

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... grudnia 2011 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu  
papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa**

Na podstawie art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622, Nr 131, poz. 763 i Nr 234, poz. 1391) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2009 r. w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa (Dz. U. Nr 204, poz.1578) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli informacje, o których mowa w ust. 1, dotyczą papierów wartościowych objętych systemem rejestracji prowadzonym przez Narodowy Bank Polski, podmioty, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2, upoważniają Narodowy Bank Polski do sporządzania, na podstawie danych wynikających z tego systemu, sprawozdań, które są przesyłane ministrowi właściwemu do spraw instytucji finansowych jako sprawozdania zbiorcze obejmujące zsumowane dane o stanie i obrotach na kontach depozytowych, rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych, dotyczące wszystkich podmiotów uczestniczących w systemie rejestracji prowadzonym przez Narodowy Bank Polski.”;

2) w § 3:

a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Zweryfikowane i zsumowane sprawozdania, o których mowa w § 2 ust. 3, Krajowy Depozyt przekazuje, po ich uzupełnieniu o informacje z zakresu skarbowych papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych, w formie elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw instytucji finansowych oraz Narodowemu Bankowi Polskiemu w terminie do czternastego roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy.”,

b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. W zakresie skarbowych papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych Krajowy Depozyt sporządza sprawozdania na podstawie danych wynikających ze stanów i obrotów rejestrowanych na poszczególnych kontach depozytowych oraz zapisanych na rachunkach zbiorczych, prowadzonych przez Krajowy Depozyt. Informacje zawarte w sprawozdaniach obejmują zakres

określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia.”,

- c) uchyla się ust. 6;
- 3) w § 5 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Krajowy Depozyt przekazuje ministrowi właściwemu do spraw instytucji finansowych i Narodowemu Bankowi Polskiemu, w formie sprawozdania, zbiorcze, codzienne informacje dotyczące stanu własności i obrotu obligacjami skarbowymi, zgodnie z zakresem informacji określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia, za każdy dzień roboczy, na podstawie danych wynikających ze stanów i obrotów na kontach depozytowych, rachunkach papierów wartościowych i na rachunkach zbiorczych, prowadzonych przez Krajowy Depozyt.”;
- 4) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:  
a) w pkt 1.1. tytuł tabeli otrzymuje brzmienie „Obligacje skarbowe na rachunkach papierów wartościowych wg stanu własności na koniec miesiąca ...”,  
b) pkt 1.8. otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;
- 5) załącznik nr 2 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 6) załącznik nr 3 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Przepisy niniejszego rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych sporządzanych za miesiąc styczeń 2012 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

**MINISTER FINANSÓW**

- <sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu  
Rozwoju Ryнку Finansowego

*Piotr Kozłowski*

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

*Grzegorz Dostatni*

Za zgodność pod względem  
prawnym i redakcyjnym  
DYREKTOR  
Departamentu Prawnego

*Bożena Zwolenik*  
Radca prawny

20.12.11/

**Załącznik nr 1**

„1.8.

Obligacje skarbowe na rachunkach papierów wartościowych wg stanu własności na koniec  
miesiąca ....., z uwzględnieniem sektora finansów publicznych

w sztukach

Wyszczególnienie	Liczba obligacji skarbowych									
	ogółem (3+9)	rezydenci <sup>1)</sup> :					nierezydenci <sup>1)</sup> :			
		ogółem (4+8)	sektor finansów publicznych (5+6+7)			pozostałe podmioty	ogółem (10+11)	rządy i agencje rządowe	pozostałe podmioty	
			grupa I <sup>2)</sup>	grupa II <sup>3)</sup>	grupa III <sup>4)</sup>					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Obligacje skarbowe <sup>5)</sup> według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skróconej:										
I.1 PL00001xxxxx										
I.2 ...										
I.n ...										
II.n ...										

<sup>1)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).

<sup>2)</sup> Do grupy I zalicza się:

- uczelnie publiczne,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, publiczną uczelnię medyczną lub publiczną uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych oraz Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego,
- instytucje gospodarki budżetowej,
- agencje wykonawcze,
- państwowe instytucje kultury i państwowe instytucje filmowe,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

<sup>3)</sup> Do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków oraz spółek prawa handlowego.

