

Pozycja 20

ZARZĄDZENIE Nr 20 MINISTRA SKARBU PAŃSTWA¹⁾

z dnia 16 lipca 2015 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Skarbu Państwa w sprawach dotyczących ewidencji akcji i udziałów Skarbu Państwa, z których uprawnienia wykonuje minister właściwy do spraw Skarbu Państwa lub inne podmioty na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392) w związku z art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz. U. z 2012 r. poz. 1224) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 49 Ministra Skarbu Państwa z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Skarbu Państwa w sprawach dotyczących ewidencji akcji i udziałów Skarbu Państwa, z których uprawnienia wykonuje minister właściwy do spraw Skarbu Państwa lub inne podmioty na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa, załączniki nr 1, 2, 3 i 4 otrzymują brzmienie określone w załącznikach nr 1, 2, 3 i 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Minister Skarbu Państwa

Andrzej Czerwiński

¹⁾ Minister Skarbu Państwa kieruje działem administracji rządowej – Skarb Państwa, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Skarbu Państwa (Dz. U. poz. 1262).

Załączniki do Zarządzenia Nr 20 Ministra Skarbu Państwa z dnia 16 lipca 2015 r. (poz. 20)

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 49 Ministra Skarbu Państwa z dnia 16 listopada 2010 r. (poz. ...)

Załącznik Nr 1

ZASADY EWIDENCJI AKCJI I UDZIAŁÓW SKARBU PAŃSTWA, Z KTÓRYCH UPRAWNIENIA WYKONUJE MINISTER WŁAŚCIWY DO SPRAW SKARBU PAŃSTWA LUB INNE PODMIOTY NA PODSTAWIE PEŁNOMOCNICTWA UDZIELONEGO PRZEZ MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW SKARBU PAŃSTWA

1. Zasady ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa określają w szczególności przepisy:

- 1) ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz. U. z 2012 r. poz. 1224);
- 2) ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. z 2012 r. poz. 657, z późn. zm);
- 3) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 77, poz. 864, z późn. zm.).

2. Przedmiot ewidencji

Systemem ewidencji objęte są akcje i udziały Skarbu Państwa w spółkach handlowych, w których prawa z akcji i udziałów wykonuje minister właściwy do spraw Skarbu Państwa lub inne podmioty na podstawie pełnomocnictwa ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa. Stopień szczegółowości ewidencji i zakres informacji zależy od stopnia dostępu do danych źródłowych. Celem systemu jest zgromadzenie wszystkich danych niezbędnych do wykonywania zadań informacyjno-sprawozdawczych, umożliwiających podejmowanie optymalnych decyzji w zakresie dysponowania akcjami i udziałami Skarbu Państwa.

3. Metody ustalania wartości akcji i udziałów Skarbu Państwa

3.1. Ewidencja akcji i udziałów Skarbu Państwa prowadzona jest w wartościach nominalnych.

3.2. Dla dodatkowych celów ewidencyjnych określa się:

- 1) wartość księgową – na podstawie danych bilansowych (dotyczy jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz spółek z większościami udziałem Skarbu Państwa);
- 2) wartość rynkową – na podstawie kursu zamknięcia z rynku regulowanego; dotyczy spółek publicznych, w których Skarb Państwa posiada akcje.

4. Informacje o akcjach i udziałach podlegające ewidencji:

- 1) ogólna liczba akcji/udziałów spółki;
- 2) wartość nominalna jednej akcji/udziału; przy nierównych udziałach wartość nominalna udziału Skarbu Państwa;
- 3) kapitał zakładowy;
- 4) liczba akcji/udziałów Skarbu Państwa w spółce;
- 5) wartość nominalna akcji/udziałów Skarbu Państwa w spółce;
- 6) fakt notowania akcji spółki na rynku regulowanym;
- 7) wartość rynkowa akcji należących do Skarbu Państwa, na koniec każdego miesiąca;
- 8) liczba akcji/udziałów w spółce przeznaczonych na cele ustawowe określone w ustawie z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. z 2013 r., poz. 216, z późn. zm.):
 - a) dla uprawnionych pracowników,
 - b) dla uprawnionych rolników, plantatorów i rybaków;

- 9) liczba akcji/udziałów w spółce przeznaczonych na cele ustawowe określone w ustawie z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz przez niektóre osoby prawne;
- 10) liczba akcji/udziałów w spółce objętych postanowieniem sądu o zabezpieczeniu powództwa przez zakaz rozporządzania;
- 11) liczba zbywanych w kolejnych transzach akcji/udziałów Skarbu Państwa z datą transakcji;
- 12) liczba akcji/udziałów w spółce nie przeznaczona do prywatyzacji;
- 13) liczba akcji/udziałów, które podlegają ograniczonym prawom zbycia, wraz z tytułem ograniczenia w zbywaniu i terminem do którego obowiązuje ograniczenie w zbywaniu;
- 14) liczba i rodzaj akcji przechowywanych w depozycie spółek niepublicznych w Ministerstwie Skarbu Państwa;
- 15) pakiet akcji/udziałów w spółce przeznaczonych na cele związane z zaspokojeniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa, w zakresie przekazywania przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach budżetu i finansów, środków ze zbycia na wydzielony Fundusz Reprywatyzacji.
- 16) istniejący pakiet akcji/udziałów w spółce przeznaczonych na cele uwłaszczenia w zakresie przekazywania, przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach budżetu i finansów, środków ze zbycia na wydzielony rachunek będący w dyspozycji ministra do spraw pracy.

5. Informacje o spółkach z udziałem Skarbu Państwa podlegające ewidencji:

- 1) firma spółki;
- 2) forma prawna;
- 3) stan organizacyjny i formalno-prawny spółki (prowadzenie normalnej działalności przez spółkę, zawieszenie działalności przez spółkę, likwidacja spółki, ogłoszona upadłość spółki, upadłość lub likwidacja zakończona, upadłość z możliwością zawarcia układu, umorzenie postępowania upadłościowego, nieprowadzenie działalności. Zmiana stanu na „nieprowadzenie działalności” jest możliwa w przypadku gdy został spełniony co najmniej jeden z warunków:
 - spółka przez 5 lat nie dokonała żadnych wpisów do Krajowego Rejestru Sądowego,
 - spółka nie została przerejestrowana z rejestru handlowego (RHB) do Krajowego Rejestru Sądowego);
- 4) siedziba spółki;
- 5) województwo;
- 6) adres spółki;
- 7) numer akt;
- 8) REGON;
- 9) agregat branżowy;
- 10) kod działalności według PKD 2007;
- 11) podstawa prawna utworzenia spółki;
- 12) podstawa prawna objęcia akcji i udziałów przez Skarb Państwa;
- 13) data rejestracji spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym;
- 14) data ustalenia aktualnego stanu prawnego;
- 15) data rozpoczęcia procesów prywatyzacyjnych – rozumiana jako data decyzji Ministra Skarbu Państwa;
- 16) kod giełdowy.

6. Cel i zakres systemu ewidencji akcji i udziałów Skarbu Państwa

Celem systemu jest stosowanie procedur gromadzenia, rejestrowania i obiegu danych, opisujących stany akcji i udziałów oraz transakcje w układzie ilościowo-wartościowym według obowiązującego planu kont.

