

WYTYCZNE

- dotyczące sporządzania niektórych sprawozdań, raportów i planów spółek i ich organów oraz przygotowywania i odbywania zgromadzeń spółek -

Dział I Przepisy ogólne

§ 1 Definicje

Użyte w niniejszych Wytycznych określenia oznaczają:

- 1) **gmina** – Gmina Miejska Kraków,
- 2) **komórka nadzoru** – wydział w rozumieniu *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa* ogólnie właściwy w sprawach nadzoru nad spółkami,
- 3) **nadzór** – wszelkie czynności faktyczne i prawne podejmowane przez gminę w związku z wykonywaniem uprawnień, wynikających z jej mienia lub upoważnień udzielonych jej przez uprawnione podmioty, dotyczących stosunku cywilnoprawnego spółki,
- 4) **podmiot dominujący** – spółka, która udzieliła gminie upoważnienie do wykonywania przysługujących tej spółce uprawnień z tytułu większości lub wszystkich akcji lub udziałów w stosunku do jej podmiotu zależnego,
- 5) **podmiot zależny** – spółka, w stosunku do której gmina wykonuje uprawnienia z tytułu większości lub wszystkich akcji lub udziałów na podstawie upoważnienia udzielonego jej przez podmiot dominujący tej spółki,
- 6) **plan** - plan roczny lub plan wieloletni,
- 7) **plan roczny** – roczny plan rzeczowo-finansowy spółki, o którym mowa w statucie,
- 8) **plan wieloletni** – wieloletni plan rzeczowo-finansowy spółki, o którym mowa w statucie,
- 9) **raport rady nadzorczej** – roczny dokument sprawozdawczy rady nadzorczej spółki, o którym mowa w statucie, składający się ze:
 - a) sprawozdania z wyników oceny sprawozdania zarządu z działalności spółki, sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy oraz wniosku zarządu dotyczącego podziału zysku lub pokryciu straty, o którym mowa w ustawie z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych,
 - b) sprawozdania rady nadzorczej ze swojej działalności jako organu spółki,
- 10) **raport zarządu** – roczny dokument sprawozdawczy zarządu spółki, o którym mowa w statucie, składający się ze:
 - a) sprawozdania z realizacji planów,
 - b) sprawozdania o wydatkach reprezentacyjnych, wydatkach na usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, o którym mowa w ustawie z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym, chyba że statut stanowi inaczej,
 - c) sprawozdania zarządu ze swojej działalności jako organu spółki,

- 11) **spółka** – spółka handlowa, na którą gmina wywiera decydujący bezpośredni wpływ na podstawie uprawnień wynikających z jej mienia lub upoważnienia udzielonego jej przez uprawniony podmiot, w szczególności:
 - a) dysponuje bezpośrednio większością głosów na zgromadzeniu, także jako zastawnik albo użytkownik, bądź w zarządzie spółki kapitałowej, także na podstawie porozumień z innymi osobami, lub
 - b) posiada uprawnienie do powoływania lub odwoływania większości członków zarządu lub rady nadzorczej tej spółki, także na podstawie porozumień z innymi osobami,
- 12) **spółka jednoosobowa** – spółka, w której gmina:
 - a) posiada wszystkie udziały lub akcje lub
 - b) wykonuje uprawnienia z tytułu wszystkich udziałów lub akcji na podstawie upoważnienia udzielonego jej przez uprawniony podmiot,
- 13) **statut** – statut, umowa lub akt założycielski spółki,
- 14) **Wytyczne** – niniejsze *Wytyczne dotyczące sporządzania niektórych sprawozdań, raportów i planów spółek i ich organów oraz przygotowywania i odbywania zgromadzeń spółek.*
- 15) **Zasady** – *Zasady nadzoru nad spółkami z wpływem Gminy Miejskiej Kraków*, stanowiące załącznik do zarządzenia nr 1560/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 7 lipca 2020 r.
- 16) **zgromadzenie** – zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie spółki.

§ 2

Zakres przedmiotowy

Wytyczne określają oczekiwania gminy wobec spółek odnoszące się do zasad i trybu przygotowywania i odbywania zgromadzeń oraz zasad sporządzania i przedkładania gminie niektórych dokumentów, w szczególności:

- 1) rocznego sprawozdania finansowego spółki i – w przypadku spółki będącej jednostką dominującą w grupie kapitałowej spółek – roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej spółek, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jeżeli spółka je sporządza,
- 2) rocznego sprawozdania zarządu z działalności spółki i – w przypadku spółki będącej jednostką dominującą w grupie kapitałowej spółek – roczne sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spółek, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jeżeli spółka je sporządza
- 3) raportu zarządu,
- 4) raportu rady nadzorczej,
- 5) planu rocznego,
- 6) planu wieloletniego.

