

DATUM: 19. 4. 2024

Metodické upřesnění k oznámením (výkazům) pro oblast Fondy a investiční společnosti - předkládané dokumenty

Oznámení v oblasti „Fondy a investiční společnosti - předkládané dokumenty“ – jedná se o:

1. oznamovací povinnosti obhospodařovatele, administrátora, depozitáře investičních fondů a zahraničních investičních fondů, případně dalších subjektů, dle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZISIF“), které jsou upraveny v § 455 a násl. ZISIF, a dále pak ve vyhlášce č. 244/2013 Sb. o bližší úpravě některých pravidel zákona o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Vyhláška“), v § 42 a násl., na základě zákonného zmocnění v § 478 ZISIF,
2. oznamovací povinnosti dle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „AML zákon“),
3. další informace či povinnosti na základě právních předpisů upravujících výkon dohledu nad kapitálovým trhem v oblast fondového investování, zejména dle zákona č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDKT“),
4. případné další informace či oznámení dohlížených osob.

Plnění oznamovacích povinností a doručování dalších informací prostřednictvím aplikace SDAT (informačního systému pro příjem a zpracování dat statistického a dohledového výkaznictví České národní banky) jakožto internetového rozhraní České národní banky pro sběr informačních povinností, umožňuje České národní bance efektivní výkon dohledu.

Dokumenty je z technických důvodů možné u nových fondů předložit až cca 5. pracovní den následujícího měsíce po zápisu fondu do seznamu, resp. po zápisu fondu do obchodního rejstříku, pokud má fond právní osobnost.

V případě aktualizace dokumentů je považováno za dobrou praxi, pokud je v poli Komentář stručně popsáno, jaké změny byly v dokumentu provedeny.

Je nutné taktéž dbát pozornost na založení výskytu ke vhodnému Stavu ke dni. Ten by měl odpovídat datu účinnosti předkládaného dokumentu.

Výkaz AML01 – AML

Ve výkazu AML01 se předkládají:

1. základní údaje o pověřené osobě dle § 22a AML zákona, tj. člena statutárního orgánu pověřeného zajištěním plnění povinností vyplývajících z AML zákona, a o kontaktní osobě dle § 22 AML zákona, tj. konkrétního zaměstnance nebo člena statutárního orgánu určeného k plnění oznamovací povinnosti podle § 18 AML zákona a k zajišťování průběžného styku s Finančním analytickým úřadem;
2. Dokumenty spojené s plněním povinností na základě AML zákona. Povinné osoby v tomto výkazu předkládají zejména Systém vnitřních zásad včetně Hodnocení rizik dle § 21 AML zákona.

Výkaz DEP01 – Oznámení depozitáře

Prostřednictvím tohoto výkazu plní depozitáři vůči České národní bance oznamovací povinnosti stanovené v § 474 ZISIF, příp. oznamují další podstatné informace a skutečnosti vyplývající z jejich činnosti. Podle typu oznamované skutečnosti depozitář ve sloupci Typ dokumentu vybere příslušné označení, zda se jedná o:

- a) Oznámení porušení povinností obhospodařovatele vč. porušení investičního limitu;
- b) Hlášení o skutečnosti, která může významně ovlivnit hodnotu CP vydávaného fondem;
- c) Ostatní oznámení (např. informace o podané výpovědi depozitářské smlouvy apod.).

V komentáři je vhodné stručně shrnout obsah oznámení a uvést, kterého investičního fondu či investiční společnosti se oznámení depozitáře týká. Při založení výskytu výkazu se v poli „Stav ke dni“ vyplňuje datum, k jakému datu je předkládaný dokument účinný, tj. kdy nastala či byla za strany depozitáře identifikována skutečnost, jež je předmětem oznámení (např. u porušení investičního limitu se v poli „Stav ke dni“ vyplňuje den vzniku porušení limitu).

