

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Насоки

относно събирането на данни за високоплатени служители

Статут на настоящите насоки

Настоящият документ съдържа насоки, изготвени съгласно член 16 от Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/78/ЕО на Комисията („Регламент за ЕБО“). Съгласно член 16, параграф 3 от Регламента за ЕБО компетентните органи и финансовите институции полагат всички усилия за изпълнение на насоките.

В насоките е представено становището на ЕБО за подходящите надзорни практики в Европейската система за финансов надзор или за това, как правото на Съюза следва да се прилага в дадена област. Поради това ЕБО очаква всички компетентни органи и финансови институции, за които са предназначени насоките, да ги спазват. Компетентните органи, за които се прилагат насоките, следва да ги спазват, чрез включването им в надзорните си практики както е уместно (напр. чрез изменение на тяхната правна рамка или надзорни процеси), включително в случаите, когато насоките са насочени основно към институциите.

Изисквания за уведомяване

Съгласно член 16, параграф 3 от Регламента за ЕБО компетентните органи трябва да уведомят ЕБО дали спазват или възнамеряват да спазват тези насоки, а в противен случай да изложат причините за неспазването им, в срок до 16/09/2014 г. При липса на уведомление до този срок, ЕБО ще счита компетентните органи за неспазващи указанията. Уведомленията следва да се изпращат чрез подаване на формуляра, предоставен в раздел 5, на адрес: compliance@eba.europa.eu при посочване на „EBA/GL/2014/07“. Уведомленията се подават от лица, оправомощени да докладват за наличието на съответствие от името на техните компетентни органи.

Уведомленията ще бъдат публикувани на уебсайта на ЕБО съгласно член 16, параграф 3.

Дял I — Предмет, обхват и определения

1. Обхват на насоките

1.1. Настоящите насоки улесняват прилагането на член 75, параграф 3 от Директива 2013/36/ЕС¹ относно събирането на информация за броя на физическите лица във всяка институция с възнаграждение 1 млн. евро или повече за финансова година и осигуряват съгласуваност на събираната информация.

1.2. Настоящите насоки са предназначени за компетентните органи.

1.3. Определенията на термините в член 3 от Директива 2013/36/ЕС или член 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013² имат същото значение в настоящите насоки.

1.4. В настоящите насоки „високоплатени служители“ означава служители, които получават възнаграждение най-малко 1 млн. евро за една финансова година.

2. Обхват на институциите, за които се събират данни

2.1. Компетентните органи следва да събират информация относно високоплатените служители от:

- а) всички институции, установени във всички държави — членки на ЕИП, на най-високото ниво на консолидация, по начина, определен в точка 3 по-долу,
- б) клонове на институции от ЕИП, чието седалище се намира в трета държава.

2.2. Компетентните органи следва да събират данни за следните две категории дружества, само когато те са обхванати от нивото на консолидация на институцията, за която се събират данни относно високоплатените служители:

- а) дружествата, посочени в букви б) и в) от член 4, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013,
- б) други дружества, които не са кредитни институции или инвестиционни посредници.

3. Ниво на консолидация

Когато компетентните органи събират информация на най-високото ниво на консолидация, както е посочено в точка 2.1 по-горе, тази информация следва да обхваща всички дъщерни дружества и клонове в рамките на дадена група, установена в ЕИП, както и информация за клонове на институции от ЕИП, чието седалище се намира в трета държава. Данни за

¹ Директива 2013/36/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 година относно достъпа до осъществяването на дейност от кредитните институции и относно пруденциалния надзор върху кредитните институции и инвестиционните посредници, за изменение на Директива 2002/87/ЕО и за отмяна на директиви 2006/48/ЕО и 2006/49/ЕО (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 338).

² Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 година относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и инвестиционните посредници и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 1).

високоплатени служители от трети държави не следва да се включват в този набор от данни, дори ако се отнасят до дъщерни дружества или клонове на групи от ЕИП.

Дял II — Изисквания по отношение на формата и честотата на докладване във връзка със събирането на данни за високоплатени служители

3. Информация, която следва да се събира

3.1. Както е посочено в точка 1 по-горе, компетентните органи следва да събират необходимите данни за високоплатените служители от институциите, посочени в точка 2.1, в съответствие с приложение I и по начина, посочен в приложението и в точки 3.2–3.7.