Generalnym zadaniem systemu ewidencji akcji i udziałów Skarbu Państwa jest stworzenie mechanizmów organizacyjnych i narzędzi informatycznych gwarantujących osiągnięcie stabilnego przepływu informacji oraz umożliwiających bieżące informowanie kierownictwa resortu w tym zakresie.

7. Obszary działania systemu.

Systemem objęte są następujące obszary działania:

Obszar decyzyjno-nadzorczy	Obszar ewidencyjno-informacyjny	Obszar księgowy
1. pozyskiwanie danych 2. gromadzenie danych rejestrowanie decyzji 4. powiadamianie <i>(źródła informacji)</i>	1. ustalanie stanów 2. kontrola danych 3. agregowanie 4. informowanie <i>(ewidencja)</i>	1. rejestrowanie 2. kontrolowanie 3. rozliczanie 4. księgowanie <i>(rejestry księgowe)</i>

8. Komórki organizacyjne Ministerstwa Skarbu Państwa i inne jednostki uczestniczące w systemie.

8.1 Źródła informacji:

1) wewnętrzne:

- a) komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego lub/i prywatyzacji,
- b) komórka organizacyjna właściwa w sprawach nieodpłatnego udostępniania akcji i udziałów;

2) zewnętrzne:

- a) inne, niż Minister Skarbu Państwa, podmioty wykonujące prawa z akcji i udziałów Skarbu Państwa, na podstawie pełnomocnictwa lub ustawy,
- b) spółki, w których Skarb Państwa posiada akcje lub udziały,
- c) inne podmioty.

8.2. Miejsce gromadzenia informacji:

- 1) komórki i jednostki organizacyjne, o których mowa w punkcie 8.1. – w zakresie swoich uprawnień,
- 2) komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji (wystawia dokumenty księgowe umożliwiające rejestrację zmian na kontach ewidencji księgowej),
- 3) komórka organizacyjna właściwa w sprawach budżetu i finansów (prowadzi księgowe konta analityczne i syntetyczne),
- 4) bazy informacyjne Ministerstwa Skarbu Państwa, w tym w szczególności w systemie ZSI.

8.3. Użytkownicy danych o akcjach i udziałach:

- 1) kierownictwo Ministerstwa Skarbu Państwa,
- 2) komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji – do bieżącej ewidencji akcji i udziałów Skarbu Państwa oraz do przygotowania projektu sprawozdania o stanie mienia Skarbu Państwa,
- 3) bezpośredni użytkownicy systemu ZSI (komórki organizacyjne Ministerstwa Skarbu Państwa),
- 4) użytkownicy systemu finansowo-księgowego Ministerstwa Skarbu Państwa,
- 5) inne podmioty.

9. Dokumenty transakcyjne stanowiące źródło danych o akcjach i udziałach Skarbu Państwa.

9.1. INFORMACJA O WPROWADZENIU DO EWIDENCJI – wzór WE1 (według załącznika nr 2 do zarządzenia)

Dokument WE1 jest wykorzystywany do dokonywania następujących czynności:

- 1) zarejestrowania nowopowstałej spółki z udziałem Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Skarbu Państwa;
- 2) przejęcia akcji i udziałów w spółce przez Skarb Państwa reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa.

Zespół danych, które opcjonalnie zawiera ten dokument zestawiono w punktach 4 i 5.

9.2. Zestaw dokumentów INFORMACJE O WPROWADZENIU ZMIAN DO EWIDENCJI – wzór **WE2** i **TR** od numeru 1 do numeru 10 (według załącznika nr 2 do zarządzenia)

Transakcje i operacje wykonywane na akcjach i udziałach, będących własnością Skarbu Państwa mogą obejmować:

- 1) zmianę udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością z udziałów o równej wartości nominalnej na udziały o nierównej wartości nominalnej i odwrotnie (**WE2**);
- 2) zmiany w kapitale zakładowym spółki:
 - a) podwyższenie/obniżenie;
 - b) split/scalenie akcji;
 - c) podwyższenie/obniżenie wartości nominalnej;
 - d) umorzenie;
- 3) zbycie odpłatne i nieodpłatne;
- 4) połączenia, fuzje, przejęcia spółek;
- 5) łączenie się przez zawiązanie nowej spółki;
- 6) tworzenie i rozwiązywanie rezerw na akcjach i udziałach Skarbu Państwa;
- 7) likwidacja, upadłość spółki, wykreślenia podmiotów z rejestru przedsiębiorców;
- 8) zmiany organizacyjne i formalno-prawne;
- 9) korekty stanów w zakresie liczby i wartości akcji i udziałów Skarbu Państwa;
- 10) zbycie akcji i udziałów Skarbu Państwa z zasobu majątkowego Skarbu Państwa;
- 11) zmiany liczby akcji i udziałów pomiędzy akcjonariuszami/udziałowcami;
- 12) zmiany w liczbie głosów.

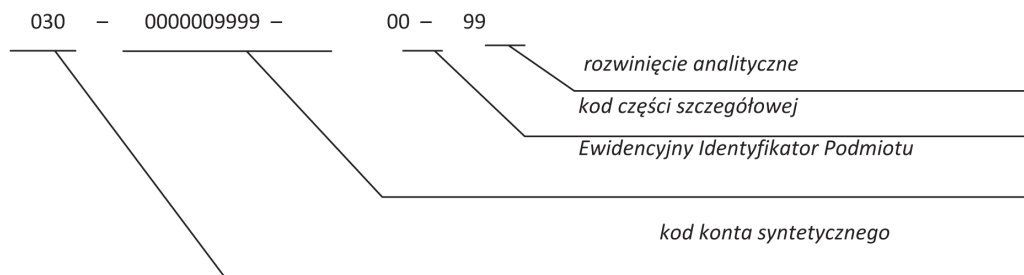
9.3. POLECENIE KSIĘGOWANIA – wzory **PK1** i **PK2** (według załącznika nr 2 do zarządzenia)

Główne dokumenty stosowane w systemie ewidencji akcji i udziałów stanowiące podstawę zmian w systemie finansowo-księgowym EGERIA.

