

EBA/GL/2014/07

---

16/07/2014

---

# Smjernice

---

o vježbi prikupljanja podataka u vezi s radnicima s visokim primicima

## Status ovih Smjernica

Ovaj dokument sadrži smjernice objavljene u skladu s člankom 16. Uredbe (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ (Uredba o EBA-i). U skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe o EBA-i nadležna tijela i financijske institucije moraju ulagati napore da se usklade s tim smjernicama.

Smjernice navode EBA-ino stajalište o odgovarajućim nadzornim praksama unutar Europskog sustava financijskog nadzora ili o tome kako bi se pravo Unije trebalo primjenjivati u određenom području. EBA stoga od svih nadležnih tijela i financijskih institucija kojima su smjernice upućene očekuje usklađenost s tim smjernicama. Nadležna tijela na koja se primjenjuju ove smjernice trebala bi se uskladiti uvodeći ih, kada je to moguće, u svoje nadzorne prakse (npr. izmjenom svojeg pravnog okvira ili postupaka nadzora), uključujući u slučaju kada su smjernice namijenjene prvenstveno institucijama.

## Zahtjevi u pogledu izvješćivanja

U skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe o EBA-i nadležna tijela moraju do 16/09/2014. obavijestiti EBA-u o tome jesu li usklađena ili se namjeravaju uskladiti s ovim smjernicama ili, ako to nije slučaj, navesti razloge neusklađenosti. U slučaju neprimitka obavijesti unutar ovog roka EBA će smatrati da nadležna tijela nisu usklađena. Obavijesti se dostavljaju slanjem ispunjenog obrasca koji se nalazi u odjeljku 5. na adresu [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu) s naznakom „EBA/GL/2014/07”. Obavijesti šalju osobe nadležne za izvješćivanje o usklađenosti u ime svojih nadležnih tijela.

Obavijesti će biti objavljene na EBA-inoj internetskoj stranici u skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe o EBA-i.

## Glava I. – Predmet, područje primjene i definicije

### 1. Područje primjene smjernica

1.1. Ove smjernice olakšavaju provedbu članka 75. stavka 3. Direktive 2013/36/EU<sup>1</sup> o prikupljanju podataka o fizičkim osobama po instituciji s primicima od 1 milijun eura ili više u financijskoj godini i osiguravaju dosljednost prikupljenih podataka.

1.2. Ove su smjernice upućene nadležnim tijelima.

1.3. Pojmovi koji su utvrđeni u članku 3. Direktive 2013/36/EU ili članku 4 Uredbe (EU) br. 575/2013<sup>2</sup> imaju isto značenje u smjernicama.

1.4. U ovim smjernicama „radnici s visokim primicima” znači radnici s primicima od barem 1 milijun eura u financijskoj godini.

### 2. Opseg institucija podložnih prikupljanju podataka

2.1. Nadležna tijela trebala bi prikupiti podatke o radnicima s visokim primicima od:

- a. svih institucija osnovanih u svim državama članicama EGP-a na najvišoj razini konsolidacije na način naveden u točki 3. u nastavku;
- b. podružnica institucija u državama članicama EGP-a čije je sjedište u trećoj zemlji.

2.2. Nadležna tijela trebala bi prikupljati podatke od sljedećih dviju kategorija društava i to samo kada su uključena u opseg konsolidacije institucije za koju se prikupljaju podaci o radnicima s visokim primicima:

- a. društva iz točaka (b) i (c) članka 4. stavka 2. Uredbe (EU) br. 575/2013.;
- b. ostala društva koja nisu kreditne institucije ni investicijska društva.

### 3. Opseg konsolidacije

Ako nadležna tijela prikupljaju podatke pri najvišoj razini konsolidacije kao što je navedeno u točki 2.1. iznad, ovi bi podaci trebali pokriti sva društva kćeri i sve podružnice u grupi iz država članica EGP-a te sve podružnice institucija u državama članicama EGP-a čije je sjedište u trećoj zemlji. Podaci o radnicima s visokim primicima u trećim zemljama ne bi se trebali prikupljati u sklopu ove vježbe, čak i ako se odnose na društva kćeri ili podružnice grupa iz država članice EGP-a.

