

Ta dokument je mišljen zgolj kot dokumentacijsko orodje in institucije za njegovo vsebino ne prevzemajo nobene odgovornosti

► **B**

SKLEP EVROPSKE CENTRALNE BANKE

z dne 6. decembra 2001

o razporeditvi denarnega prihodka nacionalnih centralnih bank sodelujočih držav članic za poslovno leto 2002

(ECB/2001/16)

(2001/914/ES)

(UL L 337, 20.12.2001, str. 55)

spremenjena z:

		Uradni list		
		št.	stran	datum
► <u>M1</u>	Sklep Evropske centralne banke 2004/48/ES z dne 18. decembra 2003	L 9	39	15.1.2004
► <u>M2</u>	Sklep Evropske centralne banke 2006/385/ES z dne 19. maja 2006	L 148	56	2.6.2006
► <u>M3</u>	Sklep Evropske centralne banke 2007/850/ES z dne 22. novembra 2007	L 333	86	19.12.2007
► <u>M4</u>	Sklep Evropske centralne banke 2009/998/EU z dne 14. decembra 2009	L 339	55	22.12.2009



SKLEP EVROPSKE CENTRALNE BANKE

z dne 6. decembra 2001

**o razporeditvi denarnega prihodka nacionalnih centralnih bank
sodelujočih držav članic za poslovno leto 2002**

(ECB/2001/16)

(2001/914/ES)

SVET EVROPSKE CENTRALNE BANKE JE -

ob upoštevanju Statuta Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke (v nadaljevanju „Statut“) in zlasti člena 32 Statuta,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) V skladu s členom 32.1 Statuta je denarni prihodek prihodek, ki se nateka v nacionalne centralne banke (NCB) pri opravljanju nalog monetarne politike. V skladu z določbami člena 32.2 Statuta, je znesek denarnega prihodka vsake NCB enak letnemu prihodku, pridobljenem iz sredstev, ki jih ima nasproti bankovcem v obtoku in obveznosti iz naslova depozitov do kreditnih institucij. Ta sredstva določijo nacionalne centralne banke v skladu s smernicami Sveta ECB. S finančnim letom 2003 nacionalne centralne banke določijo sredstva, ki izhajajo iz opravljanja nalog monetarne politike kot sredstva, ki jih imajo nasproti bankovcem v obtoku in obveznosti iz naslova depozitov do kreditnih institucij. V skladu s členom 32.4 Statuta se znesek denarnega prihodka vsake NCB zniža za znesek, enak vsem obrestim, ki jih NCB plača na obveznosti iz naslova depozitov do kreditnih institucij v skladu s členom 19 Statuta.
- (2) Na podlagi člena 32.5 Statuta se vsota denarnega prihodka nacionalnih centralnih bank razporedi bankam sorazmerno z vplačanimi deleži v kapitalu Evropske centralne banke (ECB).
- (3) V skladu s členom 32.6 in členom 32.7 Statuta je Svet ECB pooblaščen za določitev smernic za obračun in poravnavo saldov s strani ECB, nastajajočih iz razporeditve denarnih prihodkov, in za sprejemanje vseh drugih ukrepov, ki so potrebni za uporabo člena 32 Statuta.
- (4) Na podlagi člena 10 Uredbe Sveta (ES) 974/98 z dne 3. maja 1998 o uvedbi eura ⁽¹⁾ s 1. januarjem 2002, ECB in nacionalne centralne banke (v nadaljevanju „Eurosistema“) dajo v obtok bankovce, denominirane v eurih. Člen 15 te uredbe določa, da so bankovci, denominirani v nacionalni valuti, zakonito plačilno sredstvo še v obdobju največ šestih mesecev po koncu prehodnega obdobja. Tako se leto 2002 šteje kot posebno leto, ker bankovci v obtoku, denominirani v nacionalni valuti, še vedno lahko predstavljajo znaten delež celotne vrednosti bankovcev v obtoku Eurosistema, pri čemer so tudi vzorci obnašanja v državah članicah različni. To stanje je primerljivo s stanjem od leta 1999 do 2001, zato je treba denarni prihodek za poslovno leto 2002 izračunavati po metodi, ki je analogna metodi, predpisani v Sklepu ECB/2000/19 z dne 3. novembra 1998, kakor je bil spremenjen s Sklepom z dne 14. decembra 2000 o razporeditvi denarnega prihodka nacionalnih centralnih bank sodelujočih držav članic in izgube ECB za poslovno leta od 1999 do 2001 ⁽²⁾, da se zagotovi, da spremembe vzorcev obnašanja v obtoku bankovcev ne vplivajo bistveno na relativni dohodkovni položaj nacionalnih centralnih bank. Za leto 2002 člen 32.3 Statuta dovoljuje Svetu ECB, da odloči, z odstopanjem od člena 32.2, da se denarni prihodek računa z nadomestno metodo.

