

Zasady realizowania obowiązków informacyjnych wobec organu nadzoru wynikających z ustawy o funduszach inwestycyjnych¹ oraz rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych² od 1 stycznia 2024 roku

Departament Funduszy Inwestycyjnych i Funduszy Emerytalnych

tel. +48 22 262-50-37

tfi_sprawozdania@knf.gov.pl

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego

ul. Piękna 20, 00-549 Warszawa

www.knf.gov.pl

¹ Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 września 2023 r. w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych, funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych w likwidacji dostarczanych przez te podmioty Komisji Nadzoru Finansowego

Spis treści

1	Wstęp	3
2	Geneza	3
3	Pojęcia i skróty	3
4	Podstawa prawna.....	4
5	Obowiązki informacyjne	4
6	Harmonogram	4
	6.1 Kluczowe terminy	4
	6.2 Data wdrożenia nowego formatu i zakresu obowiązków informacyjnych.....	4
7	Warunki techniczne przekazywania danych.....	6
	7.1 Ogólna koncepcja raportowania	6
	7.2 System teleinformatyczny	6
	7.3 Format danych.....	6
	7.4 Przekazywanie danych.....	7
	7.5 Formularze.....	7
	7.6 Pliki	7
	7.7 Informacje uzupełniające	8
8	Załączniki	9

Numer wersji	Data	Autor	Zakres zmian
1.0	31.10.2023	UKNF	Wersja 1 do publikacji
1.1	19.12.2023	UKNF	Dodanie załącznika nr 2 i 3
1.2	02.01.2024	UKNF	Aktualizacja załącznika nr 1 i dostosowanie treści dokumentu do wejścia w życie rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych

1 Wstęp

1. Niniejszy dokument jest dedykowany towarzystwom funduszy inwestycyjnych oraz likwidatorom funduszy inwestycyjnych.
2. Wskazane zostały tu zasady realizacji obowiązków informacyjnych określonych w ustawie o funduszach inwestycyjnych oraz rozporządzeniu o obowiązkach informacyjnych.
3. Dokument opisuje udostępniony przez Komisję system teleinformatyczny służący do przekazywania informacji oraz format danych zgodny z formatem danych udostępnionego systemu. Zawarto tu również wytyczne i wskazówki, które mają umożliwić poprawne realizowanie obowiązków informacyjnych.
4. Zasady obowiązują od 1 stycznia 2024 roku.
5. Niniejsze zasady nie wpływają na realizację obowiązków informacyjnych, dla których ustawa przewiduje inny sposób realizacji.

2 Geneza

6. 1 stycznia 2024 roku weszło w życie **nowe brzmienie artykułu 222f** ustawy o funduszach inwestycyjnych³ (dalej: „**ustawa**”). Powyższy przepis stanowi o realizacji obowiązków informacyjnych m. in. towarzystwa, funduszu inwestycyjnego i likwidatora funduszu inwestycyjnego. Zgodnie z nowym brzmieniem informacji i dokumenty będą przekazywane do UKNF w **postaci elektronicznej** za pomocą **systemu teleinformatycznego** udostępnionego przez UKNF, w formacie danych zgodnym z formatem danych systemu teleinformatycznego.
7. 1 stycznia 2024 roku weszło w życie również Rozporządzenie w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji⁴ (dalej: „**Rozporządzenie o obowiązkach informacyjnych**”). Wskazane rozporządzenie modyfikuje dotychczasowe obowiązki informacyjne towarzystwa, funduszu inwestycyjnego i funduszu inwestycyjnego w likwidacji m. in. ich zakres, formę i terminy dostarczania.
8. **Zmiany obejmą również sposób realizacji** wybranych obowiązków informacyjnych, w szczególności wynikających z rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych.
9. Wprowadzane zmiany wspierają procesy **cyfryzacji i strukturyzacji** danych nadzorczych. Z punktu widzenia podmiotów nadzorowanych, zmiany umożliwią zwiększenie **automatyzacji** raportowania.