---

<sup>1</sup> Direktiva 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama i investicijskim društvima, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage Direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (SL L 176, 27. 6. 2013., str. 338.).

<sup>2</sup> Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27. 6. 2013., str. 1.).

## Glava II. – Zahtjevi u vezi s formatom i učestalošću izvješćivanja za vježbu prikupljanja podataka u vezi s radnicima s visokim primicima

### 3. Podaci koji se prikupljaju

3.1. Kako je navedeno u točki 1 iznad, nadležna tijela trebala bi prikupiti potrebne podatke o radnicima s visokim primicima od institucija navedenih u točki 2.1 u skladu s Prilogom I i na način koji je utvrđen u samom Prilogu i u točkama 3.2 do 3.7.

3.2. Trebalo bi prikupiti/dostaviti zasebni skup podataka za svaku državu članicu EGP-a u kojoj se nalaze radnici s visokim primicima i za svaki platni razred od 1 milijun eura (npr. 1 milijun eura do manje od 2 milijuna eura; 2 milijuna eura do manje od 3 milijuna eura itd.).

3.3. Broj radnika s visokim primicima trebalo bi prijaviti kao broj fizičkih osoba (broj zaposlenika), neovisno o broju radnih sati na kojima se temelji njihov ugovor. Za radnike s visokim primicima trebalo bi navesti isplaćene primitke u eurima, elemente primitaka, državu članicu EGP-a, funkciju ili područje poslovanja i odgovornost u skladu s Prilogom I.

3.4. Radnike s visokim primicima treba razvrstati prema državi članici EGP-a, funkciji ili području poslovanja i odgovornosti gdje izvršavaju većinski dio svojih poslovnih aktivnosti. Ukupan iznos dodijeljenih primitaka dotične osobe s visokim primicima u grupi ili instituciji trebalo bi prijaviti pod odgovarajućom državom članicom EGP-a, funkcijom ili područjem poslovanja te odgovornosti. Ako su područja gdje radnici s visokim primicima izvršavaju većinski dio svojih poslovnih aktivnosti jednako zastupljena, institucija bi trebala raspodijeliti radnika s visokim primicima i njegove primitke uzimajući u obzir raspodjelu drugih radnika s visokim primicima, tako da izvješće najbolje odražava raspodjelu radnika s visokim primicima unutar institucije. Za svakog radnika s visokim primicima iznos bi trebalo prijaviti samo jednom, a čitave iznose dodijeliti samo jednoj državi članici EGP-a, jednoj funkciji ili području poslovanja i odgovornosti.

3.5. Radnici s visokim primicima koji obavljaju poslovne aktivnosti u državama članicama EGP-a i izvan njih trebalo bi svrstati samo pod države članice EGP-a ako većinski dio svojih poslovnih aktivnosti obavljaju u državama članicama EGP-a. U suprotnom, iznos nije potrebno prijavljivati.

3.6. Nadležna tijela trebala bi prikupiti potrebne podatke na temelju brojki s kraja financijske godine denominiranim u eurima. Sve iznose trebalo bi prijaviti kao čitave iznose u eurima, ne kao zaokružene iznose (npr. 1.234.567,00 eura umjesto 1,2 milijuna eura). Nadležna tijela trebala bi omogućiti institucijama koje nemaju radnike s visokim primicima u svojem opsegu konsolidacije za države članice EGP-a da dostave izjavu u kojoj se navodi ta činjenica i da ne dostavljaju dodatne podatke.

3.7. Kada se podaci o primicima radnika s visokim primicima prikupljaju od institucija koje objavljuju financijske podatke u valuti koja nije euro, za pretvaranje iznosa koji se prijavljuju trebalo bi upotrebljavati tečajnu listu koju je upotrebljavala Komisija za financijsko programiranje i proračun u prosincu navedene godine<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> EBA pruža poveznicu za informacije na svojem web-mjestu zajedno s ovim smjernicama; tečajnoj listi također se može pristupiti na [http://ec.europa.eu/budget/contracts\\_grants/info\\_contracts/infoeuro/infoeuro\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm).