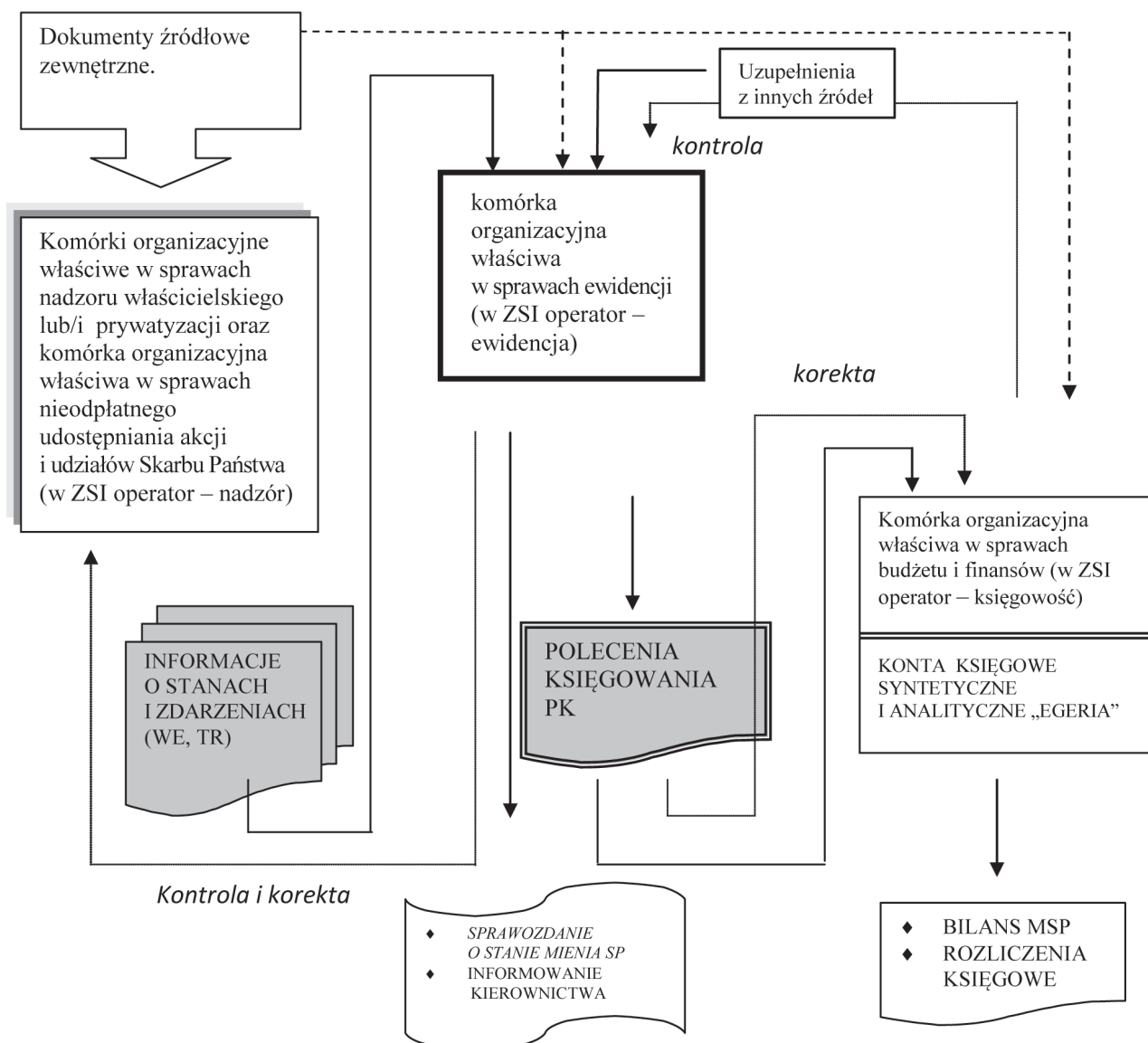
PK1 – polecenie księgowania zawierające dane o akcjach lub udziałach Skarbu Państwa wprowadzanych do ewidencji księgowej.

PK2 – polecenie księgowania zawierające opis transakcji wraz z podaniem zmian w liczbie i wartości nominalnej akcji i udziałów Skarbu Państwa.

10. **Struktura konta analitycznego.**



11. Schemat przepływu informacji (model)



Podstawowym obowiązkiem systemu jest zachowanie stałej drogi przepływu danych oraz stosowanie obowiązku generowania dokumentów transakcyjnych, zgodnie z harmonogramem (załącznik nr 3 do zarządzenia).

12. Procedury i czynności wykonywane w systemie ewidencji akcji i udziałów.

12.1. Zarejestrowanie nowego podmiotu – wprowadzenie do ewidencji poprzez założenie konta analitycznego.

1. Po zarejestrowaniu nowej spółki lub po przejęciu akcji lub udziałów na rzecz Skarbu Państwa komórka organizacyjna właściwa w sprawach nadzoru właścicielskiego wystawia dokument „INFORMACJA O WPROWADZENIU DO EWIDENCJI” (wzór WE1) i przekazuje go wraz z dokumentami źródłowymi – do komórki organizacyjnej właściwej w sprawach ewidencji.

Jednocześnie fakt ten jest automatycznie zapisywany w zintegrowanym systemie informatycznym dostępnym dla wszystkich uprawnionych.

2. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji weryfikuje zgodność danych z dokumentu transakcyjnego z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, w przypadku wystąpienia jakichkolwiek niezgodności – dokument transakcyjny jest cofany do komórki wystawiającej. Po dokonaniu korekty komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji akceptuje dokument transakcyjny.

3. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji wystawia „POLECENIE KSIĘGOWANIA” (wzór PK), z uwzględnieniem odpowiedniego opisu transakcji i przesyła do komórki organizacyjnej właściwej w sprawach budżetu i finansów.

4. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach budżetu i finansów przeprowadza kontrolę księgową, a poprzez akceptację dokumentu PK zmienia stan w systemie finansowo-księgowym Ministerstwa Skarbu Państwa.

12.2. Wprowadzenie zmian do ewidencji.

1. Komórki organizacyjne, o których mowa w punkcie 8.1, na podstawie zgromadzonych danych wystawiają dokumenty transakcyjne „INFORMACJA O WPROWADZENIU ZMIAN” (**WE2 i wzory TR**).
2. Dalsza procedura postępowania jest taka sama jak w pkt. 12.1
3. Do dokumentów transakcyjnych (**WE2 i TR**) dołącza się kopie dokumentów źródłowych, uzasadniających każdą transakcję.

12.3. Zasady wprowadzania danych do systemu ZSI

ZSI zawiera dane niezbędne do prawidłowego prowadzenia ewidencji akcji i udziałów Skarbu Państwa. Większość danych wprowadzanych jest do systemu za pomocą dokumentów transakcyjnych, natomiast niektóre dane podlegają rejestracji bezpośrednio w ZSI (bez wykorzystania dokumentów transakcyjnych).

1. Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego, odpowiadają za wprowadzenie następujących danych:
 - 1) wyróżnika wskazującego, że spółka jest notowana na rynku regulowanym;
 - 2) kodu giełdowego;
 - 3) ograniczeń w zbywaniu wynikających ze statutów lub umów spółek z podaniem liczby akcji lub udziałów podlegających ograniczeniu;
 - 4) ograniczeń w zbywaniu wynikających z umów zawartych w trybie prywatyzacji bezpośredniej z podaniem liczby akcji lub udziałów podlegających ograniczeniu;
 - 5) województwa;
 - 6) wyróżnika wskazującego, że spółka ma szczególne znaczenie dla gospodarki państwa (w rozumieniu art. 1a ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji);
 - 7) wyróżnika wskazującego, że spółka ma szczególne znaczenie gospodarczo-obronne (w rozumieniu art. 6 ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców (Dz.U. Nr 122, poz. 1320 z późn. zm.);

W przypadku przekazania wykonywania praw z akcji lub udziałów Skarbu Państwa spółce z udziałem Skarbu Państwa w formie pełnomocnictwa, obowiązek wprowadzania wszelkich zmian w ZSI spoczywa na komórce organizacyjnej, do zadań której należy nadzór właścicielski nad spółką, której udzielono pełnomocnictwa. W polu „Departament prowadzący” należy wpisać nazwę właściwej komórki organizacyjnej, do zadań której należy nadzór właścicielski.

