

Warszawa, dnia 5 czerwca 2014 r.

Poz. 753

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 22 maja 2014 r.

w sprawie okresowej oraz okresowej porównawczej stopy zwrotu otwartego funduszu emerytalnego

Na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z określeniem zasad wypłaty emerytur ze środków zgromadzonych w otwartych funduszach emerytalnych (Dz. U. poz. 1717) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy sposób ustalania okresowej stopy zwrotu otwartego funduszu emerytalnego, zwanego dalej „funduszem”, oraz okresowej porównawczej stopy zwrotu funduszu, w tym zasady zaokrąglania ustalonych wielkości;
- 2) sposób i termin zawiadamiania Komisji Nadzoru Finansowego, zwanej dalej „organem nadzoru”, przez fundusz o wysokości okresowej stopy zwrotu funduszu oraz sposób i termin przekazywania przez fundusz informacji o wysokości tej stopy na ogólnodostępnej stronie internetowej;
- 3) sposób i termin ogłaszania okresowej stopy zwrotu funduszu oraz okresowej porównawczej stopy zwrotu funduszu.

§ 2. Okresową stopę zwrotu funduszu ustala się za pomocą następującego wzoru:

$$OSZ = \left(\frac{WJR_n}{WJR_k} - 1 \right) * 100\% ,$$

gdzie:

OSZ – oznacza okresową stopę zwrotu funduszu,

WJR_n – oznacza wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu funduszu,

WJR_k – oznacza wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu funduszu.

§ 3. Okresową porównawczą stopę zwrotu funduszu ustala się za pomocą następującego wzoru:

$$OPSZ = 0,8 * \left[\left(\frac{WIG_n}{WIG_k} - 1 \right) * 100\% \right] + 0,2 * \left(\sum_{l=k}^n \frac{WIBOR_l(3M) + 50 p.b.}{360} \right) ,$$

gdzie:

$OPSZ$ – oznacza okresową porównawczą stopę zwrotu funduszu,

WIG_n – oznacza wartość Warszawskiego Indeksu Giełdowego w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową porównawczą stopę zwrotu funduszu,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

- WIG_k – oznacza wartość Warszawskiego Indeksu Giełdowego w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową porównawczą stopę zwrotu funduszu,
- $WIBOR_{\lambda}(3M)$ – oznacza roczną stopę procentową trzymiesięcznych pożyczek udzielonych w walucie polskiej na warszawskim międzybankowym rynku finansowym w każdym dniu okresu, dla którego oblicza się okresową porównawczą stopę zwrotu funduszu; wartość $WIBOR_{\lambda}(3M)$ w dniu, w którym nie jest publikowana wartość $WIBOR_{\lambda}(3M)$, jest równa wartości $WIBOR_{\lambda}(3M)$ z ostatniego dnia, w którym została opublikowana wartość $WIBOR_{\lambda}(3M)$,
- p.b.* – oznacza punkt bazowy równy 1/100 punktu procentowego.

§ 4. 1. W każdym dniu wyceny fundusz ustala wysokość dziennej, tygodniowej, miesięcznej, kwartalnej, półrocznej i rocznej okresowej stopy zwrotu funduszu, o której mowa w § 2.

2. Okres oznaczony w dniach albo tygodniach rozpoczyna się w dniu następującym po dniu wyceny, który nazwą odpowiada końcowemu dniowi okresu, a gdyby takiego dnia wyceny nie było – w dniu następującym po ostatnim dniu wyceny, poprzedzającym dzień odpowiadający końcowemu dniowi okresu.

3. Okres oznaczony w miesiącach, kwartałach, półroczach albo latach rozpoczyna się w dniu następującym po dniu wyceny, który datą odpowiada końcowemu dniowi okresu, a gdyby takiego dnia wyceny nie było – w dniu następującym po ostatnim dniu wyceny, poprzedzającym dzień odpowiadający datę dniowi końcowemu z miesiąca, w którym przypadałby ten dzień.

