

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Obecné pokyny

ke shromažďování údajů o osobách s vysokými příjmy

Status těchto obecných pokynů

Tento dokument obsahuje obecné pokyny vydané v souladu s článkem 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovníctví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES (dále jen „nařízení o orgánu EBA“). V souladu s čl. 16 odst. 3 nařízení o orgánu EBA musí příslušné orgány a finanční instituce vynaložit veškeré úsilí, aby se těmito obecnými pokyny řídily.

Obecné pokyny formulují názor orgánu EBA na náležité postupy dohledu v rámci Evropského systému dohledu nad finančním trhem nebo na to, jak by právní předpisy Unie měly být uplatňovány v konkrétní oblasti. Orgán EBA tudíž očekává, že se obecnými pokyny budou řídit všechny příslušné orgány a finanční instituce, kterým jsou obecné pokyny určeny. Příslušné orgány, na které se obecné pokyny vztahují, by se jimi měly řídit tak, že je náležitě začlení do svých postupů dohledu (např. změnou svého právního rámce nebo svých procesů dohledu), a to i tam, kde jsou obecné pokyny určeny primárně institucím.

Oznamovací povinnost

V souladu s čl. 16 odst. 3 nařízení o orgánu EBA musí příslušné orgány do 16/09/2014 oznámit orgánu EBA, zda se těmito obecnými pokyny řídí nebo hodlají řídit, a v opačném případě uvést do tohoto data důvody, proč se jimi neřídí či nehodlají řídit. Nebude-li do tohoto termínu podáno žádné oznámení, bude mít orgán EBA za to, že se příslušné orgány těmito pokyny neřídí. Oznámení by měla být zaslána na formuláři, který lze nalézt v oddíle 5, na e-mailovou adresu compliance@eba.europa.eu s uvedením referenčního čísla „EBA/GL/2014/07“. Oznámení by měly podat osoby oprávněné oznámit jménem svého příslušného orgánu, zda se těmito pokyny řídí, či nikoli.

Oznámení budou v souladu s čl. 16 odst. 3 zveřejněna na internetových stránkách orgánu EBA.

Hlava I – Předmět, oblast působnosti a definice

1. Oblast působnosti těchto obecných pokynů

1.1. Tyto obecné pokyny usnadňují provádění čl. 75 odst. 3 směrnice 2013/36/EU¹, pokud jde o shromažďování informací za jednotlivé instituce o fyzických osobách, jejichž finanční odměna dosahuje za jeden finanční rok 1 milionu EUR nebo více, a zajištění souladu shromážděných informací.

1.2. Tyto obecné pokyny jsou určeny příslušným orgánům.

1.3. Pojmy vymezené v článku 3 směrnice 2013/36/EU nebo článku 4 nařízení (EU) č. 575/2013² mají v těchto obecných pokynech stejný význam.

1.4. V těchto obecných pokynech se „osobami s vysokými příjmy“ rozumí pracovníci, jejichž finanční odměna dosahuje za jeden finanční rok nejméně 1 milionu EUR.

2. Vymezení institucí, na které se vztahuje shromažďování údajů

2.1. Příslušné orgány by měly shromažďovat informace o osobách s vysokými příjmy od:

- a. všech institucí usazených v členských státech Evropského hospodářského prostoru (EHP), a to na nejvyšší úrovni konsolidace, způsobem uvedeným v bodě 3 níže;
- b. poboček v EHP u institucí, které mají sídlo v třetí zemi.

2.2. Příslušné orgány by měly shromažďovat údaje od následujících dvou kategorií podniků pouze v případě, že jsou zahrnuty do konsolidace instituce, za kterou se údaje o osobách s vysokými příjmy shromažďují:

- a. podniky uvedené v čl. 4 odst. 2 písm. b) a c) nařízení (EU) č. 575/2013;
- b. ostatní podniky, které nejsou úvěrovými institucemi ani investičními podniky.

