

314

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 14 kwietnia 1999 r.

w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt informacyjny, sposobu i terminu jego udostępnienia przez otwarty fundusz emerytalny, treści informacji przekazywanych członkom funduszy emerytalnych dotyczących środków gromadzonych na ich rachunkach, sposobu i terminów udostępniania tych informacji członkom funduszu oraz zakresu i terminów przekazywania do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi sprawozdań i bieżących informacji przez towarzystwo emerytalne i fundusz emerytalny.

Na podstawie art. 196 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934 oraz z 1998 r. Nr 98, poz. 610, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy art. 49 ust. 2, art. 93 ust. 1, art. 122 ust. 1, art. 128, art. 131 ust. 1, art. 191 i 192, powołane w niniejszym rozporządzeniu bez bliższego określenia, oznaczają przepisy ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934 oraz z 1998 r. Nr 98, poz. 610, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118), zwanej dalej „ustawą”.

§ 2. Prospekt informacyjny powinien zawierać prawdziwe i rzetelne informacje o otwartym funduszu emerytalnym w zakresie określonym w rozporządzeniu.

§ 3. Prospekt informacyjny otwartego funduszu emerytalnego, zwanego dalej „otwartym funduszem”, powinien zawierać:

- 1) stronę tytułową,
- 2) statut funduszu,
- 3) ostatnie zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe funduszu,
- 4) informacje na temat wyników działalności inwestycyjnej funduszu.

§ 4. Na stronie tytułowej zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt informacyjny”,
- 2) nazwę otwartego funduszu,
- 3) firmę i siedzibę powszechnego towarzystwa emerytalnego, zwanego dalej „powszechnym towarzystwem”, zarządzającego otwartym funduszem,
- 4) wskazanie podstawy prawnej sporządzenia prospektu,
- 5) datę decyzji Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi w sprawie udzielenia zezwolenia towarzystwu na utworzenie otwartego funduszu,
- 6) datę i miejsce sporządzenia prospektu.

§ 5. 1. Informacje na temat wyników działalności inwestycyjnej otwartego funduszu, zamieszczane w prospekcie informacyjnym, powinny zawierać:

- 1) informację opisową na temat efektów dotychczasowej działalności otwartego funduszu, stopnia reali-

zacji ustawowych celów jego działalności oraz planowanych kierunków działalności lokacyjnej na przyszłość, sporządzoną w formie listu zarządu powszechnego towarzystwa, będącego organem funduszu, skierowanego do członków tego funduszu,

- 2) wartość jednostki rozrachunkowej:
 - a) w dniu rozpoczęcia działalności przez ten fundusz,
 - b) w ostatnim dniu wyceny ostatniego roku obrotowego,
 - c) w dniach bilansowych lat poprzedzających wycenę o dwa lata, pięć, dziesięć, dwadzieścia, trzydzieści, trzydzieści pięć i czterdzieści lat,
- 3) wysokość stopy zwrotu osiągniętą przez otwarty fundusz za okres ostatnich dwóch, pięciu, dziesięciu, dwudziestu, trzydziestu, trzydziestu pięciu i czterdziestu lat kalendarzowych,
- 4) wysokość średniej ważonej stopy zwrotu wszystkich otwartych funduszy za okres ostatnich 2 lat kalendarzowych, podaną do publicznej wiadomości przez Urząd Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi,
- 5) opis ryzyka inwestycyjnego związanego z przyjętą polityką inwestycyjną otwartego funduszu, z uwzględnieniem opisu ryzyka związanego z inwestowaniem w poszczególne instrumenty finansowe.

2. Prospekt informacyjny powinien być ogłaszany nie później niż w terminie 3 tygodni od zatwierdzenia przez powszechne towarzystwo rocznego sprawozdania finansowego otwartego funduszu.

3. Jeżeli członek otwartego funduszu zwróci się na piśmie o udostępnienie prospektu informacyjnego, fundusz przesyła członkowi, w terminie 30 dni, przesyłką listową, ostatni ogłoszony prospekt informacyjny, wraz z ostatnim półrocznym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na ostatni dzień wyceny przypadający w określonym półroczu roku obrotowego, sporządzonym w tym samym układzie co sprawozdanie roczne.