W przypadku przekazania, na podstawie ustawy, wykonywania praw z akcji lub udziałów Skarbu Państwa innemu organowi niż minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, komórka organizacyjna właściwa w zakresie nadzoru nad spółką której akcje lub udziały są przedmiotem przekazania, ma obowiązek wprowadzenia do ZSI zmiany – w polu „Departament prowadzący” należy wpisać nazwę organu przejmującego.

2. Komórki organizacyjne właściwe w sprawach prywatyzacji mają obowiązek wprowadzenia informacji o czasowych ograniczeniach w zbywaniu akcji, wynikających z umów zawartych z instytucjami finansowymi (bankami inwestycyjnymi i podmiotami świadczącymi usługi maklerskie) w związku z transakcjami realizowanymi za pośrednictwem Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
3. Komórki organizacyjne właściwe w sprawach prywatyzacji mają obowiązek wprowadzania danych o ograniczeniach wynikających z umów zawartych w trybie prywatyzacji pośredniej.
4. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji odpowiada za wprowadzanie następujących danych:
 - 1) kursów zamknięcia akcji na ostatni dzień każdego miesiąca dla spółek notowanych na rynku regulowanym;
 - 2) informacji o akcjach i odcinkach zbiorowych akcji przechowywanych w depozycie papierów wartościowych spółek niepublicznych Ministerstwa Skarbu Państwa.

12.4. Konta księgowe

W księgowości, prowadzonej w systemie EGERIA, zdarzenia związane z operacjami na akcjach i udziałach Skarbu Państwa, ujmowane będą na następujących kontach:

- 1) 030 – długoterminowe aktywa finansowe;
- 2) 800 – fundusz jednostki;

- 3) 226 – długoterminowe należności z tytułu przychodów budżetowych;
- 4) 228 – należności z tytułu przychodów budżetowych;
- 5) 758 – przychody z prywatyzacji;
- 6) 138 – rachunek przychodów z prywatyzacji;
- 7) 844 – przychody przyszłych okresów z prywatyzacji;
- 8) 759 – koszty finansowe dotyczące przychodów z prywatyzacji;
- 9) 075 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

13. Dokumenty źródłowe, stanowiące podstawę prowadzenia ewidencji

Wykaz dokumentów, które powinny stanowić źródło danych dla systemu ewidencji akcji i udziałów Skarbu Państwa oraz dla bazy informacyjnej Ministerstwa Skarbu Państwa:

- 1) statut lub umowa spółki;
- 2) uchwały Walnego Zgromadzenia lub Zgromadzenia Wspólników, które zawierają informacje o zmianach struktury kapitału zakładowego, połączeniu z innym podmiotem, przekształceniu, zmianie przedmiotu działalności, siedziby lub firmy spółki;
- 3) informacja zarządu spółki;
- 4) wypis z księgi akcyjnej lub księgi udziałów spółki;
- 5) akcje i odcinki zbiorowe akcji;
- 6) świadectwa i zaświadczenia depozytowe;
- 7) umowa sprzedaży akcji lub udziałów Skarbu Państwa w spółkach;
- 8) inne umowy zbycia akcji i udziałów z wyłączeniem umów dla uprawnionych pracowników, rolników, plantatorów oraz rybaków, które nie będą dołączane do dokumentów transakcyjnych i są przechowywane w komórce organizacyjnej właściwej w sprawach nieodpłatnego udostępniania akcji i udziałów;
- 9) informacja banku i domu maklerskiego o stanie portfela papierów wartościowych przechowywanych na rachunkach papierów wartościowych Ministra Skarbu Państwa;
- 10) dyspozycje kierownictwa Ministerstwa Skarbu Państwa w zakresie zbywania akcji i udziałów Skarbu Państwa lub przenoszenia ich na rachunek nabywcy, kierowane do banków i domów maklerskich;
- 11) uchwały Rady Ministrów i inne akty prawne odnoszące się do zmian w stanie akcji i udziałów Skarbu Państwa;
- 12) bilans spółki z udziałem Skarbu Państwa, sporządzany na ostatni dzień roku obrotowego, po zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie lub Zgromadzenie Wspólników;
- 13) ankieta kwartalna;
- 14) F-01;
- 15) kwestionariusz Spółki;
- 16) protokoły zdawczo-odbiorcze w zakresie przejmowania i przekazywania akcji i udziałów Skarbu Państwa;
- 17) postanowienie sądu,
- 18) wypis z KRS.

14. Raporty i zestawienia sprawozdawcze sporządzane przez system ewidencji akcji i udziałów

1. Sprawozdania, zestawienia i raporty informacyjno-sprawozdawcze sporządza się w oparciu o systemowe narzędzia informatyczne, zawierające dane, o których mowa w pkt 4 i 5.
2. Corocznie po zakończeniu inwentaryzacji akcji i udziałów Skarbu Państwa w spółkach kapitałowych według stanu na ostatni dzień poprzedniego roku, departament właściwy w sprawach ewidencji, w terminie do dnia 7 marca, przekaze do komórki organizacyjnej właściwej w sprawach budżetu i finansów wykaz podmiotów z podaniem łącznej wartości nominalnej akcji i udziałów Skarbu Państwa, w celu uzgodnienia z danymi znajdującymi się w księgach. Dodatkowo podawana będzie wartość szacunkowa, wyliczana według poniższych zasad:
 - 1) dla spółek, których akcje dopuszczone są do obrotu publicznego przyjmuje się wartość rynkową według kursu zamknięcia na dzień 31 grudnia;

- 2) dla spółek w likwidacji lub upadłości, dla których sąd wydał prawomocne postanowienie o zakończeniu likwidacji lub upadłości oraz dla spółek nieprowadzących działalności przyjmuje się wartość „0”;
 - 3) dla spółek w likwidacji lub upadłości, dla których syndycy lub likwidatorzy podali kapitał podstawowy zamiast kapitału zakładowego podaje się wartość wynikającą z zastosowania algorytmu wynikającego z iloczynu kapitału podstawowego i udziału % Skarbu Państwa w kapitale zakładowym, w przypadku ujemnego kapitału podstawowego przyjmuje się wartość „0”;
 - 4) dla pozostałych spółek przyjmuje się wartość nominalną akcji lub udziałów Skarbu Państwa.
- Przedmiotowy wykaz sporządzany jest zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 4 do zarządzenia.
3. Po zakończeniu inwentaryzacji rocznej akcji i udziałów nie należy wystawiać dokumentów transakcyjnych z datą roku poprzedniego.

