

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia2011 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości
funduszy emerytalnych**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 6 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 248, poz. 1847) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) uchyla się pkt 4,

b) po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) dobrowolny fundusz – dobrowolny fundusz w rozumieniu art. 8 pkt 3a ustawy;”;

c) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) fundusz - otwarty fundusz, dobrowolny fundusz oraz pracowniczy fundusz;”;

2) uchyla się § 5;

3) w § 17 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Papiery wartościowe będące przedmiotem umowy pożyczki stanowią składnik portfela inwestycyjnego funduszu przez okres objęty umową i są wyceniane zgodnie z zasadami przyjętymi dla tych papierów.

2. Zobowiązania funduszu wynikające z umowy pożyczki papierów wartościowych ujmuje się w księgach rachunkowych jako pożyczki.”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 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 2009 r., Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278 oraz z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175 i Nr 232, poz. 1378.

- 4) uchyla się § 33;
- 5) w załączniku do rozporządzenia tabela „Zestawienie portfela inwestycyjnego” otrzymuje brzmienie:

Zestawienie portfela inwestycyjnego

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość nabycia (w tys. zł)	Wartość bieżąca (w tys. zł)	Udział w aktywach (w %)
1	2	3	4	5	6
1	Bony skarbowe				
2	Obligacje skarbowe				
3	Pożyczka lub kredyt dla Skarbu Państwa (SP)				
4	Bony pieniężne Narodowego Banku Polskiego (NBP)				
5	Obligacje NBP				
6	Pożyczka lub kredyt dla NBP				
7	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez SP				
8	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez SP				
9	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez NBP				
10	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez NBP				
11	Depozyty w bankach krajowych				
12	Papiery wartościowe emitowane przez banki krajowe				
13	Listy zastawne				
14	Papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego				
15	Zabezpieczone całkowicie zdematerializowane papiery wartościowe				
16	Zabezpieczone całkowicie inne niż zdematerializowane papiery wartościowe				
17	Niezabezpieczone całkowicie dłużne papiery wartościowe inne niż zdematerializowane, a emitowane przez spółki publiczne				
18	Pożyczki dla spółek publicznych				
19	Akcje spółek notowanych na rynku oficjalnych notowań Giełdy Papierów Wartościowych (GPW)				
20	Akcje spółek notowanych na pozostałych rynkach giełdowych GPW				
21	Prawa do akcji notowane na GPW				

22	Prawa poboru notowane na GPW				
23	Akcje spółek notowanych w alternatywnym systemie obrotu				
24	Prawa do akcji notowane w alternatywnym systemie obrotu				
25	Prawa poboru notowane w alternatywnym systemie obrotu				
26	Zdematerializowane akcje spółek notowanych na alternatywnych systemach obrotu				
27	Zdematerializowane prawa do akcji notowane na alternatywnych systemach obrotu				
28	Zdematerializowane prawa poboru notowane na alternatywnych systemach obrotu				
29	Zdematerializowane akcje nienotowane na żadnym z rynków				
30	Zdematerializowane prawa do akcji nienotowane na żadnym z rynków				
31	Zdematerializowane prawa poboru nienotowane na żadnym z rynków				
32	Akcje narodowych funduszy inwestycyjnych				
33	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte				
34	Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych				
35	Jednostki uczestnictwa specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych				
36	Inne krajowe instrumenty finansowe				
37	Razem lokaty krajowe				
38	Papiery wartościowe emitowane przez rządy innych krajów				
39	Papiery wartościowe emitowane przez banki centralne innych krajów				
40	Papiery wartościowe emitowane przez Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Europejski Bank Inwestycyjny, Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju				
41	Depozyty w bankach zagranicznych				
42	Papiery wartościowe emitowane przez banki zagraniczne				
43	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez zagraniczne jednostki samorządowe				
44	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki notowane na rynkach regulowanych innych krajów				
45	Akcje spółek notowanych na giełdach państw obcych				

46	Akcje spółek notowanych w elektronicznych systemach kwotowań poza granicami kraju				
47	Tytuły uczestnictwa emitowane przez zagraniczne instytucje wspólnego inwestowania				
48	Inne zagraniczne instrumenty finansowe				
49	Razem lokaty zagraniczne				
50	Razem lokaty				

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

MINISTER FINANSÓW

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Rachunkowości

B. Bedziak
Dorota Bedziak
17.11.2011

zgodność pod
kierunkiem prawnym
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

