

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
7	Warunki techniczne przekazywania danych	5
	7.1 Ogólna koncepcja raportowania	5
	7.2 System teleinformatyczny	5
	7.3 Format danych	5
	7.4 Przekazywanie danych.....	6
	7.5 Formularze	6
	7.6 Pliki	6
	7.7 Informacje uzupełniające.....	9
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
1.3	30.01.2024	UKNF	Doprecyzowanie wymogów kodowania plików XML; opisanie funkcjonalności anulacji plików XML; aktualizacja załączników nr 1 i 2
1.4	28.08.2024	UKNF	Usunięcie informacji o kluczowych terminach w związku z zakończeniem okresu przejściowego; uwzględnienie informacji o walidatorze i komunikatach walidacyjnych; aktualizacja załączników nr 1 i 3; dodanie załącznika nr 4.

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 informacje 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 formie 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

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.

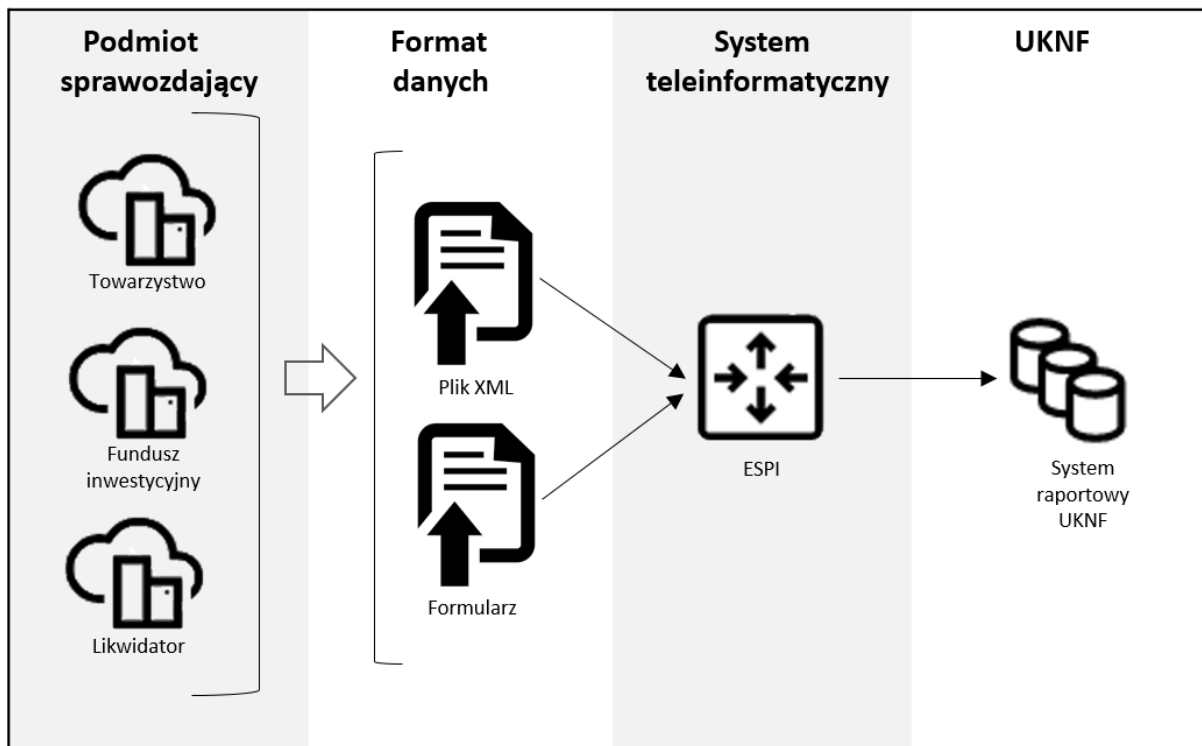
Rysunek 2. Data wdrożenia nowego formatu i zakresu obowiązków informacyjnych



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 (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**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

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

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

przez organ nadzoru. Wykaz identyfikatorów krajowych jest publikowany na stronie organu nadzoru⁸. W przypadku podmiotów, którym nie nadano identyfikatora krajowego np. pełniących funkcję likwidatora, wykorzystywany 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. Walidator plików XML, aplikacja zrealizowana według wzorca REST API i udostępniona przez organ nadzoru, umożliwia weryfikację poprawności plików XML z formatem określonym przez organ nadzoru. Aplikacja przeprowadza walidację tzw. pierwszego poziomu tj. zgodności pliku XML ze schematem głównym.
38. Negatywna walidacja pierwszego etapu może m. in. uniemożliwić identyfikację pliku lub odczytanie danych.

7.6.4 Wysyłka

39. 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 Komunikat o wyniku walidacji technicznej

40. Po wysyłce pliku sprawozdawczego w formacie XML za pomocą formularza ESPI „PLIKI” towarzystwo albo likwidator otrzymuje **komunikat o wyniku walidacji technicznej** przekazanego pliku XML. Komunikat dostarczany jest mailowo na wskazany do tych celów adres email.
41. W komunikacie o wyniku walidacji dostępna jest informacja o:
 - a) statusie pliku,
 - b) poprawności struktury pliku oraz
 - c) wyniku weryfikacji technicznych reguł walidacyjnych.

