

# PLATNÉ ZNĚNÍ VYHLÁŠKY Č. 425/2012 SB. - VYBRANÁ USTANOVENÍ S VYZNAČENÍM NAVRHOVANÝCH ZMĚN

## VYHLÁŠKA

ze dne 12. listopadu 2012

### **o předkládání informací penzijní společností České národní bance**

Změna: vyhláška č. 476/2017 Sb.

Česká národní banka stanoví podle § 110 odst. 1 zákona č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření, k provedení § 69 odst. 4 tohoto zákona, podle § 170 odst. 1 zákona č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, k provedení § 119 odst. 4 tohoto zákona a podle § 41 odst. 4 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 57/2006 Sb.:

#### § 1

#### **Předmět úpravy**

Tato vyhláška stanoví rozsah, strukturu, formu, periodicitu, lhůty a způsob zasílání informací penzijní společností České národní bance.

#### § 2

#### **Vymezení pojmů**

Pro účely této vyhlášky se rozumí

- a) obhospodařovaným fondem účastnický fond a transformovaný fond obhospodařovaný penzijní společností,
- b) datovým souborem seskupení údajů s předem definovanými datovými strukturami, které jsou informačním systémem metodicky popsány, zpracovávány a předávány jako celek,
- c) ~~zabezpečovací značkou údaje v elektronické podobě, které jsou připojeny k datové zprávě a které splňují tyto požadavky:~~
  - 1. ~~jsou jednoznačně spojené s označující osobou a umožňují její identifikaci prostřednictvím vydaného certifikátu,~~
  - 2. ~~byly vytvořeny a připojeny k datové zprávě pomocí prostředků pro vytváření bezpečnostních značek, které označující osoba může udržet pod svou výhradní kontrolou, a~~
  - 3. ~~jsou k datové zprávě, ke které se vztahují, připojeny takovým způsobem, že je možné zjistit jakoukoli následnou změnu dat.~~

#### § 3

#### **Přehled předkládaných výkazů**

(1) Penzijní společnost sestavuje

- a) k poslednímu dni kalendářního měsíce a předkládá do 20 dnů po skončení kalendářního měsíce, k němuž se vztahují, tyto výkazy:

1. PSP (ČNB) 10-12 „Měsíční rozvaha penzijní společnosti/fondu“,
2. PSP (ČNB) 20-12 „Měsíční výkaz zisku a ztráty penzijní společnosti/fondu“ a
3. PSP (ČNB) 30-12 „Hlášení o penzijní jednotce“,

b) k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí a předkládá do 30 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí, k němuž se vztahují, tyto výkazy:

1. PSP (ČNB) 50-04 „Hlášení o organizační struktuře penzijní společnosti“,
2. PSP (ČNB) 31-04 „Hlášení o přijatých a vyplacených prostředcích penzijní společnosti“ a,
3. PSP (ČNB) 32-04 „Hlášení o kapitálu a kapitálových požadavcích penzijní společnosti“ a
4. **PSP (ČNB) 34-12 „Hlášení o skladbě portfolia penzijní společnosti/fondu“,**

c) **k poslednímu dni kalendářního roku a předkládá do 30 dnů po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahuje, výkaz PSP (ČNB) 40-01 „Doplňující informace pro vyhodnocování rizikivosti penzijní společnosti“.**

(2) Penzijní společnost dále sestavuje za každý obhospodařovaný fond jednotlivě k poslednímu dni kalendářního měsíce a předkládá do 20 dnů po skončení kalendářního měsíce, k němuž se vztahují, tyto výkazy:

- a) PSP (ČNB) 10-12 „Měsíční rozvaha penzijní společnosti/fondu“,
- b) PSP (ČNB) 20-12 „Měsíční výkaz zisku a ztráty penzijní společnosti/fondu“ a
- c) **PSP (ČNB) 34-12 „Hlášení o skladbě portfolia obhospodařovaného fondu penzijní společnosti/fondu“.**

#### § 4

#### **Společná ustanovení pro sestavování výkazů**

(1) Obsah výkazů podle § 3 je uveden v příloze k této vyhlášce. Výkazy se sestavují podle stavu ke konci období, k němuž se vztahují, pokud není v příloze uvedeno jinak.

(2) Penzijní společnost postupuje při sestavování předkládaných výkazů s přihlédnutím k jejich povaze v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky<sup>1)</sup> nebo s mezinárodními účetními standardy upravenými právem Evropské unie<sup>2)</sup>.

(3) Penzijní společnost přepočítává údaje vyjádřené v cizí měně, pokud je to požadováno, na údaje vyjádřené v české měně kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou a platným ke dni 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.

(4) Penzijní společnost oceňuje aktiva a pasiva podle stavu ke dni sestavení výkazu.

---

<sup>1)</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., 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.

