

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2020 r.

w sprawie odbierania przez Komisję Nadzoru Finansowego zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 596/2014 oraz rozporządzenia 2017/1129²⁾

Na podstawie art. 3a ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1871 i 2217) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób odbierania zgłoszeń naruszeń lub potencjalnych naruszeń przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylającego dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 1, z późn. zm.³⁾), zwanego dalej „rozporządzeniem 596/2014”;
- 2) sposób odbierania zgłoszeń naruszeń lub potencjalnych naruszeń przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie:

- 1) w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę wykonawczą Komisji (UE) nr 2015/2392 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 w odniesieniu do zgłaszania właściwym organom rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń tego rozporządzenia (Dz. Urz. UE L 332 z 18.12.2015, str. 126);
- 2) służy stosowaniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylającego dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 1, Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 175 z 30.06.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 287 z 21.10.2016, str. 320, Dz. Urz. UE L 254 z 10.10.2018, str. 19 oraz Dz. Urz. UE L 320 z 11.12.2019, str. 1);
- 3) służy stosowaniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. Urz. UE L 168 z 30.06.2017, str. 12 oraz Dz. Urz. UE L 320 z 11.12.2019, str. 1).

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 175 z 30.06.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 287 z 21.10.2016, str. 320, Dz. Urz. UE L 254 z 10.10.2018, str. 19 oraz Dz. Urz. UE L 320 z 11.12.2019, str. 1.

uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. Urz. UE L 168 z 30.06.2017, str. 12, z późn. zm.⁴⁾), zwanego dalej „rozporządzeniem 2017/1129”;

- 3) sposób postępowania z odebranymi zgłoszeniami i ich przechowywania;
- 4) sposób informowania o sposobie odbierania zgłoszeń i o działaniach, jakie mogą być podejmowane po przyjęciu zgłoszenia.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) Komisji – rozumie się przez to Komisję Nadzoru Finansowego;
- 2) osobie zgłaszającej – rozumie się przez to osobę zgłaszającą Komisji naruszenie lub potencjalne naruszenie przepisów rozporządzenia 596/2014 albo rozporządzenia 2017/1129;
- 3) osobie, której dotyczy zgłoszenie – rozumie się przez to osobę wskazaną przez osobę zgłaszającą jako naruszającą lub potencjalnie naruszającą przepisy rozporządzenia 596/2014 albo rozporządzenia 2017/1129;
- 4) Urzędzie – rozumie się przez to Urząd Komisji Nadzoru Finansowego;
- 5) zgłoszeniu – rozumie się przez to zgłoszenie dotyczące naruszenia lub potencjalnego naruszenia przepisów rozporządzenia 596/2014 albo rozporządzenia 2017/1129.

§ 3. Komisja wyznacza osoby uprawnione do obsługi zgłoszeń spośród pracowników Urzędu, którzy odbyli szkolenie w zakresie:

- 1) procedur oraz regulacji prawnych związanych ze zgłoszeniami;
- 2) ochrony danych osobowych;
- 3) ochrony tajemnic ustawowo chronionych oraz służbowych i zawodowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących, w tym ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1010 i 1649);
- 4) prawno-karnych skutków naruszenia tajemnic ustawowo chronionych oraz służbowych i zawodowych, w tym tajemnicy przedsiębiorstwa.

§ 4. 1. Osoby uprawnione do obsługi zgłoszeń, w szczególności:

- 1) przekazują osobom zainteresowanym informacje dotyczące procedur przekazywania zgłoszeń;
- 2) odbierają zgłoszenia oraz podejmują działania następcze w związku z tymi zgłoszeniami, umożliwiające podjęcie działań nadzorczych;

⁴⁾ Zmiana wymienionego rozporządzenia została ogłoszona w Dz. Urz. UE L 320 z 11.12.2019, str. 1.

