

## **Odůvodnění**

### **návrhu vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 424/2017 Sb., o informačních povinnostech některých osob podnikajících na kapitálovém trhu, ve znění vyhlášky č. 327/2019 Sb.**

#### **I. OBECNÁ ČÁST**

##### **1. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy, odůvodnění jejích hlavních principů**

Návrh novely vyhlášky č. 424/2017 Sb., o informačních povinnostech některých osob podnikajících na kapitálovém trhu, byl vypracován v návaznosti na novelu zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, provedenou zákonem č. 96/2022 Sb. (dále jen „novela ZPKT“). Novela vyhlášky reaguje na změny zákonné právní úpravy zejména v oblasti obezřetnostní regulace obchodníků s cennými papíry a regulace poskytování služeb skupinového financování.

Nová obezřetnostní regulace nebankovních obchodníků s cennými papíry (investičních podniků) je obsažena ve směrnici a nařízení, které nabyly účinnosti dne 26. 6. 2021. Regulace poskytovatelů služeb skupinového financování je pak upravena přímo použitelným nařízením a nabyla účinnosti dnem 10. 11. 2021:

Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2034 ze dne 27. listopadu 2019 o obezřetnostním dohledu nad investičními podniky a o změně směrnic 2002/87/ES, 2009/65/ES, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/59/EU a 2014/65/EU (dále jen „IFD“),

Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 ze dne 27. listopadu 2019 o obezřetnostních požadavcích na investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010, (EU) č. 575/2013, (EU) č. 600/2014 a (EU) č. 806/2014, v platném znění (dále jen „IFR“),

Prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/2284 ze dne 10. prosince 2021, kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033, pokud jde o podávání zpráv pro účely dohledu a zpřístupňování informací investičními podniky,

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503 ze dne 7. října 2020 o evropských poskytovatelích služeb skupinového financování pro podniky a o změně nařízení (EU) 2017/1129 a směrnice (EU) 2019/1937, v platném znění (dále jen „nařízení 2020/1503“).

Transpozici a adaptaci těchto evropských předpisů obsahuje novela ZPKT.

Ve vyhlášce je nutné zohlednit národní požadavky vyplývající z novely ZPKT nebo které umožňuje zavést nařízení 2020/1503, a dále rovněž požadavky na základě revidovaných obecných pokynů EBA ke shromažďování údajů o osobách s vysokými příjmy podle směrnice 2013/36/EU a směrnice (EU) 2019/2034 (EBA/GL/2022/08).

Jedná se o následující změny:

- Zavedení národních výkazů obdobných výkazům, které byly sbírány před IFR/IFD podle přímo použitelných předpisů Evropské unie (CRD/CRR). Se zavedením nové obezřetností regulace pro nebankovní obchodníky s cennými papíry IFR/IFD je nutno stanovit tento výkaz přímo ve vyhlášce jako národní požadavek v souvislosti s §16 odst. 4 písm. d) ZPKT tak, aby byla zajištěna kontinuita dat pro účely výkonu dohledu.

