

ROZHODNUTÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2023/1681**ze dne 17. srpna 2023****o poskytování údajů z oblasti dohledu, které dohlížené subjekty vykazují vnitrostátním příslušným orgánům, Evropské centrální bance (ECB/2023/18)****(přepracované znění)**

RADA GUVERNÉRŮ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Rady (EU) č. 1024/2013 ze dne 15. října 2013, kterým se Evropské centrální bance svěřují zvláštní úkoly týkající se politik, které se vztahují k obezřetnostnímu dohledu nad úvěrovými institucemi ⁽¹⁾, a zejména čl. 6 odst. 2 uvedeného nařízení,

s ohledem na nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 468/2014 ze dne 16. dubna 2014, kterým se stanoví rámec spolupráce Evropské centrální banky s vnitrostátními příslušnými orgány a vnitrostátními pověřenými orgány v rámci jednotného mechanismu dohledu (nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu) (ECB/2014/17) ⁽²⁾, a zejména článek 21 a čl. 140 odst. 4 uvedeného nařízení,

s ohledem na návrh Rady dohledu,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Na úvěrové instituce se vztahují požadavky na pravidelné podávání zpráv v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ⁽³⁾ a prováděcím nařízením Komise (EU) 2016/2070 ⁽⁴⁾, prováděcím nařízením Komise (EU) 2021/451 ⁽⁵⁾ a prováděcím nařízením Komise (EU) 2021/453 ⁽⁶⁾.
- (2) V rámci článku 6 nařízení (EU) č. 1024/2013 má Evropská centrální banka (ECB) výlučnou pravomoc pro účely obezřetnostního dohledu plnit úkoly vymezené v článku 4 uvedeného nařízení. Při plnění těchto úkolů ECB zajišťuje dodržování souladu s ustanoveními právních předpisů Unie, jimiž se úvěrovým institucím ukládají obezřetnostní požadavky v oblasti vykazování.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 287, 29.10.2013, s. 63.

⁽²⁾ Úř. věst. L 141, 14.5.2014, s. 1.

⁽³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

⁽⁴⁾ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2016/2070 ze dne 14. září 2016, kterým se stanoví prováděcí technické normy o šablonách, definicích a řešeních v oblasti informačních technologií, které mají instituce používat při podávání zpráv Evropskému orgánu pro bankovnínictví a příslušným orgánům podle čl. 78 odst. 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU (Úř. věst. L 328, 2.12.2016, s. 1).

⁽⁵⁾ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/451 ze dne 17. prosince 2020, kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu, a kterým se zrušuje prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014 (Úř. věst. L 97, 19.3.2021, s. 1).

⁽⁶⁾ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/453 ze dne 15. března 2021, kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o zvláštní požadavky na podávání zpráv pro tržní riziko (Úř. věst. L 89, 16.3.2021, s. 3).

- (3) V souladu s čl. 6 odst. 2 nařízení (EU) č. 1024/2013 a s článkem 21 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) mají ECB a vnitrostátní příslušné orgány povinnost vyměřovat si informace. Aniž je dotčena pravomoc ECB získávat vykazované informace přímo od úvěrových institucí nebo mít k těmto informacím průběžně přímý přístup, jsou vnitrostátní příslušné orgány povinny ECB poskytovat zejména veškeré informace nezbytné pro účely plnění úkolů, které jsou ECB svěřeny nařízením (EU) č. 1024/2013.
- (4) V souladu s čl. 140 odst. 3 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) jsou dohlížené subjekty povinny svým relevantním vnitrostátním příslušným orgánům sdělovat veškeré informace, které mají být pravidelně vykazovány v souladu s příslušnými právními předpisy Unie. Není-li výslovně stanoveno jinak, musí být veškeré informace vykázané dohlíženými subjekty předloženy vnitrostátním příslušným orgánům. Vnitrostátní příslušné orgány jsou povinny provádět úvodní kontroly údajů a zpřístupnit informace vykázané dohlíženými subjekty ECB.
- (5) Pro účely plnění úkolů ECB ve vztahu k vykazování v oblasti dohledu je třeba dále vymezit způsob, jakým vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají informace, které obdržely od dohlížených subjektů. Za tímto účelem přijala ECB v roce 2014 rozhodnutí Evropské centrální banky ECB/2014/29 ⁽⁷⁾, které vymezuje formát, četnost a lhůty předkládání těchto informací, jakož i podrobnosti o kontrolách kvality, které by měly vnitrostátní příslušné orgány provádět před předložením informací ECB.
- (6) Rozhodnutí ECB/2014/29 bylo několikrát zásadním způsobem změněno ⁽⁸⁾. Vzhledem k tomu, že je třeba provést další změny, mělo by být toto rozhodnutí v zájmu srozumitelnosti přepracováno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Předmět a oblast působnosti

