

Pokyny k vyplnění šablon o celkových aktivech a celkové rizikové expozici pro vykazování faktorů pro výpočet poplatků za dohled

duben 2016

1 Všeobecné pokyny pro obě šablony¹

- „Název“, „kód MFI“ a „kód LEI“ se vztahují k poplatníkovi.
- „Kód MFI“ se vyplňuje podle potřeby a „kód LEI“ je povinný s výjimkou situací, kdy je poplatníkem pobočka a kód LEI není k dispozici.
- Částky celkových aktiv a celkových rizikových expozic by měly být vyjádřeny v eurech.
- Sloupeček „poznámky“ v obou šablonách by dohlížené subjekty měly používat k vykazování jakýchkoli dodatečných informací, které lze použít pro výklad údajů nebo jakýchkoli dalších informací určených ke sdílení s vnitrostátním příslušným orgánem.

Znaková konvence

Údaje v obou šablonách by měly být uváděny v absolutních hodnotách.

Kontroly kvality údajů

Proces kvality údajů – kontroly zavedené s cílem srovnat hodnoty „celkové rizikové expozice“ a „celkových aktiv“ s regulačními výkazy, které má ECB k dispozici – bude osvětlen v následujících oddílech.

2 Pokyny pro šablonu „celková riziková expozice“ (TRE)

Příslušné žluté buňky v šabloně musejí být vyplněny. Subjekty jsou uvedeny na jednotlivých řádcích od položky 1021 (subjekt 1) do položky 1320 (subjekt 300).

¹ Texty v tabulce jsou dostupné v jednotlivých národních jazycích na adrese:
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (příloha I a II).

Záhlaví obsahuje následující informace:

- Sledované období: jediná možná hodnota pro TRE je 31. 12. 2015
- Datum (datum podání): toto pole je povinné a musí v něm být uvedeno datum, kdy byla zpráva podána
- Název instituce nebo bankovní skupiny: toto pole je povinné a musí v něm být uveden název poplatníka (úvěrová instituce/pobočka/subjekt, které platí poplatek a byly určeny jako poplatník za celou skupinu)
- Kód MFI poplatníka: toto pole je povinné
- Kód LEI poplatníka: v případě poboček musí toto pole zůstat prázdné

V buňkách na řádku 010 musí být vyplněn druh instituce, a to následovně:

- (a) Druh instituce = 1: Dohlížená skupina, která nemá dceřiné společnosti usazené v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích, použije metodiku stanovenou v čl. 7 odst. 1 písm. a) rozhodnutí ECB/2015/7. „Výše rizikové expozice“ je povinné pole.

V rámci procesu kvality údajů bude výše rizikové expozice srovnána s aktuálním stavem TRE, který ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů (předložených Evropské centrální bance). Vyskytnou-li se podstatné rozdíly, bude ECB požadovat jejich vysvětlení

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Institution A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	1	COREP C 02.00 , row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (b) Druh instituce = 2: Úvěrové instituce, které platí poplatek a nejsou součástí dohlížené skupiny, použijí metodiku stanovenou v čl. 7 odst. 1 písm. c) rozhodnutí ECB/2015/7. „Výše rizikové expozice“ je povinné pole.

V rámci procesu kvality údajů bude výše rizikové expozice srovnána s aktuálním stavem TRE, který ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů (předložených Evropské centrální bance). Vyskytnou-li se podstatné rozdíly, bude ECB požadovat jejich vysvětlení.

(Výše uvedený příklad je možné použít i v tomto případě, ovšem s tím rozdílem, že řádek 010 / sloupec 010 budou obsahovat hodnotu „2“.)

- (c) Druh instituce = 3: V případě poboček, které platí poplatek, musí být celková riziková expozice uvedena. Má se však za to, že je nulová, v souladu s čl. 10 odst. 3 písm. a) bod ii) nařízení (EU) 1163/2014 (ECB/2014/41). „Výše rizikové expozice“ musí být v tomto případě nastavena na hodnotu 0.

