

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

říjen 2020

1 Obecné pokyny

Počínaje obdobím placení poplatku 2020 bude ECB při určování faktorů pro výpočet poplatků u většiny dohlížených bank opětovně používat údaje FINREP a COREP.

Své faktory pro výpočet poplatku prostřednictvím samostatného sběru údajů musí dále poskytovat dvě kategorie bank:

1. Skupiny, které nezahrnují aktiva nebo objemy rizikových expozic dceřiných společností v nezúčastněných členských státech.
 - V zájmu zajištění hladkého procesu sběru musí skupiny s dceřinými společnostmi usazenými v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích hodlající nezahrnout aktiva nebo výši rizikové expozice těchto dceřiných společností do svých faktorů pro výpočet poplatku vyrozumět ECB do 30. září každého období placení poplatku podáním [oznámení záměru nezahrnout faktory pro výpočet poplatku](#) na adresu SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu. Skupiny se mohou rozhodnout příspěvek dceřiných společností nepodléhajících SSM k celkové rizikové expozici (TRE), k celkovým aktivům (TA) nebo k obojímu odečíst. Nebude-li toto oznámení podáno, předpokládá se, že skupina si příspěvek dceřiných společností nepodléhajících SSM odečíst nepřeje. V tomto případě budou jako podklad pro výpočet poplatku za dohled opětovně použity nejvyšší úroveň konsolidace TRE (COREP, šablona C 02.00, řádek 010, sloupeček 010) a nejvyšší úroveň konsolidace TA (FINREP, šablona F 01.01, řádek 380, sloupeček 010), které ECB získává prostřednictvím regulatorního výkaznictví.
2. Pobočky usazené v zúčastněných členských státech úvěrovými institucemi z nezúčastněných členských států, jež nepodléhají nařízení ECB o FINREP nebo povinnosti předkládat výkazy FINREP v souladu s vnitrostátními požadavky na vykazování.

I přes výjimku z povinnosti předkládat faktory pro výpočet poplatku jsou pobočky, které podléhají nařízení ECB o FINREP nebo povinnosti předkládat výkazy FINREP

v souladu s vnitrostátními požadavky na vykazování, povinný předložit prohlášení vedení svému vnitrostátnímu příslušnému orgánu (NCA). Další informace viz oddíl 5.

V případě dohlížených subjektů klasifikovaných jako „méně významné“ na základě rozhodnutí ECB přijatého v souladu se čl. 6 odst. 4 [nařízení Rady \(EU\) č. 1024/2013](#)¹ ve spojení se čl. 70 odst. 1 a článkem 71 [nařízení Evropské centrální banky \(EU\) č. 468/2014 \(nařízení o rámci SSM\) \(ECB/2014/17\)](#)² a čl. 10 odst. 3 písm. d) [nařízení Evropské centrální banky \(EU\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)³ ECB při stanovení faktoru pro výpočet poplatku za dohled zohlední hodnotu TA ve výši 30 mld. EUR nebo hodnotu TA předloženou ve FINREP, je-li tato hodnota nižší.

2 Pokyny pro obě šablony⁴

- „Název“, „kód MFI“ a „kód LEI“ se vztahují k poplatníkovi⁵.
- „Kód MFI“⁶ by měl být vyplněn vždy. „Kód LEI“ je povinný vyjma případů, kdy je poplatník pobočkou. V takovém případě musí být políčko „kód LEI“ ponecháno volné.
- Objemy TA a TRE by měly být vyjádřeny v eurech v celých číslech.
- 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, které mají sdílet s vnitrostátním příslušným orgánem.
- Faktory pro výpočet poplatku se vypočítávají s přihlédnutím k obezřetnostnímu rozsahu konsolidace. Do faktorů pro výpočet poplatků musí být tedy začleněna mezi ostatní aktiva i aktiva investičních podniků, pokud jsou investiční podniky součástí bankovní skupiny na nejvyšší úrovni konsolidace.

¹ Nařízení Rady (EU) č. 1024/2013 ze dne 15. října 2013, kterým se Evropské centrální bance svěřují zvláštní úkoly týkající se politik, které se vztahují k obezřetnostnímu dohledu nad úvěrovými institucemi (Úř. věst. L 287, 29.10.2013, s. 63–89).

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. 1–50).

³ Nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1163/2014 ze dne 22. října 2014 o poplatcích za dohled (ECB/2014/41) (Úř. věst. L 311, 31.10.2014, s. 23–31).

