

1147**ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 21 sierpnia 2007 r.

w sprawie dokumentów, materiałów oraz informacji koniecznych do oceny zachowania przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców

Na podstawie art. 9 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. Rozporządzenie określa:

1) szczegółowy zakres przekazywanych przez przedsiębiorcę:

a) dokumentów i materiałów dotyczących sytuacji prawnej oraz ekonomiczno-finansowej, zasad jego organizacji i sposobu finansowania, przedstawiających sposób wykonania obowiązków określonych w art. 8 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, zwanej dalej „ustawą”,

b) informacji zawierającej szczegółowe dane dotyczące przedsiębiorcy, jego organizacji oraz prowadzonej działalności gospodarczej, zwanej dalej „informacją”;

2) wzór formularza informacji.

§ 2. 1. Przedsiębiorca przekazuje organowi publicznemu, który udzielił mu praw specjalnych, praw wyłącznych lub powierzył realizację usług w ogólnym interesie gospodarczym, następujące dokumenty i materiały, uwzględniające aktualny stan faktyczny:

1) akt założycielski przedsiębiorcy, 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 (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.¹⁾);

4) sprawozdanie z działalności jednostki, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z odrębnych przepisów;

5) 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. 8 ust. 1 ustawy;

6) opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego, o ile podlega ono badaniu zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

1) firmę, siedzibę i adres przedsiębiorcy;

2) numer identyfikacji podatkowej (NIP);

3) numer identyfikacyjny REGON;

4) klasę rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD);

5) formę prawną przedsiębiorcy;

6) opis działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi;

7) wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w każdym z kolejnych dwóch lat obrotowych, poprzedzających ostatni rok obrotowy;

8) wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów grupy kapitałowej, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, do której należy przedsiębiorca, z wyłączeniem wzajemnych transakcji pomiędzy przedsiębiorcami grupy, w każdym z kolejnych dwóch lat obrotowych poprzedzających ostatni rok obrotowy;

9) strukturę sprzedaży według rynków oraz według poszczególnych grup wyrobów i usług w ostatnim roku obrotowym;

10) strukturę własności przedsiębiorcy;

11) strukturę organizacyjną przedsiębiorcy ze wskazaniem komórki organizacyjnej, w której jest prowadzona działalność gospodarcza, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi, wraz z opisem innych rodzajów działalności gospodarczej prowadzonych w tej samej komórce organizacyjnej oraz sposobu zapewnienia przejrzystości;

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.

- 12) źródła finansowania działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi:
- a) dane o przychodach uzyskanych z działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi,
 - b) inne źródła finansowania działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi, w tym dane o uzyskanych w związku z tą działalnością przysporzeniach ze środków publicznych, obejmujące w szczególności wskazanie:
 - nazwy, siedziby i adresu podmiotu, który dokonał przysporzenia ze środków publicznych,
 - podstawy prawnej dokonanego przysporzenia ze środków publicznych,
 - wartości i formy przysporzenia ze środków publicznych oraz okresu, na jaki to przysporzenie zostało dokonane,
 - przeznaczenia przysporzenia ze środków publicznych;
- 13) zestawienie poniesionych kosztów związanych z działalnością gospodarczą, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi;
- 14) syntetyczny opis metod przyjętych przy przypisywaniu kosztów i przychodów do różnych rodzajów działalności prowadzonych przez danego przedsiębiorcę, z uwzględnieniem struktury organizacyjnej przedsiębiorstwa oraz następujących kategorii kosztów:
- a) kosztów, które mogą być bezpośrednio przypisane do konkretnego rodzaju działalności,
 - b) kosztów, które nie mogą być bezpośrednio przypisane do konkretnego rodzaju działalności.
- § 3. 1. Dokumenty i materiały przekazuje się w oryginale lub poświadczono za zgodność z oryginałem.
2. Przedsiębiorca nie przekazuje dokumentów i materiałów w przypadku, gdy zostały one przekazane organowi publicznemu, który udzielił mu praw specjalnych, praw wyłącznych lub powierzył realizację usług w ogólnym interesie gospodarczym:
- 1) na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy lub przepisów odrębnych, lub
 - 2) w poprzednim roku i uwzględniają aktualny stan faktyczny na dzień, w którym następuje przekazanie dokumentów i materiałów w danym roku, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy.
3. Informację przekazuje się na formularzu, którego wzór określa załącznik do rozporządzenia.
- § 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *J. Kaczyński*