3 Pojęcia i skróty

Towarzystwo - towarzystwo funduszy inwestycyjnych;

Likwidator – likwidator funduszu inwestycyjnego;

UKNF lub organ nadzoru –Urząd Komisji Nadzoru Finansowego

³ Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 września 2023 r. w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych, funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych w likwidacji dostarczanych przez te podmioty Komisji Nadzoru Finansowego

4 Podstawa prawna

10. Ustawa, art. 222f [nowe brzmienie art. 222f wejdzie w życie z dn. 1.01.2024 r]

„Informacje i dokumenty, których przekazanie realizuje obowiązek informacyjny nałożony na towarzystwo, fundusz inwestycyjny, likwidatora funduszu inwestycyjnego, depozytariusza i zarządzającego ASI, są przekazywane Komisji w postaci elektronicznej za pomocą systemu teleinformatycznego udostępnionego przez Komisję, w formacie danych zgodnym z formatem danych systemu teleinformatycznego Komisji udostępnionym na jej stronie internetowej.”

5 Obowiązki informacyjne

11. Obowiązki informacyjne towarzystwa, funduszu inwestycyjnego, likwidatora i funduszu inwestycyjnego w likwidacji, ich zakres, formę oraz terminy przekazywania, a w przypadku obowiązków okresowych – ich częstotliwość określa ustawa i rozporządzenie o obowiązkach informacyjnych.

6 Harmonogram

6.1 Kluczowe terminy

Rysunek 1. Kluczowe terminy dotyczące zmiany zasad realizacji obowiązków informacyjnych



6.2 Data wdrożenia nowego formatu i zakresu obowiązków informacyjnych

12. Opisane w niniejszym dokumencie zasady mają zastosowanie po raz pierwszy w realizacji obowiązków informacyjnych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2024 roku lub dotyczących zdarzeń, które wystąpiły lub o których powzięto informację od 1 stycznia 2024 roku.

13. § 27. ust 2 rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych przewiduje możliwość dostarczenia organowi nadzoru sprawozdań miesięcznych i kwartalnych w docelowym formacie za okresy sprawozdawcze przypadające w pierwszym kwartale 2024 roku w późniejszym terminie niż standardowy tj. do 30 kwietnia 2024 r.

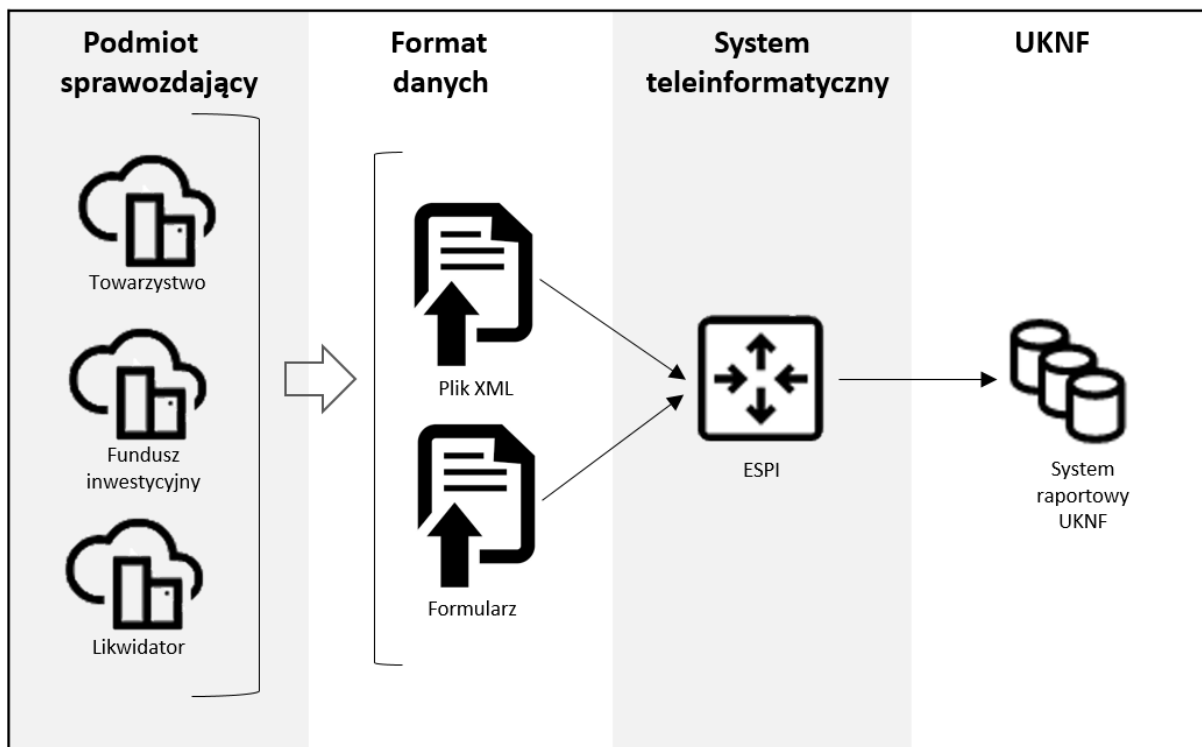
Rysunek 2. Data wdrożenia nowego formatu i zakresu obowiązków informacyjnych