<sup>4)</sup> Do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze oraz Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
- Narodowy Fundusz Zdrowia.

<sup>5)</sup> Przez obligacje skarbowe rozumie się również skarbowe papiery oszczędnościowe.

Uwaga: Wykazywać należy papiery wartościowe według stanu własności, w tym także papiery, których własność została przeniesiona w inny sposób niż w drodze sprzedaży.”

## Załącznik nr 2

### „Załącznik nr 2

#### SZCZEGÓŁOWY ZAKRES INFORMACJI DOTYCZĄCYCH STANU WŁASNOŚCI I OBROTU BONAMI SKARBOWYMI

(wzór)

2.1.

Bony skarbowe na rachunkach papierów wartościowych, rachunkach zbiorczych lub kontach depozytowych wg stanu własności na koniec miesiąca .....

sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															
	ogółem (3+11+17)	rezydenci <sup>1)</sup>								nierzydenci <sup>1)</sup>					posiadacze rachunków zbiorczych	
		ogółem (4+5+6+7+ 8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji <sup>2)</sup>	fundusze emerytalne <sup>3)</sup>	fundusze inwestycyjne <sup>4)</sup>	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>5)</sup>	inne podmioty	ogółem (12+13+14 +15+16)	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>5)</sup>		inne podmioty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
I.1 PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok																
I.2 ...																
I.n ...																

<sup>1)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).

<sup>2)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, Nr 81, poz. 530, Nr 126, poz. 853 i Nr 127, poz. 858 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 80, poz. 432, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 133, poz. 767, Nr 205, poz. 1210 i Nr 232, poz. 1378).

<sup>3)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, Nr 127, poz. 858 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378).

<sup>4)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391).

<sup>5)</sup> Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, których podstawą działalności jest produkcja dóbr i usług niefinansowych, w tym:

- przedsiębiorstwa prywatne i publiczne zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
- spółdzielnie i spółki uznane za posiadające osobowość prawną, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
- podmioty nieposiadające osobowości prawnej, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych, prowadzące księgi rachunkowe i działające tak, jakby były przedsiębiorstwami, będące własnością gospodarstw domowych, instytucji rządowych i samorządowych lub instytucji niekomercyjnych.

Uwaga: Wykazywać należy papiery wartościowe według stanu własności, w tym także papiery, których własność została przeniesiona w inny sposób niż w drodze sprzedaży.

## 2.2.

Bony skarbowe nabyte w ramach bezwarunkowych transakcji rynku wtórnego, rozliczone w miesiącu .....  
sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															posiadacze rachunków zbiorczych
	ogółem (3+11+17)	rezydenci <sup>1)</sup>								nierezydenci <sup>1)</sup>					ogółem (12+13+14 +15+16)	
		ogółem (4+5+6+7+ 8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji <sup>2)</sup>	fundusze emerytalne <sup>3)</sup>	fundusze inwestycyjne <sup>4)</sup>	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>5)</sup>	inne podmioty	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>5)</sup>	inne podmioty		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
I.1	PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok															
I.2	...															
I.n	...															

- 1) W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).
- 2) W rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, Nr 81, poz. 530, Nr 126, poz. 853 i Nr 127, poz. 858 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 80, poz. 432, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 133, poz. 767, Nr 205, poz. 1210 i Nr 232, poz. 1378).
- 3) W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, Nr 127, poz. 858 i Nr 182, poz. 1228, oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378).
- 4) W rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391).
- 5) Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, których podstawą działalności jest produkcja dóbr i usług niefinansowych, w tym:
  - przedsiębiorstwa prywatne i publiczne zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - spółdzielnie i spółki uznane za posiadające osobowość prawną, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - podmioty nieposiadające osobowości prawnej, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych, prowadzące księgi rachunkowe i działające tak, jakby były przedsiębiorstwami, będące własnością gospodarstw domowych, instytucji rządowych i samorządowych lub instytucji niekomercyjnych.

Uwaga: Wykazywać należy operacje na skarbowych papierach wartościowych będące skutkiem transakcji zawartych na rynku wtórnym.