- Doplnění výkazu FIN (IND) 01-12 „Finanční informace (FINREP) na individuálním základě“ o novou datovou oblast, která zajistí sběr dat o poskytnutých a přijatých příslibech a zárukách.
- Zohlednění ZPKT, který upravuje v § 16 odst. 4 písm. g) povinnost pro obchodníka s cennými papíry, který není bankou, informovat Českou národní banku o vnitřně stanoveném kapitálu a likvidních aktivech. Tato povinnost byla dříve upravena v § 104 a 104a vyhlášky č. 163/2014 Sb., o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry. Novelizované znění vyhlášky č. 163/2014 Sb. již s ohledem na novou obezřetnostní regulaci IFD/IFR u výše uvedených ustanovení neupravuje tuto povinnost pro obchodníky s cennými papíry, kteří nejsou bankou. Z tohoto důvodu je nezbytné tuto povinnost pro obchodníky s cennými papíry, kteří nejsou bankou, zahrnout do vyhlášky č. 424/2017 Sb.
- Zavedení výkazů v rozsahu rozvahy, výkazu zisku a ztrát a obezřetnostní požadavky od poskytovatelů služeb skupinového financování.
- Zavedení výkazů „Informace o odměňování osob s vysokými příjmy“, které budou sbírány na základě obecných pokynů EBA ke shromažďování údajů o osobách s vysokými příjmy, jak na individuálním, tak i na konsolidovaném základě.
- Úprava stávajících výkazů OCP (ČNB) 80-01 „Hlášení o struktuře konsolidačního celku“ a OCP (ČNB) 72-02 „Hlášení o operacích uvnitř skupiny smíšené holdingové osoby“, aby zohledňovaly aktuální znění § 16 odst. 4 písm. e) a f) ZPKT.
- Zahrnutí výkazu KOM (ČNB) 20-97 „Hlášení pozic v komoditních derivátech, povolenkách na emise a jejich derivátech“ do vyhlášky v souladu s novým zmocněním podle § 134f ZPKT. Tyto údaje byly doposud získávány od provozovatelů obchodního systému na základě vyžádání pro účely dohledu.

## **2. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy se zákonem, k jehož provedení je navržena, včetně souladu se zákonným zmocněním**

Návrh vyhlášky je v souladu s rozsahem zákonného zmocnění na vydání prováděcího předpisu podle ustanovení § 199 odst. 2 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákona č. 96/2022 Sb., k provedení § 16 odst. 7, § 47 odst. 5, § 50 odst. 8, § 63 odst. 5, § 71 odst. 5, § 73f odst. 7, § 90c odst. 4 a § 134f tohoto zákona, a § 41 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 227/2013 Sb.

## **3. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s předpisy Evropské unie**

Navrhovaná novela vyhlášky není transpozičním předpisem, pouze provádí ustanovení zákona. Zároveň reaguje na požadavky vyplývající z revidovaných obecných pokynů EBA ke shromažďování údajů o osobách s vysokými příjmy. Předkládaný návrh vyhlášky nezpracovává právo Evropské unie a není s právem Evropské unie v rozporu. Novela vyhlášky je předpisem technického charakteru, který obsahuje úpravu předkládání informací a sběr dat na základě zmocnění v zákoně.

## **4. Zhodnocení platného právního stavu a odůvodnění nezbytnosti jeho změny**

Novela vyhlášky je nezbytná pro zajištění plnění úkolů ČNB stanovených zákonem v oblasti dohledu nad finančním trhem. Novelou vyhlášky je zajistit nutný soulad výkaznictví na národní a evropské úrovni. Zároveň je třeba mít k dispozici nezbytné informace pro potřeby

vykonávání dohledu ČNB jak nad obchodníky s cennými papíry (investičními podniky), tak nad poskytovateli služeb skupinového financování. V neposlední řadě je nutno zajistit terminologický soulad s ohledem na přechod na IFR/IFD.

## **5. Předpokládaný hospodářský a finanční dosah navrhované právní úpravy na státní rozpočet, ostatní veřejné rozpočty, na podnikatelské prostředí České republiky, dále sociální a jiné specifické dopady**

Navrhovaná úprava nebude mít dopad na státní rozpočet ani na ostatní veřejné rozpočty. Návrh vyhlášky nemá negativní dopad na podnikatelské prostředí. Vzhledem k povaze navrhovaných změn nejsou očekávány výrazně zvýšené náklady nad rámec nákladů na přizpůsobení interních informačních systémů vykazujících osob na změněné regulační požadavky v oblasti výkaznictví kapitálových trhů. Navrhovaná úprava je reakcí na novelu zákona o podnikání na kapitálovém trhu.

Předkládaný návrh vyhlášky nemá žádné negativní sociální dopady, ani nemá žádné dopady na spotřebitele, na oblast rovnosti mužů a žen, na specifické skupiny obyvatel, na osoby sociálně slabé, ani na osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny.

Předkládaný návrh vyhlášky nemá žádné negativní dopady na životní prostředí, nemá dopady na bezpečnost nebo obranu státu, ani na výkon státní statistické služby.