⁽¹⁾ UL L 139, 11.5.1998, str. 1.

⁽²⁾ UL L 336, 30.12.2000, str. 119.

▼B

- (5) Člen 9(1) Smernice ECB/2001/1 z dne 10. januarja 2001 o sprejetju nekaterih določb o zamenjavi gotovine ⁽¹⁾ predvideva, da se eurobankovci, dobavljeni kreditnim institucijam ali njihovim imenovanim zastopnikom, knjižijo v breme njihovih računov pri nacionalnih centralnih bankah, odvisno od primera, v višini nominalne vrednosti, v skladu z naslednjim „linearnim debetnim modelom“: ena tretjina dobavljenega zneska 2. januarja 2002, ena tretjina 23. januarja 2002 in zadnja tretjina 30. januarja 2002. Pri izračunu denarnega prihodka za leto 2002 je treba upoštevati ta „linearni debetni model“.
- (6) Ta sklep je povezan s Sklepom ECB/2001/15 z dne 6. decembra 2001 o izdajanju eurobankovcev ⁽²⁾, ki določa, da eurobankovce izdajajo ECB in nacionalne centralne banke. Sklep ECB/2001/15 določa razporeditev eurobankovcev v obtoku nacionalnim centralnim bankam sorazmerno z njihovimi vplačanimi deleži v kapitalu ECB. Isti sklep dodeljuje ECB 8 % celotne vrednosti eurobankovcev v obtoku. Razporeditev eurobankovcev članicam ima za posledico nastanek saldov znotraj Eurosistema. Obrestovanje teh saldov znotraj Eurosistema z naslova eurobankovcev v obtoku ima neposredni učinek na prihodek vsake članice Eurosistema in zato je treba obrestovanje urediti s tem sklepom. Prihodek, ki nastaja v ECB od obrestovanja terjatev znotraj Eurosistema do nacionalnih centralnih bank, ki se nanaša na njen delež eurobankovcev v obtoku, bi se načeloma moral razdeliti nacionalnim centralnim bankam v skladu s sklepi Sveta ECB, sorazmerno z deleži v ključu vpisanega kapitala v poslovnem letu, ko se nateče.
- (7) Neto saldo terjatev in obveznosti znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku mora biti obrestovan z uporabo objektivnega merila, ki opredeljuje strošek denarja. V tem smislu se obrestna mera glavnega refinanciranja, ki jo v svojih ponudbah uporablja Eurosistem za operacije glavnega refinanciranja, šteje kot ustrezna.
- (8) Neto obveznosti znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku morajo biti v celoti vključene v obveznostno osnovo za namene izračunavanja denarnega prihodka nacionalnih centralnih bank v skladu s členom 32.2 Statuta, ker so ekvivalentne bankovcem v obtoku. Poravnava obresti na salde znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku zato povzroči porazdelitev znatnega zneska denarnega prihodka Eurosistema med nacionalne centralne banke, sorazmerno z njihovimi vplačanimi deleži v kapitalu ECB. Te salde znotraj Eurosistema je treba prilagoditi, da se omogoči postopna prilagoditev bilanc stanja in bilanc uspeha nacionalnih centralnih bank. Prilagoditve morajo temeljiti na vrednosti bankovcev v obtoku vsake NCB v obdobju pred uvedbo eurobankovcev. Te prilagoditve morajo upoštevati posebne okoliščine leta 2002, v katerem imajo države članice različne scenarije prehoda, in v katerem bodo kreditne institucije svoja običajna imetja denarja povečale do različnih ravni, in se uporabljajo vsako leto v skladu z določeno formulo največ pet let od tedaj.
- (9) Prilagoditve k saldum znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku so bile izračunane zato, da se nadomestijo znatne spremembe v dohodkovnem položaju nacionalnih centralnih bank kot posledica uvedbe eurobankovcev in naknadne razporeditve denarnega prihodka. Svet ECB je zato sklenil, da ne bo uporabil odstopanja od člena 32 Statuta, ki ga dovoljuje člen 51 Statuta.
- (10) Prilagoditve k saldum znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku morajo upoštevati poseben položaj Velikega

