

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Wytyczne

w sprawie procesu gromadzenia danych na temat osób o wysokich wynagrodzeniach

Status Wytycznych

Niniejszy dokument zawiera wytyczne wydane na podstawie art. 16 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmieniającego decyzję nr 716/2009/WE oraz uchylającego decyzję Komisji 2009/78/WE („rozporządzenie w sprawie EUNB”). Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EUNB właściwe organy i instytucje finansowe dokładają wszelkich starań, aby zastosować się do wytycznych.

Wytyczne określają stanowisko EUNB w sprawie właściwych praktyk nadzorczych w ramach Europejskiego Systemu Nadzoru Finansowego lub sposobu, w jaki należy zastosować prawo unijne w danym obszarze. Zgodnie z powyższym EUNB oczekuje, iż wytyczne będą przestrzegane przez wszystkie właściwe organy i instytucje finansowe, do których są skierowane. Właściwe organy, wobec których wytyczne mają zastosowanie, powinny ich przestrzegać poprzez odpowiednie włączenie ich do swoich praktyk nadzorczych (np. poprzez zmianę swoich ram prawnych lub procesów w zakresie nadzoru), w tym także w przypadku, gdy wytyczne skierowane są głównie do instytucji finansowych.

Wymogi w zakresie sprawozdawczości

Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EUNB każdy właściwy organ ma obowiązek powiadomić Urząd do dnia 16/09/2014 r. o tym, czy stosuje się lub zamierza stosować się do niniejszych wytycznych, a w przypadku, gdy nie stosuje się lub nie zamierza stosować się do wytycznych, musi przekazać Urzędowi stosowne uzasadnienie. W przypadku nieprzekazania Urzędowi powiadomienia w wyznaczonym terminie Urząd przyjmuje, że dany właściwy organ nie stosuje się do wytycznych. Powiadomienia należy przysyłać za pomocą formularza znajdującego się w pkt 5 na adres compliance@eba.europa.eu z dopiskiem „EBA/GL/2014/07”. Powiadomienia powinny składać osoby posiadające odpowiednie uprawnienia do zgłaszania zgodności w imieniu swojego właściwego organu.

Powiadomienia zostaną opublikowane na stronie internetowej EUNB zgodnie z art. 16 ust. 3.

Tytuł I - Temat, zakres i definicje

1. Zakres wytycznych

1.1. Niniejsze wytyczne ułatwiają stosowanie art. 75 ust. 3 dyrektywy 2013/36/UE¹ w zakresie gromadzenia informacji o osobach fizycznych przypadających na instytucję, których wynagrodzenie wynosi co najmniej 1 milion EUR w danym roku obrachunkowym, i zapewniają spójność gromadzonych informacji.

1.2. Niniejsze wytyczne są skierowane do właściwych organów.

1.3. Terminy zdefiniowane w art. 3 dyrektywy 2013/36/UE lub art. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013² mają takie samo znaczenie w niniejszych wytycznych.

1.4. W niniejszych wytycznych „osoby o wysokich wynagrodzeniach” oznaczają osoby, których wynagrodzenie wynosi co najmniej 1 milion EUR w roku obrachunkowym.

2. Zakres instytucji podlegających obowiązkowi gromadzenia danych

2.1. Właściwe organy powinny gromadzić informacje na temat osób o wysokich wynagrodzeniach od:

- a. wszystkich instytucji mających siedzibę we wszystkich państwach członkowskich EOG na najwyższym szczeblu konsolidacji, w sposób określony w pkt 3 poniżej;
- b. oddziałów w EOG instytucji mających siedzibę w państwie trzecim.

2.2. Właściwe organy powinny gromadzić dane dwóch następujących kategorii firm wyłącznie wówczas, gdy są one objęte zakresem konsolidacji instytucji, dla której gromadzone są dane dotyczące osób o wysokich wynagrodzeniach:

- a. firm, o których mowa w lit. b) i c) art. 4 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;
- b. innych firm, które nie są ani instytucjami kredytowymi, ani firmami inwestycyjnymi.

3. Zakres konsolidacji

W przypadku gdy właściwe organy gromadzą informacje na najwyższym szczeblu konsolidacji, zgodnie z pkt 2.1. powyżej, informacje te powinny obejmować wszystkie jednostki zależne i oddziały grupy zarejestrowane w EOG oraz zlokalizowane w EOG oddziały instytucji mających swoją siedzibę w państwie trzecim. Dane dotyczące osób o wysokich wynagrodzeniach w

¹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338).

