

Dotyczy zasad dokumentowania zdolności finansowej

Zgodnie z art. 7 ust.1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1071/2009 z dnia 21 października 2009 r. ustanawiającego wspólne zasady dotyczące warunków wykonywania zawodu przewoźnika drogowego i uchylającego dyrektywę Rady 96/26/WE (dalej: rozporządzenie) w celu spełnienia wymogu posiadania odpowiedniej zdolności finansowej przedsiębiorca musi być w stanie w każdym momencie roku finansowego spełnić swoje zobowiązania finansowe. W tym celu przedsiębiorca wykazuje **na podstawie poświadczonych przez audytora lub odpowiednio upoważnioną osobę rocznych sprawozdań finansowych, że co roku dysponuje kapitałem i rezerwami** o wartości co najmniej równej 9000 EUR w przypadku wykorzystywania tylko jednego pojazdu i 5000 EUR na każdy dodatkowy wykorzystywany pojazd.

Według brzmienia art. 7 ust. 2 rozporządzenia **w drodze odstępstwa od zasady dokumentowania zdolności finansowej sprawozdaniem finansowym**, właściwy organ może zgodzić się lub wymagać, aby przedsiębiorca wykazał swoją zdolność finansową za pomocą poświadczenia, takiego jak gwarancja bankowa lub ubezpieczenie, w tym ubezpieczenie odpowiedzialności zawodowej z jednego lub kilku banków lub innych instytucji finansowych, w tym przedsiębiorstw ubezpieczeniowych, składających solidarną gwarancję za przedsiębiorstwo na kwoty określone powyżej.

Wartość euro przeliczana jest według kursu odpowiadającego opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej kursom z pierwszego dnia roboczego października. Kursy te obowiązują od dnia 1 stycznia następnego roku kalendarzowego. Wartość ta wynosi 4,5826 zł

Roczne sprawozdanie finansowe (**wszystkie części składowe zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości**) - **oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez przedsiębiorcę* lub notarialnie**
- wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta (jeśli sprawozdanie podlega takiemu badaniu)
- **oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez wystawcę (biegłego rewidenta) lub notarialnie.**

*Osoby będące członkami organu zarządzającego osoby prawnej, osoby zarządzające spółką jawna lub komandytową (zgodnie z zasadą reprezentacji określoną w KRS) lub osoby prowadzące działalność gospodarczą

Podmioty zobowiązane na mocy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do sporządzania sprawozdań finansowych, które w danym roku już sporządziły sprawozdanie za poprzedni rok obrotowy, mają obowiązek dokumentować swoją sytuację za

pomocą aktualnego sprawozdania. W przypadku ujawnienia w Krajowym Rejestrze Sądowym faktu złożenia sprawozdania, organ będzie żądał jego przedłożenia w postępowaniu, w którym przewoźnik wykazuje sytuację finansową, np. w przypadku złożenia wniosku o udzielenie dodatkowych wypisów lub prowadząc weryfikację na podstawie art. 83 i 84 *ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym* (dalej: u.t.d.).

Przedsiębiorca, który nie jest obowiązany na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego może udokumentować swoją zdolność finansową w sposób wskazany w art. 7 ust. 2 rozporządzenia (art. 7d u.t.d.) – jest to zatem możliwość przewidziana ustawą dla podmiotów niesporządzających sprawozdań.

Najczęściej popełniane błędy przy składaniu sprawozdań to:

- brak wszystkich elementów sprawozdania finansowego wymaganych ustawą,
- przedstawiane dokumenty lub części sprawozdania dotyczą różnych okresów sprawozdawczych,
- na elementach sprawozdania finansowego brak właściwych podpisów (nie ma ich w ogóle lub jest parafka),
- brak daty sporządzenia sprawozdania,
- dokumenty przedstawiane w formie kopii (bez właściwego potwierdzenia lub oryginału do wglądu),
- z przedstawionych sprawozdań finansowych wynika, iż nie wystarczą na potwierdzenie wymaganej zdolności finansowej (zbyt niski jest kapitał własny i rezerwy).