

OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA ZE STANU PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH PRZECHOWYWANYCH NA RACHUNKACH ZA GRANICĄ, WYEMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ ZA GRANICĄ, ZAKUPIONYCH NA REGULOWANYCH RYNKACH ZAGRANICZNYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA ZA GRANICĄ

Rubryka 1 — Należy podać oznaczenie sektora, do którego należy podmiot posiadający papiery wartościowe, zakupione lub sprzedane na zagranicznych rynkach regulowanych, wyemitowane przez podmioty zagraniczne.

Sektory:

- OP — osoby prawne,
 OF — osoby fizyczne,
 P — pozostałe podmioty zagraniczne.

Rubryka 2 — Należy podać oznaczenie literowe kraju nabywcy papierów wartościowych według międzynarodowych kodów ISO 3166—1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 3 — Należy podać oznaczenie literowe kraju zakupu papierów wartościowych według międzynarodowych kodów ISO 3166—1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 4 — Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym ma siedzibę emitent papierów wartościowych, według międzynarodowych kodów ISO 3166—1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 5 — Należy podać oznaczenie rynku regulowanego, gdzie odbywała się transakcja, według klucza:
 G — rynek giełdowy,
 PZ — rynek pozagiełdowy.

Rubryka 6 — Należy podać oznaczenie literowe waluty, w której dokonywane były transakcje danymi papierami wartościowymi, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alfabetycznie”).

Rubryki 7—9 — Wszędzie, gdzie jest to możliwe, należy podać wartość papierów wartościowych znajdujących się na rachunkach podmiotów krajowych według ostatniej ceny rynkowej w okresie sprawozdawczym. W przypadku niemożności określenia ceny rynkowej wartość należy określić według ostatniej ceny emisyjnej dla papierów udziałowych i według wartości nominalnej dla papierów dłużnych, powiększonej o należne odsetki.

Rubryka 9 — Do udziałowych papierów wartościowych zalicza się:

- akcje i udziały zwykłe,
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnych od wyników finansowych spółki,
- kwity depozytowe (ADR, GDR),
- jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Rubryki 10 — 12 — Wartość papierów wartościowych wyrażona w jednostkach waluty powinna być przeliczona na złote polskie według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w dniu, na który sporządzane jest sprawozdanie.

950

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 24 listopada 1998 r.

w sprawie szczegółowych zasad organizacyjnego i finansowego wydzielenia działalności maklerskiej banku.

Na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715) zarządza się, co następuje:

§ 1. Bank, który uzyskał zezwolenie Komisji Papierów Wartościowych i Giełd na prowadzenie działalności maklerskiej oraz prowadzący działalność, o której

mowa w art. 30 ust. 4—6 i art. 31 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715), prowadzi tę działalność wyłącznie w ramach wydzielonego organizacyjnie i finansowo biura maklerskiego.

§ 2. Biuro maklerskie prowadzi działalność, o której mowa w § 1, jako oddział banku lub jako inna jednost-

ka organizacyjna banku działająca na zasadach oddziału banku.

§ 3. 1. Biuro maklerskie powinno posiadać odrębne pomieszczenia, stanowiska wraz z wyposażeniem, urządzenia i numery telekomunikacyjne identyfikowalne pod nazwą biura maklerskiego.

2. Biuro maklerskie nie może wykonywać żadnych czynności w zakresie swojej działalności w pomieszczeniach i na stanowiskach oraz przy użyciu urządzeń innych od tych, które wydzielono pod nazwą biura maklerskiego.

3. Bank nie może wykonywać żadnej innej działalności, poza określoną w § 1, w pomieszczeniach i na stanowiskach lub przy użyciu urządzeń wydzielonych dla biura maklerskiego.

§ 4. 1. Czynności związane z prowadzeniem działalności, o której mowa w § 1, mogą wykonywać wyłącznie pracownicy zatrudnieni w biurze maklerskim lub osoby pozostające z biurem maklerskim w stosunku zlecenia lub w innym stosunku prawnym o podobnym charakterze.

2. Informatyczne systemy lub podsystemy przetwarzania danych w zakresie działalności biura maklerskiego powinny być wydzielone lub zabezpieczone w taki sposób, aby uniemożliwić dostęp do tych danych osobom nieupoważnionym.

§ 5. 1. Biuro maklerskie samodzielnie przechowuje i archiwizuje dokumenty związane z jego działalnością. Dokumenty mogą być przechowywane i archiwizowane w pomieszczeniach banku, pod warunkiem wydzielenia archiwum biura maklerskiego z archiwum banku.

2. Osoby wykonujące czynności przechowywania i archiwizacji dokumentów, o których mowa w ust. 1,

działają na podstawie umowy zawartej z biurem maklerskim.

§ 6. Przepisy § 3—5 stosuje się również w przypadku prowadzenia punktów obsługi klientów oraz innych jednostek organizacyjnych biura maklerskiego w pomieszczeniach innych podmiotów.

§ 7. Bank opracowuje i wdraża pisemne procedury regulujące zasady przepływu informacji, w tym także informacji poufnych, między biurem maklerskim a bankiem, a także zapewniające bezpieczeństwo danych, których ujawnienie mogłoby naruszyć interes uczestników publicznego obrotu papierami wartościowymi.

§ 8. Bank wydziela kapitał (fundusz) na działalność maklerską z funduszy własnych banku.

§ 9. 1. Biuro maklerskie prowadzi odrębnie księgi rachunkowe dotyczące jego działalności.

2. Biuro maklerskie ewidencjonuje wszystkie przychody i koszty oraz zyski i straty związane z jego działalnością, w tym również koszty działania punktów obsługi klientów oraz innych jednostek organizacyjnych biura.

3. Biuro maklerskie sporządza samodzielne sprawozdania finansowe w zakresie wynikającym z odrębnych przepisów.

§ 10. Biuro maklerskie rozlicza się z bankiem z przychodów i kosztów oraz z zysków i strat wyłącznie wynikiem finansowym.

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: w z. *L. Balcerowicz*

951

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 19 listopada 1998 r.

w sprawie sposobu sporządzania oraz przechowywania protokołów zeznań obejmujących okoliczności, na które rozciąga się obowiązek zachowania tajemnicy państwowej, służbowej lub zawodowej.

Na podstawie art. 196 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083 oraz z 1998 r. Nr 106, poz. 668) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Z zeznań świadków obejmujących okoliczności, na które rozciąga się obowiązek zachowania tajemnicy państwowej, służbowej lub zawodowej, sporządza się odrębny protokół, który wyłącza się z akt sprawy.

2. Protokół, o którym mowa w ust. 1, może być sporządzony wyłącznie przez pracownika właściwego miejscowo organu podatkowego.

§ 2. 1. Protokoły, w których zamieszczone są wiadomości stanowiące tajemnicę państwową, sporządzane są przez pracownika, który zgodnie z przepisami o ochronie tajemnicy państwowej i służbowej został upoważniony do dostępu do takich wiadomości.