PRÍLOHA XXXIV – Pokyny na zverejňovanie vzorov týkajúcich sa politiky odmeňovania

**Tabuľka EU REMA – Politika odmeňovania:** Flexibilný formát

1. Inštitúcie zverejňujú informácie uvedené v článku 450 ods. 1 písm. a), b), c), d), e), f), j) a k) a v článku 450 ods. 2 nariadenia CRR[[1]](#footnote-1) podľa pokynov uvedených nižšie v tejto prílohe s cieľom vyplniť vzor EU REMA, ktorý je uvedený v prílohe XXXIII dokumentu s IT riešeniami orgánu EBA.
2. Táto tabuľka má flexibilný formát. Ak inštitúcie uplatňujú iný formát, poskytujú informácie porovnateľné s informáciami požadovanými v tejto tabuľke, s podobnou úrovňou podrobnosti a vrátane všetkých požadovaných podstatných informácií.
3. Na účely tejto tabuľky a vzorov vysvetlených v tejto prílohe sa pod priznaním rozumie udelenie pohyblivej odmeny za konkrétne akruálne obdobie, bez ohľadu na skutočný časový bod, v ktorom sa priznaná suma vypláca.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odkazy na právne predpisy a pokyny** | |
| **Číslo riadku** | **Vysvetlenie** |
| a) | Informácie týkajúce sa orgánov, ktoré vykonávajú dohľad nad odmeňovaním. Zverejňovanie informácií zahŕňa:   * názov, zloženie a mandát hlavného orgánu (riadiaceho orgánu a výboru pre odmeňovanie, ak je zriadený), ktorý vykonáva dohľad nad politikou odmeňovania, ako aj počet zasadnutí tohto hlavného orgánu počas účtovného roka, * externých poradcov, ktorí boli požiadaní o poradenstvo, orgán, ktorý ich poveril, a v ktorých oblastiach rámca odmeňovania, * opis rozsahu politiky odmeňovania inštitúcie (napr. podľa regiónov, obchodných línií) vrátane rozsahu, v akom sa uplatňuje na dcérske spoločnosti a pobočky, ktoré sa nachádzajú v tretích krajinách, * opis zamestnancov alebo kategórií zamestnancov, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcií (určení zamestnanci). |
| b) | Informácie týkajúce sa koncepcie a štruktúry systému odmeňovania určených zamestnancov. Zverejňovanie informácií zahŕňa:   * prehľad kľúčových prvkov a cieľov politiky odmeňovania a informácie o rozhodovacom procese používanom na určenie politiky odmeňovania a o úlohe príslušných zainteresovaných strán (napr. zasadnutie akcionárov), * informácie o kritériách používaných na meranie výkonnosti a úpravu rizika *ex ante* a *ex post*; * to, či riadiaci orgán a výbor pre odmeňovanie, ak je zriadený, preskúmali politiku odmeňovania inštitúcie počas uplynulého roka, a ak áno, prehľad všetkých zmien, ktoré sa vykonali, dôvody týchto zmien a ich vplyv na odmeňovanie, * informácie o tom, ako inštitúcia zabezpečuje, aby zamestnanci vo funkciách vnútornej kontroly boli odmeňovaní nezávisle od podnikov, nad ktorými vykonávajú dohľad, * politiky a kritériá uplatňované v súvislosti s priznaním zaručenej pohyblivej odmeny a odstupného. |
| c) | Opis spôsobov, akými sa súčasné a budúce riziká zohľadňujú v procesoch odmeňovania.  Zverejňovanie informácií zahŕňa prehľad kľúčových rizík, ich meranie a vplyv týchto opatrení na odmeňovanie. |
| d) | Pomery medzi pevnou a pohyblivou zložkou odmeny stanovené v súlade s článkom 94 ods. 1 písm. g) smernice (EÚ) 2013/36/EÚ („CRD“)[[2]](#footnote-2). |