⁴ Text šablon je k dispozici v národních jazycích v přílohách I a II rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2019/2158 ze dne 5. prosince 2019 o metodice a postupech pro stanovení a shromažďování údajů týkajících se faktorů používaných pro výpočet ročních poplatků za dohled (ECB/2019/38) (Úř. věst. L 327, 17.12.2019, s. 99–107).

⁵ Kontaktním bodem pro ECB, pokud jde o veškerou komunikaci související s ročním poplatkem za dohled, je poplatník.

⁶ Kód MFI je ekvivalent kódu RIAD. Více informací viz [přístup k informacím o MFI](#).

Znaková konvence

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

Kontroly kvality údajů

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

3 Pokyny pro šablonu „aktiva celkem“ (TA)⁷

V šabloně je třeba vyplnit všechny červené buňky. Žluté buňky v šabloně musejí být vyplněny pouze tehdy, pokud se uplatňují. Všechna šedá pole musejí být ponechána volná. Při výběru druhu instituce ve sloupečku 010 se barva buněk může měnit, aby bylo poplatníkovi usnadněno vyplňování šablony.

V záhlavích jsou uvedeny tyto informace:

- Referenční datum: konec účetního roku pro všechny subjekty usazené do 1. ledna 2020. Například pro subjekt s koncem účetního roku v březnu bude referenčním datem březen 2019. V případě subjektů usazených po 1. lednu 2020 bude referenční datum odpovídat dalšímu datu vykazování. Například pro subjekt usazený v dubnu 2020 bude referenčním datem červen 2020 bez ohledu na konec jeho účetního roku.
- Datum podání: toto pole je povinné a musí v něm být uvedeno datum, kdy byla šablona TA podána.⁸
- 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“⁹ poplatníka: toto pole je povinné pro všechny poplatníky.
- „Kód LEI“ poplatníka: toto pole je povinné pro všechny poplatníky s výjimkou poboček. Pobočky ponechají toto pole volné.
- V buňce na řádku 010 ve sloupečku 010 musí být vyplněn druh instituce, a to následovně¹⁰:

⁷ Příloha II rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2019/2158

⁸ Datum podání musí být v případě opětovných podání aktualizováno.

⁹ Kód MFI je ekvivalent kódu RIAD. Více informací viz [přístup k informacím o MFI](#).

¹⁰ Upozornění: systém číslování byl změněn.

1. V případě, že poplatník předkládá výši TA odpovídající hodnotě TA stanovené v čl. 51 odst. 2 nebo čl. 51 odst. 4 [nařízení Evropské centrální banky \(EU\) č. 468/2014 \(nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu\) \(ECB/2014/17\)](#), vyplní řádek 010 ve sloupečku „druh instituce“ takto:

Druh instituce 3: dohlížené subjekty a dohlížené skupiny, na něž se nevztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu, vykáží svá celková aktiva podle definice v čl. 2 odst. 12 písm. d) [nařízení Evropské centrální banky \(EU\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).

Dohlížené skupiny, na něž se nevztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu a které oznámily ECB svůj úmysl odečíst příspěvek dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích k TRE a TA nebo pouze k TA ze svého faktoru pro výpočet poplatku za dohled, by měly v prvním případě zvolit druh instituce 2 a ve druhém případě druh 5. Pokyny k šabloně pro druh instituce 2 a 5 naleznete v oddílu 3 níže.

- Do řádku 010 ve sloupečku 030 se uvede hodnota TA.
 - (i) Je-li dohlížený subjekt součástí dohlížené skupiny, celková hodnota jeho aktiv se určí 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. 1606/2002¹¹. 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)).
 - (ii) Není-li dohlížený subjekt součástí dohlížené skupiny, celková hodnota jeho aktiv se určí na základě poslední auditované 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. 1606/2002. Pokud tato účetní závěrka není k dispozici, celková hodnota aktiv se určí na základě konsolidované 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)).

Vykazující subjekt, který v šabloně TA zvolí „druh instituce 3“, musí v šabloně TRE zvolit „druh instituce 3“ **nebo** „druh instituce 1“.

¹¹ 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).

