

# Zasady realizowania obowiązków informacyjnych wobec organu nadzoru wynikających z ustawy o funduszach inwestycyjnych<sup>1</sup> oraz rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych<sup>2</sup> od 1 stycznia 2024 roku

**Departament Funduszy Inwestycyjnych i Funduszy Emerytalnych**

tel. +48 22 262-50-37

[tfi\\_sprawozdania@knf.gov.pl](mailto:tfi_sprawozdania@knf.gov.pl)

**Urząd Komisji Nadzoru Finansowego**

ul. Piękna 20, 00-549 Warszawa

[www.knf.gov.pl](http://www.knf.gov.pl)

---

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

<sup>2</sup> 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

<b>1</b>	<b>Wstęp .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Geneza .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Pojęcia i skróty .....</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>Podstawa prawna.....</b>	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>Obowiązki informacyjne .....</b>	<b>4</b>
<b>6</b>	<b>Harmonogram .....</b>	<b>4</b>
6.1	Kluczowe terminy .....	4
6.2	Data wdrożenia nowego formatu i zakresu obowiązków informacyjnych.....	4
<b>7</b>	<b>Warunki techniczne przekazywania danych.....</b>	<b>6</b>
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
<b>8</b>	<b>Załączniki .....</b>	<b>9</b>

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
1.3	30.01.2024	UKNF	Doprecyzowanie wymogów kodowania plików xml; opisanie funkcjonalności anulacji plików xml; aktualizacja załączników nr 1 i 2

## 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 inwestycyjnych<sup>3</sup> (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 informacji<sup>4</sup> (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

---

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

<sup>4</sup> 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

---

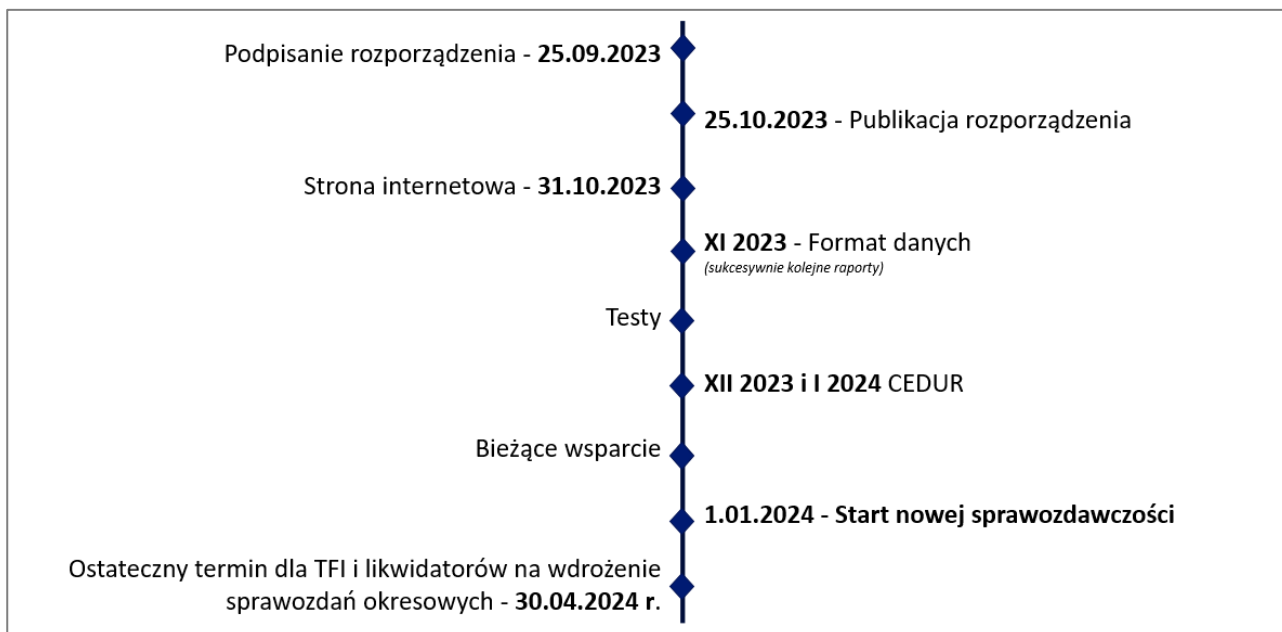
11. Obowiązki informacyjne towarzystwa, funduszu inwestycyjnego, likwidatora i funduszu inwestycyjnego w likwidacji, ich zakres, formę oraz terminy przekazywania, a w przypadku obowiązków okresowych – ich częstotliwość określa ustawa i rozporządzenie o obowiązkach informacyjnych.