⁸ <https://tfi.knf.gov.pl/>

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

42. Przykładowy komunikat o wyniku walidacji technicznej:

Formularz ESPI: PLIKI (SHA): abcdefghijklmnopqrstuvwxyz0123456789abcdefghijklmnopqrstuvwxyz99

Data odebrania: 2024-04-30 12:58:49

Nazwa pliku	Status pliku	Powód odrzucenia	Czy poprawna struktura pliku?	Czy plik poprawnie zwalidowany?	Wymagane działanie
NazwaPliku.xml	przyjęty	Nie dotyczy	tak ✓	tak ✓	brak
NazwaPliku.xml	przyjęty	Nie dotyczy	tak ✓	nie ✗	przekazanie korekty pliku
NazwaPliku.xml	odrzucony	Plik jest duplikatem	tak ✓	tak ✓	przekazanie poprawnego pliku
NazwaPliku.xml	odrzucony	Błędna maska nazwy pliku	tak ✓	nie ✗	przekazanie poprawnego pliku
NazwaPliku.xml	odrzucony	Błędna struktura pliku xml	nie ✗	nie ✗	przekazanie poprawnego pliku

43. **Status pliku** informuje, czy plik jest możliwy do odczytania i dalszego przetwarzania. Status pliku nie niesie informacji nt. wyniku walidacji. Wyróżniamy dwa rodzaje statusu:

- Przyjęty – plik został przyjęty do etapu walidacji technicznej.
- Odrzucony – plik nie został przyjęty do etapu walidacji technicznej. Powodem odrzucenia może być m. in. nieprawidłowy format, struktura lub nazwa pliku.

Status pliku jest stały. Pliki odrzucone nie podlegają korekcie ani anulacji. Szczegółowe zasady postępowania w przypadku plików o statusie „odrzucony” opisano w załączniku nr 4.

44. Informacja o **poprawności struktury pliku** (kolumna „Czy poprawna struktura pliku?”) stwierdza, czy plik został przygotowany zgodnie z odpowiednim schematem xsd.

45. **Wynik weryfikacji technicznych reguł walidacyjnych** (kolumna „Czy plik poprawnie zweryfikowany?”) informuje o występowaniu nieprawidłowości technicznych i logicznych w pliku. W przypadku negatywnego wyniku walidacji technicznej należy przekazać korektę pliku. W szczególnych przypadkach dopuszczalne jest wysłanie wniosku o anulację pliku. Szczegółowe informacje na temat błędów walidacyjnych można uzyskać korzystając z **walidatora plików XML**.

7.6.6 Korekta

46. W przypadku przekazania danych niekompletnych lub błędnych, niezwłocznie po powzięciu informacji o nieprawidłowościach, podmiot nadzorowany powinien przekazać skorygowane dane.

47. W przypadku konieczności skorygowania przesłanego wcześniej błędnego pliku, podmiot nadzorowany przesyła plik zawierający wszystkie dane wymagane dla danego raportu, a nie tylko dane korygowane.

48. Korygowane pliki należy nazywać zgodnie z ustaloną przez organ nadzoru konwencją nazewnictwa dla korekt opisaną w załączniku nr 2.

7.6.7 Anulacja

49. W przypadku przekazania danych błędnych, dla których **nie jest możliwa korekta**, należy zgłosić anulację pliku.
50. 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.
51. Wniosek o anulację pliku sprawozdawczego ma format pliku XML. Szczegółowe informacje na ten temat zostały opisane w załączniku nr 2.
52. 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

53. Formularze i pliki służące realizacji poszczególnych obowiązków informacyjnych zostały opisane w **załączniku nr 1**.
54. Szczegółowe warunki techniczne dotyczące sposobu sporządzania, walidacji, przesyłania oraz korygowania plików zostały opisane w **załączniku nr 2**.
55. Szczegółowe zasady dotyczące raportowania do UKNF emitentów/kontrahentów i składników lokat funduszy inwestycyjnych zostały opisane w **załączniku nr 3**.
56. Szczegółowe zasady postępowania w przypadku otrzymania w komunikacie o wyniku walidacji technicznej informacji o uzyskaniu przez plik XML statusu „odrzucony” opisano w **załączniku nr 4**.
57. Niezależnie od powyższego fundusze inwestycyjne będące emitentami realizują obowiązki raportowe emitentów na podstawie odrębnych przepisów i wytycznych.
58. Zasady realizacji obowiązków informacyjnych towarzystw, funduszy inwestycyjnych, likwidatorów i funduszy inwestycyjnych w likwidacji wynikających z innych ustaw i rozporządzeń realizuje się na zasadach dotychczasowych.
59. 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.
60. 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

Załącznik nr 4 – Zasady postępowania w przypadku otrzymania przez plik XML statusu „odrzucony”