

267**VYHLÁŠKA**

ze dne 1. června 2020

o oznamování údajů obhospodařovatelem a administrátorem investičního fondu a zahraničního investičního fondu České národní banky

Česká národní banka stanoví podle § 41 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 227/2013 Sb., a podle § 478 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění zákona č. 336/2014 Sb. a zákona č. 204/2017 Sb.:

§ 1**Předmět úpravy**

Tato vyhláška stanoví rozsah, strukturu, formu, způsob a lhůty předkládání informací podle § 41 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 227/2013 Sb., a pro oznamování údajů uvedených v § 462 až 464, § 466 odst. 1, 2 a 4, § 468 a § 469 písm. b) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění zákona č. 336/2014 Sb. a zákona č. 204/2017 Sb., České národní banky

- a) obhospodařovatelem investičního fondu a zahraničního investičního fondu, který má povolení k činnosti udělené Českou národní bankou nebo který je zahraniční osobou¹⁾ (dále jen „obhospodařovatel“),
- b) osobou srovnatelnou s obhospodařovatelem zapsanou v seznamu vedeném Českou národní bankou²⁾ (dále jen „správce majetku“) a
- c) hlavním administrátorem investičního fondu a zahraničního investičního fondu.

§ 2**Vymezení pojmů**

Pro účely této vyhlášky se rozumí

- a) vykazující osobou osoba, která předkládá výkazy podle této vyhlášky,

- b) výkazem strukturovaný soubor údajů vytvořený vykazující osobou,
- c) datovým souborem elektronické seskupení údajů s předem definovanými datovými strukturami, které jsou informačním systémem metodicky popsány, zpracovávány a předávány jako celek,
- d) údaji předkládanými za obhospodařovaný fond i údaje předkládané samostatně za každý jednotlivý vytvořený podfond nebo zařízení srovnatelné s podfondem.

§ 3**Výkazy investiční společnosti a samosprávného investičního fondu jako obhospodařovatele**

(1) Investiční společnost předkládá za svou osobu s údaji k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí do

- a) 35 dnů po skončení 1., 2. a 3. kalendářního čtvrtletí a do 50 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují, tyto výkazy:
 1. OFZ (ČNB) 10-04 „Rozvaha“ a
 2. OFZ (ČNB) 20-04 „Výkaz zisku a ztráty“,
- b) 40 dnů po skončení 1., 2. a 3. kalendářního čtvrtletí a do 55 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují, tyto výkazy:
 1. OFZ (ČNB) 50-04 „Souhrnné informace“ a
 2. OFZ (ČNB) 60-04 „Hlášení o plnění podmínek pro výkon činnosti“.

(2) Samosprávný investiční fond kolektivního investování předkládá za svou osobu výkazy podle odstavce 1 písm. b).

(3) Samosprávný investiční fond kvalifika-

¹⁾ § 14 odst. 1 nebo 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů.

²⁾ § 15 a § 596 písm. f) zákona č. 240/2013 Sb.

ných investorů předkládá za svou osobu s údaji k poslednímu dni kalendářního roku do 55 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují, výkazy podle odstavce 1 písm. b).

§ 4

Výkazy fondu kolektivního investování

(1) Obhospodařovatel fondu kolektivního investování nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu předkládá za každý takový obhospodařovaný fond do

- a) 30 dnů po skončení kalendářního měsíce, k němuž se vztahuje, výkaz OFZ (ČNB) 11-12 „Cenné papíry emitované obhospodařovaným fondem“ s údaji k poslednímu dni kalendářního měsíce,
- b) 35 dnů po skončení 1., 2. a 3. kalendářního čtvrtletí a do 50 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují, tyto výkazy s údaji k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí:
 1. OFZ (ČNB) 10-04 „Rozvaha“ a
 2. OFZ (ČNB) 20-04 „Výkaz zisku a ztráty“,
- c) 40 dnů po skončení 1., 2. a 3. kalendářního čtvrtletí a do 55 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují, tyto výkazy s údaji k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí:
 1. OFZ (ČNB) 31-04 „Struktura investičních nástrojů v majetku obhospodařovaného fondu“ a
 2. OFZ (ČNB) 32-04 „Skladba majetku obhospodařovaného fondu“.

