

24

VĚSTNÍK

STÁTNÍ BANKY ČESKOSLOVENSKÉ



ROČNÍK 1992

VYDÁNO DNE 28. PROSINCE

OBSAH :

ČÁST NORMATIVNÍ

- 40/1992 Pracovní předpis Státní banky československé ze dne 22. prosince 1992, kterým se stanoví
Roční účetní závěrka roku 1992 ve Státní bance československé
ZRUŠENO: ZPRAVODAJ Č. 9/1992
- 41/1992 Pracovní předpis Státní banky československé ze dne 23. prosince 1992
K provedení účetního rozdělení aktiv a pasiv Státní banky československé
ZRUŠENO: ZPRAVODAJ Č. 26/1999
- 42/1992 Dodatek č. 2 ze dne 22. prosince 1992 k pokynům předsedy Státní banky československé č. 5/1991 K zásadám ochrany, ostrahy a bezpečnosti ve Státní bance československé - Ochrana státního, hospodářského, služebního a bankovního tajemství
ZRUŠ. ZPRAVODAJ Č. 25/1994, POKYNY č. 9
- 43/1992 Příkaz guvernéra Státní banky československé ze dne 23. prosince 1992, jímž se stanoví
Rozdělení hmotného majetku, pohledavek, práv a závazků Státní banky československé a jejich přechod na Českou národní banku a Národní banku Slovenska
ZRUŠENO: ZPRAVODAJ Č. 6/2002, Rozhodn. gvr. 1

40

Pracovní předpis

Státní banky československé

ze dne 22. prosince 1992

kterým se stanoví

**ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ROKU 1992
VE STÁTNÍ BANCE ČESKOSLOVENSKÉ**

Roční účetní uzávěrka roku 1992 ve Státní bance československé

1. Při roční účetní uzávěrce postupují pobočky, popř. účelové organizační jednotky Státní banky československé (dále jen "SBČS") vykonávající účetně operativní činnost podle pokynů předsedy Státní banky československé č. 40/1978 pro vedení účetnictví a na ně navazujících evidencí ve Státní bance československé, podle pracovní instrukce č. 15 řady Ú 2/1 Pracovní postupy při roční účetní uzávěrce (dále jen "pracovní instrukce č. 15"), s výjimkou přílohy č.2 a podle ustanovení tohoto pracovního předpisu.
2. Dodatkové operace se realizují jen v rámci téhož peněžního ústavu. Slouží k uzavření operací z posledního pracovního dne roku 1992 (31.12.1992), k zúčtování úroků, k vypořádání vnitřního hospodaření banky. V SBČS se v dodatcích realizují nezbytné operace pro vypořádání státních rozpočtů. Dodatkové operace mezi českou a slovenskou částí SBČS se pořizují jen prostřednictvím účtů č. 53131-901 (53134-002).
3. Data zúčtovaná v clearingovém centru 31.12.1992 se zpracují tak, aby se výsledky zúčtovaly v ABO jako operace roku 1992. K tomu stanoví clearingové centrum pro den 31.12.1992 zvláštní režim předkládání magnetických pásek od peněžních ústavů.

4. Při pořizování operací v dodatcích mezi bankami
- pořizují se jen úhrady,
 - nepořizují se inkasa,
 - operace týkající se účtů státních rozpočtů se pořizují se směrovým kódem 0710, 0720,
 - operace z 31.12.1992 a dodatkové operace pořizené v DOP "úhrady" v jedné bance a směrované do druhé banky se provedou v příkazující bance ve starém roce, v přijímající bance v novém roce.
5. Automatické převody účtů, u nichž se kontroluje vazba na automatizovanou operativní evidenci investic (dále jen "AOE") se v dodatcích nekontrolují; ruší se jejich propouštění zvláštním programem. Pobočky SBČS (dále jen pobočky) tyto položky opraví následně v evidenci AOE neúčtním způsobem. V účetní položce se netypuje specifický symbol.
6. Pobočky projednají s organizacemi lhůty pro zpracování písemných příkazů (s přihlédnutím k bodu 3), a posuzují mají-li být příkazy k úhradě zúčtovány ještě v roce 1992
- v běžném roce pro jiné peněžní ústavy (pořídít lze nejpozději se splatností 30.12.1992);
 - v dodatcích (pořídít lze jen do 8.1.1993 a jen v rámci shodného peněžního ústavu);
 - kompatibilní média organizací se v dodatcích nepřijímají
Časová agregace se v dodatcích pro komitenty nerealizuje; za dodatkové operace z jiných peněžních ústavů se média pouze předávají;
 - položky v "krátké cestě u pošt" předložené nejpozději 18.12.1992 podle "lhůtníku úkolů poboček v roční závěrce 1992 na úseku pokladního plnění státního rozpočtu" (dále jen "lhůtník SR") se realizují naposledy 29.12.1992;
 - položky v "krátké cestě" u poboček KB, VÚB se u klientů SBČS realizují naposledy 30.12.1992. Pobočky KB a VÚB tyto položky zúčtují dne 31.12.1992:
 - v souboru KB, VÚB:

MD 9993 KPPB/0100,0200
D 2018 KPPB/0100,0200
 - současně v souboru SBČS: MD komitent SBČS/0710,0720
D 9993 KPPB/0710,0720

Denní automatický převod mezi účty 9993 KPPB KB/VÚB a SBČS se realizuje v přijímající bance 4.1.1993 nového roku. Výplaty hotovostí pro organizace federálně řízené se realizují nejpozději do 30.12.1992 a pobočky KB, VÚB popř. SBČS je zúčtují ještě v roce 1992. Kreditní účetní položku, která se u přijímající banky zúčtuje z automatického převodu v roce 1993, tato banka zúčtuje prostřednictvím účtu č. 3518 tak, aby zůstatek účtu č.9993 k 31.12.1992 byl nulový.

7. U rozpočtových, popř. příspěvkových organizací se v dodatcích realizují pouze vyjmenované platby a pouze ve lhůtách uvedených ve "lhůtníku SR".
8. Částky limitu výdajů rozpočtových organizací a státních fondů a dotačních účtů organizací, ke kterým se nezřizují účty dodatkových výdajů (dotace na neinvestiční výdaje), se do roku 1993 nepřevádějí, jejich platnost končí 31.12.1992. Přesměrování dobropisů výdajů na příjmové účty nebude realizováno u položek v kartotékách. Případné přeúčtování bude provedeno z podnětu organizací.
9. Výpočet zbytku limitu pro účty dodatkových výdajů provede centrum automatizace v Praze a Bratislavě na stav ke dni 31.12.1992 se splatností 4.1.1993. Dne 4.1.1993 účtují pobočky pouze v případě, že je zbytek limitu správně uveden na účtě dodatkových výdajů. Funkce pro přesměrování plateb na účty běžného roku při nedostatku prostředků na účtě dodatkových výdajů se zapojí 4.1.1993. Případná storna automaticky přesměrovaných plateb provede pobočka z vlastního podnětu podle výše zúčtovaných částek na příslušných účtech.
10. V období proplácení dodatkových výdajů, tj. od 4.1.1993 do 15.1.1993 se neprovádí odvod dobropisů automaticky. Dobropisy došlé v tomto období na investiční účty čerpací běžného roku pobočky prověří a jde-li o dobropis na čerpání minulého roku, přeúčtují jej na účet dodatkových výdajů.
11. Dne 8.1.1993 se provádí výběr účtů dodatkových výdajů pro automatické převody na hromadné účty rozpočtů. Pokud pobočky otevřou účet dodatkových výdajů po tomto datu (na matrice, roku 1993 a pod syntetickým účtem 299), převedou zůstatek účtu vlastním podnětem a oznámí částku a datum převodu ústředí SBČS.
12. Ve dnech dodatků se řídí souběžné zpracování dodatkových operací a operací běžného roku technickými možnostmi Centra automatizace. Položky z dodatků po 4.1.1993 do 29.1.1993 se zohlední v účtování následující den roku 1993 (slučování zůstatků pro likvidaci účetních položek).
13. Data zúčtování dodatkových operací
 - a) 4.1.1993 (pouze vstupy center automatizace), pro pobočky 5., 8., 12., 15.1.1993.
 - b) pro centrální účtárny SBČS, pobočku 701 Praha, pobočku 701 Trenčín, 5., 8., 12., 15., 19., 22., 26., 29.1.1993.

