



Návod na vyplňanie výkazov o celkových aktívach a celkovej rizikovej expozícii pri zisťovaní faktorov výpočtu poplatku za dohľad

jún 2017

- 1 Všeobecné pokyny pre obidva výkazy¹
- Položky „Názov“ (Name), „Kód PFI“ (MFI code) a „Kód LEI“ (LEI code) sa týkajú poplatníka².
 - „Kód PFI“ je povinný. „Kód LEI“ je povinný s výnimkou prípadov, keď je poplatníkom pobočka. V prípade pobočiek musí „Kód LEI“ zostať nevyplnený.
 - Výška celkových aktív (total assets – TA) a celkovej rizikovej expozície (total risk exposure – TRE) sa uvádza v plnej výške v eurách.
 - V stĺpci „Poznámky“ (Comments) v obidvoch výkazoch môžu dohliadané subjekty v prípade potreby uviesť dodatočné informácie na doplnenie údajov, prípadne akékoľvek ďalšie informácie určené príslušnému vnútroštátnemu orgánu (national competent authority – NCA).
 - Výkaz o „celkovej rizikovej expozícii“ sa má vyplniť ako prvý³.
 - Pri výpočte faktorov sa berie do úvahy prudenciálny rámec konsolidácie. To znamená, že ak sú súčasťou bankovej skupiny na najvyššej úrovni konsolidácie investičné spoločnosti, do výpočtu faktorov je okrem iných aktív potrebné zahrnúť aj aktíva investičných spoločností.

Uvádzanie znamienok

Údaje v obidvoch výkazoch sa uvádzajú v absolútnom vyjadrení.

¹ Text výkazov v jazykoch jednotlivých krajín je k dispozícii v prílohách I a II rozhodnutia Európskej centrálnej banky (EÚ) 2015/530 z 11. februára 2015 o metodike a postupoch pre stanovenie a zhromažďovanie údajov týkajúcich sa faktorov výpočtu ročných poplatkov za dohľad (ECB/2015/7).

² Poplatník je kontaktnou osobou vo vzťahu k ECB v rámci akejkoľvek komunikácie súvisiacej s ročným poplatkom za dohľad (ďalšie informácie sú k dispozícii na stránke Poplatník).

³ Na zabezpečenie správneho fungovania kontrolných funkcií vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“.

Kontrola kvality údajov

Postup kontroly kvality údajov – t. j. porovnávania údajov TRE a TA s údajmi, ktoré má ECB k dispozícii z regulačného vykazovania – je podrobnejšie opísaný nižšie.

2 Pokyny na vyplňanie výkazu o „celkovej rizikovej expozícii“ (TRE)

Je potrebné vyplniť príslušné časti výkazu označené žltou farbou. Všetky položky označené šedou farbou musia zostať prázdne.

V záhlaviach sú uvedené nasledujúce informácie:

- Referenčné obdobie: pri TRE je jediná možná hodnota 31/12/2016⁴
- Dátum (dátum podania): povinný údaj, ktorý predstavuje deň podania výkazu TRE
- Názov inštitúcie alebo bankovej skupiny: povinný údaj, ktorý predstavuje názov poplatníka (úverovej inštitúcie/pobočky/subjektu určeného za poplatníka v mene celej skupiny)
- „Kód PFI“ poplatníka: povinný údaj
- „Kód LEI“ poplatníka: povinný údaj pre všetkých poplatníkov s výnimkou pobočiek. Pobočky toto políčko nechávajú prázdne.

Údaje v riadku 010 sa vyplňajú podľa typu inštitúcie nasledovne:

1. Typ inštitúcie = 1: dohliadaná skupina, ktorá nemá dcérske spoločnosti zriadené v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 1 písm. a) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

V rámci kontroly kvality údajov sa výška rizikovej expozície porovnáva s najnovšími hodnotami TRE, ktoré ECB nahlásili príslušné vnútroštátne orgány v rámci regulačného vykazovania (COREP, výkaz C 02.00, riadok 010, stĺpec 010) za referenčné obdobie končiace sa 31. 12. 2016. Vykazujúce subjekty by mali zabezpečiť, aby hodnota vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ zodpovedala hodnote nahlásenej príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania. Ak vykazujúce subjekty zistia rozdiely medzi hodnotou TRE vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ a najnovšou hodnotou TRE nahlásenou príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania, sú povinné predložiť príslušnému vnútroštátnemu orgánu aktuálnu hodnotu. Ak rozdiely zistí ECB v priebehu kontroly kvality údajov,

⁴ V rámci zisťovania faktorov výpočtu poplatku v roku 2017. Pri poskytovaní faktorov výpočtu poplatku majú poplatníci vo všeobecnosti ako referenčný dátum používať 31. december predchádzajúceho roka.

vykazujúci subjekt bude prostredníctvom príslušného vnútroštátneho orgánu požiadany o vysvetlenie.

Príklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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				

- Typ inštitúcie = 2: úverové inštitúcie, ktoré sú poplatníkmi a ktoré nie sú súčasťou dohliadanej skupiny, musia použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 1 písm. c) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

V rámci kontroly kvality údajov sa výška rizikovej expozície porovnáva s najnovšími hodnotami TRE, ktoré ECB nahlásili príslušné vnútroštátne orgány v rámci regulačného vykazovania (COREP, výkaz C 02.00, riadok 010, stĺpec 010) za referenčné obdobie končiac sa 31. 12. 2016. Vykazujúce subjekty by mali zabezpečiť, aby hodnota vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ zodpovedala hodnote nahlásenej príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania. Ak vykazujúce subjekty zistia rozdiely medzi hodnotou TRE vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ a najnovšou hodnotou TRE nahlásenou príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania, sú povinné predložiť príslušnému vnútroštátnemu orgánu aktuálnu hodnotu. Ak rozdiely zistí ECB v priebehu kontroly kvality údajov, vykazujúci subjekt bude prostredníctvom príslušného vnútroštátneho orgánu požiadany o vysvetlenie.

Príklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution B IT00000002 ABCDEFGHIJ1234567891
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. Typ inštitúcie = 3: v prípade pobočiek, ktoré sú poplatníkmi, sa TRE v súlade s článkom 10 ods. 3 písm. a) bodom ii) [nariadenia \(EÚ\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#) považuje za nulovú⁵. V tomto prípade má vykazujúci subjekt pri vypĺňaní riadka 010 stĺpca 030 výkazu s „faktormi výpočtu poplatku“ nastaviť „výšku rizikovej expozície“ na nulu.

Príklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Branch A IT00000003
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. Typ inštitúcie = 4: dohliadaná skupina, ktorá má dcérske spoločnosti zriadené v nezúčastnených členských štátoch a/alebo tretích krajinách, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 1 písm. b) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), ktorá umožňuje odpočítanie príspevku týchto dcérske spoločností z TRE skupiny.
- V riadku 010 stĺpci 030 sa má uviesť hodnota TRE.

⁵ Nariadenie Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1163/2014 z 22. októbra 2014 o poplatkoch za dohľad (ECB/2014/41) (Ú. v. EÚ L 311, 31.10.2014, s. 23).

- V riadku 020 stĺpci 030 sa má uviesť súčet všetkých príspevkov dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch nahlásených v rámci COREP C 06.02 stĺpci 250.
- V riadku 1021 až N, stĺpci 030 sa majú uviesť príspevky dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch, ktoré neboli nahlásené v rámci COREP vo výkaze C 06.02, ale sú uvedené vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“.

V súlade s prílohou II časťou II [vykonávacieho nariadenia Komisie \(EÚ\) č. 680/2014](#)⁶ „inštitúcia vykazuje údaje o príspevku subjektu, keď jeho príspevok k celkovej hodnote rizikovej expozície presahuje 1 % celkovej hodnoty rizikovej expozície skupiny alebo keď jeho príspevok k celkovým vlastným zdrojom presahuje 1 % celkových vlastných zdrojov skupiny. Táto prahová hodnota sa neuplatňuje v prípade dcérskych spoločností alebo podskupín, ktoré poskytujú skupine vlastné zdroje (vo forme menšinových účastí alebo nástrojov kvalifikovaného AT1 alebo T2 zahrnutých vo vlastných zdrojoch)“. Údaje o príspevku dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch, ktoré už neboli zahrnuté do výkazu COREP C 06.02 (solventnosť skupiny) odovzdanom na konci príslušného roka, je preto potrebné uviesť v riadku(-och) 1021 až N, stĺpci 030.

- V riadku(-och) 1021 až N, subjekt 1 až subjekt N, je potrebné uviesť názov(-vy) dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch (v nasledujúcom príklade boli tri subjekty patriace pod „inštitúciu C“ pridané ako „inštitúcia C1“, „inštitúcia C2“ a „inštitúcia C3“).
- Riadok 030 stĺpec 030 = riadok 010 mínus riadok 020 mínus súčet riadkov 1021 až N.

