

SKLEP EVROPSKE CENTRALNE BANKE (EU) 2023/1681
z dne 17. avgusta 2023
o zagotavljanju nadzorniških podatkov, ki jih nadzorovani subjekti poročajo pristojnim nacionalnim organom, Evropski centralni banki (ECB/2023/18)
(prenovitev)

Svet Evropske centralne banke je –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe Sveta (EU) št. 1024/2013 z dne 15. oktobra 2013 o prenosu posebnih nalog, ki se nanašajo na politike bonitetnega nadzora kreditnih institucij, na Evropsko centralno banko ⁽¹⁾ in zlasti člena 6(2) Uredbe,

ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 468/2014 Evropske centralne banke z dne 16. aprila 2014 o vzpostavitvi okvira za sodelovanje znotraj enotnega mehanizma nadzora med Evropsko centralno banko in pristojnimi nacionalnimi organi ter z imenovanimi nacionalnimi organi (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17) ⁽²⁾ ter zlasti člena 21 in člena 140(4) Uredbe,

ob upoštevanju predloga Nadzornega odbora,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Za kreditne institucije veljajo zahteve za redno poročanje v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽³⁾ ter Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2016/2070 ⁽⁴⁾, Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2021/451 ⁽⁵⁾ in Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2021/453 ⁽⁶⁾.
- (2) V okviru člena 6 Uredbe (EU) št. 1024/2013 je Evropska centralna banka (ECB) izključno pristojna za opravljanje nalog, določenih v členu 4 navedene uredbe, za namene bonitetnega nadzora. ECB pri izvajanju teh nalog zagotavlja skladnost z določbami prava Unije, ki kreditnim institucijam nalagajo bonitetne zahteve glede poročanja.

⁽¹⁾ UL L 287, 29.10.2013, str. 63.

⁽²⁾ UL L 141, 14.5.2014, str. 1.

⁽³⁾ Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).

⁽⁴⁾ Izvedbena uredba Komisije (EU) 2016/2070 z dne 14. septembra 2016 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za predloge, opredelitve in rešitve s področja informacijske tehnologije, ki jih institucije uporabljajo za poročanje Evropskemu bančnemu organu in pristojnim organom v skladu s členom 78(2) Direktive 2013/36/EU Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 328, 2.12.2016, str. 1).

⁽⁵⁾ Izvedbena uredba Komisije (EU) 2021/451 z dne 17. decembra 2020 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij in razveljavitvi Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014 (UL L 97, 19.3.2021, str. 1).

⁽⁶⁾ Izvedbena uredba Komisije (EU) 2021/453 z dne 15. marca 2021 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s posebnimi zahtevami glede poročanja za tržno tveganje (UL L 89, 16.3.2021, str. 3).

- (3) V skladu s členom 6(2) Uredbe (EU) št. 1024/2013 in členom 21 Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) velja za ECB in pristojne nacionalne organe obveznost izmenjave informacij. Brez poseganja v pooblastila ECB, na podlagi katerih ta neposredno prejema informacije, ki jih poročajo kreditne institucije, ali ima do teh informacij ves čas neposreden dostop, morajo pristojni nacionalni organi ECB zagotavljati zlasti vse informacije, ki jih potrebuje za opravljanje nalog, ki so nanjo prenesene z Uredbo (EU) št. 1024/2013.
- (4) V skladu s členom 140(3) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) morajo nadzorovani subjekti svojemu zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu sporočiti vse informacije, ki se redno poročajo v skladu z upoštevnim pravom Unije. Razen če je posebej določeno drugače, je treba vse informacije, ki jih poročajo nadzorovani subjekti, poslati pristojnim nacionalnim organom. Pristojni nacionalni organi morajo opraviti začetno preverjanje podatkov in dati informacije, ki jih poročajo nadzorovani subjekti, na voljo ECB.
- (5) Za izvajanje nalog ECB v zvezi z nadzorniškimi poročanjem je treba podrobneje določiti, kako pristojni nacionalni organi predložijo ECB informacije, ki jih prejmejo od nadzorovanih subjektov. Zato je ECB leta 2014 sprejela Sklep Evropske centralne banke ECB/2014/29 ⁽⁷⁾, ki določa obliko, pogostost in roke za predložitev teh informacij ter podrobnosti glede preverjanja kakovosti, ki ga morajo pristojni nacionalni organi opraviti, preden informacije predložijo ECB.
- (6) Sklep ECB/2014/29 je bil večkrat bistveno spremenjen ⁽⁸⁾. Ker so potrebne nadaljnje spremembe, je treba navedeni sklep zaradi jasnosti prenoviti –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Predmet urejanja in področje uporabe

Ta sklep v skladu s členom 21 Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) določa postopke v zvezi s predložitvijo informacij, ki jih nadzorovani subjekti poročajo pristojnim nacionalnim organom v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) 2016/2070, Izvedbeno uredbo (EU) 2021/451 in Izvedbeno uredbo (EU) 2021/453, Evropski centralni banki (ECB).

Člen 2

Opredelitev pojmov

V tem sklepu se uporabljajo opredelitve pojmov iz Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).