⁽¹⁾ UL L 55, 24.2.2001, str. 80.

⁽²⁾ UL L 337, 20.12.2001, str. 52.

▼B

vojevodstva Luksemburg, ki je posledica njegove nedavne monetarne zgodovine.

- (11) Svet ECB je sprejel ta sklep v pričakovanju, da gospodarski rezultati in finančno ravnovesje, ki ga taki gospodarski rezultati imajo za posledico, ostanejo nespremenjeni v obdobju uporabe člena 4 tega sklepa in zato je to čvrsta zaveza Sveta ECB, da bo zagotavljal vzdrževanje režima, predpisanega v tem sklepu do 31. decembra 2007 -

SKLENIL:

*Člen 1***Opredelitve pojmov**

V tem sklepu:

- (a) „sodelujoče države članice“ pomeni države članice, ki so sprejele enotno valuto v skladu s Pogodbo o ustanovitvi Evropske skupnosti;
- (b) „nacionalne centralne banke (NCB)“ pomenijo nacionalne centralne banke sodelujočih držav članic;
- (c) „obveznostna osnova“ pomeni znesek ustreznih obveznosti v bilanci stanja vsake NCB, določene v skladu s Prilogo I tega sklepa;
- (d) „določena sredstva“ pomenijo znesek sredstev, držanih nasproti obveznostne osnove znotraj bilance stanja vsake NCB, določene v skladu s Prilogo II tega sklepa;
- (e) „saldi znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku“ pomenijo terjatve in obveznosti, do katerih prihaja med NCB in ECB in med NCB in drugimi nacionalnimi centralnimi bankami kot posledica uporabe člena 4 Sklepa ECB/2001/15 z dne 6. decembra 2001 o izdajanju eurobankovcev;

▼M1

- (f) „ključ vpisanega kapitala“ pomeni deleže NCB (izražene v odstotkih) v vpisanem kapitalu ECB, ki izhajajo iz uporabe ponderjev v ključu iz člena 29.1 Statuta za posamezno NCB in kot veljajo v ustreznem poslovnem letu;

▼M4

- (g) „kreditna institucija“ pomeni bodisi (a) kreditno institucijo v smislu členov 2 in 4(1)(a) Direktive 2006/48/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. junija 2006 o začetku opravljanja in opravljanju dejavnosti kreditnih institucij⁽¹⁾, kakor sta prenesena v nacionalno pravo, ki je predmet nadzora s strani pristojnih organov; bodisi (b) drugo kreditno institucijo v smislu člena 123(2) Pogodbe o delovanju Evropske unije, ki je predmet pregleda, po standardu primerljivega nadzora s strani pristojnih organov;

▼B

- (h) „HBS“ pomeni harmonizirano bilanca stanja, kot je strukturirana v Prilogi IX k Smernici ECB/2000/18 o pravnem okviru računovodstva in poročanja v Evropskem sistemu centralnih bank, kakor je bila spremenjena 15. decembra 1999 in 14. decembra 2000⁽²⁾;
- (i) „referenčna obrestna mera“ pomeni zadnjo razpoložljivo mejno obrestno mero, ki jo uporablja Eurosistem v svojih ponudbah za operacije glavnega refinanciranja v skladu z odstavkom 3.1.2 Priloge I k Smernici ECB/2000/7 z dne 31. avgusta 2000 o instrumentalnih monetarne politike in postopkih Eurosistema⁽³⁾. Kjer se na

⁽¹⁾ UL L 177, 30.6.2006, str. 1.