## 2.3.

Bony skarbowe zbyte w ramach bezwarunkowych transakcji rynku wtórnego, rozliczone w miesiącu .....  
sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															
	ogółem (3+11+17)	rezydenci <sup>1)</sup> :								nierezydenci <sup>1)</sup> :					posiadacze rachunków zbiorezych	
		ogółem (4+5+6+7+ 8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji <sup>2)</sup>	fundusze emerytalne <sup>3)</sup>	fundusze inwestycyjne <sup>4)</sup>	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>5)</sup>	inne podmioty	ogółem (12+13+14 +15+16)	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>5)</sup>		inne podmioty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
i. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
1.1	PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok															
1.2	...															
1.n	...															

<sup>1)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).

<sup>2)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, Nr 81, poz. 530, Nr 126, poz. 853 i Nr 127, poz. 858 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 80, poz. 432, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 133, poz. 767, Nr 205, poz. 1210 i Nr 232, poz. 1378).

<sup>3)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, Nr 127, poz. 858 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378).

<sup>4)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391).

<sup>5)</sup> Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, których podstawą działalności jest produkcja dóbr i usług niefinansowych, w tym:

- przedsiębiorstwa prywatne i publiczne zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
- spółdzielnie i spółki uznane za posiadające osobowość prawną, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
- podmioty nieposiadające osobowości prawnej, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych, prowadzące księgi rachunkowe i działające tak, jakby były przedsiębiorstwami, będące własnością gospodarstw domowych, instytucji rządowych i samorządowych lub instytucji niekomercyjnych.

Uwaga: Wykazywać należy operacje na skarbowych papierach wartościowych będące skutkiem transakcji zawartych na rynku wtórnym.

## 2.4.

Bony skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo<sup>1)</sup>, rozliczone w miesiącu .....  
sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															
	ogółem (3+11+17)	rezydenci <sup>2)</sup> :								ogółem (12+13+14 +15+16)	nierezydenci <sup>2)</sup> :					posiadacze rachunków zbiorczych
		ogółem (4+5+6+7+ 8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji <sup>3)</sup>	fundusze emerytalne <sup>4)</sup>	fundusze inwestycyjne <sup>5)</sup>	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>	inne podmioty		banki	instytucje finansowe z wylęczeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>	inne podmioty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
I.1	PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok															
I.2	...															
I.n	...															

- 1) Należy uwzględnić odrębne otwarcie i zamknięcie transakcji typu repo. Transakcją repo jest transakcja, w ramach której jedna ze stron, zwana dalej „Sprzedającym”, zobowiązuje się wobec drugiej strony, zwanej dalej „Kupującym”, do przeniesienia własności zbywanych papierów wartościowych w zamian za zapłatę przez Kupującego kwoty nabycia, a Kupujący zobowiązuje się wobec Sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równoważnych papierów wartościowych, a jeżeli nie doszło do przeniesienia na Kupującego własności zbywanych papierów wartościowych – do zwolnienia Sprzedającego z zobowiązania do przeniesienia ich własności.
- 2) W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).
- 3) W rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, Nr 81, poz. 530, Nr 126, poz. 853 i Nr 127, poz. 858 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 80, poz. 432, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 133, poz. 767, Nr 205, poz. 1210 i Nr 232, poz. 1378).
- 4) W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, Nr 127, poz. 858 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378).
- 5) W rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391).
- 6) Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, których podstawą działalności jest produkcja dóbr i usług niefinansowych, w tym:
- przedsiębiorstwa prywatne i publiczne zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - spółdzielnie i spółki uznane za posiadające osobowość prawną, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - podmioty nieposiadające osobowości prawnej, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych, prowadzące księgi rachunkowe i działające tak, jakby były przedsiębiorstwami, będące własnością gospodarstw domowych, instytucji rządowych i samorządowych lub instytucji niekomercyjnych.

Uwaga: Wykazywać należy operacje na skarbowych papierach wartościowych będące skutkiem transakcji zawartych na rynku wtórnym.

## 2.5.

Bony skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo<sup>1)</sup>, rozliczone w miesiącu ....., sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															posiadacze rachunków zbiorczych
	ogółem (3+11+17)	rezydenci <sup>2)</sup> :								nierzydenci <sup>2)</sup> :					ogółem (12+13+14+15+16)	
		ogółem (4+5+6+7+8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji <sup>3)</sup>	fundusze emerytalne <sup>4)</sup>	fundusze inwestycyjne <sup>5)</sup>	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>	inne podmioty	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>	inne podmioty		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
I.1	PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok															
I.2	...															
I.n	...															