7 Warunki techniczne przekazywania danych

7.1 Ogólna koncepcja raportowania

Rysunek 3. Ogólna koncepcja raportowania



7.2 System teleinformatyczny

- UKNF udostępnia Elektroniczny System Przekazywania informacji⁵ (dalej **ESPI**) jako system teleinformatyczny służący przekazywaniu informacji i dokumentów, o którym mowa w art. 222f ustawy .
- Sposób uzyskiwania dostępu do ESPI nie zmienia się - obowiązują dotychczas stosowane zasady. Wniosek o przydzielenie dostępu do ESPI znajduje się na stronie internetowej UKNF https://www.knf.gov.pl/dla_ryнку/espi.

7.3 Format danych

- Informacje są przekazywane do UKNF w formacie danych zgodnym z formatem danych systemu teleinformatycznego organu nadzoru.
- Informacje są przekazywane w postaci elektronicznej za pomocą dedykowanych **formularzy** oraz **plików**.
- UKNF określił szablony formularzy oraz struktury logiczne i format dla plików.

⁵ Elektroniczny System Przekazywania informacji, o którym mowa w § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2023 r. w sprawie środków i warunków technicznych służących do przekazywania niektórych informacji przez podmioty nadzorowane przez Komisję Nadzoru Finansowego.

7.4 Przekazywanie danych

19. Formularze i pliki, których przekazanie realizuje obowiązki informacyjne wynikające z ustawy lub rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych, przekazywane są do **Kancelarii Niepublicznej DFI** zgodnie z regulaminem ESPI⁶.
20. Formularze i pliki **dotyczące towarzystwa lub funduszu inwestycyjnego** przekazywane są do UKNF po zalogowaniu na **konto** operatora systemu reprezentującego **towarzystwo**. Przypadki przekazywania formularzy po zalogowaniu na konto operatora systemu reprezentującego fundusz zostały określone w załączniku nr 1.
21. Formularze i pliki **dotyczące likwidatora lub funduszu inwestycyjnego w likwidacji** przekazywane są do UKNF po zalogowaniu na **konto** operatora systemu reprezentującego **likwidatora**.
22. Sposób realizacji obowiązków z innych ustaw i rozporządzeń nie ulega zmianie.

7.5 Formularze

23. Za pomocą formularzy realizowane są wybrane obowiązki informacyjne wskazane odpowiednio w załączniku nr 1.
24. Formularze są dostępne na **stronie publikacji formularzy ESPI** <https://espi.knf.gov.pl/emitent/> i przekazywane do organu nadzoru po zalogowaniu.
25. Zasady korzystania z systemu ESPI są dostępne na stronie internetowej KNF https://www.knf.gov.pl/dla_ryнку/espi.

7.6 Pliki

7.6.1 Charakterystyka

26. Za pomocą plików realizowane są wybrane obowiązki informacyjne wskazane odpowiednio w załączniku nr 1.
27. Pliki wykorzystywane w raportowaniu do organu nadzoru mają **format XML** - nośnika hierarchicznie zorganizowanych danych opisanych za pomocą znaczników XML, w kodowaniu UTF-8.
28. Organ nadzoru określił schematy XML w formacie XSD opartym na standardach określonych w ISO 20022. Schemat XML definiuje strukturę logiczną i reguły walidacyjne danych w pliku XML, opisuje, jakie elementy i atrybuty są dozwolone w pliku XML, jakie typy danych są akceptowalne, jakie są relacje między elementami; a także szczegółowo definiuje zakres przekazywanych danych.
29. Schematy są dostępne na **stronie internetowej organu nadzoru**⁷.

7.6.2 Sporządzenie

30. Pliki sporządzane są odrębnie dla każdego podmiotu. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami oraz funduszu z wydzielonymi subfunduszami w likwidacji, pliki sporządzane są dla każdego subfunduszu odrębnie.
31. Pliki identyfikowane są m. in. za pomocą identyfikatorów podmiotów raportujących. Identyfikatory podmiotów, które są wykorzystywane w raportowaniu to **identyfikatory krajowe** nadawane przez organ nadzoru. Wykaz identyfikatorów krajowych jest publikowany na stronie organu nadzoru⁸. W przypadku

⁶ Regulamin korzystania z Elektronicznego Systemu Przekazywania Informacji (ESPI).