15. Główne podstawy prawne objęcia przez Skarb Państwa akcji i udziałów oraz powołania spółki z udziałem Skarbu Państwa

Podstawa objęcia akcji lub udziałów ^{*)}	Przepis
1	2
za aport	Rozp. Prezydenta RP z 27-06-1934 r. (Dz. U. 57 poz. 502) kodeks handlowy Ustawa z 15-09-2000 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037) kodeks spółek handlowych
za wkład pieniężny	Rozp. Prezydenta RP z 27-06-1934 r. (Dz. U. 57 poz. 502) kodeks handlowy Ustawa z 15-09-2000 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037) kodeks spółek handlowych
za aport i wkład pieniężny	Rozp. Prezydenta RP z 27-06-1934 r. (Dz. U. 57 poz. 502) kodeks handlowy
połączenie spółek	Ustawa z 15-09-2000 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037) kodeks spółek handlowych Rozp. Prezydenta RP z 27-06-1934 r. (Dz. U. 57 poz. 502) kodeks handlowy Ustawa z 15-09-2000 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037) kodeks spółek handlowych
przekształcenie przez Ministra Przekształceń Własnościowych w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa	Art. 5 Ustawy z 13-07-1990 r. (Dz. U. Nr 51, poz. 298) o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych
przekształcenie przez Prezesa Rady Ministrów w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa	Art. 6 Ustawy z 13-07-1990 r. (Dz. U. Nr 51, poz. 298) o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych
wniesienie przedsiębiorstwa państwowego do spółki	Art. 37 ust. 1 pkt. 2 Ustawy z 13-07-1990 r. (Dz. U. Nr 51, poz. 298) o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych
wniesienie mienia po likwidowanym przedsiębiorstwie państwowym	Art. 40 Ustawy z 13-07-1990 r. (Dz. U. Nr 51, poz. 298) o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych
przekształcenie w celu wniesienia do narodowych funduszy inwestycyjnych	Art. 7 ust. 3 Ustawy z 30-04-1993 r. (Dz. U. Nr 44, poz. 202) o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji
przekształcenie o szczególnym znaczeniu	Art. 2 Ustawy z 05-02-1993 r. (Dz. U. Nr 16, poz. 69) o przekształceniach własnościowych niektórych przedsiębiorstw państwowych o szczególnym znaczeniu dla gospodarki państwa

1	2
przekształcenie dot. podmiotów z przemysłu cukrowniczego	Ustawa z 26-08-1994 r. o przekształceniach własnościowych w przemyśle cukrowniczym (Dz. U. 98, poz. 473)
przekształcenie lub wniesienie – bankowe postępowanie ugodowe	Art. 17 Ustawy z 03-02-1993 r. (Dz. U. Nr 18, poz. 82) o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków oraz o zmianie niektórych ustaw
przekształcenie – bankowe postępowanie ugodowe	Art. 45 ust. 2 Ustawy z 03-02-1993 r. (Dz. U. Nr 18, poz. 82) o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków oraz o zmianie niektórych ustaw
komercjalizacja	Art. 4 ust. 1 Ustawy z 30-08-1996 r. (Dz. U. Nr 118, poz. 561) o komercjalizacji i prywatyzacji
komercjalizacja w celu innym niż prywatyzacja	Art. 3 ust. 2 Ustawy z 30-08-1996 r. (Dz. U. Nr 118, poz. 561) o komercjalizacji i prywatyzacji
komercjalizacja z konwersją wierzytelności	Art. 21 ust. 1 Ustawy z 30-08-1996 r. (Dz. U. Nr 118, poz. 561) o komercjalizacji i prywatyzacji
wniesienie przedsiębiorstwa państwowego do spółki	Art. 39 ust. 1 pkt. 2 Ustawy z 30-08-1996 r. (Dz. U. Nr 118, poz. 561) o komercjalizacji i prywatyzacji
utworzenie spółki decyzją Sejmu	Inny ustawowy przepis szczególny (np. PKP, LOT)
wniesienie akcji Skarbu Państwa do istniejącej spółki	Decyzje bieżące
wniesienia mienia do istniejącej spółki	
objęcie w zamian za umorzone wierzytelności wobec „spółki – matki”	
przejęcie udziałów po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym	
przejęcie udziałów po zlikwidowanej spółce	
zawiązanie spółki przez przedsiębiorstwo państwowe i późniejsze wniesienie mienia do związanej spółki	
prywatyzacja bezpośrednia + mienie po zlikwidowanym p.p.	
darowizna	
postanowienie sądu	
w zamian za umorzenie zobowiązań podatkowych w stosunku do Skarbu Państwa	
przekształcenie SPZOZ w spółkę kapitałową	Art. 69 ustawy z 11-04-2011 r. (Dz. U. Nr 112, poz. 654) o działalności leczniczej
art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Art. 49 ust. 2 ustawy z 27-08-2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) o finansach publicznych
przejęcie z mocy ustawy od innego organu	
inne	

*) Dla celów analitycznych dopuszcza się w Zintegrowanym Systemie Informatycznym MSP (ZSI) modyfikację słownika opisującego podstawę objęcia akcji lub udziałów. Modyfikacja słownika nie wymaga zmiany załącznika nr 1 do Zarządzenia.

Lp.	Podstawa prawna powołania spółki ^{*)}
1	Rozp. Prezydenta RP z 27-06-1934 r. (Dz. U. 57 poz. 502) kodeks handlowy
2	Ustawa z 15-09-2000 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037) kodeks spółek handlowych
3	Ustawa z 13-07-1990 r. (Dz. U. Nr 51, poz. 298) o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych
4	Ustawa z 29-12-1992 r. (Dz. U. 1993, Nr 7 poz. 34) o radiofonii i telewizji
5	Ustawa z 30-04-1993 r. (Dz. U. Nr 44, poz. 202) o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji
6	Ustawa z 05-02-1993 r. (Dz. U. Nr 16, poz. 69) o przekształceniach własnościowych niektórych przedsiębiorstw państwowych o szczególnym znaczeniu dla gospodarki państwa
7	Ustawa z 03-02-1993 r. (Dz. U. Nr 18, poz. 82) o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków oraz o zmianie niektórych ustaw
8	Ustawa z 26-08-1994 r. (Dz. U. Nr 98, poz. 473) o regulacji rynku cukru i przekształceniach własnościowych w przemyśle cukrowniczym
9	Ustawa z 30-08-1996 r. (Dz. U. Nr 118, poz. 561) o komercjalizacji i prywatyzacji
10	Ustawa z 29-08-1997 r. (Dz. U. Nr 140, poz. 939) Prawo bankowe
11	Ustawa z 14-01-1991 r. (Dz. U. 1997 Nr 26, poz. 143) o spółkach z udziałem zagranicznym
12	Ustawa z 25-08-1981 r. (Dz. U. Nr 18, poz. 80 ze zmianami) o przedsiębiorstwach państwowych
13	Ustawa z 11-04-2011 r. (Dz. U. Nr 112, poz. 654) o działalności leczniczej
14	Inne przepisy

^{*)} Dla celów analitycznych dopuszcza się w Zintegrowanym Systemie Informatycznym MSP (ZSI) modyfikację słownika opisującego podstawę prawną powołania spółki. Modyfikacja słownika nie wymaga zmiany załącznika nr 1 do Zarządzenia.