3.2. Отделен набор данни следва да бъде събиран/предоставен за всяка държава от ЕИП, в която има високоплатени служители, и за всяка категория плащания от 1 млн. евро (напр. 1 млн. евро до по-малко от 2 млн. евро, 2 млн. евро до по-малко от 3 млн. евро и т.н.).

3.3. Броят на високоплатените служители следва да бъде отчетен като брой на физическите лица (персонал), независимо от броя на работните часове, на които се основава трудовият им договор. Възнагражденията, изплащани в евро, елементите на възнаграждението, държавата от ЕИП, функцията или сферата на дейност и отговорността на високоплатените служители следва да се отчитат в съответствие с приложение I.

3.4. Високоплатените служители следва да бъдат класифицирани по „държава от ЕИП, функция или сфера на дейност и отговорност“, където извършват по-голямата част от своите бизнес дейности. Пълният размер на възнаграждението, определено за съответния високоплатен служител в рамките на групата или институцията, следва да бъде отчетен за тази държава от ЕИП, функция или сфера на дейност и отговорност. Ако преобладаващите сфери на дейност за един високоплатен служител имат еднаква тежест, институцията следва да разпредели високоплатения служител и неговото възнаграждение, като вземе предвид разпределението на другите високоплатени служители, така че отчетът да отрази адекватно разпределението на високоплатените служители в институцията. За всеки високоплатен служител цифрите следва да се отчитат само веднъж, а целите суми — да бъдат разпределени само за една държава от ЕИП, една функция или сфера на дейност и отговорност.

3.5. Високоплатени служители, които са професионално заети във и извън ЕИП, трябва да бъдат класифицирани в държава от ЕИП само ако извършват по-голямата част от професионалната си дейност в ЕИП. В противен случай цифрите не следва да бъдат докладвани.

3.6. Компетентните органи следва да събират необходимата информация, като използват данни към края на финансовата година, деноминирани в евро. Всички суми трябва да се отчитат като цели суми в евро, т.е. не като закръглени суми (напр. 1 234 567,00 EUR вместо 1,2 млн. евро). Компетентните органи следва да гарантират, че институции, които нямат

високоплатени служители на своето ниво на консолидация в ЕИП, представят отговор, в който се заявява този факт, и не подават допълнителни данни.

3.7. Ако данните относно възнагражденията на високоплатените служители са събрани от институции, които оповестяват финансовите си данни във валута, различна от евро, за конвертиране на данните, които следва да се отчитат³, се използва обменният курс, прилаган от Комисията за финансовото планиране и бюджета за декември на отчетната година.

4. Обобщаване на данните

4.1. Компетентните органи следва да обобщават данните, събрани от институциите и клоновете в своята държава членка, като обобщават данните, докладвани в рамките на всяка отделена категория плащания за всяка държава членка на ЕИП, и предоставят на ЕБО обобщени данни по категория плащания и държава членка на ЕИП. Ако в дадена държава членка има повече от един компетентен орган, компетентните органи следва да координират събирането на данни, за да гарантират, че за тази държава членка се събира и докладва само един набор данни.

4.2. ЕБО събира заключенията на компетентните органи за всяка държава от ЕИП и публикува годишен доклад относно високоплатените служители.

4.3. ЕБО информира компетентните органи относно обобщените данни за категория плащания, докладвани за тяхната държава членка от друг компетентен орган.

5. Честота на събиране на данните, срокове за предоставянето им на ЕБО и референтна година

5.1. Компетентните органи следва да събират информация за високоплатените служители от институциите ежегодно до 30 юни на всяка година.

5.2. Компетентните органи следва да събират данни и да ги предоставят на ЕБО по държава от ЕИП в срок до 31 август всяка година, като използват системата на ЕБО за докладване на данни за възнагражденията и като следват указанията, които ЕБО предоставя за използването на тази система. Ако няма данни за докладване, компетентният орган следва да уведоми ЕБО за това.

5.3. Докладваните данни следва да бъдат относно възнагражденията, определени за персонала за годината на изпълнение, предхождаща годината, през която се предоставя информацията.