| e) | Opis spôsobov, akými sa inštitúcia snaží prepojiť výkonnosť počas obdobia merania výkonnosti s úrovňami odmeňovania.  Zverejňovanie informácií zahŕňa:   * prehľad hlavných výkonnostných kritérií a ukazovateľov pre inštitúcie, obchodné línie a jednotlivcov, * prehľad toho, ako sú výšky pohyblivej odmeny prepojené s výkonnosťou celej inštitúcie a výkonnosťou jednotlivcov, * informácie o kritériách používaných na určovanie rovnováhy medzi rôznymi druhmi priznaných nástrojov vrátane akcií, rovnocenného vlastníckeho podielu, opcií a iných nástrojov, * informácie o opatreniach, ktoré inštitúcia zavedie na úpravu pohyblivej odmeny v prípade, že ukazovatele výkonnosti sú slabé, vrátane kritérií inštitúcie na určovanie ukazovateľov výkonnosti, keď sa ukazovatele výkonnosti považujú za „slabé“. V súlade s článkom 94 ods. 1 písm. n) CRD sa pohyblivá odmena vypláca alebo na ňu vzniká nárok iba v tom prípade, ak je odôvodnená na základe výkonnosti danej inštitúcie, daného obchodného útvaru a daného jednotlivca. Inštitúcie vysvetľujú kritériá/prahové hodnoty, na základe ktorých sa určuje, že výkonnosť je slabá a že ňou nemožno odôvodniť vyplatenie pohyblivej odmeny alebo vznik nároku na pohyblivú odmenu. |
| f) | Opis spôsobov, akými sa inštitúcia snaží upraviť odmeňovanie tak, aby zohľadňovalo dlhodobú výkonnosť.  Zverejňovanie informácií zahŕňa:   * prehľad politiky inštitúcie týkajúcej sa odkladu, vyplácania v nástroji, období zadržania, ako aj vzniku nároku v súvislosti s pohyblivou odmenou vrátane prípadov, keď je odlišná medzi zamestnancami alebo kategóriami zamestnancov, * informácie o kritériách inštitúcie pre úpravy *ex post* (malus počas odkladu a spätné vymáhanie po priznaní, ak to povoľujú vnútroštátne právne predpisy). * prípadne požiadavky na vlastníctvo podielov, ktoré možno uložiť určeným zamestnancom. |
| g) | Opis hlavných parametrov a zdôvodnenie akéhokoľvek systému pohyblivých zložiek a všetkých ďalších nepeňažných výhod, ako sa uvádza v článku 450 ods. 1 písm. f) CRR. Zverejňovanie informácií zahŕňa:   * Informácie o špecifických ukazovateľoch rizika/výkonnosti používaných na určovanie pohyblivých zložiek odmeňovania a kritériá používané na určovanie rovnováhy medzi rôznymi druhmi priznaných nástrojov vrátane akcií, rovnocenných vlastníckych podielov, nástrojov súvisiacich s akciami, rovnocenných bezhotovostných nástrojov, opcií a iných nástrojov. |
| h) | Na žiadosť príslušného členského štátu alebo príslušného orgánu celková odmena každého člena riadiaceho orgánu alebo vrcholového manažmentu, ako sa uvádza v článku 450 ods. 1 písm. j) CRR. |
| i) | Informácie o tom, či inštitúcia využíva výnimku stanovenú v článku 94 ods. 3 CRD, ako sa uvádza v článku 450 ods. 1 písm. k) CRR.  Na účely tohto písmena inštitúcie, ktoré využívajú takúto výnimku, uvádzajú, či je to na základe článku 94 ods. 3 písm. a) a/alebo písm. b) CRD. Takisto uvádzajú, na ktorú z požiadaviek týkajúcich sa odmeňovania výnimku (výnimky) uplatňujú [t. j. článok 94 ods. 1 písm. l) a/alebo písm. m) a/alebo písm. o) CRD], počet zamestnancov, ktorí výnimku (výnimky) využívajú a ich celkovú odmenu, v rozčlenení na pevnú a pohyblivú odmenu. |
| j) | Veľké inštitúcie zverejňujú kvantitatívne informácie o odmeňovaní svojho orgánu kolektívneho riadenia, pričom rozlišujú medzi výkonnými a nevýkonnými členmi, ako sa uvádza v článku 450 ods. 2 CRR. |

**Vzor EU REM1 – Odmena priznaná za účtovný rok:** Pevný formát

1. Inštitúcie uplatňujú pokyny uvedené nižšie v tejto prílohe na vyplnenie vzoru EU REM1 uvedeného v prílohe XXXIII k tomuto vykonávaciemu nariadeniu, pričom uplatňujú článok 450 ods. 1 písm. h) body i) až ii) CRR.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odkazy na právne predpisy a pokyny** | |
| **Číslo riadku** | **Vysvetlenie** |
| 1 a 9 | Počet určených zamestnancov  Počet zamestnancov, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcií v súlade s článkom 92 CRD a delegovaným nariadením Komisie o určených zamestnancoch[[3]](#footnote-3), ktorým sa vykonáva článok 94 ods. 2 CRD (určení zamestnanci), a ktorí sú príjemcami zložiek odmeňovania uvedených v tomto vzore. Vypočítava sa pomocou prístupu založeného na ekvivalente plného pracovného času pre určených zamestnancov, ktorí nie sú členmi riadiaceho orgánu, pričom počty sa zverejňujú ako počet zamestnancov. |