Dział II

Sprawozdania, raporty i plany

§ 3

Sprawozdania

Spółka sporządza:

- 1) roczne sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) roczne sprawozdanie ze swojej działalności, o którym mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, przy czym podmiot zależny sporządza roczne sprawozdanie finansowe do dnia 20 marca każdego roku.

§ 4

Raporty

1. Raport zarządu sporządza się w terminie do dnia 31 marca każdego roku, zgodnie z ramowym wzorem, stanowiącym załącznik nr 1 do Wytycznych.
2. Raport rady nadzorczej sporządza się po otrzymaniu od zarządu dokumentów, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 1-5 Wytycznych, zgodnie z ramowym wzorem, stanowiącym załącznik nr 2 do Wytycznych.

§ 5

Plany

1. Spółka sporządza plan:
 - 1) roczny – do dnia 15 stycznia roku, którego ten plan dotyczy,
 - 2) roczny podmiotu zależnego – do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok, którego ten plan dotyczy,
 - 3) roczny podmiotu dominującego – do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok, którego ten plan dotyczy,zgodnie z ramowym wzorem, stanowiącym załącznik nr 3 do Wytycznych.
2. Spółka sporządza plan:
 - 1) wieloletni – do dnia 28 lutego pierwszego roku, którego ten plan dotyczy
 - 2) wieloletni podmiotu zależnego – do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego pierwszy rok, którego ten plan dotyczy,
 - 3) wieloletni podmiotu dominującego – do dnia 15 stycznia pierwszego roku, którego ten plan dotyczy.zgodnie z ramowym wzorem, stanowiącym załącznik nr 4 do Wytycznych.

Dział III

Zgromadzenia

Rozdział I

Przepisy ogólne

§ 6

Przygotowanie zgromadzenia

1. W celu odbycia zgromadzenia spółka we właściwym terminie przedkłada Komórcę nadzoru, a w przypadku podmiotów zależnych – również jej podmiotowi dominującemu:
 - 1) zawiadomienie o zwołaniu lub – w przypadku spółki jednoosobowej – wniosek o odbycie Zgromadzenia,
 - 2) proponowany porządek obrad zgromadzenia,
 - 3) uchwały rady nadzorczej dotyczące przedmiotu obrad, o ile są wymagane przez ustawę, statut, wytyczne lub dobre praktyki, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt 1 Zasad albo zostały podjęte z własnej inicjatywy rady nadzorczej,
 - 4) projekty uchwał zgromadzenia, zawierające wyraźną podstawę prawną, wraz z uzasadnieniem.
2. Wszelką dokumentację na zgromadzenie spółka przedkłada w formie pisemnej (wydruk dwustronny) i w postaci elektronicznej w formacie plików pdf oraz doc/docx lub xls/xlsx.
3. Podmiot dominujący wyraża opinię i przekazuje ją komórce nadzoru w terminie 21 dni od dnia otrzymania od swojego podmiotu zależnego dokumentacji na zgromadzenie.
4. W przypadku stwierdzenia braków formalnych, zgłoszenia uwag lub powzięcia wątpliwości w zakresie obejmującym przedłożoną dokumentację lub sprawy stanowiące przedmiot obrad Zgromadzenia podmiot dominujący bez zbędnej zwłoki zwraca się do swojego podmiotu zależnego, odpowiednio, o usunięcie braków formalnych, ustosunkowanie się do zgłoszonych uwag lub złożenie wyjaśnień.

Dokonanie przez podmiot dominujący czynności, o których mowa w zdaniu poprzednim nie ma wpływu na bieg terminu określonego w § 6 ust. 3 Wytycznych.

5. Spółka usuwa braki formalne, ustosunkowuje się do zgłoszonych uwag lub składa wyjaśnienia w terminie 5 dni od dnia otrzymania wniosku o dokonanie tych czynności.
6. Z zastrzeżeniem § 6 ust. 2 Wytycznych, spółki prowadzą wszelką korespondencję z komórką nadzoru za pośrednictwem poczty elektronicznej, chyba że dyrektor komórki nadzoru postanowi inaczej.
7. Z zastrzeżeniem § 6 ust. 2 Wytycznych, podmiot dominujący oraz jego podmioty zależne prowadzą ze sobą wszelką korespondencję za pośrednictwem poczty elektronicznej, chyba że podmiot dominujący postanowi inaczej.

