



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-241-08

Druk nr 1620

Warszawa, 14 stycznia 2009 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o Narodowym Banku Polskim oraz ustawy - Prawo dewizowe wraz z projektem aktu wykonawczego.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

(-) Donald Tusk

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o Narodowym Banku Polskim oraz ustawy – Prawo dewizowe

Art. 1. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2005 r. Nr 1, poz. 2, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 23:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Naczelne organy państwowe, organy administracji rządowej i samorządu terytorialnego, banki i inne osoby prawne, jednostki organizacyjne niebędące osobami prawnymi oraz inni przedsiębiorcy:

- 1) przekazują NBP dane niezbędne do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa;
- 2) uczestniczący w obrotach z zagranicą – przekazują NBP dane niezbędne do sporządzenia bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej.”,

b) po ust. 2b dodaje się ust. 2c w brzmieniu:

„2c. Minister właściwy do spraw instytucji finansowych, po zasięgnięciu opinii Prezesa NBP i Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego, określi, w drodze rozporządzenia, uwzględniając w szczególności pozycję, udział w rynku finansowym oraz znaczenie dla analizy zjawisk monetarnych działalności podmiotów, o których mowa w ust. 2, innych niż banki, sposób, szczegółowy zakres i terminy przekazywania przez te podmioty danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa, kierując się potrzebą zapewnienia NBP dostępu do informacji niezbędnych do wykonywania jego obowiązków wynikających z ustawy oraz zadań wynikających z uczestnictwa w Europejskim Systemie Banków Centralnych.”,

c) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Obowiązek przekazywania do NBP danych niezbędnych do wykonywania zadań NBP wynikających z ustawy oraz uczestnictwa w Europejskim Systemie Banków Centralnych, obejmuje również dane objęte ochroną na podstawie odrębnych ustaw, w tym informacje objęte tajemnicą bankową.”,

d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Dane indywidualne, o których mowa w ust. 2, 2a i 3, mogą być wykorzystywane wyłącznie do sporządzania zestawień statystycznych, opracowań, ocen i bilansów oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej i, z zastrzeżeniem ust. 6 – 8 i 10, nie mogą być udostępniane osobom trzecim.”,

e) dodaje się ust. 10 i 11 w brzmieniu:

„10. NBP i Główny Urząd Statystyczny przekazują sobie nieodpłatnie, na zasadzie wzajemności, będące w ich posiadaniu odpowiednio dane indywidualne i dane statystyczne, w zakresie niezbędnym dla wykonywania ich ustawowo określonych zadań.

11. Szczegółowy zakres i tryb przekazywania danych, o których mowa w ust. 10, określa umowa o wymianie informacji zawarta między Prezesem NBP i Prezesem Głównego Urzędu Statystycznego.”;

2) po art. 23 dodaje się art. 23a w brzmieniu:

„Art. 23a. 1. Dane niezbędne do:

- 1) sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej,
- 2) ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa,
- 3) oceny sytuacji finansowej banków i ryzyka sektora bankowego

– są przekazywane do NBP w postaci elektronicznej.

2. Dane w postaci elektronicznej są przekazywane z wykorzystaniem odpowiednich certyfikatów wydanych przez NBP lub innych form uwierzytelniania stosowanych przez NBP.

3. Przekazanie danych w sposób niezgodny z wymogami wskazanymi w ust. 1 i 2 jest równoznaczne z nieprzekazaniem tych danych.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.²⁾) w art. 30 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Rezydenci dokonujący obrotu dewizowego oraz przedsiębiorcy wykonujący działalność kantorową są obowiązani przekazywać Narodowemu Bankowi Polskiemu dane w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej. Do przekazywania tych danych art. 23a ustawy o Narodowym Banku Polskim stosuje się odpowiednio, z zastrzeżeniem, że osoby fizyczne mogą je przekazywać również w formie dokumentu papierowego według ustalonego wzoru.”.

Art. 3. Obowiązek, o którym mowa w art. 30 ust. 1 ustawy, o której mowa w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie dotyczącym odpowiedniego stosowania art. 23a ustawy o Narodowym Banku Polskim do przekazywania danych, stosuje się po raz pierwszy do danych przekazywanych za miesiąc październik i czwarty kwartał 2009 r. oraz za 2009 r.

Art. 4 Ustawa wchodzi w życie po upływie 6 miesięcy od dnia ogłoszenia.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 218, poz. 1592, z 2007 r. Nr 25, poz. 162 i Nr 61, poz. 410 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1315 i 1317.

²⁾ Zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 61, poz. 410 oraz z 2008 r. Nr 228, poz. 1506.

UZASADNIENIE

Część ogólna

1. Gromadzenie i przetwarzanie danych statystycznych uzyskiwanych od funduszy inwestycyjnych przewiduje rozporządzenie (WE) Nr 958/2007 EBC z dnia 27 lipca 2007 r. dotyczące danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych. Zgodnie z pkt 5 preambuły tego rozporządzenia, państwa członkowskie objęte derogacją mają na poziomie krajowym (w krajowym porządku prawnym) wdrożyć wszelkie środki, jakie uznają za właściwe, w celu zbierania informacji statystycznych potrzebnych do wypełnienia wymogów EBC dotyczących sprawozdawczości statystycznej oraz terminowego przygotowania się w dziedzinie statystyki do uzyskania statusu uczestniczących państw członkowskich (państw, które przyjęły wspólną walutę euro).

W świetle obecnego stanu prawnego i instytucjonalnego (na obecnym etapie członkostwa w Unii Europejskiej) Rzeczpospolita Polska jest państwem członkowskim objętym derogacją. Skutki związane z takim statusem państwa członkowskiego są określone w art. 122 TWE oraz w art. 43 Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (Statutu ESBC i EBC) stanowiącego integralną część TWE. Oznacza to, że wspomniane rozporządzenie (WE) Nr 958/2007 EBC z dnia 27 lipca 2007 r. dotyczące danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych nie jest aktem prawnym, który na podstawie TWE obowiązuje w całości i ma bezpośrednią moc obowiązująca w naszym kraju.

Art. 5.1. Statutu EBC i ESBC stanowi, że w celu realizacji zadań ESBC, EBC przy współpracy krajowych banków centralnych ma obowiązek zbierania danych, zarówno od władz krajowych jak i od podmiotów gospodarczych. Obowiązki statystyczne na rzecz EBC, w imieniu Polski, realizuje Narodowy Bank Polski.

Zgodnie z art. 4 rozporządzenia Rady Nr 2533/98 z dnia 23 listopada 1998 r. dotyczącego zbierania danych statystycznych przez EBC wszystkie państwa członkowskie są obowiązane do wprowadzenia odpowiedniej organizacji w dziedzinie statystyki oraz współpracy z ESBC w celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z art. 5 Statutu ESBC i EBC.

Jednym z wymogów dostosowawczych przed przystąpieniem Polski do Unii Gospodarczej i Walutowej jest m.in. harmonizacja statystyki funduszy inwestycyjnych na gruncie krajowym z zakresem określonym przez EBC. Zasady tej sprawozdawczości zostały określone we

wspomnianym rozporządzeniu Nr 958/2007 Europejskiego Banku Centralnego dotyczącym danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych. Określa ono standardy statystyczne, według których powinny być gromadzone i przetwarzane dane statystyczne funduszy inwestycyjnych działających na terenie Unii Europejskiej. Zapis w pkt 1 preambuły do powyższego rozporządzenia odwołuje się do rozporządzenia (WE) Nr 2533/98, które stanowi w art. 2 ust. 1, że w celu realizacji wymogów EBC dotyczących sprawozdawczości statystycznej Europejski Bank Centralny wspomagany przez krajowe banki centralne, ma prawo do zbierania informacji statystycznych w granicach bazowej populacji sprawozdawczej oraz tego, co jest konieczne do realizacji zadań Europejskiego Systemu Banków Centralnych. Z art. 2 ust. 2 lit. a rozporządzenia (WE) Nr 2533/98 wynika, że na potrzeby realizacji wymogów EBC dotyczących sprawozdawczości statystycznej, m.in. w zakresie statystyki pieniężnej i bankowej, fundusze inwestycyjne wchodzi w skład bazowej populacji objętej sprawozdaniem.

W myśl pkt 5 preambuły, pomimo że przepisy przyjęte na podstawie art. 34 ust. 1 Statutu nie przyznają żadnych praw, ani nie nakładają obowiązków na nieuczestniczące państwa członkowskie, art. 5 Statutu stosuje się do wszystkich państw członkowskich, bez względu na to, czy przyjęły one euro. Motyw 17 rozporządzenia (WE) Nr 2533/98 wyraźnie stanowi, że art. 5 Statutu wraz z art. 10 (dawny art. 5) Traktatu, nakłada obowiązek zaprojektowania i wdrożenia na poziomie krajowym wszelkich środków, jakie nieuczestniczące państwa członkowskie uznają za właściwe w celu zbierania informacji statystycznych potrzebnych do wypełnienia wymogów EBC dotyczących sprawozdawczości statystycznej oraz terminowego przygotowania się w dziedzinie statystyki do uzyskania statusu uczestniczących państw członkowskich.

Dlatego też, aby NBP mógł zbierać dane w zakresie przewidzianym w rozporządzeniu (WE) Nr 958/2007 EBC, zarówno do wykonywania zadań związanych z analizą zjawisk monetarnych na potrzeby ustalania polityki pieniężnej, czy dla współpracy związanej z uczestnictwem w ESBC, jak i do przygotowania do uzyskania statusu uczestniczącego państwa członkowskiego, muszą istnieć odpowiednie regulacje prawne w polskim porządku prawnym.

2. Pozyskiwanie przez NBP danych statystycznych reguluje obecnie w szczególności art. 23 ust. 2, 2a, 2b, 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2005 r. Nr 1, poz. 2 i Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 25, poz. 162 i Nr 61, poz. 410 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1315 i 1317). Potrzeba zapewnienia

NBP dostępu do informacji, niezbędnych do wykonywania jego obowiązków wynikających z ustawy i odrębnych przepisów oraz zadań wynikających z uczestnictwa w Europejskim Systemie Banków Centralnych, dotyczy danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej oraz danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej oraz okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa.

Wykonywanie obowiązków przekazywania danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej następuje (z wyjątkiem banków, oddziałów instytucji kredytowych i oddziałów banków zagranicznych) w sposób, zakresie i terminach określonych na podstawie art. 30 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.) i przewidzianego w ust. 3 tego artykułu, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2007 r. w sprawie sposobu, zakresu i terminów wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego oraz przedsiębiorców wykonujących działalność kantorową obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej (Dz. U. Nr 183, poz. 1308).

Banki, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych przekazują:

- dane niezbędne do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej, zgodnie z uchwałą nr 48/2003 Zarządu NBP z dnia 14 listopada 2003 r. w sprawie trybu i szczegółowych zasad przekazywania przez banki Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej (Dz. Urz. NBP Nr 21, poz. 36 oraz z 2005 r. Nr 7, poz. 14),
- dane niezbędne do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa oraz oceny sytuacji finansowej banków i ryzyka sektora bankowego, zgodnie z uchwałą nr 23/2003 Zarządu NBP z dnia 25 lipca 2003 r. w sprawie trybu i szczegółowych zasad przekazywania przez banki do Narodowego Banku Polskiego danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa oraz oceny sytuacji finansowej banków i ryzyka sektora bankowego (Dz. Urz. NBP Nr 16, poz. 26, z 2004 r. Nr 1, poz. 1, Nr 5, poz. 11 i Nr 20, poz. 38, z 2005 r. Nr 9, poz. 16, z 2006 r. Nr 10, poz. 10 i Nr 12, poz. 15 oraz z 2007 r. Nr 1, poz. 1 i Nr 7, poz. 18).

Wskazane wyżej uchwały zostały wydane na podstawie art. 23 ust. 4 ustawy o NBP i dotyczą tylko sektora bankowego, a więc banków, oddziałów banków zagranicznych i oddziałów instytucji kredytowych (por. art. 41 i 48k ustawy – Prawo bankowe). Taki stan istniejących

regulacji wiąże się przede wszystkim z tym, że art. 23 ust. 4 ustawy o NBP – w zakresie, w jakim upoważniał Zarząd NBP do określania, w drodze uchwały, szczegółowych zasad przekazywania danych przez inne niż banki osoby prawne, jednostki niebędące osobami prawnymi oraz innych przedsiębiorców danych, o których mowa w ust. 2 i 3 tego artykułu – utracił moc z dniem 7 lipca 2000 r. na podstawie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 czerwca 2000 r., sygn. akt K. 25/99 (Dz. U. Nr 53, poz. 648).

Część szczegółowa

Zmiana polegająca na dodaniu nowego upoważnienia ustawowego w art. 23 ust. 2c ma na celu efektywne pozyskiwanie przez NBP danych niezbędnych do ustalania i realizowania polityki pieniężnej oraz okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa od podmiotów spoza sektora bankowego.