| 2 | Celková pevná odmena  Súčet hodnôt v riadkoch 3 až 7 tohto vzoru. |
| 3 | Z čoho: na peňažnom základe  Hodnota peňažnej odmeny v rámci pevnej odmeny. |
| EU-4a | Z čoho: akcie alebo rovnocenné vlastnícke podiely  Súčet hodnôt akcií alebo rovnocenných vlastníckych podielov v závislosti od právnej štruktúry dotknutej inštitúcie, ako sa uvádza v článku 94 ods. 1 písm. l) bode i) CRD, v rámci pevnej odmeny. |
| 5 | Z čoho: nástroje súvisiace s akciami alebo rovnocenné bezhotovostné nástroje  Súčet hodnôt nástrojov súvisiacich s akciami alebo rovnocenných bezhotovostných nástrojov uvedených v článku 94 ods. 1 písm. l) bode i) CRD v rámci pevnej odmeny. |
| EU-5x | Z čoho: iné nástroje  Hodnota iných nástrojov uvedených v článku 94 ods. 1 písm. l) bode ii) CRD v rámci pevnej odmeny. |
| 7 | Z čoho: iné formy  Hodnoty pevnej odmeny priznanej za účtovný rok, ktoré nie sú zverejnené v iných riadkoch v rámci položky celkovej pevnej odmeny.  Mohlo by to zahŕňať pomerné pravidelné príspevky na dôchodkové zabezpečenie alebo dávky (ak sa takéto dávky poskytujú bez ohľadu na akékoľvek výkonnostné kritériá) uvedené v odôvodnení 64 CRD alebo iné formy odmeňovania, ako napríklad príspevky na automobily. |
| 10 | Celková pohyblivá odmena  Súčet hodnôt v riadkoch 11, EU-13a, EU-13b, EU-14x a 15 tohto vzoru.  Súčet všetkých zložiek odmeňovania, ktoré nie sú pevnou odmenou zverejňovanou v riadku 2 tohto vzoru, vrátane zaručených pohyblivých platieb a odstupného priznaných počas daného roka. |
| 11 | Z čoho: na peňažnom základe  Hodnota peňažnej odmeny v rámci pohyblivej odmeny. |
| 12, EU-14a, EU-14b, EU-14y a 16 | Z čoho: s odloženou splatnosťou  Hodnoty pohyblivej odmeny podľa rôznych druhov zložiek, ktorých splatnosť je odložená, určené v súlade s článkom 94 CRD. |
| EU-13a | Z čoho: akcie alebo rovnocenné vlastnícke podiely  Súčet hodnôt akcií alebo rovnocenných vlastníckych podielov v závislosti od právnej štruktúry dotknutej inštitúcie, ako sa uvádza v článku 94 ods. 1 písm. l) bode i) CRD, v rámci pohyblivej odmeny. |
| EU-13b | Z čoho: nástroje súvisiace s akciami alebo rovnocenné bezhotovostné nástroje  Súčet hodnôt nástrojov súvisiacich s akciami alebo rovnocenných bezhotovostných nástrojov uvedených v článku 94 ods. 1 písm. l) bode i) CRD v rámci pohyblivej odmeny. |
| EU-14x | Z čoho: iné nástroje  Hodnota iných nástrojov uvedených v článku 94 ods. 1 písm. l) bode ii) CRD v rámci pohyblivej odmeny. |
| 15 | Z čoho: iné formy  Hodnoty pohyblivej odmeny priznanej za účtovný rok, ktoré nie sú zverejnené v iných riadkoch v rámci položky pohyblivej odmeny. |
| 17 | Celková odmena  Súčet hodnôt v riadkoch 2 a 10 tohto vzoru. |
| **Písmeno stĺpca** | **Vysvetlenie** |
| a | Funkcia dohľadu riadiaceho orgánu  Riadiaci orgán vo svojej funkcii dohľadu ako riadiaci orgán, ktorý vykonáva svoju úlohu dohľadu a monitorovania nad rozhodovaním manažmentu, ako sa vymedzuje v článku 3 ods. 1 bode 8 CRD.  Inštitúcie zverejňujú informácie na základe počtu zamestnancov.  V súlade s článkom 13 CRR materské inštitúcie v EÚ zverejňujú tieto informácie na základe svojej konsolidovanej situácie a veľké dcérske spoločnosti materských inštitúcií v EÚ zverejňujú tieto informácie na individuálnom základe alebo prípadne v súlade s týmto nariadením a CRD na subkonsolidovanom základe. Subjekt zverejňujúci informácie uvádza v tomto stĺpci informácie o svojom riadiacom orgáne. Ak sa podľa článkov 6 a 13 CRR zverejňovanie uskutočňuje na konsolidovanej alebo subkonsolidovanej úrovni, informácie o určených zamestnancoch riadiacich orgánov dcérskych spoločností sa zverejňujú v rámci príslušnej obchodnej oblasti. |