Výkaz FDPZ01 – Pololetní zpráva

Prostřednictvím tohoto výkazu poskytne podle § 455 ZISIF České národní bance

- a) obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu svou pololetní zprávu a
- b) administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu svou pololetní zprávu a pololetní zprávu investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí,
- c) administrátor podřízeného fondu, jehož řídicí fond je zahraničním investičním fondem, poskytne pololetní zprávu tohoto řídicího fondu, jsou-li vyhotovovány.

Instrukce k zaslání:

Všechny typy subjektů vykazují vždy prostřednictvím číselníkového označení „Pololetní zpráva“. Pololetní zprávy podfondů SICAV se vždy vykazují výhradně samostatně za tento podfond. Pokud byla textová část pololetní zprávy vyhotovena společně za SICAV i jeho podfondy a není možné rozlišit, která část dokumentu připadá jednotlivým podfondům, vkládá se do formuláře k podfondům pouze účetní závěrka.

V případě, že pololetní zpráva fondu kolektivního investování nebude České národní bance doručena v řádném termínu, obhospodařovatel či administrátor (dle povahy chybějící pololetní zprávy) oznámí České národní bance prostřednictvím tohoto výkazu důvody nezaslání pololetní zprávy, včetně popisu kroků, které jsou činěny ke splnění této povinnosti. Pololetní zpráva se následně zasílá jako oprava (tj. nové vydání) původně zasláního podání.

Výkaz FDVZ01 – Výroční zpráva

Prostřednictvím tohoto výkazu podle § 455 ZISIF České národní bance poskytnete

- a) obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu svou výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu, jsou-li vyhotovovány. Investiční společnost musí vždy vyhotovit výroční zprávu;
- b) administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu svou výroční zprávu a výroční zprávu investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí, jsou-li vyhotovovány;
- c) administrátor podřízeného fondu, jehož řídicí fond je zahraničním investičním fondem, výroční zprávu tohoto řídicího fondu, je-li vyhotovována.

Dále prostřednictvím tohoto výkazu podle § 456 ZISIF administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu oznámí České národní bance případnou skutečnost, že příslušný orgán ve stanovené lhůtě neschválil účetní závěrku investičního fondu, jehož administraci provádí.

V případě SICAV a jeho podfondů může:

- a) výroční zpráva mít podobu jednoho uceleného dokumentu, který prošel posouzením statutárního auditora jako celek. Tento dokument obsahuje část výroční zprávy společnou pro SICAV a jeho podfondy (tzv. ostatní informace¹), účetní závěrku SICAV, účetní závěrky jednotlivých podfondů a související auditorské zprávy, ve kterých statutární auditor vyjádřil prostřednictvím výroků svůj názor na správnost jednotlivých účetních závěrek a v omezené míře (mimo výrok) se vyjádřil také k tzv. ostatním informacím ve výroční zprávě.
- b) existovat více jednotlivých výročních zpráv (dokumentů), které prošly posouzením statutárního auditora jednotlivě. Ačkoliv také taková výroční zpráva může v některých případech obsahovat část výroční zprávy společnou pro SICAV a případně i další podfondy (tzv. ostatní informace), obsahuje pouze jednu účetní závěrku a jednu zprávu auditora, ve které statutární auditor vyjádřil prostřednictvím výroku svůj názor na správnost této účetní závěrky a v omezené míře (mimo výrok) se vyjádřil také k tzv. ostatním informacím ve výroční zprávě.

¹ Ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora.

Výkladové stanovisko ČNB K nutnosti zveřejnění výroční zprávy SICAV a podfondu SICAV ve sbírce listin veřejného rejstříku² mimo dalšího uvádí, že „Výroční zprávu SICAV zveřejňuje jeho administrátor ve sbírce listin obchodního rejstříku, a to prostřednictvím předání výroční zprávy České národní bance. Výroční zprávu podfondu SICAV není administrátor povinen takto zveřejnit.“

Instrukce k zaslání:

Všechny typy subjektů vykazují vždy prostřednictvím číselníkového označení „Výroční zpráva“. Výroční zprávy podfondů SICAV se vždy vykazují výhradně samostatně za tento podfond. Pokud byla společná část výroční zprávy vyhotovena společně za SICAV i jeho podfondy a není možné rozlišit, která část dokumentu připadá jednotlivým podfondům, vkládá se do formuláře k podfondům pouze příslušná účetní závěrka s výrokem auditora.