Wydanie w tym zakresie uchwały Zarządu NBP nie jest możliwe, bowiem zgodnie z przywołanym wcześniej orzeczeniem Trybunału Konstytucyjnego, organy NBP mogą wydawać jedynie akty wewnętrzne na zasadach i w granicach określonych w art. 93 Konstytucji, czyli akty skierowane do „jednostek organizacyjnie podległych” (w ramach sektora bankowego). W przypadku podmiotów sprawozdawczych spoza sektora bankowego brak jest wskazanej w orzeczeniu TK wewnętrznej i funkcjonalnej zależności między NBP a tymi podmiotami. W konsekwencji przyjąć należy, że stworzenie delegacji do wydania aktu wykonawczego dla ministra właściwego do spraw instytucji finansowych będzie zgodne z ww. orzeczeniem Trybunału Konstytucyjnego. Dodatkowo podkreślić należy, że Trybunał Konstytucyjny nie kwestionował w swoim orzeczeniu bytu i kształtu podstawy materialnej określonej w art. 23 ust. 2 ustawy o Narodowym Banku Polskim. Oznacza to, że Trybunał nie zakwestionował również prawa NBP do zbierania danych od podmiotów tam wymienionych jako podmiotów sprawozdawczych. Nie jest zatem konieczne przeprowadzanie analizy prawnej, czy w takich przypadkach istnieje wskazywana w orzeczeniu Trybunału funkcjonalna zależność. Zależność tę należy bowiem odnosić w relacji do uprawnienia do wydania aktu wykonawczego. W przypadku pozabankowych podmiotów sprawozdawczych jest konieczne stworzenie odpowiedniego upoważnienia (delegacji) dla ministra właściwego do spraw instytucji finansowych.

Projektowane zmiany obecnego brzmienia art. 23 ust. 2 ograniczają się do wykreślenia wyrazów „na żądanie” (w pkt 1).

Potrzeba pozyskiwania danych od podmiotów innych niż banki wynika z istotnych zmian dokonujących się w ostatnich latach na rynku usług finansowych, realizowanych poza sektorem bankowym. Instytucje finansowe, w szczególności fundusze inwestycyjne, wyspecjalizowały się w absorpcji środków pieniężnych. Ich rosnąca pozycja oraz zwiększający się udział oszczędności gospodarstw domowych i przedsiębiorców, będących w zarządzaniu przez fundusze inwestycyjne sprawia, że dane statystyczne związane z ich działalnością stają się coraz ważniejsze w analizach zjawisk monetarnych.

Proponowane w projekcie upoważnienie ustawowe będzie służyło określaniu, w drodze rozporządzenia, sposobu, szczegółowego zakresu i terminów przekazywania do NBP danych sprawozdawczych, w pierwszej kolejności przez fundusze inwestycyjne. W miarę rozwoju potrzeb w zakresie pozyskiwania danych sprawozdawczych od innych podmiotów, minister właściwy do spraw instytucji finansowych – kierując się wytycznymi zawartymi w ust. 2c w art. 23 – określi wykonywanie obowiązków sprawozdawczych przez kolejne podmioty. Planowane w EBC prace związane z zakresem obowiązków sprawozdawczych mają w dalszej kolejności dotyczyć także m.in. firm inwestycyjnych, funduszy emerytalnych, zakładów ubezpieczeń, a także innych przedsiębiorców wykonujących usługi pośrednictwa finansowego.

Proponowany ust. 4a, dodawany w art. 23 ustawy o NBP, stanowi o obowiązku przekazywania do NBP również danych obejmujących informacje podlegające ochronie na podstawie innych ustaw. Projektowany przepis jest zgodny z art. 50 dyrektywy Rady z dnia 20 grudnia 1985 r. dotyczącej koordynacji przepisów odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w papiery wartościowe, zgodnie z którym ochrona informacji stanowiących tajemnicę zawodową obowiązującą takie przedsiębiorstwa nie stanowi przeszkody do przekazywania bankom centralnym informacji związanych z wykonywaniem przez nie zadań właściwych dla władz monetarnych. Z dniem przystąpienia Polski do Unii Europejskiej Narodowy Bank Polski, jako bank centralny państwa członkowskiego, stał się członkiem Europejskiego Systemu Banków Centralnych. Zgodnie z art. 5 Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (Statutem ESBC i EBC), w celu realizacji zadań ESBC i przy współpracy z NBP, EBC ma obowiązek zbierania danych zarówno od władz krajowych, jak i podmiotów gospodarczych. Art. 4 rozporządzenia Rady Nr 2533/98 z dnia 23 listopada 1998 r., dotyczący zbierania danych statystycznych przez EBC, zobowiązuje wszystkie państwa członkowskie do wprowadzenia odpowiedniej organizacji

w dziedzinie statystyki oraz współpracy z ESBC w celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z art. 5 Statutu ESBC i EBC; w odniesieniu do państw członkowskich objętych derogacją w rozumieniu art. 122 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (TWE) oznacza to obowiązek przyjęcia odpowiednich regulacji, tak, aby mogły one być stosowane (najpóźniej) począwszy od dnia przyjęcia przez te państwa wspólnej waluty euro.

Należy wskazać, że pod pojęciem „danych indywidualnych” występującym w art. 23 ustawy o NBP, należy rozumieć dane dotyczące indywidualnych (jednostkowych) instytucji finansowych, a nie danych osobowych w rozumieniu ustawy o ochronie danych osobowych.

Konieczność zmiany obecnie obowiązującego ust. 5 w art. 23 ustawy, określającego zakres wyłączeń od zakazu udostępniania osobom trzecim danych indywidualnych, o których mowa w ust. 2, 2a i 3, jest związana z dodaniem projektowanych przepisów ust. 10 i 11.

Dodawane ust. 10 i 11 w art. 23 określają zasady wymiany informacji między Narodowym Bankiem Polskim a Głównym Urzędem Statystycznym. Obok ogólnego unormowania ust. 10 stanowiącego o wzajemnej wymianie danych niezbędnych dla realizacji ustawowych zadań ww. instytucji, w projekcie przewidziano zawarcie umowy między Prezesem NBP i GUS określającej szczegółowo zasady współpracy w tym zakresie.

Proponowany art. 23a ma na celu stworzenie ram prawnych do przekazywania danych w postaci elektronicznej. Regulacje te będą spełniać wymogi ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne oraz zapewniać prawidłowe wykonywanie obowiązków sprawozdawczych przez podmioty obowiązane do przekazywania danych do NBP. Zgodnie z założeniami do projektowanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu, zakresu i terminów przekazywania przez fundusze inwestycyjne danych do NBP, które zostanie wydane na podstawie nowelizowanego art. 23 ustawy o NBP, raporty sprawozdawcze w imieniu podmiotu sprawozdawczego (funduszu inwestycyjnego/subfunduszu) będą przekazywane do NBP przez podmiot upoważniony, w formie elektronicznej przez portal wskazany jako miejsce przekazywania danych. Dostęp do portalu będzie odbywać się przy użyciu klucza prywatnego i certyfikatu wydanych przez NBP i służących wyłącznie do uwierzytelnienia podmiotu przekazującego raporty sprawozdawcze. Należy pokreślić, że klucz prywatny i certyfikat będą wydawane bezpłatnie, co dodatkowo będzie wyjaśnione w ww. rozporządzeniu (w części stanowiącej jego uzasadnienie).

Zapewnienie jednolitego trybu – postaci elektronicznej – przekazywania danych do NBP, przez podmioty inne niż obowiązane do ich przekazywania na podstawie art. 23 ustawy o NBP, wymagało wprowadzenia stosownych zmian w ustawie – Prawo dewizowe. Dlatego też w art. 2 projektu proponuje się zmianę dotychczasowego brzmienia art. 30 ust. 1 ustawy – Prawo dewizowe określającego obowiązki sprawozdawcze względem NBP podmiotów wskazanych w ww. artykule. Zgodnie ze znowelizowanym art. 30 ust. 1 ww. ustawy, rezydenci dokonujący obrotu dewizowego oraz przedsiębiorcy wykonujący działalność kantorową, na mocy przepisu dotyczącego odpowiedniego stosowania art. 23a ustawy o NBP, będą obowiązani przekazywać dane w postaci elektronicznej (z tym że osoby fizyczne będą mogły je przekazywać również w formie dokumentu papierowego).

Regulacje w projektowanym art. 3 mają charakter przepisów przejściowych. Ich wprowadzenie jest związane z ustawowym wymogiem przekazywania danych do NBP w postaci elektronicznej także przez podmioty określone w art. 30 ustawy – Prawo dewizowe. W ww. przepisie określono terminy sprawozdawcze, w których po raz pierwszy regulacje dotyczące trybu przekazywania danych w postaci elektronicznej będą miały zastosowanie względem podmiotów będących adresatami przedmiotowego obowiązku. W celu precyzyjnego określenia momentu powstania obowiązku przekazywania sprawozdań w formie elektronicznej projekt przewiduje – w przypadku sprawozdań miesięcznych, że będą one przekazywane po raz pierwszy za miesiąc październik 2009 r., w odniesieniu do sprawozdań kwartalnych – za czwarty kwartał 2009 r., a w przypadku sprawozdań rocznych – za 2009 r.

Art. 4 projektu określa odpowiednio długi termin wejścia w życie przepisów projektowanej ustawy (*vacatio legis*), uwzględniając konieczność przygotowania się podmiotów do wykonywania obowiązków sprawozdawczych wynikających z nowelizowanej ustawy o NBP.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które będzie oddziaływał akt normatywny

Projekt ustawy o zmianie ustawy o Narodowym Banku Polskim oraz ustawy – Prawo dewizowe, zgodnie z przyjętymi założeniami, będzie oddziaływał przede wszystkim na fundusze inwestycyjne. Projektowana ustawa może oddziaływać również na inne podmioty, które zostaną zobowiązane do przekazywania danych do NBP, przepisami aktu wykonawczego wydanego w oparciu o delegację dla ministra właściwego do spraw instytucji finansowych.

Realizacja przepisów ustawowych będzie miała również wpływ na funkcjonowanie Narodowego Banku Polskiego, przede wszystkim w związku z koniecznością zaprojektowania, wdrażania systemu sprawozdawczości adresowanej do funduszy inwestycyjnych oraz egzekwowania przez NBP obowiązków sprawozdawczych od podmiotów zobowiązanych do przekazywania danych.

2. Wpływ aktu normatywnego na dochody i wydatki sektora finansów publicznych

Wejście w życie projektu ustawy nie spowoduje zmniejszenia dochodów, a także zwiększenia wydatków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

3. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Zakładane w projekcie ustawy rozwiązania w zakresie przekazywania do NBP określonych danych statystycznych, spełniając wymogi przewidziane rozporządzeniem (WE) Nr 958/2007 Europejskiego Banku Centralnego z dnia 27 lipca 2007 r. dotyczące danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych, umożliwiają terminowe przygotowanie się w dziedzinie statystyki do uzyskania statusu uczestniczących państw członkowskich (państw, które przyjęły wspólną walutę euro). Tym samym, Polska znajdzie się, zgodnie z posiadanymi informacjami, wśród zdecydowanej większości krajów spoza strefy euro (w tym m.in. z Czechami i Węgrami), gdzie przepisy prawne zostały już zmodyfikowane w kierunku nadania uprawnień

bankom centralnym do rozszerzenia katalogu podmiotów sprawozdających się na ich rzecz.

Wykonywanie przez fundusze inwestycyjne obowiązków sprawozdawczych określonych w przepisach projektowanej ustawy będzie skutkować zwiększeniem kosztów administracyjnych działalności ww. podmiotów. Jak wynika z informacji Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami (IZFiA) koszt stworzenia systemu potrzebnego do prowadzenia sprawozdawczości funduszy inwestycyjnych w oparciu o proponowane w nowelizacji rozwiązania, będzie obejmować kwotę rzędu 200 – 300 tys. zł dla każdego towarzystwa funduszy inwestycyjnych (w zależności od skali działania). Do wskazanej kwoty należałoby doliczyć także opłaty stałe generowane po uruchomieniu systemu, jak np. opłaty licencyjne, koszty dzierżawy systemu, zakupu odpowiedniego osprzętu teleinformatycznego oraz ewentualnie innych programów ochronnych lub innych niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania systemu, a także adaptacji istniejących systemów księgowych na potrzeby generowania i transferu danych źródłowych. IZFiA zwraca uwagę, że obszerny zakres oczekiwanych informacji oraz wymagany nakład pracy w tym zakresie, wymusi zapewne powołanie w strukturach towarzystwa funduszy inwestycyjnych odrębnego stanowiska osobowego do obsługi systemu (niezależne gromadzenie i przetwarzanie danych oraz generowania właściwych raportów), z czym wiązać się także koszty zatrudnienia i odpowiedniego przeszkolenia pracownika. Szacunkowa suma kosztów stałych to 150 – 200 tys. zł dla jednego towarzystwa funduszy inwestycyjnych.

Na obecnym etapie nie jest możliwe ostateczne i jednoznaczne określenie kosztów, które zostaną poniesione przez NBP. Dla potrzeb przedmiotowej statystyki planuje się uruchomienie innego systemu sprawozdawczego, który jest obecnie budowany w NBP. Takie podejście, które zakłada wykorzystanie dla celów sprawozdawczości funduszy istniejącego systemu informatycznego powoduje, że koszty wdrożenia omawianej sprawozdawczości będą obejmować jednorazowo ok. 300 tys. zł na zakup większej niż pierwotnie zakładano liczby licencji formularzy elektronicznych oraz koszty związane z zatrudnieniem 1 osoby, które można oszacować na poziomie 60 – 70 tys. zł w skali roku.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Projekt ustawy nie będzie miał wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Projekt ustawy nie będzie miał wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

6. Wskazanie źródeł finansowania

Realizacja założeń projektu ustawy nie wiąże się z koniecznością ustanowienia dodatkowych źródeł i nie powoduje obciążenia strony wydatkowej budżetu państwa.

