

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

červen 2017

1 Všeobecné pokyny pro obě šablony¹

- „Název“, „kód MFI“ a „kód LEI“ se vztahují k poplatníkovi².
- Vždy by měl být vyplněn „kód MFI“. „Kód LEI“ je povinný s výjimkou případů, kdy je poplatníkem pobočka. V případě poboček se pole „kód LEI“ ponechává volné.
- Částky celkových aktiv (TA) a celkových rizikových expozic (TRE) by měly být vyjádřeny v eurech v plné výši.
- Sloupec „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 (NCA).
- Jako první by měla být vyplněna šablona „celkové rizikové expozice“³.
- Faktory pro výpočet poplatku se vypočítávají s přihlédnutím k obezřetnostnímu rozsahu konsolidace. Do faktorů pro výpočet poplatků musí být tedy začleněna mezi jiná aktiva aktiva investičních podniků, pokud jsou investiční podniky součástí bankovní skupiny na nejvyšší úrovni konsolidace.

Znaková konvence

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

¹ Text šablon je k dispozici v národních jazycích v přílohách I a II rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2015/530 ze dne 11. února 2015 o metodice a postupech pro stanovení a shromažďování údajů týkajících se faktorů používaných pro výpočet ročních poplatků za dohled (ECB/2015/7).

² Poplatník je kontaktním bodem pro ECB, pokud jde o veškerou komunikaci související s ročním poplatkem za dohled – viz poplatník.

³ To umožní řádnou funkci kontrol začleněných v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“.

Kontroly kvality údajů

Proces kvality údajů – kontroly zavedené s cílem srovnat hodnoty TRE a TA s regulačními výkazy, které má ECB k dispozici, – je osvětlen v následujících oddílech.

2

Pokyny pro šablonu „celková riziková expozice“ (TRE)

Příslušné žluté buňky v šabloně musejí být vyplněny. Všechna šedá pole musí být ponechána volná.

V záhlavích jsou uvedeny tyto informace:

- Sledované období: jediná možná hodnota pro TRE je 31. 12. 2016⁴.
- Datum (datum podání): toto pole je povinné a musí v něm být uvedeno datum, kdy byla šablona TRE 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: toto pole je povinné pro všechny poplatníky s výjimkou případů, kdy je poplatníkem pobočka. Pobočky ponechají toto pole nevyplněné.

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

1. 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 Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Pokud jde o proces kvality údajů, bude výše rizikové expozice porovnána s aktuálním stavem TRE, který ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů (předložených Evropské centrální bance vnitrostátními příslušnými orgány)(COREP, šablona C 02.00, řádka 010, sloupec 010) za referenční období končící 31. 12. 2016. Vykazující subjekty by měly zajistit, aby hodnota uvedená v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ odpovídala hodnotě předané v regulačních výkazech vnitrostátním příslušným orgánům. Pokud vykazující subjekty zjistí rozdíly mezi hodnotou TRE uvedenou v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ a aktuálními regulačními výkazy předanými vnitrostátnímu příslušnému orgánu, je třeba předat vnitrostátnímu příslušnému orgánu aktuální hodnotu TRE. Pokud budou rozdíly zjištěny během kontroly kvality údajů

⁴ Vztahuje se na shromažďování faktorů pro výpočet poplatku v roce 2017. Obecně platí, že poplatníci poskytují faktory pro výpočet poplatku za použití 31. prosince předchozího roku jako referenčního data.

prováděné ECB, bude vykazujícímu subjektu (prostřednictvím vnitrostátního příslušného orgánu) předložena žádost o jejich vysvětlení.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution A IT00000001 ABCDEFGHJ1234567890
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

- Druh instituce = 2: úvěrové instituce, které platí poplatek a nejsou součástí dohlížené skupiny, použijí metodiku stanovenou v čl. 7 odst. 1 písm. c) rozhodnutí Evropské centrální banky ([EU](#)) 2015/530 ([ECB/2015/7](#)).