§ 6. 1. Informacja, o której mowa w art. 191 ustawy, powinna zawierać:

- 1) numer rachunku członka,
- 2) podstawowe dane osobowe członka, zawarte w rejestrze członków funduszu,

- 3) ilość środków zgromadzonych na rachunku członka, wartość jednostki rozrachunkowej oraz łączną wartość jednostek rozrachunkowych na rachunku członka funduszu w dniu sporządzenia informacji,
- 4) wartość jednostki rozrachunkowej na początek i koniec ostatniego okresu rocznego i dwuletniego, kończącego się odpowiednio w ostatnim dniu roboczym kwartału poprzedzającego kwartał, w którym informacja została sporządzona,
- 5) wyniki działalności lokacyjnej funduszu wyrażone stopą zwrotu funduszu za okresy, o których mowa w pkt 4,
- 6) pouczenie o trybie postępowania w przypadku uznania przez członka, że otrzymana informacja zawiera błędne dane.

2. Poza danymi, o których mowa w ust. 1, informacja powinna zawierać:

- 1) dla otwartego funduszu:
 - a) daty i kwoty wpłat składek i wypłat transferowych do funduszu, kwoty opłat potrąconych ze składek oraz ilość jednostek rozrachunkowych zaliczonych na rachunek członka w okresie objętym informacją,
 - b) średnią ważoną stopę zwrotu wszystkich otwartych funduszy za ostatni okres dwuletni, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 4, podaną do publicznej wiadomości przez Urząd Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi,
- 2) dla pracowniczego funduszu emerytalnego, zwanego dalej „pracowniczym funduszem”:
 - a) ilość i wartość akcji złożonych na rachunku ilościowym w dniu sporządzenia informacji,
 - b) ilość akcji złożonych na rachunku ilościowym w okresie objętym informacją.

3. Informacja jest przesyłana członkom funduszu w ciągu 14 dni po upływie terminu, o którym mowa w art. 191 ustawy, poleconą przesyłką listową.

4. Wysyłanie pierwszej informacji powinno nastąpić nie później niż w ciągu 14 dni po upływie roku od dnia otrzymania przez fundusz pierwszej składki albo wypłaty transferowej, w zależności od tego, które z tych zdarzeń miało miejsce wcześniej.

§ 7. 1. Informacja o pieniężnej wartości środków zgromadzonych na rachunku członka funduszu, o której mowa w art. 192 ustawy, powinna zawierać:

- 1) numer rachunku członka,
- 2) podstawowe dane osobowe członka, zawarte w rejestrze członków funduszu,
- 3) ilość oraz wartość jednostek rozrachunkowych w dniu sporządzenia informacji,
- 4) pouczenie o trybie postępowania w razie stwierdzenia przez członka, że otrzymana informacja zawiera błędne dane.

2. Informacja, o której mowa w ust. 1, jest przesyłana członkowi poleconą przesyłką listową w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisemnego żądania członka.

§ 8. 1. Informacje o strukturze aktywów otwartego funduszu, udostępniane w odstępach miesięcznych, półrocznych oraz rocznych, powinny być przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi oraz agencji informacyjnej odpowiednio w terminie 3, 6 i 9 dni roboczych od dnia kończącego dany miesiąc, okres półroczny lub okres roczny.

2. Ogłoszenie w dzienniku o zasięgu krajowym informacji o strukturze aktywów otwartego funduszu oraz o emitentach poszczególnych papierów wartościowych, udostępnianych w okresach półrocznych, powinno nastąpić każdego roku w terminie do dnia 20 stycznia i 20 lipca.

3. Ogłoszenie w dzienniku o zasięgu krajowym informacji o strukturze aktywów otwartego funduszu oraz o emitentach poszczególnych papierów wartościowych, udostępnianych w okresach rocznych, powinno nastąpić każdego roku w terminie do dnia 31 stycznia.

4. Informacja o strukturze aktywów pracowniczego funduszu, według stanu na koniec roku, jest przekazywana Urzędowi Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi oraz akcjonariuszom pracowniczego towarzystwa nie później niż do dnia 31 stycznia następnego roku.