- 3) utrzymują kontakt z osobą zgłaszającą, która ujawniła swoją tożsamość;
- 4) na żądanie osoby zgłaszającej, udzielają jej kompleksowych informacji w zakresie trybu i zasad dochodzenia roszczeń z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze, lub ochrony przed odwetem, dyskryminacją lub innymi rodzajami niesprawiedliwego traktowania w związku z zatrudnieniem, w tym procedur dochodzenia odszkodowania pieniężnego, oraz o możliwości uzyskania przez osobę zgłaszającą zaświadczenia potwierdzającego fakt dokonania zgłoszenia.

2. Przed odebraniem zgłoszenia, jednak nie później niż w momencie jego odbierania, osoba uprawniona do obsługi zgłoszeń powiadamia osobę zgłaszającą o udostępnionych przez Komisję na jej stronie internetowej informacjach, o których mowa w § 10 ust. 1.

§ 5. 1. Komisja zapewnia możliwość odbierania zgłoszeń dokonywanych:

- 1) na wskazany przez Komisję adres poczty elektronicznej Komisji;
- 2) na wskazany przez Komisję adres do korespondencji;
- 3) pod wskazanym przez Komisję numerem telefonu, z możliwością nagrywania treści rozmowy po uzyskaniu zgody osoby zgłaszającej na takie nagranie;
- 4) osobiście pod wskazanym przez Komisję adresem, z możliwością nagrywania treści rozmowy po uzyskaniu zgody osoby zgłaszającej na takie nagranie.

2. Nieudzielenie przez osobę zgłaszającą zgody na nagranie rozmowy, o której mowa w ust. 1 pkt 3 lub 4, nie wyłącza możliwości odebrania zgłoszenia przez Komisję.

3. Na potrzeby odbierania zgłoszeń i działań, jakie mogą być podejmowane przez Komisję po odebraniu zgłoszenia, Komisja zapewnia środki komunikacji niezależne od ogólnych sposobów komunikacji Komisji i Urzędu.

4. Środki komunikacji, o których mowa w ust. 3:

- 1) zapewniają kompletność, integralność, bezpieczeństwo i poufność informacji, w tym ich zabezpieczenie przed dostępem osób nieuprawnionych, oraz
- 2) umożliwiają przechowywanie informacji dotyczących zgłoszeń w sposób zapewniający prowadzenie dalszych czynności wyjaśniających.

5. Zgłoszenia telefoniczne, w przypadku gdy osoba zgłaszająca wyraziła zgodę na nagrywanie treści rozmowy, są dokumentowane przez Komisję w postaci nagrania rozmowy z osobą zgłaszającą w formie trwałej i możliwej do wyszukania lub przez sporządzenie przez osobę uprawnioną do obsługi zgłoszeń kompletnego i dokładnego zapisu rozmowy.

6. Zgłoszenia telefoniczne, w przypadku gdy osoba zgłaszająca nie wyraziła zgody na nagrywanie treści rozmowy, są dokumentowane przez sporządzenie przez osobę uprawnioną do obsługi zgłoszeń dokładnego protokołu z rozmowy.

7. Zgłoszenia osobiste, w przypadku gdy osoba zgłaszająca wyraziła zgodę na nagrywanie treści rozmowy, są dokumentowane przez Komisję w postaci nagrania rozmowy z osobą zgłaszającą w formie trwałej i możliwej do wyszukania.

8. Zgłoszenia osobiste, w przypadku gdy osoba zgłaszająca nie wyraziła zgody na nagrywanie treści rozmowy, są dokumentowane przez sporządzenie przez osobę uprawnioną do obsługi zgłoszeń kompletnego i dokładnego protokołu ze spotkania.

9. W przypadku zgłoszenia, dokumentowanego przez sporządzenie zapisu rozmowy, protokołu z rozmowy albo protokołu ze spotkania, osoba uprawniona do obsługi zgłoszeń umożliwia osobie zgłaszającej, która nie zastrzegła anonimowości zgłoszenia, zapoznanie się z protokołem lub zapisem rozmowy, zgłoszenie do niego poprawek oraz jego zatwierdzenie przez złożenie pod nim podpisu w siedzibie Urzędu.

