

EBA/GL/2022/08

---

30/06/2022

---

## Usmernenia

---

o uskutočnení zberu údajov o osobách  
s vysokými príjmami podľa smernice  
2013/36/EÚ a smernice (EÚ) 2019/2034

# Povinnosť dodržiavať súlad a oznamovacia povinnosť

---

## Status týchto usmernení

1. Tento dokument obsahuje usmernenia vydané podľa článku 16 nariadenia (EÚ) č. 1093/2010<sup>1</sup>. V súlade s článkom 16 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1093/2010 príslušné orgány a finančné inštitúcie vynaložia všetko úsilie na dodržanie týchto usmernení.
2. V týchto usmerneniach sa uvádza stanovisko Európskeho orgánu pre bankovníctvo (EBA) k náležitým postupom dohľadu v rámci Európskeho systému finančného dohľadu alebo k spôsobu, akým sa má uplatňovať právo EÚ v konkrétnej oblasti. Príslušné orgány, ako sú vymedzené v článku 4 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 1093/2010, na ktoré sa vzťahujú tieto usmernenia, majú uvedené usmernenia dodržiavať tak, že ich vhodným spôsobom začlenia do svojich postupov dohľadu (napr. zmenou svojho právneho rámca alebo postupov dohľadu), a to aj v prípade, keď sú usmernenia určené predovšetkým finančným inštitúciám.

## Požiadavky na oznamovanie

3. Podľa článku 16 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1093/2010 musia príslušné orgány oznámiť EBA, či tieto usmernenia dodržiavajú alebo majú v úmysle dodržať, alebo musia uviesť dôvody ich nedodržania do 05.12.2022. Ak do tohto dátumu nebude doručené žiadne oznámenie, EBA bude predpokladať, že ich príslušné orgány nedodržiavajú. Oznámenia sa majú zaslať prostredníctvom formulára dostupného na webovom sídle EBA s uvedením referenčného čísla EBA/GL/2022/08. Oznámenia majú predkladať osoby s náležitým oprávnením na oznamovanie dodržiavania súladu v mene ich príslušných orgánov. Akúkoľvek zmenu stavu dodržiavania usmernení treba takisto oznámiť orgánu EBA.
4. Oznámenia budú uverejnené na webovom sídle EBA v súlade s článkom 16 ods. 3.

---

<sup>1</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre bankovníctvo) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/78/ES (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 12).

# Predmet úpravy, rozsah pôsobnosti a vymedzenie pojmov

---

## Predmet úpravy

1. V týchto usmerneniach sa v súlade s článkom 75 ods. 3 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ z 26. júna 2013 o prístupe k činnosti úverových inštitúcií a prudenciálnom dohľade nad úverovými inštitúciami, o zmene smernice 2002/87/ES a o zrušení smerníc 2006/48/ES a 2006/49/ES a článkom 34 ods. 4 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2034 z 27. novembra 2019 o prudenciálnom dohľade nad investičnými spoločnosťami a o zmene smerníc 2002/87/ES, 2009/65/ES, 2011/61/EÚ, 2013/36/EÚ, 2014/59/EÚ a 2014/65/EÚ, ako by sa tieto ustanovenia mali vykonávať, pokiaľ ide o zber informácií týkajúcich sa fyzických osôb na inštitúciu a investičnú spoločnosť, ktoré sú odmeňované sumou 1 milión EUR alebo viac za účtovný rok, pričom sa zabezpečí konzistentnosť informácií predkladaných inštitúciami a investičnými spoločnosťami príslušným orgánom a príslušnými orgánmi EBA.

## Rozsah pôsobnosti

2. Tieto usmernenia sa uplatňujú v súvislosti s informáciami, ktoré by príslušné orgány mali zhromažďovať od inštitúcií a investičných spoločností, pokiaľ ide o osoby s vysokými príjmami, a predkladať ich EBA na účely zverejňovania týchto informácií na súhrnnom základe domovského členského štátu v spoločnom oznamovacom formáte.
3. Ak sa uplatňuje článok 13 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 z 26. júna 2013 o prudenciálnych požiadavkách na úverové inštitúcie a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012 alebo článok 7 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2033 z 27. novembra 2019 o prudenciálnych požiadavkách na investičné spoločnosti, tieto usmernenia sa uplatňujú v súlade s odsekmi 12 a 15 na konsolidovanej úrovni.
4. Ak sa neuplatňuje článok 13 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a článok 7 nariadenia (EÚ) 2019/2033, tieto usmernenia sa uplatňujú na individuálnom základe, ako sa uvádza v článkoch 6 až 10 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a v článkoch 5 a 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033.

## Adresáti

5. Tieto usmernenia sú určené príslušným orgánom uvedeným v článku 4 ods. 2 bodoch i) a viii) nariadenia č. 1093/2010 a finančným inštitúciám vymedzeným v článku 4 ods. 1 nariadenia č. 1093/2010, ktoré sú inštitúciami vymedzenými v článku 4 ods. 1 bode 3 nariadenia (EÚ) 575/2013, so zreteľom na investičné spoločnosti, na ktoré sa vzťahuje článok 1 ods. 2 alebo 5 nariadenia (EÚ) 2019/2033 (každý odkaz na inštitúcie by sa mal chápať tak, že zahŕňa takéto investičné spoločnosti), a na investičné spoločnosti, ako sú vymedzené v článku 4 ods. 1 bode

1 smernice 2014/65/EÚ, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034 („investičné spoločnosti“), (ďalej spoločne len „spoločnosti“).

## Vymedzenie pojmov

6. Ak nie je uvedené inak, pojmy použité a vymedzené v smernici 2013/36/EÚ a nariadení (EÚ) č. 575/2013 a v smernici (EÚ) 2019/2034 a v nariadení (EÚ) 2019/2033, ako aj v usmerneniach EBA o riadnych politikách odmeňovania podľa smernice 2013/36/EÚ<sup>2</sup>, kde sa vymedzenie vzťahuje na inštitúcie, a v usmerneniach EBA o riadnych politikách odmeňovania podľa smernice (EÚ) 2019/2034<sup>3</sup>, kde sa vymedzenie vzťahuje na investičné spoločnosti, majú v týchto usmerneniach rovnaký význam.
7. Na účely týchto usmernení by sa okrem toho malo uplatňovať toto vymedzenie pojmov:

Osoba s vysokým príjmom	je zamestnanec, ktorý vo vykazovanom účtovnom roku poberá odmenu vo výške najmenej 1 milión EUR.
Spoločnosť	je každá inštitúcia, investičná spoločnosť, pobočka úverových inštitúcií tretích krajín a pobočka investičných spoločností tretích krajín, za ktoré by sa mali zbierať údaje o osobách s vysokým príjmom.
Príjmová skupina	je rozpätie výšky celkovej ročnej hrubej odmeny osoby s vysokým príjmom, ktoré je vymedzené v krokoch po 1 miliónu EUR a začína sa na 1 miliónu EUR.