⁽²⁾ UL L 33, 2.2.2001, str. 21.

⁽³⁾ UL L 310, 11.12.2000, str. 1.

▼ B

isti dan vodi za poravnavo več kot ena operacija glavnega refinanciranja, se uporabi navadno povprečje mejnih obrestnih mer operacij, ki se izvedejo ;

▼ M2

- (j) „datum prehoda na eurogotovino“ pomeni datum, ko eurobankovci in eurokovanci pridobijo status zakonitega plačilnega sredstva v državi članici, ki je sprejela euro;
- (k) „referenčno obdobje“ pomeni obdobje 24 mesecev, ki začne teči 30 mesecev pred datumom prehoda na eurogotovino;
- (l) „leto prehoda na eurogotovino“ pomeni obdobje 12 mesecev, ki začne teči na datum prehoda na eurogotovino;
- (m) „referenčni dnevni devizni tečaj“ pomeni referenčni dnevni devizni tečaj, ki temelji na rednem dnevnem postopku usklajevanja med centralnimi bankami znotraj ESCB in zunaj njega, ki navadno poteka ob 14.15 uri po srednjeevropskem času.

▼ M3

- (n) „iz obtoka vzeti eurobankovci“ pomenijo eurobankovce katerega koli tipa ali serije, ki so bili vzeti iz obtoka s sklepom Sveta ECB, sprejetim na podlagi člena 5 Sklepa ECB/2003/4;
- (o) „ključ za izdajanje“ pomeni povprečni ključ vpisanega kapitala v obdobju izdajanja za določen tip ali serijo iz obtoka vzetih bankovcev;
- (p) „obdobje izdajanja“ pomeni v zvezi z določenim tipom ali serijo eurobankovcev obdobje, ki se začne na datum, ko je prva izdaja eurobankovcev tega tipa ali serije zabeležena v obveznostno osnovo, in konča na datum, ko je zadnja izdaja eurobankovcev tega tipa ali serije zabeležena v obveznostno osnovo;
- (q) „odpisati“ pomeni odstraniti iz obtoka vzete eurobankovce iz bilančne postavke „bankovci v obtoku“.

▼ B*Člen 2***Saldi znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku**

1. ► **M2** Saldi znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku se izračunavajo mesečno ter se knjižijo v poslovne knjige ECB in NCB prvi delovni dan v mesecu z valuto zadnjega delovnega dne predhodnega meseca.

Ko država članica sprejme euro, se izračun saldov znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku, opravljen skladno s prvim pododstavkom, knjiži v poslovne knjige ECB in NCB z valuto na datum prehoda na eurogotovino. ◀

2. Saldi znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku, vključno z saldi, ki nastanejo pri uporabi člena 4 tega sklepa, se obrestujejo po referenčni obrestni meri.

3. Obresti iz prejšnjega odstavka se poravnajo četrtno s plačili preko TARGET.

4. Z izjemo od prejšnjega odstavka se obresti iz odstavka 2 za poslovno leto 2002 poravnajo ob koncu leta.

*Člen 3***Metoda merjenja denarnega prihodka**

1. V letu 2002 se znesek denarnega prihodka vsake nacionalne centralne banke določi z naslednjo formulo:

$$MI = LB \times RR,$$

▼ B

pri čemer:

MI je znesek denarnega prihodka vsake NCB, ki se združuje,

LB je obveznostna osnova vsake NCB,

RR je referenčna obrestna mera.

▼ M4

2. Od leta 2003 naprej se znesek denarnega prihodka vsake NCB določi z merjenjem dejanskega prihodka, ki izvira iz določenih sredstev, knjiženih v njenih poslovnih knjigah. Izjema od tega so zlato, za katerega se šteje, da ne ustvarja prihodka, in vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike, za katere se šteje, da ustvarjajo prihodek po referenčni obrestni meri.