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów
z dnia 21 sierpnia 2007 r. (poz. 1147)

WZÓR FORMULARZA INFORMACJI KONIECZNEJ DO OCENY ZACHOWANIA PRZEJRZYSTOŚCI FINANSOWEJ NIEKTÓRYCH PRZEDSIĘBIORCÓW

INFORMACJA

KONIECZNA DO OCENY ZACHOWANIA PRZEJRZYSTOŚCI FINANSOWEJ NIEKTÓRYCH PRZEDSIĘBIORCÓW

(podstawa prawna: art. 9 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.))

A. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDSIĘBIORCY

| | |
|---|--|
| 1. Firma przedsiębiorcy: | 2. Siedziba przedsiębiorcy: |
| 3. Adres przedsiębiorcy: | |
| województwo: | powiat: |
| gmina: | miejsowość: |
| 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: |

8. Opis działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi:

| | | |
|---|----------------|---------------------------|
| | | |
| 9. Wielkość przychodów netto¹⁾ ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w każdym z kolejnych dwóch lat obrotowych, poprzedzających ostatni rok obrotowy: | | |
| rok | dane w złotych | dane w euro ²⁾ |
| | | |
| 10. Wielkość przychodów netto¹⁾ ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów grupy kapitałowej, do której należy przedsiębiorca, 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.

11. Struktura sprzedaży w ujęciu wartościowym (w tys. PLN) w ostatnim roku obrotowym³⁾

| Lp. | Nazwa grupy wyrobów lub usług | Symbol wg PKWiU 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 przekracza 5 %.

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

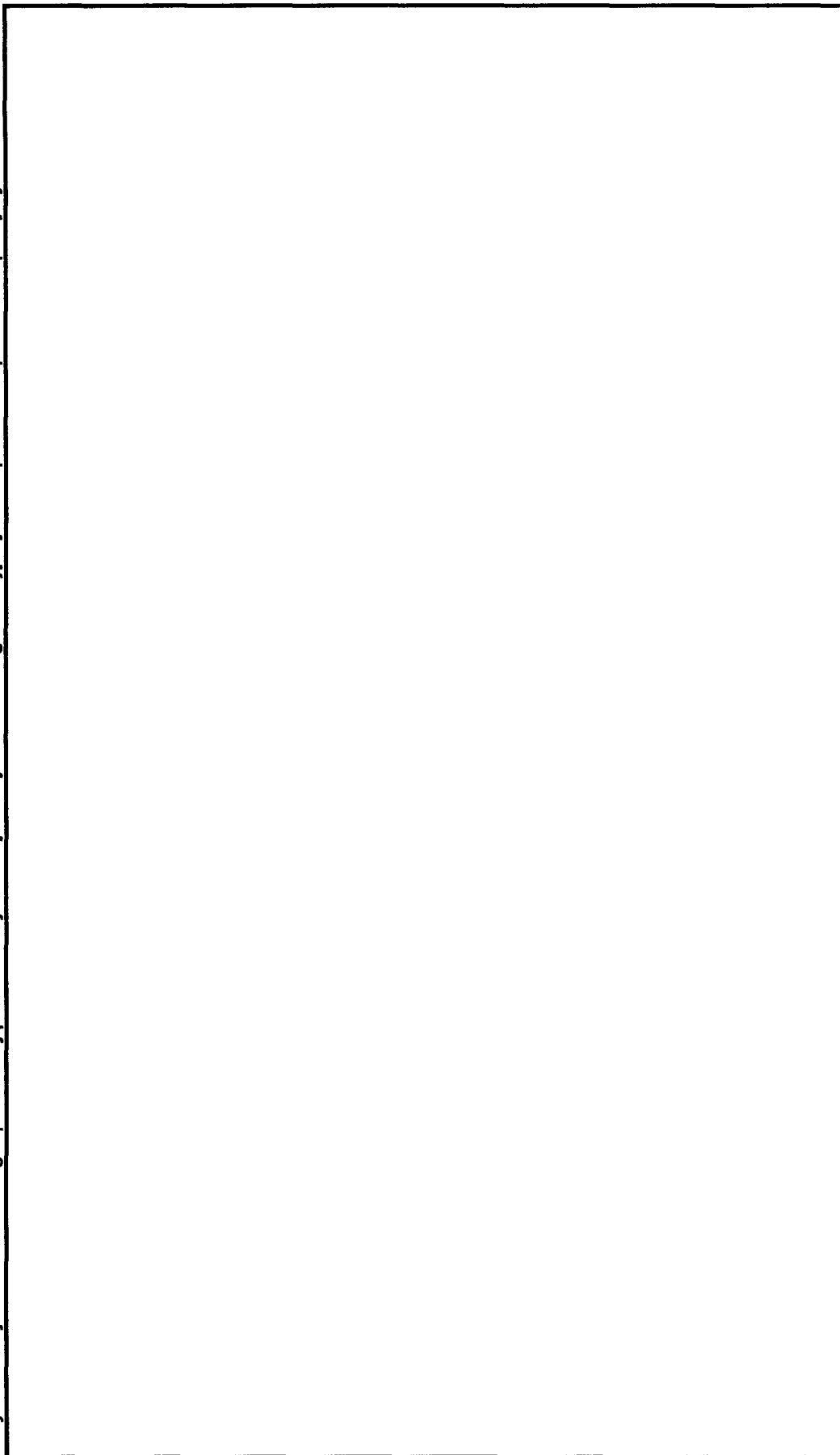
⁵⁾ Europejski Obszar Gospodarczy: kraje Unii Europejskiej, Norwegia, Islandia, Liechtenstein.