Člen 3

Datumi predložitve

1. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB informacije iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/451 in Izvedbene uredbe (EU) 2021/453, ki jim jih poročajo nadzorovani subjekti, v skladu z naslednjim:
 - (a) za pomembne nadzorovane subjekte pristojni nacionalni organi po tem, ko prejmejo podatke in opravijo začetno preverjanje podatkov iz člena 6, vse informacije predložijo ECB brez odlašanja;

⁽⁷⁾ Sklep Evropske centralne banke ECB/2014/29 z dne 2. julija 2014 o zagotavljanju nadzorniških podatkov, ki jih nadzorovani subjekti poročajo pristojnim nacionalnim organom, Evropski centralni banki (UL L 214, 19.7.2014, str. 34).

⁽⁸⁾ Glej Prilogo I.

- (b) za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki poročajo na konsolidirani podlagi ali na posamični podlagi, če niso zavezani poročati na konsolidirani podlagi in so na seznamu največjih institucij v državi članici, ki ga objavlja Evropski bančni organ (EBA) v skladu s členom 2(6) Sklepa EBA z dne 27. julija 2021 o nadzorniškem poročanju pristojnih organov organu EBA (EBA/DC/404) ⁽⁹⁾, pristojni nacionalni organi te informacije predložijo ECB najpozneje do 12.00 po srednjeevropskem času na deseti delovni dan po ustreznih datumih predložitve iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/451 in Izvedbene uredbe (EU) 2021/453;
- (c) za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki niso zajeti v točki (b), pristojni nacionalni organi vse informacije predložijo ECB najpozneje do 12.00 po srednjeevropskem času na 25. delovni dan po ustreznih datumih predložitve iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/451 in Izvedbene uredbe (EU) 2021/453.
2. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB informacije iz Izvedbene uredbe (EU) 2016/2070 v skladu z naslednjim:
- (a) za pomembne nadzorovane subjekte pristojni nacionalni organi po tem, ko prejmejo podatke in opravijo začetno preverjanje podatkov iz člena 6, vse informacije predložijo ECB brez odlašanja;
- (b) za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki poročajo na najvišji ravni konsolidacije v sodelujočih državah članicah, če predstavljajo najvišjo raven konsolidacije v Uniji, in za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki poročajo na posamični podlagi, če niso del nadzorovane skupine, v skladu s členom 1(2) Sklepa EBA z dne 5. junija 2020 o podatkih za nadzorniško primerjanje (EBA/DC/2020/337) ⁽¹⁰⁾, pristojni nacionalni organi vse podatke predložijo ECB najpozneje do 12.00 po srednjeevropskem času na deseti delovni dan po ustreznem datumu predložitve za vsako postavko podatkov iz Izvedbene uredbe (EU) 2016/2070;
- (c) za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki niso zajeti v točki (b), pristojni nacionalni organi vse informacije predložijo ECB najpozneje do zaključka poslovanja na 25. delovni dan po ustreznih datumih predložitve za vsako postavko podatkov iz Izvedbene uredbe (EU) 2016/2070.

Člen 4

Kakovost podatkov

1. Pristojni nacionalni organi:
- (a) spremljajo in ocenijo kakovost in zanesljivost informacij, ki jih dajo na voljo ECB v skladu s tem sklepom;
- (b) uporabijo ustrezna validacijska pravila, ki jih pripravi, vzdržuje in objavi EBA;
- (c) izvedejo dodatno preverjanje kakovosti podatkov, ki ga določi ECB v sodelovanju s pristojnimi nacionalnimi organi.
2. Pristojni nacionalni organi kakovost podatkov, ki se jim predložijo, ocenijo:
- (a) za naslednje nadzorovane subjekte do desetega delovnega dne po ustreznih datumih predložitve iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/451, Izvedbene uredbe (EU) 2021/453 in Izvedbene uredbe (EU) 2016/2070:
- (i) pomembne nadzorovane subjekte, ki poročajo na najvišji ravni konsolidacije v sodelujočih državah članicah;
- (ii) pomembne nadzorovane subjekte, ki niso del nadzorovane skupine;
- (iii) nadzorovane subjekte, ki so razvrščeni kot pomembni v skladu z merilom treh najpomembnejših kreditnih institucij v njihovi državi članici in ki poročajo na konsolidirani podlagi ali na posamični podlagi, če niso zavezani poročati na konsolidirani podlagi;

⁽⁹⁾ Dostopno na spletišču EBA na naslovu www.eba.europa.eu.

⁽¹⁰⁾ Dostopno na spletišču EBA.