<sup>1)</sup> Należy uwzględnić odrębne otwarcie i zamknięcie transakcji typu repo. Transakcją repo jest transakcja, w ramach której jedna ze stron, zwana dalej „Sprzedającym”, zobowiązuje się wobec drugiej strony, zwanej dalej „Kupującym”, do przeniesienia własności zbywanych papierów wartościowych w zamian za zapłatę przez Kupującego kwoty nabycia, a Kupujący zobowiązuje się wobec Sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równoważnych papierów wartościowych, a jeżeli nie doszło do przeniesienia na Kupującego własności zbywanych papierów wartościowych – do zwolnienia Sprzedającego z zobowiązania do przeniesienia ich własności.

<sup>2)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).

<sup>3)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, Nr 81, poz. 530, Nr 126, poz. 853 i Nr 127, poz. 858 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 80, poz. 432, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 133, poz. 767, Nr 205, poz. 1210 i Nr 232, poz. 1378).

<sup>4)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, Nr 127, poz. 858 i Nr 182, poz. 1228, oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378).

<sup>5)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391).

<sup>6)</sup> Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, których podstawą działalności jest produkcja dóbr i usług niefinansowych, w tym:

- przedsiębiorstwa prywatne i publiczne zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
- spółdzielnie i spółki uznane za posiadające osobowość prawną, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
- podmioty nieposiadające osobowości prawnej, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych, prowadzące księgi rachunkowe i działające tak, jakby były przedsiębiorstwami, będące własnością gospodarstw domowych, instytucji rządowych i samorządowych lub instytucji niekomercyjnych.

Uwaga: Wykazywać należy operacje na skarbowych papierach wartościowych będące skutkiem transakcji zawartych na rynku wtórnym.

## 2.6.

Bony skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu buy/sell back <sup>1)</sup>, rozliczone w miesiącu .....

sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															posiadacze rachunków zbiorczych
	ogółem (3+11+17)	rezydenci <sup>2)</sup>								nierezydenci <sup>2)</sup>						
		ogółem (4+5+6+7+8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji <sup>3)</sup>	fundusze emerytalne <sup>4)</sup>	fundusze inwestycyjne <sup>5)</sup>	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>	inne podmioty	ogółem (12+13+14+15+16)	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>	inne podmioty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
I.1 PL00001xxxx; dzień-miesiąc-rok																
I.2 ...																
I.n ...																

- 1) Transakcja buy/sell back jest to transakcja, na którą składają się dwie niezależne umowy: kupna oraz sprzedaży bonów - po cenie ustalonej z góry w dniu zakupu bonów.
- 2) W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).
- 3) W rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, Nr 81, poz. 530, Nr 126, poz. 853 i Nr 127, poz. 858 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 80, poz. 432, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 133, poz. 767, Nr 205, poz. 1210 i Nr 232, poz. 1378).
- 4) W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, Nr 127, poz. 858 i Nr 182, poz. 1228, oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378).
- 5) W rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391).
- 6) Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, których podstawą działalności jest produkcja dóbr i usług niefinansowych, w tym:
  - przedsiębiorstwa prywatne i publiczne zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - spółdzielnie i spółki uznane za posiadające osobowość prawną, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - podmioty nieposiadające osobowości prawnej, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych, prowadzące księgi rachunkowe i działające tak, jakby były przedsiębiorstwami, będące własnością gospodarstw domowych, instytucji rządowych i samorządowych lub instytucji niekomercyjnych.

Uwaga: Wykazywać należy operacje na skarbowych papierach wartościowych będące skutkiem transakcji zawartych na rynku wtórnym.

## 2.7.

Bony skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu buy/sell back<sup>1)</sup>, rozliczone w miesiącu .....

sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															
	ogółem (3+11+17)	rezydenci <sup>2)</sup>								nierezydenci <sup>2)</sup>					posiadacze rachunków zbiorczych	
		ogółem (4+5+6+7+ 8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji <sup>3)</sup>	fundusze emerytalne <sup>4)</sup>	fundusze inwestycyjne <sup>5)</sup>	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>	inne podmioty	ogółem (12+13+14 +15+16)	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe <sup>6)</sup>		inne podmioty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
I.1 PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok																
I.2 ...																
I.n ...																