Data dodatkových operací po 15.1. 1993 se dále zpřesní na denních dispečincích banky s centry automatizace Praha a Bratislava.

14. Pobočky typují dodatky pouze ve dnech předcházejících dnům dodatků, a to v čase pro předtypování. V hlavičce souboru se uvede splatnost 31.12.1992. Pro dodatky 4.1.1993 pobočky dodatkové operace nepředtypovávají. Pobočky se dohodnou o případném prodloužení doby pro předtypování dodatků, zejména na dny 5., 8., 12., a 15.1.1993 přímo s příslušnými oblastními výpočetními středisky (dále jen "OVS"). Pro položky pořizované prostřednictvím "PC sběru dat" platí lhůta předání 1 den před splatností.
15. Ve dnech 29., 30. a 31.12.1992 pobočky dohodnou s OVS ukončení pořizování vstupních dat. S organizacemi dohodnou převzetí příkazů, které mají být zúčtovány ještě v roce 1992.
16. Typované dodatkové operace se účtují ve dnech stanovených v bodě 13 (s výjimkou 4.1.1993). Hromadné automatické operace zpracují centra automatizace Praha a Bratislava v termínech stanovených v harmonogramu roční závěrky vydaném odborem 62 ústředí banky.
17. V dodacích pobočky neprovádějí změny údajů M-karty část 4a, 4b a 5. Změny těchto údajů realizují jako operace roku 1993. Pokud by výjimečně účtovaly pobočky v dodacích úroky do roku 1992 (nejpozději v předtypování dodatků 8.1.1993), vypočítají je ručně a pořídí vstupní položku včetně doplňujícího údaje.
18. Přípustné změny matričního souboru v dodatkovém období se typují v předtypování se splatností 31.12.1992. Aktualizace se provede v následující den dodatků. Platí-li změna i pro rok 1993, natypují ji pobočky na matrice roku 1993 znovu. Pobočky respektují při změnách matričního souboru kód banky, v jejímž matričním souboru má být změna provedena.
19. KB, VÚB v OVS a centrech automatizace zabezpečí na základě žádosti odboru 62 ústředí SBČS v mimořádných směnách uskutečněných ve dnech 2., 3., 9., 10., 16., 17., 23., 24., 30. a 31.1.1993, popř. podle potřeby hladký průběh prací roční účetní závěrky.
20. Platby týkající se zúčtování mezi českou a slovenskou republikou v Kčs a v cizí měně se účtují po dohodě s centrálou

prostřednictvím účtů č. 53131-901, 53134-002,
29006-89150901, 29006-8915K002.

21. Operace ve vztahu k jiným peněžním ústavům typují pobočky naposledy se splatností 30.12.1992. Pokud je natypují se splatností pozdější, bude v přijímacím peněžním ústavu položka zúčtována v novém roce. Pobočky netypují v dodatcích inkasa ani storna úhrad na vrub účtů těchto peněžních ústavů (natypují-li je, bude to operace roku 1993).
22. Vyrovnání debetních zůstatků na kreditních účtech ze zúčtování úroků a poplatků podle bodu 21 pracovní instrukce č. 15 zajistí pobočky tak, aby mohlo být zúčtováno v dodatcích nejpozději do 8.1.1993. V této lhůtě výjimečně provedou se souhlasem centrály banky nutné převody týkající se úvěrových účtů. Zúčtování úroků z rozpočtu federace za čtvrté čtvrtletí 1992 zajistí ručně odbor 62.
23. Úroky a poplatky se zúčtují v dodatcích dne 4.1.1992 (31.12.1992 podle stavu ke dni 30.12.1992). Pokud bude na úroky a poplatky vytvářena reserva, uvedou pobočky v datu ukončení účelového vázání prostředků datum 31.12.1992.
24. Automatické regulace účtů státních fondů se vypočítají z pohybu v období běžného roku dne 31.12.1992, z pohybů za období dodatkových výdajů dne 15.1.1993. Zúčtují se 4. a 15.1.1993 v dodatcích.
25. Automatické převody podle parametrů běžného roku splatné 31.12.1992 se zpracují v dodatcích dne 4.1.1993. Trvalé příkazy vybrané dne 31.12.1992 pro realizace v následujícím týdnu se zpracují v novém roce. Automatické převody podle parametrů běžného roku se po 4.1.1993 v dodatcích znovu nerealizují.
26. Automatické převody zůstatků účtů (včetně dodatků téhož dne) podle parametrů roční závěrky vyhotovených centrálou banky se realizují
 - a) v dodatcích dne 4., 8., 15., 22., a 29.1.1993;
 - b) jako operace roku 1993 dne 18.1.1993 po zaúčtování operací téhož dne (účtuje se následující den).
27. Soubor vybraných účtů podle bodu 26. odst.a) se vytvoří 28.12.1992. Dne 29., 30. a 31.12.1992 nesmí pobočka otevřít na matrice roku 1992 účet podléhající soustředění na hromadné

účty rozpočtů (syntetický účet 291 až 294). Podle parametrů RZ se realizuje dne 22.1.1993 převod zůstatků kreditních účtů ze SAU 7203 až 7206 (7404 a 7406) na odpovídající debetní účty.

28. Centra automatizace Praha a Bratislava zúčtují příslušným bankám s přihlédnutím k bodům 4. a 6. tohoto předpisu

a) poslední pracovní den roku 1992 (31.12.1992) operace pořízené pobočkami, popř. předané z kartotéky 1 a 2, operace převzaté na médiích a operace z jiných peněžních ústavů (položky v rámci jednoho peněžního ústavu pořízené 31.12.1992 se zúčtují týž den, položky mezi různými peněžními ústavu se v příkazujícím peněžním ústavu zúčtují dne 31.12.1992, v přejímajícím peněžním ústavu dne 5.1.1993 jako operace nového roku);

b) v dodatcích dne 4.1.1993

ba) úroky a poplatky za 4. čtvrtletí 1992 (pokud nebudou zúčtovány 31.12.1992),

bb) automatické převody z 31.12.1992,

bc) regulace státních fondů bez dodatků podle stavu 31.12.1992.

29. V průběhu ledna 1993 nebudou úroky počítány a účtovány dekádně, ale jednorázově za celý měsíc leden 1993.

30. Bilanční převody se uskutečňují dne 29.1.1993.

31. Centra automatizace Praha a Bratislava vyhotoví

a) oznámení zůstatků (ATT 172) k datu 29.1.1993 pro všechny komitentské účty;

b) inventurní seznamy komitentů (ATT 173) k datu 29.1.1993 pro účty podle písmene a;

c) inventurní seznamy k vnitřním účtům (ATT 174) k datu 29.1.1992 za všechny syntetické účty;

d) výpis z AOE podle stavu k 31.12.1992 u

da) dotovaných akcí koncem ledna 1993 (v české republice jen k účtu 908, ve slovenské republice k účtům 908 a 916);

db) ostatních akcí počátkem ledna 1993;

e) přehled použitých čísel staveb pro jednotlivé komitenty (ATO 004) počátkem ledna 1993.