| b | Riadiaca funkcia riadiaceho orgánu  Členovia riadiaceho orgánu, ktorí sú zodpovední za jeho riadiace funkcie.  Inštitúcie zverejňujú informácie na základe počtu zamestnancov.  Inštitúcie zverejňujú informácie na základe počtu zamestnancov. V súlade s článkom 13 CRR. Materské inštitúcie v EÚ zverejňujú tieto informácie na základe svojej konsolidovanej situácie a veľké dcérske spoločnosti materských inštitúcií v EÚ zverejňujú tieto informácie na individuálnom základe alebo prípadne v súlade s týmto nariadením a CRD na subkonsolidovanom základe. Subjekt zverejňujúci informácie uvádza v tomto stĺpci informácie o svojom riadiacom orgáne. Ak sa podľa článkov 6 a 13 CRR zverejňovanie uskutočňuje na konsolidovanej alebo subkonsolidovanej úrovni, informácie o určených zamestnancoch riadiacich orgánov dcérskych spoločností sa zverejňujú v rámci príslušnej obchodnej oblasti. |
| c | Iný vrcholový manažment  Vrcholový manažment v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 1 bode 9 CRD.  Inštitúcie zverejňujú počet vrcholových manažérov, ktorí nie sú zverejnení v rámci položky riadiaceho orgánu v jeho riadiacej funkcii ani ako iní určení zamestnanci. Inštitúcie zverejňujú informácie na základe ekvivalentu plného pracovného času. |
| d | Iní určení zamestnanci  Zamestnanci iní než riadiaci orgán vo svojej funkcii dohľadu alebo riadiacej funkcii a iní než vrcholový manažment, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcie v súlade s kritériami stanovenými v delegovanom nariadení Komisie o určených zamestnancoch, ktorým sa vykonáva článok 94 ods. 2 CRD, a prípadne aj na základe kritérií inštitúcií.  Inštitúcie môžu do tohto vzoru zahrnúť rozčlenenie podľa obchodných oblastí navrhnuté vo vzore EU REM5. Inštitúcie zverejňujú informácie na základe ekvivalentu plného pracovného času. |

**Vzor EU REM2 – Osobitné platby zamestnancom, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcií (určení zamestnanci):** Pevný formát

1. Inštitúcie zverejňujú informácie uvedené v článku 450 ods. 1 písm. h) bodoch v) až vii) CRR podľa pokynov uvedených nižšie v tejto prílohe s cieľom vyplniť vzor EU REM2, ktorý je uvedený v prílohe XXXIII k tomuto vykonávaciemu nariadeniu.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odkazy na právne predpisy a pokyny** | |
| **Číslo riadku** | **Vysvetlenie** |
| 1, 4 a 6 | **Počet určených zamestnancov**  Počet určených zamestnancov, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcií v súlade s článkom 92 CRD a delegovaným nariadením Komisie o určených zamestnancoch, ktorým sa vykonáva článok 94 ods. 2 CRD, pre každú osobitnú zložku odmeňovania.  V prípade stĺpcov a a b (riadiaci orgán) tohto vzoru sa táto hodnota zakladá na počte zamestnancov. V prípade stĺpcov c a d tohto vzoru sa hodnota vypočítava pomocou metódy založenej na ekvivalente plného pracovného času.  Riadok 4 tohto vzoru sa týka odstupného priznaného v predchádzajúcich obdobiach a vyplateného počas účtovného roka (súčasný rok), zatiaľ čo riadok 6 tohto vzoru sa týka odstupného priznaného počas účtovného roka (súčasný rok). |
| 2 | **Priznané zaručené pohyblivé odmeny – celková hodnota**  Hodnota priznaných zaručených pohyblivých odmien, ako sa uvádza v článku 94 ods. 1 písm. e) CRD. |