Pokud jde o proces kvality údajů, bude výše rizikové expozice porovnána s aktuálním stavem TRE, který ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů (předložených Evropské centrální bance vnitrostátními příslušnými orgány)(COREP, šablona C 02.00, řádka 010, sloupec 010) za referenční období končící 31. 12. 2016. Vykazující subjekty by měly zajistit, aby hodnota uvedená v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ odpovídala hodnotě předané v regulačních výkazech vnitrostátním příslušným orgánům. Pokud vykazující subjekty zjistí rozdíly mezi hodnotou TRE uvedenou v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ a aktuálními regulačními výkazy předanými vnitrostátnímu příslušnému orgánu, je třeba předat vnitrostátnímu příslušnému orgánu aktuální hodnotu TRE. Pokud budou rozdíly zjištěny během kontroly kvality údajů prováděné ECB, bude vykazujícímu subjektu (prostřednictvím vnitrostátního příslušného orgánu) předložena žádost o jejich vysvětlení.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution B IT00000002 ABCDEFGHJ1234567891
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	2	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

3. Druh instituce = 3: V případě poboček, které platí poplatek, se má za to, že je TRE nulová, v souladu s čl. 10 odst. 3 písm. a) bodem ii) [nařízení \(EU\) 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)⁵. V tomto případě musí být při vyplňování řádky 010, sloupce 030 šablony „faktory pro výpočet poplatku“ vykazujícím subjektem nastavena „výše rizikové expozice“ na 0.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

4. 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 Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), která jí umožňuje odečítat podíl těchto dceřiných společností na celkové rizikové expozici skupiny.

- Do řádku 010, sloupce 030 se uvede hodnota TRE.
- Do řádku 020, sloupce 030 se uvede součet všech příspěvků dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech vykázaných v COREP C 06.02, sloupci 250.
- Do řádků 1021 až N, sloupce 030 se uvede součet všech příspěvků dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech nevykázaných v COREP C 06.02, ale uvedených v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“.

V souladu s přílohou II, částí II [prováděcího nařízení Komise \(EU\) č. 680/2014](#)⁶, „instituce vykazuje údaje o příspěvku subjektu, jestliže jeho příspěvek k celkovému objemu rizikové expozice přesahuje 1 % celkového

⁵ Nařízení ECB (EU) č. 1163/2014 ze dne 22. října 2014 o poplatcích za dohled (ECB/2014/41) (Úř. věst. L 311, 31.10.2014, s. 23).

⁶ Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 680/2014 ze dne 16. dubna 2014, kterým se stanoví prováděcí technické normy, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 (Úř. věst. L 191, 28.6.2014, s. 1).

objemu rizikové expozice skupiny nebo jeho příspěvek k celkovému kapitálu přesahuje 1 % celkového kapitálu skupiny. Tato prahová hodnota se nevztahuje na dceřiné podniky či podskupiny, které skupině poskytují kapitál (ve formě menšinových podílů nebo kvalifikovaných nástrojů v rámci vedlejšího kapitálu tier 1 nebo kapitálu tier 2 zahrnovaných do kapitálu)". Z tohoto důvodu údaje o příspěvcích dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech, které ještě nejsou zahrnuty v šabloně COREP C 06.02 (solventnost skupiny) vykázané na konci příslušného roku, musí být vykázány na řádku/řádcích 1021–N, ve sloupci 030.

- Řádek/řádky 1021–N, subjekt 1–subjekt N by měly obsahovat názvy dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech (tři subjekty, které patří k „instituci C“, jsou v níže uvedeném příkladu vloženy jako „instituce C1“, „instituce C2“ a „instituce C3“).
- Řádek 030, sloupec 030 se rovnají řádku 010 minus řádek 020 minus součet řádků 1021–N.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution C IT00000004 ABCDEFGHJI1234567893
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	40000	
1021	Institution C1			5000	
1022	Institution C2			3000	
1023	Institution C3			2000	
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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			950000	

Ve výše uvedeném příkladu je TRE dohlížené skupiny 1 000 000 EUR (TRE na řádku 010, ve sloupci 030).

Skupina si však vybrala možnost odečíst dceřiné společnosti usazené v nezúčastněných členských státech. Dceřiné společnosti s příspěvkem k TRE, který je vyšší než 1 % TRE, byly zahrnuty do COREP C 06.02. Úhrn těchto příspěvků představuje 40 000 EUR (řádek 020, sloupec 030 TRE).

Tři dceřiné společnosti s příspěvkem menším než 1 % TRE se vykazují na řádcích 1021, 1022 a 1023. Úhrn těchto příspěvků představuje 10 000 EUR.

TRE zohledněná při určování faktoru pro výpočet poplatku je dána TRE vypočtenou automaticky na řádku 030, ve sloupci 030. To je výsledek odpočtu buňky TRE na řádku 020, ve sloupci 030 od původní hodnoty TRE v buňce TRE na řádku 010, ve sloupci 030 a od součtu řádků 1021–1023. Ve výše uvedeném příkladu je

výsledný výpočet 950 000 EUR. Tato částka je při určování faktoru pro výpočet poplatku zohledněna jakožto TRE.