32. Pobočky ve svém harmonogramu závěrkových prací uvedou termín, do kterého se předkládají dispozice k provedení účetních a neúčetních změn, realizovatelných v závěru roku 1992 a v průběhu ledna 1993.
33. V průběhu ledna 1993 se pro potřeby poboček (s výjimkou pobočky 88) realizuje funkce dotazu na zůstatek účtu, a to v období od 4.1.1993 do 15.1.1993 na zůstatek matriky roku 1992, v období od 15. do 29.1.1993 na zůstatek účtu matriky roku 1993.
34. Pobočky zúčtují v dodatcích hodnotu dokončených investic na vrub SYU 43X a ve prospěch SYU 44X do 12.1.1993.
35. Výpočet kursových rozdílů a rozpětí se za měsíc prosinec nerealizuje. Výpočet kursového rozpětí za prosinec 1992 se provede v dodatcích podle stavu 8.1.1993 a týž den se zaúčtuje v dodatcích. Současně se vyhotoví neúčetní sestava ATT 235 (135) k porovnání realizovaných a nerealizovaných kursových rozdílů.
36. Přepočet účtů v zahraniční měně se kursem platným 1.1.1993 nerealizuje.
37. Pobočky přeúčtují z účtu 3428 kursové rozpětí a kursové rozdíly z realizovaných operací v dodatcích nejpozději do 12.1.1993.
38. Pobočky uspořádají nejpozději v dodatcích zůstatky účtů 3538 a 3198. Centrály banky uspořádají též účty vedené za pobočku 99X a 98X.
39. Časové rozlišení nákladových úroků, poplatků a provizí (včetně časového rozlišení na účtech v zahraniční měně) se provede ke dni 31.12.1992 a zúčtuje se v dodatcích nejpozději do 12.1.1993.
40. Pobočky koncem roku časově rozliší
 - a) do konce roku 1992 zúčtují odhad spotřeby elektrické energie, vodného, stočného: MD 636 (přísl. anal. účet)
D 355 (6518)

b) skutečnou částku faktury v roce 1993 zúčtují:
MD 636 (přísl. anal. účet)
D 341 (6318)

a současně zúčtují storno odhadnuté částky:

ST MD 636
ST D 355.

41. Pobočky vyúčtují poskytnuté zálohy k vyúčtování ke dni 29.12.1992.

42. Účty dodatkových výdajů rozpočtů republik se podle parametrů roční závěrky zablokují dnem 22.1.1993.

43. Při zaúčtování ztráty ze závodního stravování

a) hospodářské služby, které vedou účty závodní jídelny s předčíslem 94 oznámí nejpozději do 8.1.1993 skutečnou částku ztráty oddělení ústředí banky,

b) odbor 82 centrální účtárny Praha uhradí částku ztráty ze závodního stravování na vrub účtu č. 211-6298-901 a ve prospěch účtu č. 94-(9)0119 hospodářských služeb nejpozději v dodatcích 12.1.1993.

Zůstatky účtů třídy 6 a 7 s předčíslem 86, 94 a 936 převedou pobočky vlastním podnětem do 12.1.1993.

44. Čerpání fondu FKSP a fondu odměn zúčtují pobočky v dodatcích do 15.1.1993 na účty zdrojové vedené v pobočce 001 a 002. Zaručí, že po 15.1.1993 budou na čerpacích účtech nulové zůstatky.

45. Pobočky převedou v dodatcích 8.1.1993 zůstatky účtů č. 2418 a 2428 na shodné účty vedené v centrální pobočce (001, 002). Centrální pobočky převedou podle zvláštní dispozice zůstatky těchto účtů na hromadné účty č. 2438 a 2448.

46. Centrální účtárna (002) převede odsouhlasené saldo slovenské části rozpočtu federace na bilnační účet č. 764-5324-901/0710 prostřednictvím účtu 53134002.

47. Pobočky předají

a) pro vyhotovení výkazu 5A-01 "Vybrané roční ukazatele" podklady prostřednictvím centrální pobočky do 15.2.1993.

- b) podklady pro výkaz Zp 1-01 "Roční výkaz o základních prostředcích" podle směrnice federálního statistického úřadu 24 Zp na formulářích zaslaných odborem 62 ústředí SBČS. Pokud evidenci majetku vedou a účtují o něm odešlou výkaz v ČR odboru 62 ústředí banky, v SR centrální účtárně (pobočce 002) do 8.2.1993;
- c) po skončení dodatkového období položkové rozpisy zůstatků
- ca) k evidenčním analytickým účtům č. 3538, č. 3028 č. 9167 a č. 9809 (ve 2 vyhotoveních) s uvedením náležitosti účetní operace; u analytického účtu 9999 jen položky pro neexistující účty;
- cb) k analytickým účtům č. 7218, 7318, 7518, 7528, 0119, 0509, 0319, 0329, 0339, 0619 a 0629 v druhovém členění ve 2 vyhotoveních;

Rozpisy zašlou pobočky odboru 62 SBČS do 16.2.1993.

48. Tento pracovní předpis nabývá účinnosti dnem vydání.

49. Tímto pracovním předpisem se ruší pracovní předpis ústředí č.24/1991 (Věstník SBČS částka 16/1991); nemění ani nedoplňuje se jím žádný předchozí vnitřní předpis banky.

Referenti: ing. Rychlá, odbor 62
linka 2302

ing. Bořová, odbor 62
linka 3710

ing. Janouch, odbor 62
linka 2290

ing. Fojtíková, odbor 62
linka 3226

STÁTNÍ BANKA ČESKOSLOVENSKÁ

V. Hübner Ing. M. Lorenc

41

Pracovní předpis
Státní banky československé
ze dne 23. prosince 1992

**K PROVEDENÍ ÚČETNÍHO ROZDĚLENÍ
AKTIV A PASIV STÁTNÍ BANKY
ČESKOSLOVENSKÉ**

- 1) Pobočky Státní banky československé (dále jen "SBČS") se sídlem na území České republiky převedou účetně majetek, který bude od 1. 1. 1993 náležet Národní bance Slovenska (dále jen "NBS") nejpozději do 31. 12. 1992 na pobočku SBČS 002, popř. 872. Obdobně převedou pobočky SBČS se sídlem na území Slovenské republiky majetek, který bude od 1. 1. 1993 náležet České národní bance (dále jen "ČNB") na pobočku 001, popř. 891.
- 2) Rozdělení aktiv a pasív SBČS bude dokončeno po ukončení účetní závěrky SBČS. Termin pro účetní realizaci těchto operací bude upřesněn odborem účetnictví a platebního styku ČNB podle průběhu závěrkových prací roku 1992.
- 3) Účetní převody v souvislosti s rozdělením SBČS se provádějí do 31. 12. 1992 prostřednictvím clearingů a po tomto datu prostřednictvím příslušných vypořádacích účtů, popř. přes hromadné účty vedené v pobočce 901, 002 a 001.
- 4) K účetnímu rozdělení aktiv a pasív SBČS otevřou pobočky 901, 001 a 002 pod synt. účtem 359 SAU X386 účty pro vypořádání aktiv a pasív v Kčs a v cizích měnách (dále jen "CM") a to:

7778 Vypořádání aktiv a pasív v Kčs

25005-6667 Vypořádání aktiv a pasív v CM - konv. měny

22007-6667 Vypořádání aktiv a pasív v CM - nekonv. měny.

- 5) Pobočky 001 a 002 otevřou příslušné vnitřní a hromadné účty pro zúčtování převáděných částek nejpozději do 29. 12. 1992.

- 6) Při rozdělení aktiv a pasív SBČS se postupuje tak, že odděleně se vypořádávají účty s aktivními zůstatky a odděleně účty s pasívními zůstatky, aby byla zajištěna vazba na bilanční úhrny účtů pod jednotlivými syntetickými účty. K tomu se přihlíží zejména při otevírání případných hromadných účtů pod syntetickým účtem 121.
- 7) Pro vypořádání účtů prostředků státních rozpočtů minulých let provedou pobočky 901, 001 a 002 tyto operace:
 - a) otevřou do 29.12.1992 všem ministerstvům financí zvláštní účty, na které převedou zůstatek nevypořádaného bilančního účtu z roku 1991 tak, aby na něm mohlo být provedeno vypořádání roku 1992;
 - b) pobočky 001 a 002 otevřou republikovým ministerstvům financí shodné účty, na které budou převedeny poměrné částky z účtů vedených pro federální ministerstvo financí;

Přetřídění účtů vedených finančním úřadům pro dobůh příjmů roku 1992 ze syntetického účtu 291 na syntetický účet 293 bude zajištěno automaticky.
- 8) Podklady k účtování podle bodu 4 zasílá pobočka 901 pobočkám 001 a 002. Tyto pobočky si od 1. 1. 1993 vzájemně faxem zasílají výpisy a zajišťují souhlasnost účtování na těchto účtech.
- 9) Za včasné předložení účetních dokladů pro rozdělení aktiv a pasív SBČS na nástupnické banky odpovídají příslušné odborné úseky. Zvláštnosti účetního rozdělení aktiv a pasív pobočky 701 stanoví ředitel pobočky 701. Sporné případy řeší delimitační komise, která je rovněž oprávněná schvalovat pobočce 901 účetní dispozice.
- 10) Aktiva a pasíva SBČS, o jejichž rozdělení nebude rozhodnuto příslušnými mimobankovními institucemi do 31. 12. 1992, se převedou dočasně na ČNB.
- 11) Aktiva a pasíva SBČS, jejichž účetní převod nelze realizovat do 31. 12. 1992 jednotlivě, se převedou globální částkou na hromadné účty otevřené pod příslušnými syntetickými účty; u účtů v CM též v členění podle měn.
- 12) Hromadné účty se otevírají jako komitentské nebo vnitřní podle charakteru syntetického účtu. Při následné realizaci jednotlivých převodů zůstatků bude účtováno na konkrétní analytický účet se souvztažným zápisem na hromadné účty. Tyto operace se již nezúčtovávají s vypořádacími účty podle bodu 4.