⁶ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 680/2014 zo 16. apríla 2014, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o vykazovanie inštitúciami na účely dohľadu podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 (Ú. v. EÚ L 191, 28.6.2014, s. 1).

Príklad

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	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	

V uvedenom príklade TRE dohľadanej skupiny predstavuje 1 000 000 € (TRE, riadok 010, stĺpec 030).

Skupina sa však rozhodla využiť možnosť odpočítať príspevok dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch. Dcérske spoločnosti, ktorých príspevok k TRE je vyšší ako 1 % TRE, boli zahrnuté do výkazu COREP C 06.02. Súčet týchto príspevkov predstavuje spolu 40 000 € (TRE, riadok 020, stĺpec 030).

Tri dcérske spoločnosti, ktorých príspevok je menší ako 1 % TRE, sú uvedené v riadkoch 1021, 1022 a 1023. Súčet týchto príspevkov predstavuje spolu 10 000 €.

Hodnota TRE, ktorá sa berie do úvahy pri určovaní faktoru výpočtu poplatku, vyplýva z hodnoty TRE vypočítanej automaticky v riadku 030 stĺpci 030. Ide o výsledok odpočítania údajov TRE v riadku 020 stĺpci 030 od pôvodnej hodnoty TRE v riadku 010 stĺpci 030 a súčtu riadkov 1021 až 1023. V uvedenom príklade je výsledkom hodnota 950 000 €, ktorá sa berie do úvahy ako TRE pri určovaní faktora výpočtu poplatku.

Pôvodná hodnota TRE (v uvedenom príklade 1 000 000 €) sa v rámci kontroly kvality údajov porovnáva s najnovšími hodnotami TRE (výkaz COREP C 02.00, riadok 010 stĺpec 010) nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania. Výška rizikovej expozície zadaná v riadku 020 stĺpci 030 sa porovnáva s hodnotami uvedenými vo výkaze C 06.02 nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania.

Vykazujúce subjekty by mali zabezpečiť, aby hodnota vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ zodpovedala hodnote nahlásenej príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania. Ak vykazujúce subjekty zistia rozdiely medzi hodnotou TRE vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ a najnovšou hodnotou TRE nahlásenou príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania, sú povinné predložiť príslušnému vnútroštátnemu orgánu aktuálnu hodnotu. Ak rozdiely zistí ECB v priebehu kontroly kvality údajov, vykazujúci subjekt bude prostredníctvom príslušného vnútroštátnemu orgánu požiadaný o vysvetlenie.

3 Pokyny na vyplňanie výkazu o „celkových aktívach“ (TA)

Je potrebné vyplniť položky výkazu označené žltou farbou. Všetky položky označené šedou farbou musia zostať prázdne.

V záhlaviach sú uvedené nasledujúce informácie:

- Referenčné obdobie: záver účtovného roka pre všetky inštitúcie s výnimkou pobočiek. V prípade pobočiek je jediná možná hodnota 31/12/2016⁷
- Dátum (dátum podania): povinný údaj, ktorý predstavuje deň podania výkazu TA
- Názov inštitúcie alebo bankovej skupiny: toto políčko nadväzuje na príslušné políčko TRE
- „Kód PFI“ poplatníka: toto políčko nadväzuje na príslušné políčko TRE
- „Kód LEI“ poplatníka: toto políčko nadväzuje na príslušné políčko TRE

Údaje v riadku 010 sa vyplňajú podľa typu inštitúcie nasledovne:

1. Ak vykazujúci subjekt predkladá údaj o TA zodpovedajúci objemu TA stanovenému v článku 51 [nariadenia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) č. 468/2014 \(nariadenia o rámci jednotného mechanizmu dohľadu\) \(ECB/2014/17\)](#)⁸, pri vyplňaní riadka 010 v stĺpci „Typ inštitúcie“ musí použiť jeden z nasledujúcich postupov.
 - (i) Typ inštitúcie = 1: ak je dohliadaný subjekt súčasťou dohliadanej skupiny, celková hodnota jeho aktív sa určí na základe koncoročného **prudenciálneho konsolidovaného výkazu** pre dohliadanú skupinu v súlade s **článkom 51 ods. 1** nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

Vykazujúce subjekty by mali zabezpečiť, aby hodnota vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ zodpovedala hodnote nahlásenej príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania. Ak vykazujúce subjekty zistia zásadné rozdiely medzi hodnotou TA vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ a najnovšou hodnotou TA nahlásenou príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania, sú povinné predložiť príslušnému vnútroštátnemu orgánu aktuálnu hodnotu. Ak zásadné rozdiely zistí ECB v priebehu kontroly kvality údajov, vykazujúci subjekt bude prostredníctvom príslušného vnútroštátneho orgánu požiadaný o vysvetlenie.