Původní výše TRE (1 000 000 EUR ve výše uvedeném příkladu) bude srovnána s aktuálním stavem TRE (COREP, šablona C 02.00, řádek 010, sloupec 010), který ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů. Výše rizikové expozice vykázaná na řádku 020, ve sloupci 030 se porovná s hodnotami, které jsou vykázaný v šabloně C 06.02 a které ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů.

Vykazující instituce by měly zajistit, aby hodnota uvedená v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ byla v souladu s hodnotou v regulačních výkazech předaných jejich vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Pokud vykazující subjekty zjistí rozdíly mezi hodnotou TRE uvedenou v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ a aktuálními regulačními výkazy předanými vnitrostátnímu příslušnému orgánu, je třeba předat vnitrostátnímu příslušnému orgánu aktuální hodnotu TRE. Pokud budou rozdíly zjištěny během kontroly kvality údajů prováděné ECB, bude vykazujícímu subjektu (prostřednictvím vnitrostátního příslušného orgánu) předložena žádost o jejich vysvětlení.

3 Pokyny pro šablonu „celková aktiva“ (TA)

Musí být vyplněny příslušné žluté buňky v šabloně . Všechna šedá pole musí být ponechána volná.

V záhlavích jsou uvedeny tyto informace:

- Referenční období: konec účetního roku pro všechny instituce s výjimkou poboček. V případě poboček je jediná možná hodnota 31. 12. 2016.⁷
- Datum (datum podání): toto pole je povinné a musí v něm být uvedeno datum, kdy byla šablona TA podána.
- Název instituce či bankovní skupiny: toto pole je propojeno s odpovídajícím polem TRE.
- Kód MFI poplatníka: toto pole je propojeno s odpovídajícím polem TRE.
- Kód LEI poplatníka: toto pole je propojeno s odpovídajícím polem TRE.

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

1. V případě, že vykazující subjekt předkládá výši TA odpovídající hodnotě TA stanovené [v článku 51 nařízení Evropské centrální banky \(EU\) č. 468/2014](#)

⁷ Vztahuje se na shromažďování faktorů pro výpočet poplatku v roce 2017. Obecně platí, že poplatníci poskytují faktory pro výpočet poplatku za použití 31. prosince předchozího roku jako referenčního data.

(nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu) (ECB/2014/17)⁸, musí použít jeden z následujících způsobů vyplnění řádky 010 ve sloupci „druh instituce“.

- (i) Druh instituce = 1: 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 **čl. 51 odst. 1** nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Vykazující instituce by měly zajistit, aby hodnota uvedená v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ byla v souladu s hodnotou v regulačních výkazech předaných vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Zjistí-li vykazující instituce významné rozdíly mezi hodnotou TA uvedenou v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ a posledními regulačními výkazy předanými jejich vnitrostátnímu příslušnému orgánu, je třeba vnitrostátnímu příslušnému orgánu předat aktuální hodnotu TA. Pokud budou významné rozdíly zjištěny během kontroly kvality údajů prováděné ECB, bude vykazujícímu subjektu (prostřednictvím vnitrostátního příslušného orgánu) předložena žádost o jejich vysvětlení.

Vykazující subjekt, který v šabloně TA zvolí „druh instituce = 1“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 1“ **nebo** „druh instituce = 4“.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (ii) Druh instituce = 2: je-li dohlížený subjekt součástí dohlížené skupiny a nelze-li TA určit na základě údajů uvedených v bodě i) výše, TA se určí na základě poslední aktuální auditované **konsolidované účetní závěrky**

⁸ 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).

vypracované v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS), které jsou v Unii použitelné v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002⁹. Pokud tato účetní závěrka není k dispozici, TA se určí 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)).

Vykazující subjekt, který v šabloně TA zvolí „druh instituce = 2“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 1“ **nebo** „druh instituce = 4“.