V případě SICAV s podfondy bude na obchodní rejstřík vždy předán výhradně dokument, který byl vložen přímo k SICAV, a to v podobě, ve které byl vložen vykazujícím subjektem. Je však odpovědností vykazujícího subjektu, aby zveřejnil a předal ČNB takovou výroční zprávu či zprávy, které mají být předány do sbírky listin obchodního rejstříku, v podobě, ve které byly posouzeny příslušnými statutárními auditory, ať již se bude jednat o výroční zprávu v podobě jednoho uceleného dokumentu pro více účetních jednotek (SICAV a jeho podfondů) nebo individuální výroční zprávy SICAV a jednotlivých podfondů.

V případě, že výroční zpráva nebude České národní bance doručena v řádném termínu, obhospodařovatel či administrátor (dle povahy chybějící výroční zprávy) oznámí České národní bance prostřednictvím tohoto výkazu důvody nezaslání výroční zprávy, včetně popisu kroků, které jsou činěny ke splnění této povinnosti. Výroční zpráva se následně zasílá jako oprava (tj. nové vydání) původně zasláního podání.

Výkaz SETR01 – Šetření

Výkaz slouží k předkládání informací a dokumentů v rámci šetření prováděných Českou národní bankou. Informace jsou prostřednictvím tohoto výkazu vkládány typicky na základě výzvy či uložení mimořádné informační povinnosti. Do pole Název šetření se vždy uvádí konkrétní označení dle instrukcí pracovníků ČNB.

Výkaz FDIP01 – Ostatní informační povinnost obhospodařovatele a administrátora

Výkaz slouží k informování České národní banky o činnosti obhospodařovatele či administrátora, které není možné umístit do jiných výkazů, např. informování o účastech na jiných osobách či změnách, které mohou významně zhoršit hospodářskou situaci obhospodařovatele

² K dispozici na odkazu: <https://www.cnb.cz/cs/dohled-financni-trh/legislativni-zakladna/stanoviska-k-regulaci-financniho-trhu/RS2024-16/>

Licencované skutečnosti

Kdo má povolení České národní banky k činnosti podle § 479, 480, 481 nebo § 482 ZISIF, předloží ve smyslu § 467 odst. 1 ZISIF prostřednictvím následujících výkazů oznámení změn ve skutečnostech, na jejichž základě mu bylo uděleno povolení k činnosti. Výkazy jsou rozděleny dle charakteru oznamovaných skutečností.

Výkaz LIC01 – Licencované skutečnosti – věcné, organizační a personální předpoklady

Investiční společnost jako obhospodařovatel a/nebo administrátor, hlavní administrátor, samosprávný investiční fond, oznámí prostřednictvím tohoto výkazu každou změnu, která má dopad do **věcných, organizačních a personálních předpokladů** pro výkon činnosti, k níž mu bylo uděleno povolení, umožňující naplnění plánu obchodní činnosti, včetně oznámení a dokumentů souvisejících se zajišťováním operativního řízení, plnění investičních strategií (např. odbornost osob odpovědných za správu majetku obhospodařovaných investičních fondů), zajišťování compliance a vnitřního auditu, řízení rizik, provádění finanční kontroly a řízení peněžních toků, systému odměňování osob (§ 479 odst. 1 písm. c) ZISIF, § 482 písm. c) ZISIF). Prostřednictvím tohoto výkazu se typicky předkládají aktualizace organizačního řádu a organigramu, oznámení o nových osobách v klíčových funkcích a životopisy těchto osob, změny v nastavení a zajištění IT infrastruktury, dodavatelů IT služeb a jejich bezpečnosti.