▼ M3

3. Kjer je vrednost določenih sredstev NCB višja ali nižja od vrednosti obveznostne osnove te NCB, se razlika poravna tako, da se na vrednost razlike uporabi referenčna obrestna mera.

▼ M2*Člen 4***Prilagoditve saldov znotraj Eurosistema**

1. Zaradi izračunavanja denarnega prihodka se saldi znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku za vse nacionalne centralne banke prilagodijo s kompenzacijskim zneskom, ki se določi po naslednji formuli:

$$C = (K - A) \times S$$

pri čemer je:

C kompenzacijski znesek;

K znesek v eurih za vsako NCB, ki izhaja iz uporabe ključa vpisanega kapitala na povprečno vrednost bankovcev v obtoku v referenčnem obdobju, pri čemer se znesek bankovcev v obtoku, denominiranih v nacionalni valuti države članice, ki sprejema euro, pretvori v eure po referenčnem dnevnem deviznem tečaju v referenčnem obdobju;

A za vsako NCB povprečna vrednost v eurih bankovcev v obtoku v referenčnem obdobju, pretvorjena v eure po referenčnem dnevnem deviznem tečaju v referenčnem obdobju;

S naslednji koeficient za vsako poslovno leto, ki se začne z datumom prehoda na eurogotovino:

Poslovno leto	Koeficient
Leto prehoda na eurogotovino	1
Leto prehoda na eurogotovino plus 1 leto	0,8606735
Leto prehoda na eurogotovino plus 2 leti	0,7013472
Leto prehoda na eurogotovino plus 3 leta	0,5334835
Leto prehoda na eurogotovino plus 4 leta	0,3598237
Leto prehoda na eurogotovino plus 5 let	0,1817225

2. Vsota kompenzacijskih zneskov NCB mora biti 0.

3. Kompenzacijski zneski se izračunajo vsakokrat, ko država članica sprejme euro ali ko se spremeni ključ vpisanega kapitala ECB.

4. Kompenzacijski znesek nove NCB v Eurosistemu se razporedi obstoječim NCB v Eurosistemu, ko se zadevna država članica pridruži

▼ M2

Eurosistemu, in sicer sorazmerno z deleži obstoječih NCB v Eurosistemu v ključu vpisanega kapitala in z obrnjenim predznakom (+/-), ter se doda vsem kompenzacijskim zneskom, ki že veljajo za obstoječe NCB v Eurosistemu.

5. Kompenzacijski zneski in računovodske vknjižbe za izenačitev teh kompenzacijskih zneskov se knjižijo na posebne račune za transakcije znotraj Eurosistema v poslovnih knjigah vsake NCB z valuto na datum prehoda na eurogotovino in enakim datumom valute v vsakem naslednjem letu obdobja prilagoditve. Računovodske vknjižbe za izenačitev kompenzacijskih zneskov se ne obrestujejo.

6. Če vrednost eurobankovcev, ki jih da Banque centrale du Luxembourg v obtok v letu 2002, presega povprečno vrednost njenih bankovcev v obtoku v obdobju od 1. julija 1999 do 30. junija 2001 za 25 % ali več, je črka „A“ v formuli iz odstavka 1 za centralno banko Banque centrale du Luxembourg vrednost bankovcev, ki jih je Banque centrale du Luxembourg dala v obtok v letu 2002, do najvišje zgornje meje 2,2 milijarde eurov. Ob uporabi tega odstopanja se bodo vsi kompenzacijski zneski, izračunani na podlagi člena 4(1), prilagodili za nazaj ob koncu leta 2002, zato da bi se zagotovila skladnost z odstavkom 2. Take prilagoditve za nazaj so v sorazmerju s ključem vpisanega kapitala.

7. Z odstopanjem od odstavka 1 se, kadar se pojavijo posebne nepredvidljive okoliščine, povezane s spremembami v obtoku bankovcev, kot je določeno v Prilogi III tega sklepa, saldi znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku vsake NCB prilagodijo skladno z določbami v navedeni prilogi.