§ 7

Odbycie Zgromadzenia

1. Zgromadzenie spółek jednoosobowych odbywa się bez formalnego zwołania, zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.
2. W zgromadzeniu, poza Prezydentem Miasta Krakowa lub osobą upoważnioną, o której mowa w § 8 Zasad, mogą uczestniczyć:
 - 1) członkowie organów spółki,
 - 2) przedstawiciele zarządu podmiotu dominującego – w przypadku zgromadzenia jego podmiotu zależnego,
 - 3) osoby zaproszone przez Prezydenta Miasta Krakowa lub osobę upoważnioną, o której mowa w § 8 Zasad,
 - 4) osoby uprawnione na podstawie przepisów powszechnie obowiązującego prawa,
 - 5) przedstawiciele komórki nadzoru.
3. Protokół zgromadzenia sporządza przedstawiciel komórki nadzoru, chyba że spółka postanowi albo przepisy powszechnie obowiązującego prawa wymagają, aby protokół sporządził notariusz.
4. Spółka, po odbyciu zgromadzenia:
 - 1) odbiera protokół zgromadzenia od komórki nadzoru w uzgodnionej z nią formie i terminie – w przypadku gdy protokół zgromadzenia sporządził przedstawiciel komórki nadzoru, lub
 - 2) odbiera protokół zgromadzenia z kancelarii notarialnej i niezwłocznie przesyła jego kopię komórcie nadzoru za pośrednictwem poczty elektronicznej – w przypadku, gdy protokół zgromadzenia sporządził notariusz.

Rozdział II

Przepisy szczególne

§ 8

Przygotowanie zwyczajnego zgromadzenia

1. Z zastrzeżeniem § 6 ust. 1 Wytycznych, w celu odbycia zwyczajnego zgromadzenia spółka przedkłada komórcie nadzoru, a w przypadku podmiotów zależnych – również jej podmiotowi dominującemu:
 - 1) roczne sprawozdanie finansowe spółki i – w przypadku spółki będącej jednostką dominującą w grupie kapitałowej spółek – roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej spółek, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jeżeli spółka je sporządza,
 - 2) roczne sprawozdanie zarządu z działalności spółki i – w przypadku spółki będącej jednostką dominującą w grupie kapitałowej spółek – rocznego sprawozdania z działalności grupy kapitałowej spółek, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jeżeli spółka je sporządza,
 - 3) wniosek zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty wraz z uzasadnieniem,
 - 4) sprawozdanie biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego i – w przypadku spółki będącej jednostką dominującą w grupie kapitałowej spółek – skonsolidowanego sprawozdania

finansowego, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jeżeli spółka je uzyskuje,

- 5) wyjaśnienia zarządu do zamieszczonych w sprawozdaniu biegłego rewidenta:
 - a) zastrzeżeń,
 - b) oświadczeń o tym, że stwierdzono istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności,
 - c) oświadczeń o przypadkach istotnej niepewności w odniesieniu do zdarzeń lub uwarunkowań, które mogą rodzić zasadnicze wątpliwości co do zdolności spółki do kontynuowania działalności,
 - d) objaśnień, w których biegły rewident odnosi się do spraw, na które zwrócił uwagę podczas badania, a które nie powodują wydania opinii z zastrzeżeniami,
 - 6) raport zarządu,
 - 7) raport rady nadzorczej,
 - 8) uchwały rady nadzorczej dotyczące:
 - a) rekomendacji dla zgromadzenia w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego spółki i – w przypadku spółki będącej jednostką dominującą w grupie kapitałowej spółek – rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółek, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jeżeli spółka je sporządza,
 - b) rekomendacji dla zgromadzenia w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania zarządu z działalności spółki i – w przypadku spółki będącej jednostką dominującą w grupie kapitałowej spółek – rocznego sprawozdania z działalności grupy kapitałowej spółek, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jeżeli spółka je sporządza,
 - c) wniosków w sprawie udzielenia absolutorium poszczególnym członkom zarządu,
 - d) oceny wniosku zarządu o podziale zysku lub pokryciu straty,
 - e) przyjęcia raportu rady nadzorczej.
2. Spółka przedkłada komórce nadzoru dokumentację, o której mowa w § 6 ust. 1 i § 8 ust. 1 Wytycznych w terminie:
- 1) do dnia 30 kwietnia każdego roku – w przypadku rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych,
 - 2) do dnia 30 maja każdego roku – w przypadku rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych i rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego podmiotu dominującego.
3. Podmiot zależny przedkłada swojemu podmiotowi dominującemu:
- 1) sprawozdania, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 1-2 Wytycznych w terminie 2 dni od ich sporządzenia,
 - 2) dokumentację, o której mowa w § 6 ust. 1 i § 8 ust. 1 pkt 3-8 Wytycznych w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku.