## 4. Agregacija podataka

4.1. Nadležna tijela trebala bi agregirati podatke prikupljene u vlastitoj državi članici EGP-a od institucija i podružnica agregiranjem podataka prijavljenih unutar svakog pojedinačnog platnog razreda po državi članici EGP-a te dostaviti EBA-i agregirane podatke po platnim razredima i državama članicama EGP-a. Kada postoji više od jednog nadležnog tijela u državi članici, nadležna tijela trebala bi koordinirati prikupljanje podataka kako bi se osiguralo prikupljanje i prijavljivanje samo jednog skupa podataka za tu državu članicu.

4.2. EBA će agregirati podneske nadležnih tijela za svaku državu članicu EGP-a i objaviti godišnje izvješće u vezi s osobama s visokim primicima.

4.3. EBA će obavijestiti nadležna tijela o agregiranim podacima po platnim razredu koje je za njihovu državu članicu prijavilo drugo nadležno tijelo.

## 5. Učestalost prikupljanja podataka, datumi za podnošenje EBA-i i referentna godina

5.1. Nadležna tijela trebala bi od institucija prikupiti podatke o radnicima s visokim primicima na godišnjoj razini do 30. lipnja svake godine.

5.2. Nadležna tijela trebala bi agregirati podatke i dostaviti po državi članici EGP-a do 31. kolovoza svake godine koristeći se EBA-inim sustavom za izvješćivanje o podacima primitaka i prema specifikacijama koje je EBA pružila za upotrebu tog sustava. Ako nema podataka za prijavu, nadležno tijelo o tome bi trebalo obavijestiti EBA-u.

5.3. Prijavljeni podaci trebali bi se odnositi na primitke dodijeljene radnicima za rad u godini koja prethodi godini podnošenja podataka.

5.4. Primici dodijeljeni na temelju višegodišnjeg obračunskog razdoblja koja se ne obnavljaju na godišnjoj bazi, tj. kada institucije ne započinju novo višegodišnje razdoblje svake godine, trebalo bi u cijelosti svrstati u radnoj godini u kojoj su dodijeljeni primici bez obzira na određeni trenutak kada su varijabilne primici efektivno isplaćene. Te bi iznose trebalo prijaviti pojedinačno kako bi se omogućila dodatna analiza fluktuacija varijabilnih primitaka i ne bi se trebali oduzeti od iznosa prijavljenih varijabilnih primitaka.

## 6. Kvaliteta podataka

6.1. Nadležna tijela trebala bi provjeriti potpunost i prihvatljivost podataka koje prijavi svaka institucija te bi trebala posjedovati odgovarajuće postupke i kontrole kako bi se osigurala ispravna agregacija podataka.

6.2. Kako bi se osigurala visoka kvaliteta podataka, nadležna tijela trebala bi izvršiti specifične dodatne provjere kvalitete kada to zatraži EBA.

## Glava III. – Prijelazne odredbe i provedba

### 7. Stavljanje izvan snage

EBA-ine smjernice o vježbi prikupljanja podataka o radnicima s visokim primicima (EBA/GL/2012/05) objavljene 27. lipnja 2012. odmah se stavljaju izvan snage.

### 8. Prijelazne odredbe

8.1. Nadležna tijela trebala bi prikupiti podatke od institucija koji se odnose na 2013. godinu do datuma koji osigurava da će se podaci koji se odnose na 2013. godinu dostaviti EBA-i do 30. studenog 2014.

8.2. Za podatke koji se odnose na 2013. godinu, „radnici čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucije” smatra se onim opisanim u Prilogu V., odjeljku 11. (23) Direktive 2006/48/EU, kako je izmijenjena Direktivom 2010/76/EU.

### 9. Datum primjene

Nadležna bi tijela trebala provesti ove smjernice njihovim uključivanjem u svoje nadzorne procedure do 31. listopada 2014. Nakon toga, nadležna tijela trebala bi osigurati učinkovitu usklađenost institucija s tim smjernicama.

