



**Centrální depozitář
cenných papírů**

**Stanovení výše
vynaložených věcných
nákladů za informace
poskytované orgánům
veřejné moci**



V souladu s vyhláškou MF ČR č.212 /2010 Sb. (o způsobu stanovení výše vynaložených věcných nákladů a způsobu jejich úhrady při poskytování údajů centrálním depozitářem a osobou, která vede samostatnou evidenci investičních nástrojů) centrální depozitář (dále jen „CDCP“) přistoupil ke stanovení vlastních věcně vynaložených nákladů bezprostředně spojených s poskytováním informací osobám oprávněným podle § 115 zákona č. 256 /1994 Sb. o podnikání na kapitálovém trhu (dále jen „oprávněné osoby“) a to na základě vytvořené metodiky a matematického modelu. Metodickým poradcem pro zpracování nákladového modelu byla spol. Facility, s.r.o., nyní Grant Thornton Advisory s.r.o. (<https://www.grantthornton.cz/>).

Způsob stanovení nákladů

Účetní období

Do výpočtu jsou brány náklady vzniklé od 1. 7. předcházejícího roku do 30. 6. aktuálního kalendářního roku, ve kterém dochází k přepočtu nákladů, tedy náklady za uplynulých 12 měsíců činnosti CDCP.

Odbor klientského servisu a služeb emitentům

Zpracování informací oprávněným osobám poskytuje část pracovníků odboru. Do výpočtu jsou zahrnuti pouze pracovníci podílející se zpracování požadavků od státních orgánů.

Úroveň dotazů podle časové náročnosti

Podle časové náročnosti zpracování dotazů lze poskytované údaje rozlišit na 4 základní typy:

- údaje poskytované prostřednictvím ISB na základě uzavřené smlouvy mezi žadatelem a CDCP
- údaje poskytované na základě strukturovaného dotazu (dotaz vyplněný na formuláři)
- údaje poskytované na základě nestrukturovaného dotazu (dotaz ve formě volného textu)
- složitě zpracované dotazy – nelze použít typizované druhy dotazů, ale je nutné vyhledávat v dalších návazných systémech, vybírat speciální data, vyhledávat v listinném archivu, atd.

Druhy nákladů

Započtené náklady je možné rozdělit na náklady:

- přímé, plně se vztahující k oddělení, které poskytuje informace oprávněným osobám
- nepřímé, které byly stanoveným alokačním klíčem alokovány na odd. poskytování informací.

V obou případech jsou zakalkulovány pouze ty náklady, které by nemusely být vynaloženy, pokud by uvedená činnost nebyla CDCP poskytována.

Jako přímé náklady je možné uvést mzdové a ostatní osobní náklady pracovníků přímo se podílejících na zpracování odpovědí na dotazy oprávněných osob.

Ostatní náklady spadají do kategorie režijních nákladů. Jedná se zejména o náklady na materiál (kancelářské potřeby apod.), nájemné za užívané prostory, provozní náklady a odpisy spojené s nákupem a údržbou SW, který slouží k evidenci požadavků oprávněných osob (spisová služba) a zpracování informací (informační systém centrálního depozitáře - ISB). Tyto náklady jsou na odbor klientského servisu a služeb emitentům alokovány podle podílu tzv. odborové režie, tj. podle podílu pracovníků podílejících se na poskytování informací oprávněným osobám k celkovému počtu pracovníků v Odboru klientského servisu a služeb emitentům, příp. podle podílu tzv. správní režie, což je podíl pracovníků podílejících se na poskytování informací oprávněným osobám k celkovému počtu pracovníků v CDCP.

Nepřímé výnosy

Od celkových vyčíslených nákladů připadajících na poskytování informací oprávněným osobám jsou odečítány podíly režijních výnosů propočtené v poměru pracovníků podílejících se na poskytování informací oprávněným osobám k celkovému počtu pracovníků v Odboru klientského servisu a služeb emitentům.



Způsob určení nákladů na jednotlivé úrovně dotazů

K výpočtu nákladů na jednotlivý dotaz příslušného typu jsou použity:

- a) statistiky fakturovaných informačních služeb pro oprávněné osoby za období prvního pololetí předcházejícího kalendářního roku a 1. pololetí aktuálního kalendářního roku.
- b) měření časové náročnosti pracovníků podléjících se na poskytování informací oprávněným osobám na zpracování jednoho dotazu příslušné úrovně,
- c) měření systémové časové náročnosti na zpracování jednoho dotazu (strojový čas) příslušné úrovně.

Časová náročnost na zpracování jednotlivých úrovní dotazů byla měřena pracovníky odboru. Práce zahrnují evidenci jednotlivých požadavků oprávněných osob v systému spisové služby, zpracování dotazů, zpracování odpovědí, zaevidování odpovědí a jejich odeslání. Současně pracovníci poskytují oprávněným osobám další obslužné činnosti jako jsou poradenské služby, uzavírají smlouvy o přímém přístupu do informačního systému ISB, kontrolují platnost přístupových certifikátů, zapisují oprávněné osoby do jednotné evidence oprávněných osob a tuto evidenci dále udržují, spolupracují s právním oddělením, fakturačním odborem při zasílání faktur a sledování jejich splatnosti, spolupracují s IT odborem a rozvojovým týmem na úpravách SW a webových stránkách, tak aby jejich činnost byla co nejefektivnější a aby poskytované odpovědi byly srozumitelné a úplné. Pominou-li se ostatní pomocné práce, mají jednotlivé úrovně dotazů srovnatelnou dobu zpracování, a proto bylo možné stanovit jednotnou výši vynaložených věcných nákladů na jednotlivé úrovně dotazů.