10. W przypadku wskazania przez osobę zgłaszającą adresu korespondencyjnego lub adresu poczty elektronicznej, Komisja niezwłocznie potwierdza odebranie zgłoszenia przez przesłanie pisemnego potwierdzenia na ten adres. Jeżeli osoba zgłaszająca sprzeciwia się przesłaniu potwierdzenia lub przesłanie potwierdzenia może zagrozić ochronie tożsamości tej osoby, Komisja odstępuje od jego przesyłania.

11. W przypadku otrzymania przez Komisję zgłoszenia dokonanego w sposób inny niż wskazany w ust. 1, zgłoszenie to niezwłocznie i bez wprowadzania zmian jest przekazywane w sposób określony w ust. 1 osobie uprawnionej do obsługi zgłoszeń.

§ 6. 1. Komisja przechowuje odebrane zgłoszenia w sposób zapewniający poufność danych osobowych.

2. Komisja zapewnia dostęp do odebranych zgłoszeń wyłącznie członkom Komisji oraz pracownikom Urzędu, którym taki dostęp jest niezbędny do wypełniania przez nich obowiązków zawodowych.

3. Komisja może zwrócić się do osoby zgłaszającej o wyjaśnienia w zakresie przekazanych informacji lub o dodatkowe informacje, jakie mogą być w posiadaniu osoby zgłaszającej, z wykorzystaniem środka komunikacji, za pośrednictwem którego zgłoszenie zostało odebrane, albo z wykorzystaniem adresu do korespondencji lub adresu poczty elektronicznej wskazanego przez osobę zgłaszającą. Jeżeli osoba zgłaszająca sprzeciwia się przesyłaniu żądań wyjaśnień lub dodatkowych informacji, lub przesłanie takich żądań może

zagrozić ochronie tożsamości tej osoby, Komisja odstępuje od żądania wyjaśnień lub dodatkowych informacji.

4. Komisja przekazuje osobie zgłaszającej, która ujawniła swoją tożsamość, informacje na temat wyników zgłoszenia naruszenia, jakich może oczekiwać osoba zgłaszająca w związku z tym zgłoszeniem, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od przyjęcia zgłoszenia.

§ 7. 1. Przekazywanie informacji związanych ze zgłoszeniem członkom Komisji, pracownikom Urzędu lub innemu uprawnionemu organowi następuje z zachowaniem poufności danych osobowych osoby zgłaszającej i osoby, której dotyczy zgłoszenie, oraz wszelkich okoliczności sprawy, których ujawnienie mogłoby doprowadzić do identyfikacji tych osób.

2. Komisja przyjmuje procedury ochrony danych osobowych osoby zgłaszającej i osoby, której dotyczy zgłoszenie.

§ 8. Komisja dokonuje przeglądu procedur przyjętych na potrzeby odbierania zgłoszeń oraz działań, jakie mogą być podejmowane przez Komisję po odebraniu zgłoszenia, a także procedur ochrony danych osobowych osoby zgłaszającej i osoby, której dotyczy zgłoszenie, nie rzadziej niż raz na 2 lata, w celu ich dostosowania do doświadczeń nadzorczych, rozwoju technologicznego i sytuacji rynkowej.

§ 9. W przypadku gdy w związku z odebraniem zgłoszeniem zachodzi potrzeba ochrony uzasadnionych interesów osoby zgłaszającej, Komisja współpracuje z odpowiednimi organami zaangażowanymi w ochronę osób wykonujących pracę na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło albo innej umowy o podobnym charakterze oraz wymienia z tymi organami informacje niezbędne do zapewnienia tej ochrony.