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567895

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)	2		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iii) Druh instituce = 3: pokud dohlížený subjekt není součástí dohlížené skupiny, TA se určí na základě **obezřetnostních individuálních výkazů** ke konci roku v souladu s **čl. 51 odst. 3** nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

Vykazující instituce by měly zajistit, aby hodnota uvedená v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ byla v souladu s hodnotou v regulačních výkazech předaných jejich vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Zjistí-li vykazující instituce významné rozdíly mezi hodnotou TA uvedenou v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ a posledními regulačními výkazy předanými jejich vnitrostátnímu příslušnému orgánu, je třeba vnitrostátnímu příslušnému orgánu předat aktuální hodnotu TA. Pokud budou během kontroly kvality údajů prováděné ECB zjištěny významné rozdíly, bude vykazujícímu subjektu (prostřednictvím vnitrostátního příslušného orgánu) předložena žádost o jejich vysvětlení.

⁹ 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).

Vykazující instituce, které v šabloně TA zvolí „druh instituce = 3“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 2“.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
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)	3		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iv) Druh instituce = 4: není-li dohlášený subjekt součástí dohlášené skupiny a nelze-li TA určit za použití údajů uvedených v bodě iii) výše, určí se TA na základě poslední aktuální auditované **roční účetní závěrky** vypracované v souladu s IFRS, které jsou v Unii použitelné v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002. Pokud tato roční závěrka není k dispozici, TA se určí na základě roční závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy (viz **čl. 51 odst. 4** nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Vykazující instituce, které v šabloně TA zvolí „druh instituce = 4“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 2“.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567896
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)	4		1000000	Comment on submitted data
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) 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)¹⁰ (viz **čl. 51 odst. 5** nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)). TA pobočky, která platí poplatek, musí potvrdit auditor tím, že náležitě ověří její účetní závěrku.

Vykazující instituce, které v šabloně TA zvolí „druh instituce = 5“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 3“.

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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	1000000	Comment on submitted data
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).				

2. V případě, že vykazující instituce předkládá výši TA v souladu s čl. 7 odst. 2 písm. a) nebo b) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), vyplní řádku 020 sloupce „druh instituce“ následovně:

- (i) Druh instituce = 6: v případě dohlížené skupiny, která má pouze dceřiné společnosti usazené v zúčastněných členských státech, se k určení TA použijí soubory výkazů, které dohlížené subjekty používají pro přípravu konsolidovaných účetních závěrek na úrovni skupiny. TA dohlížené skupiny musí potvrdit auditor tím, že náležitě ověří soubory výkazů¹¹.

Vykazující instituce, které v šabloně TA zvolí „druh instituce = 6“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 1“.

¹⁰ 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) aktualizované nařízením Evropské centrální banky (EU) č. 1071/2013 ze dne 24. září 2013 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (ECB/2013/33) (Úř. věst. L 297, 7.11.2013, s. 1).

¹¹ Ustanovení čl. 7 odst. 2 písm. a) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

- (ii) Druh instituce = 7: v případě úvěrové instituce, která platí poplatek, a není součástí dohlížené skupiny, avšak její mateřská společnost je usazena v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi, se k určení TA použijí soubory výkazů, které úvěrová instituce, jež platí poplatek, používá pro přípravu konsolidovaných účetních závěrek na úrovni skupiny. TA úvěrové instituce, která platí poplatek, musí potvrdit auditor tím, že náležitě ověří soubory výkazů¹².

Vykazující instituce, které v šabloně TA zvolí „druh instituce = 7“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 2“.

Příklad

(při změně údaje „druh instituce“ platí i pro možnost 7)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567890
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	1000000	Comment on submitted data
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).				

3. V případě, že vykazující subjekt předkládá výši TA v souladu s čl. 7 odst. 3 písm. b) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), vyplní řádku 030 sloupce „druh instituce“ následovně.

- (i) Druh instituce = 8: dohlížená skupina, která má pobočky usazené v nezúčastněných členských státech a/nebo třetích zemích a rozhodne se využít možnost odečíst tyto dceřiné společnosti z TA vykazovaných pro účely výpočtu poplatku za dohled, použije metodu stanovenou v čl. 7 odst. 3 písm. b) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

¹² Ustanovení čl. 7 odst. 2 písm. b) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567893
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		2000000	Comment on submitted data
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	1110000	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200000	
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			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40000	
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 TA 030, sloupec 030 nemusí vyplnit (bude obsahovat automatický vzorec: řádek TA 031, sloupec 030 - řádek TA 032, sloupec 030 + řádek TA 033, sloupec 030 - řádek TA 034, sloupec 030). Tento údaj představuje TA, která se zohlední při rozhodování o faktoru pro výpočet poplatku.