⁷ V rámci zisťovania faktorov výpočtu poplatku v roku 2017. Pri poskytovaní faktorov výpočtu poplatku majú poplatníci vo všeobecnosti ako referenčný dátum používať 31. december predchádzajúceho roka.

⁸ Nariadenie Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 468/2014 zo 16. apríla 2014 o rámci pre spoluprácu v rámci jednotného mechanizmu dohľadu medzi Európskou centrálnou bankou, príslušnými vnútroštátnymi orgánmi a určenými vnútroštátnymi orgánmi (nariadenie o rámci SSM) (ECB/2014/17) (Ú. v. EÚ L 141, 14.5.2014, s. 1 – 50).

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 1“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 1“ alebo „typ inštitúcie = 4“.

Príklad

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 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 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) Typ inštitúcie = 2: ak je dohliadaný subjekt súčasťou dohliadanej skupiny a TA nemožno určiť na základe údajov uvedených v bode i, celková hodnota aktív sa určuje na základe najnovšej overenej **konsolidovanej ročnej závierky** zostavenej v súlade s Medzinárodnými normami pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS), ktoré sa v rámci Únie uplatňujú v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002⁹. Ak táto ročná závierka nie je k dispozícii, celková hodnota aktív sa určuje na základe konsolidovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s platnými vnútroštátnymi účtovnými predpismi (**článok 51 ods. 2** nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 2“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 1“ alebo „typ inštitúcie = 4“.

⁹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1).

Príklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
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) Typ inštitúcie = 3: ak dohliadaný subjekt nie je súčasťou dohliadanej skupiny, celková hodnota aktív sa určuje na základe koncoročného **prudenciálneho individuálneho výkazu** v súlade s článkom 51 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

Vykazujúce subjekty by mali zabezpečiť, aby hodnota vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ zodpovedala hodnote nahlásenej príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania. Ak vykazujúce subjekty zistia zásadné rozdiely medzi hodnotou TA vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ a najnovšou hodnotou TA nahlásenou príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania, sú povinné predložiť príslušnému vnútroštátnemu orgánu aktuálnu hodnotu. Ak zásadné rozdiely zistí ECB v priebehu kontroly kvality údajov, vykazujúci subjekt bude prostredníctvom príslušného vnútroštátneho orgánu požiadany o vysvetlenie.

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 3“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 2“.

Príklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		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) Typ inštitúcie = 4: ak dohliadaný subjekt nie je súčasťou dohliadanej skupiny a TA nemožno určiť na základe údajov uvedených v bode iii, celková hodnota aktív sa určuje na základe najnovšej overenej **ročnej závierky** zostavenej v súlade s normami IFRS, ktoré sa v rámci Únie uplatňujú v súlade s nariadením (ES) č. 1606/2002. Ak táto ročná závierka nie je k dispozícii, celková hodnota aktív sa určuje na základe ročnej závierky zostavenej v súlade s platnými vnútroštátnymi účtovnými predpismi (**článok 51 ods. 4** nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 4“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 2“.

Príklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		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) Typ inštitúcie = 5: ak je dohliadaný subjekt pobočkou úverovej inštitúcie zriadenej v nezúčastnenom členskom štáte, celková hodnota jeho aktív sa

určuje na základe **štatistických údajov** vykazovaných na základe nariadenia Európskej centrálnej banky (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32)¹⁰ (**článok 51 ods. 5** nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).
Správnosť hodnoty TA pobočky, ktorá je poplatníkom, musí potvrdiť audítor na základe riadneho overenia jej finančného účtovníctva.

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 5“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 3“.

Príklad

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. Ak vykazujúci subjekt predkladá údaj TA v súlade s článkom 7 ods. 2 písm. a) alebo b) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), pri vyplňaní riadka 020 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:
 - (i) Typ inštitúcie = 6: v prípade dohliadanej skupiny, ktorá má dcérske spoločnosti zriadené len v zúčastnených členských štátoch, sa výška TA určuje pomocou vykazovacích súborov, ktoré dohliadané subjekty používajú pri príprave konsolidovaných účtov na úrovni skupiny. Správnosť hodnoty TA dohliadanej skupiny musí potvrdiť audítor na základe riadneho overenia vykazovacích súborov¹¹.

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 6“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 1“.
 - (ii) Typ inštitúcie = 7: v prípade úverovej inštitúcie platiacej poplatok, ktorá nie je súčasťou dohliadanej skupiny, ale jej materská spoločnosť je zriadená v nezúčastnenom členskom štáte alebo tretej krajine, sa výška TA určuje

¹⁰ Nariadenie (ES) č. 25/2009 Európskej centrálnej banky z 19. decembra 2008 o bilancii sektora peňažných finančných inštitúcií (ECB/2008/32) (Ú. v. EÚ L 15, 20.1.2009, s. 14), zmenené nariadením Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1071/2013 z 24. septembra 2013 o bilancii sektora peňažných finančných inštitúcií (ECB/2013/33) (Ú. v. EÚ L 297, 7.11.2013, s. 1).

¹¹ Článok 7 ods. 2 písm. a) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

pomocou vykazovacích súborov, ktoré úverová inštitúcia platiaca poplatok používa pri príprave konsolidovaných účtov na úrovni skupiny. Správnosť hodnoty TA úverovej inštitúcie musí potvrdiť audítor na základe riadneho overenia vykazovacích súborov¹².

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 7“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 2“.

Príklad

(platí aj pre možnosť 7 po zmene údajov „typ inštitúcie“)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGLJ1234567890
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. Ak vykazujúci subjekt predkladá údaje TA v súlade s článkom 7 ods. 3 písm. b) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), pri vyplňaní riadka 030 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne.
 - (i) Typ inštitúcie = 8: dohliadaná skupina, ktorá má dcérske spoločnosti zriadené v nezúčastnených členských štátoch a/alebo tretích krajinách a rozhodne sa využiť možnosť odpočítať tieto dcérske spoločnosti z hodnoty TA nahlásenej na výpočet poplatku za dohľad, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 3 písm. b) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

¹² Článok 7 ods. 2 písm. b) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Príklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
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 prípade nie je potrebné vyplniť položku výkazu TA v riadku 030 stĺpci 030 (políčko obsahuje automatický vzorec: TA riadok 031 stĺpec 030 - TA riadok 032 stĺpec 030 + TA riadok 033 stĺpec 030 - TA riadok 034 stĺpec 030). Tento údaj predstavuje hodnotu TA, na základe ktorej sa určuje faktor výpočtu poplatku.

Výberom možnosti „Typ inštitúcie = 1“ v riadku 010 stĺpci 010 vykazujúci subjekt potvrdzuje, že celková hodnota aktív bola určená na základe koncoročného prudenciálneho konsolidovaného výkazu pre dohliadané skupiny v súlade s článkom 51 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17). V takom prípade sa na účely kontroly kvality údajov použije hodnota uvedená v riadku 010 stĺpci 030, tzn. pôvodná hodnota TA celej skupiny (v uvedenom príklade v hodnote 2 000 000 €).

Táto hodnota sa porovná s najnovšou hodnotou TA nahlásenou ECB v rámci regulačného vykazovania. Vykazujúci subjekt by mal zabezpečiť, aby hodnota vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ zodpovedala hodnote nahlásenej príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania. Ak vykazujúce subjekty zistia zásadné rozdiely medzi hodnotou TA vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ a najnovšou hodnotou TA nahlásenou príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania, sú povinné predložiť príslušnému vnútroštátnemu orgánu aktuálnu hodnotu. Ak zásadné rozdiely zistí ECB v priebehu kontroly kvality údajov, vykazujúci subjekt bude prostredníctvom príslušného vnútroštátneho orgánu požiadaný o vysvetlenie.

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie = 8“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie = 1“ alebo „typ inštitúcie = 4“.

4. Ak vykazujúci subjekt predkladá údaj TA za dohliadaný subjekt alebo dohliadanú skupinu klasifikované ako „menej významné“ na základe rozhodnutia ECB prijatého v súlade s článkom 6 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 1024/2013 v spojení s článkom 70 ods. 1 a článkom 71 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17) a článkom 10 ods. 3 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), pri vypĺňaní riadka 040 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:
- (i) Typ inštitúcie = 9: faktor výpočtu poplatku TA neprekročí 30 mld. € v prípade dohliadaných subjektov alebo dohliadaných skupín klasifikovaných ako „menej významné“ na základe rozhodnutia ECB uvedeného v predchádzajúcom odseku. Pri určovaní faktora výpočtu poplatku sa bude brať do úvahy údaj uvedený v riadku 040 stĺpci 030 v nasledujúcom príklade.

