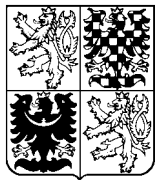


Ročník 2004

---



# SBÍRKA ZÁKONŮ

## ČESKÁ REPUBLIKA

---

Částka 101

Rozeslána dne 18. května 2004

Cena Kč 17,50

---

### O B S A H:

307. Vyhláška o předkládání informací a podkladů České národní bance osobami, které náležejí do sektoru finančních institucí

---

## 307

## VYHLÁŠKA

ze dne 4. května 2004

o předkládání informací a podkladů České národní bance osobami,  
které náleží do sektoru finančních institucí

Česká národní banka stanoví podle § 41 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 257/2004 Sb.:

## § 1

## Předmět úpravy

Tato vyhláška stanoví na základě práva Evropských společenství<sup>1)</sup> obsah, formu, způsob a termíny předkládání informací a podkladů ve formě statistických výkazů (dále jen „výkazy“) České národní bance osobami, které náleží do sektoru finančních institucí podle práva Evropských společenství<sup>2)</sup> a nejsou bankou nebo pobočkou zahraniční banky (dále jen „vykazující subjekt“).

## § 2

## Vymezení pojmů

(1) Pro účely této vyhlášky se fondem peněžního trhu rozumí fond kolektivního investování, který na žádost odkupuje od investorů jejich podíly zpět a

- a) alespoň 85 % hodnoty svého majetku investuje do
  1. nástrojů peněžního trhu, s nimiž se obvykle obchoduje na peněžním trhu a jejichž hodnotu lze kdykoliv stanovit,
  2. dluhopisů nebo obdobných cenných papírů, které jsou investičními cennými papíry<sup>3)</sup> a mají zůstatkovou splatnost do 1 roku,
  3. cenných papírů vydaných jiným fondem peněžního trhu, nebo do
  4. vkladů, se kterými je možno volně nakládat, nebo do termínovaných vkladů se lhůtou splatnosti nejdéle 2 roky, anebo
- b) jehož způsob investování a investiční cíle sledují dosahování míry výnosnosti shromážděného ma-

jetku odpovídající úrokovým sazbám nástrojů peněžního trhu.

(2) Pro účely této vyhlášky se dále rozumí

- a) výkazem strukturovaný soubor údajů, které mají významné věcné a formální vazby,
- b) datovým souborem seskupení údajů výkazu s předem definovanými datovými strukturami, které jsou informačním systémem metodicky popsány, předávány a zpracovávány jako celek,
- c) metodikou metodický popis věcného obsahu a struktur datových souborů přiřazených k jednotlivým výkazům s připojenými kontrolami vykazovaných údajů.

## § 3

## Okruh vykazujících subjektů

Výkazy předkládají tyto vykazující subjekty

- a) investiční společnost za každý vytvořený podílový fond, jehož majetek obhospodařuje, a to jednotlivě za
  1. fond peněžního trhu,
  2. jiný druh podílového fondu,
- b) investiční společnost za investiční fond, jehož majetek obhospodařuje na základě smlouvy o obhospodařování majetku investičního fondu,<sup>4)</sup>
- c) investiční fond, který nemá uzavřenou smlouvu o obhospodařování,
- d) finanční instituce zařazené do subsektorů S. 12302 – Ostatní finanční zprostředkovatelé soukromí národní a S. 12303 – Ostatní finanční zprostředkovatelé soukromí pod zahraniční kontrolou, zapsané v obchodním rejstříku s předmětem činnosti, který převážně spadá do ostatního finančního zprostředkování podle odvětvové klasifikace

<sup>1)</sup> Článek 5 Protokolu o Statutu Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky.

Nařízení Rady (ES) č. 2533/98 ze dne 23. listopadu 1998 o shromažďování statistických informací Evropskou centrální bankou.

Nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 2423/2001 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí (ECB/2001/13), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2)</sup> Nařízení Rady (ES) č. 2223/96 ze dne 25. června 1996 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3)</sup> § 3 odst. 2 písm. b) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

<sup>4)</sup> § 17 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování.

ekonomických činností (OKEČ 65.2), a které v rámci svého podnikání jako svou rozhodující nebo podstatnou činnost poskytují úvěry nebo půjčky nebo uzavírají smlouvy obdobné povahy, například finanční leasing, faktoring, spotřebitelský úvěr, financování splátkového prodeje, a to včetně zahraničních osob s obdobnou náplní činnosti, které podnikají na území České republiky prostřednictvím organizační složky svého podniku (dále jen „zprostředkovatel financování aktiv“).

#### § 4

##### Výkazy fondu peněžního trhu

(1) Investiční společnost ke konci každého kalendářního čtvrtletí (dále jen „čtvrtletí“) za fond peněžního trhu sestavuje a předkládá České národní bance výkaz

- a) FPT (ČNB) 1-04 „Čtvrtletní sektorová bilance aktiv a pasiv“ s kódem přiřazeného datového souboru RISIFI10, a to vždy do 15 kalendářních dnů měsíce následujícího po skončení čtvrtletí,
- b) FPT (ČNB) 3-04 „Čtvrtletní výkaz vybraných aktiv a pasiv podle zemí“ s kódem přiřazeného datového souboru RISIFI13, a to vždy do 25 kalendářních dnů měsíce následujícího po skončení čtvrtletí,
- c) FPT (ČNB) 4-04 „Čtvrtletní výkaz vybraných aktiv a pasiv podle měn“ s kódem přiřazeného datového souboru RISIFI14, a to vždy do 25 kalendářních dnů měsíce následujícího po skončení čtvrtletí.