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		15,000,000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - obligatory				
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				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

2. V případě, že vykazující instituce předkládá vyšší TA v souladu s čl. 2 odst. 12 písm. b) nebo c) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), vyplní řádku 010 ve sloupečku „druh instituce“ následovně:
 - Druh instituce 4: dohlížené pobočky úvěrových institucí usazené v nezúčastněných členských státech, na něž se nevztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu (tzn. že nespádají přímo do působnosti nařízení ECB o FINREP nebo působnosti dodatečných vnitrostátních požadavků na vykazování podle rámce FINREP).
 - Do řádku 020 ve sloupečku 030 se uvede hodnota TA.
 - (i) Celková aktiva se určí 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. 606/2002, a pokud tato účetní závěrka není k dispozici, na základě roční závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy.
 - (ii) V případě pobočky platící poplatky, jež nesestavuje roční účetní závěrku, se celková hodnota aktiv určuje na základě statistických údajů vykazovaných v souladu s nařízením Evropské centrální banky (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32)¹² (viz čl. 51 odst. 5 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

¹² 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).

iii) Pobočky sestavující FINREP dobrovolně mohou použít výši TA vypočtenou podle pokynů FINREP pro vyplnění šablony „faktory pro výpočet poplatku“.

- Vedoucí pobočky, nebo není-li k dispozici, řídící orgán úvěrové instituce, jež takovou pobočku, která platí poplatek, zřizuje, osvědčí celková aktiva této pobočky prostřednictvím prohlášení vedení zaslaného relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu společně se šablonou týkající se faktorů pro výpočet poplatku (TA). Šablonu prohlášení vedení lze stáhnout ze stránek bankovního dohledu ECB: [Šablona prohlášení vedení](#).
- Do řádku 020 ve sloupečku 020 vykazující instituce vyznačí, zda bylo vnitrostátnímu příslušnému orgánu předloženo prohlášení vedení, zvolením možnosti Ano, či Ne.

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000003
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 469/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1183/2014 (ECB/2014/41)	4	Yes	5,000,000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - obligatory				
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				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

3. V případě, že vykazující subjekt předkládá výši TA v souladu s čl. 3 odst. 2 písm. b) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#), vyplní řádku 030 ve sloupečku „druh instituce“ následovně:
 - (i) Druh instituce 2: dohlížená skupina, která oznámila ECB svůj úmysl odečíst příspěvek dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích z TRE i TA.
 - (ii) Druh instituce 5: dohlížená skupina, která oznámila ECB svůj úmysl odečíst příspěvky dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích pouze z TA.
 - Níže uvedené pokyny se týkají druhu instituce 2 a 5.
 - Do řádku 031 ve sloupečku 030 se uvede hodnota TA všech subjektů skupiny usazených v zúčastněných členských státech.
 - Do řádku 032 ve sloupečku 030 se uvede hodnota pozic v rámci skupiny mezi všemi dohlíženými subjekty, které jsou usazeny v zúčastněných členských

státech (ze souborů výkazů použitých k vyloučení zůstatků pro účely vykazování skupiny). Pokud takové pozice neexistují, může být buňka ponechána volná.

- Do řádku 033 ve sloupečku 030 se uvede hodnota goodwillu zahrnutá do konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti dohlížené skupiny. Je-li výše uvedená hodnota nulová, vykáže se v této buňce nula.
- Do řádku 034 ve sloupečku 030 se uvede hodnota goodwillu přiřazená dceřiným společnostem usazeným v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích. Tato buňka může zůstat nevyplněná, rovná-li se goodwill nule.
- Řádek 030 ve sloupečku 030 není třeba vyplnit (obsahuje automatický vzorec: řádek TA 031, sloupeček 030 minus řádek TA 032, sloupeček 030 plus řádek TA 033, sloupeček 030 minus řádek TA 034, sloupeček 030). Tento údaj představuje TA, která se zohlední při rozhodování o faktoru pro výpočet poplatku.
- Auditor musí potvrdit, že se proces výpočtu neodchyluje od postupu vymezeného v [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) a že výpočet provedený poplatníkem je konzistentní s účetní metodou použitou pro konsolidaci účetních závěrek skupiny subjektů, které platí poplatek.
- Na řádku 020 ve sloupečku 020 musí vykazující instituce vyznačit, zda bylo vnitrostátnímu příslušnému orgánu předloženo ověření auditora, zvolením možnosti Ano, či Ne.
- Vykazující instituce, které v šabloně TA zvolí „druh instituce 2“ nebo „druh instituce 5“, musely před tím zvolit v šabloně TRE „druh instituce 2“.

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	010	020	030	040
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	2	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory			15,000,000	
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			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	010	020	030	040
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	5	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory			15,000,000	
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			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

4 Pokyny pro šablonu „celková riziková expozice“ (TRE)¹³

Ve zvláštním případě poboček není šablona „celková riziková expozice“ požadována. Pokyny k šabloně „celková aktiva“ (TA) naleznete v oddílu 3.