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

## § 5

### Další informace předkládané České národní bance

(1) Penzijní společnost předkládá České národní bance výroční zprávy podle právního předpisu upravujícího účetnictví za sebe a jednotlivé obhospodařované fondy v elektronické podobě ~~stanovené právním předpisem o digitalizaci obchodního rejstříku<sup>3)</sup>~~. Výroční zpráva v elektronické podobě podepsaná uznávaným elektronickým podpisem<sup>4)</sup> je předkládána na elektronickou adresu podatelny České národní banky nebo prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky<sup>5)</sup>.

(2) Pokud velikost datové zprávy neumožňuje zasílání elektronickou poštou ani prostřednictvím datové schránky, zašle penzijní společnost výroční zprávu podle odstavce 1 v elektronické podobě na technickém nosiči dat na adresu České národní banky.

## § 6

### Způsob a forma předkládání výkazů

~~(1) Penzijní společnost zasílá České národní bance výkazy podle § 3 v elektronické podobě jako datové zprávy a ve struktuře a formě datových souborů, které jsou dostupné prostřednictvím~~

- ~~a) programové aplikace České národní banky pro sběr dat od nebankovních subjektů (SDNS), která je dostupná způsobem umožňujícím dálkový přístup;~~
- ~~b) vlastní programové aplikace penzijní společnosti umožňující elektronickou výměnu informací (EDI/EDIFACT), nebo~~
- ~~c) vlastní programové aplikace penzijní společnosti používající pro předání výkazu webové služby České národní banky pro sběr dat (SDNS-WS).~~

~~(2) Datové zprávy zasílané prostřednictvím programových aplikací uvedených v odstavci 1 písm. a) a c) podepíše kontaktní osoba uznávaným elektronickým podpisem.~~

~~(3) Datové zprávy zasílané prostřednictvím programové aplikace uvedené v odstavci 1 písm. b) označí penzijní společnost zabezpečovací značkou založenou na certifikátu vydaném Českou národní bankou.~~

## § 6

### Způsob a forma předkládání výkazů

**(1) Penzijní společnost předkládá České národní bance výkazy podle § 3 v elektronické podobě jako datové zprávy ve formátu a struktuře datových souborů.**

---

<sup>3)</sup> § 2 vyhlášky č. 562/2006 Sb., kterou se stanoví způsob převedení listin do elektronické podoby, způsob nakládání s převedenými listinami a obligatorní elektronická podoba listin (vyhláška o digitalizaci obchodního rejstříku).

<sup>4)</sup> § 11 odst. 3 zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění zákona č. 167/2012 Sb.

<sup>5)</sup> Zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.

(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 penzijní společnost uznávaným elektronickým podpisem kontaktní osoby.

(4) Penzijní společnost sdělí České národní bance jméno, adresu pracoviště, telefonní číslo a adresu elektronické pošty kontaktní osoby. O změnách těchto údajů informuje penzijní společnost Českou národní banku bez zbytečného odkladu.

## § 7

### Opravy a změny ve výkazech

(1) Je-li po předložení výkazů České národní bance zjištěna chyba nebo provedena změna v údajích výkazu, předloží penzijní společnost výkaz s upravenými údaji České národní bance opětovně bez zbytečného odkladu. Pokud oprava ovlivní údaje i v jiných výkazech nebo výkazy k dalším časovým obdobím, opraví penzijní společnost 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, penzijní společnost předloží výkaz opětovně s opravenými údaji, nejpozději do 20 dnů po auditu účetní závěrky. Pokud oprava ovlivní údaje v jiném výkazu nebo výkazech k dalším časovým obdobím, opraví penzijní společnost též všechny tyto navazující výkazy.

(3) Opravené výkazy penzijní společnost předloží ve lhůtě podle odstavců 1 nebo 2 České národní bance způsobem stanoveným v § 6 společně s informací o obsahu a důvodu opravy.

## § 8

### Zajištění organizačních předpokladů pro předkládání výkazů

~~(1) Penzijní společnost, která sestavuje a předkládá výkazy České národní bance pomocí aplikace uvedené v § 6 odst. 1 písm. a) nebo c), sdělí České národní bance~~

- ~~a) jméno, popřípadě jména a příjmení kontaktních osob,~~
- ~~b) adresu pracoviště, telefonní číslo a adresu elektronické pošty těchto osob, a~~
- ~~c) číslo kvalifikovaného certifikátu, včetně názvu a identifikačního čísla osoby poskytovatele certifikačních služeb, který jej vydal.~~

~~(2) Penzijní společnost informuje Českou národní banku bez zbytečného odkladu o změnách údajů uvedených v odstavci 1.~~

## **Základní charakteristika a obsahová náplň výkazů předkládaných penzijními společnostmi České národní bance**

### **PSP (ČNB) 10-12 „Měsíční rozvaha penzijní společnosti/fondu“**

Výkaz obsahuje základní účetní informace o struktuře aktiv, závazků a vlastního kapitálu. ~~Struktura výkazu vychází z rozvahy podle vyhlášky 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.~~ Základní struktura aktiv a pasiv je jednotná pro penzijní společnost i jí obhospodařované fondy (účastnické a transformované). Penzijní společnost za sebe uvádí i vybrané ukazatele pohledávek a závazků vůči obhospodařovaným fondům a státnímu rozpočtu.

### **PSP (ČNB) 20-12 „Měsíční výkaz zisku a ztráty penzijní společnosti/fondu“**

Výkaz obsahuje základní účetní informace o výnosech, nákladech a výsledcích hospodaření. ~~Struktura výkazu vychází z výkazu zisku a ztráty podle vyhlášky 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.~~ Detailnější struktura výnosů a nákladů vztahujících se k poplatkům a provizím a ostatním správním nákladům navazuje na jejich strukturu v zákoně upravujícím doplňkové penzijní spoření. Údaje jsou vykazovány od počátku roku do konce sledovaného období. Výkaz zisku a ztráty je jednotný pro penzijní společnost i jí obhospodařované fondy (účastnické a transformované).

### **PSP (ČNB) 30-12 „Hlášení o penzijní jednotce“**

Výkaz obsahuje základní informace o penzijní jednotce a fondovém vlastním kapitálu jednotlivě za všechny obhospodařované účastnické fondy. Uvádí se celková bilance počtu penzijních jednotek, hodnota připsaných a odepsaných penzijních jednotek, aktuální hodnota penzijní jednotky a její nejvyšší hodnota ve sledovaném období. Údaje o průměrné roční výši penzijní jednotky a průměrné roční výši vlastního fondového kapitálu se uvádí pouze ve výkaze sestavovaném k 31. prosinci.

### **PSP (ČNB) 34-12 „Hlášení o skladbě portfolia ~~obhospodařovaného fondu~~ penzijní společnosti/fondu“**

Výkaz obsahuje základní informace o cenných papírech, vkladech u bank a derivátech v portfoliu **penzijní společnosti a fondu obhospodařovaného penzijní společnosti**. Uvádějí se základní identifikační a klasifikační údaje jednotlivých investičních nástrojů, vazby na zákonné investiční limity **vztahující se k obhospodařovanému fondu** a kvantitativní údaje vztahující se k danému aktivu, tj. zejména jmenovitá hodnota, pořizovací cena, čistá pořizovací cena a účetní netto hodnota, otevřená pozice u derivátů a hodnota podílu příslušného nástroje na majetku **penzijní společnosti/fondu**.

### **PSP (ČNB) 31-04 „Hlášení o přijatých a vyplacených prostředcích penzijní společnosti“**

Výkaz obsahuje základní informace o přijatých a vyplacených prostředcích souvisejících s doplňkovým penzijním spořením včetně penzijního připojištění prostřednictvím transformovaného fondu, počtech vyplacených prostředků podle struktury dávek a bilanci účastníků v jednotlivých typech fondů obhospodařovaných penzijní společnosti. Údaje o přijatých a vyplacených prostředcích a počtech vyplacených případů jsou vykazovány od

počátku roku do konce sledovaného období, údaje o počtu poživatelů penzí jsou vykazovány podle stavu k datu, ke kterému je výkaz sestavován.

**PSP (ČNB) 32-04 „Hlášení o kapitálu a kapitálových požadavcích penzijní společnosti“**

Výkaz obsahuje informace potřebné pro vyčíslení kapitálových požadavků v souladu s § 38 zákona č. 427/2011 Sb. Uvádí se objem kapitálu, jednotlivých kapitálových požadavků, přebytku nebo nedostatku kapitálu a vzájemný poměr kapitálu a kapitálových požadavků. Dále se uvádějí za transformovaný fond detailní informace o členění expozic podle rizikových vah a členění derivátů podle typu a splatnosti.

**PSP (ČNB) 50-04 „Hlášení o organizační struktuře penzijní společnosti“**

Výkaz obsahuje základní identifikační a klasifikační údaje o penzijní společnosti, o členech statutárního a dozorčího orgánu, o řídicích a kontaktních osobách pro vymezené oblasti vykazujícího subjektu. Dále jsou zahrnuty údaje o základním kapitálu a počtu zaměstnanců. Výkaz rovněž obsahuje základní identifikační a klasifikační údaje o akcionářích s podílem na základním kapitálu vyšším než 5 % včetně strukturovaných údajů o velikosti tohoto podílu.

**PSP (ČNB) 40-01 „Doplňující informace pro vyhodnocování rizikivosti penzijní společnosti“**

Výkaz obsahuje doplňkové informace o rizikovém profilu penzijní společnosti a jí obhospodařovaných fondů, informace o vyplácené nebo plánované dividendě a o prostředcích přijatých a vyplacených penzijní společnosti v rozdělení podle roku narození účastníků penzijního připojištění a doplňkového penzijního spoření s intervaly po 5 letech.