8. Prilagoditve saldov znotraj Eurosistema, določene v tem členu, se prenehajo uporabljati prvi dan šestega leta po zadevnem letu prehoda na eurogotovino.

▼ B*Člen 5***Izračun in razporeditev denarnega prihodka**

1. Izračun denarnega prihodka vsake nacionalne centralne banke se izvaja s strani ECB na dnevni osnovi. Izračunavanje temelji na računovodskih podatkih, ki jih nacionalne centralne banke sporočajo ECB. ECB obvešča nacionalne centralne banke o kumulativnih zneskih na četrletni ravni.

2. Znesek denarnega prihodka vsake NCB se zniža za znesek, enak natečenim ter plačanim obrestim na obveznosti, ki so vključene v obveznostno osnovo in v skladu s vsakim sklepom Sveta ECB na podlagi drugega odstavka člena 32.4 Statuta.

3. Razporeditev vsote denarnega prihodka vsake nacionalne centralne banke sorazmerno s ključem vpisanega kapitala se izvede na koncu vsakega poslovnega leta.

▼ M3*Člen 5a***Izračun in razporeditev prihodka, ki izhaja iz odpisa eurobankovcev**

1. Iz obtoka vzeti eurobankovci ostanejo del obveznostne osnove, dokler se ne zamenjajo ali odpišejo, kar od tega se zgodi prej.

2. Svet ECB se lahko odloči, da odpiše eurobankovce, pri čemer mora določiti datum odpisa in skupni znesek rezervacij, ki jih je treba oblikovati za tiste iz obtoka vzete eurobankovce, za katere se še pričakuje, da bodo zamenjani.

▼M3

3. Iz obtoka vzeti bankovci se odpišejo, kot sledi:
 - (a) Na datum odpisa se postavka „bankovci v obtoku“ v bilancah stanja ECB in NCB zmanjša za skupni znesek iz obtoka vzetih eurobankovcev, ki so še vedno v obtoku. Za ta namen se dejanski zneski iz obtoka vzetih eurobankovcev, ki so bili dani v obtok, prilagodijo na sorazmerne zneske, izračunane v skladu s ključem za izdajanje, razlike pa se poravnajo med ECB in NCB.
 - (b) Prilagojeni znesek iz obtoka vzetih bankovcev se odpiše iz bilančne postavke „bankovci v obtoku“ v izkaz poslovnega izida NCB.
 - (c) Vsaka NCB oblikuje rezervacije za iz obtoka vzete eurobankovce, za katere se še pričakuje, da bodo zamenjani. Te rezervacije so enake deležu posamezne NCB v skupnem znesku rezervacij, izračunanem z uporabo ključa za izdajanje.
4. Iz obtoka vzeti bankovci, ki se zamenjajo po datumu odpisa, se zabeležijo v knjigah tiste NCB, ki jih je sprejela. Pritok iz obtoka vzetih bankovcev se prerazdeli med NCB najmanj enkrat letno ob uporabi ključa za izdajanje, razlike pa se poravnajo med NCB. Vsaka NCB poravna sorazmerni znesek s svojimi rezervacijami ali, če pritok presega rezervacije, zabeleži odgovarjajoči odhodek v svojem izkazu poslovnega izida.
5. Svet ECB letno pregleduje skupni znesek rezervacij.

▼B*Člen 6***Končne določbe**

1. Ta sklep začne veljati 1. januarja 2002.
2. Ta sklep se objavi v *Uradnem listu Evropskih skupnosti*.

▼M4

PRILOGA I

SESTAVA OBVEZNOSTNE OSNOVE

- A. Obveznostna osnova vključuje, z izključitvijo vseh drugih postavk:
1. bankovce v obtoku

Za namene te priloge in v letu prehoda na eurogotovino za vsako novo NCB Eurosistema „bankovci v obtoku“:

 - (a) vključujejo bankovce, ki jih izda NCB in so denominirani v njeni nacionalni denarni enoti; in
 - (b) se morajo znižati za vrednost neobrestovanih posojil, ki se nanašajo na preddobavljene eurobankovce, ki še niso bili knjiženi v breme (del postavke sredstev 6 v HBS).