² Rozporządzenie (UE) nr 575/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).

państwach trzecich nie powinny być gromadzone w ramach procesu, nawet jeżeli dotyczą jednostek zależnych lub oddziałów grup z EOG.

Tytuł II – Wymogi dotyczące formatu i częstotliwości sprawozdań stosowanych dla celów procesu gromadzenia danych na temat osób o wysokich wynagrodzeniach

3. Informacje podlegające gromadzeniu

3.1. Jak wskazano w pkt 1 powyżej, właściwe organy powinny gromadzić wymagane dane dotyczące osób o wysokich wynagrodzeniach od instytucji, o których mowa w pkt 2.1, zgodnie z załącznikiem I i w sposób określony w tym załączniku oraz w pkt 3.2–3.7

3.2. Należy gromadzić/przekazywać osobny zestaw danych dla każdego państwa EOG, w którym znajdują się osoby o wysokich wynagrodzeniach, i dla każdego przedziału płacowego 1 miliona EUR (np. od 1 miliona EUR do 2 milionów EUR; od 2 milionów EUR do 3 milionów EUR itp.).

3.3. Liczba osób o wysokich wynagrodzeniach powinna być raportowana jako liczba osób fizycznych (zatrudnionych), niezależnie od liczby godzin pracy określonych w umowie zatrudnienia. W przypadku osób o wysokich wynagrodzeniach informacje o wysokości wynagrodzenia w euro, składnikach wynagrodzenia, państwie EOG, funkcji i obszarze działalności oraz zakresie obowiązków powinny być przekazywane zgodnie z Załącznikiem I.

3.4. Osoby o wysokich wynagrodzeniach powinny być sklasyfikowane według państwa EOG, funkcji lub obszaru działalności i zakresu obowiązków, w ramach których wykonują one zasadniczą część swojej działalności zawodowej. W ramach tego państwa EOG, funkcji lub obszaru działalności bądź zakresu obowiązków należy przekazywać pełną kwotę wynagrodzenia przyznanego danej osobie o wysokich wynagrodzeniach w obrębie grupy lub instytucji. Jeżeli w przypadku danej osoby o wysokich wynagrodzeniach przeważające obszary działalności zawodowej mają tę samą wagę, instytucja powinna przypisać tę osobę o wysokich wynagrodzeniach i jej wynagrodzenie do odpowiedniej kategorii z uwzględnieniem sposobu przypisania innych osób o wysokich wynagrodzeniach, tak by sprawozdanie najlepiej odzwierciedlało rozkład osób o wysokich wynagrodzeniach w instytucji. Dla każdej osoby o wysokich wynagrodzeniach dane liczbowe należy zgłaszać wyłącznie raz, a pełne kwoty przypisywać tylko do jednego państwa EOG, jednej funkcji lub obszaru działalności i zakresu obowiązków.

3.5. Osoby o wysokich wynagrodzeniach, które wykonują obowiązki zawodowe zarówno na terenie EOG, jak i poza nim, powinny być przypisane do jednego z państw członkowskich EOG tylko wówczas, gdy wykonują przeważającą część swojej działalności zawodowej w EOG. W przeciwnym razie dane liczbowe nie powinny być przekazywane.

3.6. Właściwe organy powinny gromadzić wymagane informacje korzystając z danych liczbowych na koniec poprzedniego roku obrotowego wyrażonych w euro. Wszystkie kwoty powinny być raportowane jako pełne kwoty w euro, tj. nie w zaokrągleniu (np. 1 234 567,00, a nie 1,2 miliona

EUR). Właściwe organy powinny dopilnować, by instytucje, których zakres konsolidacji w EOG nie obejmuje osób o wysokich wynagrodzeniach, przekazywały odpowiedź stwierdzającą ten fakt i nie przekazywały dodatkowych danych.

3.7. W przypadku gdy gromadzone dane na temat wynagrodzenia osób o wysokich wynagrodzeniach dotyczą instytucji ujawniających dane liczbowe w innej walucie niż euro, do przeliczenia przekazywanych danych należy zastosować kurs wymiany używany przez Komisję do celów programowania finansowego i budżetowego na grudzień roku objętego sprawozdaniem³.