Zvolí-li vykazující instituce na řádku 010, ve sloupci 010 „druh instituce = 1“, dává najevo, že TA se určila 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)). V procesu kvality údajů tedy bude použita hodnota vyplněná v sloupci 010, řádku 030, tj. původní TA celé skupiny (s hodnotou 2 000 000 EUR v případě výše).

Tato částka se porovná s posledními TA obdrženými ECB v rámci regulačních výkazů. Vykazující instituce by měla zajistit, aby hodnota uvedená v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ byla v souladu s hodnotou v regulačních výkazech předaných jejímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Zjistí-li vykazující instituce významné rozdíly mezi hodnotou TA uvedenou v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ a posledními regulačními výkazy předanými jejich vnitrostátnímu příslušnému orgánu, je třeba vnitrostátnímu příslušnému orgánu předat aktuální hodnotu TA. Pokud budou významné rozdíly zjištěny během kontroly kvality údajů prováděné ECB, bude vykazujícímu subjektu (prostřednictvím vnitrostátního příslušného orgánu) předložena žádost o jejich vysvětlení.

Vykazující subjekt, který v šabloně TA zvolí „druh instituce = 8“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce = 1“ nebo „druh instituce = 4“.

4. V případě, že vykazující instituce předkládá výši TA 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 (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:

- (i) Druh instituce = 9: faktor TA 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. Při určování faktoru pro výpočet poplatku se v příkladu níže vezme v úvahu hodnota uvedená na řádku 040, ve sloupci 030.

Zvolí-li vykazující instituce na řádku 010, ve sloupci 010 „druh instituce = 1“, dává najevo, že TA se určila na základě omezitelných 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)). V procesu kvality údajů tedy bude použita hodnota vyplněná na řádku 010, ve sloupci 030, tj. původní TA celé skupiny (s hodnotou 50 000 000 EUR v případě výše).

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution F IT000000009 ABCDEFHIJ1234567899
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		50000000000	Comment on submitted data
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	Comment on submitted data

Další požadavky na vykazování

Vykazující instituce předkládající výši TA za použití metody stanovené pro „druh instituce“ (8) nebo (9) rovněž vykazují (v řádce 010, sloupci 010) TA v souladu s článkem 51 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

V případě vykazujících institucí, které používají metodu stanovenou pro „druh instituce“ 5, 6, 7 nebo 8, by dohlížené subjekty měly vyplnit sloupec 020 „potvrzení ověření auditorem“, jenž potvrzuje, zda poskytnuté údaje ověřil auditor.

Ověření auditorem (sloupec 020)

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

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 TA pro výpočet poplatku, podávají věrný a poctivý obraz v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví. Proto musí TA pobočky, která platí poplatek, vypočítaná na základě statistických údajů¹³ vykazovaných podle nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1071/2013 (ECB/2013/33) ověřit externí auditor. Externí auditor musí ověřit TA pobočky, která platí poplatek, tím, že náležitě ověří její finanční účty (čl. 7 odst. 2 písm. c) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#)). Tento požadavek lze splnit tak, že auditor potvrdí TA 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 TA, podávají věrný a poctivý obraz v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví. Tento požadavek může auditor splnit vydáním alespoň **negativního prohlášení o věrohodnosti**.
- Co se týče metody stanovené pro „**druh instituce“ 8**, pokud poplatník používá zákonem stanovené účetní závěrky, auditor potvrdí, že TA odpovídají TA zveřejněným v auditovaných zákonem stanovených účetních závěrkách jednotlivých dohlížených subjektů. Pokud poplatník používá soubory výkazů, musí auditor potvrdit TA používaná pro výpočet ročních poplatků za dohled tím, že používané soubory výkazů náležitě ověří. Auditor ve všech případech musí potvrdit, že agregace se neodchyluje od postupu vymezeného v [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) a že výpočet provedený poplatníkem je konzistentní s účetní metodou použitou pro konsolidaci účetních závěrek skupiny subjektů, které platí poplatek.

¹³ Sedmý bod odůvodnění nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1071/2013 (ECB/2013/33) uvádí, že „[m]ůže být vhodné, aby národní centrální banky shromažďovaly od skutečného souboru zpravodajských jednotek statistické informace nutné ke splnění statistických požadavků ECB jako součást širšího zpravodajského systému, který jednotlivé národní centrální banky vytvářejí v rámci vlastních pravomocí v souladu s právními předpisy Unie, vnitrostátními právními předpisy nebo se zavedenou praxí a který slouží též jiným statistickým účelům, pokud tím není ohroženo plnění statistických požadavků ECB“.