- 13) Aktiva a pasiva SBČS, která nelze přesně k 31. 12. 1992 územně zinventarizovat, se rozúčtují zálohově globální částkou. Globální částky budou dodatečně rozúčtovány, popř. vypořádány podle skutečných realizovaných převodů (zpřesněného rozdělení).
- 14) Nedokončené zúčtovací operace (inkasa, položky na cestě apod.) se převádějí podle územního principu.
- 15) Aktiva a pasiva vedená v nominálních hodnotách se rozúčtují v poměru 2:1 podle nominálních hodnot. Případný rozdíl se vypořádá v Kčs a CM.
- 16) Zůstatky vnitřních účtů, které se dělí podle územního principu (body 3 až 15), převádí pobočka 901 prostřednictvím vypořadacích účtů na pobočku 001.
- 17) Komitentské účty vedené pobočkou 901 se nepřechíslovávají a začleňují se do ČNB pod dosavadními čísly účtů.
- 18) Po skončení vypořádání podle bodu 2 až 16 tohoto pracovního předpisu zúčtují se zůstatky účtů 6667 na účet 7778 (zůstatky v Kčs) a na účet 19997 (CM zůstatky). Zůstatek účtu 7778 po soustředění zůstatků účtů 6667 se převede na zvláštní účet vedený pod syntetickým účtem 121. Zůstatek tohoto zvláštního účtu se vypořádá mezi ČNB a NBS prostřednictvím clearingů v roce 1993.
- 19) Průběh rozdělení aktiv a pasiv SBČS kontroluje odbor účetnictví a platebního styku SBČS (od 1. 1. 1993 ČNB), který sleduje návaznost výchozích bilancí ČNB a NBS na závěrečnou bilanci SBČS.
- 20) Dokumentaci o rozdělení aktiv a pasiv SBČS tvoří
 - a) závěrečná bilance SBČS;
 - b) výchozí bilance ČNB a NBS;
 - c) předávací protokoly s rekapitulací podle převedených aktiv a pasiv v členění na aktiva a pasiva rozdělená podle územního principu, v poměru 2:1 a formou finančního vypořádání;
 - d) sumáře předávacích protokolů prokazující návaznost mezi závěrečnou bilancí SBČS na výchozími bilancemi ČNB a NBS podle jednotlivých syntetických účtů a bilančních úhrnů;
 - e) výpisy z účtů vypořádání.
- 21) Součástí dokumentace o rozdělení aktiv a pasiv SBČS jsou též inventurní soupisy a rozpisy analytických účtů SBČS, ČNB a NBS, archivované příslušnými účetními jednotkami. Pobočky potvrdí souhlasnost inventarizovaných hodnot s účetnictvím. Dokumentace se archivuje se skartačním znakem A 20.

22) Přehled o způsobech účetního rozdělení aktiv a pasiv SBČS podle jednotlivých syntetických účtů je uveden v příloze tohoto pracovního předpisu.

23) Tento pracovní předpis nabývá účinnosti dnem vydání.

24) Tímto pracovním přepisem se neruší, nemění ani nedoplňuje žádný vnitřní předpis SBČS.

Referent: Ing. Olga Rychlá, l. 2302
Odbor účetnictví a platebního styku

STÁTNÍ BANKA ČESKOSLOVENSKÁ
V. Hübner v.r. ing. M. Lorenc v.r.

Příloha

Přehled o způsobech účetního rozdělení aktiv a pasiv SBČS
podle jednotlivých syntetických účtů

SYU 111 - Hotovosti v Kčs a CM a zásoba cestovních šeků se dělí podle územního principu.

SYU 113 - Dělí se v poměru 2:1 v členění na ražené a neražené zlato. Účtuje se prostřednictvím účtu odeslaného zlata. Současně v poměru 2:1 se rozúčtují i opravná položka ke zlatu a účtuje prostřednictvím účtu odeslaného zlata.

SYU 119 - Jiné pokladní hodnoty se rozúčtují podle územního principu.

SYU 121 - Úvěry a vklady bank se rozúčtují podle územního principu.

Devizové rezervy se rozúčtují v poměru 2:1.

Úložky SBČS v Kčs na účtech záručních vkladů zahraničních bank a institucí se rozúčtují v poměru, v jakém budou rozúčtovány přijaté půjčky v devizách.

Účty přijatých půjček v devizách budou převedeny na ČNB a účtovány s NBS v poměru 2:1.

Účetní rozdělení se u poboček 901, 001 a 002 účtuje pod syntetickým účtem 121 na

- a) hromadné účty pod druhem organizace 5 s příslušnými měnovými předčísly
 - aa) pro převod "nostro" účtů,
 - ab) pro převod "loro" účtů,
 - ac) pro převod přijatých půjčeka to pod SAU 4609 pro konvertibilní měny a SAU 5609 pro nekonvertibilní měny,
- b) účet pro finanční vypořádání v CM pod druhem organizace 5 SAU 1609 s předčísly 35000,
- c) zvláštní účet v Kčs pod druhem organizace 3 a SAU 0609.

SYU 122 a 123 - Pohledávky a závazky se rozúčtují podle územního principu.

SYU 125 a 129 - Ve vztahu k MMF se postupuje podle rozhodnutí MMF (týká se i SYU 121).

SYU 128 - Pokud bude účet vykazovat zůstatek, rozúčtuje se v poměru 2:1.

- SYU 181 - Státní pokladniční poukázky v Kčs se vypořádají podle dispozice odboru bankovních obchodů.
- SYU 182 - Státní pokladniční poukázky v CM se vypořádají podle dispozice odboru bankovních obchodů.
- SYU 212 až 229 - Rozúčtování úvěrů a vkladů klientů se provádí podle územního principu.
- SYU 287 - Evidence se rozúčtuje podle dispozic FMF.
- SYU 299 - Pohledávky a závazky za vládami ČR a SR se rozdělí podle územního principu.
- Pohledávky a závazky za vládou ČSFR se rozúčtují podle zásad dohodnutých ministerstvy financí.
- SYU 310 až 326 - Dělení hodnot k inkasu se provede podle územního principu.
- SYU 331 - Nenulový zůstatek se převede na příslušný vypořádací účet.
- SYU 341 až 349 - Rozúčtování se provede podle územního principu.
- SYU 351 až 359 - Časové rozlišení nákladů a výnosů k 31. 12. 1992 se provede podle územního principu. Rovněž vypořádání otevřených položek s výjimkou tvorby rezerv ve vazbě na účty ve třídě 5.
- SYU 361 a 362 - FKSP a fond odměn se rozúčtují podle dispozic příslušných odborných útvarů.
- SYU 372 až 391 - Zahraniční cenné papíry se vypořádají podle dispozic odboru bankovních obchodů.
- SYU 412 - Majetková účast v BIS se dočasně převede na ČNB. Současně se zúčtuje pohledávka NBS za ČNB ve výši 1/3 účasti.
- SYU 413 - Majetková účast v ČSOB se rozúčtují v poměru 2:1.
- SYU 431 až 479 - Hmotný a nehmotný majetek SBČS se rozúčtuje podle územního principu.
- SYU 521 - Zůstatek účtu se vypořádá podle dispozice odboru bankovních obchodů.
- SYU 522 - Zůstatek účtu se vypořádá podle dispozice odboru zahraničního.
- SYU 523 - Emise peněz se rozúčtuje v poměru 2:1.
- SYU 541 až 562 - Zůstatky účtů se rozúčtují v poměru 2:1 s tím, že rezervy na krytí ztrát a nákladů se rozúčtují podle územního principu.

