

ČESKÁ **ČNB** NÁRODNÍ BANKA

---

# VĚSTNÍK

Částka 11

Ročník 1995

---

Vydáno dne 30. června 1995

Určeno jen bankám a pobočkám zahraničních bank

## O b s a h :

### ČÁST NORMATIVNÍ

2. Opatření České národní banky č. 2 ze dne 21. června 1995, kterým se stanoví metodika k sestavování výkazů předkládaných České národní bance bankami a pobočkami zahraničních bank.

Třídící znak							
1	0	2	9	5	6	1	1

**OPATŘENÍ  
ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY  
Č. 2 ZE DNE 21.ČERVNA 1995,**

**KTERÝM SE STANOVÍ METODIKA K SESTAVOVÁNÍ VÝKAZŮ  
PŘEDKLÁDANÝCH ČESKÉ NÁRODNÍ BANCE  
BANKAMI A POBOČKAMI ZAHRANIČNÍCH BANK**

Česká národní banka podle § 41 odst. 2 zákona České národní rady č. 6/1993 Sb., o České národní bance a v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb. stanoví:

§ 1

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

(2) Tímto opatřením se pro metodiku sestavování výkazů podle odstavce 1 stanoví:

- a) metodický popis datových souborů přiřazených k jednotlivým výkazům včetně metodického vymezení obsahu a parametrů vykazovaných údajů,
- b) logické kontrolní vazby mezi údaji v jednotlivých předkládaných výkazech, popřípadě mezi údaji různých předkládaných výkazů (dále jen "kontrola"),

-----  
1) § 1 odst. 1 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.

2) § 1 odst. 5 zákona č. 21/1992 Sb.

3) § 1 opatření České národní banky č. 10/1993, kterým se stanoví předkládání výkazů bankami a pobočkami zahraničních bank České národní bance, oznámeného v částce 76/1993 Sb. ve znění opatření České národní banky č. 5/1994, oznámeného v částce 1/1995 Sb.

4) § 5 a § 10 výnosu Státní banky československé č. 2/1991, o Bankovním informačním systému, vyhlášeného v částce 7/1991 Sb.

- c) nástroje metainformačního systému a jejich konkretizace použité pro popis datových souborů podle písmena a).

(3) Při sestavování výkazů a vytváření příslušných datových souborů používají banky tyto nástroje metainformačního systému:

- a) informační prvky,
- b) parametry,
- c) identifikační prvky s příslušnými číselníky,
- d) domény,
- e) datové typy,
- f) datové prvky,
- g) datové soubory.

(4) Metodické popisy datových souborů pro předkládané výkazy s připojenými kontrolami a konkretizace příslušných nástrojů metainformačního systému jsou stanoveny v příloze tohoto opatření, která se uveřejňuje jako samostatná příloha ve Věstníku České národní banky.

## § 2

Banky při předkládání výkazů odpovídají za:

- a) soulad obsahové náplně vykazovaných údajů s metodickým popisem příslušných datových souborů a jejich prvků,
- b) dodržení stanovených matematických vztahů mezi údaji v jednotlivých výkazech a datových souborech a mezi nimi podle kontrol stanovených pro jednotlivé výkazy v příloze tohoto opatření.

## § 3

(1) Banky čerpají údaje potřebné pro sestavení předkládaných výkazů ze svých informačních systémů, zejména

ze svého účetnictví, podle definic ukazatelů a jim přiřazených účtů uvedených v popisech příslušných informačních prvků, při dodržení stanovené metodiky účetnictví a pravidel účetní závěrky<sup>5)</sup> přiměřeně k povaze jednotlivých výkazů.

(2) Banky zahrnují údaje za své pobočky v zahraničí do vykazovaných údajů za banku celkem<sup>6)</sup> v souladu s příslušnými právními předpisy a opatřeními pro oblast účetnictví<sup>7)</sup>.

(3) Při zařazování výchozích údajů pod rezidenty a nerezidenty pro účely sestavení předkládaných výkazů použijí banky členění osob podle zvláštního opatření ministerstva financí České republiky<sup>8)</sup>.

(4) Přepočet údajů v cizích měnách na vykazované údaje v české měně provádějí banky kursem devíza-~~střed~~, kromě údajů o hotovosti a ceninách přepočítávaných kursem valuta-~~střed~~. Banky použijí pro přepočet kursy vyhlášené Českou národní bankou v kursovním lístku platném ke dni sestavení výkazu a pro údaje v měnách neobsažených v denním kursovním lístku České národní banky kursy kotované vykazující bankou ke dni sestavení výkazu.

-----  
5) Zejména opatření ministerstva financí České republiky č.j. 282/41 410/1993, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky, oznámené v částce 52/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

6) § 3 odst. 1 písm. c) a odst. 2 opatření České národní banky č. 10/1993, ve znění opatření České národní banky č. 5/1994.

7) Zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb. a opatření ministerstva financí České republiky č.j. 282/41 410/1993 ve znění pozdějších předpisů.

8) Článek VII části A přílohy č. 2 opatření ministerstva financí České republiky č.j. 282/41 410/1993

§ 4

Zrušuje se:

- a) opatření České národní banky č. 1/1994 ze dne 11. března 1994, kterým se stanoví pomocné metodické listy, číselníky a grupy používané v Bankovním informačním systému, oznámené v částce 28/1994 Sb.,
- b) opatření České národní banky č. 2/1994 ze dne 18. dubna 1994, kterým se stanoví metodika k sestavování výkazů bank a poboček zahraničních bank předkládaných České národní bance, oznámené v částce 38/1994 Sb.

§ 5

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

Guvernér

Ing. Tošovský, v.r.

Samostatná příloha:

Část 1: Vymezení použitých nástrojů metainformačního systému

Část 2: Datové soubory (s datovými prvky a kontrolami)

Část 3: Informační prvky

Část 4: Parametry

Část 5: Identifikační prvky s příslušnými číselníky

Část 6: Domény

Část 7: Datové typy

Odpovědný zaměstnanec:

Ing. Karnet, CSc., linka 4446

Příloha k opatření

České národní banky

č. 2 ze dne 21. června 1995,

kterým se stanoví metodika k sestavování  
výkazů předkládaných České národní bance  
bankami a pobočkami zahraničních bank

## Část 1: Vymezení použitých nástrojů metainformačního systému

Pro metodický popis výkazů a k nim přiřazených datových souborů se v této příloze používají jako nástroje formalizovaného popisu následující objekty metainformačního systému Bankovního informačního systému:

- 1) Informační prvek, který představuje informační jednotku zpracovávanou informačním systémem. V metodickém popisu výkazů informační prvek definuje určitý ekonomický pojem používaný v bankovníctví a popisuje mu přiřazený ukazatel vykazovaný bankami. Je určen názvem, převzatým nebo odvozeným z názvu definovaného pojmu nebo ukazatele, nebo svým identifikačním kódem. Stanovení hodnot parametrů informačního prvku umožňuje popis konkrétních výskytů příslušné informační jednotky ve výkazu, tj. popis datových prvků, resp. údajů.
- 2) Parametr, který charakterizuje určitou vlastnost (atribut) informačního prvku nebo datového souboru. Hodnoty vlastností charakterizovaných prostřednictvím parametrů jsou stanoveny identifikačními prvky nebo datovými typy, které jsou přiřazeny k jednotlivým parametrům.
- 3) Identifikační prvek, který představuje třídu objektů stejného typu přiřazených k určitému parametru jako obor přípustných hodnot. Je dán explicitním výčtem svých objektů - položek příslušného číselníku, užívaných jako hodnoty odpovídajících parametrů.
- 4) Číselník, který obsahuje seznam kódů a jim přiřazených, slovně vyjádřených názvů objektů jedné třídy - položek číselníku. V této příloze jsou číselníky přímo přiřazeny k odpovídajícím identifikačním prvkům jako výčet jejich položek.



- 5) Doména, která je účelově vytvořenou podmnožinou objektů identifikačního prvku, představující soubor hodnot, které parametr v dané konkretizaci souhrnně, postupně nebo alternativně nabývá podle použitého operátoru domény. Doména je obecně definována ve formě výčtu objektů identifikačního prvku, v případě potřeby s využitím jiných domén odvozených z objektů stejného identifikačního prvku. Jako operátory domény jsou používány:
- a) V - operátor výčtu prvků domény,
  - b) S - operátor součtu (agregace) prvků domény,
  - c) E - operátor existence (použití) jednoho prvku domény,
  - d) M - operátor existence jednoho nebo více prvků domény.
- 6) Datový typ, který představuje množinu hodnot využívaných pro určení oboru přípustných hodnot parametrů nebo identifikačních prvků v případech, kdy k parametru nebo identifikačnímu prvku nelze přiřadit číselník nebo k němu není přiřazen číselník uvedený v této příloze. V metodickém popisu výkazů je používán i pro stanovení formátu vykazovaných údajů.
- 7) Datový prvek, který představuje určitý konkrétní výskyt informačního prvku ve výkazu a k němu přiřazeném datovém souboru. Identifikační kód datového prvku obsahuje kód informačního prvku a (za lomítkem) rozlišovací číslo datového prvku příslušného k danému informačnímu prvku. Datový prvek vymezuje úplný soubor vlastností a jejich hodnot potřebných k definování konkrétního výskytu určitého údaje nebo pole údajů v příslušném výkazu a datovém souboru.
- 8) Datový soubor, který představuje konkrétní seskupení datových prvků, zpravidla se silnějšími věcnými a formálními vazbami, které je metodicky popisováno nebo informačním systémem v určitých fázích zpracováváno jako celek.