- 1) Transakcja buy/sell back jest to transakcja, na którą składają się dwie niezależne umowy: kupna oraz sprzedaży bonów - po cenie ustalonej z góry w dniu zakupu bonów.
- 2) W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).
- 3) W rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, Nr 81, poz. 530, Nr 126, poz. 853 i Nr 127, poz. 858 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 80, poz. 432, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 133, poz. 767, Nr 205, poz. 1210 i Nr 232, poz. 1378).
- 4) W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, Nr 127, poz. 858, Nr 182, poz. 1228, oraz z 2011 Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378).
- 5) W rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391).
- 6) Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, których podstawą działalności jest produkcja dóbr i usług niefinansowych, w tym:
  - przedsiębiorstwa prywatne i publiczne zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - spółdzielnie i spółki uznane za posiadające osobowość prawną, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych,
  - podmioty nieposiadające osobowości prawnej, zaangażowane głównie w produkcję wyrobów i usług niefinansowych, prowadzące księgi rachunkowe i działające tak, jakby były przedsiębiorstwami, będące własnością gospodarstw domowych, instytucji rządowych i samorządowych lub instytucji niekomercyjnych.

Uwaga: Wykazywać należy operacje na skarbowych papierach wartościowych będące skutkiem transakcji zawartych na rynku wtórnym.

## 2.8.

Bony skarbowe na rachunkach papierów wartościowych, rachunkach zbiorczych lub kontach depozytowych wg stanu własności na koniec miesiąca ....., z uwzględnieniem sektora finansów publicznych

sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych										posiadacze rachunków zbiorczych
	ogółem (3+9+12)	rezydenci <sup>1)</sup> :						nierezydenci <sup>1)</sup> :			
		ogółem (4+8)	Sektor finansów publicznych (5+6+7)	Grupa I <sup>2)</sup>	Grupa II <sup>3)</sup>	Grupa III <sup>4)</sup>	pozostałe podmioty	ogółem (10+11)	rządy i agendy rządowe	pozostałe podmioty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:											
I.1 PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok											
I.2...											
I.n.											

<sup>1)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).

<sup>2)</sup> Do grupy I zalicza się:

- uczelnie publiczne,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, publiczną uczelnię medyczną lub publiczną uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych oraz Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego,
- agencje wykonawcze,
- instytucje gospodarki budżetowej,
- państwowe instytucje kultury i państwowe instytucje filmowe,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

<sup>3)</sup> Do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków oraz spółek prawa handlowego.

<sup>4)</sup> Do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze oraz Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
- Narodowy Fundusz Zdrowia.

Uwaga: Wykazywać należy papiery wartościowe według stanu własności, w tym także papiery, których własność została przeniesiona w inny sposób niż w drodze sprzedaży."

**Załącznik nr 3****„Załącznik nr 3****ZBIORCZE, DZIENNE INFORMACJE DOTYCZĄCE STANU WŁASNOŚCI  
I OBROTU OBLIGACJAMI SKARBOWYMI  
(wzór)**

3.1.

Obligacje skarbowe na rachunkach papierów wartościowych, rachunkach zbiorczych lub kontach depozytowych wg stanu własności na dzień .....  
sporządza KDPW S.A.

w zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna obligacji skarbowych			
	rezydenci <sup>1)</sup> :	nierezydenci <sup>1)</sup> :	posiadacze rachunków zbiorczych	ogółem (2+3+4)
1	2	3	4	5
I. Obligacje skarbowe <sup>2)</sup> według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skróconej:				
I.1 PL00001xxxxx				
I.2 ...				
I.n ...				

<sup>1)</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).

<sup>2)</sup> Przez obligacje skarbowe rozumie się również skarbowe papiery oszczędnościowe.

Uwaga: Wykazywać należy papiery wartościowe według stanu własności, w tym także papiery, których własność została przeniesiona w inny sposób niż w drodze sprzedaży.