## Vykonávanie

### Dátum nadobudnutia platnosti usmernení

8. Usmernenia sa uplatňujú od 31. decembra 2022 na údaje, ktoré sa majú zbierať v roku 2023 za účtovný rok 2022, aby sa zabezpečil nepretržitý ročný zber údajov týkajúcich sa osôb s vysokými príjmami podľa smernice 2013/36/EÚ a súbežne zber údajov týkajúcich sa osôb s vysokými príjmami podľa smernice (EÚ) 2019/2034.

<sup>2</sup> Usmernenia sú uverejnené v časti: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>

<sup>3</sup> Usmernenia sú uverejnené v časti: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

## Prechodné ustanovenia

9. Údaje o osobách s vysokými príjmami za účtovný rok končiaci sa v roku 2022 by mali spoločnosti predložiť príslušným orgánom do 31. augusta 2023 a príslušné orgány by ich mali predložiť EBA do 31. októbra 2023.

## Zrušenie

10. Usmernenia Európskeho orgánu pre bankovníctvo týkajúce sa zhromažďovania údajov o osobách s vysokým príjmom (EBA/GL/2014/07), uverejnené 16. júla 2014, sa zrušujú s účinnosťou od 31. decembra 2022.
11. Odkazy v iných usmerneniach EBA na usmernenia zrušené odsekom 10 sa považujú za odkazy na tieto usmernenia.

# Usmernenia o uskutočňovaní zberu údajov o osobách s vysokými príjmami podľa smernice 2013/36/EÚ a podľa smernice (EÚ) 2019/2034

---

## 1. Rozsah pôsobnosti uskutočňovania zberu údajov

### 1.1 Rozsah inštitúcií, ktoré podliehajú zberu údajov o osobách s vysokými príjmami podľa smernice 2013/36/EÚ

12. Pri uplatňovaní usmernení na konsolidovanej úrovni v súlade s odsekom 3 by materská inštitúcia v EÚ, materská finančná holdingová spoločnosť v EÚ alebo materská zmiešaná finančná holdingová spoločnosť v EÚ vrátane materskej investičnej spoločnosti v EÚ, materskej investičnej holdingovej spoločnosti v EÚ alebo materskej zmiešanej finančnej holdingovej spoločnosti v EÚ mala so zreteľom na článok 1 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 predložiť orgánu konsolidovaného dohľadu údaje o osobách s vysokými príjmami, ako sa uvádza v oddiele 2, za všetky subjekty skupiny, ktoré podliehajú prudenciálnej konsolidácii.
13. Inštitúcie vrátane investičných spoločností so zreteľom na článok 1 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033, ktoré nepatria do konsolidácie v súlade s odsekom 3, by mali príslušnému orgánu individuálne predložiť svoje údaje o osobách s vysokými príjmami, ako sa uvádza v oddiele 2.
14. Príslušné orgány by mali zabezpečiť, aby im pobočky inštitúcií z tretích krajín usadené v ich členskom štáte predkladali údaje o osobách s vysokými príjmami, ako sa uvádza v oddiele 2.

## 1.2 Rozsah investičných spoločností, ktoré podliehajú zberu údajov o osobách s vysokými príjmami podľa smernice (EÚ) 2019/2034

15. Pri uplatňovaní usmernení na konsolidovanej úrovni v súlade s odsekom 3 by materská investičná spoločnosť v EÚ, materská investičná holdingová spoločnosť v EÚ alebo materská zmiešaná finančná holdingová spoločnosť v EÚ mala predložiť orgánu konsolidovaného dohľadu údaje o osobách s vysokými príjmami, ako sa uvádza v oddiele 2, za všetky subjekty skupiny investičných spoločností, ktoré podliehajú prudenciálnej konsolidácii.
16. Investičná spoločnosť, ktorá nepatrí do rozsahu konsolidácie v súlade s odsekom 3, by mala predložiť príslušnému orgánu údaje o osobách s vysokými príjmami, ako sa uvádza v oddiele 2, na individuálnom základe.
17. Príslušné orgány by mali zabezpečiť, aby im pobočky investičných spoločností z tretích krajín usadené v ich členskom štáte predkladali údaje o osobách s vysokými príjmami, ako sa uvádza v oddiele 2.

## 2. Špecifikácie postupov pre spoločnosti

18. Údaje o osobách s vysokými príjmami by sa mali predkladať (pozri aj prílohu IV) príslušnému orgánu každý rok za daný účtovný rok („vykazovaný rok“) do 15. júna nasledujúceho kalendárneho roka, a to:
  - a. inštitúciami uvedenými v pododdieli 1.1 s použitím vzoru na zber údajov uvedeného v časti:
    - i. Príloha I pre osoby s vysokými príjmami, ktoré sú zamestnancami inštitúcií a iných subjektov v rozsahu konsolidácie;
    - ii. Príloha II pre osoby s vysokými príjmami, ktoré sú zamestnancami investičných spoločností podliehajúcich článkom 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034;
  - b. investičnými spoločnosťami uvedenými v pododdieli 1.2, pričom sa použije vzor na zber údajov uvedený v prílohe II.
19. Predkladanie údajov uvedených v odseku 18 písm. a) by malo zahŕňať všetky osoby s vysokými príjmami v prílohe I a v prílohe II len osoby s vysokými príjmami uvedené v odseku 18 písm. a) bode ii), a to aj v týchto situáciách:
  - a. Investičná spoločnosť podlieha ustanoveniam o odmeňovaní podľa smernice 2013/36/EÚ na konsolidovanom základe po uplatnení vnútroštátneho voľného uváženia podľa článku 109 ods. 6 uvedenej smernice.

- b. Osoby s vysokými príjmami boli poverené výkonom pracovných činností v prípadoch uvedených v článku 109 ods. 5 písm. a) a b) tejto smernice.

20. Údaje o osobách s vysokými príjmami by sa mali príslušným orgánom a následne EBA predkladať až po tom, ako spoločnosti a príslušné orgány zabezpečia úplnosť a správnosť údajov v súlade s technickými pokynmi príslušných orgánov a v súlade so všeobecnými špecifikáciami a špecifikáciami kvality údajov uvedenými v oddieloch 3 a 9 a s dodatočnými špecifikáciami uvedenými v oddieloch 4 a 5.
21. Ak spoločnosti nemajú osoby s vysokými príjmami, ktoré treba nahlasovať, nie je potrebné tieto informácie predkladať, pokiaľ to príslušný orgán výslovne nevyžaduje.