³ Наред с настоящите насоки, ЕБО предоставя линк към информацията на своята интернет страница; обменният курс е достъпен също на http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

5.4. Възнаграждения, определени въз основа на начисления за периоди от няколко години в рамките на програми, които не се подновяват ежегодно, т.е. в случай че институциите не започват нов подобен период всяка година, следва да бъдат изцяло разпределени за годината на изпълнение, през която са отпуснати възнагражденията, без оглед на момента, в който на практика е изплатено променливото възнаграждение. Тези суми следва да се отчитат поотделно, за да може да се направи допълнителен анализ на колебанията на променливото възнаграждение, и не следва да се приспадат от размера на отчетеното променливо възнаграждение.

6. Качество на данните

6.1. Компетентните органи следва да проверят пълнотата и достоверността на данните, докладвани от всяка институция, и да разполагат с подходящи процедури и средства за контрол, гарантиращи, че данните се събират правилно.

6.2. За да гарантират високото качество на данните, компетентните органи следва да извършват специфични допълнителни проверки на качеството на данните при поискване от ЕБО.

Дял III — Преходни разпоредби и прилагане

7. Отмяна

Насоките на ЕБО относно събирането на данни за високоплатени служители (EBA/GL/2012/05), публикувани на 27 юли 2012 г., се отменят с незабавно действие.

8. Преходни разпоредби

8.1. Компетентните органи следва да събират данни за година на изпълнение 2013 г. от институциите до дата, която гарантира, че данните за година на изпълнение 2013 г. са предоставени на ЕБО до 30 ноември 2014 г.

8.2. По отношение на данни за година на изпълнение 2013 г., за „служители, чиито професионални дейности имат съществено въздействие върху рисковия профил на институцията“ се считат описаните в приложение V, раздел 11, точка 23 от Директива 2006/48/ЕС, както е изменена с Директива 2010/76/ЕС.

9. Дата на прилагане

Компетентните органи следва да прилагат настоящите насоки чрез включването им в надзорните си процедури до 31 октомври 2014 г. След тази дата компетентните органи следва да гарантират, че институциите ги спазват ефективно.

Приложение 1 — Информация за възнагражденията на високоплатени служители

Наименование на институцията/групата:								
Държава от ЕИП, за която се отнасят данните:								
Година на изпълнение, за която е определено възнаграждението (година n):								
Категория плащания (1 млн. евро до по-малко от 2 млн. евро, 2 млн. евро до по-малко от 3 млн. евро и т.н.) ¹ :								
	Надзорна функция в РО ²	Управленска функция в РО ³	Инвестицион но банкиране ⁴	Банкиране на дребно ⁵	Управление на активи ⁶	Корпоративни функции ⁷	Независими контролни функции ⁸	Други ⁹

¹ За всяка категория възнаграждение в размер на 1 млн. евро трябва да се попълни една отчетна форма, всички суми се дават в пълен размер в евро (напр. 123 456 7,00 EUR).

² Членове на ръководния орган с надзорна функция; това включва директори в съвета без изпълнителни функции в нивото на консолидация, съгласно член 3, параграф 1, точка 8 от Директива 2013/36/ЕС. Членовете следва да бъдат причислени към тази категория, като се вземе предвид точка 3.4 от настоящите насоки. Възнагражденията за участие следва да бъдат отчетени като възнаграждение.

³ Членове на ръководния орган с управленска функция съгласно член 3, параграф 1, точка 7 от Директива 2013/36/ЕС, които имат изпълнителни функции в ръководния орган; това включва всички изпълнителни директори в съвета в нивото на консолидация.

⁴ Включва консултантски услуги за корпоративно финансиране, инвестиции в непублични капиталови инструменти, капиталови пазари, търговия и продажби.

⁵ Включва всички дейности по отпускане на заеми (на физически лица и юридически лица предприятия).

⁶ Включва управление на портфейли, управление на ПКИПЦК и други форми на управление на активи.

⁷ Всички функции с отговорности за цялата институция на консолидирано ниво и за дъщерни дружества с такива функции на индивидуално ниво, напр. човешки ресурси, ИТ.

Брой на лицата във висшето ръководство ¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Брой на лицата с контролни функции ¹¹			#	#	#		#	#
Брой на друг персонал	#		#	#	#	#	#	#
Общ брой на високоплатените служители	#	#	#	#	#	#	#	#
От които: „идентифициран персонал“ ¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Общо постоянни възнаграждения (в евро) ¹³								

⁸ Персонал, зает с функции по независимо управление на риска, спазване на правилата и вътрешен одит, както е описано в Насоките на ЕБО относно вътрешното управление. Тези изисквания за докладване следва да се прилагат за функциите на консолидирано ниво и за дъщерни дружества с такива функции на индивидуално ниво.