3. Rozsah konsolidace

Pokud příslušné orgány shromažďují údaje na nejvyšší úrovni konsolidace v souladu s bodem 2.1 výše, měly by tyto údaje zahrnovat všechny dceřiné společnosti a pobočky skupiny usazené v EHP, jakož i údaje o pobočkách v EHP u institucí, které mají sídlo v třetí zemi. Údaje o osobách s vysokými příjmy v třetích zemích by neměly být shromažďovány, a to ani tehdy, pokud se vztahují k dceřiným společnostem nebo pobočkám skupin usazených v EHP.

¹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky, o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnice 2006/48/ES a 2006/49/ES (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 338).

² Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

Hlava II – Požadavky na formát a periodicitu vykazování údajů shromažďovaných o osobách s vysokými příjmy

3. Shromažďované informace

3.1. Dle bodu 1 výše by měly příslušné orgány shromažďovat požadované údaje o osobách s vysokými příjmy od institucí uvedených v bodě 2.1 v souladu s přílohou I a způsobem stanoveným v této příloze a také v bodech 3.2 až 3.7.

3.2. Za každý stát EHP, ve kterém se osoby s vysokými příjmy nacházejí, a za každou příjmovou skupinu v rozpětí 1 milionu EUR (např. s příjmy od 1 milionu EUR (včetně) do 2 milionů EUR, od 2 milionů EUR (včetně) do 3 milionů EUR atd.) by se měl shromažďovat/předkládat samostatný soubor údajů.

3.3. Počet osob s vysokými příjmy by měl být vykazován jako počet fyzických osob (počet pracovníků) bez ohledu na počet pracovních hodin stanovených v jejich smlouvě. U osob s vysokými příjmy by se v souladu s přílohou I měla vykazovat odměna vyplacená v eurech, složky odměny, stát EHP, funkce nebo oblast činnosti a odpovědnosti.

3.4. Osoby s vysokými příjmy by měly být rozděleny podle státu EHP, funkce nebo oblasti činnosti a odpovědnosti, a to v závislosti na tom, kde a v jaké funkci či oblasti vykonávají převážnou část své činnosti. Za daný stát EHP, funkci nebo oblast činnosti a odpovědnosti by se měla vykazovat plná výše odměny přiznané příslušné osobě s vysokými příjmy v rámci skupiny nebo instituce. Jestliže mají převažující oblasti činnosti u jedné osoby s vysokými příjmy stejnou váhu, měla by instituce danou osobu s vysokými příjmy a její odměnu zařadit s přihlédnutím k zařazení jiných osob s vysokými příjmy tak, aby vykazované údaje co nejlépe odrážely rozložení osob s vysokými příjmy v rámci instituce. Údaje o jednotlivých osobách s vysokými příjmy by se měly vykazovat pouze jednou, přičemž plná výše jejich odměny by měla být přiřazena pouze jednomu státu EHP, jedné funkci nebo oblasti činnosti či odpovědnosti.

3.5. Osoby s vysokými příjmy, které vykonávají pracovní činnost jak v rámci EHP, tak i mimo něj, by měly být přiřazeny k určitému státu EHP pouze v případě, že převážnou část své pracovní činnosti vykonávají v rámci EHP. Pokud tomu tak není, neměly by se údaje za tyto osoby vykazovat.

3.6. Příslušné orgány by měly požadované informace shromažďovat na základě údajů ke konci finančního roku v eurech. Všechny částky by se měly vykazovat v eurech a v plné výši, tj. nezaokrouhlené (např. 1 234 567,00 EUR, a nikoli 1,2 milionu EUR). Příslušné orgány by měly zajistit, aby instituce, které v konsolidačním rámci na úrovni EHP žádné osoby s vysokými příjmy nemají, poskytly odpověď, v níž tuto skutečnost uvedou, a žádné další údaje již nepředkládaly.

3.7. Shromažďují-li se údaje o odměnách osob s vysokými příjmy od institucí, které vykazují finanční údaje v jiné měně než v eurech, měl by se k přepočtu vykazovaných údajů použít měnový kurz uplatňovaný Komisí pro finanční plánování a rozpočet za prosinec vykazovaného roku³.

4. Agregace údajů

4.1. Příslušné orgány by měly provést agregaci údajů shromážděných v daném členském státě od institucí a poboček, a to seskupením údajů vykázaných v jednotlivých rozlišených příjmových skupinách podle členského státu EHP, a předložit agregované údaje za každou příjmovou skupinu a členský stát EHP orgánu EBA. Působí-li v členském státě několik příslušných orgánů, měly by koordinovat shromažďování údajů tak, aby zajistily, že za daný členský stát bude shromážděn a vykázan pouze jeden soubor údajů.

4.2. Orgán EBA provede agregaci údajů předložených příslušnými orgány za jednotlivé státy EHP a zveřejní roční zprávu o osobách s vysokými příjmy.

4.3. Orgán EBA bude informovat příslušné orgány o údajích agregovaných v jednotlivých příjmových skupinách, které za jejich členský stát vykázal jiný příslušný orgán.

5. Periodicita shromažďování údajů, termíny pro předkládání údajů orgánu EBA a referenční rok

5.1. Příslušné orgány by měly shromažďovat údaje o osobách s vysokými příjmy od institucí jednou ročně, vždy do 30. června.

5.2. Příslušné orgány by měly provést agregaci údajů za každý stát EHP a tyto agregované údaje předložit orgánu EBA každý rok do 31. srpna prostřednictvím systému orgánu EBA pro vykazování údajů o odměňování, přičemž by se měly řídit pokyny orgánu EBA ohledně používání tohoto systému. Nemá-li příslušný orgán k dispozici žádné údaje, které by měly být vykázané, měl by o této skutečnosti informovat orgán EBA.

5.3. Vykazované údaje by se měly týkat odměn přiznaných pracovníkům za rok plnění, který předchází roku, v němž jsou údaje předkládány.

5.4. Odměny přiznané na základě vývoje za víceletá období, která se každoročně neobměňují, tj. pokud instituce nezahajují nové víceleté období každý rok, by měly být v plné výši vykázané v roce plnění, v němž byly přiznány, bez ohledu na to, kdy je pohyblivá složka odměny skutečně vyplacena. Tyto částky by měly být vykazovány zvláště, aby bylo možné vývoj pohyblivých složek odměn dále analyzovat, a neměly by být odečítány od výše vykazovaných pohyblivých složek odměn.

³ Orgán EBA uvádí odkaz na tyto informace spolu s těmito obecnými pokyny na svých internetových stránkách. Měnový kurz lze nalézt také na adrese http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

6. Kvalita údajů

6.1. Příslušné orgány by měly ověřovat úplnost a věrohodnost údajů vykazovaných jednotlivými institucemi a měly by zavést vhodné postupy a kontrolní mechanismy zajišťující správnou agregaci údajů.

6.2. Za účelem zajištění vysoké kvality údajů by příslušné orgány měly na žádost orgánu EBA provést zvláštní dodatečné kontroly kvality údajů.

Hlava III – Přejícná ustanovení a provádění

7. Zrušení

Obecné pokyny Evropského orgánu pro bankovníctví ke shromažďování údajů o osobách s vysokými příjmy (EBA/GL/2012/5), zveřejněné dne 27. července 2012, se s okamžitou účinností zrušují.

8. Přejícná ustanovení

8.1. Příslušné orgány by měly od institucí shromáždit údaje vztahující se k roku plnění 2013 v termínu, který jim s jistotou umožní předložit orgánu EBA údaje vztahující se k roku plnění 2013 do 30. listopadu 2014.

8.2. V souvislosti s údaji vztahujícími se k roku plnění 2013 se „pracovníky, jejichž činnosti mají podstatný vliv na rizikový profil instituce“ rozumí pracovníci uvedení v příloze V oddílu 11 bodě 23 směrnice 2006/48/EU ve znění směrnice 2010/76/EU.

9. Datum použití

Příslušné orgány by měly tyto obecné pokyny provést jejich začleněním do postupů dohledu do 31. října 2014. Po tomto datu by příslušné orgány měly zajistit, aby se instituce těmito obecnými pokyny skutečně řídily.

PŘÍLOHA 1 – Informace o odměňování osob s vysokými příjmy

Název instituce/skupiny:								
Stát EHP, ke kterému se údaje vztahují:								
Rok plnění, za který jsou odměny přiznány (rok N):								
Příjmová skupina (od 1 milionu EUR (včetně) do 2 milionů EUR, od 2 milionů EUR (včetně) do 3 milionů EUR atd.)¹:								
	Kontrolní funkce vedoucího orgánu²	Řídící funkce vedoucího orgánu³	Investiční bankovníctví⁴	Retailové bankovníctví⁵	Obhospodařování aktiv⁶	Korporátní funkce⁷	Nezávislé kontrolní funkce⁸	Všichni ostatní⁹

¹ Za každou příjmovou skupinu v rozpětí o velikosti 1 milionu EUR by měla být vyplněna jedna šablona, přičemž všechny částky by se měly vykazovat v eurech v plné výši (např. 1 234 567,00 EUR).

² Členové vedoucího orgánu v kontrolní funkci. Patří sem nevýkonní členové jakéhokoliv orgánu v konsolidačním rámci podle čl. 3 odst. 1 pododstavce 8 směrnice 2013/36/EU. Tyto osoby by měly být zařazeny do této kategorie s přihlédnutím k bodu 2.4 těchto obecných pokynů. Platby (honoráře) za účast na zasedání orgánu by se měly vykazovat jako odměny.

³ Členové vedoucího orgánu v řídicí funkci podle čl. 3 odst. 1 pododstavce 7 směrnice 2013/36/EU, kteří zastávají výkonné funkce ve vedoucím orgánu. Patří sem všichni výkonní členové jakéhokoliv orgánu v konsolidačním rámci.

⁴ Včetně služeb finančního poradenství podnikům, soukromých kapitálových fondů, kapitálových trhů, obchodování a prodeje.

⁵ Včetně celkové úvěrové činnosti (poskytování úvěrů jednotlivcům a podnikům).

⁶ Včetně správy portfolií, spravování SKIPCP a jiných forem obhospodařování aktiv.

⁷ Veškeré funkce, které zodpovídají za celou instituci na konsolidované úrovni a za dceřiné společnosti s takovýmito funkcemi na individuální úrovni, např. funkce v oblasti lidských zdrojů, informačních technologií.

⁸ Pracovníci zastávající nezávislé funkce v oblasti řízení rizik, compliance a vnitřního auditu v souladu s obecnými pokyny orgánu EBA k internal governance (řídicí a kontrolní systém). Oznamovací povinnost by se měla vztahovat na tyto funkce na konsolidované úrovni a na dceřiné společnosti s těmito funkcemi na individuální úrovni.

Počet osob ve vrcholném vedení ¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Počet osob v kontrolních funkcích ¹¹			#	#	#		#	#
Počet ostatních pracovníků	#		#	#	#	#	#	#
Celkový počet osob s vysokými příjmy	#	#	#	#	#	#	#	#
z toho: „vybraní pracovníci“ ¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Pevné složky odměn celkem (v eurech) ¹³								
z toho: pevné složky odměn v hotovosti								
z toho: pevné složky								

⁹ Pracovníci, které nelze zařadit do jedné z ostatních oblastí činnosti. Instituce by měly uvádět funkci těchto pracovníků v poznámce pod čarou.

¹⁰ Vrcholné vedení podle čl. 3 odst. 9 směrnice 2013/36/EU.

¹¹ Kontrolní funkce zahrnují kontrolní funkce v rámci obchodních útvarů a nezávislé funkce v oblasti compliance, řízení rizik a vnitřního auditu.