7. Konsultacje społeczne

W trybie uzgodnień międzyresortowych projekt ustawy został poddany szerokim konsultacjom społecznym. W ramach konsultacji projekt był opiniowany m.in. przez Komisję Nadzoru Finansowego, Prokuratorię Generalną Skarbu Państwa, Izbę Zarządzających Funduszami i Aktywami (IZFiA), Izbę Domów Maklerskich, Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A., Związek Banków Polskich, Polskie Stowarzyszenie Inwestorów Kapitałowych, Biuro Informacji Kredytowej S.A., Fundację na Rzecz Kredytu Hipotecznego, Polską Izbę Ubezpieczeń, Bankowy Fundusz Gwarancyjny, Krajowy Związek Banków Spółdzielczych, Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową, Konferencję Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce, Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych. Projekt został także zaopiniowany przez Narodowy Bank Polski.

Uwagi do projektu zgłosiła Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa, Komisja Nadzoru Finansowego, Narodowy Bank Polski, Główny Urząd Statystyczny, Rządowe Centrum Legislacji, Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych (uwagi zgłoszone do nowelizacji ustawy o NBP w związku ze zmianami zawartymi w projekcie ustawy o Komitecie Stabilności Finansowej).

Podstawowe uwagi ze strony IZFiA odnosiły się do braku obowiązku przekazywania Europejskiemu Bankowi Centralnemu przez polskie fundusze inwestycyjne informacji określonych w rozporządzeniu (WE) Nr 958/2007 EBC dotyczącym danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych. IZFiA wskazywała, że obowiązki, które określa ww. rozporządzenie EBC, nie mają

zastosowania do systemu prawnego w Polsce, posiadającej status państwa objętego derogacją (art. 122 Traktatu). Przedmiotowe obowiązki, zdaniem IZFiA, powstaną bowiem w momencie uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską statusu państwa uczestniczącego (należącego do strefy euro). Jednocześnie IZFiA podkreślała, że wejście w życie projektowanej ustawy będzie skutkować istotnymi obciążeniami biurokratycznymi po stronie funduszy inwestycyjnych, w szczególności mając na uwadze, że fundusze inwestycyjne podlegają już obecnie obowiązkom informacyjnym realizowanym na rzecz Komisji Nadzoru Finansowego. Dlatego też IZFiA proponowała rozważenie możliwości odstąpienia od wprowadzania omawianych obowiązków na obecnym etapie lub ewentualnie skorelowanie istniejących obecnie obowiązków informacyjnych funduszy inwestycyjnych z obowiązkami, które wejdą w życie na mocy rozporządzenia.

IZFiA wskazywała również na brak podstaw do obciążenia projektowanymi obowiązkami, równoległe obok funduszy inwestycyjnych, towarzystw funduszy inwestycyjnych. Ponadto, zdaniem IZFiA, unormowania dotyczące zbierania i udostępniania przez NBP podmiotom trzecim danych indywidualnych, chronionych na mocy odrębnych przepisów, powinny być jako regulacja kompleksowa, zamieszczone w ustawie o Narodowym Banku Polskim – podmioty uprawnione do ich otrzymywania należałoby wprost wskazać w zmienianym art. 23 ust. 7 ustawy. IZFiA podkreśliła konieczność wyraźnego wskazania w projektowanej ustawie, że przepisy wydane na podstawie art. 23 ust. 2c ustawy o Narodowym Banku Polskim stosuje się po raz pierwszy do informacji miesięcznych i kwartalnych przekazywanych za grudzień 2008 r. (tak, aby przepisy polskie nie wprowadzały rygorów dalej idących niż wynikające z przepisów rozporządzenia, pomimo że akt ten nie obowiązuje w stosunku do podmiotów polskich).

Wśród uwag zgłoszonych przez IZFiA w projekcie zostały uwzględnione m.in. zastrzeżenia dotyczące rozszerzenia obowiązków informacyjnych na towarzystwa funduszy inwestycyjnych. Uległy zmianie również wcześniej projektowane regulacje o przekazywaniu do NBP przez podmioty sprawozdawcze danych objętych ochroną na podstawie przepisów innych ustaw (art. 23 ust. 4a). Postulat dotyczący terminu objęcia funduszy inwestycyjnych obowiązkami sprawozdawczymi wynikającymi z nowelizowanej ustawy o NBP został uwzględniony przez wydłużony termin wejścia w życie ustawy (6-miesięczne *vacatio legis*); dodatkowo w przepisach aktu wykonawczego zostaną określone terminy sprawozdawcze, które będą miały

zastosowanie po raz pierwszy wobec funduszy inwestycyjnych. Sugestie IZFiA odnoszące się do konieczności skorelowania istniejących obecnie obowiązków informacyjnych funduszy inwestycyjnych z obowiązkami, które wejdą w życie na mocy rozporządzenia wydanego na podstawie art. 23 ust. 2c ustawy, będą brane pod uwagę w toku prac legislacyjnych nad opracowywaniem projektu ww. rozporządzenia. Trzeba podkreślić, że w świetle zmodyfikowanego brzmienia art. 23 ust. 2c ustawy o NBP, minister właściwy do spraw instytucji finansowych jest upoważniony do wydania przedmiotowego rozporządzenia, po zasięgnięciu opinii Prezesa NBP oraz Przewodniczącego KNF.

Wszystkie uwagi ze strony IZFiA były wyjaśniane i uzgadniane podczas prac legislacyjnych nad nowelizowaną ustawą, w ramach przeprowadzanych konferencji uzgodnieniowych. Trzeba wskazać, że uwagi IZFiA zgłoszone do projektu ustawy, będącego przedmiotem konferencji uzgodnieniowej zorganizowanej w dniu 18 sierpnia 2008 r., miały wyłącznie charakter uwag legislacyjno-redakcyjnych i zostały uzgodnione. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, nowelizowana ustawa została udostępniona na stronach urzędowego informatora teleinformatycznego – Biuletynu Informacji Publicznej. Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem w trybie przepisów ww. ustawy.

8. Zgodność z prawem Unii Europejskiej

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projektowana ustawa została także skonsultowana z Europejskim Bankiem Centralnym. W dniu 2 września 2008 r. projekt został przesłany do konsultacji EBC; opinia EBC w sprawie projektu została wydana w dniu 20 października 2008 r.



**URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**

**SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU**

Mikołaj Dowgielewicz

Min.MD *B490* /08/DP/kma

Warszawa, dnia *22* grudnia 2008 r.

**Pan
Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów**

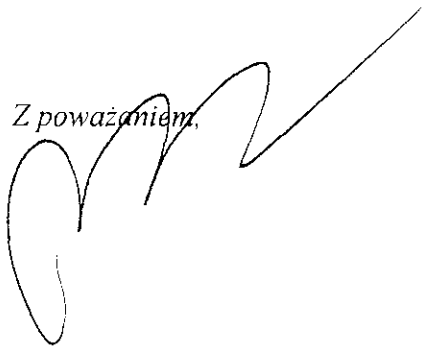
Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu *ustawy o zmianie ustawy o Narodowym Banku Polskim oraz ustawy – Prawo dewizowe*, wyrażona na podstawie art. 9 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2a ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494, z późn. zm.) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej Mikołaja Dowgielewicza

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z przedłożonym przy piśmie z dnia 15 grudnia 2008 r. projektem ustawy (pismo nr RM-10-241-08), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem,



Do uprzejmej wiadomości:

Pan Ludwik Kotecki
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

SEKRET
RADA MINISTRÓW

2008 12 22

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie sposobu, szczegółowego zakresu i terminów przekazywania przez fundusze inwestycyjne danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa

Na podstawie art. 23 ust. 2c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2005 r. Nr 1, poz. 2, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa sposób, szczegółowy zakres i terminy przekazywania do Narodowego Banku Polskiego, zwanego dalej NBP, przez fundusze inwestycyjne danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa.

§ 2. Ilekcć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) podmiocie sprawozdawczym – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusz, o których mowa w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.³⁾) zwanej dalej „ustawą”;
- 2) funduszu funduszy – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lokujący co najmniej 50% swoich aktywów w jednostki uczestnictwa innych funduszy inwestycyjnych otwartych, certyfikaty inwestycyjne innych funduszy inwestycyjnych zamkniętych, tytuły uczestnictwa emitowane przez fundusze zagraniczne lub tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą;
- 3) fundusz hedgingowy – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, którego głównym celem jest osiągnięcie zysku absolutnego, niezależnie od tendencji rynkowych; w fundusz inwestuje niewielkie grono inwestorów osiągających wysoką minimalną kwotą zainwestowanych środków;
- 4) pozostały okres zapadalności – rozumie się przez to okres pozostały do terminu zapadalności danego instrumentu dłużnego;
- 5) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres, za który sporządza się raport sprawozdawczy na zasadach określonych w rozporządzeniu;
- 6) kodzie ISIN – rozumie się przez to kod instrumentu finansowego, o którym mowa w normie ISO 6166.

§ 3. Dane przekazywane do NBP sporządza się na podstawie zapisów w księgach rachunkowych lub innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

Rozdział 2

Raporty sprawozdawcze

§ 4. 1. Podmioty sprawozdawcze są obowiązane do sporządzania raportów sprawozdawczych na formularzach, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia. Raport sprawozdawczy stanowi zestaw formularzy sprawozdawczych adresowanych do określonej w rozporządzeniu grupy funduszy lub subfunduszy inwestycyjnych.

2. Fundusz inwestycyjny z wydzielonymi subfunduszami jest obowiązany do sporządzania jednostkowych raportów sprawozdawczych dla poszczególnych subfunduszy. Fundusz inwestycyjny z wydzielonymi subfunduszami nie sporządza zbiorczego raportu sprawozdawczego funduszu, jest obowiązany jedynie do sporządzenia raportu sprawozdawczego na formularzu o numerze FIN.01

3. Fundusz inwestycyjny otwarty oraz subfundusz utworzony w ramach funduszu inwestycyjnego otwartego z wydzielonymi subfunduszami jest obowiązany do sporządzania raportów sprawozdawczych na formularzach o numerach: FIN.01 – FIN.11, FIN.14 – FIN.16 oraz FIN.21 – FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

4. Specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty oraz subfundusz utworzony w ramach specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego z wydzielonymi subfunduszami jest obowiązany do sporządzania raportów sprawozdawczych na formularzach o numerach: FIN.01 – FIN.12, FIN.14 – FIN.16 oraz FIN.21 – FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

5. Fundusz inwestycyjny zamknięty, nie będący funduszem sekurytyzacyjnym, oraz subfundusz utworzony w ramach funduszu inwestycyjnego zamkniętego z wydzielonymi subfunduszami nie będącego funduszem sekurytyzacyjnym, jest obowiązany do sporządzania raportów sprawozdawczych na formularzach o numerach: FIN.01 – FIN.12, FIN.14 oraz FIN.17 – FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

6. Fundusz sekurytyzacyjny oraz subfundusz utworzony w ramach funduszu sekurytyzacyjnego jest obowiązany do sporządzania raportów sprawozdawczych na formularzach o numerach: FIN.01 – FIN.07, FIN.09 – FIN.11, FIN.13 – FIN.14 oraz FIN.17 – FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

§ 5. Po badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta podmiot sprawozdawczy sporządza raport sprawozdawczy uwzględniający korekty danych w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Towarzystwo funduszy inwestycyjnych, zwane dalej „towarzystwem”, w imieniu podmiotu sprawozdawczego, którym zarządza, przekazuje do NBP raport sprawozdawczy, zawierający dane skorygowane po badaniu sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta, nie później niż w terminie 2 miesiące i 15 dni kalendarzowych od daty zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego i nie później niż w terminie 4 miesięcy od daty zakończenia roku obrotowego.

Rozdział 3

Grupy podmiotów sprawozdawczych

§ 6. 1. Towarzystwo przekazuje do NBP raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusz którym zarządza, według kryterium polityki inwestycyjnej, do jednej z następujących grup:

- 1) fundusze akcyjne;
- 2) subfundusze akcyjne;
- 3) fundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 4) subfundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 5) fundusze zrównoważone;
- 6) subfundusze zrównoważone;
- 7) fundusze stabilnego wzrostu;
- 8) subfundusze stabilnego wzrostu;
- 9) fundusze nieruchomości;
- 10) subfundusze nieruchomości;
- 11) fundusze pieniężne;

- 12) subfundusze pieniężne;
- 13) fundusze funduszy hedgingowych;
- 14) subfundusze funduszy hedgingowych;
- 15) fundusze pozostałe;
- 16) subfundusze pozostałe.

2. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz pieniężny jeżeli, zgodnie ze statutem lub prospektem informacyjnym, jego jednostki uczestnictwa charakteryzują się płynnością zbliżoną do depozytów bankowych na żądanie, a dodatkowo spełnia przynajmniej jeden z następujących warunków:

- 1) inwestuje co najmniej 85% aktywów łącznie w instrumenty rynku pieniężnego, jednostki uczestnictwa i inne tytuły uczestnictwa funduszy pieniężnych, zbywalne instrumenty dłużne z pozostałym okresem zapadalności do jednego roku włącznie oraz depozyty bankowe;
- 2) dochodowość jego jednostek uczestnictwa jest zbliżona do oprocentowania instrumentów rynku pieniężnego.

3. Jeżeli fundusz inwestycyjny lub subfundusz nie spełnia warunku z ust. 2, zaliczenie podmiotu sprawozdawczego do grupy następuje na podstawie następujących kryteriów:

- 1) kryterium podstawowego, które stanowi zapis w statucie lub w prospekcie informacyjnym funduszu inwestycyjnego wskazujący typ funduszu lub subfunduszu lub takie określenie zasad polityki inwestycyjnej, które umożliwia jednoznaczne zdefiniowanie rodzaju funduszu lub subfunduszu;
- 2) kryterium pomocniczego, które stanowią zadeklarowane w statucie lub prospekcie informacyjnym funduszu inwestycyjnego progi zaangażowania inwestycyjnego.

4. Kryterium pomocnicze stosuje się w przypadku, gdy nie jest możliwe zastosowanie kryterium podstawowego.

5. Za minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie lub prospekcie informacyjnym, minimalny udział aktywów, które podmiot sprawozdawczy inwestuje w jeden typ lokat.

6. Za maksymalny próg zaangażowania inwestycyjnego przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie lub prospekcie informacyjnym, maksymalny udział aktywów, które podmiot sprawozdawczy inwestuje w jeden typ lokat.

7. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz nieruchomości, jeżeli statut lub prospekt informacyjny funduszu inwestycyjnego ustala minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego na poziomie wyższym niż 50% dla inwestycji w nieruchomości, zarówno bezpośrednich jak i pośrednich - poprzez akcje lub udziały w spółkach celowych, niedopuszczonych do publicznego obrotu.

8. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz akcyjny, jeżeli statut lub prospekt informacyjny funduszu inwestycyjnego ustala minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego dla akcji lub udziałów, z wyjątkiem określonych w ust. 6, na poziomie wyższym niż 50%.

9. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz dłużnych papierów wartościowych, jeżeli statut lub prospekt informacyjny funduszu inwestycyjnego ustala minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego dla dłużnych papierów wartościowych na poziomie wyższym niż 50%.

10. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz zrównoważony, jeżeli statut lub prospekt informacyjny funduszu inwestycyjnego ustala minimalne progi zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 7, w przedziale od powyżej 20% do 50% włącznie, a maksymalny

próg zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 7, przekracza 50%.

11. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz stabilnego wzrostu, jeżeli statut lub prospekt informacyjny funduszu inwestycyjnego ustala minimalne progi zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 7, w przedziale od powyżej 20% do 50% włącznie, a maksymalny próg zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 7, nie przekracza 50%. Minimalne progi inwestycyjne dla pozostałych typów lokat nie przekraczają 50%.

12. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz funduszy hedgingowych, jeżeli statut lub prospekt informacyjny funduszu inwestycyjnego ustala minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy hedgingowych na poziomie wyższym niż 50%.

13. Jeżeli w statucie lub prospekcie informacyjnym funduszu inwestycyjnego nie zostały zadeklarowane progi inwestycyjne, o których mowa w ust. 2 oraz ust. 7 – 12, a zapisy statutu lub prospektu informacyjnego jednoznacznie wskazują, że spełniony jest jeden z warunków określonych w ust. 2 oraz ust. 7 – 12, fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się zgodnie z tym ustępem.

14. Fundusze inwestycyjne lub subfundusze, które nie spełniają warunków określonych w ust. 2 oraz ust. 7 – 13 klasyfikuje się jako fundusze lub subfundusze pozostałe.

15. Fundusze funduszy, z wyjątkiem funduszu funduszy hedgingowych, klasyfikuje się do tej samej grupy, co dominujący zbywca jednostek uczestnictwa lub emitent certyfikatów inwestycyjnych wchodzących w skład portfela lokat.

§ 7. 1. Towarzystwo przekazuje do NBP raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusz, którym zarządza, do jednej z następujących grup według kryterium geograficznego alokacji aktywów:

- 1) fundusze aktywów krajowych;
- 2) subfundusze aktywów krajowych;
- 3) fundusze aktywów zagranicznych;
- 4) subfundusze aktywów zagranicznych.

2. Fundusz lub subfundusz kwalifikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów krajowych, jeżeli udział instrumentów finansowych i niefinansowych, których emitentami lub posiadaczami są instytucje krajowe, w wartości aktywów ogółem jest większy niż 50%. W pozostałych przypadkach fundusz lub subfundusz kwalifikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów zagranicznych.

Rozdział 4

Przekazywanie raportów sprawozdawczych do NBP

§ 8. 1. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze podmiotów sprawozdawczych, którymi zarządza w ich imieniu za miesiąc kalendarzowy na ostatni dzień roboczy miesiąca. Wartość aktywów jest wykazywana zgodnie z wyceną dokonaną na ostatni dzień wyceny oraz według zasad wyceny, określone w statucie funduszu inwestycyjnego. Wartość zobowiązań jest ustalana zgodnie z zasadami określonymi w statucie funduszu inwestycyjnego.

2. Towarzystwo przekazuje raporty sprawozdawcze podmiotów sprawozdawczych, którymi zarządza w ich imieniu, poczynając od danych za miesiąc, w którym dokonano pierwszej wyceny aktywów podmiotu sprawozdawczego.

3. Towarzystwo przekazuje raporty sprawozdawcze subfunduszy wydzielonych w ramach funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami. Dla funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami towarzystwo przekazuje jedynie te dane, których zakres został określony na formularzu FIN.01.

§ 9. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze w imieniu zarządzanego przez nie podmiotu sprawozdawczego w terminie do 20 dnia kalendarzowego po okresie sprawozdawczym.

§ 10. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze opatrzone unikalnym identyfikatorem podmiotu sprawozdawczego nadanym przez NBP.

§ 11. Dane wykazywane na formularzu FIN.01 określonym w załączniku do rozporządzenia są przekazywane:

- 1) przed przekazaniem pierwszego raportu sprawozdawczego do NBP;
- 2) w przypadku zmiany podstawowych danych identyfikujących podmiot sprawozdawczy objętych formularzem FIN.01.

§ 12. Raporty sprawozdawcze są przekazywane wyłącznie w formie elektronicznej wymaganej przez NBP na portal wskazany jako miejsce przekazywania danych.

§ 13. 1. Dostęp do portalu odbywa się przy użyciu nieodpłatnych: klucza prywatnego i certyfikatu, wydanych przez NBP na okres 2 lat i służących wyłącznie do uwierzytelnienia towarzystwa.

2. Szczegółowy tryb wydawania klucza prywatnego i certyfikatu zamieszczony jest na ogólnodostępnej części portalu.

3. W celu uzyskania klucza prywatnego i certyfikatu towarzystwo wypełnia zgłoszenie zamieszczone na portalu. Za prawdziwość informacji podanych w zgłoszeniu odpowiada wyłącznie towarzystwo.

4. Klucz prywatny i certyfikat wydawane są osobie upoważnionej przez towarzystwo na podstawie jednorazowego upoważnienia wydanego przez osoby umocowane do składania oświadczeń woli w imieniu towarzystwa.

5. Upoważnienie do odbioru klucza prywatnego i certyfikatu, o którym mowa w ust. 4, zawiera:

- 1) oznaczenie podmiotu udzielającego upoważnienia;
- 2) imię i nazwisko osoby upoważnionej;
- 3) nazwę, serię i numer dokumentu tożsamości osoby upoważnionej;
- 4) wskazanie zakresu upoważnienia;
- 5) podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu towarzystwa.

6. Od chwili wydania certyfikatu odpowiedzialność za zapewnienie bezpieczeństwa klucza prywatnego i certyfikatu ponosi towarzystwo. NBP nie ponosi odpowiedzialności za szkody wynikające z użycia przez towarzystwo klucza prywatnego i certyfikatu poza zakresem określonym w ust. 1.

7. Po upływie terminu ważności klucza prywatnego i certyfikatu towarzystwo występuje do NBP o odnowienie klucza prywatnego i certyfikatu według zasad określonych w ust. 3 - 5, a w przypadku stosowania przez NBP zdalnego odnowienia klucza prywatnego i certyfikatu, według zasad wskazanych w ust. 2.

8. NBP nie ma obowiązku informowania towarzystwa o zbliżającym się końcu ważności klucza prywatnego i certyfikatu.

Rozdział 5

Podstawowe wymogi sprawozdawcze

§ 14. 1. W raporcie sprawozdawczym dane wykazuje się w walucie polskiej. Dane wyrażone w walucie obcej wykazuje się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

2. Dane dotyczące stanów w walucie obcej na koniec okresu sprawozdawczego wykazuje się według ostatniego dostępnego średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

3. Dane dotyczące transakcji w walucie obcej wykazuje się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego w dniu ujęcia transakcji w księgach rachunkowych funduszu inwestycyjnego.

4. W raporcie sprawozdawczym liczbę udziałowych papierów wartościowych, udziałów, certyfikatów inwestycyjnych oraz jednostek uczestnictwa wykazuje się w wartościach rzeczywistych, z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

5. Dane dotyczące wartości zbycia lub umorzenia jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych wykazuje się jako sumę wartości transakcji ustalonych zgodnie z zasadami wyceny aktywów oraz ustalania zobowiązań określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 249, poz. 1859).

§ 15. Dane dotyczące stanów na początek okresu sprawozdawczego wykazywane na formularzach sprawozdawczych określonych w załączniku do rozporządzenia wprowadza się w wysokości stanów wykazywanych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.

§ 16. Towarzystwo jest obowiązane do przekazywania wyjaśnień zaistniałych zmian metodyki sporządzania raportów sprawozdawczych w formie elektronicznej wskazanej przez NBP.

§ 17. Towarzystwo bezzwłocznie przekazuje w formie elektronicznej wskazanej przez NBP:

- 1) informacje umożliwiające określenie pełnej charakterystyki papierów wartościowych z kodem ISIN w przypadku braku możliwości jej ustalenia przez NBP;
- 2) dodatkowe informacje w stosunku do danych zawartych w raporcie sprawozdawczym umożliwiające uzupełnienie charakterystyki instrumentów finansowych bez kodu ISIN.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 18. Przepisy niniejszego rozporządzenia mają po raz pierwszy zastosowanie do raportu sprawozdawczego za lipiec 2009 r.

§ 19. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 15 lipca 2009 r.

Minister Finansów

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe na podstawie § 1 ust. 2 pkt. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 25, poz. 162, i Nr 61 poz. 410 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1315 i 1317.

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538, Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769 oraz z 2008 r. Nr 231, poz. 1546.

FORMULARZE SPRAWOZDAWCZE I INSTRUKCJA DO SPRAWOZDAWCZOŚCI FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH

I. Wzory formularzy

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.01 Dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy

Lp.	Dane podmiotu sprawozdawczego	
	Wyszczególnienie	Dane o podmiocie
	1	2
1	Pełna nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych zarządzającego podmiotem sprawozdawczym	
2	Pełna nazwa podmiotu sprawozdawczego	
3	Adres towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
4	Regon towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
5	Regon funduszu	
6	Rodzaj podmiotu według kryterium prawnego	
7	Rodzaj podmiotu według kryterium polityki inwestycyjnej	
8	Rodzaj podmiotu według kryterium geograficznego alokacji aktywów	

9	Fundusz z wydzielonymi subfunduszami		
10	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa		
11	Fundusz funduszy		
12	Fundusz powiązany		
13	REGON funduszu podstawowego		
14	Fundusz rynku pieniężnego		
15	Fundusz portfelowy		
16	Fundusz aktywów niepublicznych		
17	Fundusz sekurytyzacyjny		
Lp.	Dane osób reprezentujących podmiot sprawozdawczy		
	Wyszczególnienie	Osoba do kontaktu	Osoba zatwierdzająca raport
	1	2	3
18	Imię i nazwisko		
19	Instytucja		
20	Stanowisko		
21	Telefon		
22	E-mail		

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.02
Bilans podmiotu sprawozdawczego – dane zagregowane

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu
	1	2
1	Aktywa ogółem	
2	Dłużne papiery wartościowe	
3	Udziałowe instrumenty finansowe,	
4	Depozyty i pożyczki udzielone	
5	Instrumenty pochodne	
6	Rzeczowe aktywa trwałe	
7	Pozostałe aktywa	
8	Zobowiązania ogółem	
9	Aktywa netto	
10	Kapitał funduszu	
11	Kapitał wpłacony	
12	Kapitał wypłacony	

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.03
Udziałowe instrumenty finansowe z kodem ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISIN	Liczba papierów (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba papierów (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
				Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.04
Dłużne papiery wartościowe z kodem ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISIN	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
				Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.05

Udziałowe instrumenty finansowe bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju emitenta	Sektor emitenta	Kod ISO waluty	Typ udziałowego instrumentu finansowego	Liczba papierów (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba papierów (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
...													
n													

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.06
Dłużne papiery wartościowe bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju emitenta	Sektor emitenta	Kod ISO waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
...													
n													

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.07
Depozyty

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.08

Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.09

Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1					
2					
...					
n					

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.10
Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - aktywa