Výkaz LIC02 – Licencované skutečnosti – řídicí a kontrolní systém

Investiční společnost jako obhospodařovatel a/nebo administrátor, hlavní administrátor, samosprávný investiční fond, oznámí prostřednictvím tohoto výkazu každou změnu, která má dopad do řídicího a kontrolního systému pro výkon činnosti, k níž mu bylo uděleno povolení, tj. zejména **vnitřních předpisů** jej upravujících (§ 20 ZISIF, § 47 ZISIF).

Dokumenty se předkládají s rozlišením na jednotlivé oblasti ŘKS. Každý dokument musí být předložen ve změnové verzi a čistopisu, pakliže to je pro dokument relevantní.

Výkaz LIC03 – Licencované skutečnosti – outsourcing

Investiční společnost jako obhospodařovatel a/nebo administrátor, hlavní administrátor, samosprávný investiční fond, oznámí prostřednictvím tohoto výkazu každou změnu v

- a) nastavení postupů pro pověřování třetích osob výkonem některé činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování nebo administrace investičního fondu, a pro kontrolu činnosti pověřených osob,
- b) rozsahu a způsobu pověření a kontroly činnosti třetích osob výkonem některé činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování nebo administrace investičního fondu

(§ 479 odst. 1 písm. c) ZISIF, § 482 písm. c) ZISIF, § 459 ZISIF).

V rámci výkazu se předkládají především oznámení o pověření jiného výkonem jednotlivé činnosti obhospodařování či administrace (§ 459 ZISIF), ale také další outsourcingové vztahy mající vliv na činnost dohlážené osoby (např. outsourcing IT služeb).

Výkaz LIC04 – Licencované skutečnosti – plán obchodní činnosti

Investiční společnost jako obhospodařovatel a/nebo administrátor, hlavní administrátor, samosprávný investiční fond oznámí prostřednictvím tohoto výkazu každou změnu, která má významný dopad do plánu obchodní činnosti osoby, nebo informace o plánu obchodní činnosti, které má dohlížená osoba sama v úmyslu sdělit České národní bance dle jejího uvážení (§ 479 odst. 1 písm. d) ZISIF, § 482 písm. d) ZISIF).

V poli Komentář řádku Plán obchodní činnosti se uvádějí konkrétní důvody, které vedly k aktualizaci POČ a souhrn hlavních změn.

Pokud má POČ více příloh, je nutné vložit je do pole Příloha, a to spojené do jednoho PDF.

Výkaz LIC05 – Kapitál

Do výkazu se předkládají informace týkající se kapitálu dohlížených subjektů. Primárně se jedná o informace ke změnám kapitálu, podklady k prokázání původu kapitálu a informování ČNB o nesplnění kapitálových požadavků a jeho nápravě (§ 30 až 32 ZISIF, § 479 odst. 1 písm. f) ZISIF, § 482 písm. f) ZISIF).

Více viz [Stanovisko k postupu investiční společnosti a samosprávného investičního fondu při sledování dodržování kapitálových požadavků a zjištění nedostatečné výše kapitálu](#).

Výkaz LIC06 – Licencované skutečnosti – kvalifikované účasti a úzká propojení

Investiční společnost jako obhospodařovatel a/nebo administrátor, hlavní administrátor, samosprávný investiční fond oznámí prostřednictvím tohoto výkazu:

- a) seznam osob, které na něm měly v uplynulém roce kvalifikovanou účast nebo které s ním byly úzce propojeny (§ 466 odst. 4 ZISIF),
- b) oznámení pozbytí nebo snížení kvalifikované účasti dle § 524 ZISIF,
- c) případně oznámení o plánovaných změnách v kvalifikovaných účastech.