### 3. Všeobecné špecifikácie týkajúce sa zberov údajov o osobách s vysokými príjmami

22. Spoločnosti by mali poskytnúť údaje o osobách s vysokými príjmami pre každý členský štát, v ktorom sa nachádzajú osoby s vysokým príjmom, v rozdelení na 1-miliónové príjmové skupiny (teda napríklad od 1 do menej ako 2 miliónov EUR, od 2 do menej ako 3 miliónov EUR a podobne). Každý zamestnanec s vysokým príjmom by mal byť zaradený do príjmovej skupiny na základe celkovej odmeny zamestnanca priznanej za účtovný rok.
23. Spoločnosti by mali poskytnúť požadované informácie z údajov ku koncu účtovného roka v eurách. Sumy sa majú vykazovať v plnej výške v eurách, a nie ako zaokrúhlené hodnoty (napríklad 1 234 567,00 EUR namiesto 1,2 milióna EUR).
24. Mali by sa vykazovať všetci zamestnanci, ktorí za účtovný rok dostali 1 milión EUR alebo viac, aj keď zamestnanec opustil spoločnosť pred koncom účtovného roka alebo ak sa suma 1 milión EUR dosiahla len z dôvodu priznania zaručenej pohyblivej odmeny alebo odstupného.
25. Ak sa údaje o osobách s vysokými príjmami zbierajú od spoločností, ktoré zverejňujú finančné údaje v inej mene ako euro, na prepočet vykazovaných údajov sa použije výmenný kurz používaný Komisiou pre finančné plánovanie a pre rozpočet na december roku vykazovania.
26. Počet osôb s vysokými príjmami sa má vykazovať ako počet fyzických osôb (teda počet zamestnancov) bez ohľadu na počet pracovných hodín stanovený v ich pracovnej zmluve. Pri osobách s vysokým príjmom sa má vykazovať ich odmena priznaná v eurách, jej zloženie, členský štát, funkcia alebo obchodná oblasť a ich zodpovednosť.
27. Počet osôb v riadku „počet osôb v kontrolných funkciách“ by mal zahŕňať všetky osoby s vysokými príjmami v kontrolných funkciách v rámci obchodných jednotiek a nezávislú funkciu dodržiavania predpisov, kontroly rizík a vnútorného auditu.
28. Osoby s vysokým príjmom sa majú rozdeľovať podľa členského štátu, kde vykonávajú hlavnú časť svojich obchodných oblastí, a ďalej funkcie alebo obchodnej oblasti a zodpovednosti. Celková suma odmeny priznaná príslušnej osobe s vysokým príjmom v rámci skupiny alebo

vykazujúcej spoločnosti sa má vykázať v rámci tohto členského štátu, funkcie alebo obchodnej oblasti a zodpovednosti. Ak majú dve alebo viac oblastí pre osobu s vysokým príjmom rovnaký význam, spoločnosť má začleniť osobu s vysokým príjmom a jej odmenu s ohľadom na začlenenie ostatných osôb s vysokým príjmom tak, aby správa čo najlepšie odrážala rozdelenie osôb s vysokým príjmom v rámci spoločnosti.

29. Informácie o odmeňovaní osôb s vysokými príjmami a o konkrétnych prvkoch pohyblivej odmeny by sa mali poskytovať pre všetky osoby s vysokými príjmami bez ohľadu na to, či je osoba s vysokými príjmami určeným zamestnancom, alebo nie. To isté by malo platiť pre osoby s vysokými príjmami zahrnuté do prílohy I, ktoré podliehajú osobitnému rámcu odmeňovania v súlade s článkom 109 ods. 4 smernice 2013/36/EÚ a sú takisto vykazované v prílohe II, pričom odmeny priznané v „nepeňažných nástrojoch, ktoré odrážajú nástroje spravovaných portfólií“ alebo odmeny priznané na základe „schválených alternatívnych opatrení“ by sa mali zaradiť do „iných nástrojov“ v prílohe I.
30. Osoby s vysokým príjmom, ktoré vykonávajú pracovnú činnosť v rámci aj mimo EÚ, majú byť zaradené pod členský štát len v prípade, ak v EÚ vykonávajú hlavnú časť svojej pracovnej činnosti. V opačnom prípade by sa zamestnanec nemal vykazovať ako osoba s vysokým príjmom.
31. Rozdelenie odmeny na pevnú a pohyblivú odmenu by sa malo vykonať podľa potreby v súlade s oddielom 7 usmernení EBA o zdravých politikách odmeňovania podľa smernice 2013/36/EÚ a oddielom 7 podľa usmernení EBA o zdravých politikách odmeňovania podľa smernice (EÚ) 2019/2034.
32. Nepeňažné položky odmeny by sa mali vykazovať s ich peňažným ekvivalentom (napr. zdanenou sumou) a mali by sa zahrnúť ako „iné formy“ odmeny.
33. Odstupné, zaručená pohyblivá odmena a dobrovoľné platby dôchodkového zabezpečenia by sa mali zahrnúť do celkovej pohyblivej odmeny a mali by sa uviesť aj v časti tabuľky obsahujúcej dodatočné informácie.
34. Pri uskutočnení zberu údajov o osobách s vysokými príjmami by sa osoby s vysokými príjmami mali vykazovať ako „určení“ zamestnanci, ak s nimi spoločnosti zaobchádzajú ako s „určenými zamestnancami“ na konsolidovanej úrovni alebo na individuálnej úrovni, pričom sa zohľadňujú tieto skutočnosti:
  - a. v prílohe I
    - i. určení zamestnanci by mali zahŕňať určených zamestnancov inštitúcie, ktorá predkladá údaje, a jej dcérskych spoločností, na ktorých sa vzťahujú požiadavky na odmeňovanie podľa článkov 92 a 94 smernice 2013/36/EÚ na individuálnom alebo konsolidovanom základe; a



- ii. zamestnancov v dcérskych spoločnostiach, na ktorých sa vzťahuje osobitný rámec odmeňovania v súlade s článkom 109 ods. 4 smernice 2013/36/EÚ, ale na ktorých sa vzťahujú požiadavky na odmeňovanie podľa článkov 92 a 94 uvedenej smernice v súlade s článkom 109 ods. 5 alebo 6 uvedenej smernice;
- b. v prílohe II
- i. určení zamestnanci by mali zahŕňať určených zamestnancov investičných spoločností, na ktorých sa vzťahujú požiadavky na odmeňovanie podľa článkov 30 a 32 smernice (EÚ) 2019/2034 na individuálnom základe; a
  - ii. ak sa požiadavky uvedené v článkoch 30 a 32 smernice (EÚ) 2019/2034 uplatňujú na konsolidovanom základe v súlade s článkom 7 nariadenia (EÚ) 2019/2033, zamestnancov v dcérskych spoločnostiach, ktorí sami nepodliehajú článkom 30 a 32 uvedenej smernice a ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil investičnej spoločnosti alebo na aktíva, ktoré spravuje na konsolidovanom základe.

#### 4. Dodatočné špecifikácie týkajúce sa zberu údajov o osobách s vysokými príjmami s prílohou I

35. Pri zaradovaní osôb s vysokými príjmami do funkcií alebo obchodných oblastí v prílohe I by spoločnosti mali zvážiť svoju vnútornú organizáciu a tieto skutočnosti:
- a. Členovia riadiaceho orgánu vrátane členov riadiaceho orgánu dcérskych spoločností, ale s výnimkou členov riadiaceho orgánu investičných spoločností, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034, by sa mali zaradiť podľa potreby do stĺpca „riadiaci orgán vo funkcii dohľadu“ alebo „riadiaci orgán vo funkcii riadenia“ nezávisle od obchodného modelu spoločnosti.
    - i. „Funkcia dohľadu riadiaceho orgánu“ sú členovia riadiaceho orgánu, ktorí plnia úlohu dohľadu nad rozhodovaním manažmentu a monitorujú ho (t. j. nevýkonní riaditelia).
    - ii. „Riadiaca funkcia riadiaceho orgánu“ sú členovia riadiaceho orgánu, ktorí sú zodpovední za jeho riadiace funkcie (t. j. výkonní riaditelia).
  - b. „Investičné bankovníctvo“ by malo zahŕňať podnikové financie, obchodovanie a predaj, ako sú vymedzené v článku 317 tabuľke 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, transakcie kapitálového trhu, ako sú vymedzené v článku 192 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a súkromný kapitál.
  - c. „Retailové bankovníctvo“ by malo zahŕňať celkovú úverovú činnosť inštitúcií (jednotlivcom a spoločnostiam).

- d. „Správa aktív“ v prílohe I by mala zahŕňať správu aktív v rámci:
  - i. inštitúcie;
  - ii. dcérskych spoločností, ktoré sú inštitúciami; a
  - iii. dcérskych spoločností, ktoré sú podnikmi kolektívneho investovania do prevoditeľných cenných papierov, správcami alternatívnych investičných fondov a investičnými spoločnosťami, na ktoré sa nevzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034.
- e. „Podnikové funkcie“ by mali zahŕňať zamestnancov všetkých funkcií, ktorí sú zodpovední za celú inštitúciu na konsolidovanej úrovni a za dcérske spoločnosti s takýmito funkciami na individuálnej úrovni, napr. ľudské zdroje, informačné technológie.
- f. „Nezávislé kontrolné funkcie“ by mali zahŕňať len zamestnancov pôsobiacich v nezávislých funkciách riadenia rizík, dodržiavania predpisov a vnútorného auditu, ako sa uvádza v oddiele 19 usmernení EBA o vnútornom riadení podľa smernice 2013/36/EÚ.
- g. „Všetky osoby s vysokými príjmami v dcérskych spoločnostiach, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034“ by mali zahŕňať všetky osoby s vysokými príjmami a ich odmeny, ktoré sa majú zahrnúť do prílohy II.
- h. „Všetky ostatné osoby s vysokými príjmami“ by mali zahŕňať zamestnancov, ktorých nemožno zaradiť do žiadnej z funkcií alebo obchodných oblastí podľa písmen a) až g).

## 5. Dodatočné špecifikácie týkajúce sa zberu údajov o osobách s vysokými príjmami s prílohou II

- 36. Pri prideľovaní zamestnancov do funkcií alebo obchodných oblastí v prílohe II by spoločnosti mali zohľadniť špecifikácie uvedené v odsekoch 18 a 19, svoju vnútornú organizáciu a nasledujúce skutočnosti:
  - a. „Členovia riadiaceho orgánu vrátane členov riadiaceho orgánu dcérskych spoločností, v ktorých materská investičná spoločnosť v EÚ, materská investičná holdingová spoločnosť v EÚ alebo materská zmiešaná finančná holdingová spoločnosť v EÚ predkladá údaje za skupinu investičných spoločností, by sa mali vykazovať podľa potreby v stĺpci „riadiaci orgán vo funkcii dohľadu“ alebo „riadiaci orgán vo funkcii riadenia“ nezávisle od obchodného modelu spoločnosti.

- b. „Obchodovanie na vlastný účet, upisovanie a umiestňovanie nástrojov“ by malo zahŕňať služby a činnosti podľa bodov 3, 6 a 7 oddielu A prílohy I k smernici (EÚ) 2014/65<sup>4</sup>.
- c. „Investičné poradenstvo, vykonávanie pokynov“ by malo zahŕňať služby a činnosti podľa bodov 1, 2 a 5 oddielu A prílohy I k smernici (EÚ) 2014/65.
- d. „Správa portfólia“ by mala zahŕňať služby a činnosti podľa bodu 4 oddielu A prílohy I k smernici (EÚ) 2014/65 a správu portfólií v dcérskych spoločnostiach investičnej spoločnosti, ktoré sú podnikmi kolektívneho investovania do prevoditeľných cenných papierov a správcami alternatívnych investičných fondov.
- e. „Prevádzka MTF/OTF“ by mala zahŕňať služby a činnosti podľa bodov 8 a 9 oddielu A prílohy I k smernici (EÚ) 2014/65.
- f. „Nezávislé kontrolné funkcie“ by mali zahŕňať len zamestnancov pôsobiacich v nezávislých funkciách riadenia rizík, dodržiavania súladu s predpismi a vnútorného auditu, ako sa uvádza v oddiele 17 usmernení EBA o vnútornom riadení podľa smernice (EÚ) 2019/2034.
- g. „Všetky ostatné osoby s vysokými príjmami“ by mali zahŕňať osoby s vysokými príjmami, ktoré nemožno zaradiť do jednej z funkcií alebo obchodných oblastí podľa písmen a) až f).

## 6. Zber údajov príslušnými orgánmi

37. Príslušné orgány by mali každoročne zbierať požadované údaje o osobách s vysokými príjmami, ako je uvedené v oddiele 2, od:
- a. inštitúcií, podľa okolností na konsolidovanej alebo individuálnej úrovni v súlade s prílohou I a prípadne s prílohou II spôsobom uvedeným v týchto usmerneniach;
  - b. investičných spoločností, podľa okolností na konsolidovanej alebo individuálnej úrovni v súlade s prílohou II a spôsobom uvedeným v týchto usmerneniach.

## 7. Agregácia údajov príslušnými orgánmi

38. Príslušné orgány by mali agregovať údaje zozbierané v rámci svojho členského štátu od spoločností osobitne pre osoby s vysokými príjmami, ktoré boli vykázané v prílohe I, a osobitne pre osoby s vysokými príjmami, ktoré boli vykázané v prílohe II.
39. Údaje o osobách s vysokými príjmami by sa mali takisto agregovať podľa príjmových skupín v súlade s článkom 75 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a článkom 34 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033.

---

<sup>4</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/65/EÚ z 15. mája 2014 o trhoch s finančnými nástrojmi, ktorou sa mení smernica 2002/92/ES a smernica 2011/61/EÚ.

40. Pred agregáciou údajov by príslušné orgány mali skontrolovať, či údaje nahlásili len spoločnosti zahrnuté do rozsahu zberu údajov v pododdieloch 1.1 a 1.2. Údaje predložené inými spoločnosťami (napr. malou a neprepojenou investičnou spoločnosťou), na ktoré sa usmernenia nevzťahujú, by sa pri agregácii údajov nemali brať do úvahy.
41. Ak v členskom štáte existuje viac ako jeden príslušný orgán, napr. jeden zodpovedný za prudenciálny dohľad nad inštitúciami a druhý za investičné spoločnosti, alebo ak je zodpovednosť za dohľad zdieľaná s Európskou centrálnou bankou, príslušné orgány by mali medzi sebou koordinovať zber údajov a navzájom si poskytovať potrebné údaje a informácie, aby sa zabezpečilo, že za daný členský štát sa zbiera a orgánu EBA oznamuje len jeden súbor údajov a že jednotlivé osoby s vysokými príjmami nie sú do zberu údajov zahrnuté viackrát. Každý členský štát by mal predložiť len jednu súhrnnú prílohu I a jednu súhrnnú prílohu II.

## 8. Predkladanie údajov príslušnými orgánmi orgánu EBA

42. Príslušné orgány by mali EBA každoročne do 31. júla predložiť údaje o osobách s vysokými príjmami agregované v súlade s predchádzajúcim oddielom.
43. Ak príslušné orgány rozhodnú, že nemusia vykazovať žiadne údaje o osobách s vysokými príjmami, mali by o tom informovať EBA do 15. júla každého roka prostredníctvom IT nástroja používaného na zber údajov.

## 9. Kvalita údajov

44. Spoločnosti a príslušné orgány by mali mať zavedené vhodné postupy a kontroly, aby sa zabezpečilo, že údaje o osobách s vysokými príjmami sa agregujú a poskytujú správne.
45. Spoločnosti a príslušné orgány by mali skontrolovať úplnosť a hodnovernosť poskytnutých údajov o osobách s vysokými príjmami, pričom by mali zohľadniť pravidlá validácie uvedené v prílohe III. Príslušné orgány by mali tieto kontroly uplatňovať aj na súhrnné údaje, ktoré sa majú predložiť EBA.
46. Spoločnosti a príslušné orgány by mali zabezpečiť, aby sa súčet čiastkových položiek pohyblivej a pevnej odmeny rovnal celkovej sume a aby priemerná celková odmena zamestnancov bola v súlade s vybratou príjmovou skupinou.
47. V súlade s platnými minimálnymi požiadavkami podľa smernice (EÚ) 2013/36/EÚ a smernice (EÚ) 2019/2034 by mali byť údaje o osobách s vysokými príjmami týkajúce sa dohôd o odklade a vyplatení v nástrojoch hodnoverné po odpočítaní súm priznaných osobám s vysokými príjmami, ktoré sú určenými zamestnancami využívajúcimi výnimky, a osobám s vysokými príjmami, ktoré nie sú určenými zamestnancami.
48. V prípade inštitúcií by mal byť pomer medzi pohyblivou a pevnou odmenou pre osoby s vysokými príjmami, ktoré sú určenými zamestnancami, nižší ako 100 % (200 % so súhlasom akcionárov) po odpočítaní súm priznaných ako odstupné alebo zaručená pohyblivá odmena,

ktoré neboli zohľadnené pri výpočte pomeru, a súm priznaných osobám s vysokými príjmami v rámci spoločností, ktoré uplatňujú osobitný rámec odmeňovania.

49. Pri kontrole úplnosti údajov o osobách s vysokými príjmami by príslušné orgány mali zohľadniť najmä veľkosť a počet zamestnancov spoločností a počet osôb s vysokými príjmami poskytnuté v minulosti.
50. Príslušné orgány by mali vykonať kontroly hodnovernosti s cieľom potvrdiť, že spoločnosti, ktoré musia poskytnúť údaje o osobách s vysokými príjmami, ich skutočne poskytli v súlade s týmito usmerneniami. Najmä v prípade, keď príslušné orgány nedostanú údaje o osobách s vysokými príjmami od spoločností, ktoré takéto údaje predtým predložili, mali by kontaktovať tieto spoločnosti, aby získali potvrdenie o tom, že nebolo potrebné nahlasovať žiadne osoby s vysokými príjmami. Príslušné orgány by mali sledovať aj podstatné zmeny v počte nahlásených osôb s vysokými príjmami.
51. Ak sú príslušné orgány informované o vývoji, ktorý podstatne zvýšil alebo znížil počet osôb s vysokými príjmami, mali by informovať EBA o dôvodoch.
52. V prípade predložených údajov, ktoré vykazujú potenciálne problémy s kvalitou údajov, môže EBA požiadať príslušné orgány, aby údaje preskúmali a poskytli informácie potrebné na ich správnu interpretáciu.
53. Príslušné orgány by mali čo najskôr poskytnúť opravené údaje alebo vysvetlenia akýchkoľvek nepravdepodobných údajov. Príslušné orgány by mali úzko spolupracovať s EBA s cieľom zabezpečiť, aby bol súbor údajov na analýzu do 30. septembra stabilný a kvalitný.
54. Pri predkladaní údajov o osobách s vysokými príjmami orgánu EBA v súlade s týmito usmerneniami by príslušné orgány mali zabezpečiť, aby dodržiavali aj rozhodnutie EBA/DC/335 z 5. júna 2020 o európskej centralizovanej infraštruktúre pre údaje v oblasti dohľadu (EUCLID) (ďalej len „rozhodnutie o EUCLID“) <sup>5</sup> v znení zmien a aby inštitúciám a investičným spoločnostiam poskytli všetky technické špecifikácie potrebné na nepretržité dodržiavanie rozhodnutia o EUCLID.