§ 9

Przygotowanie zgromadzenia, którego przedmiotem jest zatwierdzenie planu

1. Z zastrzeżeniem § 6 ust. 1 Wytycznych, w celu odbycia zgromadzenia, którego przedmiotem jest zatwierdzenie planu, spółka przedkłada komórce nadzoru, a w przypadku podmiotu zależnego – również jej podmiotowi dominującemu, plan, sporządzony, odpowiednio, zgodnie z ramowymi wzorami, stanowiącymi załączniki nr 3 i 4 do Wytycznych oraz uchwałę rady nadzorczej opiniującą plan.
2. Spółka przedkłada komórce nadzoru dokumentację, o której mowa w § 6 ust. 1 i § 9 ust. 1 Wytycznych w terminach:
 - 1) dla planu rocznego – do dnia 31 stycznia roku, którego ten plan dotyczy,
 - 2) dla planu rocznego podmiotu zależnego – do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok, którego ten plan dotyczy,
 - 3) dla planu rocznego podmiotu dominującego – do dnia 15 stycznia roku, którego ten plan dotyczy,

- 4) dla planu wieloletniego – do dnia 15 marca pierwszego roku, którego ten plan dotyczy,
 - 5) dla planu wieloletniego podmiotu zależnego – do dnia 31 stycznia pierwszego roku, którego ten plan dotyczy,
 - 6) dla planu wieloletniego podmiotu dominującego – do dnia 14 lutego pierwszego roku, którego ten plan dotyczy.
3. Podmiot zależny przedkłada swojemu podmiotowi dominującemu:
- 1) plan w terminie 2 dni od jego sporządzenia,
 - 2) dokumentację, o której mowa w § 6 ust. 1 i § 9 ust. 1 Wytycznych w terminach:
 - a) dla planu rocznego – do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok, którego ten plan dotyczy,
 - b) dla planu wieloletniego – do 31 stycznia pierwszego roku, którego ten plan dotyczy,

§ 10

Przygotowanie zgromadzenia, którego przedmiotem jest wyrażenie zgody na dokonanie niektórych czynności prawnych

Z zastrzeżeniem § 6 ust. 1 Wytycznych, w celu odbycia zgromadzenia, którego przedmiotem jest wyrażenie zgody na zbycie:

- 3) nieruchomości,
- 4) użytkowania wieczystego,
- 5) udziału w nieruchomości lub użytkowaniu wieczystym,
- 6) przedsiębiorstwa lub
- 7) zorganizowanej części przedsiębiorstwa

- spółka przedkłada komórcę nadzoru, a w przypadku podmiotu zależnego – również jej podmiotowi dominującemu, aktualny operat szacunkowy nieruchomości lub wycenę przedsiębiorstwa, objętych planowanym zbyciem.

§ 11

Przygotowanie zgromadzenia, którego przedmiotem jest powołanie członka rady nadzorczej wybranego przez załogę

Z zastrzeżeniem § 6 ust. 1 Wytycznych, w celu odbycia zgromadzenia, którego przedmiotem jest powołanie członka rady nadzorczej wybranego przez załogę, spółka przedkłada komórcę nadzoru, a w przypadku podmiotu zależnego – również jej podmiotowi dominującemu:

- 1) protokół wyboru członka rady nadzorczej przez załogę,
- 2) formularz dla kandydata na członka rady nadzorczej, którego wzór stanowi załącznik do Zasad, z wyjątkiem części II i IV tego formularza,
- 3) oświadczenie zarządu spółki, że kandydat nie podlega mu bezpośrednio.

Załącznik nr 1 – ramowy wzór rocznego raportu zarządu spółki,

Załącznik nr 2 – ramowy wzór rocznego raportu rady nadzorczej spółki,

Załącznik nr 3 – ramowy wzór planu rocznego spółki,

Załącznik nr 4 – ramowy wzór planu wieloletniego spółki.