## **6. Zhodnocení současného stavu a dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k zákazu diskriminace**

Navrhovaná právní úprava neobsahuje ustanovení, která by vytvářela prostor pro diskriminaci.

## **7. Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů**

Navrhovaná právní úprava není v rozporu s obecným nařízením o ochraně osobních údajů (GDPR<sup>1)</sup>) a se zákonem č. 110/2019 Sb. o zpracování osobních údajů.

## **8. Zhodnocení korupčních rizik**

Vzhledem k povaze vyhlášky, která se týká předkládání výkazů ČNB, navrhovaná právní úprava nevytváří prostor pro korupční rizika.

## **9. Zhodnocení souladu návrhu právního předpisu se Zásadami digitálně přívětivé legislativy**

Vyhláška není v rozporu se zásadami digitálně přívětivé legislativy.

## **10. Konzultace**

Návrh vyhlášky je konzultován s Asociací pro kapitálový trh. Podrobná metodika je zpřístupněna ve sběrném informačním systému ČNB.

Návrh vyhlášky je rovněž konzultován s Ministerstvem financí.

Návrh vyhlášky nepodléhá konzultaci s Evropskou centrální bankou podle Rozhodnutí rady č. 98/415/ES ze dne 29. června 1998 o konzultacích vnitrostátních orgánů s Evropskou centrální bankou k návrhům právních předpisů.

Předkládaný návrh neobsahuje řešení, která by představovala zvýšené riziko z hlediska

---

<sup>1)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

proveditelnosti a vynutitelnosti.

V souladu s čl. 3.8. písm. g) Obecných zásad pro hodnocení dopadů regulace (RIA) se u této vyhlášky neprovádí hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad (RIA).

## **II. ZVLÁŠTNÍ ČÁST**

### **K Čl. I**

#### **K bodu 1**

Legislativně technická úprava aktualizující v poznámce pod čarou odkaz na evropské předpisy.

#### **K bodu 2**

V návaznosti na novelu ZPKT se do výčtu vykazujících osob doplňuje poskytovatel služeb skupinového financování a současně se z výčtu odstraňuje poskytovatel služeb hlášení údajů.

#### **K bodu 3**

Úprava reaguje na novelu ZPKT.

#### **K bodu 4 a 5**

Úprava zapracovává výkaz KOM (ČNB) 20-97 „Hlášení pozic v komoditních derivátech, povolenkách na emise a jejich derivátech“ do vyhlášky v souladu s novým zmocněním podle § 134f ZPKT. Tyto údaje byly doposud získávány od provozovatelů obchodního systému na základě vyžádání pro účely dohledu. V návaznosti na změny v § 4 se v příloze č. 1 doplňuje bod 22 se stručným popisem obsahu výkazu KOM (ČNB) 20-97.

#### **K bodu 6 a 7**

Úprava zapracovává výkaz FIN (CON) 01-04 „Finanční informace (FINREP) na konsolidovaném základě“ na národní úrovni. Podle původní obezřetnostní regulace (CRR/CRD) se jednalo o evropský výkaz, s přechodem na novou obezřetnostní regulaci je nutné výkaz definovat na národní úrovni a nově také doplnit o informace o poskytnutých a přijatých příslibech a zárukách s ohledem na § 16 odst. 4 písm. d) ZPKT.

Dosavadní výkaz FIN (IND) 01-12 "Finanční informace (FINREP) na individuálním základě“ bude s ohledem na potřeby dohledu vyplývající z nové obezřetností regulace (IFR/IFD) doplněn o informace o poskytnutých a přijatých příslibech a zárukách.

V návaznosti na změny v § 5 se v příloze č. 1 upravuje formulace bodu 20 k výkazu FIN (IND) 01-12 a doplňuje se bod 23 se stručným popisem obsahu výkazu FIN (CON) 01-04.