---

<sup>5</sup> [https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document\\_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf](https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf)

PRÍLOHA I – Informácie o odmeňovaní osôb s vysokými príjmami podľa smernice 2013/36/EÚ<sup>1</sup>

		Názov inštitúcie/investičnej spoločnosti /skupiny uplatňujúcej hlavu VII smernice 2013/36/EÚ:									názov
		Štát EÚ/EHP, ktorého sa údaje týkajú:									kód krajiny
		Účtovný rok, za ktorý je priznaná odmena (rok N):									rok
		Príjmová skupina (1 mil. EUR až menej ako 2 mil. EUR; 2 mil. EUR až menej ako 3 mil. EUR atď.):									hodnota príjmovej skupiny
riadok	Odkaz na VTP	Funkcia/ obchodná oblasť	Funkcia dohľadu riadiaceho orgánu	Riadiaca funkcia riadiaceho orgánu	Investičné bankovníctvo	Retailové bankovníctvo	Správa aktív	Podnikové funkcie	Funkcie nezávislej kontroly	Všetky ostatné osoby s vysokými príjmami	Všetky osoby s vysokými príjmami v investičných spoločnostiach, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034
1		Počet jednotlivcov vo vrcholovom manažmente									
2		Počet jednotlivcov v kontrolných funkciách									
3		Počet ostatných zamestnancov									

<sup>1</sup> Pokyny uvedené vo vykonávacom nariadení Komisie (EÚ) 2021/637 [vykonávacie technické predpisy (VTP) o zverejňovaní] by sa mali analogicky uplatňovať na riadky v tomto vzore.

4		<b>Celkový počet osôb s vysokými príjmami</b>									
4a		<b>z čoho: počet mužov s vysokými príjmami</b>									
4b		z čoho: počet žien s vysokými príjmami									
4c		z čoho: počet osôb s vysokými príjmami, ktoré majú iné pohlavie ako mužské alebo ženské pohlavie									
5		z čoho: „určení zamestnanci“ (zahrnutí v riadku 4)									
5a		z čoho: počet osôb s vysokými príjmami (zahrnutých v riadku 4) v dcérskych spoločnostiach, na ktoré sa vzťahuje osobitný rámec odmeňovania podľa iných právnych aktov Únie v súlade s článkom 109 ods.									

		4 smernice 2013/36/EÚ									
6	REM1 riadok 2	<b>Celková pevná odmena všetkých osôb s vysokými príjmami (v EUR)</b>									
7	REM1 riadok 3	z čoho: v hotovosti									
8	REM1 riadok EU-4a	z čoho: akcie alebo rovnocenné vlastnícke podiely									
9	REM1 riadok 5	z čoho: nástroje súvisiace s akciami alebo rovnocenné bezhotovostné nástroje									
10	REM1 riadok EÚ-5x	z čoho: iné nástroje									
11	REM1 riadok 7	z čoho: iné formy									
12	REM1 riadok 10	<b>Celková pohyblivá odmena všetkých osôb s vysokými príjmami (v EUR)</b>									
13	REM1 riadok 11	z čoho: v hotovosti									
14	REM1	z čoho: odložená									



	riadok 12										
15	REM1 riadok 13a	z čoho: akcie alebo rovnocenné vlastnícke podiely									
16	REM1 riadok 14a	z čoho: odložená									
17	REM1 riadok 13b	z čoho: nástroje viazané na akcie alebo rovnocenné nepeňažné nástroje									
18	REM1 riadok 14b	z čoho: odložená									
19	REM1 riadok 14x	z čoho: iné nástroje									
20	REM1 riadok 14y	z čoho: odložená									
21	REM1 riadok 15	z čoho: iné formy									
22	REM1 riadok 16	z čoho: odložená									

Odkaz na VTP		Ďalšie informácie o uvedených pozíciách (všetky nižšie uvedené sumy by mali byť zahrnuté aj do celkovej pohyblivej odmeny, resp. do celkovej pevnej odmeny)											
23	REM2 riadok 1	Priznané zaručené pohyblivé odmeny – počet osôb s vysokými príjmami											
24	REM2 riadok 2	Priznané zaručené pohyblivé odmeny – celková hodnota											
24a	REM2 riadok 3	z čoho: priznané zaručené pohyblivé odmeny priznané určeným zamestnancom za účtovný rok, ktoré sa nezohľadňujú v prémiovom strope											
25	REM2 riadok 6	Odstupné priznané počas účtovného roka – počet osôb s vysokými príjmami											
26	REM2 riadok 7	Odstupné priznané počas účtovného roka – celková hodnota											
26a	REM2 riadok 10	z čoho odstupné priznané za účtovný rok určeným zamestnancom, ktoré sa											

		nezohľadňuje v prémiovom strope									
27		Počet príjemcov príspevkov na dobrovoľné platby dôchodkového zabezpečenia v roku N									
28		Celková hodnota príspevkov na dobrovoľné platby dôchodkového zabezpečenia v roku N <sup>2</sup>									
29		Celková hodnota pohyblivej odmeny priznanej za viacročné obdobia v rámci programov, ktoré sa ročne nepreklápajú									
30		Pre inštitúcie, ktoré využívajú výnimku na inštitucionálnej úrovni  Počet osôb s vysokými príjmami, ktoré využívajú výnimky podľa článku 94 ods. 3 písm. a) smernice 2013/36/EÚ									

<sup>2</sup> V súlade s vymedzením v článku 3 bode 53 smernice 2013/36/EÚ.

31		Pre inštitúcie, ktoré využívajú výnimku na inštitucionálnej úrovni  Pohyblivá odmena jednotlivých osôb s vysokými príjmami, ktoré sú určenými zamestnancami v inštitúciách využívajúcich výnimky podľa článku 94 ods. 3 písm. a) smernice 2013/36/EÚ									
32		Celková hodnota pohyblivej odmeny osôb s vysokými príjmami, ktoré nie sú určenými zamestnancami									
33		Celková hodnota pevnej odmeny osôb s vysokými príjmami, ktoré nie sú určenými zamestnancami									

PRÍLOHA II – Informácie o odmeňovaní osôb s vysokými príjmami podľa smernice (EÚ) 2019/2034<sup>3</sup>

		<b>Názov investičnej spoločnosti/skupiny:</b>								názov (voľný text)
		<b>Štát EÚ/EHP, ktorého sa údaje týkajú:</b>								vyberte členský štát
		<b>Účtovný rok, za ktorý je priznaná odmena (rok N):</b>								rok
		<b>Príjmová skupina (1 mil. EUR až menej ako 2 mil. EUR; 2 mil. EUR až menej ako 3 mil. EUR atď.):</b>								vyberte
riadok	Odkaz na VTP	Funkcia/ obchodná oblasť	Funkcia dohľadu riadiaceho orgánu	Riadiaca funkcia riadiaceho orgánu	Obchodovanie na vlastný účet, upisovanie a umiestňovanie nástrojov	Investičné poradenstvo, vykonávanie pokynov	Správa portfólia	Prevádzka MTF/OTF	Funkcie nezávislej kontroly	Všetci ostatní zamestnanci
		Informácie o osobách s vysokými príjmami								
1		Počet jednotlivcov vo vrcholovom manažmente								
2		Počet jednotlivcov v kontrolných funkciách								
3		Počet ostatných zamestnancov								
4		Celkový počet osôb s vysokými príjmami								
4a		z čoho: počet mužov s vysokými príjmami								

<sup>3</sup> Mali by sa uplatňovať pokyny uvedené vo vykonávacích technických predpisoch (VTP) o zverejňovaní informácií<sup>3</sup>, pokiaľ ide o riadky, v ktorých sú v prílohe II uvedené odkazy na tabuľky REM 1 a REM 2 uvedených VTP.

4b		<b>z čoho: počet žien s vysokými príjmami</b>								
4c		<b>z čoho: počet osôb s vysokými príjmami, ktoré majú iné pohlavie ako mužské alebo ženské pohlavie</b>								
5		<b>z čoho: „určení zamestnanci“ (zahrnutí v riadku 4)</b>								
6	REM1 riadok 2	<b>Celková pevná odmena (v EUR) v roku N všetkých osôb s vysokými príjmami</b>								
7	REM1 riadok 3	z čoho: v hotovosti								
8	REM1 riadok EU-4a	z čoho: akcie alebo rovnocenné vlastnicke podiely								
9	REM1 riadok 5	z čoho: nástroje súvisiace s akciami alebo rovnocenné bezhotovostné nástroje								
10		z čoho: iné druhy nástrojov podľa článku 32 ods. 1 písm. j) bodu iii) smernice (EÚ) 2019/2034								
10a		z čoho: nepeňažné nástroje, ktoré odrážajú nástroje spravovaných portfólií								

10b		z čoho: schválené alternatívne opatrenia								
11	REM1 riadok 7	z čoho: iné formy								
12	REM1 riadok 10	<b>Celková pohyblivá odmena (v EUR) v roku N všetkých osôb s vysokými príjmami</b>								
13	REM1 riadok 11	z čoho: v hotovosti								
14	REM1 riadok 12	z čoho: odložená								
15	REM1 riadok 13a	z čoho: akcie alebo rovnocenné vlastnícke podiely								
16	REM1 riadok 14a	z čoho: odložená								
17	REM1 riadok 13b	z čoho: nástroje súvisiace s akciami alebo rovnocenné bezhotovostné nástroje								
18	REM1 riadok 14b	z čoho: odložená								

19	REM1 riadok 14x	z čoho: iné druhy nástrojov podľa článku 32 ods. 1 písm. j) bodu iii) smernice (EÚ) 2019/2034								
20	REM1 riadok 14y	z čoho: odložená								
20a		z čoho nepeňažné nástroje, ktoré odrážajú nástroje spravovaných portfólií								
20b		z čoho: odložená								
20c		z čoho: schválené alternatívne opatrenia								
20d		z čoho: odložená								
21	REM1 riadok 15	z čoho: iné formy								
22	REM1 riadok 16	z čoho: odložená								



Ďalšie informácie o uvedených pozíciách (všetky nižšie uvedené sumy by mali byť zahrnuté aj do celkovej pohyblivej odmeny)										
23	REM2 riadok 1	Priznané zaručené pohyblivé odmeny – počet osôb s vysokými príjmami								
24	REM2 riadok 2	Priznané zaručené pohyblivé odmeny – celková hodnota								
25	REM2 riadok 6	Odstupné priznané počas účtovného roka – počet osôb s vysokými príjmami								
26	REM2 riadok 7	Odstupné priznané počas účtovného roka – celková hodnota								
27		Počet príjemcov príspevkov na dobrovoľné platby dôchodkového zabezpečenia v roku N								
28		Celková hodnota príspevkov na dobrovoľné platby dôchodkového zabezpečenia v roku N								
29		Celková hodnota pohyblivej odmeny priznanej za viacročné obdobia v rámci programov, ktoré sa ročne nepreklápajú								
30		Pre investičné spoločnosti, ktoré využívajú výnimku na inštitucionálnej úrovni Počet osôb s vysokými príjmami, na ktoré sa								

		vzťahujú výnimky podľa článku 32 ods. 4 písm. a) smernice (EÚ) 2019/2034								
31		Pre investičné spoločnosti, ktoré využívajú výnimku na inštitucionálnej úrovni Z toho pohyblivá odmena osôb s vysokými príjmami, ktoré sú určenými zamestnancami, ak investičná spoločnosť využíva výnimky podľa článku 32 ods. 4 písm. a) smernice (EÚ) 2019/2034								
32		Celková hodnota pohyblivej odmeny osôb s vysokými príjmami, ktoré nie sú určenými zamestnancami								
33		Celková hodnota pevnej odmeny osôb s vysokými príjmami, ktoré nie sú určenými zamestnancami								

## PRÍLOHA III – Kontroly kvality údajov

Inštitúcie, investičné spoločnosti a príslušné orgány by mali v prípade potreby uplatňovať tieto kontroly kvality údajov pre PRÍLOHU I a PRÍLOHU II.

riadok	Kontrola kvality údajov
1 až 5	Počet nahlásených zamestnancov by mal byť celočíselný.
4	Číslo v riadku 4 by sa malo rovnať súčtu riadkov 1 až 3
4a, 4b, 4c	Súčet hodnôt v riadkoch 4a, 4b a 4c by sa mal rovnať číslu v riadku 4
5	Číslo v riadku 5 by malo byť nižšie alebo rovnaké ako číslo v riadku 4
6	Celková pevná odmena by mala byť súčtom riadkov 7 až 11
12	Celková pohyblivá odmena by mala byť súčtom riadkov 13, 15, 17, 19, 21 v prílohe I; a v prípade prílohy II súčtom riadkov 13, 15, 17, 19, 20a, 20c, 21
12	Celková pohyblivá odmena by nemala byť nižšia ako súčet riadkov 24, 26, 28 a 29
12	Súčet odloženej odmeny v riadkoch 14, 16, 18, 20, 22 prílohy I a v prípade prílohy II v riadkoch 14, 16, 18, 20, 20b, 20d, 22 by nemal byť vyšší ako hodnota v riadku 12
-	Správnosť vybraného platobného pásma: Pre každú obchodnú oblasť by súčet pevnej odmeny (riadok 6) a pohyblivej odmeny (riadok 12) vydelený počtom osôb s vysokými príjmami (riadok 4) mal viesť k hodnote, ktorá je v rámci vybraného platobného pásma.
-	Pomer odloženej odmeny: Súčet odloženej odmeny v riadkoch 14, 16, 18, 20, 22 prílohy I; a v prípade prílohy II v riadkoch 14, 16, 18, 20, 20 b, 20 d, 22 po odpočítaní hodnôt v riadkoch 24, 26, 31 a 32 by mal byť vyšší alebo rovný 0,4-násobku hodnoty v riadku 12 po odpočítaní hodnoty v riadku 32.
	Inštitúcie a investičné spoločnosti by mali vziať do úvahy, že toto zjednodušené pravidlo validácie slúži len na účely referenčného porovnávania a nie je validáciou dodržiavania požiadaviek na odmeňovanie v súvislosti so zaručenou pohyblivou odmenou a odstupným, t. j. hoci sa odpočítavajú celé sumy, na časti súm sa

prípadne vzťahuje požiadavka na vyplatenie časti pohyblivej odmeny v rámci dohôd o odklade.

