

705**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 22 maja 2009 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. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 kwietnia 2006 r. w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa (Dz. U. Nr 67, poz. 477) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Sprawozdania, o których mowa w § 2 ust. 3, są przekazywane Krajowemu Depozytowi

w formie elektronicznej, w terminie do siódmego roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą, zgodnie z zakresem informacji określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Struktura i format zapisu elektronicznego danych przekazywanych w ramach sprawozdań, o których mowa w ust. 1, są udostępniane na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów oraz stronie internetowej Krajowego Depozytu, co najmniej na dwa tygodnie przed terminem, o którym mowa w ust. 1.”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341, Nr 77, poz. 649 i Nr 78, poz. 659.

2) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:

a) pkt 1.4 otrzymuje brzmienie:

„ 1.4.

Obligacje skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo¹⁾, rozliczone w miesiącu

w sztukach

Wyszczególnienie	Liczba obligacji skarbowych														
	rezydenci ²⁾ :					nierozydenci ²⁾ :									
	ogółem (3+11) +7+8+9 +10)	banki zakłady ubezpieczeniowe ³⁾	fundusze emerytalne ⁴⁾	fundusze inwestycyjne ⁵⁾	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe ⁶⁾	inne podmioty	ogółem (12+13 +14+15 +16)	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe ⁶⁾	inne podmioty		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Obligacje skarbowe ⁷⁾ według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skróconej:															
I.1															
PL00001x															
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 nabywania, 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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69 poz. 589).

³⁾ W rozumieniu art. 5 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 50, poz. 331, Nr 82, poz. 557, Nr 102, poz. 691 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 i Nr 234, poz. 1571 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

⁴⁾ W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z 2005 r. Nr 143, poz. 1202 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 17, poz. 95, z 2008 r. Nr 180, poz. 1109 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97).

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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

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.

⁷⁾ Przez obligacje skarbowe rozumie się również skarbowe papiery oszczędnościowe.

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

b) pkt 1.5 otrzymuje brzmienie:
" 1.5.

Obligacje skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo¹⁾, rozliczone w miesiącu

w sztukach

Wyszczególnienie	Liczba obligacji skarbowych														
	rezydenci ²⁾ :					nierezydenci ²⁾ :									
	ogółem (4+5+6+7+ 8+9+10)	banki	zakłady ubezpieczeń lowe ³⁾	fundusze ze emerytalne ⁴⁾	fundusze inwestycyjne ⁵⁾	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe ⁶⁾	inne podmioty	ogółem (12+13 +14+15 +16)	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe ⁶⁾	inne podmioty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Obligacje skarbowe ⁷⁾ według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skróconej:															
I.1															
PL00001xxx															
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 nabywania, a Kupujący zobowiązuje się wobec Sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równowalnych 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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69, poz. 589).

3) W rozumieniu art. 5 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 50, poz. 331, Nr 82, poz. 557, Nr 102, poz. 691 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 i Nr 234, poz. 1571 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

4) W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z 2005 r. Nr 143, poz. 1202 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 17, poz. 95, z 2008 r. Nr 180, poz. 1109 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97).

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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

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.

7) Przez obligacje skarbowe rozumie się również skarbowe papiery oszczędnościowe.

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

c) pkt 1.8 otrzymuje brzmienie:
"1.8.

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

Wyszczególnienie		Liczba obligacji skarbowych						nie-rezydenci ¹⁾			
		ogółem (3+9)	ogółem (4+8)	sektor finansów publicznych (5+6+7)	grupa I ²⁾	grupa II ³⁾	grupa III ⁴⁾	pozostałe podmioty	ogółem (10+11)	rzędy i agencje rządowe	pozostałe podmioty
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I. Obligacje skarbowe ⁵⁾ według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skrócone ⁶⁾ :											
I.1											
	PL00001xxxxx										
I.2	...										
I.n	...										
II.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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69, poz. 589).

2) Do grupy I zalicza się:

- państwowe fundusze celowe,
- uczelnie publiczne,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę oraz państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- 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, banków, spółek prawa handlowego.

3) Do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego i związki jednostek samorządu terytorialnego,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- 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 przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

4) Do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Spotecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Spotecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- Narodowy Fundusz Zdrowia.

5) 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) uchyla się załącznik nr 2 do rozporządzenia;

4) w załączniku nr 3 do rozporządzenia:

- a) pkt 3.4 otrzymuje brzmienie:

„3.4.

Bony skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo¹⁾, rozliczone w miesiącu

sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych															
	rezydenci ²⁾ :								nierezydenci ²⁾ :							
	ogółem (3+11) (4+5+6+7 +8+9+10)	banki	zakłady ubezpiecze- niowe ³⁾	fundus ze emeryt- alne ⁴⁾	fundusze inwestycyj- ne ⁵⁾	osoby fizyczne	podmioty niefinan- sowe ⁶⁾	inne podmio- ty	ogółem (12+13 +14+15 +16)	ban- ki	instytut ucje finans- owe z wyłąc- eniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinan- sowe ⁶⁾	inne podmioty		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:																
I.1	I.1 PLO0001xxxxx: 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 nabywania, 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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69, poz. 589).