## PRILOG 1 – Podaci o radnicima s visokim primicima

<b>Naziv institucije/grupe:</b>								
<b>Država članica EGP-a na koju se odnose podaci:</b>								
<b>Godina za koju se dodjeljuju primici (godina n):</b>								
<b>Platni razred (1 m eura do manje od 2 m eura; 2 m eura do manje od 3 m eura itd.)<sup>1</sup>:</b>								
	<b>Upravljačko tijelo nadzorne funkcije<sup>2</sup></b>	<b>Upravljačko tijelo upravljačke funkcije<sup>3</sup></b>	<b>Investicijsko bankarstvo<sup>4</sup></b>	<b>Poslovanje sa stanovništvom<sup>5</sup></b>	<b>Upravljanje imovinom<sup>6</sup></b>	<b>Korporativne funkcije<sup>7</sup></b>	<b>Neovisne kontrolne funkcije<sup>8</sup></b>	<b>Ostali<sup>9</sup></b>

<sup>1</sup> Trebalo bi ispuniti jedan predložak za svaki razred plaće od 1 milijun eura, treba prijaviti pune iznose u eurima (npr. 1.234.567,00 eura).

<sup>2</sup> Članovi upravljačkog tijela u nadzornoj funkciji; to uključuje i neizršne direktore svih odbora unutar opsega konsolidacije prema članku 3. stavku 1. točki 8. Direktive 2013/36/EU. Članove treba svrstati u ovu kategoriju uzimajući u obzir točku 2.4 ovih smjernica. Naknade za prisustvovanje bi trebalo prijaviti kao primitke.

<sup>3</sup> Članovi upravljačkog tijela u upravljačkoj funkciji prema članku 3. stavku 1. točki 7. Direktive 2013/36/EU koji imaju izvršne funkcije u upravljačkom tijelu; to uključuje izvršne direktore svih odbora unutar opsega konsolidacije.

<sup>4</sup> Uključujući usluge savjetovanja o korporativnim financijama, privatnom kapitalu, tržištima kapitala, trgovanju i prodaji.

<sup>5</sup> Uključujući ukupne aktivnosti kreditiranja (pojedincima i društvima).

<sup>6</sup> Uključujući upravljanje portfeljem, upravljanje UCITS-om i druge oblike upravljanja imovinom.

<sup>7</sup> Sve funkcije koje nose odgovornost za čitavu instituciju na razini konsolidacije i za društva kćeri s takvim funkcijama na pojedinačnoj razini, npr. upravljanje ljudskim potencijalima, IT.

<sup>8</sup> Radnici zaposleni u neovisnim funkcijama upravljanja rizicima, praćenja usklađenosti i unutarnje revizije kako je opisano u EBA-inim smjernicama o unutarnjem upravljanju. Takve zahtjeve izvješćivanja trebalo bi primijeniti na ove funkcije na konsolidiranoj razini i za kćeri s takvim funkcijama na pojedinačnoj razini.

<sup>9</sup> Radnici koji se ne mogu svrstati u bilo koje od ostalih područja poslovanja, institucije bi trebale naznačiti funkciju radnika u fusnoti.

<b>Broj pojedinaca u višem rukovodstvu<sup>10</sup></b>	#	#	#	#	#	#	#	#
<b>Broj pojedinaca u kontrolnim funkcijama<sup>11</sup></b>			#	#	#		#	#
<b>Broj ostalih radnika</b>	#		#	#	#	#	#	#
<b>Ukupan broj radnika s visokim primicima</b>	#	#	#	#	#	#	#	#
<b>Od kojih su: „identificirani radnici“<sup>12</sup></b>	#	#	#	#	#	#	#	#
<b>Ukupni fiksni primici (u eurima)<sup>13</sup></b>								
Od toga: fiksni u gotovini								
Od toga: fiksni u dionicama i instrumentima povezanim s dionicama								

<sup>10</sup> Više rukovodstvo kako je utvrđeno u članku 3. stavku 9. Direktive 2013/36/EU.

