

ČESKÁ **ČNB** NÁRODNÍ BANKA

**VĚSTNÍK**

Částka 10

Ročník 1994

Vydáno dne 2.května 1994

Obsah :

ČÁST NORMATIVNÍ

2. Opatření České národní banky č. 2 ze dne 18.dubna 1994, kterým se stanoví metodika k sestavování výkazů bank a poboček zahraničních bank předkládaných České národní bance.

*ORHÁMENO v č. 38/1994 Sb.*

*ZRUŠENO : VĚSTNÍK ČNB. 11/1995, opatření č. 2 (49/95)*

Třídící znak						
1	0	2	9	4	6	11

OPATŘENÍ  
ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY  
Č. 2 ZE DNE 18. DUBNA 1994,

*(oznámeno v č. 38/1994 Sb.)*

KTERÝM SE STANOVÍ METODIKA K SESTAVOVÁNÍ VÝKAZŮ BANK A  
POBOČEK ZAHRANIČNÍCH BANK PŘEDKLÁDANÝCH  
ČESKÉ NÁRODNÍ BANCE

*ZRUŠENO: VĚSTNÍK ČA. 11/1995, opatření č. 2  
(49/1995 Sb.)*

ZRW.:

Česká národní banka podle § 41 odst. 2 zákona České národní rady č. 6/1993 Sb., o České národní bance a v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanoví:

§ 1

(1) Banky<sup>1)</sup> a pobočky zahraničních bank<sup>2)</sup> (dále jen "banka") sestavují výkazy stanovené opatřením České národní banky č. 10/1993<sup>3)</sup>, s výjimkou výkazu E(ČNB)2-04 a výkazů Světové banky, (dále jen "předkládané výkazy") podle metodiky využívající metodických nástrojů metainformačního systému<sup>4)</sup> Bankovního informačního systému<sup>5)</sup>.

(2) Tímto opatřením se stanoví základní metodické listy a popisky, kterými se upravuje obsah ukazatelů a jejich hodnot (dále jen "údaj") vykazovaných bankami v předkládaných výkazech a logické kontrolní vazby mezi ukazateli a údaji v jednotlivých předkládaných výkazech, popřípadě mezi ukazateli a údaji různých předkládaných výkazů (dále jen "kontrola").

-----  
1) § 1 odst. 1 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách.

2) § 1 odst. 5 zákona č. 21/1992 Sb.

3) § 1 opatření České národní banky č. 10/1993, kterým se stanoví předkládání výkazů bankami a pobočkami zahraničních bank České národní bance, oznámeného v částce 76/1993 Sb.

4) § 1 odst. 1 a 2 opatření České národní banky ze dne 11. března 1994, kterým se stanoví pomocné metodické listy, číselníky a grupy používané v Bankovním informačním systému (třídící znak 10194612), zveřejněného v částce 6/1994 Věstníku České národní banky.

5) § 5 a § 10 výnosu Státní banky československé č. 2/1991, o Bankovním informačním systému, vyhlášeného v částce 7/1991 Sb.

§ 2

(1) Základní metodický list definuje určitý ekonomický pojem používaný v bankovníctví a jemu přiřazený ukazatel vykazovaný bankami. Základní metodický list je určen názvem, převzatým nebo odvozeným z názvu definovaného pojmu nebo ukazatele, nebo svým identifikačním kódovým označením (dále jen "číslo základního metodického listu"). Základní metodický list obsahuje slovní definici příslušného ukazatele, jeho vazbu na související pomocné metodické listy<sup>6)</sup>, potřebné pro určení odpovídajících údajů, a zpravidla i vazbu ukazatele na účetnictví. Podle potřeby obsahuje odkazy daného základního metodického listu na související základní metodické listy, popřípadě další doplňující údaje.

(2) Soubor základních metodických listů pro předkládané výkazy bank je stanoven přílohou č. 1 tohoto opatření.

§ 3

(1) Popiska vymezuje úplný soubor vlastností a odpovídajících znaků, potřebných k definování určitého údaje nebo pole údajů v příslušném výkazu, a stanoví požadované hodnoty potřebných znaků podle pomocných metodických listů, číselníků a grup<sup>7)</sup>. Popiska je určena kódovým označením, v němž prvních šest míst udává číslo základního metodického listu odpovídajícího dané popisce a číslo za lomítkem je rozlišovacím číslem popisky příslušné k danému základnímu metodickému listu.

---

6) § 2 odst. 1 opatření České národní banky ze dne 11. března 1994 (třídící znak 10194612).

7) § 2 opatření České národní banky ze dne 11. března 1994 (třídící znak 10194612).

(2) Popisky a jejich přiřazení k jednotlivým předkládaným výkazům bank jsou stanoveny přílohou č. 2 tohoto opatření.

§ 4

Banky při předkládání výkazů odpovídají za:

- a) soulad obsahové náplně vykazovaných údajů se základními metodickými listy a popiskami,
- b) dodržení matematických vztahů mezi údaji v jednotlivých výkazech a mezi výkazy podle kontrol stanovených pro jednotlivé výkazy v příloze č. 2 tohoto opatření.

§ 5

(1) Banky čerpají údaje potřebné pro sestavení výkazů ze svých informačních systémů, zejména ze svého účetnictví, podle definic ukazatelů a jim přiřazených účtů v základních metodických listech, při dodržení stanovené metodiky účetnictví a pravidel účetní závěrky<sup>8)</sup> přiměřeně k povaze jednotlivých výkazů.

(2) Banky zahrnují údaje za své pobočky v zahraničí do vykazovaných údajů za banku celkem<sup>9)</sup> v souladu s příslušnými právními předpisy a opatřeními pro oblast účetnictví<sup>10)</sup>.

8) Zejména opatření ministerstva financí České republiky č.j. 282/41 410/1993, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky, oznámené v částce 52/1993 Sb., ve znění opatření č.j. 282/73 572/1993, kterým se upravuje účtová osnova pro banky a pojišťovny, oznámeného v částce 3/1994 Sb.

9) § 3 odst. 1 písm. c) a odst. 2 opatření České národní banky č. 10/1993.

10) Zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a opatření ministerstva financí České republiky č.j. 282/41 410/1993 ve znění opatření č.j. 282/73 572/1993.

§ 6

Zrušuje se opatření České národní banky č. 24/1993 ze dne 6. srpna 1993, kterým se stanoví metodika k sestavování automatizovaně předkládaných výkazů bank a poboček zahraničních bank České národní bance v roce 1993, oznámené v částce 56/1993 Sb.

§ 7

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vydání.

Guvernér

Ing. Tošovský, v.r.

Přílohy:

1. Základní metodické listy k výkazům předkládaným bankami a pobočkami zahraničních bank České národní bance
2. Popisky a kontroly k výkazům předkládaným bankami a pobočkami zahraničních bank České národní bance

Odpovědný pracovník:

Ing. Karnet, CSc., linka 4446