| 3 | **Z čoho priznané zaručené pohyblivé odmeny vyplatené počas účtovného roka, ktoré sa nezohľadňujú v prémiovom strope**  Hodnoty priznaných zaručených pohyblivých odmien podľa článku 94 ods. 1 písm. e) CRD vyplatených počas účtovného roka (súčasný rok), ktoré sa nezohľadňujú v prémiovom strope.  Pokiaľ ide o zverejňované informácie uvedené v článku 450 ods. 1 písm. g) a písm. h) bodoch v) až vi) CRR, inštitúcie jasne uvádzajú, či súhrnné kvantitatívne informácie o odmeňovaní rozčlenené podľa obchodnej oblasti odzrkadľujú prémiový strop v prípadoch, keď sú zahrnuté aj platby súvisiace s prijatím nových zamestnancov a odstupné. |
| 5 | **Odstupné priznané v predchádzajúcich obdobiach, ktoré bolo vyplatené počas účtovného roka – celková hodnota**  Hodnota odstupného podľa článku 94 ods. 1 písm. h) CRD, ktoré bolo priznané v predchádzajúcich obdobiach a vyplatené počas účtovného roka (súčasný rok). |
| 7 | **Odstupné priznané počas účtovného roka – celková hodnota**  Hodnota odstupného podľa článku 94 ods. 1 písm. h) CRD, ktoré bolo priznané počas účtovného roka (súčasný rok). |
| 8 | **Z čoho odstupné priznané počas účtovného roka – vyplatené počas účtovného roka**  Hodnota odstupného podľa článku 94 ods. 1 písm. h) CRD, ktoré bolo priznané počas účtovného roka a vyplatené počas účtovného roka. |
| 9 | **Z čoho odstupné priznané počas účtovného roka – odložené**  Hodnoty odstupného podľa článku 94 ods. 1 písm. h) CRD, ktoré bolo priznané počas účtovného roka a ktoré bolo odložené, určené v súlade s článkom 94 CRD. |
| 10 | **Z čoho odstupné vyplatené počas účtovného roka, ktoré sa nezohľadňuje v prémiovom strope**  Hodnoty odstupného podľa článku 94 ods. 1 písm. h) CRD, ktoré bolo vyplatené počas účtovného roka a ktoré sa nezohľadňuje v prémiovom strope.  Pokiaľ ide o zverejňované informácie uvedené v článku 450 ods. 1 písm. g) a písm. h) bodoch v) až vi) CRR, inštitúcie jasne uvádzajú, či súhrnné kvantitatívne informácie o odmeňovaní rozčlenené podľa obchodnej oblasti odzrkadľujú prémiový strop v prípadoch, keď sú zahrnuté aj platby súvisiace s prijatím nových zamestnancov a odstupné. |
| 11 | **Z čoho odstupné priznané počas účtovného roka – najvyššia platba, ktorá bola priznaná jednej osobe**  Hodnota najvyššieho odstupného podľa článku 94 ods. 1 písm. h) CRD, ktoré bolo priznané jednej osobe počas účtovného roka. |
| **Písmeno stĺpca** | **Vysvetlenie** |
| a | **Funkcia dohľadu riadiaceho orgánu**  Riadiaci orgán vo svojej funkcii dohľadu ako riadiaci orgán, ktorý vykonáva svoju úlohu dohľadu a monitorovania nad rozhodovaním manažmentu, ako sa vymedzuje v článku 3 ods. 1 bode 8 CRD (počet zamestnancov). |
| b | **Riadiaca funkcia riadiaceho orgánu**  Členovia riadiaceho orgánu, ktorí sú zodpovední za jeho riadiace funkcie (počet zamestnancov). |
| c | **Iný vrcholový manažment**  Vrcholový manažment v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 1 bode 9 CRD.  Inštitúcie zverejňujú počet vrcholových manažérov, ktorí nie sú zverejnení v rámci položky riadiaceho orgánu v jeho riadiacej funkcii ani ako iní určení zamestnanci (ekvivalent plného pracovného času). |
| d | **Iní určení zamestnanci**  Zamestnanci iní než riadiaci orgán vo svojej funkcii dohľadu alebo riadiacej funkcii a iní než vrcholový manažment, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcie v súlade s kritériami stanovenými v delegovanom nariadení Komisie o určených zamestnancoch, ktorým sa vykonáva článok 94 ods. 2 CRD, a prípadne aj na základe kritérií inštitúcií.  Inštitúcie môžu do tohto vzoru zahrnúť rozčlenenie podľa obchodných oblastí navrhnuté vo vzore EU REM5 (ekvivalent plného pracovného času). |