(2) Charakteristika struktury a obsahové náplně výkazů podle odstavce 1 je uvedena v příloze č. 1 k této vyhlášce.

#### § 5

##### Výkaz podílového fondu a investičního fondu

(1) Investiční společnost ke konci každého čtvrtletí za každý jednotlivý podílový fond jiný než fond peněžního trhu a za investiční fond, jehož majetek obhospodařuje na základě smlouvy o obhospodařování, sestavuje a předkládá České národní bance výkaz OFZ (ČNB) 1-04 „Čtvrtletní bilance aktiv a pasiv podílového/investičního fondu“ s kódem přiřazeného datového souboru RISIFI21, a to vždy do 20 kalendářních dnů druhého měsíce následujícího po skončení čtvrtletí.

(2) Investiční fond, který nemá uzavřenou smlou-

vu o obhospodařování, sestavuje a předkládá České národní bance výkaz podle odstavce 1.

(3) Charakteristika struktury a obsahové náplně výkazu podle odstavce 1 je uvedena v příloze č. 2 k této vyhlášce.

#### § 6

##### Výkaz zprostředkovatele financování aktiv

(1) Zprostředkovatel financování aktiv ke konci každého čtvrtletí sestavuje a předkládá České národní bance výkaz OFZ (ČNB) 3-04 „Čtvrtletní bilance aktiv a pasiv zprostředkovatele financování aktiv“ s kódem přiřazeného datového souboru RISIFI23, a to vždy do 20 kalendářních dnů druhého měsíce následujícího po skončení čtvrtletí.

(2) Charakteristika struktury a obsahové náplně výkazu podle odstavce 1 je uvedena v příloze č. 3 k této vyhlášce.

##### Termíny pro zahájení a ukončení sestavování a předkládání výkazů

#### § 7

(1) Vykazující subjekt, který je k výkonu činnosti oprávněn na základě zvláštního právního předpisu, zahájí v dohodě s Českou národní bankou technickou a organizační přípravu k předkládání výkazů neprodleně po nabytí právní moci rozhodnutí Komise pro cenné papíry (dále jen „Komise“), kterým udělila povolení

- a) k vytvoření podílového fondu,<sup>5)</sup>
- b) k činnosti investičního fondu.<sup>6)</sup>

(2) Za investiční fond, jehož majetek obhospodařuje na základě smlouvy o obhospodařování, zahájí přípravu podle odstavce 1 investiční společnost, a to neprodleně po uzavření této smlouvy.

(3) Zprostředkovatel financování aktiv zahájí přípravu podle odstavce 1 neprodleně po jeho zápisu do obchodního rejstříku.

(4) Neprodleně po dokončení přípravy zahájí vykazující subjekt sestavování a předkládání výkazů.

#### § 8

(1) Při splynutí podílových fondů<sup>7)</sup> investiční společnost, která obhospodařuje majetek v nově vytvořeném podílovém fondu, zahájí sestavování výkazů ode dne splynutí podílových fondů. Je-li nově vytvořený

<sup>5)</sup> § 66 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>6)</sup> § 64 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>7)</sup> § 100 zákona č. 189/2004 Sb.

fond fondem peněžního trhu, investiční společnost ode dne splnutí sestavuje výkazy za fond peněžního trhu.

(2) Při sloučení podílových fondů<sup>8)</sup> investiční společnost, která obhospodařuje majetek v přejímajícím podílovém fondu, ode dne sloučení podílových fondů sestavuje a předkládá výkazy zahrnující údaje i o majetku zrušeného podílového fondu, který se stává součástí majetku přejímajícího podílového fondu. Je-li přejímajícím fondem fond peněžního trhu, investiční společnost ode dne sloučení sestavuje výkazy za fond peněžního trhu.

(3) Při převodu podílového fondu do obhospodařování jiné investiční společnosti<sup>9)</sup> investiční společnost, která tento fond obhospodařuje, sestavuje a předkládá výkazy do nabytí právní moci rozhodnutí Komise o povolení převodu obhospodařování podílového fondu. Po nabytí právní moci rozhodnutí Komise výkazy sestavuje a předkládá investiční společnost, na kterou je obhospodařování podílového fondu převedeno.

(4) Při zrušení podílového fondu<sup>10)</sup> investiční společnost, která jej obhospodařovala, předloží v termínech stanovených touto vyhláškou výkazy, které jsou sestaveny ke konci čtvrtletí předcházejícímu den zrušení podílového fondu.

(5) Dojde-li změnou statutu ke změně podílového fondu na fond peněžního trhu, investiční společnost, která jej obhospodařuje, do nabytí právní moci rozhodnutí Komise, jímž se schvaluje změna statutu, sestavuje a předkládá výkaz za podílový fond podle § 5. Ode dne změny statutu sestavuje a předkládá výkazy za fond peněžního trhu podle § 4. Dojde-li změnou statutu ke změně fondu peněžního trhu na jiný podílový fond, postupuje investiční společnost obdobně.

(6) Při svěřeni obhospodařování majetku v podílovém fondu jiné osobě<sup>11)</sup> předkládá výkazy České národní bance investiční společnost, která majetek ve fondu svěřuje k obhospodařování.