(2) Pokud obhospodařovaný fond podle odstavce 1 vytváří podfondy nebo zařízení srovnatelná s podfondem, obhospodařovatel předkládá za každý podfond takového obhospodařovaného fondu výkazy podle odstavce 1 písm. a) až c) a za celý obhospodařovaný fond výkazy podle odstavce 1 písm. b) bez zahrnutí údajů za vytvořené podfondy.

(3) Obhospodařovatel speciálního fondu nemovitostí nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu předkládá za tento fond do 40 dnů po skončení 1., 2. a 3. kalendářního čtvrtletí a do 55 dnů po

skončení kalendářního roku, k němuž se vztahuje, výkaz OFZ (ČNB) 40-04 „Údaje o nemovitostech“ s údaji k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí.

§ 5

Výkazy fondu kvalifikovaných investorů

(1) Obhospodařovatel fondu kvalifikovaných investorů nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu předkládá za každý takový obhospodařovaný fond do konce čtvrtého měsíce po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují, tyto výkazy s údaji k poslednímu dni kalendářního roku:

- a) OFZ (ČNB) 10-04 „Rozvaha“,
- b) OFZ (ČNB) 20-04 „Výkaz zisku a ztráty“ a
- c) OFZ (ČNB) 34-01 „Hlášení fondu kvalifikovaných investorů“.

(2) Pokud obhospodařovaný fond podle odstavce 1 vytváří podfondy nebo zařízení srovnatelná s podfondem, obhospodařovatel předkládá za každý podfond takového obhospodařovaného fondu výkazy podle odstavce 1 písm. a) až c) a za celý obhospodařovaný fond výkazy podle odstavce 1 písm. a) a b) bez zahrnutí údajů za vytvořené podfondy.

§ 6

Výkazy alternativního fondu

(1) Obhospodařovatel, který je správcem alternativního fondu a který splňuje požadavky podle čl. 110 odst. 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013³⁾, předkládá výkaz OFZ (ČNB) 33-04 „Hlášení nadlimitního správce alternativního fondu“ a jednotlivě za každý alternativní fond výkaz OFZ (ČNB) 35-04 „Hlášení o alternativním fondu nadlimitního správce“, a to ve lhůtách podle tohoto nařízení.

(2) Obhospodařovatel, který je správcem alternativního fondu a který nesplňuje požadavky podle čl. 110 odst. 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013³⁾, předkládá výkaz OFZ (ČNB) 36-01 „Hlášení podlimitního správce alternativního fondu“ a jednotlivě za každý alternativní

³⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013 ze dne 19. prosince 2012, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/61/EU, pokud jde o výjimky, obecné podmínky provozování činnosti, depozitáře, pákový efekt, transparentnost a dohled.

fond výkaz OFZ (ČNB) 37-01 „Hlášení o alternativním fondu podlimitního správce“, a to ve lhůtách podle tohoto nařízení.

§ 7

Výkazy v ostatních případech

(1) Obhospodařovatel předkládá za každý obhospodařovaný fond do konce prvního měsíce po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahuje, výkaz OFZ (ČNB) 70-01 „Klíčové informace“ s údaji k poslednímu dni kalendářního roku.

(2) Správce majetku předkládá výkaz OFZ (ČNB) 36-01 „Hlášení podlimitního správce alternativního fondu“ a jednotlivě za každý spravovaný alternativní fond nebo obdobné zařízení výkaz OFZ (ČNB) 37-01 „Hlášení o alternativním fondu podlimitního správce“, a to ve lhůtách podle nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013.

§ 8

Výkazy hlavního administrátora

Hlavní administrátor předkládá za svou osobu s údaji k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí do

- a) 35 dnů po skončení 1., 2. a 3. kalendářního čtvrtletí a do 50 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují, tyto výkazy:
 1. OFZ (ČNB) 10-04 „Rozvaha“ a
 2. OFZ (ČNB) 20-04 „Výkaz zisku a ztráty“,
- b) 40 dnů po skončení 1., 2. a 3. kalendářního čtvrtletí a do 55 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahuje, výkaz OFZ (ČNB) 50-04 „Souhrnné informace“.