Výberom možnosti „Typ inštitúcie = 1“ v riadku 010 stĺpci 010 vykazujúci subjekt potvrdzuje, že celková hodnota aktív bola určená na základe koncoročného prudenciálneho konsolidovaného výkazu pre dohliadanú skupinu v súlade s článkom 51 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17). V takom prípade sa na účely kontroly kvality údajov použije hodnota uvedená v riadku 010 stĺpci 030, tzn. pôvodná hodnota TA celej skupiny (v uvedenom príklade v hodnote 50 000 000 000 €).

Príklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFGHJIJ1234567899
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		5000000000	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		3000000000	Comment on submitted data

Ďalšie požadované informácie

Vykazujúce subjekty, ktoré predkladajú údaj TA spôsobom stanoveným pre „Typ inštitúcie“ (8) alebo (9), musia vykázat (v riadku 010 stĺpci 010) aj TA v súlade s článkom 51 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

V prípade vykazujúcich subjektov používajúcich postup stanovený pre „Typ inštitúcie“ 5, 6, 7 alebo 8, stĺpec 020, by mali dohliadané subjekty vyplnením položky „Potvrdenie overenia audítorom“ potvrdiť, že poskytnuté údaje boli overené audítorom.

Overenie audítorom (stĺpec 020)

Audítor sa musí zaviazat', že predloží správu o určitom prvku, účte alebo položke TA.

Audítor musí v súvislosti s nasledujúcimi dohliadanými subjektmi a dohliadanými skupinami vykonať nasledujúce úkony:

- V súvislosti s postupom stanoveným pre „**typ inštitúcie**“ 5 musí audítor vyjadriť svoje stanovisko k tomu, či štatistické údaje, na základe ktorých bol odvodený faktor výpočtu poplatku TA, poskytujú pravdivý a verný obraz v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva. Správnosť hodnôt TA pobočky platiacej poplatok vypočítaných na základe štatistických údajov¹³ vykazovaných v súlade s nariadením Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1071/2013 (ECB/2013/33) preto musí overiť externý audítor. Hodnotu TA pobočky platiacej poplatok musí audítor potvrdiť na základe riadneho overenia jej finančného účtovníctva (článok 7 ods. 2 písm. c) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#)). Na splnenie tejto požiadavky audítor môže potvrdiť výšku TA na základe vopred dohodnutého postupu.
- V súvislosti s postupom stanoveným pre „**typ inštitúcie 6 a 7**“ musí audítor vyjadriť svoje stanovisko k tomu, či príslušné vykazovacie súbory, na základe ktorých bola odvodená hodnota TA, poskytujú pravdivý a verný obraz v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva. Na splnenie tejto požiadavky stačí, aby audítor vydal aspoň **negatívne uistenie**.
- V súvislosti s postupom stanoveným pre „**typ inštitúcie 8**“, keď poplatník používa štatutárne finančné výkazy, musí audítor potvrdiť, že hodnoty TA zodpovedajú hodnotám TA uvedeným v overených štatutárnych finančných výkazoch jednotlivých dohliadaných subjektov. Ak poplatník používa

¹³ V odôvodnení 7 nariadenia Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1071/2013 (ECB/2013/33) sa uvádza, že „môže byť vhodné, aby národné centrálné banky zbierali od aktuálnej spravodajskej skupiny štatistické informácie potrebné na plnenie požiadaviek ECB na štatistické vykazovanie ako súčasť širšieho rámca štatistického vykazovania, ktorý národné centrálné banky zavedú v rámci svojej pôsobnosti v súlade s právom Únie alebo vnútroštátnym právom, alebo podľa ustálenej praxe, a ktorý slúži aj na ostatné štatistické účely, ak to neohrozi plnenie požiadaviek ECB na štatistické vykazovanie...“.

vykazovacie súbory, audítor musí potvrdiť hodnotu TA použitú na výpočet ročných poplatkov za dohľad na základe riadneho overenia použitých vykazovacích súborov. Vo všetkých prípadoch musí audítor potvrdiť, že proces agregácie sa neodkláňa od postupu stanoveného v [rozhodnutí Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) a že výpočet uskutočnený poplatníkom je v súlade s účtovným postupom používaným v rámci konsolidácie účtov skupiny subjektov platiacich poplatok.