## 3.2.

## Obligacje skarbowe nabyte i zbyte na rynku wtórnym, rozliczone w dniu .....

sporządza KDPW S.A.

w zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna obligacji skarbowych																	
	transakcje bezwarunkowe						transakcje warunkowe typu repo <sup>1)</sup>						transakcje warunkowe typu buy/sell back <sup>2)</sup>					
	nabycia			zbycia			nabycia			zbycia			nabycia			zbycia		
	rezydenci <sup>3)</sup>	nierezydenci <sup>3)</sup>	posiadacze rachunków zbiorczych	rezydenci <sup>3)</sup>	nierezydenci <sup>3)</sup>	posiadacze rachunków zbiorczych	rezydenci <sup>3)</sup>	nierezydenci <sup>3)</sup>	posiadacze rachunków zbiorczych	rezydenci <sup>3)</sup>	nierezydenci <sup>3)</sup>	posiadacze rachunków zbiorczych	rezydenci <sup>3)</sup>	nierezydenci <sup>3)</sup>	posiadacze rachunków zbiorczych	rezydenci <sup>3)</sup>	nierezydenci <sup>3)</sup>	posiadacze rachunków zbiorczych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
I Obligacje skarbowe <sup>4)</sup> według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skróconej:																		
I1	PL00001xxxxx																	
I2	...																	
In	...																	

- 1) Należy uwzględnić odrębne otwarcie i zamknięcie transakcji typu repo. Transakcją repo jest transakcja, w ramach której jedna ze stron, zwana dalej „Sprzedającym”, zobowiązuje się wobec drugiej strony, zwanej dalej „Kupującym”, do przeniesienia własności zbywanych papierów wartościowych w zamian za zapłatę przez Kupującego kwoty nabycia, a Kupujący zobowiązuje się wobec Sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równoważnych papierów wartościowych, a jeżeli nie doszło do przeniesienia na Kupującego własności zbywanych papierów wartościowych – do zwolnienia Sprzedającego z zobowiązania do przeniesienia ich własności.
- 2) Transakcja buy/sell back jest to transakcja, na którą składają się dwie niezależne umowy: kupna oraz sprzedaży obligacji - po cenie ustalonej z góry w dniu zakupu obligacji.
- 3) W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 228, poz. 1506, z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016 i Nr 199, poz. 1175).
- 4) Przez obligacje skarbowe rozumie się również skarbowe papiery oszczędnościowe.

Uwaga: Wykazywać należy operacje na skarbowych papierach wartościowych będące skutkiem transakcji zawartych na rynku wtórnym.”

## UZASADNIENIE

Celem projektowanej regulacji jest zmiana niektórych przepisów rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2009 r. w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa (Dz. U. Nr 204, poz.1578), stanowiącego wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Najważniejsze zmiany rozporządzenia związane są z ustawą z dnia 16 września 2011 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 234, poz. 1391) wprowadzającą od dnia 1 stycznia 2012 r. w systemie depozytowo-rozliczeniowym nową formę ewidencji papierów wartościowych, jaką są rachunki zbiorcze. Zgodnie z tą ustawą będą to rachunki prowadzone przez uczestników systemu depozytowo-rozliczeniowego, na których będą mogły być rejestrowane papiery wartościowe nie należące do osób, dla których rachunki te są prowadzone, lecz należące do innej osoby lub innych osób. Rachunki zbiorcze staną się trzecim, obok kont depozytowych oraz rachunków papierów wartościowych, urządzeniem ewidencyjnym prowadzonym w ramach depozytu papierów wartościowych.

Nowelizowane rozporządzenie nie przewiduje obecnie obowiązku przekazywania informacji o papierach wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa zapisanych na rachunkach zbiorczych. Z tego też względu, w celu zapewnienia kompleksowych informacji ministrowi właściwemu do spraw instytucji finansowych dotyczących stanu własności i obrotu tymi papierami, projekt rozporządzenia przewiduje odpowiednie przepisy w zakresie sprawozdawczości dotyczącej rachunków zbiorczych. Mając na celu jak najmniejsze obciążenie uczestników rynku finansowego obowiązkami sprawozdawczymi, w projekcie przewidziano, że dane z rachunków zbiorczych będą przekazywane jedynie przez podmioty prowadzące system depozytowy, a zatem odpowiednio przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. oraz Narodowy Bank Polski. W związku z przyjęciem powyższej koncepcji projekt rozporządzenia przewiduje zmianę w § 2 ust. 4 (w odniesieniu do NBP) oraz w § 3 ust. 4 i dodanie ust. 4a (w odniesieniu do KDPW S.A.), a także wprowadzenie odpowiednich korekt załączników do rozporządzenia.

