega ono badaniu zgodnie z odrębnymi przepisami;
- 7) sprawozdanie z działalności jednostki, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z odrębnych przepisów;
- 8) dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w części dotyczącej określenia sposobu wypełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicz-

nyymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców, zwanej dalej „ustawą”;

- 9) umowy, decyzje lub inne akty, na podstawie których zostało dokonane przysporzenie ze środków publicznych;
- 10) dokumenty potwierdzające rzeczywiste wykorzystanie uzyskanego przysporzenia ze środków publicznych.

2. Do dokumentów i materiałów, o których mowa w ust. 1, dołącza się informację zawierającą następujące dane:

- 1) firmę, siedzibę i adres przedsiębiorcy publicznego;
- 2) numer identyfikacji podatkowej (NIP);
- 3) numer identyfikacyjny REGON;
- 4) klasę rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD);
- 5) formę prawną przedsiębiorcy publicznego;
- 6) wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedsiębiorcy publicznego w każdym z kolejnych dwóch lat obrotowych poprzedzających ostatni rok obrotowy;
- 7) wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów grupy kapitałowej, do której należy przedsiębiorca publiczny, z wyłączeniem wzajemnych transakcji pomiędzy przedsiębiorcami grupy, w każdym z kolejnych dwóch lat obrotowych poprzedzających ostatni rok obrotowy;
- 8) wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedsiębiorcy publicznego z działalności w zakresie przetwórstwa przemysłowego, oznaczonej zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD) jako sekcja D, w ostatnim roku obrotowym;
- 9) wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów grupy kapitałowej, do której należy przedsiębiorca publiczny, z wyłączeniem wzajemnych transakcji pomiędzy przedsiębiorcami grupy, z działalności w zakresie przetwórstwa przemysłowego, oznaczonej zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD) jako sekcja D, w ostatnim roku obrotowym;
- 10) strukturę sprzedaży według rynków oraz według poszczególnych grup wyrobów i usług w ostatnim roku obrotowym;
- 11) strukturę własności przedsiębiorcy publicznego, przy czym w przypadku spółek kapitałowych z wyszczególnieniem udziałów lub akcji, którymi bezpośrednio lub pośrednio dysponują organy publiczne;
- 12) strukturę podmiotową grupy kapitałowej, do której należy przedsiębiorca publiczny;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540.

- 13) opis powiązań kapitałowych, osobowych i funkcjonalnych pomiędzy przedsiębiorcami w ramach grupy kapitałowej;
- 14) dane dotyczące zaległości przedsiębiorcy publicznego we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych;
- 15) dane dotyczące przysporzeń ze środków publicznych uzyskanych w danym roku obrotowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy, siedziby i adresu podmiotu, który dokonał przysporzenia ze środków publicznych,
 - b) podstawy prawnej dokonania przysporzenia ze środków publicznych,
 - c) wartości i formy przysporzenia ze środków publicznych oraz okresu, na jaki to przysporzenie zostało dokonane,
 - d) przeznaczenia przysporzenia ze środków publicznych;
- 16) opis rzeczywistego sposobu wykorzystania przysporzeń ze środków publicznych;
- 17) opis bezpośrednich i pośrednich powiązań organizacyjnych i finansowych pomiędzy przedsiębiorcą publicznym a organem publicznym, który dokonał na rzecz przedsiębiorcy publicznego przysporzenia ze środków publicznych.

§ 3. Przedsiębiorca publiczny, który w ostatnim roku obrotowym nie uzyskał przysporzenia ze środków publicznych i nie wykorzystywał przysporzeń ze środków publicznych uzyskanych w latach poprzednich, przekazuje właściwemu organowi nadzorującemu dokumenty i materiały, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1—7, dołączając informację, z wyłączeniem danych wskazanych w § 2 ust. 2 pkt 15—17.