#### **K bodu 8**

Zavedení výkazů REMHE (IND) 01-01 „Informace o odměňování osob s vysokými příjmy“ a REMHE (CON) 01-01 „Informace o odměňování osob s vysokými příjmy konsolidovaném základě“ na základě § 12h ZPKT, jejichž podoba je definována s ohledem na revidované obecné pokyny EBA ke shromažďování údajů o osobách s vysokými příjmy.

Zavedení národních výkazů pro poskytovatele služeb skupinového financování CRF 02-01 „Informace k plnění obezřetnostních požadavků“ a CRF 03-01 „Vybrané údaje z rozvahy a výkazu zisku a ztráty“ z důvodu výkonu dohledu nad poskytovateli služeb skupinového financování ze strany ČNB podle § 135 odst. 1 písm. zd) ZPKT s ohledem na čl. 30 odst. 1 písm. a) nařízení 2020/1503.

V návaznosti na nová ustanovení vyhlášky v § 5a a 5b se do přílohy č. 1 doplňují body 24 až 27 stručně popisující obsah výkazů REMHE (IND) 01-01, REMHE (CON), CRF 02-01 a CRF 03-01.

### **K bodu 9 a 10**

V návaznosti na novou obezřetností regulaci IFR/IFD a na § 16 odst. 4 písm. e) ZPKT úprava ustanovení § 6 modifikuje stávající výkaz OCP (ČNB) 80-01 „Hlášení o struktuře konsolidačního celku“ na výkaz OCP (ČNB) 80-01 „Hlášení o skupině“.

V příloze č. 1 se souběžně upravuje formulace bodu 19 k výkazu OCP (ČNB) 80-01 tak, že zahrnuje i potřebné údaje doposud požadované podle přílohy č. 2. (Z důvodu nadbytečnosti se tak příloha č. 2 zrušuje a příloha č. 3 se nově označuje jako č. 2. – viz bod 19.)

V návaznosti na novou obezřetností regulaci IFR/IFD a na § 16 odst. 4 písm. f) ZPKT úprava ustanovení § 6a modifikuje stávající výkaz OCP (ČNB) 72-02 „Hlášení o operacích uvnitř skupiny smíšené holdingové osoby“ na výkaz OCP (ČNB) 72-01 „Hlášení o obchodech uvnitř skupiny“.

Korespondující změna přílohy č. 2 upravuje formulaci textu k výkazu OCP (ČNB) 72-01 (viz body 20 až 23).

### **K bodu 10 (§ 6b)**

Zavedení výkazu ICA (ČNB) 01-01 „Informace o systému vnitřně stanoveného kapitálu a likvidních aktivech“ na základě § 16 odst. 4 písm. g) ZPKT, který v návaznosti na novou obezřetností regulaci (IFR/IFD) a prováděcí technické normy nahradí původní výkazy definované v § 104 a 104a vyhlášky č. 163/2014 Sb., o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry.

V návaznosti na nová ustanovení vyhlášky v § 6b se do přílohy č. 1 doplňuje bod 28 stručně popisující obsah výkazu ICA (ČNB) 01-01.

### **K bodu 11**

Legislativně technická úprava.

### **K bodu 12**

Oprava označení bodu výkazu v příloze.

### **K bodu 13**

Legislativně technická úprava v návaznosti na předchozí změnu v § 2.

### **K bodu 14 a 15**

Legislativně technická úprava v návaznosti na předchozí změny.

### **K bodu 16**

Upřesnění textu s ohledem i na jiné účetní období než kalendářní rok.

### **K bodu 17 a 18**

V příloze č. 1 se upravuje znění bodů 19 a 20 a doplňuje se popis obsahu nových výkazů v rámci bodů 22 až 28.

### **K bodu 19**

Příloha č. 2 se z důvodu nadbytečnosti zrušuje, protože se sloučil popis obsahu výkazu OCP 80-01 v rámci bodu 19 přílohy č. 1. Současně se příloha č. 3 označuje jako příloha č. 2.

### **K bodu 20 až 23**

V návaznosti na předchozí změny se upravuje text přílohy.

### **K Čl. II**

Účinnost vyhlášky je stanovena dnem 1. července 2023.