Oznámení k (pod)fondu

Výkaz OZN01 – Oznámení k (pod)fondu – statut investičního fondu

Administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu poskytne podle § 457 odst. 1 ZISIF České národní bance statut tohoto fondu a oznámí jí každou jeho změnu.

Statut včetně jeho příloh se předkládají v čistopise a ve změnové verzi.

Statut podfondu SICAV se vkládá přímo k podfondu SICAV (nikoliv k SICAV jako celku). K SICAV se vkládá pouze statut fondu („skořápky“). Pokud nelze rozlišit, který dokument je „skořápky“ a který podfondu, vkládá se dokument do obou formulářů.

Po zápisu nového investičního fondu je třeba prostřednictvím tohoto výkazu zaslat schválenou verzi platného statutu, případně s vyznačením změn oproti statutu předloženému při zápisu fondu do seznamu.

Výkaz OZN02 – Oznámení k (pod)fondu – sdělení klíčových informací

Administrátor fondu kolektivního investování nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu poskytne podle § 457 odst. 2 ZISIF České národní bance sdělení klíčových informací (resp. sdělení klíčových informací (PRIIPs KID) dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014 o sdělení klíčových informací týkajících se strukturovaných retailových investičních produktů a pojistných produktů s investiční složkou (dále také „nařízení PRIIPs“) tohoto fondu a oznámí jí každou jeho změnu. Stejně tak jsou předkládána sdělení klíčových informací podle nařízení UCITS, pokud je fond vypracovává.

Sdělení klíčových informací se předkládá jak v čistopisu, tak změnové verzi.

Výkaz OZN03 – Oznámení k (pod)fondu – dokumenty ke změnám v seznamech ČNB

Česká národní banka vyžaduje pro dohledové účely předkládání dokumentů souvisejících s vybranými zapisovanými skutečnostmi o investičních fondech a oznamovanými změnami těchto skutečností prostřednictvím tohoto výkazu. Dle § 467 dost. 4 ZISIF, změní-li se zapsaná skutečnost, oznámí zapsaná osoba nebo ten, komu to ukládá právní předpis, změnu České národní bance a tuto změnu do seznamů podle § 596 a 597 ZISIF zapíše, nelze-li to zjistit z registru podle zákona upravujícího základní registry. Změny zapsaných skutečností jsou prováděny na základě žádostí doručovaných odboru licenčnímu sekce licenčních a sankčních řízení.

Pro účely výkonu dohledu jsou předkládány dokumenty dokládající předmětnou skutečnost a její změnu, tj. zejména:

1. Oznámení ve smyslu § 467 dost. 4 ZISIF k předmětným změnám.
2. Změna obhospodařovatele investičního fondu – zejména rozhodnutí příslušného orgánu (valné hromady, jediného akcionáře či společníka) o jmenování či volbě individuálního statutárního orgánu investičního fondu s právní osobností, nebo dohoda mezi dosavadním a novým obhospodařovatelem podílového fondu.
3. Depozitář investičního fondu – obhospodařovatel předkládá depozitářskou smlouvu ve smyslu § 67 ZISIF mezi obhospodařovatelem a depozitářem, a v případě změny depozitáře novou depozitářskou smlouvu a dokument dokládající zánik předchozí depozitářské smlouvy.
4. Administrátor investičního fondu – obhospodařovatel předkládá smlouvu o administraci ve smyslu § 59 ZISIF mezi obhospodařovatelem a administrátorem investičního fondu, a v případě změny administrátora novou smlouvu o administraci a dokument dokládající zánik předchozí smlouvy o administraci.

Další dokumenty mohou být prostřednictvím tohoto výkazu předkládány na základě ad hoc výzvy České národní banky pro účely výkonu dohledu.

Pro účely posuzování významu předkládaného dokumentu je vhodné do pole „Komentář“ uvést, zda se dokument vztahuje ke skutečnosti vztahující se k prvozápisu fondu či k její změně, a od jakého data je uvedená skutečnost účinná.