§ 9. Bieżące informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej otwartego funduszu, z zastrzeżeniem § 10 ust. 1 i 2, obejmują dane o:

- 1) przekroczeniu przez otwarty fundusz limitów inwestycyjnych,
- 2) każdej sytuacji, w której — na skutek zmiany cen rynkowych stanowiących podstawę wyceny aktywów i zobowiązań funduszu, kursów walut albo powiązań organizacyjnych lub kapitałowych między podmiotami, których instrumenty finansowe są przedmiotem lokaty aktywów funduszu lub też w następstwie innych okoliczności, na które fundusz nie ma bezpośredniego wpływu — nastąpiło w sposób nieumyślny naruszenie zasad prowadzenia działalności lokacyjnej przez otwarty fundusz,
- 3) zmianie depozytariusza,
- 4) zawarciu i rozwiązaniu przez otwarty fundusz umowy, której przedmiotem jest powierzenie prowadzenia rejestru członków funduszu osobie trzeciej,
- 5) wystąpieniu niedoboru oraz jego pokryciu lub niemożności jego pokrycia ze środków dostępnych na rachunku rezerwowym,
- 6) wyborze biegłego rewidenta dokonującego badania sprawozdań finansowych otwartego funduszu,
- 7) rozwiązaniu umowy z podmiotem, o którym mowa w art. 93 ust. 1 ustawy, prowadzącym działalność akwizycyjną na rzecz otwartego funduszu,
- 8) liczbie zawartych przez otwarty fundusz umów o członkostwo z osobami, które złożyły oświadczenie o dotychczasowym nieuczestniczeniu w otwartym funduszu,
- 9) liczbie zawartych przez otwarty fundusz umów o członkostwo z osobami, które złożyły oświadczenie o uczestnictwie w innym otwartym funduszu,

- 10) liczbie umów o członkostwo, o których mowa w pkt 8 i 9, które nie zostały objęte zestawieniem, ponieważ nie zawierają wszystkich danych i oświadczeń wymaganych przepisami prawa,
- 11) liczbie osób, za które są przekazywane składki, i łącznej wysokości składek otrzymanych przez otwarty fundusz z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- 12) niezgodności między wysokością otrzymanych przez otwarty fundusz składek a informacją o kwotach przypadających na poszczególnych członków,
- 13) liczbie wszystkich wezwań członków do poprawienia lub uzupełnienia zawiadomień o zmianie otwartego funduszu,
- 14) liczbie wezwań dotychczasowego otwartego funduszu i nowego otwartego funduszu do uzupełnienia danych zawartych w imiennych wykazach członków lub wyjaśnienia stwierdzonych nieprawidłowości w ramach dokonywania wypłat transferowych,
- 15) dokonaniu wpłaty przez otwarty fundusz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych z tytułu rozliczenia wypłat transferowych,
- 16) liczbie dokonanych zapisów na rachunku uprawnionego do otrzymania środków oraz na rachunku, z którego są przenoszone środki, w przypadkach, o których mowa w art. 126, art. 128 ust. 1, art. 129 oraz art. 131 ust. 1 ustawy, jeżeli te rachunki są prowadzone przez ten sam otwarty fundusz.

§ 10. 1. Otwarty fundusz jest zobowiązany dostarczać Urzędowi Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi, drogą elektroniczną, raport dzienny do godziny 9³⁰ następnego dnia roboczego za poprzedni dzień wyceny, zawierający następujące informacje:

- 1) bilans funduszu,
- 2) rachunek zysków i strat,
- 3) zestawienie portfela inwestycyjnego,
- 4) noty uzupełniające,
- 5) zlecenia złożone na Giełdzie Papierów Wartościowych SA,
- 6) zlecenia złożone na Centralną Tabelę Ofert,
- 7) zlecenia złożone na rynku międzybankowym,
- 8) oferty złożone na przetarg organizowany przez Narodowy Bank Polski,
- 9) inne zlecenia i oferty,
- 10) raport z wpłat składek i otrzymanych wypłat transferowych,
- 11) stan jednostek rozrachunkowych.

2. Szczegółowy zakres informacji określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

3. Otwarty fundusz w pierwszym dniu wyceny kolejnego miesiąca dołącza do raportu dziennego informacje o martwych rachunkach za poprzedni miesiąc, w zakresie określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

§ 11. 1. Otwarty fundusz podaje Urzędowi Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi liczbę zgłoszeń o zawarciu umów o członkostwo, o których mowa w § 9 pkt 8 i 9, przesłanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w zakresie określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

2. Informacja, o której mowa w ust. 1, jest przekazywana Urzędowi Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi do godziny 9³⁰ dnia następnego po dniu otrzymania informacji z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o przyjęciu lub odmowie przyjęcia zgłoszenia, wraz z podaniem przyczyny jej nieprzyjęcia.

3. Otwarty fundusz sporządza informację, o której mowa ust. 1 i 2, odrębnie dla umów o członkostwo zawartych z osobami, które nie są członkami otwartego funduszu, i dla umów o członkostwo zawartych z osobami, które są członkami innego otwartego funduszu.