4. Agregowanie danych

4.1. Właściwe organy powinny agregować dane gromadzone w swoim państwie członkowskim od instytucji i oddziałów według przedziałów płacowych i według państw członkowskich EOG, a następnie przedkładać EUNB zagregowane dane dla każdego przedziału płacowego i państwa EOG. Jeżeli w danym państwie członkowskim znajduje się więcej niż jeden właściwy organ, właściwe organy powinny koordynować gromadzenie danych, tak by upewnić się, że dla tego państwa członkowskiego gromadzony i przedkładany jest tylko jeden zestaw danych.

4.2. EUNB zagreguje dane pochodzące ze zgłoszeń właściwych organów według państw EOG i opublikuje roczne sprawozdanie dotyczące osób o wysokich wynagrodzeniach.

4.3. EUNB przekaze właściwym organom dane zagregowane dla każdego przedziału płacowego, które zostały zgłoszone dla ich państwa członkowskiego przez inne właściwe organy.

5. Częstotliwość gromadzenia danych, terminy na przedłożenia danych EUNB i rok odniesienia

5.1. Właściwe organy powinny gromadzić informacje dotyczące osób o wysokich wynagrodzeniach od instytucji raz w roku, do 30 czerwca każdego roku.

5.2. Właściwe organy powinny zagregować gromadzone dane i przedłożyć je EUNB według państw EOG do dnia 31 sierpnia każdego roku za pomocą systemu przekazywania danych o wynagrodzeniach i zgodnie ze specyfikacją użytkownika systemu przekazaną przez EUNB. Jeżeli żadne dane nie podlegają zgłoszeniu, właściwy organ powinien poinformować o tym EUNB.

5.3. Przekazywane dane powinny dotyczyć wynagrodzenia przyznawanego pracownikom w roku osiągnięcia wyników poprzedzającym rok, w którym przekazywane są informacje.

5.4. Wynagrodzenie przyznawane w ramach wieloletnich okresów naliczania wynagrodzenia, które nie są odnawiane co roku, tj. gdy instytucje nie rozpoczynają nowego wieloletniego okresu każdego roku, powinno być przypisywane do roku osiągnięcia wyników, w którym przyznano wynagrodzenie, bez względu to, kiedy zmienne wynagrodzenie zostało rzeczywiście wypłacone.

³ Wraz z niniejszymi wytycznymi EUNB udostępni na swojej stronie internetowej łącze do przydatnych informacji; kursy wymiany są również publikowane pod następującym adresem: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

Kwoty te powinny być zgłaszane osobno, tak by umożliwić dalszą analizę zmian wynagrodzenia zmiennego, i nie powinny być odliczane od zgłaszanej kwoty wynagrodzenia zmiennego.

6. Jakość danych

6.1. Właściwe organy powinny sprawdzać kompletność i wiarygodność danych przekazywanych przez każdą instytucję i powinny stosować odpowiednie procesy i mechanizmy kontroli w celu zapewnienia prawidłowej agregacji danych.

6.2. W celu zapewnienia wysokiej jakości danych, na żądanie EUNB, właściwe organy powinny przeprowadzać odpowiednie szczegółowe kontrole jakości danych.

Tytuł III – Postanowienia przejściowe i wdrożenie

7. Uchylenie

Wytyczne EUNB w sprawie procesu gromadzenia danych na temat osób o wysokich wynagrodzeniach (EBA/GL/2012/05), opublikowane w dniu 27 lipca 2012 r. zostają uchylone ze skutkiem natychmiastowym.

8. Postanowienia przejściowe

8.1. Właściwe organy powinny zgromadzić dane dotyczące wynagrodzeń przyznanych w związku z wynikami osiągniętymi w 2013 r. od instytucji do dnia, który zapewnia możliwość przedłożenia tych danych do EUNB do dnia 30 listopada 2014 r.

8.2. W przypadku danych dotyczących wynagrodzeń przyznanych w związku z wynikami osiągniętymi w 2013 r., za „pracowników, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji” uznaje się pracowników opisanych w załączniku V, sekcja 11 pkt.23 dyrektywy 2006/48/EU zmienionej dyrektywą 2010/76/UE.

9. Data rozpoczęcia stosowania

Właściwe organy powinny wdrożyć niniejsze wytyczne poprzez ich włączenie do swoich procedur nadzoru do dnia 31 października 2014 r. Po tej dacie właściwe organy powinny zadbać o ich skuteczne stosowanie przez instytucje.