Po upoštevnem letu prehoda na eurogotovino pomenijo „bankovci v obtoku“ za vsako NCB bankovce, denominirane v eurih, z izključitvijo vseh drugih bankovcev.

Če je datum prehoda na eurogotovino dan, na katerega je sistem TARGET2 zaprt, je obveznost nove NCB Eurosistema, ki izhaja iz eurobankovcev, preddobavljenih na podlagi Smernice ECB/2006/9 z dne 14. julija 2006 o nekaterih pripravah za prehod na eurogotovino ter o preddobavi in posredni preddobavi eurobankovcev in eurokovancev zunaj euroobmočja ⁽¹⁾ in prispelih v obtok pred datumom prehoda na eurogotovino, del obveznostne osnove (kot del korespondenčnih računov pod postavko obveznosti 10.4 v HBS), dokler obveznost ne postane del obveznosti znotraj Eurosistema, ki izhajajo iz transakcij preko sistema TARGET2;
 2. obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, povezane z operacijami denarne politike, denominirane v eurih, vključujoč:
 - (a) tekoče račune, vključno z obveznimi rezervami v skladu s členom 19.1 Statuta (postavka obveznosti 2.1 v HBS);
 - (b) zneske v depozitu iz naslova deponiranja presežne likvidnosti Eurosistema (postavka obveznosti 2.2 v HBS);
 - (c) vezane depozite (postavka obveznosti 2.3 v HBS);
 - (d) obveznosti iz naslova povratnih operacij finega uravnavanja (postavka obveznosti 2.4 v HBS);
 - (e) depozite v povezavi s pozivi h kritju (postavka obveznosti 2.5 v HBS);
 3. depozitne obveznosti do nasprotnih strank Eurosistema, ki ne izpolnjujejo svojih obveznosti, ki so bile prerazvrščene iz postavke obveznosti 2.1 v HBS;
 4. obveznosti NCB znotraj Eurosistema, ki izhajajo iz izdaje zadolžnic Evropski centralni banki za kritje izdaje dolžniških certifikatov ECB v skladu s poglavjem 3.3 Priloge I k Smernici ECB/2000/7 (postavka obveznosti 10.2 v HBS);
 5. neto obveznosti znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku, vključno z obveznostmi, ki izhajajo iz uporabe člena 4 tega sklepa (del postavke obveznosti 10.3 v HBS);
 6. neto obveznosti znotraj Eurosistema, ki izhajajo iz transakcij preko sistema TARGET2, obrestovane po referenčni obrestni meri (del postavke obveznosti 10.4 v HBS).
- B. Znesek obveznostne osnove vsake NCB se izračuna v skladu s harmoniziranimi računovodskimi načeli in pravili, določenimi v Smernici ECB/2006/16 z dne 10. novembra 2006 o pravnem okviru za računovodstvo in finančno poročanje v Evropskem sistemu centralnih bank ⁽²⁾.

⁽¹⁾ UL L 207, 28.7.2006, str. 39.

⁽²⁾ UL L 348, 11.12.2006, str. 1.

▼M4

PRILOGA II

DOLOČENA SREDSTVA

- A. Določena sredstva vključujejo, z izključitvijo vseh drugih postavk:
1. posojila kreditnim institucijam euroobmočja, povezana z operacijami denarne politike, denominirana v eurih (postavka sredstev 5 v HBS);
 2. vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike (postavka sredstev 7.1 v HBS);
 3. terjatve znotraj Eurosistema, enakovredne prenosu deviznih rezerv, razen zlata na ECB v skladu s členom 30 Statuta (del postavke sredstev 9.2 v HBS);
 4. neto terjatve znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku, vključno s terjatvami, ki izhajajo iz uporabe člena 4 tega sklepa (del postavke sredstev 9.4 v HBS);
 5. neto terjatve znotraj Eurosistema, ki izhajajo iz transakcij preko sistema TARGET2, obrestovane po referenčni obrestni meri (del postavke sredstev 9.5 v HBS);
 6. zlato, vključno s terjatvami v zvezi z zlatom, prenesenim na ECB, v znesku, ki dovoljuje vsaki NCB, da določi delež svojega zlata, ki ustreza uporabi njenega deleža v ključu vpisanega kapitala v celotni količini zlata, ki ga določijo vse NCB (postavka sredstev 1 in del postavke sredstev 9.2 v HBS).