SYU 870 - Zůstatek účtu se rozúčtuje v poměru 2:1; u dotací FKSP a Fondu odměn podle územního principu.

SYU 912 až 999 - Hodnoty vedené v podrozvahové evidenci se rozúčtují podle územního principu.

42

D o d a t e k č. 2

ze dne 22. prosince 1992

k pokynům předsedy Státní banky československé č. 5/1991

**K ZÁSADÁM OCHRANY, OSTRAHY A
BEZPEČNOSTI VE STÁTNÍ BANCE
ČESKOSLOVENSKÉ – OCHRANA STÁTNÍHO,
HOSPODÁŘSKÉHO, SLUŽEBNÍHO A
BANKOVNÍHO TAJEMSTVÍ**

K pokynům předsedy Státní banky československé č. 5/1991 (dále jen "pokyny předsedy banky č. 5/1991") se vydává tento dodatek:

I.

Úvodní ustanovení

1. Automatizované zpracování dat ve Státní bance československé (dále jen "banka") je uskutečňováno pomocí systémů založených na informačních technologiích. Automatizovaně zpracovávaná data mohou mít charakter státního, hospodářského, služebního nebo bankovního tajemství nebo osobních dat.
2. Automatizovaně zpracovávaná data, která mají charakter státního, hospodářského, služebního nebo bankovního tajemství a osobní data se označují pro účely těchto pokynů jako AZD.
3. AZD musí být v celém procesu vývoje a zpracování chráněna před ztrátou, neoprávněnou změnou, zničením nebo zneužitím. Data, která nelze zařadit pod AZD, nepodléhají dále vymezené úpravě v plném rozsahu.
4. Při zajištění ochrany AZD platí přiměřeně pokyny předsedy

banky č.5/1991. Tento dodatek řeší ochranu dat spojenou s automatizací zpracování.

5. Předmět státního, hospodářského, služebního a bankovního tajemství je vymezen v části II. pokynů předsedy banky č. 5/1991.
 6. Pod pojmem systémy založené na informačních technologiích se zařazují velké výpočetní systémy, mikropočítačové systémy (zastoupené osobními počítači, stolními počítači, laptopy), telekomunikační zařízení a další technická zařízení jako periferie, modemy, datové nosiče, včetně operačních, databázových a komunikačních systémů a aplikačních programů.
 7. Osobní údaje jsou definovány v souladu se zvláštním právním předpisem na ochranu osobních údajů v informačních systémech 1) jako informace, které se vztahují k určité osobě. Povinnosti provozovatele informačního systému z hlediska ochrany osobních údajů stanoví zvláštní právní předpis. 2)
 8. Za ochranu AZD odpovídá guvernér banky ve federálním ústředí banky, viceguvernéři pověřeni řízením ústředí banky pro Českou republiku (dále jen "ČR") a ústředí banky pro Slovenskou republiku (dále jen "SR") v úsecích, jimi řízených, a ředitelé účelových organizačních jednotek banky a ředitelé poboček v jimi řízených organizačních jednotkách. Tito vedoucí pracovníci vytvářejí podmínky pro řádné zabezpečení ochrany AZD. Výkonným organizačním útvarem pro metodiku, technické zajištění, a řízení ochrany dat je úsek informační soustavy federálního ústředí banky.
- 1) Zákon č. 256/1992 Sb., o ochraně osobních údajů v informačních systémech.
 - 2) 17 a 19 zákona č. 256/1992 Sb., o ochraně osobních údajů v informačních systémech.

II.

Ochrana AZD

9. Ochrana AZD je zajišťována v celém cyklu zpracování AZD a a se zaměřením na zabezpečení všech využívaných informačních technologií. Ochrana AZD je prováděna komplexně a zahrnuje zabezpečení fyzické, procedurální (organizační), personální, technické (hardwarové) a programové (softwarové). Ochrana AZD zahrnuje zajištění autentikace, kontrolu přístupu, zajištění důvěrnosti dat, integritu dat a neodmítnutí dat.
10. Obecné povinnosti uživatelů systémů založených na informačních technologiích (dále jen "uživatelé") zahrnují zejména :
- a) používání soukromých počítačů na pracovištích banky je zakázáno. Soukromé datové nosiče a programy nesmějí být na počítačích banky instalovány, využívány ani rozšiřovány. Je zakázáno používat kopie služebních programů a zpracovávaných dat pro soukromé účely;
 - b) přístup k datům mohou mít jen oprávněné osoby. Rozsah přístupových práv, oprávněné osoby a používání a utajení přístupových hesel je řízeno pokyny uvedenými v uživatelské a operátorské dokumentaci dané úlohy;
 - c) vedení evidence o úlohách zpracovávajících AZD;
 - d) každý uživatel AZD zajišťuje na své úrovni, pokud není provedeno jiným způsobem, pravidelné zálohování dat;
 - e) na počítačích může být používán jen software, oficiálně přidělený odborem automatizace. Na používání jiného softwaru se pohlíží jako na porušení pracovní kázně s eventuální povinností nahradit škodu vzniklou tímto počínáním;
 - f) u licenčně zakoupeného softwarového vybavení je zakázáno

jeho neoprávněné kopírování v souladu se zvláštním právním předpisem 3);

- g) uživatelé osobních počítačů jsou povinni předložit každou disketu, jimi přinesenou nebo jim zaslou do banky mimo rámec evidovaných úloh, k evidenci a antivirové kontrole. Evidenci a antivirovou kontrolu zajišťuje pro pracoviště federálního ústředí banky, ústředí banky pro ČR a účelové organizační jednotky se sídlem v Praze příslušný pracovník informační služby úseku informacní soustavy federálního ústředí banky. Evidenci a antivirovou kontrolu pro ústředí banky pro SR a pobočky banky zajišťuje pověřený pracovník příslušného organizačního útvaru. Toto opatření se týká i tzv. demonstračních nebo informačních disket;
- h) na počítačové technice, vybavené disketovými jednotkami, je odborem automatizace instalován antivirový software. Každý uživatel je povinen tento software používat;
- i) každý uživatel výpočetní techniky absolvuje minimálně jednou za rok odborné školení k ochraně a zabezpečení dat. V případě nástupu nového pracovníka, pracujícího s výpočetní technikou, podle možností v nejkratší možné době. Školení organizuje a odborně zajišťuje úsek informační soustavy federálního ústředí banky. Za absolvování školení u jimi řízených pracovníků odpovídají vedoucí pracovníci příslušných útvarů.

III.

Ochrana AZD v jednotlivých fázích cyklu zpracování systému

- 11. Jednotlivé fáze cyklu zpracování systému AZD tvoří návrh
- 3) Zákon č. 35/1965 Sb., o dílech literárních, vědeckých a uměleckých (úplné znění pod č. 247/1990 Sb.).

projektu a jeho realizace, ověřovací provoz, rutinní provoz, údržba projektu. Z hlediska ochrany AZD je nutné zajistit oblasti:

- a) zadání a specifikace projektu;
- b) systémově analytické a programové práce;
- c) vypracování písemné dokumentace (programové i provozní);
- d) ladění a testování;
- e) příprava a vstup dat;
- f) přenos dat;
- g) vlastní zpracování na prostředcích výpočetní techniky;
- h) údržba a archivace programů a dat;
- i) vyřazování a zničení dat;
- j) havarijní situace a náhradní zpracování.

12. Zadání a specifikace projektu obsahuje požadavek a zdůvodnění automatizovaného zpracování vymezeného okruhu činností, kde:

- a) zadání a specifikaci projektu s AZD vypracovává v písemné formě zadavatel ve spolupráci s odbornými útvary úseku informační soustavy;
- b) zadavatel je odpovědný za správné stanovení stupně utajení celé úlohy popřípadě jejích částí. Stupeň utajení je povinen vyznačit v zadání. Stupeň utajení se řídí částí IX. pokynů předsedy banky č. 5/1991;
- c) součástí zadání a specifikace projektu je bezpečnostní studie, která obsahuje popis současného systému a analýzu úlohy s vyznačením kritických a citlivých míst.