§ 5. 1. Fundusz niezwłocznie po ustaleniu wysokości okresowej stopy zwrotu funduszu, o której mowa w § 4 ust. 1, nie później jednak niż do godziny 9³⁰ następnego dnia wyceny, zawiadamia organ nadzoru o wysokości okresowej stopy zwrotu funduszu.

2. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, jest przekazywane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w formacie danych zgodnym z formatem danych systemu teleinformatycznego organu nadzoru.

3. Fundusz zamieszcza na ogólnodostępnej stronie internetowej informację o wysokości okresowej stopy zwrotu funduszu w terminie, o którym mowa w ust. 1. Wzór informacji określa załącznik do rozporządzenia.

§ 6. 1. Na każdy dzień wyceny organ nadzoru ustala wysokość dziennej, tygodniowej, miesięcznej, kwartalnej, półrocznej i rocznej okresowej porównawczej stopy zwrotu funduszu zgodnie z § 3, niezwłocznie po sprawdzeniu zgodności informacji przekazanych w zawiadomieniu, o którym mowa w § 5 ust. 1, i informacji o wartości aktywów netto funduszu i wartości jednostki rozrachunkowej funduszu, z bieżącymi informacjami, o których mowa w art. 195 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 989, 1289 i 1717).

2. Okres oznaczony w dniach, tygodniach, miesiącach, kwartałach, półroczach albo latach ustala się zgodnie odpowiednio z § 4 ust. 2 albo 3.

§ 7. Niezwłocznie po ustaleniu wysokości okresowej porównawczej stopy zwrotu funduszu organ nadzoru zamieszcza na ogólnodostępnej stronie internetowej informację o wysokości okresowej i okresowej porównawczej stopy zwrotu funduszu.

§ 8. Wartość jednostki rozrachunkowej na potrzeby ustalenia stóp zwrotu, o których mowa w § 2 i § 3, oblicza się z dokładnością określoną w przepisach o rachunkowości funduszy emerytalnych, z uwzględnieniem § 10.

§ 9. Wysokość stóp zwrotu, o których mowa w § 2 i § 3, ustala się z dokładnością do trzech miejsc po przecinku, z uwzględnieniem § 10.

§ 10. Przy obliczaniu wartości jednostki rozrachunkowej na potrzeby ustalenia okresowej i okresowej porównawczej stopy zwrotu funduszu oraz przy ustalaniu okresowej i okresowej porównawczej stopy zwrotu funduszu zaokrągla się otrzymane wartości w następujący sposób:

- 1) jeśli następna cyfra po ostatniej cyfrze, do której oblicza się lub ustala wartość, mieści się w przedziale 0–4, zaokrągla się otrzymaną wartość w dół;
- 2) jeśli następna cyfra po ostatniej cyfrze, do której oblicza się lub ustala wartość, mieści się w przedziale 5–9, zaokrągla się wartość jednostki rozrachunkowej w górę.

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

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 22 maja 2014 r. (poz. 753)

WZÓR

INFORMACJA O WYSOKOŚCI OKRESOWEJ STOPY ZWROTU FUNDUSZU
ustalanej za dzień.....

Nazwa otwartego funduszu emerytalnego	
I. DZIENNA OKRESOWA STOPA ZWROTU	
Wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Wartość jednostki rozrachunkowej w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Stopa zwrotu	
II. TYGODNIOWA OKRESOWA STOPA ZWROTU	
Wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Wartość jednostki rozrachunkowej w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Stopa zwrotu	
III. MIESIĘCZNA OKRESOWA STOPA ZWROTU	
Wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Wartość jednostki rozrachunkowej w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Stopa zwrotu	
IV. KWARTALNA OKRESOWA STOPA ZWROTU	
Wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Wartość jednostki rozrachunkowej w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Stopa zwrotu	
V. PÓŁROCZNA OKRESOWA STOPA ZWROTU	
Wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Wartość jednostki rozrachunkowej w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Stopa zwrotu	
VI. ROCZNA OKRESOWA STOPA ZWROTU	
Wartość jednostki rozrachunkowej funduszu w ostatnim dniu okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Wartość jednostki rozrachunkowej w dniu poprzedzającym pierwszy dzień okresu, dla którego oblicza się okresową stopę zwrotu	
Stopa zwrotu	