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	Call/Put	Kod ISO waluty 1	Kod ISO waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
								Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1														
2														
...														
n														

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.11
Instrumenty pochodne symetryczne - aktywa

Sprawozdanie za miesiąc roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	Kod ISO waluty 1	Kod ISO waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
							Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
...													
n													

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.12
Rzeczowe aktywa trwałe

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
				Zakup	Sprzedaż	
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.13
Wierzytelności, z wyłączeniem sekurytyzowanych papierów dłużnych

Sprawozdanie za miesiąc roku

Lp.	Kod ISO kraju inicjatora sekurytyzacji	Sektor inicjatora sekurytyzacji	Kod ISO waluty	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
						Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1												
2												
...												
n												

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.14
Pozostałe aktywa

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4
1				
2				
...				
n				

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.15
Jednostki uczestnictwa z kodem ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISIN	Kod ISO kraju inwestora	Sektor inwestora	Liczba jednostek uczestnictwa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Liczba jednostek uczestnictwa (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
						Zbycie	Umorzenie		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1									
2									
...									
n									

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.16
Jednostki uczestnictwa bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

 miesiąc roku

Lp.	Kod ISO kraju inwestora	Sektor inwestora	Kod ISO waluty	Liczba jednostek uczestnictwa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Liczba jednostek uczestnictwa (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
						Zbycie	Umorzenie		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1									
2									
...									
n									

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.17
Certyfikaty inwestycyjne imienne z kodem ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Typ certyfikatu inwestycyjnego	Kod ISIN	Kod ISO kraju inwestora	Sektor inwestora	Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							Zbycie	Umorzenie		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.18
Certyfikaty inwestycyjne na okaziciela z kodem ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Typ certyfikatu inwestycyjnego	Kod ISIN	Kod ISO kraju inwestora	Sektor inwestora	Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan początek okresu)	Transakcje		Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							Zbycie	Umorzenie		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.19
Certyfikaty inwestycyjne imienne bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Typ certyfikatu inwestycyjnego	Kod ISO kraju inwestora	Sektor inwestora	Kod ISO waluty	Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							Zbycie	Umorzenie		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.20
Certyfikaty inwestycyjne na okaziciela bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Typ certyfikatu inwestycyjnego	Kod ISO kraju inwestora	Sektor inwestora	Kod ISO waluty	Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							Zbycie	Umorzenie		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.21
Zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pierwotny	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa na (stan koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1					
2					
...					
n					

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.22
Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - zobowiązania

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	Call/Put	Kod ISO waluty 1	Kod ISO waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu))	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
								Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1														
2														
...														
n														

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.23
Instrumenty pochodne symetryczne - zobowiązania

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	Kod ISO waluty 1	Kod ISO waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiana wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
							Zakup	Sprzedaż					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
...													
n													

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.24
Pozostałe zobowiązania

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
	1	2	3
1			
2			
...			
n			

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.25
Odsetki, z wyłączeniem odsetek od dłużnych papierów wartościowych

Sprawozdanie za

miesiąc

roku

Lp.	Kategoria	Odsetki (stan na początek okresu)	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Odsetki (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1	Odsetki od udzielonych pożyczek oraz od innych należności				
2	Odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań				
3	Odsetki od depozytów złożonych				

II. Objasnienia do formularzy – część ogólna

1. Każdy formularz sprawozdawczy należy oznaczyć numerem identyfikacyjnym podmiotu sprawozdawczego nadanym przez NBP.
2. Każdy formularz sprawozdawczy funduszu inwestycyjnego należy oznaczyć numerem REGON funduszu.
3. W każdym formularzu sprawozdawczym subfunduszu w pola przewidziane na wpis numeru REGON należy wpisać zero „0”.
4. Na formularzach sprawozdawczych wypełnia się pola niezaszarzone.
5. Na formularzach sprawozdawczych:
 - a) dane wartościowe należy wykazywać w pełnych złotych, w szczególności przez dane wartościowe rozumie się dane wykazywane w pozycjach: wartość bilansowa, wartość rynkowa, wartość nominalna, transakcje, zmiany wyceny, różnice kursowe, pozostałe zmiany,
 - b) liczbę certyfikatów inwestycyjnych i liczbę jednostek uczestnictwa należy wykazywać z dokładnością do trzech cyfr po przecinku,
 - c) liczbę papierów wartościowych należy wykazywać z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
6. Na formularzach sprawozdawczych liczbę oraz dane wartościowe zapisuje się w formie ciągu cyfr bez znaków oddzielających. Dla liczb nie będących liczbami całkowitymi stosuje się przecinek oddzielający część całkowitą liczby od części ułamkowej. Dla liczb ujemnych stosuje się znak minus bezpośrednio przed liczbą.
7. Na formularzach sprawozdawczych w kolumnach *Zmiany wyceny*, *Różnice kursowe*, *Pozostałe zmiany* dane wyrażone w wartościach ujemnych należy poprzedzić znakiem minus „-”.
8. Na formularzu sprawozdawczym FIN.02 kategorie które nie występują w bilansie podmiotu sprawozdawczego, należy oznaczyć wartością zero „0”.
9. W przypadku gdy w bilansie podmiotu sprawozdawczego nie występuje kategoria, dla której jest przewidziany określony formularz sprawozdawczy, podmiot obowiązany jest przesłać ten formularz niewypełniony. Formularz taki należy oznaczyć numerem REGON (dla funduszu inwestycyjnego) lub „0” (dla subfunduszu) oraz numerem identyfikacyjnym podmiotu sprawozdawczego. W systemie sprawozdawczym przyjmuje się, że odpowiednie dane są równe zero.
10. Na formularzach sprawozdawczych dla każdego wypełnianego wiersza należy wypełnić wszystkie pozycje w wierszu .
11. Formularz FIN.01 należy wypełnić:
 - a) przed przekazaniem przez podmiot sprawozdawczy pierwszego raportu sprawozdawczego,

b) w przypadku zmiany danych identyfikujących podmiot sprawozdawczy określonych na formularzu FIN.01.

12. Na formularzach sprawozdawczych o numerach FIN.03 i FIN.04, należy odrębnie wykazywać dane dotyczące każdego instrumentu finansowego posiadającego kod ISIN.

13. Na formularzach sprawozdawczych o numerach: FIN.05, FIN.06, FIN.07, FIN.08, FIN.09, FIN.10, FIN.11, FIN.12, FIN.13, FIN.14, FIN.15, FIN.16., FIN.17, FIN.18 FIN.19, FIN.20, FIN.21 FIN.22 FIN.23 FIN.24 FIN.25 dane należy wykazywać w ujęciu zagregowanym według stanu na koniec okresu sprawozdawczego dla poszczególnych wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach każdego formularza sprawozdawczego. Poszczególne przekroje są opisane w „Zestawieniu pojęć występujących w formularzach”.

- a) Na formularzu FIN.05 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Udziałowych instrumentów finansowych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju emitenta, Sektor emitenta, Kod ISO waluty, Typ udziałowego instrumentu finansowego*;
- b) Na formularzu FIN.06 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Dłużnych papierów wartościowych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju emitenta, Sektor emitenta, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*;
- c) Na formularzu FIN.07 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Depozytów* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *kolumn Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*;
- d) Na formularzu FIN.08 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*;
- e) Na formularzu FIN.09 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty*;
- f) Na formularzu FIN.10 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) – aktywa* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych

w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Call/Put, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2;*

- g) Na formularzu FIN.11 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych symetrycznych –aktywa* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2;*
- h) Na formularzu FIN.12 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Rzeczowych aktywów trwałych* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty;*
- i) Na formularzu FIN.13 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Wierzytelności, z wyłączeniem sekurytyzowanych papierów dłużnych* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju inicjatora sekurytyzacji, Sektor inicjatora sekurytyzacji,, Kod ISO waluty;*
- j) Na formularzu FIN.14 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Pozostałych aktywów* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji,, Kod ISO waluty;*
- k) Na formularzu FIN.15 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Jednostek uczestnictwa z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora;*
- l) Na formularzu FIN.16 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Jednostek uczestnictwa bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty;*
- m) Na formularzu FIN.17 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych imiennych z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora;*
- n) Na formularzu FIN.18 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych na okaziciela z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te

należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora*;

- o) Na formularzu FIN.19 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych imiennych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty*;
- p) Na formularzu FIN.20 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych na okaziciela bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty*;
- q) Na formularzu FIN.21 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*;
- r) Na formularzu FIN.22 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) - zobowiązania* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Call/Put, Kod ISO waluty 1. Kod ISO waluty 2*;
- s) Na formularzu FIN.23 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych symetrycznych - zobowiązania* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Kod ISO waluty 1. Kod ISO waluty 2*;
- t) Na formularzu FIN.24 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Pozostałych zobowiązań* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym. Dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym oddzielnie dla każdego kodu ISO waluty.

14. Na formularzach sprawozdawczych o numerach FIN.02 i FIN.25 dane należy wykazywać w ujęciu zagregowanym według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

III. Zestawienie pojęć występujących w formularzach

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
Pojęcia identyfikujące podmiot sprawozdawczy					
1	Fundusz aktywów niepublicznych	Fundusz w rozumieniu art. 196 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.) zwanej dalej ustawą.	FIN.01	• tak • nie	
2	Fundusz funduszy	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 2 niniejszego rozporządzenia.	FIN.01	• tak • nie	
3	Fundusz podstawowy	Fundusz w rozumieniu art. 170 ustawy.	FIN.01	• tak • nie	
4	Fundusz portfelowy	Fundusz w rozumieniu art. 179 ustawy.	FIN.01	• tak • nie	
5	Fundusz powiązany	Fundusz w rozumieniu art. 170 ustawy.	FIN.01	• tak • nie	
6	Fundusz rynku pieniężnego	Fundusz w rozumieniu art. 178 ustawy.	FIN.01	• tak • nie	Dotyczy również subfunduszu
7	Fundusz sekurytyzacyjny	Fundusz w rozumieniu art. 183 ustawy.	FIN.01	• tak • nie	Dotyczy również subfunduszu
8	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa	Fundusz w rozumieniu art. 158 ustawy.	FIN.01	• tak • nie	
9	Rodzaj podmiotu według kryterium geograficznego alokacji aktywów	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 7.2 niniejszego rozporządzenia.	FIN.01	• AK - aktywów krajowych • AZ - aktywów zagranicznych	
10	Rodzaj podmiotu według kryterium polityki inwestycyjnej	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 6 niniejszego rozporządzenia.	FIN.01	• PN - pieniężny • AK - akcyjny • DP - dłużnych papierów wartościowych • ZR - zrównoważony • SW - stabilnego wzrostu • NR - nieruchomości • FH - funduszy hedgingowych • PO - pozostały	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
11	Rodzaj podmiotu według kryterium prawnego	Rodzaj podmiotu w rozumieniu ustawy.	FIN.01	• OT - otwarty • SO - specjalistyczny otwarty • ZA - zamknięty • ND - nie dotyczy	Dla subfunduszu, należy wybrać wartość wpisu: „nie dotyczy”.
Definicje grup podmiotów					
12	Sektor emitenta/ /Sektor inicjatora sekurytyzacji/ /Sektor partnera operacji/ /Sektor inwestora	Grupa jednostek instytucjonalnych wyodrębnionych zgodnie z Europejskim Systemem Rachunków Narodowych i Regionalnych (ESA 95) w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) nr 2223/96 z dnia 25 czerwca 1996 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych we Wspólnocie (Dz. U.UE.L.96.310.1 z późn. zm).	FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	• M - monetarne instytucje finansowe z wyjątkiem funduszy pieniężnych • A - fundusze pieniężne • R - instytucje rządowe i samorządowe • W - pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy inwestycyjnych i podmiotów zajmujących się sekurytyzacją • T - fundusze inwestycyjne, z wyjątkiem sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych • S - sekurytyzacyjne fundusze inwestycyjne • I - podmioty zajmujące się sekurytyzacją, inne niż fundusze inwestycyjne sekurytyzacyjne	<u>Monetarne instytucje finansowe</u>¹ - instytucje finansowe, których działalność polega na przyjmowaniu depozytów i/lub bliskich substytutów depozytów od podmiotów innych niż monetarne instytucje finansowe oraz udzielaniu kredytów i/lub inwestowaniu w papiery wartościowe na własny rachunek. Zalicza się tu banki (w tym: Narodowy Bank Polski, Europejski Bank Centralny oraz krajowe banki centralne innych krajów), spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe oraz fundusze pieniężne. Do grupy tej zalicza się również Bank Rozrachunków Międzynarodowych i Międzynarodowy Fundusz Walutowy. <u>Fundusze pieniężne</u> – podmioty w rozumieniu § 6.2 niniejszego rozporządzenia, wchodzące w skład monetarnych instytucji finansowych. <u>Instytucje rządowe i samorządowe</u> obejmują: organy władzy publicznej i podległe im jednostki organizacyjne, państwowe osoby prawne oraz inne państwowe jednostki organizacyjne nie objęte Krajowym Rejestrem Sądowym, których działalność jest finansowana ze środków publicznych w całości lub w przeważającej części (z wyjątkiem przedsiębiorstw państwowych, banków państwowych, spółek prawa handlowego). Do sektora tego zalicza się: ministerstwa i inne instytucje centralne, organy administracji samorządowej (gminne, powiatowe i wojewódzkie) i podlegające im jednostki organizacyjne oraz wszystkie centralne i lokalne jednostki instytucjonalne, których podstawową działalnością jest zabezpieczenie świadczeń społecznych. <u>Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe:</u>