**Vzor EU REM3 – Odložené odmeňovanie:** Pevný formát

1. Inštitúcie zverejňujú informácie uvedené v článku 450 ods. 1 písm. h) bodoch iii) až iv) CRR podľa pokynov uvedených nižšie v tejto prílohe s cieľom vyplniť vzor EU REM3, ktorý je uvedený v prílohe XXXIII k tomuto vykonávaciemu nariadeniu.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odkazy na právne predpisy a pokyny** | |
| **Číslo riadku** | **Vysvetlenie** |
| 1 | **Funkcia dohľadu riadiaceho orgánu**  Riadiaci orgán vo svojej funkcii dohľadu ako riadiaci orgán, ktorý vykonáva svoju úlohu dohľadu a monitorovania nad rozhodovaním manažmentu, ako sa vymedzuje v článku 3 ods. 1 bode 8 CRD.  Súčet hodnôt v riadkoch 2, 3, 4, 5 a 6 tohto vzoru. |
| 2, 8, 14 a 20 | **Na peňažnom základe**  Hodnota peňažnej odmeny v rámci pohyblivej odmeny. |
| 3, 9, 15 a 21 | **Akcie alebo rovnocenné vlastnícke podiely**  Súčet hodnôt akcií alebo rovnocenných vlastníckych podielov v závislosti od právnej štruktúry dotknutej inštitúcie, ako sa uvádza v článku 94 ods. 1 písm. l) bode i) CRD, v rámci pohyblivej odmeny. |
| 4, 10, 16 a 22 | **Nástroje súvisiace s akciami alebo rovnocenné bezhotovostné nástroje**  Súčet hodnôt nástrojov súvisiacich s akciami alebo rovnocenných bezhotovostných nástrojov uvedených v článku 94 ods. 1 písm. l) bode i) CRD v rámci pohyblivej odmeny. |
| 5, 11, 17 a 23 | **Iné nástroje**  Hodnota iných nástrojov uvedených v článku 94 ods. 1 písm. l) bode ii) CRD v rámci pohyblivej odmeny. |
| 6, 12, 18 a 24 | **Iné formy**  Hodnoty pohyblivej odmeny iné než tie, ktoré sú zverejnené v riadkoch „na peňažnom základe“, „Akcie alebo rovnocenné vlastnícke podiely v závislosti od právnej štruktúry dotknutej inštitúcie alebo nástroje súvisiace s akciami alebo rovnocenné bezhotovostné nástroje“ a „iné nástroje“.  Mohlo by to zahŕňať pomerné pravidelné príspevky na dôchodkové zabezpečenie alebo dávky (ak sa takéto dávky poskytujú bez ohľadu na akékoľvek výkonnostné kritériá) uvedené v odôvodnení 64 CRD alebo iné formy odmeňovania, ako napríklad príspevky na automobily. |
| 7 | **Riadiaca funkcia riadiaceho orgánu**  Členovia riadiaceho orgánu, ktorí sú zodpovední za jeho riadiace funkcie. Súčet hodnôt v riadkoch 8, 9, 10, 11 a 12 tohto vzoru. |
| 13 | **Iný vrcholový manažment**  Vrcholový manažment v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 1 bode 9 CRD. Súčet hodnôt v riadkoch 14, 15, 16, 17 a 18 tohto vzoru.  Inštitúcie zverejňujú počet vrcholových manažérov, ktorí nie sú zverejnení v rámci položky riadiaceho orgánu v jeho riadiacej funkcii ani ako iní určení zamestnanci. |
| 19 | **Iní určení zamestnanci**  Zamestnanci iní než riadiaci orgán vo svojej funkcii dohľadu alebo riadiacej funkcii a iní než vrcholový manažment, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcie v súlade s kritériami stanovenými v delegovanom nariadení Komisie o určených zamestnancoch, ktorým sa vykonáva článok 94 ods. 2 CRD, a prípadne aj na základe kritérií inštitúcií. Súčet hodnôt v riadkoch 20, 21, 22, 23 a 24 tohto vzoru. |
| 25 | **Celková hodnota**  Súčet hodnôt v riadkoch 1, 7, 13 a 19 tohto vzoru. |
| **Písmeno stĺpca** | **Vysvetlenie** |
| a | **Celková hodnota odloženého odmeňovania priznaného za predchádzajúce obdobia dosahovania výsledkov**  Hodnota odloženého odmeňovania, ako sa určuje v súlade s článkom 94 CRD, ktoré bolo priznané za predchádzajúce obdobia dosahovania výsledkov (súčet hodnôt v stĺpcoch b a c tohto vzoru). |
| b | **Z čoho odmeňovanie, na ktoré má vzniknúť nárok v účtovnom roku**  Hodnota odloženého odmeňovania priznaného za predchádzajúce obdobia dosahovania výsledkov, ako sa určuje v súlade s článkom 94 CRD, na ktoré má vzniknúť nárok v účtovnom roku. |