## § 9

(1) Při fúzi nebo rozdělení investičního fondu<sup>12)</sup> investiční společnost, která obhospodařuje majetek v nástupnickém investičním fondu, po zápisu fúze nebo rozdělení do obchodního rejstříku

a) zahájí sestavování a předkládání výkazu podle § 7 odst. 4, jde-li o nově vzniklý nástupnický investiční fond, nebo

b) sestavuje a předkládá výkaz zahrnující údaje i o majetku zaniklého investičního fondu od rozhodného dne fúze<sup>13)</sup> nebo od rozhodného dne rozdělení,<sup>14)</sup> jde-li o přejímající nástupnický investiční fond.

(2) Investiční společnost, která obhospodařuje majetek v investičním fondu zanikajícím fúzí nebo rozdělením, předloží v termínu stanoveném touto vyhláškou výkaz, který je sestaven ke konci čtvrtletí předcházejícímu rozhodný den fúze nebo rozhodný den rozdělení.

(3) Při zrušení investičního fondu s likvidací investiční společnost, která obhospodařuje majetek ve zrušovaném investičním fondu, předloží v termínu stanoveném touto vyhláškou výkaz, který je sestaven ke konci čtvrtletí předcházejícímu den zrušení investičního fondu.

(4) Podle odstavců 1 až 3 sestavuje a předkládá výkaz rovněž investiční fond, který nemá uzavřenou smlouvu o obhospodařování.

## § 10

(1) Ustanovení § 9 se použijí přiměřeně i na sestavování a předkládání výkazů ostatními vykazujícími subjekty při jejich přeměně, zrušení s likvidací nebo změně předmětu jejich podnikání.

(2) Jde-li při převodu obchodního jmění na akcionáře nebo společníka o převod na vykazující subjekt, ten po zápisu převodu obchodního jmění do obchodního rejstříku postupuje podle § 9 odst. 1 písm. b).

(3) Při převodu obchodního jmění na akcionáře nebo společníka se rozhodným dnem podle § 9 odst. 1 písm. b) a odstavce 2 rozumí rozhodný den převodu obchodního jmění.<sup>15)</sup>

## § 11

Sestavování a předkládání výkazů se po dohodě s Českou národní bankou ukončí, případně přeruší u vykazujícího subjektu,

<sup>8)</sup> § 101 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>9)</sup> § 67 a 107 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>10)</sup> § 98 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>11)</sup> § 78 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>12)</sup> § 96 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>13)</sup> § 220a odst. 3 písm. g) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>14)</sup> § 220r odst. 2 písm. e) obchodního zákoníku.

<sup>15)</sup> § 220p odst. 9 obchodního zákoníku.

- a) na jehož majetek byl prohlášen konkurz, zamítnut návrh na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku, nebo
- b) kterému soud nebo správní úřad zakázal činnost.

### Způsob sestavování výkazů

#### § 12

(1) Datové soubory přiřazené k jednotlivým výkazům podle § 4 odst. 1, § 5 odst. 1 a § 6 odst. 1 využívá vykazující subjekt pro zjištění metodiky [§ 2 odst. 2 písm. c)] k sestavování výkazů a pro jejich předkládání. Vykazující subjekt podle zjištěné metodiky vytváří z údajů svého informačního systému datový soubor s hodnotami údajů, který předává jako součást datové zprávy<sup>16)</sup> České národní bance.

(2) Formuláře předkládaných výkazů a metodiku pro jejich sestavování vydává Česká národní banka a jsou uveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup.

#### § 13

(1) Investiční společnost čerpá údaje potřebné pro sestavení předkládaných výkazů ze svého informačního systému, zejména z účetnictví vedeného pro obhospodařovaný podílový<sup>17)</sup> nebo investiční fond, podle definic ukazatelů a jim přiřazených účtových tříd nebo účtových skupin<sup>18)</sup> uvedených v metodice.

(2) Investiční společnost postupuje při sestavování výkazů podle pravidel pro sestavování účetní závěrky obhospodařovaného podílového nebo investičního fondu<sup>19)</sup> a dalších podkladů platných ke dni sestavení výkazu. Dnem sestavení výkazu je poslední kalendářní den sledovaného období.

(3) Ostatní vykazující subjekty postupují podle odstavců 1 a 2 na základě údajů z vlastního účetnictví a podle pravidel pro sestavování účetní závěrky.<sup>20)</sup>

(4) Pro oceňování vykazovaných údajů se používají způsoby stanovené zvláštním právním předpisem<sup>21)</sup> nebo uvedené v metodice.

(5) Pro přepočítání údajů v cizích měnách na údaje vykazované v české měně použije vykazující subjekt kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro den sestavení výkazu. Pro přepočítání údajů v cizích měnách, pro něž Česká národní banka nevyhláší kurz devizového trhu, postupují vykazující subjekty podle zvláštního právního předpisu,<sup>22)</sup> a to i v případech, které se týkají subjektů účtujících jako banky.

(6) Při vykazování údajů o pohledávkách a závazcích vůči měnovým finančním institucím,<sup>23)</sup> které jsou rezidenty<sup>24)</sup>

a) České republiky, používají vykazující subjekty pro jejich identifikaci a klasifikaci „Seznam měnových finančních institucí v České republice“ vydaný a aktualizovaný Českou národní bankou, která jej uveřejňuje způsobem umožňujícím dálkový přístup,

b) členských států Evropské unie, s výjimkou České republiky, používají vykazující subjekty pro jejich identifikaci a klasifikaci „Seznam měnových finančních institucí a institucí podléhajících minimálním rezervám“ vydaný a aktualizovaný Evropskou centrální bankou, která jej uveřejňuje způsobem umožňujícím dálkový přístup.

