
Plánovaná novela vyhlášky č. 424/2017 Sb.

Jan Raška

referát dohledu obezřetnosti

odbor dohledu a kontroly obchodníků s cennými papíry
sekce dohledu nad finančním trhem II



Obsah prezentace

1. Důvody novelizace vyhlášky č. 424/2017 Sb.
2. Přehled změn
 - Konsolidovaný FINREP
 - Výkaz k odměňování
 - Úprava výkazu 80-01 (nově Hlášení o skupině)
 - Úprava výkazu 72-02 (nově Hlášení o obchodech uvnitř skupiny)
 - Informace o systému vnitřně stanoveného kapitálu a likvidních aktivech (ICARAP)
 - Přehled pozic držených v obchodním systému
3. Aktuální stav



Důvody novelizace vyhlášky č. 424/2017 Sb.

- Nová obezřetnostní regulace IFR (nařízení EU 2019/2033) / IFD (směrnice EU 2019/2034)
- Novela ZPKT účinná od 29. 5. 2022



Přehled změn

- Konsolidovaný FINREP
- Výkaz k odměňování
- Úprava výkazu 80-01 (nově Hlášení o skupině)
- Úprava výkazu 72-02 (nově Hlášení o obchodech uvnitř skupiny)
- Informace o systému vnitřně stanoveného kapitálu a likvidních aktivech (ICARAP)
- Přehled pozic držených v obchodním systému



Konsolidovaný FINREP

Evropské výkaznictví → Národní výkaznictví (CRR → IFR/IFD)

- Platí pro OCP, který není bankou nebo pobočkou zahraniční banky, který je součástí skupiny a zároveň je zahrnut do obezřetnostní konsolidace (čl. 7 IFR)
- Struktura národních výkazů zůstane stejná jako v evropském výkaznictví
- Vykazovací povinnost na kvartální úrovni
 - k 11. dni následujícího měsíce po sledovaném období
- Sběr: SDAT

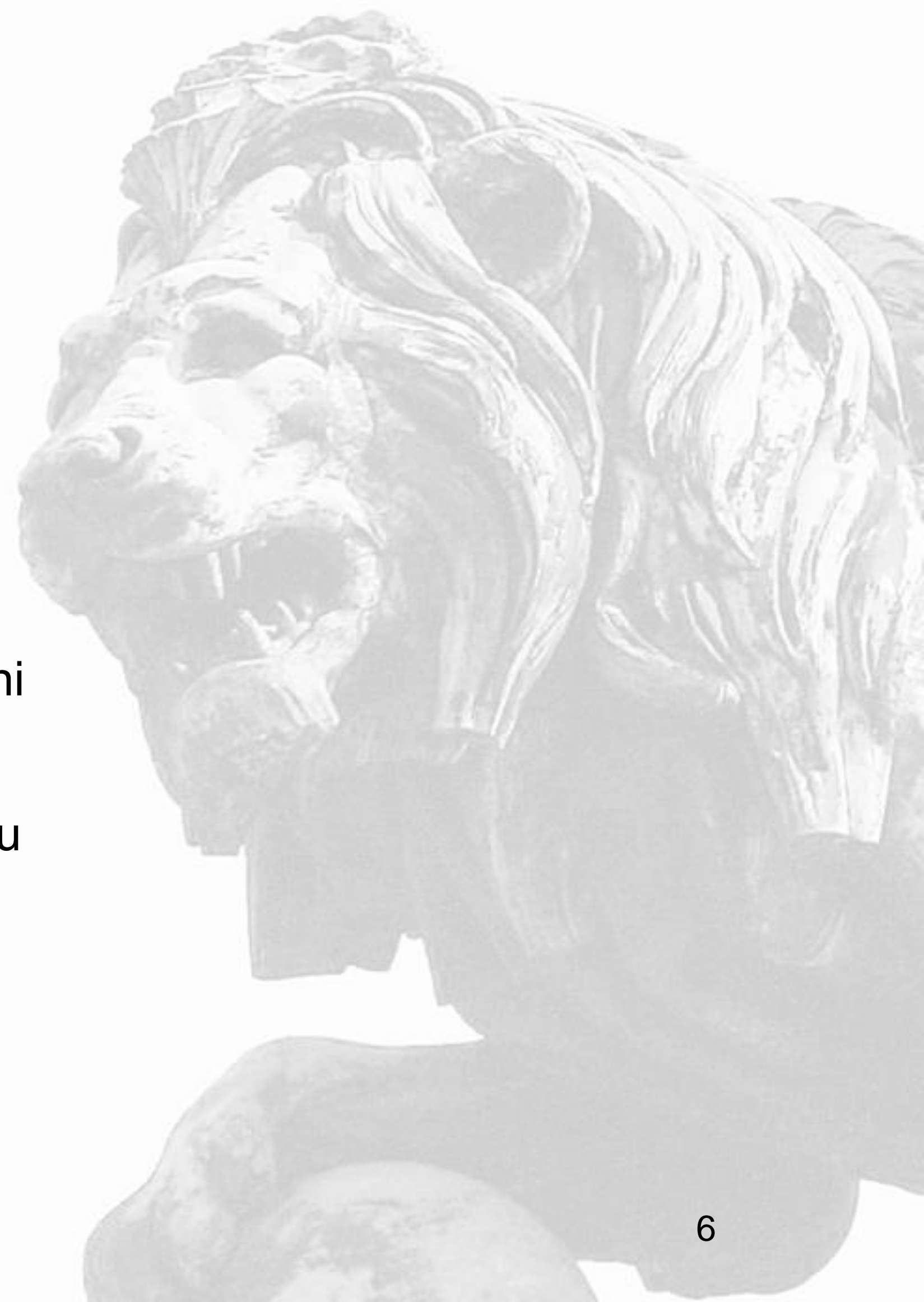
Individuální i konsolidovaný FINREP bude dále doplněn o podrozvahu