| c | **Z čoho odmeňovanie, na ktoré vznikne nárok v nasledujúcich účtovných rokoch**  Hodnota odloženého odmeňovania priznaného za predchádzajúce obdobia dosahovania výsledkov, ako sa určuje v súlade s článkom 94 CRD, na ktoré vznikne nárok v nasledujúcich účtovných rokoch. |
| d | **Hodnota úpravy na základe dosiahnutých výsledkov, ktorá bola vykonaná v účtovnom roku v súvislosti s odloženým odmeňovaním, na ktoré mal vzniknúť nárok v účtovnom roku**  Hodnota úpravy na základe dosiahnutých výsledkov vykonanej v súvislosti s odloženým odmeňovaním, ako sa určuje v súlade s článkom 94 CRD, na ktoré mal vzniknúť nárok v účtovných rokoch. |
| e | **Hodnota úpravy na základe dosiahnutých výsledkov, ktorá bola vykonaná v účtovnom roku v súvislosti s odloženým odmeňovaním, na ktoré mal vzniknúť nárok v budúcich účtovných rokoch**  Hodnota úpravy na základe dosiahnutých výsledkov vykonanej v súvislosti s odloženým odmeňovaním, ako sa určuje v súlade s článkom 94 CRD, na ktoré mal vzniknúť nárok v budúcich výkonových rokoch. |
| f | **Celková hodnota úpravy počas účtovného roka v dôsledku implicitných úprav ex post počas účtovného roka (t. j. zmeny hodnoty odloženého odmeňovania v dôsledku zmien cien nástrojov)**  Ak je to relevantné, výška zmeny hodnoty počas účtovného roka v dôsledku implicitných úprav ex post, ako sú zmeny hodnoty odloženého odmeňovania v dôsledku zmien cien nástrojov, odhadnutá podľa zásady najväčšieho úsilia. |
| EU – g | **Celková hodnota odloženého odmeňovania priznaného pred účtovným rokom a skutočne vyplateného v účtovnom roku**  Hodnota odloženého odmeňovania, ako sa určuje v súlade s článkom 94 CRD, ktoré bolo vyplatené v účtovnom roku.  Odložené odmeňovanie sa považuje za vyplatené hneď, ako naň vznikne nárok. |
| EU – h | **Celková hodnota odloženého odmeňovania priznaného za predchádzajúce obdobie dosahovania výsledkov, na ktoré vznikol nárok, ale na ktoré sa vzťahujú obdobia zadržania**  Hodnota odloženého odmeňovania priznaného za predchádzajúce obdobia dosahovania výsledkov, na ktoré vznikol nárok, ale na ktoré sa vzťahujú obdobia zadržania, ako sa určuje v súlade s článkom 94 CRD. |

**Vzor EU REM4 – Odmena vo výške 1 milión EUR alebo viac za rok:** Pevný formát

1. Inštitúcie zverejňujú informácie uvedené v článku 450 ods. 1 písm. i) CRR podľa pokynov uvedených nižšie v tejto prílohe s cieľom vyplniť vzor EU REM4, ktorý je uvedený v prílohe XXXIII k tomuto vykonávaciemu nariadeniu.
2. Údaje sa predkladajú s použitím údajov ku koncu účtovného roka v EUR. Všetky hodnoty sa zverejňujú ako úplné hodnoty, t. j. nezaokrúhlené hodnoty, v eurách (napr. 1 234 567 EUR namiesto 1,2 milióna EUR). Ak je odmena v inej mene než EUR, na prepočet konsolidovaných údajov, ktoré sa majú zverejniť, sa používa výmenný kurz použitý Komisiou na finančné plánovanie a rozpočet na december roku vykazovania.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odkazy na právne predpisy a pokyny** | |
| **Číslo riadku** | **Vysvetlenie** |
| 1 až 8 | Odmena od 1 do 5 miliónov EUR za účtovný rok v rozčlenení na pásma po 500 000 EUR. |
| 9 až x | Odmena vyššia ako 5 miliónov EUR za účtovný rok v rozčlenení na pásma po 1 milióne EUR. |
| **Písmeno stĺpca** | **Vysvetlenie** |
| a | Počet určených zamestnancov, ktorí dostali odmenu vo výške 1 milión EUR alebo viac za účtovný rok.  Inštitúcie zverejňujú informácie na základe počtu zamestnancov. |

**Vzor EU REM5 – Informácie týkajúce sa zamestnancov, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcií (určení zamestnanci):** Pevný formát

1. Inštitúcie zverejňujú informácie uvedené v článku 450 ods. 1 písm. g) CRR podľa pokynov uvedených nižšie v tejto prílohe s cieľom vyplniť vzor EU REM5, ktorý je uvedený v prílohe XXXIII k tomuto vykonávaciemu nariadeniu.