<sup>11</sup> Kontrolne funkcije sačinjavaju kontrolne funkcije u poslovnim jedinicama i neovisne funkcije praćenja usklađenosti, kontrole rizika i unutarnje revizije.

<sup>12</sup> Radnici čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucija prema članku 92. stavku 2. Direktive 2013/36/EU (za podatke koji se odnose na 2013. godinu prema Prilogu V., odjeljku 11(23) Direktive 2006/49/EU kako je izmijenjena Direktivom 2010/76/EU).

<sup>13</sup> Fiksni primici uključuju plaćanja, razmjerne redovite (nediskrecijske) mirovinske doprinose ili pogodnosti (gdje nisu podložni kriterijima uspješnosti).



Od toga: fiksni u ostalim vrstama instrumenata								
<b>Ukupni varijabilni primici (u eurima)<sup>14</sup></b>								
Od toga: varijabilni u gotovini								
Od toga: varijabilni u dionicama i instrumentima povezanim s dionicama								
Od toga: varijabilni u ostalim vrstama instrumenata <sup>15</sup>								
<b>Ukupan iznos varijabilnih primitaka dodijeljenih u godini</b>								

<sup>14</sup> Varijabilni primici uključuju dodatne uplate ili povlastice koje ovise o uspješnosti ili, u iznimnim okolnostima, ostalim ugovornim elementima, ali ne onima koji čine dio standardnih paketa za zapošljavanje (kao što su zdravstvo, ustanove za brigu o djeci ili razmjerni redoviti mirovinski doprinosi). Trebalo bi uključiti novčane i nenovčane povlastice. Trebalo bi prijaviti bruto iznose bez redukcija na temelju primjene diskontne stope za varijabilne primitke za kategorije ukupnih varijabilnih primitaka, varijabilnih primitaka u gotovini, varijabilnih primitaka u dionicama i instrumentima povezanim s dionicama i varijabilne primitke u obliku drugih vrsta instrumenata.

<sup>15</sup> Instrumenti u skladu s člankom 94. stavkom 1. točkom (I) podtočkom (ii) Direktive 2013/36/EU.

<b>N koji je odgođen (u eurima)<sup>16</sup></b>								
Od toga: odgođeni varijabilni u gotovini za godinu N								
Od toga: odgođeni varijabilni u dionicama i instrumentima povezanim s dionicama za godinu N								
Od toga: odgođeni varijabilni u ostalim vrstama instrumenata za godinu N <sup>17</sup>								
<b>Dodatne informacije o iznosu ukupnih varijabilnih primitaka</b>								
<b>Broj korisnika otpremnine</b>	#	#	#	#	#	#	#	#
<b>Ukupan broj otpremnina isplaćen u godini N</b>								

<sup>16</sup> Odgođeni primici u skladu s člankom 94. stavkom 1. točkom (m) Direktive 2013/36/EU. Trebalo bi prijaviti bruto iznose bez redukcija na temelju primjene diskontne stope za odgođene varijabilne primitke za kategorije, ukupno odgođenih varijabilnih primitaka, odgođene varijabilne primitke u gotovini, odgođene varijabilne primitke u dionicama i instrumentima povezanim s dionicama i odgođene varijabilne primitke u drugim vrstama instrumenata.

<sup>17</sup> Instrumenti iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke (ii) Direktive 2013/36/EU.

(u eurima)								
Ukupan iznos doprinosa za diskrecijske mirovinske pogodnosti u godini N (u eurima) <sup>18</sup>								
Ukupan iznos varijabilnih primitaka dodijeljenih za višegodišnja razdoblja pod programima koji se ne obnavljaju na godišnjoj bazi (u eurima)								
<b>Bilješka: Radnici prijavljeni u skupini „ostali” jesu... [popunjava se prema bilješci 9. Priloga 1.]<sup>19</sup></b>								

<sup>18</sup> U skladu s člankom 3. stavkom 53. Direktive 2013/36/EU.

<sup>19</sup> Nadležna tijela trebala bi agregirati bilješke u tekstno polje i dostaviti EBA-i.