Załącznik Nr 2

WZORY
DOKUMENTÓW TRANSAKCYJNYCH I POLECEŃ KSIĘGOWANIA

POLECENIE KSIĘGOWANIA		PKI	
Nr noty:		Data wystawienia:	
Opis transakcji:			
Lp.	Nazwa podmiotu	REGON	Nr akt
		Ewidencyjny identyfikator podmiotu	Liczba akcji/udziałów
			S.P.
		Kod	Wartość nominalna akcji/udziałów S.P.
		Miejscowość	Wn
		Ulica	Ma
		Nr	
<i>Załączniki: do wglądu w departamencie właściwym do spraw ewidencji.</i>			
<i>Sporządził – data:</i>		<i>Zatwierdził – data:</i>	

Dokument jest wystawiany przez:

Departament właściwy do spraw ewidencji

POLECENIE KSIĘGOWANIA		PK2	
Nr noty:		Data wystawienia:	
Identyfikator podmiotu:	REGION	Nr akt	Ewidencyjny identyfikator podmiotu
Nazwa podmiotu:			
Lp.	Opis transakcji	Zmiana liczby akcji/udziałów	Zmiana wartości akcji/udziałów
		Wn	Ma
Załączniki: do wglądu w departamencie właściwym do spraw ewidencji.			
Sporządził – data:		Zatwierdził – data:	

Dokument jest wystawiany przez:

Departament właściwy do spraw ewidencji

INFORMACJA
O WPROWADZENIU ZMIAN W EWIDENCJI
Zmiany w kapitale zakładowym

TR1

Nr dokumentu:		Data wystawienia:	
Komórka wystawiająca dokument:			
1.	Nazwa podmiotu		
2.	Dane identyfikacyjne	REGON	Nr akt
			Ewidencyjny identyfikator podmiotu
3.	Data zarejestrowania zmiany		
4.	Dane szczegółowe	Zmiana [+/-]	Stan aktualny
4.1	Kapitał zakładowy		
4.2	Liczba wszystkich akcji/ udziałów w spółce		
4.3	Wartość nominalna 1 akcji/udziału		
4.4	Liczba a/u Skarbu Państwa		
4.5	Łączna wartość nominalna a/u Skarbu Państwa		
5.	Struktura kapitału* (specyfikacja w załączniku)		
6.	Split/podać parytet		
7.	Przyczyna zmiany		
<i>Uwagi:</i>			
<i>Wykaz załączników:</i>			
<i>Sporządził – data:</i>		<i>Sprawdził – data:</i>	
		<i>Zatwierdził – data:</i>	

* Struktura kapitału zawiera nazwy udziałowców obejmujących powyżej 5% kapitału, poniżej 5% wprowadza się określenie „udziałowiec grupowy”.

INFORMACJA O ODPŁATNYM ZBYCIU AKCJI LUB UDZIAŁÓW			TR2
Nr dokumentu:		Data wystawienia:	
Komórka wystawiająca dokument:			<i>Kod komórki</i>

1.	Nazwa podmiotu			
2.	Dane identyfikacyjne	<i>REGON</i>	<i>Nr akt</i>	<i>Ewidencyjny identyfikator podmiot</i>
3.	Data przeniesienia własności			
4.	Nabywca akcji/udziałów			
5.	Kraj pochodzenia			
6.	Podstawa zbycia			
7.	Data zawarcia umowy			

8. Przeznaczenie zbywanych akcji lub udziałów

Lp.	Podstawa prawna	Przeznaczenie	Liczba akcji/udziałów	łączna wartość nominalna zbytych a/u	łączna wartość sprzedaży a/u
8.	Art. 33 u.o.k.i.p.	inwestorzy ogółem:			

w tym (wyszczególnić a/u przeznaczone na poszczególne cele ustawowe):

8.1.					
8.2.					
8.3.					

9.	Wartość nominalna 1 akcji/udziału				
----	-----------------------------------	--	--	--	--

10.	Struktura kapitału* (specyfikacja w załączniku)				
-----	---	--	--	--	--

*Uwagi:**Wykaz załączników:*

<i>Sporządził – data:</i>	<i>Sprawdził – data:</i>	<i>Zatwierdził – data:</i>
---------------------------	--------------------------	----------------------------

* Struktura kapitału zawiera nazwy udziałowców obejmujących powyżej 5% kapitału, poniżej 5% wprowadza się określenie „udziałowiec grupowy”.

INFORMACJA O NIEODPŁATNYM ZBYWANIU AKCJI/UDZIAŁÓW						TR3
Nr dokumentu:		Data wystawienia:				
Komórka wystawiająca dokument:						Kod komórki
1.	Nazwa podmiotu					
2.	Dane identyfikacyjne		REGON	Nr akt	Ewidencyjny identyfikator podmiotu	
3.	Rodzaj zbycia wg wyszczególnionych kodów transakcji:	1 – na rzecz uprawnionych pracowników 2 – na rzecz uprawnionych rybaków, rolników i plantatorów				Kod transakcji
			Planowana (15%)	Nie przydzielona	Zbyta	Zbyta od początku udost.
4.	Liczba zbywanych akcji/udziałów					
5.	Wartość nominalna zbywanych akcji/udziałów					
6.	Wartość nominalna 1 akcji/udziału					
7.	Podstawa prawna					
8.	Data zbycia lub przedział czasowy, w którym zbywane są akcje/udziały uprawnionym					
Uwagi:						
Informacje dodatkowe, załączniki:						
Sporządził – data:			Sprawdził – data:		Zatwierdził – data:	

**INFORMACJA O WPROWADZENIU ZMIAN W EWIDENCJI
(połączenia, przejęcia, fuzje)**

Nr dokumentu:

Data wystawienia:

TR4

Komórka wystawiająca dokument:	Kod
--------------------------------	-----

STAN SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ PRZED POŁĄCZENIEM

Lp.	Nazwa przejmującego	Siedziba przejmującego	REGON	Nr akt	Kapitał zakładowy	Liczba akcji ogółem	Parytet zmiany	Wartość nominalna 1a/u	Liczba akcji Skarbu Państwa	Wartość a/u Skarbu Państwa	Rezerwa dla pracowników	Rezerwa reperywizacyjna	Rezerwa uwłaszczeniowa	Rezerwa ARP	Rezerwa FNRNP	Nieobciążone
1																

STAN SPÓŁEK PRZEJMOWANYCH PRZED POŁĄCZENIEM

Lp.	Nazwa przejmującego	Siedziba przejmującego	REGON	Nr akt	Kapitał zakładowy	Liczba akcji ogółem	Parytet zmiany	Wartość nominalna 1a/u	Liczba akcji Skarbu Państwa	Wartość a/u Skarbu Państwa	Rezerwa dla pracowników	Rezerwa reperywizacyjna	Rezerwa uwłaszczeniowa	Rezerwa ARP	Rezerwa FNRNP	Nieobciążone
1																

STAN SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ PO POŁĄCZENIU

Lp.	Nazwa przejmującego	Siedziba przejmującego	REGON	Nr akt	Kapitał zakładowy	Liczba akcji ogółem	Parytet zmiany	Wartość nominalna 1a/u	Liczba akcji Skarbu Państwa	Wartość a/u Skarbu Państwa	Rezerwa dla pracowników	Rezerwa reperywizacyjna	Rezerwa uwłaszczeniowa	Rezerwa ARP	Rezerwa FNRNP	Nieobciążone
1																

Data rejestracji przejęcia, połączenia, fuzji

Opis operacji (informacje dodatkowe, podstawy prawne, załączniki)

Sporządził - data:

Sprawdził - data:

Zatwierdził - data:

INFORMACJA O WPROWADZENIU ZMIAN <i>ilościowo-wartościowych w ewidencji akcji i udziałów SP:</i> - <i>zwiększenie/zmniejszenie stanu akcji/udziałów z innych tytułów</i> - <i>przekazanie a/u na rzecz innych podmiotów</i> - <i>korekta stanu</i>			TR5
Nr dokumentu:		Data wystawienia:	
Komórka wystawiająca dokument:			<i>Kod</i>
Nazwa podmiotu			
Dane identyfikacyjne	<i>REGON</i>	<i>Nr akt</i>	<i>Ewidencyjny identyfikator podmiotu</i>
Adres			
Zmniejszenie liczby akcji/udziałów SP		Zmniejszenie łącznej wartości nominalnej akcji/udziałów SP [zł]	
Zwiększenie liczby akcji/udziałów SP		Zwiększenie łącznej wartości nominalnej akcji/udziałów SP [zł]	
Podstawa prawna zmiany			
Data zmiany			
<i>Uwagi:</i>			
<i>Informacje dodatkowe, załączniki:</i>			
<i>Sporządził – data:</i>	<i>Sprawdził – data:</i>	<i>Zatwierdził – data:</i>	

INFORMACJA O WPROWADZENIU ZMIAN W EWIDENCJI <i>Zmiany formalno-prawne i organizacyjne</i>				TR6
Nr dokumentu:		Data wystawienia:		
Komórka wystawiająca dokument:			<i>Kod</i>	
Dane identyfikacyjne		<i>REGON</i>	<i>Nr akt</i>	<i>Ewidencyjny identyfikator podmiotu</i>
Zmiany formalno-prawne:		Stan przed zmianą		Stan aktualny
1.	Nazwa podmiotu			
2.	Siedziba			
3.	Dane adresowe - Kod - Miejscowość - Ulica Nr			
4.	Forma organizacyjno-prawna			
5.	Kapitał zakładowy			
6.	Kapitał podstawowy			
7.	Data wyliczenia kapitału podstawowego			
8.	Liczba wszystkich akcji/ udziałów w spółce			
9.	Liczba a/u Skarbu Państwa			
10.	Łączna wartość nominalna a/u Skarbu Państwa			
11.	Wartość nominalna 1 a/u			
12.	Data wprowadzenia zmiany/ Data postanowienia sądu o			
<i>Uwagi:</i>				
<i>Załączniki:</i>				
<i>Sporządził – data:</i>		<i>Sprawdził – data:</i>		<i>Zatwierdził – data:</i>

INFORMACJA O WPROWADZENIU ZMIAN W EWIDENCJI zmiany liczby akcji i udziałów pomiędzy akcjonariuszami/udziałowcami						TR7	
Nr dokumentu:		Data wystawienia:					
Komórka wystawiająca dokument:					Kod		
1.	Nazwa podmiotu						
2.	Dane identyfikacyjne		REGON	Nr akt	Ewidencyjny identyfikator podmiotu		
3.	Data zmiany						
4.	Wartość nominalna 1 akcji/udziału						
5.	Pakiety akcjonariuszy/udziałowców						
	Akcjonariusz/Udziałowiec	Przed zmianą			Stan aktualny		
		Liczba a/u	Wartość	% udział	Liczba a/u	Wartość	% udział
	Razem:						
Uwagi:							
Informacje dodatkowe, załączniki:							
Sporządził – data:		Sprawdził – data:		Zatwierdził – data:			

INFORMACJA O WPROWADZENIU ZMIAN W EWIDENCJI <i>Zmiany w liczbie głosów</i>				TR9
Nr dokumentu:				Data wystawienia:
Komórka wystawiająca dokument:				
1.	Nazwa podmiotu			
2.	Dane identyfikacyjne	REGON	Nr akt	<i>Ewidencyjny identyfikator podmiotu</i>
3.	Data zarejestrowania zmiany			
4.	Dane szczegółowe	Zmiana [■*/-]		Stan aktualny
4.1	Liczba głosów			
4.2	Liczba głosów SP			
5.	Struktura kapitału* (specyfikacja w załączniku)			
6.				
7.	Przyczyna zmiany			
Uwagi:				
Wykaz załączników:				
Sporządził – data:		Sprawdził – data:		Zatwierdził – data:

* Struktura kapitału zawiera nazwy udziałowców obejmujących powyżej 5% kapitału, poniżej 5% prowadzi się określenie „udziałowiec grupowy”.

Aktualizacja liczby akcji/udziałów przeznaczonych do udostępnienia na podstawie informacji Zarządu Spółki

Nr dokumentu:

Data wystawienia:

TR10

Komórka wystawiająca dokument: Kod

STAN SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ PRZED POŁĄCZENIEM																			
Lp.	Nazwa przejmowanego	Siedziba przejmującego	REGON	Nr akt	Kapitał zakładowy	Liczba akcji/udziałów ogółem	Parytet zmiany	Pracownicy				Rolnicy/Plantatorzy							
								Akcje/udziały przeznaczone do prywatyzacji	Wartość nom. akcji/udziałów przetr. do udostępnienia	Liczba akcji/udziałów nie przydziel. pierwotnie	Liczba akcji/udziałów nieobjętych	Akcje/udziały przeznaczone do prywatyzacji	Wartość nom. akcji/udziałów przetr. do udostępnienia	Liczba akcji/udziałów nabytych	Wartość nominalna akcji/udziałów nabytych	Liczba akcji/udziałów nie przydziel. pierwotnie	Liczba akcji/udziałów nieobjętych		
1																			

STAN SPÓŁEK PRZEJMOWANYCH PRZED POŁĄCZENIEM																			
Lp.	Nazwa przejmowanego	Siedziba przejmowanego	REGON	Nr akt	Kapitał zakładowy	Liczba akcji/udziałów ogółem	Parytet zmiany	Pracownicy				Rolnicy/Plantatorzy							
								Akcje/udziały przeznaczone do prywatyzacji	Wartość nom. akcji/udziałów przetr. do udostępnienia	Liczba akcji/udziałów nie przydziel. pierwotnie	Liczba akcji/udziałów nieobjętych	Akcje/udziały przeznaczone do prywatyzacji	Wartość nom. akcji/udziałów przetr. do udostępnienia	Liczba akcji/udziałów nabytych	Wartość nominalna akcji/udziałów nabytych	Liczba akcji/udziałów nie przydziel. pierwotnie	Liczba akcji/udziałów nieobjętych		
1																			
2																			
3																			
4																			

STAN SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ PO POŁĄCZENIU																			
Lp.	Nazwa przejmującego	Siedziba przejmującego	REGON	Nr akt	Kapitał zakładowy	Liczba akcji/udziałów ogółem	Akcje/udziały przeznaczone do prywatyzacji	Pracownicy				Rolnicy/Plantatorzy							
								Wartość nom. akcji/udziałów przetr. do udostępnienia	Liczba akcji/udziałów nabytych	Wartość nominalna akcji/udziałów nabytych	Liczba akcji/udziałów nie przydziel. pierwotnie	Liczba akcji/udziałów nieobjętych	Akcje/udziały przeznaczone do prywatyzacji	Wartość nom. akcji/udziałów przetr. do udostępnienia	Liczba akcji/udziałów nabytych	Wartość nominalna akcji/udziałów nabytych	Liczba akcji/udziałów nie przydziel. pierwotnie	Liczba akcji/udziałów nieobjętych	
1																			

Data rejestracji przejęcia, połączenia, fuzji

Uwagi:

Opis operacji (informacje dodatkom, podstawy prawne, załączniki):

Sporządził – data:

Sprawdził – data:

Zatwierdził – data:

INFORMACJA O WPROWADZENIU DO EWIDENCJI					WE1
<i>Zarejestrowanie spółki utworzonej z udziałem Ministra Skarbu Państwa/ Przejęcie akcji/udziałów przez Ministra Skarbu Państwa</i>					
Nr dokumentu:		Data wystawienia:			
Komórka wystawiająca dokument:					Kod komórki
Nazwa podmiotu					
Dane adresowe					
Dane identyfikacyjne		REGON	NIP	Numer akt	Ewidencyjny identyfikator podmiotu
Agregat branżowy				Kod	
A	Podstawa utworzenia Spółki				KRS
	Data zarejestrowania Spółki				
B	Podstawa prawna objęcia a/u przez SP				
	Data przejęcia objęcia a/u przez SP				
Kapitał zakładowy					
Liczba a/u spółki					
Łączna liczba a/u Skarbu Państwa					
Wartość nominalna 1 akcji/udziału					
Łączna wartość a/u Skarbu Państwa		<i>nominalna</i>		<i>wg ceny nabycia</i>	
Transza				Liczba a/u	
Uwagi:					
' Informacje dodatkowe, załączniki:					
Sporządził – data:		Sprawdził – data:		Zatwierdził – data:	

' *podać dokładną informację w wierszu „Informacje dodatkowe, załączniki”*

INFORMACJA O ZMIANIE UDZIAŁÓW					WE2
Nr dokumentu:				Data wystawienia:	
Komórka wystawiająca dokument:					Kod komórki
Nazwa podmiotu					
Dane adresowe					
Dane identyfikacyjne		REGON	NIP	Numer akt	Ewidencyjny identyfikator podmiotu
Agregat branżowy				Kod	
A	Podstawa utworzenia Spółki				KRS
	Data zarejestrowania Spółki				
B	Podstawa prawna objęcia udziałów przez Skarb Państwa				
	Data przejęcia objęcia udziałów przez Skarb Państwa				
Kapitał zakładowy					
Liczba udziałów spółki					
Łączna liczba udziałów Skarbu Państwa					
Wartość nominalna 1 akcji/udziału					
Łączna wartość udziałów Skarbu Państwa		nominalna		wg ceny nabycia	
Transza					Liczba udziałów
Uwagi:					
Informacje dodatkowe, załączniki:					
Sporządził – data:		Sprawdził – data:		Zatwierdził – data:	

* podać dokładną informację w wierszu „Informacje dodatkowe, załączniki”

Załącznik Nr 3

**SPOSÓB OBIEGU DOKUMENTÓW W EWIDENCJI AKCJI I UDZIAŁÓW SKARBU PAŃSTWA
REPREZENTOWANEGO PRZEZ MINISTRA SKARBPAŃSTWA**

Lp.	Rodzaj informacji lub dokument	Dokument	Komórka organizacyjna przekazująca	Komórka organizacyjna otrzymująca	Termin przekazania	Załącznik
1	2	3	4	5	6	7
1	Zarejestrowanie spółki utworzonej z udziałem Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Skarbu Państwa	WE1	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Odpis z KRS ■ Akt komercjalizacji ■ Umowa spółki
2	Przejęcie akcji/udziałów przez Skarb Państwa reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa	WE1	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Akt notarialny ■ Protokół zdawczo-odbiorczy
3	Zmiana udziałów w spółkach z o.o. z udziałów o równej wartości na udziały o nierównej wartości lub z udziałem o nierównej wartości na udziały o równej wartości	WE2	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Odpis z KRS ■ Umowa spółki ■ Akt notarialny
4	Zmiany w kapitale zakładowym spółek z udziałem Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Skarbu Państwa	TR1	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Odpis z KRS ■ Protokoły WZA/ZW
5	Odpłatne zbycie akcji/udziałów w spółce z udziałem Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Skarbu Państwa Zbycie przez S.P. akcji/udziałów z zasobu majątkowego Skarbu Państwa	TR2	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego lub/i prywatyzacji	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji oraz budżetu i finansów	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Umowa zbycia akcji/udziałów ■ Informacja dodatkowa (w przypadku umowy warunkowej)

1	2	3	4	5	6	7
6	Nieodpłatne zbycie akcji/udziałów w spółce z udziałem Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Skarbu Państwa na rzecz: pracowników, pracowników rybaków, rolników i plantatorów		Komórka organizacyjna właściwa w sprawach nieodpłatnego udostępniania akcji/udziałów	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Informacja komórki organizacyjnej prowadzącej nieodpłatne udostępnianie akcji/udziałów
7	Połączenia, fuzje, przejęcia spółek z udziałem Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Skarbu Państwa	TR4	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Akt notarialny ■ Odpis z KRS
8	Zmiany ilościowo-wartościowe w ewidencji akcji i udziałów SP, w tym: nieodpłatne zbycie akcji/udziałów Skarbu Państwa na rzecz samorządu lub innych podmiotów; korekty stanów po inwentaryzacji; przejęcia akcji/udziałów przez Skarb Państwa reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa zwiększające stan posiadania SP	TR5	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego, Komórka organizacyjna właściwa w sprawach nieodpłatnego udostępniania akcji/udziałów	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Umowa zbycia akcji/udziałów ■ Inne dokumenty potwierdzające
9	Zmiany organizacyjne i formalno-prawne	TR6	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia dokumentu	<ul style="list-style-type: none"> ■ Akt notarialny ■ Odpis z KRS ■ Inne dokumenty potwierdzające ■ W przypadku zmiany stanu na „nie prowadzi działalności” – dokument nie jest wymagany, natomiast każdorazowo należy w uwagach podać przyczynę zmiany stanu

1	2	3	4	5	6	7
10	Zmiany pakietów akcjonariuszy/wspólników poza SP	TR7	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia i zatwierdzenia dokumentu	
11	Zmiany pomiędzy transzami SP	TR8	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego, Komórka organizacyjna właściwa w sprawach nieodpłatnego udostępniania akcji/udziałów	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia i zatwierdzenia dokumentu	
12	Zmiany w liczbie głosów	TR9	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia i zatwierdzenia dokumentu	
13	Aktualizacja liczby a/u przeznaczonych do nieodpłatnego udostępnienia na podstawie informacji Zarządu spółki	TR10	Komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru właścicielskiego, Komórka organizacyjna właściwa w sprawach nieodpłatnego udostępniania akcji/udziałów	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę wystawienia i zatwierdzenia dokumentu	
14	Polecenie księgowania zawierające dane o akcjach/udziałach Skarbu Państwa wprowadzane do ewidencji księgowej	PK1	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach budżetu i finansów	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania właściwego dokumentu transakcyjnego wraz z dokumentami źródłowymi. Dokumenty źródłowe przechowywane są w komórce organizacyjnej do spraw ewidencji	

1	15	2	3	4	5	6	7
	Polecenie księgowania zawierające opis transakcji wraz z podaniem zmian w liczbie i wartości nominalnej akcji/ udziałów Skarbu Państwa	PK2	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach ewidencji	Komórka organizacyjna właściwa w sprawach budżetu i finansów	Niezwłocznie lecz nie później niż do 7 dni od otrzymania właściwego dokumentu transakcyjnego wraz z dokumentami źródłowymi. Dokumenty źródłowe przechowywane są w komórce organizacyjnej do spraw ewidencji		