§ 10. 1. Komisja udostępnia na stronie internetowej w oddzielnej, łatwo dostępnej zakładce informacje dotyczące odbierania zgłoszeń oraz działań, jakie mogą być podejmowane przez Komisję po odebraniu zgłoszenia, obejmujące w szczególności:

- 1) sposób odbierania zgłoszeń, ze wskazaniem, że zgłoszenia można dokonać również anonimowo, oraz:
 - a) numeru telefonu, pod którym można dokonać zgłoszenia, oraz informacji, czy rozmowy są nagrywane, a także godzin, w których takie zgłoszenia są odbierane,
 - b) adresu do korespondencji i adresu poczty elektronicznej wraz z informacją, że zapewniają one bezpieczeństwo i poufność obsługi zgłoszeń,

- c) adresu, pod którym zgłoszenia są odbierane osobiście, oraz godzin, w których takie zgłoszenia są odbierane;
- 2) sposób ewentualnej komunikacji z osobami zgłaszającymi w odniesieniu do działań, jakie mogą być podejmowane przez Komisję po odebraniu zgłoszenia, oraz w odniesieniu do wyników zgłoszenia naruszenia, jakich może oczekiwać osoba zgłaszająca;
 - 3) procedury mające zastosowanie do obsługi zgłoszeń, w tym informacje o treści § 6 ust. 3;
 - 4) zasady zachowania poufności mające zastosowanie do zgłoszeń, ze wskazaniem przypadków, w których dane osoby zgłaszającej mogą zostać ujawnione;
 - 5) zasady ochrony osób wykonujących pracę na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze;
 - 6) oświadczenie, że osoby zgłaszające nie zostaną pociągnięte do jakiegokolwiek odpowiedzialności w związku z ujawnieniem w zgłoszeniu informacji, których obowiązek zachowania poufności wynika z obowiązujących przepisów prawa lub umowy, w tym informacji podlegających ochronie na podstawie przepisów o tajemnicy zawodowej, a także że zgłoszenie nie będzie stanowić przyczyny rozwiązania z osobą zgłaszającą umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze.

2. Informacja, o której mowa w ust. 1 pkt 4, wskazuje możliwość wystąpienia sytuacji, w których zagwarantowanie poufności danych może nie być możliwe, w tym przypadki, w których ujawnienie danych jest koniecznym i proporcjonalnym obowiązkiem wymaganym przepisami prawa w związku z wszczynanym lub toczącym się postępowaniem administracyjnym, przygotowawczym lub sądowym, w tym w celu zabezpieczenia wolności innych osób, włącznie z prawem do obrony przysługującym osobie, której dotyczy zgłoszenie.

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.⁵⁾

MINISTER FINANSÓW

⁵⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie odbierania przez Komisję Nadzoru Finansowego zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 596/2014 (Dz. U. poz. 1262), które utraci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 45 pkt 5 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2217 oraz z 2020 r. poz. 288 i 695).

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie zawartego w art. 3a ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1871, z późn. zm.), upoważnienia do wydania przez ministra właściwego do spraw instytucji finansowych rozporządzenia określającego:

1) sposób odbierania przez Komisję Nadzoru Finansowego, zwaną dalej „KNF”, zgłoszeń naruszeń lub potencjalnych naruszeń przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylającego dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 596/2014”, oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. Urz. UE L 168 z 30.06.2017, str. 12, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 2017/1129”;

2) sposób postępowania z odebranymi zgłoszeniami i ich przechowywania,

3) sposób informowania o sposobie odbierania zgłoszeń i działaniach, jakie mogą być podejmowane po przyjęciu zgłoszenia

– mając na względzie zapewnienie należytej ochrony osoby dokonującej zgłoszenia lub osoby, której zarzuca się naruszenie.

Projektowane rozporządzenie ma zastąpić obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie odbierania przez Komisję Nadzoru Finansowego zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 596/2014 (Dz. U. poz. 1262), zwane dalej „uchylanym rozporządzeniem”. Utrata mocy uchylanego rozporządzenia jest spowodowana uchwaleniem ustawy z dnia 16 października 2019 r. o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2217, z późn. zm.). Na podstawie art. 45 pkt 5 ustawy z dnia 16 października 2019 r. została zachowana moc obowiązująca uchylanego rozporządzenia do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie znowelizowanych przepisów, nie później jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej, tj. do dnia 30 listopada 2020 r.