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000002
				LEI code	

Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	3	COREP C 02.00 , row 010	0	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (d) Druh instituce = 4: Dohlížená skupina, která má dceřiné společnosti usazené v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích, použije metodiku stanovenou v čl. 7 odst. 1 písm. b) rozhodnutí ECB/2015/7.
- Údaje o příspěvku dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech jsou vyžadovány v případech, kdy vykázaná částka v řádku 020 / sloupci 030 zahrnuje dceřiné společnosti usazené v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích, které nebyly již zahrnuty v šabloně COREP C06.02 (solventnost skupiny) vykázané na konci příslušného roku. Výše rizikové expozice každé dceřiné společnosti lze vykázat v řádku/řádcích 021 až N / sloupci 030.
 - Řádek/řádky 021-N subjekt 1 / subjekt N by měly obsahovat název subjektu (dvěma subjekty, které patří k „instituci C“, jsou v níže uvedeném příkladu „skupina C1“ a „skupina C2“).

- Řádek 030 se rovná řádku 010 minus řádek 020.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period		NAME	Institution C
		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000003
				LEI code	ABCDEF GHIK1234567899

Item		Type of institution	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00 , row 010	1000	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)	100	
021	Group C1	4		10	
022	Group C2	4		20	
...	...				
120	Entity 100				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020			900	

Ve výše uvedeném příkladu je celková riziková expozice dohlížené skupiny 1 000 EUR (TRE v řádku 010 / sloupci 030).

Existují nicméně i dceřiné společnosti mimo SSM: některé z nich jsou uvedeny v šablonách COREP C06.02, avšak dvě z nich zde uvedeny nejsou (skupina C1 a skupina C2).

V jejich případě je seznam příspěvků k výši rizikové expozice vykazován na úrovni subjektu (v řádcích 021 a 022 s TRE ve výši 10 EUR, resp. 20 EUR). Celková výše rizikové expozice u subjektů, které nespádají do SSM ani do vykazování COREP, činí 30 EUR.

Do buňky TRE v řádku 020 / sloupci 030 je třeba vyplnit celkový součet výše rizikové expozice subjektů, které stojí mimo SSM, ale spadají do vykazování COREP, a těch, které nespádají do SSM ani do vykazování COREP. V tomto případě činí součet 100 EUR, což představuje celkovou výši odpočtu (v důsledku toho je výše rizikové expozice subjektů, které stojí mimo SSM, ale spadají do vykazování COREP, 70 EUR).

Výše TRE zohledněné při rozhodování o rizikovém faktoru se uvede jako TRE v řádce 030 / sloupci 030. Jedná se o výsledek odečtu buňky TRE v řádce 020 / sloupci 030 od původní TRE v řádce TRE 010 / sloupci 030 (ve výše uvedeném příkladu výsledek tohoto výpočtu znamená, že TRE zohledněný při rozhodování o rizikovém faktoru činí 900 EUR.)

Původní výše celkové rizikové expozice (1 000 EUR ve výše uvedeném příkladu) bude srovnána s aktuálním stavem TRE, který ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů pro účely kvality údajů.

Objeví-li se při srovnání s regulačními údaji (předloženými Evropské centrální bance) nesrovnalosti, bude ECB požadovat jejich vysvětlení.

3 Pokyny pro šablonu „aktiva celkem“

Příslušné žluté buňky v šabloně musejí být vyplněny.

V záhlaví jsou obsaženy následující informace:

- Referenční období: konec účetního roku
- Datum (datum podání): toto pole souvisí s odpovídajícím polem TRE
- Název instituce či bankovní skupiny: toto pole souvisí s odpovídajícím polem TRE
- Kód MFI poplatníka: toto pole souvisí s odpovídajícím polem TRE
- Kód LEI poplatníka: toto pole souvisí s odpovídajícím polem TRE

V buňkách na řádku 010 musí být vyplněn druh instituce, a to následovně:

- V případě, že instituce předkládá výši celkových aktiv odpovídající hodnotě celkových aktiv stanovené v článku 51 nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 468/2014 (nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu) (ECB/2014/17)², musí použít jeden z následujících způsobů vyplnění řádky 010 ve sloupečku „druh instituce“.

- (a) Druh instituce = Je-li dohlížený subjekt součástí dohlížené skupiny, celková hodnota jeho aktiv se určí na základě obezřetnostních konsolidovaných výkazů za dohlíženou skupinu ke konci roku v souladu s příslušnými právními předpisy (viz čl. 51 odst. 1 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Pole „celková aktiva“ je povinné. Bude provedeno srovnání této částky s nejnovějšími celkovými aktivy, která ECB získala v rámci regulačního výkaznictví, a v případě podstatných rozdílů bude vyžádáno vysvětlení nebo znovupodání regulačních výkazů Evropské centrální bance.

² Nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 468/2014 ze dne 16. dubna 2014, kterým se stanoví rámec spolupráce Evropské centrální banky s vnitrostátními příslušnými orgány a vnitrostátními pověřenými orgány v rámci jednotného mechanismu dohledu (nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu) (ECB/2014/17) (Úř. věst. L 141, 14.5.2014, s. 1).

Příklad

(při změně údaje „druh instituce“ platí i pro možnosti 2, 3 a 4)

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	28/07/2016	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFHGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

(b) Druh instituce = 2, nelze-li celková aktiva určit na základě údajů uvedených v odstavci a), určí se (povinná) celková hodnota aktiv na základě poslední auditované konsolidované roční účetní závěrky vypracované v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS), které jsou v Unii použitelné v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002³, a pokud tato roční účetní závěrka není k dispozici, na základě konsolidované roční účetní závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy (viz čl. 51 odst. 2 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

(c) Druh instituce = 3, pokud dohlížený subjekt není součástí dohlížené skupiny, celková hodnota aktiv se určí na základě obehřetnostních individuálních výkazů ke konci roku v souladu s příslušnými právními předpisy (viz čl. 51 odst. 3 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Pole „celková aktiva“ je povinné. Bude provedeno srovnání této částky s nejnovějšími celkovými aktivy, která ECB získala v rámci regulačního výkaznictví, a v případě podstatných rozdílů bude vyžádáno vysvětlení nebo znovupodání regulačních výkazů Evropské centrální banky.

(d) Druh instituce = 4, pokud celková aktiva nelze určit za použití údajů uvedených v odstavci c), (povinná) celková hodnota aktiv se určí na základě poslední auditované roční účetní závěrky vypracované v souladu

³ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů (Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1).

s IFRS, které jsou v Unii použitelné v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002, a pokud tato roční účetní závěrka není k dispozici, na základě roční účetní závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy (viz čl. 51 odst. 4 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

- (e) Druh instituce = 5, je-li dohlížený subjekt pobočkou úvěrové instituce, která je usazena v nezúčastněném členském státě, celková hodnota jeho aktiv se určuje na základě statistických údajů vykazovaných v souladu s nařízením Evropské centrální banky (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32)⁴ (viz čl. 51 odst. 5 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	5	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- V případě, že instituce předkládá výši celkových aktiv v souladu s čl. 7 odst. 2 písm. a) nebo b) rozhodnutí ECB/2015/7, vyplní řádku 020 sloupce „druh instituce“ následovně:
 - (f) Druh instituce = 6, dohlížená skupina, která má pouze dceřiné společnosti usazené v zúčastněných členských státech, použije metodiku stanovenou v čl. 7 odst. 2 písm. a) rozhodnutí ECB/2015/7⁵.
 - (g) Druh instituce = 7, úvěrová instituce, která platí poplatek a není součástí dohlížené skupiny, avšak její mateřská společnost je usazena

⁴ Nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 25/2009 ze dne 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (ECB/2008/32) (Úř. věst. L 15, 20.1.2009, s. 14).

⁵ Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) ECB/2015/7 ze dne 11. února 2015 o metodice a postupech pro určování a shromažďování údajů týkajících se faktorů pro výpočet poplatku, které se používají pro výpočet ročního poplatku za dohled.

v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi, použije metodiku stanovenou v čl. 7 odst. 2 písm. b) rozhodnutí ECB/2015/7.

Příklad

(pro instituci typu „6“, avšak podobný příklad (změnou druhu instituce) platí také pro typ „7“)

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision	6	YES	1000	
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- V případě, že instituce předkládá vyšší celkových aktiv v souladu s čl. 7 odst. 3 písm. b) rozhodnutí ECB/2015/7, musí vyplnit řádku 030 ve sloupci „druh instituce“ následovně:
 - (h) Druh instituce = 8, dohlížená skupina, která má dceřiné společnosti usazené v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích, použije metodu stanovenou v čl. 7 odst. 3 písm. b) rozhodnutí ECB/2015/7.