V šabloně je třeba vyplnit všechny červené buňky. Žluté buňky v šabloně musejí být vyplněny pouze tehdy, pokud se uplatňují. Všechna šedá pole musejí být ponechána volná. Při výběru druhu instituce ve sloupečku 010 se barva buněk může měnit, aby bylo poplatníkovi vyplňování šablony usnadněno.

V záhlavích jsou uvedeny tyto informace:

¹³ Příloha 1 rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2019/2158

- Referenční datum: 31. 12. 2019¹⁴ pro subjekty založené před 1. lednem 2020 nebo dalším dostupným dnem vykazování: 31. 3. 2020, 30. 6. 2020 nebo 30. 9. 2020 pro subjekty založené po 1. lednu 2020.
- Datum podání: toto pole je povinné a musí v něm být uvedeno datum, kdy byla šablona TRE podána.¹⁵
- Název instituce nebo bankovní skupiny: toto pole je povinné a musí v něm být uveden název poplatníka (úvěrová instituce/subjekt, které platí poplatek a byly určeny jako poplatník za celou skupinu).
- „Kód MFI“¹⁶ poplatníka: toto pole je povinné pro všechny poplatníky.
- „Kód LEI“ poplatníka: toto pole je povinné pro všechny poplatníky.
- V buňkách na řádce 010 ve sloupečku 010 musí být vyplněn druh instituce, a to následovně¹⁷:
 1. Druh instituce 1: dohlížená skupina, která oznámila ECB svůj úmysl odečíst příspěvek dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích pouze z TRE.
 2. Druh instituce 2: dohlížená skupina, která oznámila ECB svůj úmysl odečíst příspěvek dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích z TRE i TA.
 3. Níže uvedené pokyny se týkají druhu instituce 1 a 2.
 - Do řádku 010 ve sloupečku 030 se uvede hodnota TRE.
 - Do řádku 020 ve sloupečku 030 se uvede součet všech příspěvků dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech vykázaných v COREP C 06.02, sloupečku 250.
 - Do řádků 1021 až N ve sloupečku 030 se uvedou jednotlivé příspěvky 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](#)¹⁸, „instituce vykazuje údaje o příspěvku subjektu, jestliže jeho

¹⁴ Vztahuje se na shromažďování faktorů pro výpočet poplatku v roce 2020. Obecně platí, že poplatníci by měli při poskytnutí faktorů pro výpočet poplatku použít jako referenční datum 31. prosinec předchozího roku nebo běžný rok, pokud byl poplatník založen během období placení poplatku.

¹⁵ Datum podání musí být v případě opětovných podání aktualizováno.

¹⁶ Kód MFI je ekvivalent kódu RIAD. Více informací viz [přístup k informacím o MFI](#).

¹⁷ Upozornění: systém číslování byl změněn.

¹⁸ 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).

příspěvek k celkovému objemu rizikové expozice přesahuje 1 % celkového objemu rizikové expozice skupiny nebo jeho příspěvek k celkovému kapitálu přesahuje 1 % celkového kapitálu skupiny. Tato prahová hodnota se nevztahuje na dceřiné společnosti 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 společnostech usazených v nezúčastněných členských státech, které ještě nejsou zahrnuty v šabloně COREP C 06.02 (solventnost skupiny) vykázané na konci příslušného roku, musí být vykázaný na řádku/řádcích 1021–N ve sloupečku 030.

- Řádek/řádky 1021 až N by měly obsahovat název/názvy dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech (tři subjekty, které patří k „instituci A“, jsou v níže uvedeném příkladu vloženy jako „instituce C1“, „instituce C2“ a „instituce C3“).
- Řádek 030 ve sloupečku 030 se rovná řádku 010 minus řádek 020 minus součet řádků 1021 až N. V této buňce je výpočet proveden automaticky.

Příklad

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	1	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	400,000	
1021	Institution C1			50,000	
1022	Institution C2			20,000	
1023	Institution C3			30,000	
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320			9,500,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

Ve výše uvedeném příkladu je TRE dohlížená skupiny 10 000 000 EUR (TRE na řádku 010 ve sloupečku 030).

Skupina však odečítá příspěvek svých dceřiných společností usazených 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 400 000 EUR (TRE na řádku 020 ve sloupečku 030).

Tři dceřiné společnosti s příspěvkem menším než 1 % TRE se vykazují na řádcích 1021, 1022 a 1023. Úhrn těchto příspěvků představuje 100 000 EUR.