Projektowane rozporządzenie co do zasady oparte jest na przepisach uchylonego rozporządzenia, które w zakresie swojej regulacji stanowiło implementację do polskiego porządku prawnego dyrektywy wykonawczej Komisji (UE) nr 2015/2392 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 w odniesieniu do zgłaszania właściwym organom rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń tego rozporządzenia (Dz. Urz. UE L 332 z 18.12.2015, str. 126), zwanej dalej „dyrektywą 2015/2392”.

Projektodawca zdecydował się przy tym rozszerzyć model przyjmowania zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 596/2014 obowiązujący obecnie na przyjmowanie zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 2017/1129. Obecny sposób postępowania sprawdza się bowiem w praktyce, zapewnia sprawne działanie organu nadzoru oraz ochronę osób dokonujących zgłoszeń, a przy tym jest oparty na rozwiązaniach przyjętych w Unii Europejskiej. Na gruncie rozporządzenia 2017/1129 nie zostały co prawda przyjęte żadne akty wykonawcze regulujące sposób przyjmowania zgłoszeń, a więc państwa członkowskie mają swobodę w ukształtowaniu swoich własnych procedur, jednak ze względów opisanych powyżej nie jest celowe ustanawianie odrębnych metod przyjmowania zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 2017/1129.

Projektowany § 1 wskazuje zakres przedmiotowy projektowanego rozporządzenia. W stosunku do uchylanego rozporządzenia zakres ten uległ poszerzeniu o sposób odbierania zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 2017/1129.

Zmiany wprowadzono także w § 2 pkt 2–4. W przepisach tych dostosowuje się definicje, tak aby określenie „osoby zgłaszającej”, „osoby, której dotyczy zgłoszenie” oraz „zgłoszenia” obejmowały swoim zakresem przypadki naruszeń przepisów rozporządzenia 2017/1129. Ponadto dodano skrótowe oznaczenie „Urzędu” na określenie Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.

Projektowany § 3 jest odpowiednikiem § 4 ust. 1 uchylanego rozporządzenia. Przepis ten został przeniesiony tak, aby w pierwszej kolejności rozporządzenie określało, kto jest uprawniony do odbierania zgłoszeń, a dopiero w dalszej kolejności wskazywało procedurę ich odbierania. Ponadto przepis ten, zamiast nakładać na Urząd obowiązek przeprowadzania szkoleń w zakresie procedur oraz regulacji prawnych związanych ze zgłoszeniami, przewiduje jedynie obowiązek odbycia takiego szkolenia przez osoby uprawnione. Dzięki temu szkolenie będzie mogło zostać przeprowadzone zarówno przez Urząd, jak i przez podmioty zewnętrzne. Dokonano też uszczegółowienia zakresu tematycznego szkoleń, jakie

muszą przejść pracownicy Urzędu uprawnieni do obsługi zgłoszeń, tak aby duży nacisk położony został na kwestie związane z ochroną danych osobowych, ochroną tajemnic i skutkami ich naruszenia.

Projektowany § 4 jest odpowiednikiem dotychczasowego § 5 i określa on uprawnienia i obowiązki osób uprawnionych do obsługi zgłoszeń. W **ust. 1 pkt 4** doprecyzowano, że pracownik Urzędu będzie miał obowiązek poinformować osobę zgłaszającą nie tylko o zasadach dochodzenia roszczeń z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania umowy o pracę, ale również z tytułu rozwiązania umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze. Pomimo że przepisy dyrektywy 2015/2392 odnoszą się jedynie do osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, celem projektowanych przepisów jest ochrona wszystkich pracowników, niezależnie od podstawy wykonywania przez nich pracy. Proponowane rozszerzenie przyczynia się do pełnej realizacji celu dyrektywy, jakim jest udzielenie ochrony wszystkim osobom zgłaszającym naruszenia, bez względu na podstawę prawną ich zatrudnienia. Praktyka polskiego rynku pracy pokazuje, że osoby zatrudniane w oparciu o umowy cywilnoprawne mają *de facto* takie same obowiązki jak osoby zatrudniane w oparciu o umowy o pracę. Ponadto osoby zatrudniane na stanowiskach kierowniczych w spółkach (w tym członkowie zarządów i rad nadzorczych) najczęściej zatrudniani są na podstawie umów innych niż umowy o pracę (np. kontrakty menadżerskie). Projektowane przepisy przyczyniają się także do realizacji postulatów wynikających z orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego, zwracającego uwagę na problem mniej korzystnego traktowania osób zatrudnianych na podstawie umów cywilnoprawnych (patrz np. orzeczenie z dnia 2 czerwca 2015 r., sygn. akt K 1/13 – Dz. U. z 2015 r. poz. 791). Zauważenia wymaga również, że proponowane rozwiązanie jest zgodne z rozwiązaniami przyjętymi przez ustawodawcę, który w art. 3a ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym wyraźnie wskazał, że przekazanie KNF zgłoszenia naruszeń lub potencjalnych naruszeń nie może stanowić przyczyny rozwiązania z osobą zgłaszającą umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze, pomimo że implementowany w tym zakresie przepis, tj. art. 8 ust. 1 dyrektywy 2015/2392, ogranicza się wyłącznie do umowy o pracę. Ponadto doprecyzowano, że „niesprawiedliwe traktowanie”, o którym mowa w tym przepisie powinno mieć związek z zatrudnieniem.