§ 9

Společná ustanovení

(1) Obsah výkazů podle § 3 až 8 je uveden v příloze k této vyhlášce.

(2) Údaje obsažené ve výkazech podle této vy-

hlášky vycházejí s přihlédnutím k jejich povaze z právních předpisů upravujících vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky⁴⁾ nebo z mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie⁵⁾.

(3) Údaje v cizích měnách se uvedou ve výkazech podle této vyhlášky v české měně, a to v přepočtu podle kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou a platného pro den sestavení výkazu. Měny, které nejsou obsaženy v kurzech devizového trhu vyhlášených Českou národní bankou, se přepočítávají oficiálním středním kurzem centrální banky příslušné země, popřípadě aktuálním kurzem mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo euru.

§ 10

Způsob a forma předkládání výkazů

(1) Vykazující osoba předkládá České národní bance výkazy podle § 3 až 8 v elektronické podobě jako datové zprávy ve formátu a struktuře datových souborů.

(2) Datové zprávy podle odstavce 1 jsou předávány prostředky umožňujícími dálkový přístup prostřednictvím internetového aplikačního nebo uživatelského rozhraní sběrného systému České národní banky.

(3) Datovou zprávu podle odstavce 1 podepíše vykazující osoba uznávaným elektronickým podpisem kontaktní osoby.

(4) Vykazující osoba sdělí České národní bance jména, adresu pracoviště, telefonní číslo a adresu elektronické pošty kontaktních osob. O změnách těchto údajů informuje vykazující osoba Českou národní banku bez zbytečného odkladu.

§ 11

Opravy chyb ve výkazech

(1) Je-li po předložení výkazů České národní bance zjištěna chyba v údajích výkazu, předloží vy-

⁴⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.

⁵⁾ Článek 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů.

kazující osoba České národní bance bez zbytečného odkladu opravený výkaz. Pokud oprava ovlivní údaje i v jiných výkazech nebo výkazy k dalším časovým obdobím, opraví vykazující osoba též všechny tyto navazující výkazy.

(2) Pokud dojde ve výkazu sestaveném k poslednímu dni kalendářního roku ke změně vykazovaného údaje na základě ověření účetní závěrky auditorem, vykazující osoba předloží výkaz opětovně s opravenými údaji, nejpozději do 30 dnů po auditu účetní závěrky. Pokud oprava ovlivní údaje v jiném výkazu nebo výkazech k dalším časovým obdobím, opraví vykazující osoba též všechny tyto navazující výkazy.

(3) Opravené výkazy vykazující osoba předloží ve lhůtě podle odstavce 1 nebo 2 České národní bance způsobem podle § 10 společně s informací o obsahu a důvodu opravy.

§ 12

Přechodná ustanovení

(1) Pro povinnost sestavit a předložit výkazy,

kteří se vztahují k období přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se použije vyhláška č. 249/2013 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

(2) Výkaz podle § 7 odst. 1 této vyhlášky předloží obhospodařovatel poprvé za kalendářní rok následující po dni podle čl. 32 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014⁶⁾.

§ 13

Zrušovací ustanovení

Vyhláška č. 249/2013 Sb., o oznamování údajů obhospodařovatelem a administrátorem investičního fondu a zahraničního investičního fondu České národní bance, se zrušuje.

§ 14

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. července 2020.

Guvernér:

Ing. Rusnok v. r.

⁶⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014 ze dne 26. listopadu 2014 o sdělení klíčových informací týkajících se strukturovaných retailových investičních produktů a pojistných produktů s investiční složkou, v platném znění.

Obsah výkazů předkládaných obhospodařovatelem a hlavním administrátorem České národní bance

1. OFZ (ČNB) 10-04 „Rozvaha“

Výkaz obsahuje údaje o finanční situaci vykazující osoby a obhospodařovaného fondu.

2. OFZ (ČNB) 20-04 „Výkaz zisku a ztráty“

Výkaz obsahuje údaje o výsledcích hospodaření vykazující osoby a obhospodařovaného fondu. Údaje jsou vykazovány od počátku roku do konce sledovaného období.