¹ Lista krajowych monetarnych instytucji finansowych udostępniona jest na stronie internetowej NBP <http://www.nbp.pl/sprawozdawczosc/mif.htm>, natomiast lista monetarnych instytucji finansowych krajów członkowskich Unii Europejskiej znajduje się na stronie internetowej Europejskiego Banku Centralnego <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/elegass/html/index.en.html>

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
				• U - instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne • P - przedsiębiorstwa • G - gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	• Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego to instytucje finansowe, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe realizowane poprzez zaciąganie zobowiązań w formach innych niż gotówka, depozyty i/lub substytuty depozytów w jednostkach instytucjonalnych innych niż monetarne instytucje finansowe. Zalicza się do nich m.in.: fundusze inwestycyjne z wyjątkiem funduszy pieniężnych (w rozumieniu § 6.2 niniejszego rozporządzenia), towarzystwa funduszy inwestycyjnych, domy maklerskie, przedsiębiorstwa leasingu finansowego, przedsiębiorstwa factoringowe, spółki utworzone w celu sekurytyzacji aktywów, banki w stanie upadłości, likwidacji oraz organizacji, towarzystwa funduszy emerytalnych. • Pomocnicze instytucje finansowe obejmują instytucje, które nie świadczą usług finansowych, lecz przyczyniają się do ich rozwoju. Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: brokerów ubezpieczeniowych, doradców ubezpieczeniowych i emerytalnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, instytucje prowadzące giełdy papierów wartościowych. <u>Fundusze inwestycyjne</u> - podmioty w rozumieniu art. 3 ust.1 ustawy zaliczane do pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych. <u>Fundusze sekurytyzacyjne</u> - podmioty w rozumieniu art. 183.1 ustawy zaliczane do pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych. <u>Podmioty zajmujące się sekurytyzacją inne niż fundusze sekurytyzacyjne</u> – podmioty w rozumieniu art. 92a ust. 3 ustawy prawo bankowe nie będące funduszami sekurytyzacyjnymi wchodzące w skład pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych. <u>Instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne</u> - podmioty prowadzące działalność na podstawie ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. nr 124, poz. 1151 z późn. zm.) oraz podmioty, działające w oparciu o ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667 z późn. zm.). Nie zalicza się tu jednostek działających w sferze

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
					ubezpieczeń społecznych (Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Narodowy Fundusz Zdrowia, Fundusz Pracy) oraz jednostek sprawujących nadzór nad rynkiem finansowym (Komisja Nadzoru Finansowego). <u>Przedsiębiorstwa</u> - jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych. <u>Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych:</u> • Do gospodarstw domowych zalicza się osoby lub grupy osób będące konsumentami i/lub producentami wyrobów i usług niefinansowych,. Zalicza się tu osoby prywatne, przedsiębiorców indywidualnych zatrudniających do 9 osób oraz rolników indywidualnych. • Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych obejmują instytucje, których podstawowe przychody stanowią dobrowolne wpłaty pieniężne lub wkłady w naturze od gospodarstw domowych, dotacje instytucji rządowych i samorządowych oraz dochody z tytułu własności. Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: związki zawodowe, partie polityczne, stowarzyszenia konsumentów, kościoły i związki wyznaniowe, fundusze i fundacje działające na rzecz gospodarstw domowych, instytucje dobroczynne, organizacje pomocy humanitarnej.
			FIN.13	• M - monetarne instytucje finansowe z wyjątkiem funduszy pieniężnych • A - fundusze pieniężne • R - instytucje rządowe i samorządowe • O - pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe • U - instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne	jak wyżej

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
				• P - przedsiębiorstwa	
			FIN.09	• E - monetarne instytucje finansowe • Y - inne	jak wyżej
			FIN.05	• M - monetarne instytucje finansowe z wyjątkiem funduszy pieniężnych • A - fundusze pieniężne • H - pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy inwestycyjnych • D - fundusze inwestycyjne • U - instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne • P - przedsiębiorstwa	jak wyżej
	Definicje instrumentów finansowych i innych kategorii bilansowych				
13	Aktywa netto	Kategoria w rozumieniu art. 8 ust. 2 ustawy.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną, wartość pozycji sprawozdawczej.
14	Certyfikaty inwestycyjne imienne	Kategoria w rozumieniu ustawy.	FIN.17 FIN.19	liczba/wartość/	W kolumnach 5 - 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1-4.
15	Certyfikaty inwestycyjne na okaziciela	Kategoria w rozumieniu ustawy.	FIN.18 FIN.20	liczba/wartość	W kolumnach 5 - 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1-4.
16	Depozyty	Środki zdeponowane w walucie krajowej lub obcej przez podmiot	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej bez naliczonych odsetek.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		sprawozdawczy na rachunkach bankowych. Obejmują one: - depozyty będące elementem lokat, - depozyty rozliczeniowe, które mogą być w każdej chwili zamienione na gotówkę lub wykorzystane dla czeku, polecenia przelewu, zapisu debetowego lub w inny sposób; zalicza się do nich również depozyty jednodniowe typu <i>overnigh</i> oraz <i>tomnext</i> i <i>spotnext</i>. Do kategorii tej zalicza się również gotówkę (banknoty i monety w walucie krajowej lub obcej). Zalicza się tu również kwoty należności z tytułu zwrotnych depozytów zabezpieczających związanych z operacjami na instrumentach pochodnych.	FIN.07	wartość	W kolumnach 5 i 6 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1-4. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są wykazywane na formularzu FIN.25. Jednocześnie są one zaliczone do kategorii „Pozostałe aktywa” i wykazywane na formularzu FIN.14.
17	Dłużne papiery wartościowe	Papiery wartościowe stwierdzające dług emitenta wobec właściciela tych papierów oraz zobowiązanie emitenta do zwrotu pożyczonej kwoty i zapłaty ustalonego oprocentowania w określony sposób i terminach. Do dłużnych papierów wartościowych zalicza się: - obligacje, - zbywalne certyfikaty depozytowe, - akcje uprzywilejowane nie dające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki, - bony skarbowe, - weksle, - listy zastawne, - bankowe papiery wartościowe, - dłużne papiery wartościowe	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej wraz z naliczonymi odsetkami. Do kategorii tej należy zaliczyć również dłużne papiery wartościowe objęte sekurytyzacją. Dla dłużnych papierów wartościowych wymagany jest podział według terminu pierwotnego.
			FIN.04	wartość	W kolumnach 2 – 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1. Wartość bilansowa dłużnych papierów wartościowych ujęta w kolumnach 3 i 10 formularza FIN.04 obejmuje również wartość naliczonych odsetek. Do kategorii tej należy zaliczyć również dłużne papiery wartościowe objęte sekurytyzacją. Dla dłużnych papierów wartościowych wymagany jest podział według terminu pierwotnego.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		emitowane przez spółki zajmujące się sekurytyzacją aktywów.	FIN.06	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. Wartość bilansowa dłużnych papierów wartościowych ujęta w kolumnach 6 i 13 formularza FIN.06 obejmuje również wartość naliczonych odsetek. Do kategorii tej należy zaliczyć również dłużne papiery wartościowe objęte sekurytyzacją. Dla dłużnych papierów wartościowych wymagany jest podział według terminu pierwotnego.
18	Instrumenty pochodne	Instrumenty finansowe w rozumieniu art. 2 ust 1 pkt 2 c)-i) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o obrocie.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
19	Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - aktywa	Instrumenty dające podmiotowi sprawozdawczemu prawo (nie obowiązek) nabycia bądź sprzedaży przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie ustalonej ilości instrumentu bazowego po z góry określonej cenie. W przeciwieństwie do nabywcy wystawca instrumentu ma obowiązek realizacji kontraktu (ryzyko niesymetryczne).	FIN.10	wartość	W kolumnach 6 – 14 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 5. Do instrumentów pochodnych asymetrycznych zalicza się: kontrakty o charakterze opcyjnym określone w art. 2 ust 1 pkt 2 c)-i) ustawy o obrocie, warranty oraz prawa poboru. Dla każdej kombinacji parametrów: kategoria instrumentu bazowego, call/put, kraj, waluta rozliczenia, waluta bazowa (o ile występuje) wypełniany jest jeden wiersz sprawozdania.
20	Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - zobowiązania	Instrumenty nakładające na podmiot sprawozdawczy (wystawcę) obowiązek (nie prawo) nabycia bądź sprzedaży na żądanie nabywcy opcji przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie ustalonej ilości instrumentu bazowego po z góry określonej cenie. W przeciwieństwie do wystawcy nabywca instrumentu nie posiada obowiązku realizacji instrumentu/kontraktu (ryzyko niesymetryczne).	FIN.22	wartość	W kolumnach 6 – 14 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 5. Do instrumentów pochodnych asymetrycznych zalicza się: kontrakty o charakterze opcyjnym określone w art. 2 ust 1 pkt 2 c)-i) ustawy o obrocie, warranty oraz prawa poboru. Dla każdej kombinacji parametrów: kategoria instrumentu bazowego, call/put, kraj, waluta rozliczeniowa, waluta bazowa (o ile występuje) jest wypełniany jeden wiersz sprawozdania.
21	Instrumenty pochodne symetryczne - aktywa	Instrumenty pochodne, które nakładają na obie strony kontraktu symetryczne prawa i obowiązki.	FIN.11	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. W przypadku, gdy instrument pochodny wykazuje

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		.			na początek okresu sprawozdawczego wartość dodatnią, a na koniec okresu sprawozdawczego wartość ujemną, należy wykazać go odpowiednio na formularzach FIN.11 oraz FIN.23. Na formularzu FIN.11 w pozycji wartość rynkowa na koniec okresu wykazuje się zero (0). Na formularzu FIN.11 w pozycjach transakcje, zmiany wyceny, różnice kursowe, inne zmiany wykazuje się te wartości, a w wyniku zaistniałych transakcji lub innych zmian jego wartość staje się ujemna, to na formularzu FIN.11 wykazuje się w pozycji wartość rynkowa na koniec okresu zero (0). Do instrumentów pochodnych symetrycznych zalicza się instrumenty określone w art. 2 ust 1 pkt 2 c)-i) ustawy o obrocie, z wyjątkiem kontraktów o charakterze opcyjnym. .
22	Instrumenty pochodne symetryczne - zobowiązania	Instrumenty pochodne, które nakładają na obie strony kontraktu symetryczne prawa i obowiązki jednakowe obowiązki.	FIN.23	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. Do instrumentów pochodnych symetrycznych zalicza się instrumenty określone w art. 2 ust 1 pkt 2 c)-i) ustawy o obrocie, z wyjątkiem kontraktów o charakterze opcyjnym.
23	Jednostki uczestnictwa	Kategoria w rozumieniu ustawy.	FIN.15 FIN.16	wartość/liczba	W kolumnach 4 – 9 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3.
24	Kapitał funduszu		FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
25	Kapitał wpłacony	Kategoria w rozumieniu w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
26	Kapitał wypłacony	Kategoria w rozumieniu w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
27	Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych	Kategoria „należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu” obejmuje należności podmiotu sprawozdawczego	FIN.08	wartość	W kolumnach 5 – 6 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. Kategoria ta obejmuje saldo debetowe. Kategoria nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są zaliczone do kategorii „Pozostałe aktywa” i