## 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.

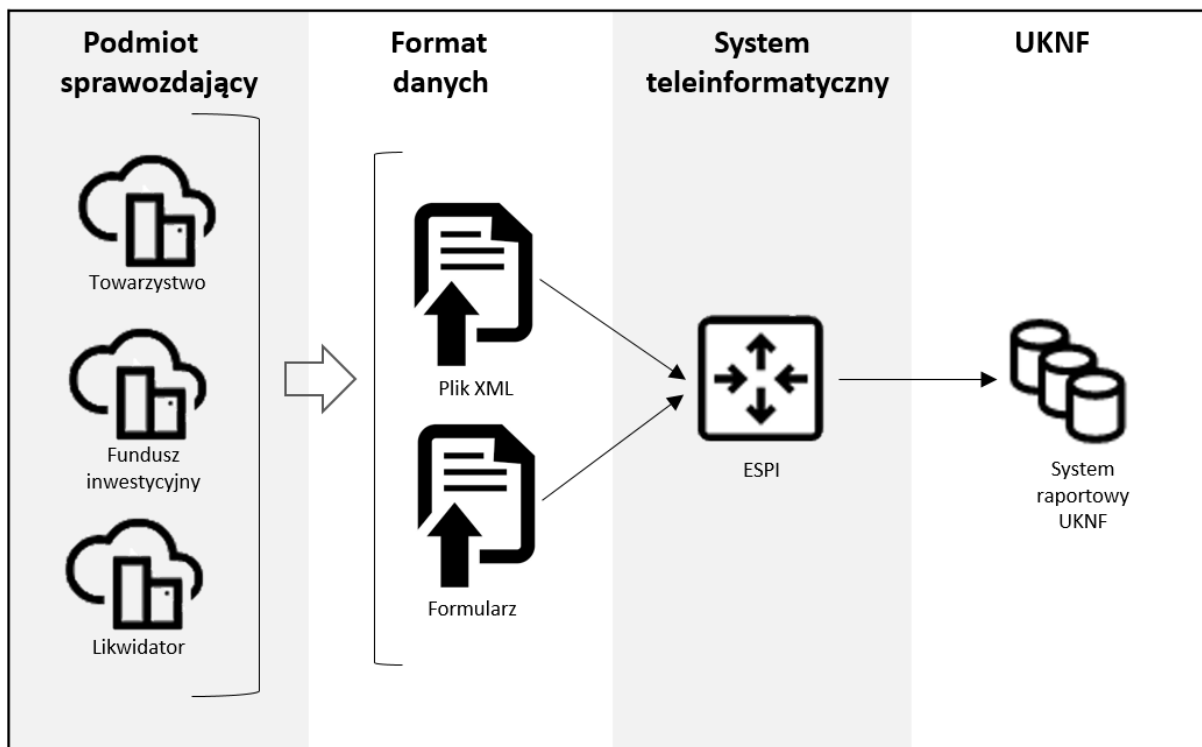
Rysunek 2. Data wdrożenia nowego formatu i zakresu obowiązków informacyjnych



## 7 Warunki techniczne przekazywania danych

### 7.1 Ogólna koncepcja raportowania

Rysunek 3. Ogólna koncepcja raportowania



### 7.2 System teleinformatyczny

- UKNF udostępnia Elektroniczny System Przekazywania informacji<sup>5</sup> (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](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.

<sup>5</sup> 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 ESPI<sup>6</sup>.
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](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 (bez BOM).
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**<sup>7</sup>.

### 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 nadzoru<sup>8</sup>. W przypadku

---

<sup>6</sup> Regulamin korzystania z Elektronicznego Systemu Przekazywania Informacji (ESPI).

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

<sup>8</sup> <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 nadzoru<sup>9</sup>.
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.

### 7.6.6 Anulacja

42. W przypadku przekazania danych błędnych, dla których **nie jest możliwa korekta**, należy zgłosić anulację pliku.
43. Wniosek o anulację jest informacją do organu nadzoru, że przekazane w anulowanym raporcie informacje należy uznać za błędne. Anulacja pliku xml nie powoduje jego automatycznego unieważnienia w bazie danych organu nadzoru. Każdy wniosek jest akceptowany indywidualnie, co jest przekazywane w statusie pliku.
44. Wniosek o anulację pliku sprawozdawczego ma format pliku xml. Szczegółowe informacje na ten temat zostały opisane w załączniku nr 2.
45. Po anulowaniu pliku, w celu realizacji obowiązku informacyjnego, należy przekazać organowi nadzoru poprawny plik sprawozdawczy oznaczając go jako plik podstawowy tj. Czy korekta=false.

## 7.7 Informacje uzupełniające

46. Formularze i pliki służące realizacji poszczególnych obowiązków informacyjnych zostały opisane w **załączniku nr 1**.

---

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



47. Szczegółowe warunki techniczne dotyczące sposobu sporządzania, walidacji, przesyłania oraz korygowania plików zostały opisane w **załączniku nr 2**.
48. Szczegółowe zasady dotyczące raportowania do UKNF emitentów/kontrahentów i składników lokat funduszy inwestycyjnych zostały opisane w **załączniku nr 3**.
49. Niezależnie od powyższego fundusze inwestycyjne będące emitentami realizują obowiązki raportowe emitentów na podstawie odrębnych przepisów i wytycznych.
50. Zasady realizacji obowiązków informacyjnych towarzystw, funduszy inwestycyjnych, likwidatorów i funduszy inwestycyjnych w likwidacji wynikających z innych ustaw i rozporządzeń realizuje się na zasadach dotychczasowych.
51. 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.
52. 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