§ 4. Przedsiębiorca publiczny działający w sektorze przetwórstwa przemysłowego, o którym mowa w art. 17 ustawy, przekazuje właściwemu organowi nadzorującemu dokumenty i materiały, o których mowa w § 2 ust. 1, dołączając informację oraz dodatkowo następujące dokumenty i materiały:

- 1) uchwały lub decyzje organów przedsiębiorcy w zakresie dotyczącym uzyskanych przez niego przysporzeń ze środków publicznych;
- 2) sprawozdania finansowe poszczególnych przedsiębiorców publicznych wchodzących w skład grupy kapitałowej;
- 3) umowy zawarte pomiędzy przedsiębiorcami grupy kapitałowej, związane z przysporzeniami ze środków publicznych i ich wykorzystaniem.

§ 5. 1. Dokumenty i materiały przekazuje się w oryginale lub poświadczony za zgodność z oryginałem.

2. Przedsiębiorca publiczny nie przekazuje dokumentów i materiałów, w przypadku gdy zostały one przekazane właściwemu organowi nadzorującemu w poprzednim roku lub roku bieżącym i uwzględniają aktualny stan faktyczny na dzień, w którym następuje przekazanie dokumentów i materiałów w roku bieżącym, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy.

3. Informację przekazuje się na formularzu, którego wzór określa załącznik do rozporządzenia.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *J. Kaczyński*

**WZÓR FORMULARZA INFORMACJI KONIECZNEJ DO OCENY ZACHOWANIA PRZEJRZYSTOŚCI STOSUNKÓW FINANSOWYCH
POMIĘDZY PRZEDSIĘBIORCAMI PUBLICZNYMI A ORGANAMI PUBLICZNYMI**

<p>INFORMACJA</p> <p>KONIECZNA DO OCENY ZACHOWANIA PRZEJRZYSTOŚCI STOSUNKÓW FINANSOWYCH POMIĘDZY PRZEDSIĘBIORCAMI PUBLICZNYMI A ORGANAMI PUBLICZNYMI (podstawa prawna: art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. Nr 191, poz. 1411, z późn. zm.))</p>

A. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDSIĘBIORCY PUBLICZNEGO

1. Firma przedsiębiorcy publicznego:	2. Siedziba przedsiębiorcy publicznego:
3. Adres przedsiębiorcy publicznego:	powiat:
województwo:	mięjsowość:
gmina:	
ulica i nr domu:	
4. Numer identyfikacji podatkowej (NIP):	5. Numer identyfikacyjny REGON:
6. Klasa rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD):	7. Forma prawna przedsiębiorcy publicznego:
8. Wielkość przychodów netto¹⁾ ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedsiębiorcy publicznego w każdym z kolejnych dwóch lat obrotowych, poprzedzających ostatni rok obrotowy:	
rok	dane w złotych
	dane w euro ²⁾
9. Wielkość przychodów netto¹⁾ ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów grupy kapitałowej, do której należy przedsiębiorca publiczny, w każdym z kolejnych dwóch lat obrotowych, poprzedzających ostatni rok obrotowy:	
rok	dane w złotych
	dane w euro ²⁾

¹⁾ Bez podatków pośrednich.

²⁾ Kwotę podaną w złotych należy przeliczyć na euro według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień bilansowy kończący dany rok obrotowy.

10. Wielkość przychodów netto ¹⁾ ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedsiębiorcy publicznego z działalności w zakresie przetwórstwa przemysłowego, oznaczonej zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD) jako sekcja D, w ostatnim roku obrotowym:		dane w złotych		dane w euro ²⁾		
rok						
11. Wielkość przychodów netto ¹⁾ ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów grupy kapitałowej, do której należy przedsiębiorca publiczny, z działalności w zakresie przetwórstwa przemysłowego, oznaczonej zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD) jako sekcja D, w ostatnim roku obrotowym:						
		dane w złotych		dane w euro ²⁾		
rok						
12. Struktura sprzedaży w ujęciu wartościowym (w tys. PLN) w ostatnim roku obrotowym ³⁾ :						
Lp.	Nazwa grupy wyrobów lub usług	Symbol wg PKWU ⁴⁾	Rynek krajowy	Rynek Unii Europejskiej	Rynek Europejskiego Obszaru Gospodarczego ⁵⁾	Rynek państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego ⁵⁾
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						

³⁾ Należy podać grupy wyrobów lub usług, których udział w wartości sprzedaży ogółem przedsiębiorcy publicznego przekracza 5%.

⁴⁾ Agregacja na poziomie grupy PKWU (3 znaki).