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu	z tytułu udzielonych pożyczek, zrealizowanych poręczeń i gwarancji, skupionych wierzytelności.			wykazywane są na formularzu FIN.14 oraz na formularzu FIN.25. Kategoria nie obejmuje wierzytelności skupionych przez fundusze sekurytyzacyjne. Wierzytelności te są wykazywane na formularzu FIN.13.
28	Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu	Kategoria obejmuje należności podmiotu sprawozdawczego z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem ich odkupienia po ustalonej cenie i po upływie określonego w umowie czasu. W pozycji tej wykazuje się również należności z tytułu operacji <i>buy-sell-back</i> z terminem odsprzedaży po upływie czasu określonego w umowie.	FIN.09	wartość	W kolumnach 4 – 5 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są zaliczone do kategorii „Pozostałe aktywa” i wykazywane są na formularzu FIN.14 oraz na formularzu FIN.25.
29	Pozostałe aktywa	Kategoria obejmuje pozostałe, niezaliczone do innych pozycji w raporcie sprawozdawczym, należności finansowe podmiotu sprawozdawczego powstałe w wyniku różnic w czasie pomiędzy dokonywanymi transakcjami a płatnościami z ustalonym terminem pierwotnym. W szczególności zalicza się tutaj naliczone odsetki od depozytów oraz z tytułu udzielonych pożyczek, poręczeń i gwarancji.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej ujętej na formularzu FIN.14.
			FIN.14	wartość	W kolumnach 3 – 4 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 2. Do kategorii tej zalicza się pozostałe, niezaliczone do innych pozycji aktywa, m.in. odsetki zapadłe i niezapadłe od kredytów i pożyczek oraz innych należności, prawa poboru, konta rozliczeniowe, koszty i przychody rozliczane w czasie.
30	Pozostałe zobowiązania	Kategoria obejmuje pozostałe, niezaliczone do innych pozycji w raporcie sprawozdawczym, zobowiązania finansowe podmiotu sprawozdawczego powstałe w wyniku różnic w czasie pomiędzy dokonywanymi transakcjami a płatnościami z ustalonym terminem pierwotnym. W szczególności zalicza się tutaj naliczone odsetki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek.	FIN.24	wartość	W kolumnach 2 – 3 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
31	Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	Klasyfikacja instrumentu pochodnego jest dokonywana według rodzaju tego instrumentu bazowego, który ma decydujący wpływ na wartość instrumentu pochodnego. Za instrumenty bazowe przyjmuje się m.in.: waluty, stopy procentowe, towary, kredyty, indeksy, udziałowe papiery wartościowe.	FIN.11 FIN.23	SW - swapy walutowe, • CS - dwuwalutowe swapy stóp procentowych, • IW - pozostałe instrumenty walutowe, • P - stopy procentowej, • U - udziałowe, • T - towarowe, • K - kredytowe, • O – pozostałe.	Walutowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, dla których instrumentem bazowym są waluty. Instrumentami pochodnymi stóp procentowych są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od wartości stóp procentowych. Udziałowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen udziałowych papierów wartościowych (najczęściej akcji) lub od wartości indeksów rynków papierów udziałowych (indeksów rynku kapitałowego). Do udziałowych instrumentów pochodnych zalicza się również prawa poboru. Towarowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen wszelkiego rodzaju towarów lub od wartości indeksów rynków towarowych. Kredytowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od poziomu ryzyka związanego z wypłacalnością danego podmiotu. Pozostałe instrumenty pochodne to wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których nie można zakwalifikować do kategorii wymienionych powyżej.
			FIN.10 FIN.22	• W - opcje walutowe, • P - stopy procentowej, • U - udziałowe, • T - towarowe, • K - kredytowe, • O - pozostałe.	
32	Rzeczowe aktywa trwałe	Aktywa w rozumieniu art. 147 ustawy. Są to aktywa, do których są ustanowione prawa własności, prawa współwłasności oraz prawa użytkowania wieczystego podmiotu sprawozdawczego i z których podmiot sprawozdawczy może czerpać korzyści ekonomiczne poprzez ich posiadanie i użycie w określonym czasie.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
			FIN.12	-	W kolumnach 3 – 6 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 2.
33	Typ certyfikatu inwestycyjnego		FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	• publiczne • niepubliczne	Klasyfikacja zgodna z art. 117 ustawy.
34	Typ udziałowego instrumentu	Klasyfikacja udziałowych instrumentów	FIN.05	• akcje i prawa do akcji	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	finansowego	finansowych.		- kwity depozytowe - udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością - jednostki uczestnictwa - certyfikaty inwestycyjne - tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą - inne	
35	Udziałowe instrumenty finansowe	Instrumenty finansowe stwierdzające udział ich posiadacza w kapitale emitującej je jednostki i dające posiadaczowi prawo do uczestniczenia w zyskach tej jednostki oraz podziału funduszy własnych w przypadku likwidacji tej jednostki.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
			FIN.03	liczba/wartość	W kolumnach 2 – 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1.
			FIN.05	liczba/wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4.
36	Wierzytelności, z wyłączeniem sekurytyzowanych papierów dłużnych	Kategoria w rozumieniu art. 2 ustawy.	FIN.13		W kolumnach 4 – 12 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3.
37	Zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	Kategoria obejmuje kredyty i pożyczki otrzymane przez podmiot sprawozdawczego od banków krajowych, instytucji kredytowych lub banków zagranicznych. Do kategorii tej należy zaliczyć zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu.	FIN.21		W kolumnach 4 – 5 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są zaliczone do kategorii „Pozostałe zobowiązania” i wykazywane są na formularzu FIN.24 oraz na formularzu FIN.25.
38	Zobowiązania ogółem	Kategoria w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
Definicje kodów i innych pojęć zawartych w formularzach sprawozdawczych					
39	Call/Put	Kategoria obejmuje rodzaj instrumentu pochodnego określanego jako opcja kupna <i>call</i> lub opcja sprzedaży <i>put</i> .	FIN.10 FIN.22	- call - put	Należy określić, czy pozycja dotyczy opcji typu <i>call</i> czy opcji typu <i>put</i> . Opcje typu <i>call</i> to opcje, dla których w wyniku realizacji następuje rzeczywisty

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
					lub umowny zakup instrumentu bazowego przez nabywcę opcji. Opcje typu <i>put</i> to opcje, dla których w wyniku realizacji następuje rzeczywista lub umowna sprzedaż instrumentu bazowego przez nabywcę opcji.
40	Kod ISIN	Międzynarodowy kod określony w standardzie ISO 6166 jednoznacznie identyfikujący instrument finansowy.	FIN.03 FIN.04 FIN.15 FIN.17 FIN.18	kod	Kod ISIN instrumentu finansowego zawiera dwanaście znaków. Kodem ISIN opisuje się również jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych.
41	Kod ISO kraju partnera operacji/ /Kod ISO kraju emitenta/ /Kod ISO kraju inicjatora sekurytyzacji	Międzynarodowy kod kraju określony w standardzie ISO 3166-1.	FIN.05 FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.10 FIN.12 FIN.13 FIN.14 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.22 FIN.23	kod kraju	Kod ISO zawiera dwa znaki alfanumeryczne.
42	Kod ISO waluty 1	Międzynarodowy kod waluty określony w standardzie ISO 4217.	FIN.05 FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.14 FIN.16 FIN.19	kod waluty	Kod ISO zawiera trzy znaki alfanumeryczne.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
			FIN.20 FIN.21 FIN.22 FIN.23 FIN.24		
43	Kod ISO waluty 2	Międzynarodowy kod waluty określony w standardzie ISO 4217. Oznaczenie waluty 2 operacji wprowadza się w przypadku instrumentów dwuwalutowych.	FIN.10 FIN.11 FIN.22 FIN.23	• kod waluty • nie dotyczy	Należy podać oznaczenie waluty będącej walutą bazową (instrumentem bazowym) dla instrumentu pochodnego. W przypadku instrumentów jednowalutowych należy wybrać wpis „nie dotyczy”. Kod ISO zawiera trzy znaki alfanumeryczne.
44	Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na początek okresu)/ Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przez podmiot sprawozdawczy i wydanych na rzecz inwestorów według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	liczba	Liczbę certyfikatów inwestycyjnych wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
45	Liczba jednostek uczestnictwa (stan na początek okresu)/ Liczba jednostek uczestnictwa (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę jednostek uczestnictwa zbytych przez podmiot sprawozdawczy na rzecz inwestorów według stanu na początek okresu sprawozdawczego/ według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.15 FIN.16	liczba	Liczbę jednostek uczestnictwa wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
46	Liczba papierów (stan na początek okresu)/ Liczba papierów (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę udziałowych instrumentów finansowych według stanu na początek okresu sprawozdawczego/ według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.03 FIN.05	liczba	Liczbę udziałowych instrumentów wartościowych wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
47	Odsetki naliczone	Wartość odsetek naliczonych w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
48	Odsetki od depozytów złożonych	Wartość odsetek od depozytów złożonych w okresie sprawozdawczym	FIN.25	wartość	
49	Odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań	Wartość odsetek otrzymanych od kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
50	Odsetki od udzielonych pożyczek oraz od innych należności	Wartość odsetek naliczonych od udzielonych pożyczek oraz od innych należności w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
51	Odsetki – stan na początek okresu /	Wartość odsetek naliczonych i niezapłaconych, według stanu na	FIN.25	wartość	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	Odsetki – stan na koniec okresu	początek okresu sprawozdawczego/ według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.			
52	Odsetki zapłacone	Wartość odsetek zapłaconych w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
53	Pozostałe zmiany	Inne zmiany wartości, które nie wynikają z transakcji, zmian wyceny lub różnic kursowych.	FIN.03 FIN.04 FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	Pozostałe zmiany obejmują zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych, wynikające ze zmian w metodologii oraz z przeniesienia podmiotu do innego sektora. Są z to zmiany będące wynikiem jedynie przesunięć w stanach między poszczególnymi kategoriami, a nie będące rezultatem transakcji. Przykładowe operacje powodujące powstanie pozostałych zmian to: • zamiana obligacji zamiennych na akcje, • zamiana praw do akcji na akcje.
54	Różnice kursowe	Zmiany w wartości pozycji wynikające z różnic kursowych, w rozumieniu art. 30 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.), wyrażone w złotych.	FIN.03 FIN.04 FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	Zmiany stanów wynikające z wpływu zmian kursów walut na pozycje bilansowe wyrażone w walutach obcych, przeliczone na złote.
55	Termin pierwotny	Czas obowiązywania umów, z których wynikają instrumenty finansowe, liczony od dnia zawarcia umowy do dnia, w którym upływa termin jej rozliczenia. Dla dłużnych papierów wartościowych jest to okres od daty emisji do daty wykupu lub umorzenia. Dla należności i zobowiązań jest to okres spłaty określony w umowie. Dla należności lub zobowiązań rozłożonych na raty jest to termin spłaty ostatniej raty.	FIN.06	• K - do 1 roku włącznie • A - powyżej 1 roku do 2 lat włącznie • B - powyżej 2 lat	Jeśli dany instrument jest płatny na żądanie, to należy go zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym do jednego roku włącznie. Jeśli termin spłaty nie jest określony, to taki instrument należy zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym powyżej dwóch lat.
			FIN.07 FIN.08 FIN.21	• K - do 1 roku włącznie • D - powyżej 1 roku	Jeśli dany instrument jest płatny na żądanie należy go zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym do jednego roku włącznie. Jeśli termin spłaty nie jest określony, to taki instrument należy zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym powyżej jednego roku.
56	Transakcje - sprzedaż	Wartość składników lokat sprzedanych w okresie sprawozdawczym.	FIN.04 FIN.06	wartość	Kategoria ta obejmuje wypłacone odsetki od dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
			FIN.03 FIN.05 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	
57	Transakcje - umorzenie	Wartość jednostek uczestnictwa/certyfikatów inwestycyjnych umorzonych w okresie sprawozdawczym.	FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	wartość	
58	Transakcje - zakup	Wartość składników lokat zakupionych w okresie sprawozdawczym.	FIN.03 FIN.04 FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	
59	Transakcje - zbycie	Wartość jednostek uczestnictwa/certyfikatów inwestycyjnych zbytych (w okresie sprawozdawczym).	FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	wartość	
60	Wartość bilansowa	Wartość aktywów/zobowiązań podmiotu sprawozdawczego ustalona na dzień sporządzenia raportu sprawozdawczego zgodnie zapisami w księgach rachunkowych podmiotu sprawozdawczego.	FIN.05 FIN.06 FIN.13	wartość	Wartość bilansowa na koniec okresu sprawozdawczego równa się wartości bilansowej na początek okresu powiększonej o transakcje zakupu/zbycia, zmniejszonej o transakcje sprzedaży/umorzenia, z uwzględnieniem zmian wyceny, różnic kursowych i pozostałych zmian.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
			FIN.03 FIN.04 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.12 FIN.14 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.24	wartość	Wartości w poszczególnych kolumnach formularza nie są powiązane zależnościami rachunkowymi.
61	Wartość nominalna (stan na początek okresu)/Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Jest to wartość instrumentu bazowego.	FIN.10 FIN.11 FIN.22 FIN.23	wartość	
62	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)/Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)	Dla instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) jest to wartość godziwa instrumentu pochodnego odpowiednio na początek/koniec okresu sprawozdawczego, tj. bieżąca wartość premii opcyjnej. Dla instrumentów pochodnych symetrycznych jest to wartość godziwa instrumentu pochodnego odpowiednio na początek/koniec okresu sprawozdawczego, tj. bieżąca wartość umownego zysku bądź straty z pozycji.	FIN.10 FIN.11 FIN.22 FIN.23	wartość	W kolumnie tej należy podać wartość instrumentu na początek okresu sprawozdawczego, która powinna być równa jego wartości na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego (odpowiednio miesiąca, kwartału, roku). Jeżeli na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego instrument istniał, ale jego wartość była równa zero to na początek kolejnego okresu sprawozdawczego dla tego instrumentu należy również wpisać „0”. W przypadku niektórych instrumentów (np. pochodnych instrumentów finansowych) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego, a wykazujących stany zerowe na początek lub koniec okresu sprawozdawczego należy również podać wartość „0” w pozycji na początek lub koniec okresu.
63	Zmiana wyceny	Zmiana wyceny aktywów i zobowiązań dotyczy wahań wyceny aktywów i	FIN.04 FIN.06	wartość	Kategoria ta obejmuje naliczone (niezapłacone) odsetki od dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		zobowiązań spowodowanych zmianą ich wartości księgowej. Zmiana wyceny uwzględnia zmiany zachodzące w okresie sprawozdawczym w wartości stanów między początkiem a końcem okresu, wynikające ze zmiany wartości podstawowej według której są księgowane.	FIN.03 FIN.05 FIN.10 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	

UZASADNIENIE

Część ogólna

Projekt rozporządzenia stanowi realizację delegacji ustawowej zawartej w art. 23 ust. 2c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2005 r. Nr 1, poz. 2 i Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 25, poz. 162 i Nr 61, poz. 410 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1315 i 1317). Zgodnie z treścią wyżej wymienionej delegacji minister właściwy do spraw instytucji finansowych określi w drodze rozporządzenia sposób, szczegółowy zakres i terminy przekazywania przez fundusze inwestycyjne danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa.