12. Struktura własności przedsiębiorcy⁶⁾:

| Lp. | Firma lub imię i nazwisko podmiotu posiadającego udział w kapitale | Siedziba i adres | Udział w kapitale (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 przekracza 1 %.

13. Struktura organizacyjna przedsiębiorcy wraz z przedstawiającym ją obrazowo diagramem ze wskazaniem komórki organizacyjnej, w której prowadzona jest działalność gospodarcza, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi, wraz z opisem innych rodzajów działalności gospodarczej prowadzonych w tej samej komórce organizacyjnej oraz sposobu zapewnienia przejrzystości:



B. INFORMACJE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI, KTÓREJ DOTYCZĄ PRAWA SPECJALNE, PRAWA WYŁĄCZNE LUB POWIERZONE DO REALIZACJI USŁUGI**14. Dane o przychodach uzyskanych z działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi:**

| Lp. | Opis działania powodującego uzyskanie przychodu | Wysokość przychodu |
|-----|---|--------------------|
| | | |

15. Inne źródła finansowania działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi, w tym dane o uzyskanych w związku z tą działalnością przysporzeniach ze środków publicznych:

| I. 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 | | | | | | |

| II. Inne źródła finansowania działalności gospodarczej, której dotyczą prawa specjalne, prawa wyłączne lub powierzone do realizacji usługi | | |
|--|--------|---------|
| Lp. | Rodzaj | Wartość |
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |
| 7 | | |
| 8 | | |
| 9 | | |
| 10 | | |

16. Zestawienie poniesionych kosztów związanych z działalnością gospodarczą, której dotyczą prawa wyłączne, prawa specjalne lub powierzone do realizacji usługi:

| Lp. | Opis działania powodującego poniesienie kosztów | Wysokość poniesionych kosztów |
|-----|---|-------------------------------|
| | | |

17. Syntetyczny opis metod przyjętych przy przypisywaniu kosztów i przychodów do różnych rodzajów działalności prowadzonych przez danego przedsiębiorcę, z uwzględnieniem struktury organizacyjnej przedsiębiorstwa:

Przychody

Koszty, w tym:

koszty, które mogą być bezpośrednio przypisane do konkretnego rodzaju działalności

koszty, które nie mogą być bezpośrednio przypisane do konkretnego rodzaju działalności