¹² Pracovníci, jejichž činnosti mají podstatný vliv na rizikový profil instituce podle čl. 92 odst. 2 směrnice 2013/36/EU (v případě údajů vztahujících se k roku plnění 2013 podle přílohy V oddílu 11 bodu 23 směrnice 2006/49/EU ve znění směrnice 2010/76/EU).

¹³ Pevné složky odměn zahrnují platby, úměrné pravidelné příspěvky (povinné) na důchodové zabezpečení nebo výhody (jsou-li poskytovány bez ohledu na jakákoliv kritéria týkající se dosažených výsledků).

odměn ve formě akcií a nástrojů navázaných na akcie								
z toho: pevné složky odměn ve formě jiných typů nástrojů								
Pohyblivé složky odměn celkem (v eurech)¹⁴								
z toho: pohyblivé složky odměn v hotovosti								
z toho: pohyblivé složky odměn ve formě akcií a nástrojů navázaných na akcie								
z toho: pohyblivé složky odměn ve formě jiných typů nástrojů ¹⁵								
Celková výše								

¹⁴Pohyblivé složky odměn zahrnují další platby nebo výhody v závislosti na dosažených výsledcích nebo, za výjimečných okolností, jiná smluvní ujednání kromě těch, která jsou součástí obvyklých výhod nabízených v rámci zaměstnání (jako je zdravotní péče, zařízení péče o dítě nebo úměrné pravidelné příspěvky na důchodové zabezpečení). Do pohyblivých složek odměn by měly být zahrnuty peněžité i nepeněžité výhody. Částky by se měly vykazovat v hrubé výši, bez započtení případné diskontní sazby vztahující se na pohyblivé složky odměn v kategoriích: pohyblivé složky odměn celkem, pohyblivé složky odměn v hotovosti, pohyblivé složky odměn ve formě akcií a nástrojů navázaných na akcie a pohyblivé složky odměn ve formě jiných typů nástrojů.

¹⁵ Nástroje podle čl. 94 odst. 1 písm. l) bodu ii) směrnice 2013/36/EU.

pohyblivých složek odměn přiznaných v roce N s oddálenou splatností (v eurech)¹⁶								
z toho: pohyblivé složky odměn v hotovosti v roce N s oddálenou splatností								
z toho: pohyblivé složky odměn ve formě akcií a nástrojů navázaných na akcie v roce N s oddálenou splatností								
z toho: pohyblivé složky odměn ve formě jiných typů nástrojů v roce N s oddálenou splatností ¹⁷								

¹⁶ Odměny s oddálenou splatností podle čl. 94 odst. 1 písm. m) směrnice 2013/36/EU. Částky by se měly vykazovat v hrubé výši, bez započtení případné diskontní sazby vztahující se na pohyblivé složky odměn s oddálenou splatností v kategoriích: celková výše pohyblivých složek odměn s oddálenou splatností, pohyblivé složky odměn v hotovosti s oddálenou splatností, pohyblivé složky odměn ve formě akcií a nástrojů navázaných na akcie s oddálenou splatností a pohyblivé složky odměn ve formě jiných typů nástrojů s oddálenou splatností.

¹⁷ Nástroje uvedené v čl. 94 odst. 1 písm. l) bodě ii) směrnice 2013/36/EU.

Další informace o celkové výši pohyblivých složek odměn								
Počet příjemců odstupného	#	#	#	#	#	#	#	#
Celková výše odstupného vyplaceného v roce N (v eurech)								
Celková výše příspěvků na zvláštní penzijní výhody v roce N (v eurech) ¹⁸								
Celková výše pohyblivých složek odměn přiznaných za víceletá období v programech, které se neobměňují každý rok (v eurech)								
Poznámka pod čarou: Pracovníci vykazovaní v sloupci „Všichni ostatní“ zahrnují ... [vyplnit podle poznámky pod čarou 9 přílohy 1] ¹⁹								

¹⁸ Definované v čl. 3 odst. 53 směrnice 2013/36/EU.

¹⁹ Příslušné orgány by měly shrnout poznámky pod čarou do textového pole a předložit je v této podobě orgánu EBA.