#### § 14

(1) Dojde-li na základě ověření účetní závěrky auditorem ke změnám vykazovaných údajů ve výkazech sestavených za fond peněžního trhu k 31. prosinci a předložených České národní bance podle § 4 odst. 1, sestaví a předloží investiční společnost tyto výkazy znovu s upravenými hodnotami do 15 kalendářních dnů po provedení odpovídajících změn v účetnictví fondu peněžního trhu. Opětovné předložení výkazů

<sup>16)</sup> § 2 písm. c) zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>17)</sup> § 16 zákona č. 189/2004 Sb.

<sup>18)</sup> Příloha č. 4 vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění vyhlášky č. 473/2003 Sb.

<sup>19)</sup> Vyhláška č. 501/2002 Sb.

<sup>20)</sup> Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb.

Vyhláška č. 501/2002 Sb.

<sup>21)</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>22)</sup> § 60 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

<sup>23)</sup> Příloha č. 1 nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 2423/2001.

<sup>24)</sup> Příloha A kapitola 1 bod 1.30 a kapitola 2 bod 2.04 až 2.11 nařízení Rady (ES) č. 2223/96.

sestavených k 31. prosinci provede investiční společnost formou zvláštní dodatečné opravy z důvodu auditu.

(2) Investiční společnost sestaví a předloží z důvodu změny po auditu též výkazy fondu peněžního trhu, které jsou sestaveny ke konci čtvrtletí následujících po konci roku, pokud jsou ovlivněny úpravou údajů k 31. prosinci minulého roku podle odstavce 1. Opětovné předložení výkazů sestavených ke konci jednotlivých čtvrtletí provede investiční společnost formou běžné opravy do 1 měsíce po předložení upravených výkazů sestavených k 31. prosinci podle výsledků auditu.

### Způsob a forma předkládání výkazů

#### § 15

(1) Vykazující subjekt předkládá výkazy informační službě České národní banky, zajišťující automatizovaný sběr dat výkazů, v elektronické formě pomocí internetové aplikace České národní banky pro sběr dat od nebankovních subjektů (dále jen „aplikace pro sběr dat“), která je dostupná způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(2) Vykazující subjekt předává výkazy podle odstavce 1 ve formě datových zpráv vytvořených aplikací pro sběr dat z dat připravených oprávněnou osobou. Oprávněnou osobou pro přípravu dat se rozumí zaměstnanec vykazujícího subjektu pověřený přípravou dat výkazu, vytvořením a předáním datové zprávy, který má pro tyto činnosti přiřazenou roli v aplikaci pro sběr dat podle § 17.

(3) Datové zprávy podle odstavce 2 vykazující subjekt před odesláním opatří zabezpečovacím kódem oprávněné osoby, vyjadřujícím souhlas této osoby s údaji v předkládaném výkazu. Oprávněnou osobou se zde rozumí pověřený zaměstnanec vykazujícího subjektu odpovědný za schválení a potvrzení datové zprávy, který má v aplikaci pro sběr dat přiřazenou roli umožňující provést zabezpečení předávané datové zprávy podle § 17.

(4) Předávané datové zprávy obsahují jméno a kontaktní údaje oprávněné osoby pro přípravu dat příslušného výkazu.

#### § 16

(1) Pokud jsou předložené výkazy správné a úplné, Česká národní banka prostřednictvím aplikace pro sběr dat potvrdí vykazujícímu subjektu jejich přijetí, jinak postupuje podle zvláštního právního předpisu.<sup>25)</sup> Vykazující subjekt provede opravu nesprávných a neúplných výkazů a opravené výkazy ve stanovené lhůtě předloží České národní bance způsobem stanoveným v § 15, případně poskytne požadované vysvětlení.

(2) Pokud vykazující subjekt dodatečně zjistí, že údaje dříve přijatého výkazu nejsou správné, provede prostřednictvím aplikace pro sběr dat opravu dat tohoto výkazu a v případě potřeby i dat výkazů souvisejících a uvědomí o provedení, rozsahu a obsahu oprav Českou národní banku.

#### § 17

(1) Vykazující subjekt pověří přípravou, potvrzováním a předáváním datových zpráv České národní bance nejméně 2 zaměstnance a sdělí České národní bance

- a) jména pověřených zaměstnanců,
- b) základní kontaktní údaje nezbytné pro automatizovaný provoz aplikace pro sběr dat a jeho zabezpečení (adresa pracoviště, telefonní a faxové číslo a adresa elektronické pošty pověřených zaměstnanců),
- c) určení požadovaných rolí pověřených zaměstnanců v aplikaci pro sběr dat.

(2) Česká národní banka pověřeným zaměstnancům vykazujícího subjektu

- a) přiřadí role v aplikaci pro sběr dat umožňující provádět činnosti odpovídající jejich odpovědnosti za přípravu, předávání a potvrzování datových zpráv podle určení vykazujícího subjektu a
- b) poskytne zabezpečovací kód určený pro zabezpečování předávaných datových zpráv.

(3) Vykazující subjekt upozorní Českou národní banku na změny kontaktních údajů pověřených zaměstnanců nebo tyto údaje v aplikaci pro sběr dat upraví.

#### § 18

##### Přechodná ustanovení

(1) Investiční společnosti předloží České národní bance výkazy za fondy peněžního trhu podle této vyhlášky sestavené poprvé k 30. červnu 2004.