13. Systémově analytické a programové práce zahrnují analýzu zadání a programového řešení projektu, přičemž:

- a) pracovníci určení pro provedení analýzy a programování projektu (dále jen "řešitel") odpovídají za zabezpečení všech písemností v klasické i automatizované formě, vypovídající o chráněné informaci, před ztrátou, neoprávněnou změnou,

zničením nebo zneužitím. Za písemnosti jsou považovány rovněž pracovní koncepty, vyřazené části dokumentace po opravách, výstupy při ladění, poznámky ap.;

- b) příslušný řešitel je povinen zabezpečit v průběhu provádění analytických a programovacích prací ochranu AZD. Tato ochrana se týká zejména zabránění neoprávněného přístupu k označeným materiálům a seznámení pracovníků s AZD jen v rozsahu nutném pro jejich práci;
- c) v rámci výběru programového vybavení je nutné zajistit tyto ochranné funkce:
 - ca) identifikaci technických prostředků, uživatelů, aplikací, datových souborů,
 - cb) možnost přístupu k technickým prostředkům, aplikacím, programům a datům jen oprávněným pracovníkům,
 - cc) automatické zaznamenání činnosti technických prostředků, uživatelů a procesů,
 - cd) zjištění, signalizaci a kontrolní záznam o neoprávněném přístupu,
 - ce) šifrování dat;
- d) stanovení přístupových práv a způsob identifikace je uvedeno v uživatelské dokumentaci jednotlivých úloh. Nejobvyklejší způsob zajištění identifikace je pomocí hesla a identifikačního kódu. Hesla a kódy musí být pravidelně měněny v intervalu uvedeném v uživatelské dokumentaci. Nové heslo musí být použito ihned po instalaci výpočetního systému a při změně. Seznam hesel je chráněnou informací. Řešitel projektu odpovídá za jeho uložení v šifrovaném tvaru;
- e) výpočetní systém musí obsahovat dohlížecí procedury (automatické monitorovací a revizní (audit) funkce), které
 - ea) vyhodnocují zadání chybné identifikace uživatelem,
 - eb) evidují chybné zadání přístupového hesla a po vymezeném opakovaném počtu pokusů odmítnou přístup,
 - ec) evidují, signalizují a odmítnou jakýkoliv neoprávněný pokus o přístup k chráněným datům nebo programům;
- f) používané programové vybavení je povinně chráněno

bezpečnostními kopiemi. Bezpečnostní kopie se uchovávají pod uzamčením na bezpečném místě odděleně od hlavního výpočetního systému.

14. Programová a provozní dokumentace obsahuje aktuální popis přijatého programového řešení a zpracování, přičemž:

- a) programová a provozní dokumentace se považuje za důvěrný, popř. utajovaný materiál. Stupeň důvěrnosti nebo utajení dokumentace se řídí stupněm utajení zpracovávané úlohy, popř. zpracovávaných dat;
- b) obsah dokumentace může být poskytnut jejím vlastníkem mimobankovnímu subjektu jen s písemným souhlasem příslušného odpovědného vedoucího pracovníka. Výjimku tvoří dodavatelská firma při opravě chyby nebo při vývoji nebo změně postupů zpracování;
- c) dokumentace musí obsahovat upozornění, že jsou podle ní zpracovávána data, obsahující utajované skutečnosti. Provozní dokumentace nepodléhá utajení v případě, že obsahuje pouze pokyny pro manipulaci a zpracování.

15. Ladění programů a testování zahrnuje ověření projektu před jeho zavedením do rutinního provozu, kdy:

- a) ladění a testování úloh obsahujících AZD může provádět jen k tomu účelu oprávněná osoba;
- b) po skončení testovacích a ladících prací se dokumentace a příslušné výstupy předají ke skartování podle části X. pokynů předsedy banky č. 5/1991;
- c) výmaz testovacích dat, uložených na technických nosičích, musí být proveden takovým způsobem, aby data nemohla být žádným způsobem přečtena.

16. Příprava a vstup dat zahrnuje fázi od předání podkladové dokumentace k prepisu na strojně čitelná media až po předání medií k dalšímu zpracování s výjimkou přenosu dat podle bodu

17; v této fázi

- a) se ochrana utajovaných skutečností provádí při pořizování dat podle stupně utajení např. dělením vstupních dat, kódem nebo šifrováním. Datové nosiče musí být označeny stupněm utajení, číslem úlohy a číslem nosiče;
- b) při přípravě dat prostřednictvím terminálů, osobních počítačů nebo prostřednictvím záznamů na magnetických nosičích musí být po ukončení práce zabezpečen výmaz použitých pracovních oblastí vnějších nebo vnitřních pamětí.

17. Přenos dat zahrnuje přenos AZD do místa zpracování nebo využití fyzickou přepravou médií nebo prostřednictvím přenosových (telekomunikačních) zařízení; přitom:

- a) pro fyzickou přepravu platí pokyny předsedy banky č.5/1991. Při přenosu dat elektronickou cestou se zabezpečuje ochrana pracoviště, kde je pořizován vstup a výstup dat, jako při práci s AZD na jiných pracovištích;
- b) automatizovaný přenos dat charakteru státního tajemství je přípustný pouze po komunikačních linkách neveřejné sítě, pro které bylo vydáno osvědčení způsobilosti pro přenos utajovaných skutečností;
- c) při přenosu AZD musí být přenos zajištěn šifrovaně, pokud není stanoveno v bezpečnostní studii a v projektu automatizované úlohy po projednání se správcem ochrany a bezpečnosti dat jinak.
- d) šifrovací prostředky a metody musí splňovat československou nebo mezinárodní certifikaci. Výběr a používání šifrovacích metod a prostředků schvaluje pověřený pracovník úseku informační soustavy;
- e) jsou-li AZD přenášena telefonními linkami, musí být linky vybaveny speciálním zařízením na kontrolu spojení. Telefonní čísla pro spojení s počítačem musí být chráněna před neoprávněným přístupem. Určený pracovník udržuje aktuální psaný seznam osob, které mají přístup k jejich

využívání.

18. Vlastní provozní zpracování AZD musí být odděleno od vývojových prací. Na jednotlivých pracovištích AZD musí být příslušným vedoucím organizačního útvaru stanovena provozně-organizační opatření pro jejich zabezpečení. Provozní řád pracoviště AZD musí mít písemnou formu. Stanovená opatření musí podle stupně a charakteru utajení nebo důvěrnosti zajišťovat:
- a) u velkých výpočetních systémů a u AZD s vysokým stupněm utajení zabránění přístupu neoprávněných osob do prostor zpracování;
 - b) zajištění ochrany prostorů úschovy záznamových médií a dokumentace AZD;
 - c) přijetí organizačně-technických opatření k omezení elektromagnetického vyzařování v závislosti na stupni utajení.
 - d) data, vyžadující vysoký stupeň ochrany musí být v paměti šifrována. Po skončení zpracování, není-li jejich uchování nutné, je proveden výmaz dat;
 - e) s technickými nosiči dat včetně magnetických médií se zachází jako s materiály obsahujícími chráněné informace.
 - f) manipulace s výstupními sestavami se řídí pokyny předsedy banky č. 5/1991;
 - g) každý zásah do plánovaného provozu je prováděn dvěma odbornými pracovníky, kteří jsou k zásahu oprávněni. Zdokumentování zásahu musí umožnit následné zjištění, kdo a kdy jaký zásah prováděl. Není-li toto zajištěno automaticky, musí být provedeno zaprotokolování manuální formou;
 - h) musí být uplatněna zásada oddělení povinností. Oddělení povinností ve velkých výpočetních systémech se týká zejména funkcí systémového a aplikačního programátora, systémového programátora a správce datových souborů nebo komunikací, aplikačního nebo systémového programátora a operátora;
 - i) výstupy ze zpracování AZD, mající charakter odpadu, musí být skartovány.