- (iv) druge nadzorovane subjekte, ki poročajo na konsolidirani podlagi ali na posamični podlagi, če niso zavezani poročati na konsolidirani podlagi in so na seznamu največjih institucij v državi članici, ki ga objavlja EBA v skladu s členom 2(6) Sklepa EBA/DC/404;
 - (b) za pomembne nadzorovane subjekte, ki niso zajeti v točki (a), do 25. delovnega dne po ustreznih datumih predložitve iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/451, Izvedbene uredbe (EU) 2021/453 in Izvedbene uredbe (EU) 2016/2070.
3. Informacije se poleg tega, da morajo biti skladne z validacijskimi pravili in prestati preverjanje kakovosti podatkov iz odstavka 1, predložijo v skladu z naslednjimi dodatnimi minimalnimi standardi za točnost:
- (a) pristojni nacionalni organi po potrebi zagotovijo informacije o gibanjih v predloženih informacijah in
 - (b) informacije morajo biti popolne, obstoječe vrzeli je treba ugotoviti in pojasniti ECB ter jih po potrebi brez odlašanja zapolniti.

Člen 5

Kvalitativne informacije

1. Če ni mogoče zagotoviti kakovosti podatkov v posamezni tabeli v taksonomiji, pristojni nacionalni organi brez odlašanja predložijo ECB ustrezna pojasnila.
2. Pristojni nacionalni organi sporočijo ECB:
 - (a) razloge za vsako ponovno predložitev podatkov s strani pomembnih nadzorovanih subjektov;
 - (b) razloge za vse znatne popravke, ki jih predložijo pomembni nadzorovani subjekti.

Za namene točke (b) „znaten popravek“ pomeni vsak popravek podatkovne točke ali več podatkovnih točk z vidika poročanih absolutnih vrednosti in odstotka sprememb, ki znatno vpliva na bonitetno ali finančno analizo na ravni subjekta, pri kateri se te podatkovne točke uporabijo.

Člen 6

Oblika prenosa

1. Pristojni nacionalni organi predložijo informacije, določene v tem sklepu, v skladu z ustreznim modelom podatkovnih točk in veljavno taksonomijo razširljivega jezika za poslovno poročanje (*eXtensible Business Reporting Language* – XBRL), ki ju pripravi, vzdržuje in objavi EBA.
2. Pristojni nacionalni organi v skladu s členom 140(3) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) po prejemu informacij, določenih v tem sklepu, opravijo začetno preverjanje podatkov, s katerim zagotovijo, da predložena vsebina tvori veljavno poročilo XBRL v skladu z odstavkom 1.
3. Nadzorovani subjekti se v ustreznem prenosu označijo z uporabo identifikatorja pravnih subjektov (*Legal Entity Identifier*).

Člen 7

Razveljavitev

1. Sklep ECB/2014/29 se razveljavi.
2. Sklicevanje na razveljavljeni sklep se šteje za sklicevanje na ta sklep in se bere v skladu s korelacijsko tabelo iz Priloge II.

*Člen 8***Začetek učinkovanja**

Ta sklep začne učinkovati na dan, ko so o njem uradno obveščeni naslovniki.

*Člen 9***Naslovniki**

Ta sklep je naslovljen na pristojne nacionalne organe sodelujočih držav članic.

V Frankfurtu na Majni, 17. avgusta 2023

Predsednica ECB
Christine LAGARDE

PRILOGA I

Razveljavljeni sklep s seznamom naknadnih sprememb

Sklep Evropske centralne banke ECB/2014/29 z dne 2. julija 2014 o zagotavljanju nadzorniških podatkov, ki jih nadzorovani subjekti poročajo pristojnim nacionalnim organom na podlagi Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 680/2014, Evropski centralni banki (UL L 214, 19.7.2014, str. 34).

Sklep Evropske centralne banke (EU) 2017/1493 z dne 3. avgusta 2017 o spremembi Sklepa ECB/2014/29 o zagotavljanju nadzorniških podatkov, ki jih nadzorovani subjekti poročajo pristojnim nacionalnim organom na podlagi Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 680/2014, Evropski centralni banki (ECB/2017/23) (UL L 216, 22.8.2017, str. 23).

Sklep Evropske centralne banke (EU) 2021/1396 z dne 13. avgusta 2021 o spremembi Sklepa ECB/2014/29 o zagotavljanju nadzorniških podatkov, ki jih nadzorovani subjekti poročajo pristojnim nacionalnim organom na podlagi izvedbenih uredb Komisije (EU) št. 680/2014 in (EU) 2016/2070, Evropski centralni banki (ECB/2021/39) (UL L 300, 24.8.2021, str. 74).

PRILOGA II

Korelacijska tabela

Sklep ECB/2014/29	Ta sklep
Člen 1	Člen 1
Člen 2	Člen 2
Člen 3	Člen 3
Člen 4(1)	Člen 4(1)
-	Člen 4(2)
Člen 4(2)	Člen 4(3)
Člen 5(1)	Člen 5(1)
Člen 5(2)	Člen 5(2), prvi pododstavek, točka (b)
-	Člen 5(2), prvi pododstavek, točka (a), in člen 5(2), drugi pododstavek
Člen 6(1)	Člen 6(1)
-	Člen 6(2)
Člen 6(2)	Člen 6(3)
Člen 7	-
-	Člen 7
Člen 7a	-
Člen 7b	-
-	Člen 8
Člen 8	-
Člen 9	Člen 9