V souladu s článkem 21 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) toto rozhodnutí stanoví postupy týkající se předkládání informací, které dohlížené subjekty vykazují vnitrostátním příslušným orgánům v souladu s prováděcím nařízením (EU) 2016/2070, prováděcím nařízením (EU) 2021/451 a prováděcím nařízením (EU) 2021/453, Evropské centrální banky (ECB).

Článek 2

Definice

Pro účely tohoto rozhodnutí se použijí definice uvedené v nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

Článek 3

Lhůty pro předávání

1. Vnitrostátní příslušné orgány předkládají ECB informace uvedené v prováděcím nařízením (EU) 2021/451 a prováděcím nařízením (EU) 2021/453, které jim vykazují dohlížené subjekty, v souladu s těmito ustanoveními:

- a) pokud se týká významných dohlížených subjektů, po obdržení údajů a po provedení úvodních kontrol údajů podle článku 6 předloží vnitrostátní příslušné orgány veškeré informace ECB bez zbytečného odkladu;

⁽⁷⁾ Rozhodnutí Evropské centrální banky ECB/2014/29 ze dne 2. července 2014 o poskytování údajů z oblasti dohledu, které dohlížené subjekty vykazují vnitrostátním příslušným orgánům, Evropské centrální banky (Úř. věst. L 214, 19.7.2014, s. 34).

⁽⁸⁾ Viz příloha I.

- b) pokud se týká méně významných dohlížených subjektů, které vykazují na konsolidovaném základě anebo na individuálním základě, nejsou-li povinny vykazovat na konsolidovaném základě, a které jsou uvedeny na seznamu největších institucí v členském státě zveřejněném Evropským orgánem pro bankovníctví (EBA) podle čl. 2 odst. 6 rozhodnutí EBA EBA/DC/404 ze dne 27. července 2021 (Decision concerning supervisory reporting by competent authorities to the EBA) ⁽⁹⁾, předloží vnitrostátní příslušné orgány ECB tyto informace nejpozději do 12:00 středoevropského času (SEČ) desátého pracovního dne následujícího po uplynutí příslušných lhůt pro zaslání zpráv uvedených v prováděcím nařízení (EU) 2021/451 a v prováděcím nařízení (EU) 2021/453;
- c) pokud se týká méně významných dohlížených subjektů, na něž se nevztahuje písmeno b), předloží vnitrostátní příslušné orgány ECB veškeré informace ECB nejpozději do 12:00 SEČ 25. pracovního dne následujícího po uplynutí příslušných lhůt pro zaslání zpráv uvedených v prováděcím nařízení (EU) 2021/451 a v prováděcím nařízení (EU) 2021/453.

2. Vnitrostátní příslušné orgány předkládají ECB informace uvedené v prováděcím nařízení (EU) 2016/2070 v souladu s těmito ustanoveními:

- a) pokud se týká významných dohlížených subjektů, po obdržení údajů a po provedení úvodních kontrol údajů podle článku 6 předloží vnitrostátní příslušné orgány veškeré informace ECB bez zbytečného odkladu;
- b) pokud se týká méně významných dohlížených subjektů, které vykazují na nejvyšší úrovni konsolidace v rámci zúčastněných členských států, pokud představují nejvyšší úroveň konsolidace v Unii, a pokud se týká méně významných dohlížených subjektů, které vykazují na individuálním základě, pokud nejsou součástí dohlížené skupiny, v souladu s čl. 1 odst. 2 rozhodnutí Evropského orgánu pro bankovníctví EBA/DC/2020/337 ze dne 5. června 2020 (Decision concerning data for supervisory benchmarking) ⁽¹⁰⁾ předloží příslušné vnitrostátní orgány ECB všechny údaje nejpozději do 12:00 SEČ 10. pracovního dne následujícího po uplynutí příslušné lhůty pro zaslání zpráv za každou položku údajů uvedené v prováděcím nařízení (EU) 2016/2070;
- c) pokud se týká méně významných dohlížených subjektů, na něž se nevztahuje písmeno b), vykazují vnitrostátní příslušné orgány ECB veškeré informace nejpozději do konce pracovní doby 25. pracovního dne následujícího po uplynutí příslušné lhůty pro zaslání zpráv za každou položku údajů uvedené v prováděcím nařízení (EU) 2016/2070.

Článek 4

Kvalita údajů

- 1. Vnitrostátní příslušné orgány:
 - a) sledují a posuzují kvalitu a spolehlivost informací poskytovaných ECB podle tohoto rozhodnutí;
 - b) uplatňují příslušná pravidla validace, jež vypracovává, aktualizuje a zveřejňuje orgán EBA;
 - c) provádějí další kontroly kvality údajů vymezené ECB ve spolupráci s vnitrostátními příslušnými orgány.
- 2. Vnitrostátní příslušné orgány posuzují kvalitu údajů, které jim byly předloženy, v souladu s těmito ustanoveními:
 - a) v případě níže uvedených dohlížených subjektů do desátého pracovního dne následujícího po uplynutí příslušných lhůt pro zaslání zpráv uvedených v prováděcím nařízení (EU) 2021/451, prováděcím nařízení (EU) 2021/453 a prováděcím nařízením (EU) 2016/2070;
 - i) významné dohlížené subjekty, které vykazují na nejvyšší úrovni konsolidace v rámci zúčastněných členských států;
 - ii) významné dohlížené subjekty, které nejsou součástí dohlížené skupiny;
 - iii) dohlížené subjekty, které jsou klasifikovány jako významné v souladu s kritériem tří nejvýznamnějších úvěrových institucí v jejich členském státě a které vykazují na konsolidovaném základě anebo na individuálním základě, nejsou-li povinny vykazovat na konsolidovaném základě;

⁽⁹⁾ K dispozici na internetových stránkách orgánu EBA na adrese www.eba.europa.eu.

⁽¹⁰⁾ K dispozici na internetových stránkách orgánu EBA.

- iv) jiné dohlížené subjekty, které vykazují na konsolidovaném základě anebo na individuálním základě, nejsou-li povinny vykazovat na konsolidovaném základě, a které jsou uvedeny na seznamu největších institucí v členském státě zveřejněném orgánem EBA podle čl. 2 odst. 6 rozhodnutí EBA EBA/DC/404;
 - b) v případě významných dohlížených subjektů, na něž se nevztahuje písmeno a), do 25. pracovního dne následujícího po uplynutí příslušných lhůt pro zasílání zpráv uvedených v prováděcím nařízení (EU) 2021/451, prováděcím nařízením (EU) 2021/453 a prováděcím nařízením (EU) 2016/2070.
3. Kromě souladu s pravidly validace a s kontrolami kvality údajů podle odstavce 1 se informace předkládají v souladu s těmito dalšími minimálními standardy pro přesnost:
- a) vnitrostátní příslušné orgány poskytují případné informace o trendech vyplývajících z předložených údajů a
 - b) informace musí být úplné, chybějící údaje musí být vyznačeny a vysvětleny ECB a případně bez zbytečného odkladu doplněny.

Článek 5

Kvalitativní informace

1. Nelze-li zaručit kvalitu údajů pro danou tabulku v taxonomii, vnitrostátní příslušné orgány ECB bez zbytečného odkladu předloží odpovídající vysvětlení.
2. Vnitrostátní příslušné orgány ECB sdělí:
 - a) důvody pro opětovné předložení údajů významnými dohlíženými subjekty;
 - b) důvody všech významných oprav předložených významnými dohlíženými subjekty.