§ 12. Bieżące informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej powszechnego towarzystwa obejmują dane o następujących zdarzeniach:

- 1) zmianie wysokości kapitału akcyjnego,
- 2) obniżeniu kapitałów własnych powszechnego towarzystwa poniżej 2/3 kapitału akcyjnego,
- 3) odwołaniu lub rezygnacji członka zarządu, rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej powszechnego towarzystwa z pełnienia dotychczasowej funkcji oraz o niewybraniu tych osób na funkcję na okres kolejnej kadencji,
- 4) powołaniu na członka zarządu, rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej powszechnego towarzystwa, jeżeli komisja rewizyjna istnieje, osoby, która nie pełniła funkcji w tych organach w poprzedniej kadencji,
- 5) ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego lub otwarciu likwidacji powszechnego towarzystwa,
- 6) pokryciu niedoboru lub niemożności jego pokrycia z własnych środków powszechnego towarzystwa,
- 7) wyborze biegłego rewidenta, dokonującego badania sprawozdań finansowych powszechnego towarzystwa,
- 8) niedopełnieniu obowiązków w zakresie zarządzania otwartym funduszem przez powszechne towarzystwo, bez względu na to, czy towarzystwo ponosi za tę szkodę odpowiedzialność, czy też nie,
- 9) naruszeniu tajemnicy zawodowej w zakresie wynikającym z art. 49 ust. 2 ustawy przez osoby zobowiązane do jej zachowania oraz o konsekwencjach dyscyplinarnych poniesionych przez taką osobę,
- 10) niewniesieniu przez powszechne towarzystwo środków na rachunek rezerwowy w terminie przewidzianym przez odrębne przepisy.

§ 13. Bieżące informacje dotyczące pracowniczego funduszu obejmują dane o:

- 1) przekroczeniu przez fundusz limitów inwestycyjnych,

- 2) każdej sytuacji, w której — na skutek zmiany cen rynkowych stanowiących podstawę wyceny aktywów i zobowiązań funduszu, kursów walut albo powiązań organizacyjnych lub kapitałowych między podmiotami, których instrumenty finansowe są przedmiotem lokaty aktywów funduszu lub też w następstwie innych okoliczności, na które fundusz nie ma bezpośredniego wpływu — nastąpiło w sposób nieumyślny naruszenie zasad prowadzenia działalności lokacyjnej przez pracowniczego funduszu,
- 3) zmianie depozytariusza,
- 4) zawarciu i rozwiązaniu przez pracowniczego funduszu umowy, której przedmiotem jest powierzenie zarządzania jego aktywami osobie trzeciej,
- 5) wyborze biegłego rewidenta, dokonującego badania sprawozdań finansowych pracowniczego funduszu.

§ 14. Bieżące informacje, dotyczące działalności i sytuacji finansowej pracowniczego towarzystwa emerytalnego, zwanego dalej „pracowniczym towarzystwem”, obejmują dane o następujących zdarzeniach:

- 1) zmianie wysokości kapitału akcyjnego,
- 2) obniżeniu kapitałów własnych pracowniczego towarzystwa poniżej 2/3 kapitału akcyjnego,
- 3) ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego lub otwarciu likwidacji pracowniczego towarzystwa,
- 4) wyborze biegłego rewidenta, dokonującego badania sprawozdań finansowych pracowniczego towarzystwa,
- 5) dokonaniu wyboru członków rady nadzorczej przez członków pracowniczego funduszu.

§ 15. 1. Bieżące informacje, o których mowa w § 9 pkt 1—7 i 11—15 oraz w § 12, są przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi i do agencji informacyjnej, wybranej spośród agencji wskazanych przez ten Urząd, w ciągu 24 godzin od zaistnienia zdarzenia uzasadniającego ich sporządzenie lub powzięcia o nim informacji przez fundusz lub towarzystwo.

2. Dane, o których mowa w § 9 pkt 8—10, są dostarczane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi do godziny 14⁰⁰ szóstego dnia roboczego następującego po dniu zawarcia umowy o członkostwo lub uzyskania członkostwa w trybie art. 128 ustawy.

3. Dane, o których mowa w § 9 pkt 16, są przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi do godz. 14⁰⁰ w dniu dokonania wypłaty transferyjnej, o którym mowa w art. 122 ust. 1 ustawy.

4. Bieżące informacje, o których mowa w § 13 i 14, są przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi w terminie, o którym mowa w ust. 1.