B. U. U.
B. U. U.

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji art. 81 ust. 2 pkt 6 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zobowiązującej Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia, po zasięgnięciu opinii Komisji Nadzoru Finansowego, szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych, w tym zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, terminów sporządzenia i złożenia do ogłoszenia rocznego sprawozdania finansowego, zakresu ogłaszania rocznego sprawozdania finansowego oraz terminu zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Ustawa z dnia 25 marca 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z funkcjonowaniem systemu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 75, poz. 398) dokonała zmiany m.in. w ustawie z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, z późn. zm.). Ustawodawca wprowadził przepisy regulujące nowy typ funduszy tj. fundusze dobrowolne prowadzone przez Powszechnie Towarzystwa Emerytalne, przy czym przewidziano dla tych funduszy podobne rozwiązania jak w przypadku otwartych funduszy emerytalnych, dotyczące m.in. zasad przeliczania składek na jednostki rozrachunkowe. W związku z tym konieczne jest dokonanie nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 248, poz. 1847).

Projektowane rozporządzenie ma na celu dostosowanie przepisów aktualnego rozporządzenia do przyjętych rozwiązań w ustawie z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych w zakresie przyjęcia nowego typu funduszu oraz wykreślenie norm będących powtórzeniem zapisów ustawy o rachunkowości.

W projekcie rozporządzenia dokonano stosownych zmian w związku z przepisami ustawy z dnia 4 września 2008 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009 r. Nr 165, poz. 1316), w których ustawodawca zrezygnował z upoważnienia zawartego w art. 94 ust. 1 pkt 3, w którym zobowiązywał Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia trybu i warunków pożyczania maklerskich instrumentów finansowych, z udziałem firm inwestycyjnych oraz banków powierniczych poza systemem zabezpieczenia płynności rozliczeń transakcji, o którym mowa w art. 50 ust. 4 pkt 12, przy uwzględnieniu konieczności zapewnienia bezpiecznego i sprawnego funkcjonowania systemu rozliczeń. Ponadto w załączniku do rozporządzenia dokonano zmian mających na celu zastąpienie wyrazów „notowane na Centralnej Tabeli Ofert” wyrazami „notowane w alternatywnym systemie obrotu”, gdyż poza rynkiem regulowanym zorganizowany rynek papierów wartościowych odbywa w formule alternatywnego systemu obrotu.

Data wejścia rozporządzenia określona w § 2 projektu wynika z art. 33 ustawy z dnia 25 marca 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z funkcjonowaniem systemu ubezpieczeń społecznych, w którym ustawodawca określił, że zmienione przepisy ustawy o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych w zakresie określonym w projektowanym rozporządzeniu wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisu art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie udostępniony na stronach urzędowego informatora teleinformatycznego - Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów oraz Rządowego Centrum Legislacji.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie oddziałuje na podmioty gospodarcze należące do sektora finansowego, tj. fundusze emerytalne i towarzystwa emerytalne.

2. Konsultacje społeczne

W ramach konsultacji społecznych projekt rozporządzenia zostanie przesłany do instytucji reprezentujących środowisko rynku finansowego i kapitałowego, w tym do Izby Gospodarczej Towarzystw Emerytalnych, Izby Domów Maklerskich, Związku Maklerów i Doradców, Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, Rady Banków Depozytariuszy, Związku Banków Polskich, Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA, Towarowej Giełdy Energii SA i Warszawskiej Giełdy Towarowej SA. Równocześnie projekt zostanie skierowany do zaopiniowania przez środowisko związane z rachunkowością, w tym Krajową Izbę Biegłych Rewidentów i Stowarzyszenie Księgowych w Polsce.

3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie wpłynie na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.

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

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Regulacje projektu rozporządzenia nie będą miały wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Źródła finansowania

Projekt rozporządzenia nie pociąga za sobą obciążenia budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zakres przedmiotowy rozporządzenia (rachunkowość) jest neutralny z punktu widzenia obciążeń budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

8. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Projekt rozporządzenia uzyskał wstępną ocenę zgodności z prawem Unii Europejskiej.

Opracował:

Dariusz Grochowicz, tel.: (0-22) 694 44 23, Radca ministra, Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Rachunkowości Instytucji Finansowych, dariusz.grochowicz@mofnet.gov.pl.