Obserwowane od kilku lat rosnące znaczenie instytucji spoza sektora bankowego na rynku finansowym stwarza potrzebę monitorowania ich pozycji i udziału w tym rynku. Jedną z najważniejszych grup takich instytucji są fundusze inwestycyjne. W długim horyzoncie czasu notuje się rosnący udział oszczędności inwestorów w tych instytucjach. Monitorowanie zjawisk zachodzących na rynku finansowym jest istotne bez względu na to, w jakiej fazie cyklu koniunkturalnego znajduje się gospodarka. Pomimo, że obecna sytuacja na światowym i krajowym rynku finansowym spowodowała spadek wielkości aktywów funduszy inwestycyjnych, poziom tych aktywów jest nadal istotny dla analizy polityki pieniężnej. Posiadanie danych opisujących mechanizm transmisji pieniądza w gospodarce, w tym przepływu środków finansowych z instytucji bankowych do finansowych instytucji pozabankowych staje się więc coraz bardziej istotne dla potrzeb ustalania polityki pieniężnej i dokonywania okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa.

Gromadzenie i przetwarzanie danych statystycznych uzyskiwanych od funduszy inwestycyjnych przewiduje rozporządzenie (WE) Nr 958/2007 EBC z dnia 27 lipca 2007 r. dotyczące danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych. Zgodnie z pkt. 5 preambuły tego rozporządzenia, państwa członkowskie objęte derogacją mają na poziomie krajowym (w krajowym porządku prawnym) wdrożyć wszelkie środki, jakie uznają za właściwe w celu zbierania informacji statystycznych potrzebnych do wypełnienia wymogów EBC dotyczących sprawozdawczości statystycznej oraz w celu terminowego przygotowania się w dziedzinie statystyki do uzyskania statusu uczestniczących państw członkowskich (państw, które przyjęły wspólną walutę euro).

W świetle obecnego stanu prawnego i instytucjonalnego (na obecnym etapie członkostwa w Unii Europejskiej) Rzeczpospolita Polska jest państwem członkowskim objętym derogacją. Skutki związane z takim statusem państwa członkowskiego określone są w art.122 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (TWE) oraz w art. 43 Statutu

Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (Statutu ESBC i EBC) stanowiącego integralną część TWE. Oznacza to, że wspomniane rozporządzenie (WE) Nr 958/2007 EBC z dnia 27 lipca 2007r. dotyczące danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych nie jest aktem prawnym, który na podstawie TWE obowiązuje w całości i ma bezpośrednią moc obowiązywania w naszym kraju. Dlatego też, aby NBP mógł zbierać dane w zakresie przewidzianym w rozporządzeniu (WE) Nr 958/2007 EBC, zarówno dla wykonywania zadań z obszaru analizy zjawisk monetarnych dla potrzeb ustalania polityki pieniężnej, związanych z uczestnictwem w ESBC, jak i w celu prowadzenia przygotowań do uzyskania przez Polskę statusu uczestniczącego państwa członkowskiego, muszą istnieć odpowiednie regulacje prawne w polskim porządku prawnym.

Projekt przedmiotowego rozporządzenia umożliwia realizację obowiązków w zakresie statystyki funduszy inwestycyjnych, która jest określona w rozporządzeniu (WE) Nr 958/2007 EBC oraz obowiązków zawartych w projekcie rozporządzenia EBC w sprawie statystyki podmiotów sekurytyzacyjnych. Równocześnie w ramach rozporządzenia będą pozyskiwane dane na potrzeby prowadzonych już statystyk, tj. statystyki bilansu płatniczego oraz statystyki rachunków finansowych. Należy wskazać, że posiadanie wysokiej jakości danych rzeczywistych pozwalających na bieżące monitorowanie rynku finansowego w Polsce, jest niezwykle istotne z punktu widzenia potrzeb związanych z ustalaniem polityki pieniężnej i dokonywaniem okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa.

Część szczegółowa

Projekt przewiduje, że podmioty sprawozdawcze, tj. fundusze inwestycyjne i subfundusze objęte zostaną sprawozdawczością w zakresie aktywów i zobowiązań. Podmioty te wobec NBP reprezentowane będą przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych.

Podmioty sprawozdawcze w szczególności zostaną zobowiązane do przekazywania danych o wartości: dłużnych papierów wartościowych, udziałowych instrumentów finansowych, depozytów, pożyczek i kredytów udzielonych oraz otrzymanych, instrumentów pochodnych, rzeczowych aktywów trwałych, wyemitowanych jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych. Informacje o papierach wartościowych będących w posiadaniu podmiotów sprawozdawczych będą przekazywane w ujęciu jednostkowym (dla papierów z kodem ISIN) lub w ujęciu agregatowym w wymaganych w rozporządzeniu przekrojach (dla papierów bez kodu ISIN).

Sformułowanie zakresu przedmiotowego niniejszego rozporządzenia w zaproponowany sposób pozwoli na jednokrotne zwracanie się do podmiotów

sprawozdawczych o dane, a tym samym na ograniczenie nakładanych na nie obowiązków sprawozdawczych.

Dane stanowiące przedmiot sprawozdawczości przekazywane będą na formularzach sprawozdawczych stanowiących załącznik do rozporządzenia. Załącznik zawiera również zestawienie obejmujące definicje pojęć i terminów występujących w formularzach sprawozdawczych.

Dla poszczególnych rodzajów podmiotów sprawozdawczych, wyodrębnionych na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (fundusze/subfundusze otwarte, specjalistyczne fundusze/subfundusze otwarte, fundusze/subfundusze zamknięte, fundusze/subfundusze sekurytyzacyjne) przewidziano odpowiednie grupy formularzy sprawozdawczych.

Dane pochodzące od funduszy i subfunduszy będą agregowane przez NBP według ustalonych przez EBC kryteriów agregacji. W celu dokonania poprawnej agregacji podmioty sprawozdawcze zostaną przyporządkowane do odpowiednich grup podmiotów. W rozporządzeniu zdefiniowano grupy funduszy i subfunduszy wyodrębnione według rodzaju polityki inwestycyjnej, zgodnie z metodologią określoną przez EBC. Z uwagi na to, że w polskim porządku prawnym nie występują takie podziały, w rozporządzeniu sformułowano definicje wyspecyfikowanych grup podmiotów. Przyjęto założenie, że podmioty sprawozdawcze samodzielnie będą klasyfikowały się na podstawie zapisów w statucie lub w prospekcie informacyjnym, do jednej ze wskazanych w rozporządzeniu grup.

Kolejnym kryterium klasyfikacji podmiotów sprawozdawczych zapisanym w rozporządzeniu jest kryterium geograficznej alokacji aktywów, polegające na przyporządkowaniu podmiotu do grupy funduszy/subfunduszy aktywów krajowych lub grupy funduszy/subfunduszy aktywów zagranicznych na podstawie wielkości udziału instrumentów finansowych i niefinansowych, których emitentami lub posiadaczami są instytucje krajowe, w wartości aktywów ogółem podmiotu sprawozdawczego.

Projekt rozporządzenia przewiduje, że towarzystwa funduszy inwestycyjnych przekazywać będą do NBP dane od podmiotów sprawozdawczych, którymi zarządzają, w ich imieniu z częstotliwością miesięczną, do 20 dnia kalendarzowego miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym. Miesięczna częstotliwość sprawozdawcza została wprowadzona przede wszystkim na potrzeby bieżącego monitorowania zjawisk zachodzących na rynku finansowym oraz na potrzeby statystyki bilansu płatniczego. 20-dniowy okres przekazywania danych przez podmioty sprawozdawcze wynika z konieczności dotrzymania przez NBP terminu przekazania danych do EBC.

Projekt rozporządzenia przewiduje również, że wymiana wszelkich informacji między podmiotami sprawozdawczymi a NBP będzie się odbywać w formie elektronicznej. Dane będą przekazywane wyłącznie w formie elektronicznej wymaganej przez NBP na portal

wskazany w rozporządzeniu jako miejsce przekazywania danych. Dostęp do portalu odbywać się będzie przy użyciu nieodpłatnych: klucza prywatnego i certyfikatu wydanych przez NBP na okres 2 lat i służących wyłącznie do uwierzytelnienia towarzystwa funduszy inwestycyjnych.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które będzie oddziaływał akt normatywny

Projektowane rozporządzenie będzie oddziaływać przede wszystkim na fundusze inwestycyjne. Towarzystwa funduszy inwestycyjnych, zgodnie z przepisami rozporządzenia, będą przekazywać do Narodowego Banku Polskiego raporty sprawozdawcze tych podmiotów - z uwzględnieniem klasyfikacji funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu według kryterium polityki inwestycyjnej.

Realizacja przepisów rozporządzenia będzie miała również wpływ na funkcjonowanie Narodowego Banku Polskiego, przede wszystkim w związku z koniecznością zaprojektowania, wdrażania systemu sprawozdawczości adresowanej do funduszy inwestycyjnych oraz egzekwowania przez NBP obowiązków sprawozdawczych od podmiotów zobowiązanych do przekazywania danych.

2. Wpływ aktu normatywnego na dochody i wydatki sektora finansów publicznych

Wejście w życie projektu ustawy nie spowoduje zmniejszenia dochodów, a także zwiększenia wydatków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

3. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Projekt reguluje w sposób szczegółowy obowiązki przekazywania do NBP określonych danych statystycznych. Projektowane przepisy spełniając wymogi przewidziane Rozporządzeniem (WE) Nr 958/2007 Europejskiego Banku Centralnego z dnia 27 lipca 2007r. dotyczące danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych, umożliwiają terminowe przygotowanie się w dziedzinie statystyki do uzyskania statusu uczestniczącego państwa członkowskiego (państwa, które przyjęły wspólną walutę euro).

Wykonywanie przez fundusze inwestycyjne obowiązków sprawozdawczych określonych w przepisach rozporządzenia będzie skutkować zwiększeniem kosztów administracyjnych działalności ww. podmiotów. Jak wynika z informacji Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami (IZFiA) koszt stworzenia systemu potrzebnego do prowadzenia sprawozdawczości funduszy inwestycyjnych w oparciu o proponowane rozwiązania, będzie obejmować kwotę rzędu 200-300 tys. złotych dla każdego towarzystwa funduszy inwestycyjnych (w zależności od skali działania). Do wskazanej kwoty należałoby doliczyć także opłaty stałe generowane po uruchomieniu systemu, jak np. opłaty licencyjne, koszty dzierżawy systemu, zakupu odpowiedniego sprzętu teleinformatycznego oraz ewentualnie innych programów ochronnych lub innych niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania systemu, a także adaptacji istniejących systemów księgowych na potrzeby generowania i transferu danych źródłowych. IZFiA zwraca uwagę, iż obszerny zakres oczekiwanych informacji oraz wymagany nakład pracy w tym zakresie, wymusi zapewne powołanie w strukturach towarzystwa funduszy inwestycyjnych odrębnego stanowiska osobowego do obsługi systemu (niezależne gromadzenie i przetwarzanie danych oraz generowania właściwych raportów), z czym wiążą się także koszty zatrudnienia i odpowiedniego przeszkolenia pracownika. Szacunkowa suma kosztów stałych to 150-200 tys. złotych dla jednego towarzystwa funduszy inwestycyjnych.

Na obecnym etapie nie jest możliwe ostateczne i jednoznaczne określenie kosztów, które zostaną poniesione przez NBP. Dla potrzeb przedmiotowej statystyki planuje się uruchomienie innego systemu sprawozdawczego, który jest obecnie budowany w NBP. Takie podejście, które zakłada wykorzystanie dla celów sprawozdawczości funduszy istniejącego systemu informatycznego powoduje, że koszty wdrożenia omawianej sprawozdawczości obejmować będą jednorazowo ok. 300 tys. zł. na zakup większej, niż pierwotnie zakładano liczby licencji formularzy elektronicznych oraz koszty związane z zatrudnieniem 1 osoby, które można oszacować na poziomie 60-70 tys. zł w skali roku.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Projekt rozporządzenia nie będzie miał wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Projekt rozporządzenia nie będzie miał wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

6. Wskazanie źródeł finansowania.

Realizacja rozporządzenia nie wiąże się koniecznością ustanowienia dodatkowych źródeł i nie powoduje obciążenia strony wydatkowej budżetu państwa.

7. Konsultacje społeczne

W trybie uzgodnień międzyresortowych projekt rozporządzenia będzie poddany szerokim konsultacjom społecznym. W ramach konsultacji projekt będzie przesłany między innymi do Komisji Nadzoru Finansowego, Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami (IZFiA), Izby Domów Maklerskich, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., Związku Banków Polskich, Polskiego Stowarzyszenia Inwestorów Kapitałowych, Biura Informacji Kredytowej SA, Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, Krajowego Związku Banków Spółdzielczych, Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej, Konferencji Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce. Projekt zaopiniowany będzie także przez Narodowy Bank Polski.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, projektowane rozporządzenie będzie udostępnione na stronach urzędowego informatora teleinformatycznego – Biuletynu Informacji Publicznej.

8. Zgodność z prawem Unii Europejskiej

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.