3. OFZ (ČNB) 11-12 „Cenné papíry emitované obhospodařovaným fondem“

Výkaz obsahuje údaje o počtu a objemu cenných papírů vydaných obhospodařovaným fondem, včetně údajů o jejich emisi a odkupech, údaje o struktuře emitovaných cenných papírů podle tříd a údaje o počtu investorů.

4. OFZ (ČNB) 31-04 „Struktura investičních nástrojů v majetku obhospodařovaného fondu“

Výkaz obsahuje údaje o jednotlivých investičních nástrojích v majetku fondu, výpočet celkové expozice fondu a hodnotu zajištění v jednotlivých cizích měnách.

5. OFZ (ČNB) 32-04 „Skladba majetku fondu kolektivního investování“

Výkaz obsahuje souhrnné údaje o skladbě majetku fondu kolektivního investování v členění podle druhů majetkových hodnot, do kterých může fond investovat ve vazbě na stanovené limity.

6. OFZ (ČNB) 33-04 „Hlášení nadlimitního správce alternativního fondu“

Výkaz obsahuje údaje týkající se obhospodařovatele a část údajů o speciálním fondu a fondu kvalifikovaných investorů podle přílohy IV nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013.

7. OFZ (ČNB) 34-01 „Hlášení fondu kvalifikovaných investorů“

Výkaz obsahuje údaje o počtu a objemu cenných papírů vydaných fondem kvalifikovaných investorů, včetně údajů o jejich emisi a odkupech, údaje o struktuře emitovaných cenných papírů podle tříd a údaje o počtu investorů.

8. OFZ (ČNB) 35-04 „Hlášení o alternativním fondu nadlimitního správce“

Výkaz obsahuje část údajů o speciálním fondu a fondu kvalifikovaných investorů podle přílohy IV nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013.

9. OFZ (ČNB) 36-01 „Hlášení podlimitního správce alternativního fondu“

Výkaz obsahuje údaje podle přílohy IV nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013 týkající se obhospodařovatele a část údajů o speciálním fondu, fondu kvalifikovaných investorů a o majetku spravovaném správcem.

10. OFZ (ČNB) 37-01 „Hlášení o alternativním fondu podlimitního správce“

Výkaz obsahuje část údajů podle přílohy IV nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013 o speciálním fondu, fondu kvalifikovaných investorů a o majetku spravovaném správcem.

11. OFZ (ČNB) 40-04 „Údaje o nemovitostech“

Výkaz obsahuje údaje o nemovitostech a účastech v nemovitostních společnostech, do kterých fond investuje. Údaje o nemovitostech zahrnují základní identifikační údaje o nemovitostech v majetku nemovitostního fondu a nemovitostní společnosti a kvantitativní údaje o nemovitosti v majetku nemovitostního fondu a nemovitostní společnosti. Údaje o účastech speciálního fondu nemovitostí na nemovitostní společnosti zahrnují zejména údaje o vlastním kapitálu nemovitostní společnosti, o výši majetkové účasti fondu na nemovitostní společnosti, reálných hodnotách účastí a zápůjčkách.

12. OFZ (ČNB) 50-04 „Souhrnné informace“

Výkaz obsahuje základní identifikační a klasifikační údaje o vykazující osobě. V případě investiční společnosti vykonávající činnost svěřenského správce svěřenského fondu, který není investičním fondem, jsou vykazovány také souhrnné údaje o spravovaných svěřenských fondech.

13. OFZ (ČNB) 60-04 „Hlášení o plnění podmínek pro výkon činnosti“

Výkaz obsahuje informace o struktuře kapitálu, minimálních požadavcích na kapitál a o složení aktiv podle likvidnosti.

14. OFZ (ČNB) 70-01 „Klíčové informace“

Výkaz obsahuje informace o retailových investičních produktech a o tvůrcích těchto produktů předkládané retailovým investorům podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014. V případě investičních produktů jsou vykazovány vybrané údaje nutné k jejich systematizaci z hlediska druhu, výnosnosti, rizikovosti, délky jejich držby a dalších relevantních kategorií. Údaje jsou vykazovány až na úrovni jednotlivých tříd účastnických cenných papírů vydávaných fondem. V případě fondů, které nespádají do působnosti nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014, protože jsou dostupné pouze profesionálním zákazníkům, výkaz obsahuje informaci o tom, že daný fond do působnosti nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014 nespádá.