⁵⁾ Europejski Obszar Gospodarczy: kraje Unii Europejskiej, Norwegia, Islandia, Liechtenstein.

13. Struktura własności przedsiębiorcy publicznego⁶⁾:

Lp.	Firma lub imię i nazwisko podmiotu posiadającego udział w kapitale	Siedziba i adres	Udziały lub akcje podmiotu posiadającego udział w kapitale przedsiębiorcy publicznego, którymi bezpośrednio lub pośrednio dysponują organy publiczne (w ujęciu procentowym) ⁷⁾	Udział w kapitale przedsiębiorcy publicznego (w ujęciu procentowym)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

⁶⁾ Należy wskazać firmę lub imię i nazwisko podmiotów, których udział w kapitale przedsiębiorcy publicznego przekracza 1%.⁷⁾ Dotyczy spółek kapitałowych.

14. Struktura podmiotowa grupy kapitałowej, do której należy przedsiębiorca publiczny, wraz z opisem lub przedstawiającym ją obrazowo diagramem⁸⁾:

Lp.	Firma	Siedziba i adres
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		

⁸⁾ W opisie lub diagramie należy wskazać jednostkę dominującą oraz jednostki zależne oraz niebędące spółkami handlowymi jednostki współzależne, zgodnie z definicją grupy kapitałowej zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).



15. Opis powiązań pomiędzy przedsiębiorcami w ramach grupy kapitałowej:

Lp.	Rodzaj powiązań	Opis powiązań
1	kapitałowe	
2	osobowe	
3	funkcjonalne	

16. Dane dotyczące zaległości przedsiębiorcy publicznego we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych:

Lp.	Podmiot, na rzecz którego jest należne świadczenie	Rodzaj zaległości	Kwota zaległości
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			

B. INFORMACJE DOTYCZĄCE UZYSKANYCH PRZYSPORZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

(Przedsiębiorca publiczny, który w ostatnim roku obrotowym nie uzyskał przysporzenia ze środków publicznych i nie wykorzystywał przysporzeń ze środków publicznych uzyskanych w latach poprzednich, wypełnia tylko część B1. Pozostali przedsiębiorcy wypełniają część B2.)

B1. OŚWIADCZENIE PRZEDSIĘBIORCY, KTÓRY W OSTATNIM ROKU OBROTOWYM NIE UZYSKAŁ PRZYSPORZENIA ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH I NIE WYKORZYSTYWAŁ PRZYSPORZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH UZYSKANYCH W LATACH POPRZEDNICH

17. Oświadczanie przedsiębiorcy, że w ostatnim roku obrotowym nie uzyskał przysporzenia ze środków publicznych i nie wykorzystywał przysporzeń ze środków publicznych uzyskanych w latach poprzednich:

....., dnia r.

Niniejszym oświadczam, że w roku obrotowym nie uzyskałem/am żadnych przysporzeń ze środków publicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. Nr 191, poz. 1411, z późn. zm.) i nie wykorzystywałem/am takich przysporzeń uzyskanych w latach poprzednich.

.....
(podpis i pieczęć osoby uprawnionej)

B2. INFORMACJE DOTYCZĄCE UZYSKANYCH PRZYSPORZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH I SPOSOBU WYKORZYSTANIA TYCH PRZYSPORZEŃ

18. Dane dotyczące przysporzeń ze środków publicznych uzyskanych w ostatnim roku obrotowym:

Lp.	Nazwa, siedziba i adres podmiotu, który dokonał przysporzenia ze środków publicznych	Podstawa prawna	Wartość	Forma	Okres, na jaki przysporzenie ze środków publicznych zostało dokonane	Przeznaczenie
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						

19. Opis rzeczowego sposobu wykorzystania przysporzeń ze środków publicznych:

Lp.	Rodzaj przysporzenia ze środków publicznych	Rzeczywisty sposób wykorzystania	Dokument potwierdzający rzeczywisty sposób wykorzystania
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			

20. Opis bezpośrednich i pośrednich powiązań organizacyjnych i finansowych pomiędzy przedsiębiorcą publicznym a organem publicznym, który dokonał na jego rzecz przysporzenia ze środków publicznych:

