

Třídící znak							
2	1	3	0	9	5	6	0

**ÚŘEDNÍ SDĚLENÍ**  
**ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY**  
ze dne 29. června 2009

**k placení příspěvků do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry**

Česká národní banka, jako orgán dohledu nad kapitálovým trhem podle § 129a zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o podnikání na kapitálovém trhu“) kontroluje správnost placení příspěvků do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry (dále jen „Garanční fond“). Z důvodu potřeby jednotného porozumění problematice výpočtu příspěvku do Garančního fondu Česká národní banka sděluje následující:

**I. Výpočet příspěvku do Garančního fondu**

1. Podle § 129 zákona o podnikání na kapitálovém trhu platí obchodník s cennými papíry do Garančního fondu roční příspěvek ve výši 2 % z objemu výnosů z poplatků a provizí za poskytnuté investiční služby za poslední kalendářní rok, nejméně však 10 000 Kč. Příspěvek do Garančního fondu je splatný každoročně do 31. března, a to za předchozí kalendářní rok. Podle § 76 odst. 3 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o kolektivním investování“) je povinna platit příspěvek do Garančního fondu také investiční společnost, která obhospodařuje majetek zákazníka a popřípadě též vykonává činnost podle § 15 odst. 4 písm. a) zákona o kolektivním investování.
2. Postup obchodníka s cennými papíry a investiční společnosti, která obhospodařuje majetek zákazníka, na základě smlouvy se zákazníkem (dále jen „dohlížený subjekt“) při stanovení základu pro výpočet příspěvku do Garančního fondu podléhá platným účetním předpisům, ze kterých mj. vyplývá, že **o výnosech i nákladech se obecně účtuje odděleně, bez vzájemného zúčtování**<sup>1</sup>. Výnosy vstupující do výpočtu příspěvku do Garančního fondu tak nemohou být kráceny o náklady dohlíženého subjektu.
3. Při stanovení základu pro výpočet příspěvku dohlíženého subjektu do Garančního fondu je třeba vycházet z účetní položky „Výnosy z poplatků a provizí“. Výnosy z poplatků a provizí za poskytnuté investiční služby jsou podmnožinou celkových výnosů z poplatků a provizí a rovněž nejsou kráceny o jakékoliv náklady. Výše příspěvku do Garančního fondu se tedy stanoví tak, že se vypočtou 2 % ze součtu poplatků a provizí za poskytnuté investiční služby za příslušný kalendářní rok, zaznamenaných pod účetní položkou „Výnosy z poplatků a provizí“.

<sup>1</sup> Např. § 3 odst. 1 a § 7 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

4. Způsob stanovení základu pro výpočet příspěvku do Garančního fondu Česká národní banka považuje za součást řádných administrativních a účetních postupů ve smyslu § 12a odst. 1 písm. a) bod 3 zákona o podnikání na kapitálovém trhu, sestávajících z jasných a předem stanovených pravidel upravených odpovídajícím vnitřním aktem řízení, zejm. vnitřním předpisem<sup>2</sup>.
5. V případě nesprávnosti výpočtu příspěvku do Garančního fondu může Česká národní banka nařídit mimořádné provedení auditu (§ 136 odst. 1 písm. a/ zákona o podnikání na kapitálovém trhu). Česká národní banka proto doporučuje, aby správnost základu pro výpočet příspěvku do Garančního fondu ověřil auditor.

## **II. Základ pro výpočet příspěvků do Garančního fondu, pokud je účetní období shodné s kalendářním rokem**

Základ pro výpočet příspěvku do Garančního fondu tvoří pouze výnosy z poplatků a provizí za poskytnuté investiční služby, které účetně souvisejí s daným obdobím (kalendářním rokem), nikoli obdržené (přijaté) příjmy v tomto období.

## **III. Základ pro výpočet příspěvku do Garančního fondu, pokud je účetní období odlišné od kalendářního roku**

I v případě, že účetní období dohlášeného subjektu je odlišné od kalendářního roku, je potřeba podle § 129 odst. 1 zákona o podnikání na kapitálovém trhu stanovit výši příspěvku do Garančního fondu za uplynulý kalendářní rok. Základ pro výpočet příspěvku se tak bude vztahovat k více účetním obdobím. Z těchto účetních období je zapotřebí, pro účely výpočtu základu příspěvku do Garančního fondu za kalendářní rok, zjistit součet objemů výnosů z poplatků a provizí za poskytnuté investiční služby připadající na příslušný kalendářní rok.

Viceguvernér  
Ing. Miroslav Singer, Ph.D. v. r.

Sekce regulace a analýz finančního trhu  
Odpovědný zaměstnanec:  
Alena Šebestová, tel: 224 412 345

---

<sup>2</sup> Srov. demonstrativní povahu ustanovení § 8 vyhlášky č. 237/2008 Sb., o podrobnostech některých pravidel při poskytování investičních služeb.