ZAŁĄCZNIK 1 – Informacje o wynagrodzeniu osób o wysokich wynagrodzeniach

| | | | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------------------|
| Nazwa instytucji/grupy: | | | | | | | | |
| Państwo EOG, którego dane dotyczą: | | | | | | | | |
| Rok osiągnięcia wyników, za który przyznano wynagrodzenie (rok N): | | | | | | | | |
| Przedział płacowy (1 mln EUR do 2 mln EUR; 3 mln EUR od 3 mln EUR itp.) ¹ : | | | | | | | | |
| | Funkcja nadzorcza organu zarządzającego ² | Funkcja zarządzająca organu zarządzającego ³ | Bankowość inwestycyjna ⁴ | Bankowość detaliczna ⁵ | Zarządzanie aktywami ⁶ | Funkcje korporacyjne ⁷ | Funkcje niezależnej kontroli ⁸ | Wszystkie pozostałe ⁹ |

¹ Jeden formularz powinien zostać uzupełniony dla każdego przedziału płacowego 1 miliona EUR, wszystkie kwoty powinny być zgłaszane w pełnych kwotach w euro (np. 123 456 7,00 EUR).

² Członkowie organu zarządzającego sprawującego funkcję nadzorczą; obejmuje niepełniących funkcji wykonawczych członków organu zarządzającego objętego zakresem konsolidacji, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 8 dyrektywy 2013/36/UE. Członkowie organu zarządzającego powinni być przypisywani do tej kategorii z uwzględnieniem pkt 2.4 niniejszych wytycznych. Honorarium za uczestnictwo powinno być zgłaszane jako wynagrodzenie.

³ Członkowie organu zarządzającego sprawującego funkcję zarządczą zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 7 dyrektywy 2013/36/UE, którzy pełnią funkcje wykonawcze w organie zarządzającym; obejmuje wszystkich pełniących funkcje wykonawcze członków dowolnego organu zarządzającego objętego zakresem konsolidacji.

⁴ Obejmuje usługi w zakresie doradztwa dotyczącego finansowania firm, inwestycje private equity, rynki finansowe, obrót i sprzedaż.

⁵ Obejmuje całość działalności kredytowej (na rzecz osób fizycznych i przedsiębiorstw).

⁶ Obejmuje zarządzanie portfelem, zarządzanie UCITS oraz inne formy zarządzania aktywami.

⁷ Wszystkie funkcje odpowiedzialne za całą instytucję na szczeblu skonsolidowanym i za jednostki zależne posiadające takie funkcje na szczeblu indywidualnym, np. Zasoby Ludzkie, IT.

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Liczba osób będących członkami kadry kierowniczej wyższego szczebla¹⁰ | # | # | # | # | # | # | # | # |
| Liczba osób zajmujących funkcje kontrolne¹¹ | | | # | # | # | | # | # |
| Liczba innych pracowników | # | | # | # | # | # | # | # |
| Łączna liczba osób o wysokich wynagrodzeniach | # | # | # | # | # | # | # | # |
| Z czego: liczba „określonych pracowników”¹² | # | # | # | # | # | # | # | # |
| Wynagrodzenie stałe ogółem (w | | | | | | | | |

⁸ Pracownicy zatrudnieni w ramach funkcji niezależnego zarządzania ryzykiem, kontroli zgodności i audytu zgodnie z wytycznymi EUNB dotyczącymi zarządzania wewnętrznego. Wymogi w zakresie sprawozdawczości powinny obowiązywać w odniesieniu do tych funkcji na szczeblu skonsolidowanym i w odniesieniu do jednostek zależnych posiadających takie funkcje na szczeblu indywidualnym.

⁹ Pracownicy, których nie można przypisać do jednej z kategorii obszarów działalności; należy wymagać od instytucji wskazania funkcji pracowników w przypisie.

¹⁰ Zgodnie z definicją kadry kierowniczej wyższego szczebla określoną w art. 3 ust. 9 dyrektywy 2013/36/UE.

¹¹ Funkcje kontrolne obejmują funkcje kontrolne danej jednostki gospodarczej i niezależne funkcje kontroli zgodności, kontroli ryzyka i audytu wewnętrznego.