Pro účely písmene b) se „významnou opravou“ rozumí jakákoli oprava jednoho nebo více datových bodů, a to jak z hlediska vykázaných absolutních hodnot, tak z hlediska procentního podílu odchylek, která má významný dopad na obezřetnostní nebo finanční analýzu provedenou za použití těchto datových bodů na úrovni subjektu.

Článek 6

Formát pro přenos informací

1. Vnitrostátní příslušné orgány předkládají informace uvedené v tomto rozhodnutí v souladu s příslušným modelem datových polí a platnou taxonomií eXtensible Business Reporting Language (XBRL), které vypracovává, aktualizuje a zveřejňuje orgán EBA.
2. V souladu s čl. 140 odst. 3 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) vnitrostátní příslušné orgány po obdržení informací uvedených v tomto rozhodnutí provedou úvodní kontroly údajů, aby zajistily, že předkládané informace představují platnou zprávu XBRL v souladu s odstavcem 1.
3. Dohlížené subjekty jsou v příslušném přenosu identifikovány za použití identifikačního kódu právnické osoby.

Článek 7

Zrušení

1. Rozhodnutí ECB/2014/29 se zrušuje.
2. Odkazy na zrušené rozhodnutí se považují za odkazy na toto rozhodnutí v souladu se srovnávací tabulkou obsaženou v příloze II.

*Článek 8***Nabytí účinku**

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení adresátům.

*Článek 9***Určení**

Toto rozhodnutí je určeno vnitrostátním příslušným orgánům zúčastněných členských států.

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 17. srpna 2023.

Prezidentka ECB
Christine LAGARDE

PŘÍLOHA I

Zrušené rozhodnutí a seznam jeho následných změn

Rozhodnutí Evropské centrální banky ECB/2014/29 ze dne 2. července 2014 o poskytování údajů z oblasti dohledu, které dohlížené subjekty v souladu s prováděcím nařízením Komise (EU) č. 680/2014 vykazují vnitrostátním příslušným orgánům, Evropské centrální bance (Úř. věst. L 214, 19.7.2014, s. 34).

Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2017/1493 ze dne 3. srpna 2017, kterým se mění rozhodnutí ECB/2014/29 o poskytování údajů z oblasti dohledu, které dohlížené subjekty v souladu s prováděcím nařízením Komise (EU) č. 680/2014 vykazují vnitrostátním příslušným orgánům, Evropské centrální bance (ECB/2017/23) (Úř. věst. L 216, 22.8.2017, s. 23).

Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2021/1396 ze dne 13. srpna 2021, kterým se mění rozhodnutí ECB/2014/29 o poskytování údajů z oblasti dohledu, které dohlížené subjekty v souladu s prováděcími nařízeními Komise (EU) č. 680/2014 a (EU) 2016/2070 vykazují vnitrostátním příslušným orgánům, Evropské centrální bance (ECB/2021/39) (Úř. věst. L 300, 24.8.2021, s. 74).

PŘÍLOHA II

Srovnávací tabulka

Rozhodnutí ECB/2014/29	Toto rozhodnutí
Článek 1	Článek 1
Článek 2	Článek 2
Článek 3	Článek 3
Čl. 4 odst. 1	Čl. 4 odst. 1
—	Čl. 4 odst. 2
Čl. 4 odst. 2	Čl. 4 odst. 3
Čl. 5 odst. 1	Čl. 5 odst. 1
Čl. 5 odst. 2	Čl. 5 odst. 2 první pododstavec písm. b)
—	Čl. 5 odst. 2 první pododstavec písm. a) a čl. 5 odst. 2 druhý pododstavec
Čl. 6 odst. 1	Čl. 6 odst. 1
—	Čl. 6 odst. 2
Čl. 6 odst. 2	Čl. 6 odst. 3
Článek 7	—
—	Článek 7
Článek 7a	—
Článek 7b	—
—	Článek 8
Článek 8	—
Článek 9	Článek 9