

Stanowisko UKNF w sprawie raportów biegłych rewidentów dotyczących przechowywania przez firmy inwestycyjne i banki aktywów klientów

W odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania § 89 ust. 9 *rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 5 lutego 2010 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi i banki powiernicze* (dalej „rozporządzenie”), UKNF przekazuje poniższe stanowisko.

§ 89 ust. 9 rozporządzenia przewiduje obowiązek przekazania przez firmy inwestycyjne i banki do UKNF rocznego raportu, sporządzanego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, obejmującego ocenę wypełniania wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów. W sytuacji, w której rozporządzenie nie precyzuje terminu przekazania raportu, UKNF uważa, że raport powinien być sporządzony i przekazany bez zbędnej zwłoki.

Istotne dla przygotowania raportu są § 27, § 28 oraz § 32 *rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 20 listopada 2009 r. w sprawie trybu i warunków postępowania firm inwestycyjnych, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, oraz banków powierniczych*. Przepisy te określają wymogi i obowiązki firm inwestycyjnych i banków w zakresie przechowywania aktywów klientów. Raport powinien zawierać opis rozwiązań/systemu przyjętych przez firmę inwestycyjną w celu realizacji obowiązków nałożonych przepisami prawa. Pośrednio istotne dla przygotowania raportu są także § 29 ust. 5–9 oraz § 33–35 ww. rozporządzenia, szczególnie w kontekście obowiązku zapewnienia przez firmę inwestycyjną i bank, że z uwzględnieniem obowiązujących regulacji, posiadane przez firmę inwestycyjną i bank dane dotyczące rodzaju i liczby instrumentów finansowych oraz wysokości środków pieniężnych należących do klienta są rzetelne, dokładne i zgodne ze stanem faktycznym.