¹² Pracownicy, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji zgodnie z art. 92 ust. 2 dyrektywy 2013/36/UE (dla danych dotyczących wynagrodzeń przyznanych w związku z wynikami osiągniętymi w 2013 – zgodnie z załącznikiem V sekcja 11(23) dyrektywy 2006/49/UE zmienionej dyrektywy 2010/76/UE.

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| EUR)¹³ | | | | | | | | |
| W tym: stałe w gotówce | | | | | | | | |
| W tym: stałe w akcjach i instrumentach powiązanych z akcjami | | | | | | | | |
| W tym: stałe w innego rodzaju instrumentach | | | | | | | | |
| Wynagrodzenie zmienne ogółem (w EUR)¹⁴ | | | | | | | | |
| W tym: zmienne w gotówce | | | | | | | | |
| W tym: zmienne w akcjach i instrumentach powiązanych z akcjami | | | | | | | | |

¹³ Wynagrodzenie stałe obejmuje wypłaty, proporcjonalne regularne (nieuznaniowe) składki emerytalne lub świadczenia (jeżeli świadczenia te nie są w żaden sposób uzależnione od wyników).

¹⁴ Dodatkowe wypłaty lub świadczenia zależne od wyników lub, w wyjątkowych okolicznościach, inne prawa umowne, z wyjątkiem tych, które stanowią części standardowych pakietów pracowniczych (takich jak opieka zdrowotna, opieka nad dziećmi lub proporcjonalne regularne składki emerytalne). Należy uwzględnić zarówno świadczenia pieniężne, jak i niepieniężne. Kwoty powinny być przedstawiane w ujęciu brutto, bez pomniejszenia wynikającego z zastosowania stopy dyskontowej stosowanej w odniesieniu do wynagrodzenia zmiennego w ramach kategorii wynagrodzenia zmiennego ogółem, zmiennego w gotówce, zmiennego w akcjach lub instrumentach powiązanych z akcjami i zmiennego w innego rodzaju instrumentach.

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| W tym: zmienne w innego rodzaju instrumentach ¹⁵ | | | | | | | | |
| Kwota odroczonego wynagrodzenia zmiennego przyznanego w roku N (w EUR)¹⁶ | | | | | | | | |
| W tym: odroczone zmienne w gotówce w roku N | | | | | | | | |
| W tym: odroczone zmienne w akcjach i instrumentach powiązanych z akcjami w roku N | | | | | | | | |
| W tym: odroczone zmienne w innego rodzaju instrumentach w roku N ¹⁷ | | | | | | | | |
| Dodatkowe informacje dotyczące kwoty wynagrodzenia zmiennego ogółem | | | | | | | | |

¹⁵ Instrumenty, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (ii) dyrektywy 2013/36/UE.

¹⁶ Wynagrodzenie odroczone zgodnie z art. 94 ust. 1 lit. m) dyrektywy 2013/36/UE. Kwoty powinny być przedstawiane w ujęciu brutto, bez pomniejszenia wynikającego z zastosowania stopy dyskontowej stosowanej w odniesieniu do odroczonego wynagrodzenia zmiennego w ramach kategorii wynagrodzenia odroczonego zmiennego ogółem, odroczonego zmiennego w gotówce, odroczonego zmiennego w akcjach lub instrumentach powiązanych z akcjami i odroczonego zmiennego w innego rodzaju instrumentach.

¹⁷ Instrumenty, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (ii) dyrektywy 2013/36/UE.

| Liczba beneficjentów odpraw | # | # | # | # | # | # | # | # |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Kwota odpraw wypłaconych w roku N ogółem (w EUR) | | | | | | | | |
| Łączna kwota wpłat na uznaniowe świadczenia emerytalne w roku N (w EUR) ¹⁸ | | | | | | | | |
| Łączna kwota wynagrodzenia zmiennego przyznanego na kilkuletni okres w ramach programów, które nie są odnawialne co roku (w EUR) | | | | | | | | |
| Przypis: Kategoria pracowników zgłaszanych w kolumnie „Wszystkie pozostałe” obejmuje... [wypełnić zgodnie z przypisem 9 załącznika 1]¹⁹ | | | | | | | | |

¹⁸ Zgodnie z art. 3 ust. 53 dyrektywy 2013/36/UE.

¹⁹ Właściwe organy powinny zagregować dane przedstawione w przypisach korzystając z pola tekstowego i przekazać je EUNB w tej formie.