Upozornění: Předkládání informací prostřednictvím tohoto výkazu nepředstavuje ekvivalent žádosti o změnu v seznamech vedených Českou národní bankou. Výkaz slouží výhradně pro dohledové účely.

Výkaz OZN04 – Oznámení k (pod)fondu – pozastavení vydávání a odkupování CP

Obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu oznámí podle § 458 ZISIF České národní bance své rozhodnutí o pozastavení vydávání nebo odkupování podílových listů nebo investičních akcií a zašle jí zápis o tomto rozhodnutí.

Instrukce k vyplnění:

Odchylně od ostatních výkazů ze skupiny Oznámení k (pod)fondu se výkaz k pozastavení vydávání a odkupování CP reportuje již na úrovni obhospodařovatele, aby bylo možné reportovat za více subjektů najednou (např. při pozastavení na přelomu roku).

Povinné jsou obě datové oblasti, tedy jeden přehled informací, ale také seznam dotčených fondů.

Výkaz OZN05 – Oznámení k (pod)fondu – veřejné nabízení investic

Obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu oznámí podle § 461 odst. 3 ZISIF České národní bance, že investice do tohoto fondu jsou v České republice nebo v jiném členském státě veřejně nabízeny. Další náležitosti tohoto oznámení ve vztahu k zahraničnímu investičnímu fondu srovnatelnému se standardním fondem vymezuje čl. 1 a příloha I nařízení Komise (EU) č. 584/2010.

Obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu oznámí podle § 461 odst. 4 ZISIF České národní bance jakoukoli změnu v údajích uvedených v oznámení podle odstavce 3, jakož i to, že investice do tohoto fondu přestaly být v České republice nebo v jiném členském státě veřejně nabízeny.

Výkaz OZN06 – Oznámení k (pod)fondu – nedosažení fondového kapitálu

Nedosažne-li fondový kapitál investičního fondu ve stanovených lhůtách alespoň zákonem stanovené částky, oznámí to podle § 465 ZISIF jeho administrátor České národní bance. V oznámení je třeba současně uvést, jaká jsou nebo budou přijata účinná opatření ke zjednání nápravy (a to dostatečně konkrétní, včetně harmonogramu jednotlivých kroků), případně zda bude rozhodnuto o zrušení (pod)fondu.

Výkaz OZN07 – Oznámení k (pod)fondu – skutečnost s dopadem na hodnotu CP nebo situaci fondu

Administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu oznámí podle § 467 odst. 3 ZISIF České národní bance každou změnu, která může významně ovlivnit hodnotu podílového listu, investiční akcie nebo jiného podílu na investičním fondu nebo zahraničním investičním fondem, jehož aktuální hodnotu vypočítává.

Výkaz OZN08 – Oznámení k (pod)fondu – porušení investičního limitu

Obhospodařovatel oznámí České národní bance, že došlo k porušení investičních limitů investičních fondů. Více viz [Stanovisko k oznámení o nedodržení investičních limitů investičních fondů](#).

Povinné je vyplnění obou datových oblastí, tedy nejen vložení samotného oznámení o porušení limitu, ale také vyplnění detailních informací k samotným limitům, které byly porušeny. V okamžiku nápravy je následně výkaz opraven (vytvořeno nové vydání) a jsou doplněny informace ke způsobu nápravy a přijatých opatřeních.

Výkaz OZN09 – Oznámení k (pod)fondu – IFRS

Výkaz slouží k předkládání informací týkajících se IFRS. Informace jsou předkládány zejména v případě ad hoc či plošných dohledových šetření, případně dle vlastního uvážení obhospodařovatele/administrátora.

Výkaz OZN10 – Oznámení k (pod)fondu – ostatní

Výkaz slouží k předkládání dalších informací vztahujících se ke konkrétnímu fondu či podfondu, pokud k nim není k dispozici jiný vhodný výkaz.

Do výkazu se mj. předkládají také informace o změnách ve výboru odborníků speciálního fondu nemovitostí.