(2) Investiční společnosti, které obhospodařují majetek v jiném podílovém fondu než fondu peněžního trhu nebo majetek investičního fondu na základě smlouvy o obhospodařování, a investiční fondy, které nemají uzavřenou smlouvu o obhospodařování, zahájí v dohodě s Českou národní bankou technickou a organizační přípravu k předkládání výkazů do 1 měsíce po

<sup>25)</sup> § 41 odst. 4 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů.

nabytí účinnosti této vyhlášky. Výkazy za podílové a investiční fondy podle této vyhlášky sestaví investiční společnosti a investiční fondy poprvé k 30. září 2004 a předloží je České národní bance do 30. listopadu 2004.

(3) Ostatní vykazující subjekty zahájí v dohodě s Českou národní bankou technickou a organizační přípravu k předkládání výkazů podle této vyhlášky

do 15. ledna 2005. Výkazy podle této vyhlášky sestaví poprvé k 31. březnu 2005.

§ 19

#### Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. června 2004.

Guvernér:

v z. doc. Ing. **Dědek**, CSc. v. r.  
viceguvernér

## Struktura a obsah výkazů předkládaných za fondy peněžního trhu

### I) Čtvrtletní sektorová bilance aktiv a pasiv – FPT (ČNB) 1-04

Bilance aktiv a pasiv fondu peněžního trhu se sestavuje k poslednímu dni čtvrtletí. Vychází z nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 2423/2001 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí (ECB/2001/13), ve znění pozdějších předpisů, a je doplněna o údaje potřebné k sestavování čtvrtletních finančních účtů. Struktura položek odpovídá povaze podílového fondu vytvořeného podle zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování. Položky aktiv a pasiv jsou členěny zejména podle sektorové a teritoriální příslušnosti dlužníků (u pohledávek), věřitelů (u závazků), emitentů fondem držaných cenných papírů a držitelů fondem emitovaných podílových listů. Hodnoty položek aktiv jsou uváděny v brutto hodnotě, nekompensované o opravné položky. Opravné položky jsou zahrnuty v pasivech jako součást ostatního kapitálu a rezerv.

#### Část 1: Aktiva

Obsahuje celková aktiva a jejich statisticky členěné složky – uložené vklady a pohledávky obdobné úvěrům, cenné papíry v držení fondu, ostatní aktiva a jejich složky, například finanční deriváty, ostatní pohledávky.

#### Část 2: Pasiva

Obsahuje celková pasiva a jejich statisticky členěné složky – přijaté úvěry, emitované podílové listy fondu, ostatní kapitál a rezervy, ostatní pasiva a jejich složky, například finanční deriváty, ostatní závazky.

#### Část 3: Doplnkové údaje

Doplnkové údaje o struktuře portfolia drženého fondem

Uvedené složky aktiv a pasiv a částečně i doplnkových údajů jsou členěny v závislosti na své ekonomické podstatě následovně:

1. Podle země: souhrn za všechny země, Česká republika, členské státy Evropské unie, které přijaly euro (dále jen „zúčastněné členské státy“) celkem, zbytek světa celkem.
2. Podle měn: souhrn za všechny měny, CZK, EUR, ostatní cizí měny celkem.
3. Podle splatnosti: souhrn za všechna pásma splatností, do 1 dne (24 hodin), nad 1 den do 3 měsíců včetně, nad 3 měsíce do 1 roku včetně, nad 1 rok do 2 let včetně, nad 2 roky do 5 let včetně, nad 5 let nebo agregace vybraných předchozích pásem splatnosti.



4. Podle typů uložených vkladů a pohledávek fondu: převoditelné vklady (vklady na běžných účtech, jiné netermínované vklady, jednodenní termínované vklady), ostatní vklady (se sjednanou splatností, na výpověď), pohledávky z repo obchodů, jiné pohledávky.
5. Podle typů přijatých úvěrů: souhrn za všechny typy přijatých úvěrů, úvěry přijaté v repo obchodech, ostatní přijaté úvěry.
6. Podle ekonomických sektorů: souhrn za všechny sektory (rezidenty a nerezidenty), rezidenti / nerezidenti celkem, měnové finanční instituce, banky, fondy peněžního trhu, ostatní měnové finanční instituce, vládní instituce, ústřední vládní instituce, národní vládní instituce, místní vládní instituce, fondy sociálního zabezpečení, ostatní rezidenti / nerezidenti bez měnových finančních institucí a vládních institucí, nefinanční podniky, ostatní finanční zprostředkovatelé (podílové a investiční fondy, jiní finanční zprostředkovatelé) a pomocné finanční instituce, pojišťovací společnosti a penzijní fondy, domácnosti a neziskové instituce sloužící domácnostem.
7. Podle druhů cenných papírů: dluhové cenné papíry (nástroje peněžního trhu, jiné převoditelné dluhové cenné papíry, ostatní), akcie (kótované, nekótované), podílové listy.

## II) Čtvrtletní výkaz vybraných aktiv a pasiv podle zemí – FPT (ČNB) 3-04

Přehled vybraných aktiv a pasiv fondu peněžního trhu členěných podle zemí, sestavovaný k poslednímu dni čtvrtletí, vychází z nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 2423/2001 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí (ECB/2001/13), ve znění pozdějších předpisů. Struktura položek odpovídá povaze podílového fondu vytvořeného podle zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování. Sledované položky aktiv a pasiv jsou členěny podle jednotlivých zemí EU bez České republiky a doplněny o souhrn za zbytek světa. Přiřazování údajů k jednotlivým zemím (skupině zemí) je prováděno na rezidentském principu, to je podle dlužníků, věřitelů a emitentů, kteří jsou rezidenty dané země. Hodnoty položek aktiv jsou uváděny v brutto hodnotě, nekompensované o opravné položky.