Příklad

TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	8	YES	1110	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			100	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40	
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

V tomto případě se řádek celkových aktiv 030 / sloupec 030 nemusí vyplnit (bude obsahovat automatický vzorec: řádek celk. aktiv 031 / sloupec 030 – řádek celk. aktiv 032 / sloupec 030 + řádek celk. aktiv 033 / sloupec 030 – řádek celk. aktiv 034 / sloupec 030). Tento údaj představuje celková aktiva, která se zohlední při rozhodování o faktoru pro výpočet poplatku.

Původní celková aktiva celé skupiny (tj. s hodnotou 1000 EUR v případě výše) budou použita v procesu kvality údajů. Bude provedeno srovnání této částky s nejnovějšími celkovými aktivy, která ECB získala v rámci regulačního výkaznictví, a v případě podstatných rozdílů bude vyžádáno vysvětlení nebo znovupodání regulačních výkazů Evropské centrální banky.

- V případě, že instituce předkládá výši celkových aktiv za dohlížený subjekt nebo dohlíženou skupinu klasifikovanou jako méně významnou na základě rozhodnutí ECB přijatého v souladu s čl. 6 odst. 4 nařízení (EU) č. 1024/2013 ve spojení s čl. 70 odst. 1 a článkem 71 nařízení (EU) č. 468/2014 (nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu) (ECB/2014/17) a čl. 10 odst. 3 písm. d) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), musí vyplnit řádku 040 sloupce „druh instituce“ následovně:
 - Druh instituce = 9, faktor celkových aktiv pro výpočet poplatků nepřesáhne 30 mld. EUR v případě dohlížených subjektů nebo dohlížených skupin klasifikovaných jako méně významné na základě rozhodnutí ECB popsaného v předchozím odstavci.

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	50123456789	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9		30000000000	

Další požadavky na vykazování

Instituce předkládající výši celkových aktiv za použití metody stanovené pro „druh instituce“ (8) nebo (9) rovněž vykazují (v řádce 010 / sloupci 010) celková aktiva v souladu s článkem 51 nařízení (EU) č. 468/2014 (nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu) (ECB/2014/17).

Sloupec 020 „potvrzení ověření auditorem“ by měly dohlížené subjekty vyplnit s cílem potvrdit, zda jsou poskytnuté údaje auditovány.

Ověření auditorem (sloupec 020)

Auditor musí přijmout závazek, že podá zprávu o určitém prvku, účtu nebo položce celkových aktiv.

Auditor musí provést následující úkoly, pokud jde o následující dohlížené subjekty a dohlížené skupiny.

- Co se týče metody stanovené pro „druh instituce“ (5), musí auditor vynést svůj výrok o tom, zda statistické údaje, na jejichž základě je odvozen faktor celkových aktiv pro výpočet poplatku, podávají věrný a poctivý obraz v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví. Je-li výpočet celkových aktiv pobočky, která platí poplatek, prováděn na základě statistických údajů

vykazovaných podle nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1071/2013 (ECB/2013/33)⁶, potvrdí auditor celková aktiva pobočky, která platí poplatek, tím, že náležitě ověří její finanční účty (čl. 7 odst. 2) písm. c) rozhodnutí (EU) 2015/530). Tento požadavek lze splnit tak, že auditor potvrdí celková aktiva na základě dohodnutých postupů.

- Co se týče metody stanovené pro „druh instituce“ (6) a (7), musí auditor vynést svůj výrok o tom, zda příslušné soubory výkazů, ze kterých je odvozena výše celkových aktiv, podávají věrný a poctivý obraz v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví.
- Co se týče metody stanovené pro „druh instituce“ (8), musí auditor vynést svůj výrok o tom, zda příslušné soubory výkazů, ze kterých je odvozena výše celkových aktiv, podávají věrný a poctivý obraz v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví. Pokud poplatník používá zákonem stanovené účetní závěrky, úkoly auditora se omezují na potvrzení o správnosti výpočtu celkových aktiv. Dále musí auditor vynést svůj výrok o tom, zda je výpočet výše celkových aktiv provedený pomocí agregace v souladu s metodikou stanovenou v čl. 7 odst. 3 písm. b) rozhodnutí ECB/2015/7.

⁶ Nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1071/2013 ze dne 24. září 2013 o rozvaze sektorů měnových finančních institucí (ECB/2013/33) (Úř. věst. L 297, 7.11.2013, s. 1).