Zmiana polegająca na uchyleniu w § 3 ust. 6 rozporządzenia związana jest z nowelizacją art. 10 ust. 2 ustawy, przewidującą możliwość tworzenia kont depozytowych dla osoby prawnej lub innej jednostki organizacyjnej wykonującej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zadania w zakresie centralnej rejestracji papierów wartościowych lub rozliczania transakcji zawieranych w obrocie papierami wartościowymi. Z tego też względu proponuje się rezygnację z obowiązku przekazywania informacji zawartych dotychczas w pkt 3.3 i 3.4 załącznika nr 3 zmienianego rozporządzenia.

Zastąpienie w tytułach tabeli w pkt 1.1 i 1.8 wyrażania „rachunkach lub kontaktach papierów wartościowych” sformułowaniem „rachunkach papierów wartościowych” wynika z faktu, iż ustawa oraz rozporządzenie Ministra Finansów regulujące zasady emisji obligacji skarbowych, a także zmieniane rozporządzenie (poza wspomnianymi tabelami) nie posługują się pojęciem „kont papierów wartościowych”. Ponadto zmiana pkt 1.8 w załączniku nr 1 do nowelizowanego rozporządzenia wynika z konieczności dostosowania zakresu pojęcia „sektor finansów publicznych” do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Pozostałe zmiany mają charakter legislacyjny i porządkujący.

Ze względu na fakt, że przepisy dotyczące rachunków zbiorczych wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r., w § 2 projektu rozporządzenia przyjęto, iż będzie miało ono po raz pierwszy zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za miesiąc styczeń 2012 r.

W związku z art. 50 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych projektodawca nie przewiduje, aby wydanie rozporządzenia miało wpływ na sektor finansów publicznych, w szczególności nie wystąpi skutek w postaci zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów jednostek sektora finansów publicznych.

Projektowane rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

W opinii projektodawców regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady z dnia 29 czerwca 1998 r. (98/415/WE).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337) wraz z przekazaniem przedmiotowego projektu rozporządzenia do uzgodnień międzyresortowych, został on zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. W trybie przepisów o działalności lobbingsowej żaden z podmiotów nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia.

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Niniejsze rozporządzenie oddziałuje przede wszystkim na Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. i Narodowy Bank Polski.

### 2. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom społecznym, w których uczestniczyli przedstawiciele instytucji reprezentujących środowisko rynku kapitałowego, tj.: Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Izby Domów Maklerskich, Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., Narodowego Banku Polskiego, Rady Banków Depozytariuszy, Polskiego Stowarzyszenia Inwestorów Kapitałowych, Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, Związku Maklerów i Doradców, Związku Banków Polskich, BondSpot S.A. Uwagi do projektu zgłosił wyłącznie Narodowy Bank Polski – uwagi te miały charakter techniczny i zostały w projekcie uwzględnione.

### 3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje kosztów lub obciążeń w sektorze finansów publicznych (w tym nie wpłynie na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego), w szczególności nie będzie skutkowało zwiększeniem wydatków lub zmniejszeniem dochodów jednostek sektora finansów publicznych.

### 4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Projektowane rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

### 5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na zwiększenie konkurencyjności wewnętrznej i zewnętrznej gospodarki i rozwój regionalny. Jednocześnie projektowane rozporządzenie nie powinno przyczynić się do zwiększenia obciążeń biurokratycznych dla podmiotów nadzorowanych, gdyż zgodnie z przyjętą w projekcie koncepcją obowiązki sprawozdawcze z rachunków zbiorczych wykonywane będą wyłącznie przez KDPW S.A. i NBP. Ponadto należy zauważyć, iż w przypadku NBP rachunki zbiorcze, jako jedna z alternatywnych form rejestracji skarbowych papierów wartościowych nie powinna w istotny sposób wpłynąć na zwiększenie obciążeń sprawozdawczych tej instytucji.

### 6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Projektowane rozporządzenie nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

### 7. Wskazanie źródeł finansowania

Projekt rozporządzenia nie pociąga za sobą obciążenia budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

### 8. Opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.