W § 5 dokonano licznych zmian redakcyjnych i legislacyjnych. Ponadto w nowym **ust. 2** wskazano, że nieudzielenie przez osobę zgłaszającą zgody na nagranie rozmowy telefonicznej

lub osobistego zgłoszenia nie wyłącza możliwości odebrania zgłoszenia przez KNF. Celem przepisu jest wyraźne wskazanie, że KNF ma obowiązek odebrania zgłoszenia niezależnie od tego, czy osoba zgłaszająca wyrazi zgodę na nagranie rozmowy, czy tej zgody nie wyrazi. Możliwość nienagrywania rozmowy jest przy tym bardzo istotna z punktu widzenia osoby zgłaszającej, która najczęściej ujawnia nieprawidłowości w działaniu swojego pracodawcy i obawia się negatywnych konsekwencji takiego zgłoszenia z jego strony.

Zmiana przewidziana w **§ 5 ust. 4 pkt 2** sprowadza się do rezygnacji ze wskazania art. 28 rozporządzenia 596/2014 jako przepisu wyznaczającego granice możliwego przetwarzania danych osobowych w związku z przyjmowaniem zgłoszeń naruszeń przepisów tego rozporządzenia. Przepis art. 28 rozporządzenia 596/2014 nakazuje bowiem wykonywanie zadań właściwego organu w zgodzie z powszechnie obowiązującymi przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych. Należy zauważyć, że obowiązek przestrzegania tych przepisów ciąży na wszystkich podmiotach przetwarzających dane osobowe – wyraźne wskazanie tego obowiązku nie jest więc konieczne i może rodzić wątpliwości interpretacyjne.

W projektowanych przepisach **§ 5 ust. 5–8** doprecyzowano sposoby dokumentowania zgłoszeń dokonywanych telefonicznie i osobiście, tak aby przepisy rozporządzenia były w pełni zgodne z dyrektywą 2015/2392. Dyrektywa 2015/2392 przewiduje przy tym odrębne sposoby dokumentowania zgłoszeń, w zależności od tego, czy zgłoszenie zostało dokonane osobiście, czy telefonicznie, oraz od tego, czy osoba zgłaszająca wyraziła zgodę na nagrywanie rozmowy, czy też tej zgody nie wyraziła. Wszystkie te sytuacje znalazły odzwierciedlenie w projektowanych przepisach rozporządzenia.

Projektowane przepisy **§ 6 ust. 1 i 2** jedynie w ogólny sposób odnoszą się do odebranych zgłoszeń, nie wskazując konkretnych form przechowywania i udostępniania tych zgłoszeń. Takie uogólnienie ma na celu zwiększenie przejrzystości przepisów. Należy przy tym zauważyć, że w zaproponowanej redakcji przepisy te obejmują wszystkie formy utrwalenia lub udokumentowania zgłoszeń, tj. zgłoszenia dokonane na adres poczty elektronicznej, zgłoszenia dokonane na adres do korespondencji, nagrania rozmów z osobami zgłaszającymi, protokoły ze spotkań i rozmów oraz zapisy rozmów z osobami zgłaszającymi.