Výkaz k odměňování

Reportování tzv. high earners (> 1 mil. EUR příjem)

- Struktura výkazu vychází z GL k IFD
 - EBA/GL/2022/08
- Vykazuje OCP, který není bankou nebo pobočkou zahraniční banky
 - (vyjma třídy 3) a není zahrnutý do obezřetnostní konsolidace na úrovni ČR; pobočky OCP z jiného než členského státu – individuální základ
 - a je evropským kontrolujícím investičním podnikem nebo je kontrolován evropskou investiční holdingovou osobou nebo evropskou smíšenou finanční holdingovou osobou a podléhá dohledu ČNB – konsolidovaný základ
- Vždy na roční bázi k 31. 5. za uplynulé účetní období (za rok 2022 k 31. 8. 2023)
- Sběr: SDAT



Úprava výkazu 80-01

- Změna původních výkazů s ohledem na terminologické změny spojené s IFR/IFD a změnou ÚS ČNB

80-01 „Hlášení o struktuře konsolidačního celku“



80-01 „Hlášení o skupině“

- Zjednodušený formát výkazu v podobě grafické struktury
- Reportují OCP, kteří nejsou bankou nebo pobočkou zahraniční banky a jsou součástí skupiny
- Vždy na roční bázi k poslednímu dni kalendářního roku do 31. ledna
- Sběr: SDAT formou přílohy ve formátu PDF, doc nebo docx (původně zasíláno prostřednictvím hromadné e-mailové schránky)



Úprava výkazu 72-02

- Změna původních výkazů s ohledem na terminologické změny spojené s IFR/IFD a změnou ÚS ČNB

~~72-02 „Hlášení o operacích uvnitř skupiny smíšené holdingové osoby“~~



72-02 „Hlášení o obchodech uvnitř skupiny“

- Reportují OCP, kteří nejsou bankou nebo pobočkou zahraniční banky a zároveň jsou součástí skupiny smíšené holdingové osoby
- Vždy na roční bázi k poslednímu dni kalendářního roku do 30. ledna
- Sběr: SDAT formou přílohy ve formátu PDF, doc, docx, xls nebo xlsx (původně zasíláno prostřednictvím hromadné e-mailové schránky)



Informace o systému vnitřně stanoveného kapitálu a likvidních aktivech (ICARAP)

- Změna s ohledem na IFR/IFD

ICAAP a ILAAP
163/2014 Sb.



ICARAP
424/2017 Sb.

- Původně volný formát, nově vytvořena šablona
- Reportuje velký nebo propojený nebankovní OCP (čl. 12 odst. 1 IFR), malý a nepropojený OCP jen pokud tak určí ČNB rozhodnutím nebo opatřením obecné povahy
- Vždy na roční bázi do čtyř měsíců po skončení účetního období
- Sběr: SDAT



Přehled pozic držných v obchodním systému

- Na základě zmocňovacího ustanovení § 134f ZPKT
- Platí pro provozovatele obchodního systému, na němž se obchodují komoditní deriváty nebo povolenky na emise skleníkových plynů nebo jejich deriváty
- Denní vykazování pozic držných v obchodním systému
- Sběr: SDAT



Aktuální stav

Návrh novely vyhlášky č. 424/2017 Sb. v listopadu prošel vnitrobankovním připomínkovým řízením a připomínkami ze strany AKAT, ČBA, MF a ČSÚ



Návrh novely bude projednávat bankovní rada ČNB



Oficiální zahájení legislativního procesu

- Předpokládaná účinnost vyhlášky 1. 7. 2023



Děkuji za pozornost

Jan Raška

jan.raska@cnb.cz

www.cnb.cz

**Tato prezentace vyjadřuje názor pracovníků České národní banky.
Soud a případně i bankovní rada České národní banky mohou
zaujmout odlišný názor.**