2. Pokiaľ ide o stĺpce s rozčlenením podľa obchodných oblastí, všetky úvery vrátane úverov na veľkoobchodnej úrovni sa zahŕňajú do retailových úverov. V prípade investičného bankovníctva to zahŕňa podnikové financie a obchodovanie a predaj. Ďalšie usmernenie k činnostiam obsiahnutým v týchto obchodných líniách možno nájsť v článku 317 CRR v tabuľke, v ktorej sa vymedzujú obchodné línie v rámci štandardizovaného prístupu pre operačné riziko.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odkazy na právne predpisy a pokyny** | |
| **Číslo riadku** | **Vysvetlenie** |
| 1 | **Celkový počet určených zamestnancov**  Zamestnanci, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcií (určení zamestnanci), pokiaľ ide o inštitúciu a jej dcérske spoločnosti vrátane dcérskych spoločností, na ktoré sa smernica CRD nevzťahuje, a všetkých členov ich príslušných riadiacich orgánov.  Hodnota sa zverejňuje na základe ekvivalentu plného pracovného času. |
| 2 | **Z čoho: členovia riadiaceho orgánu**  Počet členov v príslušnom riadiacom orgáne vo svojej funkcii dohľadu a riadiacej funkcii, ako aj v celom riadiacom orgáne. |
| 3 | **Z čoho: iný vrcholový manažment**  Zamestnanci iní než členovia riadiaceho orgánu, ktorí sú vrcholovým manažmentom v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 1 bode 9 CRD. |
| 4 | **Z čoho: iní určení zamestnanci**  Zamestnanci iní než riadiaci orgán a iní než vrcholový manažment, ktorých pracovné činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcie v súlade s kritériami stanovenými v delegovanom nariadení Komisie o určených zamestnancoch, ktorým sa vykonáva článok 94 ods. 2 CRD, a prípadne aj na základe kritérií inštitúcií. |
| 5 | **Celkové odmeňovanie určených zamestnancov**  Celková hodnota odmeňovania znamená všetky formy pevnej a pohyblivej odmeny a zahŕňa platby a dávky, peňažné alebo nepeňažné, priznané priamo zamestnancom inštitúciami alebo v ich mene výmenou za odborné služby poskytované zamestnancami, platby podielov na zisku v zmysle článku 4 ods. 1 písm. d) smernice 2011/61/EÚ[[4]](#footnote-4) a iné platby uskutočnené prostredníctvom metód a nástrojov, ktoré by v prípade, že by sa nepovažovali za odmeňovanie, viedli k obchádzaniu požiadaviek týkajúcich sa odmeňovania uvedených v CRD. |
| 6 | **Z čoho: pohyblivá odmena**  Súčet všetkých zložiek odmeňovania, ktoré nie sú pevnou odmenou, uvedených v riadku 7 tohto vzoru. |
| 7 | **Z čoho: pevná odmena**  Inštitúcie považujú odmenu za pevnú, ak podmienky jej priznania a jej hodnota:   1. sú založené na vopred určených kritériách; 2. sú pevne stanovené a odrážajú úroveň odborných skúseností a odslúžené roky zamestnancov; 3. sú transparentné, pokiaľ ide o jednotlivé hodnoty priznané jednotlivým zamestnancom; 4. sú trvalé, t. j. udržiavané počas obdobia, ktoré sa viaže na konkrétnu úlohu a organizačné povinnosti; 5. sú neodvolateľné; trvalá hodnota sa mení len prostredníctvom kolektívnej zmluvy alebo po opätovnom prerokovaní v súlade s vnútroštátnymi kritériami stanovovania miezd; 6. nemôžu byť znížené, pozastavené ani zrušené inštitúciou; 7. neposkytujú stimuly na prevzatie rizika a 8. nezávisia od výkonnosti. |
| **Písmeno stĺpca** | **Vysvetlenie** |
| a, b a c | **Riadiaci orgán (MB)**  Riadiaci orgán inštitúcie s rozčlenením na funkciu dohľadu a riadiacu funkciu  Inštitúcie zverejňujú informácie na základe počtu zamestnancov. |
| d až h | **Obchodné oblasti**  Hlavné obchodné oblasti inštitúcie, ako sú investičné bankovníctvo, retailové bankovníctvo, správa aktív, podnikové funkcie, nezávislé funkcie vnútornej kontroly.  Informácie sa zverejňujú na základe ekvivalentu plného pracovného času. |
| i | **Všetky ostatné**  Všetky ostatné obchodné oblasti, ktoré neboli osobitne zahrnuté v predchádzajúcich stĺpcoch.  Informácie sa zverejňujú na základe ekvivalentu plného pracovného času. |

1. Nariadenie 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, zmenené nariadením (EÚ) 2024/1623 [[Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 1](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/AUTO/?uri=OJ:L:2013:176:TOC); [Nariadenie (EÚ) 2024/1623 – SK – EUR-Lex (europa.eu)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=OJ:L_202401623)]. [↑](#footnote-ref-1)
2. SMERNICA 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 (Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 338). [↑](#footnote-ref-2)
3. DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) č. 604/2014 zo 4. marca 2014, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy so zreteľom na kvalitatívne a vhodné kvantitatívne kritériá na vymedzenie kategórií pracovníkov, ktorých profesionálne činnosti majú významný vplyv na rizikový profil inštitúcie (Ú. v. EÚ L 167, 6.6.2014, s. 30). [↑](#footnote-ref-3)
4. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EU z 8. júna 2011 o správcoch alternatívnych investičných fondov a o zmene a doplnení smerníc 2003/41/ES a 2009/65/ES a nariadení (ES) č. 1060/2009 a (EÚ) č. 1095/2010 (Ú. v. EÚ L 174, 1.7.2011, s. 1). [↑](#footnote-ref-4)