3) W rozumieniu art. 5 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 50, poz. 331, Nr 82, poz. 557, Nr 102, poz. 691 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 i Nr 234, poz. 1571 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

4) W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z 2005 r. Nr 143, poz. 1202 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 17, poz. 95, z 2008 r. Nr 180, poz. 1109 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97).

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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

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.”,

b) pkt 3.5 otrzymuje brzmienie:

„3.5.

Bony skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo¹⁾, rozliczone w miesiącu

sporządza NBP

w mln zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna bonów skarbowych														
	rezydenci ²⁾ :							Nierezydenci ³⁾ :							
	ogółem (3+11)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10)	banki ubezpieczeń zeniowe ³⁾	zakłady emerytalne ⁴⁾	fundusze inwestycyjne ⁵⁾	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe ⁶⁾	inne podmioty	ogółem (12+13+14+15+16)	banki	instytucje finansowe z wyłączeniem banków	osoby fizyczne	podmioty niefinansowe ⁶⁾	inne podmioty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
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 nabywania, 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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69, poz. 589).

³⁾ W rozumieniu art. 5 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 50, poz. 331, Nr 82, poz. 557, Nr 102, poz. 691 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1066 i Nr 234, poz. 1571 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

⁴⁾ W rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z 2005 r. Nr 143, poz. 1202 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 17, poz. 95, z 2008 r. Nr 180, poz. 1109 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97).

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 18, poz. 1546 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341).

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, 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.”,

c) pkt 3.8 otrzymuje brzmienie:
„3.8.

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

sporządza NBP

wartość nominalna bonów skarbowych										nierezydenci ¹⁾			w mln zł		
Wyszczególnienie	ogółem (3+9)	ogółem (4+8)	sektor finansów publicznych (5+6+7)	rezydenci ¹⁾				pozostałe podmioty	ogółem (10+11)	rządy i agencje rządowe	pozostałe podmioty	nierezydenci ¹⁾			
				grupa I ²⁾	grupa II ³⁾	grupa III ⁴⁾	5					6	7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11					
I. Bony skarbowe według kodu ISIN nadanego przez KDPW i według daty wykupu:															
I.1 PE00001xxxxx; 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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69, poz. 589).

2) Do grupy I zalicza się:

- państwowe fundusze celowe,
- uczelnie publiczne,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę oraz państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- 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, banków, spółek prawa handlowego.

3) Do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego i związki jednostek samorządu terytorialnego,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- 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 przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

4) Do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- 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.”;

5) w załączniku nr 4 do rozporządzenia:

a) pkt 4.2 otrzymuje brzmienie:

„4.2.

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

sporządza KDPW S.A.

Wyszczególnienie	Wartość nominalna obligacji skarbowych												w zł
	transakcje bezwarunkowe						transakcje warunkowe typu repo ¹⁾						
	nabycia			zbycia			nabycia			zbycia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	rezydenci ³⁾	nierezydenci ³⁾	rezydenci ³⁾	nierezydenci ³⁾	rezydenci ³⁾	nierezydenci ³⁾	rezydenci ³⁾	nierezydenci ³⁾	rezydenci ³⁾	nierezydenci ³⁾	rezydenci ³⁾	nierezydenci ³⁾	
I. Obligacje skarbowe ⁴⁾ według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skróconej:													
I.1													
PL00001xxxx													
x													
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 nabywania, a Kupujący zobowiązuje się wobec Sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równowaznych 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 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 69, poz. 589).

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.”.

b) pkt 4.4 otrzymuje brzmienie:

4.4.

Obligacje skarbowe nabyte i zbyte na rynku wtórnym w związku z dokonaniem odpowiednich zapisów na kontach depozytowych prowadzonych w KDPW S.A. dla podmiotów nieobjętych obowiązkiem przekazywania informacji¹⁾, rozliczone w KDPW S.A. w dniu

sporządza KDPW S.A.

w zł

Wyszczególnienie	Wartość nominalna obligacji skarbowych					
	transakcje bezwarunkowe		transakcje warunkowe typu repo ²⁾		transakcje warunkowe typu buy/sell back ³⁾	
	nabycia	zbycia	nabycia	zbycia	nabycia	zbycia
1	2	3	4	5	6	7
I. Obligacje skarbowe ⁴⁾ według kodu ISIN nadanego przez KDPW i nazwy skróconej:						
I.1 PL00001xxxxx						
I.2 ...						
I.n ...						

¹⁾ Przez podmioty nieobjęte obowiązkiem przekazywania informacji rozumie się podmioty, o których mowa w § 3 ust. 5 rozporządzenia.

²⁾ 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 nabywania, 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.

³⁾ 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.

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.”.

§ 2. Przepisy niniejszego rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za miesiąc czerwiec 2009 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 9 czerwca 2009 r.

Minister Finansów: w z. E. Suchocka-Roguska