19. Údržba a archivace programů a dat zahrnuje činnosti spojené s provozováním a úschovou programů a dat, přičemž:

- a) všechna záznamová média jsou bezprostředně před prvním použitím zřetelně označena etiketou nebo jiným způsobem; pro popsané datové nosiče je vedena evidence;
- b) po skončení zpracování, nejpozději na konci pracovní doby, jsou datové nosiče odebrány od výpočetního zařízení a podle stupně utajení uloženy pod uzamčením;
- c) archivace programů a dat se řídí ustanoveními obsaženými v dokumentaci projektu. U samostatných výpočetních systémů a u projektů s vysokým stupněm utajení se programy a data ukládají odděleně v archivu magnetických médií. Do archivu mají přístup jen oprávněné osoby. O použití záznamových médií se vedou řádné záznamy;
- d) u programů a dat jsou pravidelně v intervalech stanovených v dokumentaci jednotlivých úloh a dále vždy při změnách pořizovány bezpečnostní kopie. Zásadně jsou uchovávány odděleně od originálních nosičů dat, centrálně za každý výpočetní systém. Uchovávací místo je stanoveno v souladu se stupněm utajení;
- e) originální software a licenční dohody jsou uloženy centrálně na bezpečném místě a udržovány pověřeným pracovníkem úseku informační soustavy;
- f) je-li zjištěno u datových nosičů poškození, které zcela nebo zčásti vylučuje další použití, musí být tento datový nosič vyřazen. Vyřazené interní nosiče banky s magnetickou vrstvou musí být zničeny takovým způsobem, aby data na nich uložená nemohla být žádným způsobem přečtena. Externí datové nosiče jsou označeny jako poškozené;
- g) datové nosiče musí být před jejich dalším použitím vymazány. Výmaz musí být proveden takovým způsobem, aby data nemohla být žádným způsobem přečtena. Datové nosiče určené k předání třetí straně musí pocházet od příjemce samotného nebo pro něho být výlučně určeny, jinak musí být rovněž vymazány. Způsob, jakým je výmaz prováděn, je popsán

v uživatelské a operátorské dokumentaci úlohy;

- h) datové nosiče od jiných útvarů banky a od cizí organizace, převzaté ke zpracování nebo odesílané, musí být řádně popsány a označeny doprovodnými údaji s uvedením odesílajícího pracoviště. Odeslání a příjem jsou evidovány. Přeprava AZD stupně státního, hospodářského a služebního tajemství se provádí v uzamčených schránkách;
- i) přepravu datových nosičů uvnitř útvaru zajišťují k tomu oprávnění pracovníci;
- j) pokud není při přepravě zásilek s datovými nosiči externím dopravcem zaručena bezpečnost, vyžádá si odesílatel prohlášení o zabezpečení proti přístupu neoprávněných osob k obsahu zásilky. V těchto případech je odesílatel povinen se o zabezpečení přesvědčit.

20. Havarijní plán a náhradní zpracování zahrnují opatření a postupy v případě vzniku havarijní situace, přičemž:

- a) vedoucí útvaru samostatného výpočetního systému i vedoucí útvaru, v němž je správce tohoto systému, zodpovídá za písemné vypracování havarijního plánu pro případ poruchy systému nebo jiné havárie a jeho pravidelné testování. Zodpovídá rovněž za seznámení pracovníků s havarijním plánem prokazatelnou formou jednou ročně a každého nového pracovníka při jeho nástupu;
- b) havarijní plán obsahuje instrukce o postupu zpracování v případě havárie s uvedením priorit zpracování a odpovědností konkrétních osob. Havarijní plán obsahuje rovněž způsob náhradního zpracování. Vedoucí pracovníci původního i náhradního zpracovatelského útvaru určí pracovníky odpovědné za provedení zpracování a za zajištění náležitých přeprav datových nosičů;
- c) havarijní plán je uložen na bezpečném místě.

IV.

Závěrečná a přechodná ustanovení

21. U stávajících výpočetních systémů, které jsou k datu vydání tohoto dodatku v rozporu s jeho příslušnými ustanoveními, vypracuje zadavatel projektu ve spolupráci s řešitelem plán postupného zajištění ochrany AZD a předloží jej do tří měsíců ode dne vydání tohoto dodatku ke schválení odboru informatiky federálního ústředí banky.

22. Tímto dodatkem se neruší ani nemění žádný vnitřní předpis banky. Doplnují se jím pokyny předsedy banky č. 5/1991.

23. Tento dodatek nabývá účinnosti dnem vydání.

Vydávající útvar ústředí:

odbor informatiky

Ing. Alena Hönigová, l. 3680

Guvernér
Státní banky československé
Ing. Josef Tošovský, v.r.

43

P ř í k a z

guvernéra Státní banky československé
ze dne 23. prosince 1992

jímž se stanoví

**ROZDĚLENÍ HMOTNÉHO MAJETKU,
POHLEDÁVEK, PRÁV A ZÁVAZKŮ STÁTNÍ
BANKY ČESKOSLOVENSKÉ A JEJICH
PŘECHOD NA ČESKOU NÁRODNÍ BANKU
A NÁRODNÍ BANKU SLOVENSKA**

V souladu s ústavním zákonem č. 541/1992 Sb., (o dělení majetku České a Slovenské Federativní Republiky mezi Českou republiku a Slovenskou republiku a jeho přechodu na Českou republiku a Slovenskou republiku (dále jen "ústavní zákon") dojde k rozdělení aktiv a pasív Státní banky československé (dále jen "SBČS") a jejich přechodu na Českou národní banku (dále jen "ČNB") a Národní banku Slovenska (dále jen "NBS"). Přesné rozdělení aktiv a pasív vedených v účetnictví SBČS k 31.12.1992 (včetně dodatků) je podmíněno dodržením souhrnu metodických a organizačních opatření a zdokumentováním jednotlivých položek aktiv a pasív. K zabezpečení těchto prací a jejich koordinaci:

A. Stanovím

tyto hlavní zásady:

1. Organizační jednotky a útvary SBČS jsou povinny až do zániku SBČS plně zajišťovat bezporuchový výkon všech jejich dosavadních funkcí v souladu s organizačním řádem SBČS¹⁾.
2. Vedoucí pracovníci organizačních jednotek a útvarů SBČS odpovídají za výkon stanovených funkcí¹⁾ bez ohledu na případná další pověření novými funkcemi až do doby, kdy budou odpovědnosti za výkon dosavadních funkcí zproštěni.
3. Rozdělení aktiv a pasív SBČS bude provedeno v souladu s ústavním zákonem. Zásady rozdělení jednotlivých skupin aktiv a pasív SBČS jsou uvedeny v příloze.
4. Přechod příslušných aktiv a pasív SBČS na ČNB a NBS bude proveden protokolárně. Protokol o předání a převzetí aktiv a pasív SBČS na ČNB a protokol o předání a převzetí aktiv a pasív SBČS na NBS podepíší statutární zástupci příslušných emisních bank.

1) Organizační řád SBČS, schválený bankovní radou SBČS dne 22. června 1992.

5. Součástí protokolů podle bodu 4 budou zejména:

- a) dílčí soupisy jednotlivých skupin převáděných položek aktiv a pasív bilance SBČS k 31.12.1992 s uvedením jednotlivých analytických účtů.
- b) soupis jednotlivých položek, které nelze rozdělit podle bodu 3 a přejdou dočasně zpravidla na ČNB, s uvedením způsobu jejich správy a termínu jejich rozdělení.

6. O způsobu správy a termínu rozdělení položek podle bodu 5 písm. b) uzavřou ČNB a NBS písemné dohody.

B.

