

VYHLÁŠKA
ze dne 12. listopadu 2012

o předkládání informací penzijní společností České národní bance
(znění platné od 1. ledna 2021)

Změna: vyhláška č. 476/2017 Sb.
vyhláška č. 404/2020 Sb.

Česká národní banka stanoví podle § 170 odst. 1 zákona č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, ve znění zákona č. 119/2020 Sb., k provedení § 119 odst. 4, a podle § 41 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 227/2013 Sb.:

§ 1
Předmět úpravy

Tato vyhláška stanoví rozsah, strukturu, formu, periodicitu, lhůty a způsob zaslání 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.

§ 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“,

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 rizikovosti 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 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 závěrky¹⁾ nebo s mezinárodními účetními standardy upravenými právem Evropské unie²⁾.

(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.

§ 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. Výroční zpráva v elektronické podobě podepsaná uznávaným elektronickým podpisem je předkládána na elektronickou adresu podatelny České národní banky nebo prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky⁵⁾.

¹⁾ 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.

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

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

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

(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

zrušen

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. 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. 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 penzijní společnosti/fondu“

Výkaz obsahuje základní informace o cenných papírech, vkladech u bank a derivátech v portfoliu penzijní společnosti a fondu obhospodařovaného penzijní společností. 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 společností“

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 společností. 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 společnostmi v rozdělení podle roku narození účastníků penzijního připojištění a doplňkového penzijního spoření s intervaly po 5 letech.