Za namene tega sklepa, in najmanj do izračuna denarnih prihodkov za poslovno leto 2007, se zlato vrednoti na podlagi cene zlata v eurih za unčo z dne 31. decembra 2002;
 7. terjatve, ki izhajajo iz eurobankovcev, preddobavljenih na podlagi Smernice ECB/2006/9 in prispelih v obtok pred datumom prehoda na eurogotovino (do datuma prehoda na eurogotovino del postavke sredstev 4.1 v HBS, po tem pa del korespondenčnih računov pod postavko sredstev 9.5 v HBS), vendar le, dokler takšna terjatev ne postane del terjatev znotraj Eurosistema, ki izhajajo iz transakcij preko sistema TARGET2;
 8. neporavnane terjatve, ki izhajajo iz neizpolnjenih obveznosti nasprotnih strank Eurosistema v kontekstu kreditnih operacij Eurosistema, in/ali finančno premoženje ali terjatve (v razmerju do tretjih oseb), prisvojene oziroma pridobljene v kontekstu unovčenja zavarovanja, ki so ga zagotovile nasprotno stranke Eurosistema, ki ne izpolnjujejo svojih obveznosti, v kontekstu kreditnih operacij Eurosistema, prerazvrščene iz postavke sredstev 5 v HBS (del postavke sredstev 11.6 v HBS).
- B. Vrednost določenih sredstev vsake NCB se izračuna v skladu s harmoniziranimi računovodskimi načeli in pravili, določenimi v Smernici ECB/2006/16.

▼ M2

PRILOGA III

A. Prva posebna prilagoditev

Če je povprečna skupna vrednost bankovcev v obtoku v letu prehoda na eurogotovino nižja od povprečne skupne vrednosti v eurih bankovcev v obtoku v referenčnem obdobju (vključno z bankovci, denominiranimi v nacionalni valuti države članice, ki je sprejela euro, in pretvorjenimi v eure po referenčnem dnevnem deviznem tečaju v referenčnem obdobju), je treba koeficient „S“, ki se uporablja za leto prehoda na eurogotovino v skladu s členom 4(1), znižati z veljavnostjo za nazaj v enakem razmerju, kot se je zmanjšalo skupno povprečje bankovcev v obtoku.

Koeficient po zmanjšanju ne sme biti nižji od 0,8606735. Če se uporabi to odstopanje, je treba četrtno dobljenega zmanjšanja kompenzacijskih zneskov NCB („C“), ki se uporabljajo v letu prehoda na eurogotovino, prišteti h kompenzacijskim zneskom vsake NCB, ki se uporabljajo v drugem do petem letu po letu prehoda na eurogotovino v skladu s členom 4(1).

B. Druga posebna prilagoditev

Če NCB, za katere je kompenzacijski znesek iz člena 4(1) pozitiven, plačajo neto obresti na salde znotraj Eurosistema iz naslova eurobankovcev v obtoku, ki izražajo, ko se prištejejo postavki, „neto rezultat združevanja denarnega prihodka“ v njihovih bilancah uspeha ob koncu leta, neto odhodek, je treba koeficient „S“, ki se uporablja za leto prehoda na eurogotovino v skladu s členom 4(1), zmanjšati na raven, ki je potrebna, da se to stanje odpravi.

Koeficient po zmanjšanju ne sme biti nižji od 0,8606735. Če se uporabi to odstopanje, je treba četrtno dobljenega zmanjšanja kompenzacijskih zneskov NCB („C“), ki se uporabljajo v letu prehoda na eurogotovino, prišteti h kompenzacijskim zneskom vsake nacionalne centralne banke, ki se uporabljajo v drugem do petem letu po letu prehoda na eurogotovino v skladu s členom 4(1).