Zřizují

7. Komisi pro rozdělení aktiv a pasív SBČS (dále jen "komise") v tomto složení:.

- ing. Štefan Veselovský, viceguvernér SBČS (předseda komise)
- ing. Ota Kaftan, vrchní ředitel úseku devizového federálního ústředí (dále jen "FÚ")
- ing. Miroslav Kučera, vrchní ředitel odboru bankovních obchodů FÚ
- ing. Jiří Pospíšil CSc., vrchní ředitel úseku ekonomického FÚ
- ing. Jaroslav Beneš, vrchní ředitel úseku provozního ústředí pro ČR (dále jen "RÚ ČR")
- ing. Ján Mathes, vrchní ředitel úseku provozního ústředí pro SR (dále jen "RÚ SR")
- Vratislav Hübner, ředitel odboru účetnictví a platebního styku FÚ
- JUDr. Leopold Sarga, ředitel odboru peněžního FÚ
- ing. Josef Vanžura, ředitel odboru hospodářského a správního FÚ
- ing. Anna Pastuchová CSc., ředitelka odboru účetnictví a platebního styku RÚ SR
- RNDr. ing. Štefan Adamec CSc., vedoucí oddělení bankovních analýz a prognóz RÚ SR
- ing. Jiří Bruk, poradce guvernéra SBČS
- ing. Tomáš Potměšil, poradce viceguvernéra SBČS

8. Úkolem komise je zejména zajistit koordinovaný postup při dělení aktiv a pasív SBČS, určovat odpovědné pracovníky (gestory) odpovídající za přípravu rozdělení jednotlivých položek aktiv a pasív, projednávat návrhy rozdělení jednotlivých položek aktiv a pasív, schvalovat návrhy účetních převodů aktiv a pasív k proúčtování v účetnictví SBČS, rozhodovat sporné případy, připravit předávací protokoly podle bodu 4.

C. Ukládám

I. všem vedoucím pracovníkům SBČS¹⁾

9. Zajistit vypracování návrhů na rozdělení položek aktiv a pasív²⁾ a návrhu na správu a termín rozdělení položek aktiv a pasív podle bodu 5 písm. b), za jimi řízené organizační útvary.

10. Návrhy podle bodu 9 předávat komisi k projednání v termínech stanovených komisí.

II. předsedovi delimitační komise SBČS

11. Zajistit plnění úkolů komise podle bodu 8.

12. Předložit návrhy protokolů k podpisu podle bodu 4.

13. Průběžně informovat bankovní radu SBČS o činnosti komise.

III. vrchnímu řediteli úseku informatiky

14. Zajistit vypracování vnitřního předpisu k účetnímu provedení rozdělení aktiv a pasív SBČS do 21.12.1992.

2) Příkaz guvernéra SBČS č.36/1992 (Věstník SBČS č. 21/1992)

15. Tento příkaz nabývá účinnosti dnem vydání.

16. Tímto příkazem se neruší, nemění ani nedoplňuje žádný předchozí vnitřní předpis SBČS.

Guvernér
Státní banky československé

ing. Josef Tošovský v.r.

Příloha: Zásady rozdělení jednotlivých skupin aktiv a pasív
Státní banky československé

Referenti: ing. M. Mayer odbor 72, linka 2807
 D. Vobořilová odbor 72, linka 2223
 ing. O. Rychlá odbor 62, linka 2302

Příloha
k příkazu guvernéra
SBČS č. 43/1992

Zásady rozdělení jednotlivých skupin
aktiv a pasív bilance Státní banky československé

1. Aktiva a pasíva závěrečné bilance SBČS za rok 1992

Budou rozdělena podle níže uvedených zásad do dvou vyrovnaných bilancí za ČR a SR. Pro zajištění vyrovnanosti obou bilancí budou použity bilanční položky:

- a) devizová aktiva
- b) zlato
- c) cenné papíry
- d) oběživo
- e) vlastní prostředky SBČS
- f) případně další bilanční položky

Případná kompenzace může být rovněž zahrnuta do dohody na úrovni vládní komise pro dokončení vypořádání majetku ČR a SR podle ústavního zákona.

2. Devizová aktiva a pasíva

Všechny devizové rezervy se rozdělí v poměru 2:1. Členská kvóta a závazky vůči MMF se rozdělí v souladu s ústavním zákonem. Účty klientů popř. bank se rozdělí podle sídla příslušného klienta.

3. Zlato

Rozdělí se v poměru 2:1. Zásoby raženého zlata se rozdělí v poměru 2:1 (v hmotném vyjádření) a s kontrolním termínem 30.6.1993 bude připravena inventura a protokolární uzavření jeho fyzického rozdělení.

4. Pohledávky a závazky za vládami

Pohledávky a závazky za vládami ČR a SR se rozdělí podle územní příslušnosti dané položky. Pohledávky a závazky za vládou ČSFR, tj. na straně aktiv úvěry na krytí kursových rozdílů, vládních úvěrů a státní pokladniční poukázky; na straně pasív přebytek hospodaření běžného roku, korunové krytí přijatých půjček ze zahraničí, krytí vládních úvěrů, záruky a ostatní finanční aktiva ČSFR, se rozdělí podle dohodnutých zásad

ministerstev financí. Obdobně se rozdělí i vládní úvěry speciál, kde SBČS vystupuje jako správce těchto úvěrů.

5. Pokladní hotovost a oběživo

Oběživo se rozdělí ke dni zániku ČSFR předběžně v poměru 2:1. Způsob a systém evidencí a účtování oběživa společné měny zůstane zachován i po zániku SBČS. Po ukončení platnosti bankovek a mincí společné měny, stažení bankovek a mincí společné měny z oběhu a ukončení možnosti jejich výměny si ČNB a NBS vymění informace o počtech stažených a vyměněných bankovek a mincí společné měny a bude provedeno konečné rozdělení oběživa podle výše skutečně předložené k výměně s připočtením oběživa nepředloženého k výměně v poměru 2:1.

6. Pohledávky za obchodními bankami a vklady těchto bank u SBČS

Úvěry i vklady se rozdělí podle sídla příslušné banky. V případě, že nedojde k rozdělení Konsolidační banky, redistribuční úvěr poskytovaný Konsolidační bance se rozdělí na ČNB a NBS ve stejném poměru, v jakém byl na Konsolidační banku převeden při jejím vzniku bankami na území České republiky a Slovenské republiky (tj. z KB, VÚB a IB) a stejným způsobem, tj. podle územního principu vzniku primárních vkladů u Konsolidační banky se rozdělí povinné minimální rezervy Konsolidační banky.

7. Pohledávky a úvěry, vklady a závazky ve vztahu k nebankovním subjektům

Rozdělení se provede podle sídla klienta, popř. podle dispozic příslušných subjektů s federální působností.

8. Cenné papíry, účasti

Členský podíl SBČS v ČSOB (50,5 % akcií ČSOB) se rozdělí v poměru 2:1. Členský podíl SBČS v BIS, s ohledem na stanovisko vedení BIS, se dočasně převede na ČNB. Dividendy plynoucí z akcií BIS se rozdělí v poměru 2:1.

9. Základní prostředky a jiný hmotný majetek

Hmotný a nehmotný majetek se rozdělí podle územního principu. Územní princip se použije i u nedokončených investic.

10. Vlastní prostředky SBČS

Rezervy na krytí ztrát a nákladů se rozdělí ve vazbě na rozdělení položek, ke kterým byly zřízeny. Statutární a rezervní fond se rozdělí na část kryjící nemovitý majetek a část kryjící movitý majetek a další aktiva. Část kryjící nemovitý majetek se rozdělí podle příslušného nemovitého majetku. Část kryjící movitý majetek a další aktiva se rozdělí v poměru 2:1. (Zisk se rozdělí v závěrečné bilanci). FKSP a fond odměn se rozdělí podle přepočteného stavu pracovníků k 31.12.1992 na území příslušné republiky.

11. Ostatní aktiva a pasíva

Ostatní aktiva, zejména šeky k inkasu, spojovací účty, časové rozlišení výnosových úroků, ostatní pohledávky - pronájem a zřizovací náklady a ostatní pasíva, zejména swapové obchody, nerozúčtované kursové zisky a závazky vůči různým dodavatelům, které se nezúčtují před rozdělením bilance SBČS, se rozdělí podle místa jejich účetní evidence, popř. v poměru 2:1 v závislosti na specifikaci každé jednotlivé položky.

12. Do konečného rozdělení aktiv a pasív (duben 1993) podle účetní závěrky k 31. 12. 1992 bude správa nerozděleného hmotného a nehmotného majetku a finančních aktiv prováděna podle smlouvy mezi ČNB a NBS.

13. Technické náležitosti zabezpečující realizaci přechodu aktiv a pasív budou konkretizovány ve smlouvě mezi ČNB a NBS.