### Část 1: Aktiva

Obsahuje vybraná statisticky členěná aktiva – uložené vklady a pohledávky obdobné úvěrům, cenné papíry v držení fondu.

### Část 2: Pasiva

Obsahuje vybraná statisticky členěná pasiva – přijaté úvěry.

Uvedené složky aktiv a pasiv jsou členěny v závislosti na své ekonomické podstatě následovně:

1. Podle zemí: jednotlivé členské státy Evropské unie bez České republiky, zbytek světa celkem.

2. Podle původní splatnosti: souhrn za všechna pásma splatností, do 1 roku včetně, nad 1 rok do 2 let včetně, nad 2 roky.
3. Podle ekonomických sektorů: souhrn za všechny sektory – nerezidenti, měnové finanční instituce – nerezidenti, ostatní nerezidenti (bez měnových finančních institucí).

### III) Čtvrtletní výkaz vybraných aktiv a pasiv podle měn – FPT (ČNB) 4-04

Přehled vybraných aktiv a pasiv fondu peněžního trhu členěných podle měn, sestavovaný k poslednímu dni čtvrtletí, vychází z nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 2423/2001 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí (ECB/2001/13), ve znění pozdějších předpisů. Struktura položek odpovídá povaze podílového fondu vytvořeného podle zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování. Sledované položky aktiv a pasiv jsou členěny podle jednotlivých měn emitovaných v zemích Evropské unie a dalších hlavních světových měn a doplněny o souhrn za zbývající měny. Hodnoty položek aktiv jsou uváděny v brutto hodnotě, nekompensované o opravné položky.

#### Část 1: Aktiva

Obsahuje vybraná statisticky členěná aktiva – uložené vklady a pohledávky obdobné úvěrům, dluhové cenné papíry v držení fondu.

#### Část 2: Pasiva

Obsahuje vybraná statisticky členěná pasiva – přijaté úvěry, emitované podílové listy.

Uvedené složky aktiv a pasiv jsou členěny v závislosti na své ekonomické podstatě následovně:

1. Podle měn: souhrn za všechny měny, EUR, jednotlivé měny členských států Evropské unie nezúčastněných ve třetí etapě Hospodářské a měnové unie, CHF, JPY, USD, ostatní měny celkem.
2. Podle zemí: Česká republika, zúčastněné členské státy celkem, zbytek světa celkem.
3. Podle původní splatnosti: souhrn za všechna pásma splatností, do 1 roku včetně, nad 1 rok.
4. Podle ekonomických sektorů: rezidenti / nerezidenti celkem, měnové finanční instituce, ostatní rezidenti / nerezidenti (bez měnových finančních institucí).

## **Struktura a obsah výkazu předkládaného za podílové a investiční fondy jiné než fondy peněžního trhu**

### **Čtvrtletní bilance aktiv a pasiv podílového/investičního fondu – OFZ (ČNB) 1-04**

Bilance aktiv a pasiv podílového fondu (jiného než fond peněžního trhu) nebo investičního fondu se sestavuje k poslednímu dni čtvrtletí. Vychází z požadavků a metodiky Evropské centrální banky na statistiku ostatních finančních zprostředkovatelů, které jsou uvedeny v obecných zásadách Evropské centrální banky ze dne 6. února 2003 týkajících se některých požadavků Evropské centrální banky na statistické výkaznictví a postupů pro vykazování statistických údajů v oblasti měnové a bankovní statistiky národními centrálními bankami (ECB/2003/2) v platném znění, doplněných o údaje potřebné k sestavování čtvrtletních finančních účtů. Struktura položek odpovídá povaze podílového/investičního fondu vytvořeného podle zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování. Položky aktiv a pasiv jsou členěny zejména podle sektorové a teritoriální příslušnosti dlužníků (u pohledávek), věřitelů (u závazků), emitentů fondem držaných cenných papírů a držitelů fondem emitovaných podílových listů nebo akcií. Hodnoty položek aktiv jsou uváděny v brutto hodnotě, nekompensované o opravné položky a případné oprávk. Opravné položky a případné oprávk. jsou zahrnuty v pasivech jako součást ostatního kapitálu a rezerv.

#### **Část 1: Aktiva**

Obsahuje celková aktiva a jejich statisticky členěné složky – pokladní hotovost, uložené vklady a pohledávky obdobné úvěrům, cenné papíry v držení fondu, stálá aktiva, ostatní aktiva a jejich složky, například finanční deriváty, ostatní pohledávky.

#### **Část 2: Pasiva**

Obsahuje celková pasiva a jejich statisticky členěné složky – přijaté úvěry, emitované podílové listy / akcie fondu, ostatní kapitál a rezervy, ostatní pasiva a jejich složky, například finanční deriváty, ostatní závazky.

#### **Část 3: Doplnkové údaje**

- A. Doplnkové údaje o struktuře portfolia držaného fondem
- B. Přehled držaných nekótovaných akcií emitovaných rezidenty v členění podle emitentů a emisí
- C. Druh fondu (zatřídění fondu podle majetku, do kterého převážně investuje, a podle typu investorů, pro které je určen)

Uvedené složky aktiv a pasiv a částečně i doplnkové údaje jsou členěny v závislosti na své ekonomické podstatě následovně:

1. Podle země: souhrn za všechny země, Česká republika, zúčastněné členské státy celkem, zbytek světa celkem.

2. Podle splatnosti: souhrn za všechna pásma splatností, do 1 dne (24 hodin), nad 1 den do 3 měsíců včetně, nad 3 měsíce do 1 roku včetně, nad 1 rok do 2 let včetně, nad 2 roky nebo agregace vybraných předchozích pásem splatnosti.
3. Podle typů uložených vkladů a pohledávek fondu: převoditelné vklady (vklady na běžných účtech, netermínované vklady, jednodenní termínované vklady), ostatní vklady (se sjednanou splatností, na výpověď), pohledávky z repo obchodů, jiné pohledávky.
4. Podle ekonomických sektorů: souhrn za všechny sektory (rezidenty a nerezidenty), rezidenti / nerezidenti celkem, měnové finanční instituce (úvěrové instituce, fondy peněžního trhu, jiné instituce), ostatní rezidenti / nerezidenti bez měnových finančních institucí, vládní instituce, ostatní finanční zprostředkovatelé (podílové a investiční fondy, jiné finanční zprostředkovatelé) a pomocné finanční instituce.
5. Podle druhů cenných papírů: dluhové cenné papíry (nástroje peněžního trhu, jiné převoditelné dluhové cenné papíry, ostatní), akcie (kótované, nekótované), podílové listy.

## **Struktura a obsah výkazu předkládaného zprostředkovateli financování aktiv**

### **Čtvrtletní bilance aktiv a pasiv zprostředkovatele financování aktiv – OFZ (ČNB) 3-04**

Bilance aktiv a pasiv zprostředkovatele financování aktiv (instituce působící v poskytování finančního leasingu, faktoringu, spotřebitelských úvěrů, financování splátkového prodeje apod.) se sestavuje k poslednímu dni čtvrtletí. Vychází z požadavků a metodiky Evropské centrální banky na statistiku ostatních finančních zprostředkovatelů, které jsou uvedeny v obecných zásadách Evropské centrální banky ze dne 6. února 2003 týkajících se některých požadavků Evropské centrální banky na statistické výkaznictví a postupů pro vykazování statistických údajů v oblasti měnové a bankovní statistiky národními centrálními bankami (ECB/2003/2) v platném znění, doplněných o údaje potřebné k sestavování čtvrtletních finančních účtů. Položky aktiv a pasiv jsou členěny zejména podle sektorové a teritoriální příslušnosti dlužníků (u pohledávek), věřitelů (u závazků), emitentů držených cenných papírů a držitelů emitovaných cenných papírů; poskytnuté úvěry domácnostem též podle typů úvěrů. Hodnoty položek aktiv jsou uváděny v brutto hodnotě, nekompenzované o opravné položky a oprávků. Opravné položky a oprávků jsou zahrnuty v pasivech jako součást kapitálu a rezerv.

#### **Část 1: Aktiva**

Obsahuje celková aktiva a jejich statisticky členěné složky – pokladni hotovost, uložené vklady, poskytnuté úvěry a obdobné pohledávky, cenné papíry a podíly v držení zprostředkovatele, finanční deriváty, hmotný majetek v leasingu pronajatý nájemcům (jen leasingové společnosti), ostatní aktiva a jejich složky, například stálá aktiva, ostatní pohledávky.

#### **Část 2: Pasiva**

Obsahuje celková pasiva a jejich statisticky členěné složky – přijaté úvěry, emitované dluhové cenné papíry, kapitál a rezervy (emitované akcie, jiné složky kapitálu a rezerv), finanční deriváty, ostatní pasiva a jejich složky, například ostatní závazky.

#### **Část 3: Doplnkové údaje**

Přehled držených nekótovaných akcií emitovaných rezidenty v členění podle emitentů a emisí

Uvedené složky aktiv a pasiv jsou členěny v závislosti na své ekonomické podstatě následovně:

1. Podle zemí: souhrn za všechny země, Česká republika, zúčastněné členské státy celkem, zbytek světa celkem.
2. Podle splatnosti: souhrn za všechna pásma splatností, do 1 roku včetně, nad 1 rok.

3. Podle typů uložených vkladů: převoditelné vklady (vklady na běžných účtech, netermínované vklady, jednodenní termínované vklady), ostatní vklady (se sjednanou splatností, na výpověď, podřízené vklady).
4. Podle typů úvěrů poskytnutých domácnostem: souhrn za všechny typy poskytnutých úvěrů, spotřebitelské úvěry, úvěry na bytové potřeby, ostatní poskytnuté úvěry.
5. Podle ekonomických sektorů: souhrn za všechny sektory (rezidenty a nerezidenty), rezidenti / nerezidenti celkem, měnové finanční instituce (úvěrové instituce, fondy peněžního trhu, jiné instituce), ostatní rezidenti / nerezidenti bez měnových finančních institucí, vládní instituce, nefinanční podniky, ostatní finanční zprostředkovatelé (podílové a investiční fondy, jiní finanční zprostředkovatelé) a pomocné finanční instituce, domácnosti.
6. Podle druhů cenných papírů: dluhové cenné papíry, akcie (kótované, nekótované), podílové listy.





**Vydává a tiskne:** Tiskárna Ministerstva vnitra, p. o., Bartůňkova 4, pošt. schr. 10, 149 01 Praha 415, telefon: 272 927 011, fax: 974 887 395 – **Redakce:** Ministerstvo vnitra, Nad Štolou 3, pošt. schr. 21/SB, 170 34 Praha 7-Holešovice, telefon: 974 832 341 a 974 833 502, fax: 974 833 502 – **Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 519 305 161, fax: 519 321 417. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet-Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, tel.: 00421 2 44 45 46 28, fax: 00421 2 44 45 46 27. **Roční předplatné** se stanovuje za dodávku kompletního ročníku včetně rejstříku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh ve výši oznámené ve Sbírce zákonů. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek (první záloha na rok 2004 činí 3000,- Kč, druhá záloha na rok 2004 činí 3000,- Kč) – Vychází podle potřeby – **Distribuce:** MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, celoroční předplatné – 516 205 176, 519 305 176, objednávky jednotlivých částek (dobírky) – 516 205 179, 519 305 179, objednávky-knihkupci – 516 205 161, 519 305 161, faxové objednávky – 519 321 417, e-mail – sbirky@moraviapress.cz, zelená linka – 800 100 314. **Internetová prodejna:** www.sbirkyzakonu.cz – **Drobný prodej – Benešov:** Oldřich HAAGER, Masarykovo nám. 231; **Brno:** Ing. Jiří Hrazdil, Vranovská 16, SEVT, a. s., Česká 14, Knihkupectví JUDr. Oktavián Kocián, Příkop 6, tel.: 545 175 080; **Břeclav:** Prodejna tiskovin, 17. listopadu 410, tel.: 519 322 132, fax: 519 370 036; **České Budějovice:** SEVT, a. s., Česká 3, tel.: 387 432 244; **Hradec Králové:** TECHNOR, Wonkova 432; **Hrdějovice:** Ing. Jan Fau, Dlouhá 329; **Cheb:** EFREX, s. r. o., Karlova 31; **Chomutov:** DDD Knihkupectví – Antikvariát, Ruská 85; **Kadaň:** Knihařství – Přibíková, J. Švermy 14; **Kladno:** eL VaN, Ke Stadionu 1953; **Klatovy:** Krameriovo knihkupectví, nám. Míru 169; **Liberec:** Podještědské knihkupectví, Moskevská 28; **Litoměřice:** Jaroslav Tvrdík, Lidická 69, tel.: 416 732 135, fax: 416 734 875; **Most:** Knihkupectví „U Knihomila“, Ing. Romana Kopková, Moskevská 1999; **Olomouc:** ANAG, spol. s r. o., Denisova č. 2, Zdeněk Chumchal – Knihkupectví Tycho, Ostružnická 3; **Opava:** FERRAM, a. s., prodejna KNIHA Mezi trhy 3; **Ostrava:** LIBREX, Nádražní 14, Profesio, Hollarova 14, SEVT, a. s., Nádražní 29, Petr Gřeš, Markova 34; **Otrokovice:** Ing. Kučeřík, Jungmannova 1165; **Pardubice:** LEJHANEC, s. r. o., třída Míru 65; **Plzeň:** TYPOS, a. s. Úslavská 2, EDICUM, Vojanova 45, Technické normy, Lábkova pav. č. 5; **Praha 1:** Dům učebnic a knih Černá Labuť, Na Poříčí 25, FIŠER-KLEMENTINUM, Karlova 1, LINDE Praha, a. s., Opletalova 35, NEOLUXOR s. r. o., Václavské nám. 41; **Praha 2:** ANAG, spol. s r. o., nám. Míru 9 (Národní dům); **Praha 4:** SEVT, a. s., Jihlavská 405, Donáška tisku, Nuselská 53, tel.: 272 735 797-8; **Praha 5:** SEVT, a. s., E. Peškové 14; **Praha 6:** PPP – Staňková Isabela, Puškinovo nám. 17; **Praha 8:** JASIPA, Zenklova 60, Specializovaná prodejna Sbírky zákonů, Sokolovská 35, tel.: 224 813 548; **Praha 9:** Abonentní tiskový servis-Ing. Urban, Jablonecká 362, po-pá 7-12 hod., tel.: 286 888 382, e-mail: tiskovy.servis@abonent.cz; **Praha 10:** BMSS START, s. r. o., Vinohradská 190; **Přerov:** Knihkupectví EM-ZET, Bartošova 9, Jana Honková – YAHOO – i – centrum, Komenského 38; **Sokolov:** KAMA, Kalousek Milan, K. H. Borovského 22, tel.: 352 303 402; **Šumperk:** Knihkupectví D & G, Hlavní tř. 23; **Tábor:** Milada Šimonová – EMU, Budějovická 928; **Teplíce:** Knihkupectví L & N, Masarykova 15; **Trutnov:** Galerie ALFA, Bulharská 58; **Ústí nad Labem:** Severočeská distribuční, s. r. o., Havířská 327, tel.: 475 259 032, fax: 475 259 029, Kartoony, s. r. o., Solvayova 1597/3, Vazby a doplňování Sbírek zákonů včetně dopravy zdarma, tel.+fax: 475 501 773, www.kartoon.cz, e-mail: kartoon@kartoon.cz; **Zábřeh:** Mgr. Ivana Patková, Žižkova 45; **Zatec:** Prodejna U Pivovaru, Žižkovo nám. 76, Jindřich Procházka, Bezděkov 89 – Vazby Sbírek, tel.: 415 712 904. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného nebo jeho zálohy. Částky vyšlé v době od zaevidování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. **Reklamacce:** informace na tel. číslech 516 205 174, 519 305 174. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo (fyzická osoba). **Podávání novinových zásilek** povoleno Českou poštou, s. p., Odštěpný závod Jižní Morava Ředitelství v Brně č. j. P/2-4463/95 ze dne 8. 11. 1995.