⁹ Персонал, който не може да бъде причислен към някоя от другите бизнес дейности; институциите трябва да посочат функцията на този персонала в бележката под линия.

¹⁰ Висше ръководство по смисъла на определението в член 3, параграф 9 от Директива 2013/36/ЕС.

¹¹ Контролните функции включват контролни функции в бизнес поделенията и независимата функция, свързана със спазването на правилата, контрола на риска и вътрешния одит.

¹² Служители, чиито професионални дейности имат съществено въздействие върху рисковия профил на институциите съгласно член 92, параграф 2 от Директива 2013/36/ЕС (при данни за отчетната 2013 г. съгласно приложение V, раздел 11, точка 23 от Директива 2006/49/ЕС, както е изменена с Директива 2010/76/ЕС).

¹³ Постоянното възнаграждение включва плащания, пропорционални редовни пенсионни вноски или облаги (когато за тези облаги не се отчитат критерии, свързани с резултатите).

От които: постоянни възнаграждения в брой								
От които: постоянни възнаграждения под формата на акции и свързани с акции инструменти								
От които: постоянни възнаграждения под формата на други видове инструменти								
Общо променливи възнаграждения (в евро)¹⁴								
От които: променливи възнаграждения в брой								
От които: променливи възнаграждения под формата на								

¹⁴ Променливото възнаграждение включва допълнителни плащания или облаги в зависимост от резултатите, или, при извънредни обстоятелства, други договорни елементи, но не и тези, които съставляват част от стандартния пакет (напр. здравно осигуряване, заведения за грижи за деца или пропорционални редовни пенсионни вноски). Следва да се включат както парични, така и непарични облаги. Сумите следва да се отчитат на брутна основа, без намаления поради прилагането на дисконтов процент за променливи възнаграждения от категориите: общо променливи възнаграждения, променливи възнаграждения в брой, променливи възнаграждения под формата на акции и свързани с акции инструменти и променливи възнаграждения под формата на други видове инструменти.

акции и свързани с акции инструменти								
От които: променливи възнаграждения под формата на други видове инструменти ¹⁵								
Общ размер на променливите възнаграждения, определени през година N, които са били разсрочени (в евро)¹⁶								
От които: променливи възнаграждения с разсрочено изплащане в брой през година N								
От които: променливи възнаграждения с разсрочено								

¹⁵ Инструменти съгласно член 94, параграф 1, буква л), подточка ii) от Директива 2013/36/ЕС.

¹⁶ Разсрочено възнаграждение съгласно член 94, параграф 1, буква м) от Директива 2013/36/ЕС. Сумите следва да се отчитат на брутна основа, без намаления поради прилагането на дисконтов процент за разсрочени променливи възнаграждения от категориите: общо променливи възнаграждения с разсрочено изплащане, променливи възнаграждения с разсрочено изплащане в брой, променливи възнаграждения с разсрочено изплащане под формата на акции и свързани с акции инструменти и променливи възнаграждения с разсрочено изплащане под формата на други видове инструменти.

изплащане под формата на акции и свързани с акции инструменти през година N									
От които: променливи възнаграждения с разсрочено изплащане под формата на други видове инструменти през година N ¹⁷									
Допълнителна информация относно общия размер на променливите възнаграждения									
Брой на получените обезщетения при предсрочно прекратяване на трудов договор	#	#	#	#	#	#	#	#	#
Общ размер на обезщетенията при предсрочно прекратяване на трудов договор, изплатени през									

¹⁷ Инструменти, посочени в член 94, параграф 1, буква л), подточка ii) от Директива 2013/36/ЕС.

година N (в евро)								
Общ размер на вноските за облаги, свързани с пенсиониране, по преценка на работодателя през година N (в евро) ¹⁸								
Общ размер на променливите възнаграждения, определени за периоди от няколко години в рамките на програми, които не се подновяват ежегодно (в евро)								
Бележка под линия: Персоналът, посочен в колона „Други“, включва... [да се попълни в съответствие с бележка под линия 9 от приложение 1] ¹⁹								

¹⁸ Както е определено в член 3, параграф 53 от Директива 2013/36/ЕС.

¹⁹ Компетентните органи следва да съберат бележките под линия в едно текстово поле и да го представят на ЕБО.