Toto pravidlo validácie sa nevzťahuje na inštitúcie a investičné spoločnosti, v ktorých všetky osoby s vysokými príjmami využívajú výnimku z požiadavky vyplácať časti pohyblivej odmeny na základe dohôd o odklade podľa článku 94 ods. 3 písm. a) smernice 2013/36/EÚ alebo článku 32 ods. 4 písm. a) smernice (EÚ) 2019/2034.

- 
- Vypĺacanie v nástrojoch: Súčet riadkov 15, 17 a 19 prílohy I a riadkov 15, 17, 19, 20a a 20c prílohy II po odpočítaní hodnôt v riadkoch 24, 26, 31 a 32 by mal byť vyšší alebo rovný 0,5-násobku hodnoty v riadku 12 po odpočítaní hodnôt v riadkoch 31 a 32.

Inštitúcie a investičné spoločnosti by mali vziať do úvahy, že toto zjednodušené pravidlo validácie slúži len na účely referenčného porovnávania a nie je validáciou dodržiavania požiadaviek na odmeňovanie v súvislosti so zaručenou pohyblivou odmenou a odstupným, t. j. hoci sa odpočítavajú celé sumy, na časti súm sa prípadne vzťahuje požiadavka vyplatiť časti pohyblivej odmeny v nástrojoch.

Toto pravidlo validácie sa nevzťahuje na inštitúcie a investičné spoločnosti, v ktorých všetky osoby s vysokými príjmami využívajú výnimku z požiadavky vyplácať časti pohyblivej odmeny v nástrojoch podľa článku 94 ods. 3 písm. a) smernice 2013/36/EÚ alebo článku 32 ods. 4 písm. a) smernice (EÚ) 2019/2034.

---

Pomer medzi pohyblivou a pevnou odmenou v inštitúciách: Pre určených zamestnancov v inštitúciách (príloha I) by pohyblivá odmena v riadku 12 po odpočítaní hodnôt v riadkoch 24, 26a a 32 vydelená pevnou odmenou v riadku 6 po odpočítaní hodnoty v riadku 33 mala byť podľa potreby na úrovni 100 % alebo 200 % alebo nižšia. Toto pravidlo validácie sa nevzťahuje na obchodnú oblasť „Všetky osoby s vysokými príjmami v dcérskych spoločnostiach, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034“.

- 
- Pre inštitúcie, ktoré predkladajú konsolidované údaje
- V každom riadku prílohy II by sa súčet mal rovnať príslušnému počtu v stĺpci „Všetky osoby s vysokými príjmami v investičných spoločnostiach, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034“.

## PRÍLOHA IV – Prehľad predkladania údajov za osoby s vysokými príjmami

<b>Predkladanie údajov o osobách s vysokými príjmami na najvyššej úrovni konsolidácie (konsolidovaný základ)</b>		
<b>Predkladateľ</b>	<b>Informácie, ktoré sa majú predkladať</b>	
	<b>Príloha I</b>	<b>Príloha II</b>
<p>Materská inštitúcia v EÚ, materská finančná holdingová spoločnosť v EÚ alebo materská zmiešaná finančná holdingová spoločnosť v EÚ</p> <p>Ak sa uplatňuje článok 1 ods. 2 alebo 5 a článok 7 nariadenia (EÚ) 2019/2033:</p> <p>materská investičná spoločnosť v EÚ, materská investičná holdingová spoločnosť v EÚ alebo materská zmiešaná finančná holdingová spoločnosť v EÚ.</p>	<p><b>údaje na konsolidovanom základe</b> vrátane všetkých osôb s vysokými príjmami v subjektoch v rámci prudenciálnej konsolidácie priradených k príslušnej funkcii alebo obchodnej oblasti</p> <p>údaje o osobách s vysokými príjmami v podriadených investičných spoločnostiach (<b>na individuálnom základe</b>), na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034, sú zahrnuté v stĺpci „Všetky osoby s vysokými príjmami v investičných spoločnostiach, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034“ prílohy I vrátane zamestnancov v investičných spoločnostiach, na ktoré sa vzťahuje článok 109 ods. 5 alebo 6 smernice (EÚ) 2013/36</p>	<p><b>údaje o všetkých osobách s vysokými príjmami v investičných spoločnostiach (na individuálnom základe)</b>, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034, priradené k príslušnej funkcii alebo obchodnej oblasti</p> <p>(súčet údajov v prílohe II by sa mal rovnať údajom uvedeným v prílohe I, stĺpec „Všetky osoby s vysokými príjmami v investičných spoločnostiach, na ktoré sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034“)</p>
<p>Materská investičná spoločnosť v EÚ, materská investičná holdingová spoločnosť v EÚ alebo materská zmiešaná finančná holdingová spoločnosť v EÚ (článok 1 ods. 2 alebo 5 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa neuplatňuje), na ktorú sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034 a ktorá nie je zahrnutá do rozsahu konsolidácie materskej inštitúcie v EÚ, materskej finančnej holdingovej spoločnosti v EÚ alebo materskej zmiešanej finančnej holdingovej spoločnosti v EÚ</p>	<p>neuplatňuje sa</p>	<p>údaje na konsolidovanom základe</p>
<p><b>Predkladanie údajov o osobách s vysokými príjmami na individuálnom základe (len ak inštitúcia/investičná spoločnosť nie je zahrnutá do konsolidovaných údajov EÚ)</b></p>		
Inštitúcia a	príloha I: <b>individuálny základ</b>	neuplatňuje sa

investičná spoločnosť, keď sa uplatňuje článok 1 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033		
Investičná spoločnosť (článok 1 ods. 2 a 5 nariadenia o investičných spoločnostiach sa neuplatňuje), na ktorú sa vzťahujú články 25 a 34 smernice (EÚ) 2019/2034	neuplatňuje sa	príloha II: <b>individuálny základ</b>