TRE zohledněná při určování faktoru pro výpočet poplatku je dána TRE vypočtenou automaticky na řádku 030 ve sloupečku 030. To je výsledek odpočtu buňky TRE na řádku 020 ve sloupečku 030 a součtu řádek 1021 až 1023 od původní hodnoty

TRE v buňce TRE na řádku 010 ve sloupečku. Ve výše uvedeném příkladu se výsledek tohoto výpočtu rovná 9 500 000 EUR. Tato částka je při určování faktoru pro výpočet poplatku zohledněna jakožto TRE.

Původní výše TRE (10 000 000 EUR ve výše uvedeném příkladu) bude za účelem kvality údajů srovnána s aktuálním stavem TRE (COREP, šablona C 02.00, řádek 010, sloupeček 010), který ECB získala prostřednictvím regulačních výkazů. Výše rizikové expozice vykázaná na řádku 020, ve sloupečku 030 se porovná s hodnotami, které jsou vykázány 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.

4. Druh instituce 3: dohlížené subjekty a dohlížené skupiny, na něž se nevztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu, vykáží svůj celkový objem rizikové expozice podle definice v čl. 2, odst. 13 [nařízení Evropské centrální banky \(EU\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).
5. Dohlížené skupiny, na něž se nevztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu a které oznámily ECB svůj úmysl odečíst příspěvek dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích od TRE nebo od TRE i TA, by měly zvolit druh instituce 1 nebo 2 a vyplnit šablonu, jak je popsáno výše.

Příklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	3	COREP C.02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C.06.02, col 250 (SUM)		
1021					
1022					
1023					
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

5 Ověření auditorem pro dohlížené skupiny, které odečítají dceřiné společnosti mimo SSM, a prohlášení vedení pro pobočky, které platí poplatek (sloupeček 020)

Potvrzení ověření auditorem pro dohlížené skupiny, které odečítají dceřiné společnosti mimo SSM

- Auditor musí přijmout závazek, že podá zprávu o určitém prvku, účtu nebo položce TA.
- Pokud poplatník používá povinnou účetní závěrku, auditor potvrdí, že celková aktiva odpovídají celkovým aktivům zveřejněným v auditovaných povinných účetních závěrkách jednotlivých dohlížených subjektů. Pokud poplatník používá soubory výkazů, auditor potvrdí celková aktiva použitá pro výpočet ročních poplatků za dohled tím, že používané soubory výkazů náležitě ověří. Auditor ve všech případech potvrdí, že agregace se neodchyluje od postupu vymezeného v [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) a že výpočet provedený poplatníkem je konzistentní s účetní metodou použitou pro konsolidaci účetních závěrek skupiny subjektů, které platí poplatek.

Prohlášení vedení pro pobočky, které platí poplatky

- Požadavek předkládat prohlášení vedení se vztahuje na všechny pobočky nezávisle na údajích použitých pro výpočet poplatku za dohled (povinné FINREP na úrovni ECB nebo vnitrostátní úrovni, dobrovolné FINREP, roční účetní závěrka podle IFRS nebo vnitrostátních GAAP nebo statistické údaje – viz čl. 2 bod 12 písm. b) [nařízení Evropské centrální banky \(EU\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)).
1. Pokud jde o pobočky, které podléhají povinným obezřetnostním požadavkům na vykazování, je požadavek, aby byla osvědčena „celková aktiva [...] prostřednictvím prohlášení vedení zaslaného relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu“, stanoven v čl. 3 odst. 1 písm. b) [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Je třeba, aby tyto pobočky ve [vzoru prohlášení vedení](#) vybraly „Možnost 1: informace předkládané pro obezřetnostní účely“ a „Text A“ a aby je předložily svému vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Jelikož jsou údaje z finančního výkaznictví v případě takových poboček používány vícekrát, očekává se od nich pouze prohlášení vedení.

2. Pokud jde o pobočky, které nepodléhají povinným obezřetnostním požadavkům na vykazování, včetně poboček, jež sestavují finanční výkaznictví dobrovolně, je požadavek, aby byla osvědčena „celková aktiva [...] prostřednictvím prohlášení vedení zaslaného relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu“,

stanoven v čl. 3 odst. 3 [rozhodnutí Evropské centrální banky \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Je třeba, aby tyto pobočky ve [vzoru prohlášení vedení](#) vybraly „Možnost 2: informace předkládané v šabloně „faktory pro výpočet poplatku“ (viz příloha II k rozhodnutí ECB/2019/38)“ a „Text B“ a aby je společně se šablonou týkající se faktorů pro výpočet poplatku (TA) předložily svému vnitrostátnímu příslušnému orgánu.