⁷ <http://sprawozdawczosc.knf.gov.pl/>

⁸ <https://tfi.knf.gov.pl/>

podmiotów, którym nie nadano identyfikatora krajowego np. pełniących funkcję likwidatora, wykorzystany jest numer KRS.

32. Pliki przygotowywane są w odpowiedniej strukturze logicznej i formacie, zgodnie ze schematami XML i nazywane zgodnie z konwencją nazewnictwa, która zostanie określona przez UKNF w załączniku nr 2.
33. Schematy XML, w tym definicje pól sprawozdawczych, szczegółowo opisano w interaktywnych plikach html. Pliki html są udostępnione przez organ nadzoru na stronie internetowej organu nadzoru⁹.
34. Podmiot nadzorowany obowiązany jest do zapewnienia rozwiązań technicznych i organizacyjnych umożliwiających sporządzenie prawidłowego pliku XML zgodnego z dedykowanym XSD.

7.6.3 Walidacja

35. Pliki podlegają kilkustopniowej walidacji. Walidacje mają charakter techniczny oraz merytoryczny.
36. UKNF zaleca dokonanie samodzielnej walidacji zgodności sporządzonego pliku XML z wymaganym XSD przed wysłaniem pliku do UKNF za pomocą udostępnionego przez organ nadzoru **walidatora plików xml**.
37. Negatywna walidacja pierwszego etapu może m. in. uniemożliwić identyfikację pliku lub odczytanie danych.

7.6.4 Wysyłka

38. Pliki przekazywane są jako załączniki **do dedykowanego formularza ESPI - PLIKI**. Do jednego formularza można załączyć wiele plików. Pliki załączane do formularza ESPI mogą podlegać kompresji.

7.6.5 Korekta

39. W przypadku przekazania danych niekompletnych lub błędnych, niezwłocznie po powzięciu informacji o nieprawidłowościach, podmiot nadzorowany powinien przekazać skorygowane dane.
40. W przypadku konieczności skorygowania przesłanego wcześniej błędnego pliku, podmiot nadzorowany przesyła plik zawierający wszystkie dane wymagane dla danego raportu, a nie tylko dane korygowane.
41. Korygowane pliki należy nazywać zgodnie z ustaloną przez organ nadzoru konwencją nazewnictwa dla korekt opisaną w załączniku nr 2.

7.7 Informacje uzupełniające

42. Formularze i pliki służące realizacji poszczególnych obowiązków informacyjnych zostały opisane w **załączniku nr 1**.
43. Szczegółowe warunki techniczne dotyczące sposobu sporządzania, walidacji, przesyłania oraz korygowania plików zostały opisane w **załączniku nr 2**.
44. Szczegółowe zasady dotyczące raportowania do UKNF emitentów/kontrahentów i składników lokat funduszy inwestycyjnych zostały opisane w **załączniku nr 3**.
45. Niezależnie od powyższego fundusze inwestycyjne będące emitentami realizują obowiązki raportowe emitentów na podstawie odrębnych przepisów i wytycznych.
46. Zasady realizacji obowiązków informacyjnych towarzystw, funduszy inwestycyjnych, likwidatorów i funduszy inwestycyjnych w likwidacji wynikających z innych ustaw i rozporządzeń realizuje się na zasadach dotychczasowych.
47. Zasady raportowania mogą być modyfikowane w przypadku zmian w przepisach prawa, modyfikacji w systemach teleinformatycznych UKNF oraz jako wynik gromadzenia doświadczeń we współpracy z podmiotami nadzorowanymi.

⁹ <http://sprawozdawczosc.knf.gov.pl/>

48. Dodatkowe informacje nt. realizacji obowiązków informacyjnych towarzystw, funduszy inwestycyjnych, likwidatorów i funduszy inwestycyjnych w likwidacji dostępne są na dedykowanej stronie internetowej organu nadzoru dostępnej pod adresem: <https://sprawozdawczosc.knf.gov.pl/>.

8 Załączniki

Załącznik nr 1 – Zestawienie obowiązków informacyjnych i formy ich realizacji

Załącznik nr 2 – Instrukcja techniczna dotycząca raportów w formacie xml

Załącznik nr 3 – Zasady raportowania podmiotów i składników aktywów funduszy inwestycyjnych