Projektowany **§ 7** został uzupełniony o konieczność zapewnienia poufności danych również w zakresie wskazania wszelkich okoliczności sprawy, których ujawnienie mogłoby doprowadzić do identyfikacji osób zgłaszających i osób, których dotyczy zgłoszenie. Celem jest zapewnienie, że przepisy rozporządzenia będą w pełni zgodne z dyrektywą 2015/2392.

W projektowanym § 8 dokonano rozszerzenia obowiązku dokonywania przeglądu procedur również o procedury na potrzeby ochrony danych osobowych osoby zgłaszającej i osoby, której dotyczy zgłoszenie. Dzięki temu okresowy przegląd procedur będzie obowiązkowy w odniesieniu do każdej procedury przewidzianej rozporządzeniem, co zapewni ich aktualność.

Projektowany § 9 został uzupełniony o odniesienie do umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze, tak aby zapewnić pełną ochronę wszystkich pracowników niezależnie od podstawy ich zatrudnienia. Jest to uzasadnione tymi samymi względami, co przytoczone w uzasadnieniu przepisu § 4 ust. 1 pkt 4.

W § 10 dokonano drobnych zmian redakcyjnych i doprecyzowujących. Ponadto **ust. 1 pkt 5** uzupełniono o odniesienie do umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze, tak aby zapewnić pełną ochronę wszystkich pracowników niezależnie od podstawy ich zatrudnienia. Jest to uzasadnione tymi samymi względami, co przytoczone w uzasadnieniu przepisu § 4 ust. 1 pkt 4.

Zgodnie z § 11 rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Ponadto w całym rozporządzeniu dokonano ujednoczenia używanych w nim pojęć. W szczególności „odbieranie”, „przyjmowanie” i „otrzymywanie” zgłoszeń ujednoczono, aby wszędzie posługiwać się pojęciem „odbierania zgłoszeń”.

Projektowane rozporządzenie nie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców ani na rodzinę i osoby niepełnosprawne.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42; Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie wymaga konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac

legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Finansów. Natomiast, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

W związku z art. 50 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), projektodawca nie przewiduje, aby rozporządzenie miało wpływ na sektor finansów publicznych, w tym na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie odbierania przez Komisję Nadzoru Finansowego zgłoszeń naruszeń rozporządzenia 596/2014 oraz rozporządzenia 2017/1129</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Piotr Nowak, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jakub Kacki, tel. 22 694 59 78 e-mail: jakub.kacki@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 4 czerwca 2020 r.</p> <p>Źródło: ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1871, z późn. zm.) – art. 3a ust. 3</p> <p>Nr w wykazie prac: 78</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wydanie rozporządzenia wynika ze zmiany art. 3a ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym ustawą z dnia 16 października 2019 r. o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2217, z późn. zm.).

Nadrzędnym celem projektu jest określenie procedury przyjmowania przez Komisję Nadzoru Finansowego zgłoszeń naruszeń lub potencjalnych naruszeń rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. Urz. UE L 168 z 30.06.2017, str. 12, z późn. zm.).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Przyjęte w projekcie rozwiązania zostały oparte na funkcjonującym obecnie modelu przyjmowania przez Komisję Nadzoru Finansowego zgłoszeń naruszeń i potencjalnych naruszeń rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylającego dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 1, z późn. zm.). Obecny sposób postępowania sprawdza się bowiem w praktyce, zapewnia sprawne działanie organu nadzoru oraz ochronę osób dokonujących zgłoszeń, a przy tym jest oparty na rozwiązaniach przyjętych w Unii Europejskiej. W związku z tym procedura przyjmowania zgłoszeń naruszeń przepisów rozporządzenia 2017/1129 będzie identyczna jak w przypadku przyjmowania zgłoszeń naruszeń przepisów rozporządzenia 596/2014.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Komisja Nadzoru Finansowego	1		Rozszerzenie zakresu odbieranych zgłoszeń naruszeń przepisów o zgłoszenia naruszeń przepisów rozporządzenia 2017/1129.
Osoby dokonujące zgłoszeń naruszeń	niemożliwa do oszacowania		Możliwość dokonywania zgłoszeń naruszeń przepisów rozporządzenia 2017/1129.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu rozporządzenia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej

na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia został w dniu 24 grudnia 2019 r. przekazany do opiniowania Przewodniczącemu Komisji Nadzoru Finansowego, Prezesowi Narodowego Banku Polskiego, Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Rzecznikowi Finansowemu, Rzecznikowi Praw Obywatelskich, Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego, Prezesowi Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, Prezesowi Urzędu Regulacji Energetyki oraz Prezesowi Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

W ramach konsultacji publicznych projekt rozporządzenia został w dniu 24 grudnia 2019 r. przekazany przedstawicielom instytucji reprezentujących środowisko rynku kapitałowego, tj.: Giełdzie Papierów Wartościowych SA, BondSpot SA, Towarowej Giełdzie Energii SA, Krajowemu Depozytowi Papierów Wartościowych SA, Izbie Domów Maklerskich, Izbie Zarządzających Funduszami i Aktywami, Związkowi Banków Polskich, Radzie Banków Depozytariuszy, Stowarzyszeniu Emitentów Giełdowych, Izbie Rozliczeniowej Giełd Towarowych, Stowarzyszeniu Inwestorów Indywidualnych, Związkowi Maklerów i Doradców, Polskiemu Stowarzyszeniu Inwestorów Kapitałowych, Fundacji Polski Instytut Dyrektorów, Krajowej Spółdzielczej Kasie Oszczędnościowo-Kredytowej, CFA Society Poland, Federacji Przedsiębiorców Polskich, Związkowi Przedsiębiorców Finansowych w Polsce oraz Stowarzyszeniu Rynków Finansowych ACI Polska.

Termin na zgłaszanie uwag został wyznaczony do dnia 15 stycznia 2020 r. Uwagi zostały zgłoszone przez Komisję Nadzoru Finansowego, Narodowy Bank Polski, Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, Izbę Zarządzających Funduszami i Aktywami, Polskie Stowarzyszenie Inwestorów Kapitałowych oraz CFA Society Poland. Zgłoszone uwagi zostały poddane szczegółowej analizie i omówione podczas konferencji uzgodnieniowej w dniu 31 stycznia 2020 r. W konferencji udział wzięli przedstawiciele podmiotów, które zgłosiły uwagi. Zestawienie zgłoszonych uwag oraz stanowisko Ministerstwa Finansów zawiera raport z konsultacji.

Ze względu na dużą liczbę uwag zgłoszonych w toku konsultacji publicznych i opiniowania, projekt w dniu 2 marca 2020 r. został przekazany do ponownych konsultacji publicznych oraz opiniowania podmiotom, które zgłosiły uwagi w pierwszej turze. Termin na zgłaszanie uwag został wyznaczony do dnia 16 marca 2020 r. Uwagi zostały zgłoszone przez CFA Society Poland. Zestawienie zgłoszonych uwag oraz stanowisko Ministerstwa Finansów zawiera raport z konsultacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania	Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki sektora finansów publicznych.
---------------------	---

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	
--	--

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa	0	0	0	0	0	0	0
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0	0	0	0	0	0	0
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0	0	0	0	0	0	0
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Brak						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Brak						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak						
Niemierzalne	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak						
	gospodarka	Brak						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozwiązania przyjęte w projektowanym rozporządzeniu nie będą mieć wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, osób niepełnosprawnych i osób starszych.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na wymienione obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wykonanie przepisów aktu prawnego nastąpi w momencie wejścia w życie rozporządzenia. Rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja efektów projektu w pozostałym zakresie będzie dokonywana na bieżąco, na podstawie wniosków

wynikających z działań nadzorczych Komisji Nadzoru Finansowego.

13.Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.