§ 16. 1. Okresowe sprawozdania, dotyczące działalności funduszu, obejmują następujące dane:

- 1) liczbę członków funduszu na początek każdego kwartału,
- 2) zmianę liczby członków funduszu w stosunku do poprzedniego kwartału oraz w stosunku do analogicznego okresu w roku poprzednim,
- 3) liczbę osób, które zawiadomiły dotychczasowy otwarty fundusz o zawarciu umowy z nowym funduszem oraz złożyły oświadczenie woli o rozwiązaniu dotychczasowej umowy, a jeżeli członek uzyskał członkostwo w wyniku losowania przeprowadzonego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych lub z chwilą otwarcia rachunku — liczbę otrzymanych oświadczeń woli członków o rezygnacji z członkostwa w dotychczasowym otwartym funduszu,
- 4) informacje dotyczące struktury aktywów pracowniczego funduszu według stanu na ostatni dzień wyceny przypadający w danym kwartale.

2. Okresowe sprawozdania z działalności funduszy, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, są sporządzane co kwartał i przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi w terminie 30 dni od ostatniego dnia roboczego kończącego dany kwartał.

3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 3, są przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi następnego dnia po dniu dostarczenia imiennego wykazu do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

4. Okresowe sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 4, są sporządzane co kwartał i przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi w terminie 7 dni od ostatniego dnia roboczego kończącego dany kwartał.

5. Okresowe sprawozdania z działalności pracowniczych funduszy są sporządzane raz w roku i przekazywane do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi w terminie 2 miesięcy od ostatniego dnia roboczego kończącego dany rok.

§ 17. 1. Miesięczne sprawozdania dotyczące sytuacji finansowej powszechnego towarzystwa oraz pracowniczego towarzystwa są przekazywane Urzędowi Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi w formie:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) rachunku przepływów pieniężnych.

2. Przekazanie sprawozdania następuje do 14 dnia po zakończeniu danego miesiąca, drogą elektroniczną.

3. Zakres sprawozdań dotyczących sytuacji finansowej otwartego funduszu regulują odrębne przepisy.

§ 18. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 maja 1998 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt informacyjny, sposobu i terminu jego udostępnienia przez otwarty fundusz emerytalny, treści informacji przekazywanych członkom funduszy emerytalnych dotyczących środków gromadzonych na ich rachunkach, sposobu i terminów

udostępniania tych informacji członkom funduszu oraz zakresu i terminów przekazywania do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi sprawozdań i bieżących informacji przez towarzystwo emerytalne i fundusz emerytalny (Dz. U. Nr 65, poz. 416).

§ 19. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *J. Buzek*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 kwietnia 1999 r. (poz. 314)

Załącznik nr 1

Wzór

RAPORT DZIENNY *

Część DPF1 "BILANS FUNDUSZU"		Nota	okres poprzedni	okres bieżący
I	Aktywa			
1.	Portfel inwestycyjny			
2.	Środki pieniężne:			
2.1.	na rachunkach bieżących	A,B		
2.2.	na rachunku przeliczeniowym	C		
2.3.	pozostałe środki	D,E		
3.	Należności z tytułu:			
3.1.	zbytych składników portfela inwestycyjnego	F,G		
3.2.	dywidend	H		
3.3.	odsetek	I		
3.4.	należności od towarzystwa	J		
3.5.	pozostałe	K,L		
4.	Rozliczenia międzyokresowe			
II	Zobowiązania z tytułu:			
1.	nabytych składników portfela	Ł,M		
2.	pożyczek i kredytów	N,O		
3.	zobowiązania wobec członków	P		
4.	zobowiązania wobec towarzystwa	Q		
5.	nie przeliczonych jednostek na rachunku rezerwowym			
6.	pozostałe	R,S		
7.	Rozliczenia międzyokresowe	T		
III.	Aktywa netto (I-II)			
IV.	Kapitał funduszu			
V.	Kapitał rezerwowy otwartego funduszu emerytalnego (Wartość środków wpłaconych na rachunek rezerwowy)			
VI.	Wynik finansowy			
1.	Skumulowany wynik finansowy lat poprzednich	U,W		
2.	Wynik finansowy roku bieżącego	X		
VII.	Kapitały razem (IV+V+VI)			

* Raport dzienny jest sporządzany za poprzedni dzień wyceny i jest przekazywany do Urzędu Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi do godziny 9³⁰ następnego dnia roboczego, obejmuje on w szczególności: