

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Smernice

o zbiranju podatkov o zaposlenih z visokimi prejemki

Vloga teh smernic

Ta dokument vsebuje smernice, izdane v skladu s členom 16 Uredbe (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski bančni organ) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/78/ES (v nadaljnjem besedilu: uredba o EBA). V skladu s členom 16(3) uredbe o EBA si morajo pristojni organi in finančne institucije na vsak način prizadevati za upoštevanje smernic.

V smernicah je predstavljeno stališče organa EBA glede ustreznih nadzorniških praks v okviru Evropskega sistema finančnega nadzora ali glede tega, kako bi bilo treba uporabljati zakonodajo Unije na posameznih področjih. Organ EBA zato od vseh pristojnih organov in finančnih institucij, na katere je naslovil smernice, pričakuje, da jih bodo upoštevali. Pristojni organi, za katere smernice veljajo, bi jih morali upoštevati tako, da jih ustrezno vključijo v svoje nadzorne prakse (npr. s spremembo pravnega okvira ali nadzorniških postopkov), tudi če so smernice naslovljene predvsem na institucije.

Zahteve v zvezi s poročanjem

Pristojni organi morajo v skladu s členom 16(3) uredbe o EBA do 16/09/2014 organ EBA uradno obvestiti, ali ravnajo oziroma ali nameravajo ravnati v skladu s temi smernicami, ali pa mu sporočiti razloge za njihovo neupoštevanje. Uradno obvestilo je treba poslati na obrazcu iz poglavja 5 na e-naslov compliance@eba.europa.eu z navedbo oznake „EBA/GL/2014/07“. Uradna obvestila morajo predložiti osebe, ki so pooblaščenice za poročanje o skladnosti v imenu svojih pristojnih organov.

Uradna obvestila bodo v skladu s členom 16(3) uredbe o EBA objavljena na spletni strani organa EBA.

Naslov I – Predmet urejanja, področje uporabe in opredelitev pojmov

1. Področje uporabe smernic

1.1. Namen teh smernic je opredeliti način izvajanja člena 75(3) Direktive 2013/36/EU¹ v zvezi z zbiranjem informacij o fizičnih osebah po institucijah, katerih prejemki v posameznem poslovnem letu znašajo 1 milijon EUR ali več, ter zagotoviti skladnost zbranih informacij.

1.2. Smernice so naslovljene na pristojne organe.

1.3. Pojmi, opredeljeni v členu 3 Direktive 2013/36/EU ali členu 4 Uredbe (EU) št. 575/2013², imajo enak pomen v teh smernicah.

1.4. V teh smernicah izraz „zaposleni z visokimi prejemki“ pomeni zaposlene, katerih prejemki v posameznem poslovnem letu znašajo vsaj 1 milijon EUR.

2. Obseg institucij, za katere velja zbiranje podatkov

2.1. Pristojni organi morajo informacije o zaposlenih z visokimi prejemki zbirati od:

- a. vseh institucij, ustanovljenih v vseh državah članicah EGP, na najvišji ravni konsolidacije, na način, opisan v točki 3 spodaj;
- b. podružnic institucij v EGP, ki imajo sedež v tretji državi.

2.2. Pristojni organi morajo zbirati podatke za naslednji kategoriji podjetij le, če so ta podjetja vključena v obseg konsolidacije institucije, za katero se zbirajo podatki o zaposlenih z visokimi prejemki:

- a. podjetja iz točk (b) in (c) člena 4(2) Uredbe (EU) št. 575/2013;
- b. druga podjetja, ki niso kreditne institucije ali investicijske družbe.

3. Obseg konsolidacije

Kadar pristojni organi zbirajo informacije na najvišji ravni konsolidacije, kot je navedeno v točki 2.1 zgoraj, morajo te informacije zajemati vse podrejene družbe in podružnice znotraj skupine, ustanovljene v EGP, in informacije za podružnice institucij v EGP, ki imajo sedež v tretji državi. Podatki o zaposlenih z visokimi prejemki v tretjih državah se ne bi smeli vključiti v to zbiranje podatkov, čeprav se nanašajo na podrejene družbe ali podružnice skupin v EGP.

¹ Direktiva 2013/36/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o dostopu do dejavnosti kreditnih institucij in bonitetnem nadzoru kreditnih institucij in investicijskih podjetij, spremembi Direktive 2002/87/ES in razveljavitvi direktiv 2006/48/ES in 2006/49/ES (UL L 176, 27.6.2013, str. 338).

² Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012, UL L 176, 27.6.2013, str. 1.

Naslov II – Zahteve glede oblike in pogostosti poročanja o zbranih podatkih o zaposlenih z visokimi prejemki

3. Informacije, ki jih je treba zbirati

3.1. Kot je določeno v točki 1 zgoraj, morajo pristojni organi zahtevane podatke o zaposlenih z visokimi prejemki od institucij iz točke 2.1 zbirati v skladu s Prilogo I ter na način, kot je podan v navedeni prilogi in v točkah od 3.2 do 3.7.

3.2. Za vsako državo EGP, v kateri so zaposleni z visokimi prejemki, in za vsak plačilni razred 1 milijona EUR (npr. 1 milijon EUR do 2 milijona EUR; 2 milijona EUR do 3 milijone EUR itd.) je treba zbrati/zagotoviti ločen sklop podatkov.

3.3. Število zaposlenih z visokimi prejemki je treba sporočiti kot število fizičnih oseb (skupno število), ne glede na število delovnih ur, na katerem temelji njihova pogodba. Pri zaposlenih z visokimi prejemki, ki se jim prejemki izplačujejo v eurih, je treba elemente prejemkov, državo EGP, funkcijo ali področje dela in odgovornost sporočiti v skladu s Prilogo I.

3.4. Zaposlene z visokimi prejemki je treba razvrstiti glede na državo EGP, funkcijo ali področje poslovanja in odgovornost, na področju katere opravljajo večino svojih poslovnih dejavnosti. Polni znesek prejemkov, dodeljenih zadevnemu zaposlenemu z visokimi prejemki znotraj skupine ali institucije, je treba sporočiti pod to državo EGP, funkcijo ali področjem poslovanja in odgovornostjo. Če imajo prevladujoča področja za nekega zaposlenega z visokimi prejemki enako težo, mora institucija pri uvrstitvi zaposlenega z visokimi prejemki in njegovega prejemka upoštevati uvrstitev drugih zaposlenih z visokimi prejemki, da poročilo najbolje odraža porazdelitev zaposlenih z visokimi prejemki znotraj institucije. Za vsakega zaposlenega z visokimi prejemki je treba podatke sporočiti samo enkrat ter vsoto vseh zneskov navesti po eni državi EGP, eni funkciji ali področju poslovanja in odgovornosti.

3.5. Zaposleni z visokimi prejemki, ki poklicno dejavnost opravljajo hkrati v EGP ter zunaj njega, se uvrstijo pod državo članico EGP le, če večji del te dejavnosti opravljajo v EGP. V nasprotnem primeru se zneski ne smejo poročati.

3.6. Pristojni organi morajo zahtevane informacije zbirati na podlagi podatkov, izraženih v eurih, glede na stanje ob koncu leta. Vsi sporočeni zneski morajo biti natančni in ne zaokroženi (npr. 1 234 567,00³ EUR in ne 1,2 milijona EUR) ter izraženi v eurih. Pristojni organi morajo zagotoviti, da institucije, ki nimajo zaposlenih z visokimi prejemki, vključenih v obseg konsolidacije v EGP, v odgovoru navedejo to dejstvo in ne predložijo dodatnih podatkov.

3.7. Kadar se podatki o prejemku zaposlenih z visokimi prejemki zbirajo od institucij, ki finančne podatke razkrijejo v valuti, ki ni euro, je treba za pretvorbo števil, ki jih je treba sporočiti, uporabiti menjalni tečaj, ki ga Komisija uporabi za finančno načrtovanje in proračun za december v letu poročanja⁴.

³ Za namen elektronskega poročanja v aplikacijo EBA se pri navajanju decimalnih števil namesto vejice uporabi pika.

⁴ Organ EBA skupaj s temi smernicami zagotovi povezavo do informacij na njegovi spletni strani; menjalni tečaj je na voljo tudi na http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

4. Združevanje podatkov

4.1. Pristojni organi morajo združiti podatke, ki jih znotraj države članice zberejo od institucij in podružnic, in sicer tako, da podatke, sporočene v vsakem posameznem plačilnem razredu, združijo po posamezni državi članici EGP, združene podatke po plačilnih razredih in državah članicah EGP pa nato predložijo organu EBA. Kadar je v državi članici več kot en pristojni organ, morajo pristojni organi usklajevati zbiranje podatkov za zagotovitev, da se za zadevno državo članico zbere in sporoči le en niz podatkov.

4.2. Organ EBA bo po posamezni državi EGP združil podatke, ki jih predložijo pristojni organi, in objavil letno poročilo o zaposlenih z visokimi prejemki.

4.3. Organ EBA bo pristojne organe obvestil o združenih podatkih po posameznih plačilnih razredih, ki so jih za njihovo državo članico sporočili drugi pristojni organi.

5. Pogostost zbiranja podatkov, datumi predložitve podatkov organu EBA in referenčno leto

5.1. Pristojni organi morajo informacije o zaposlenih z visokimi prejemki od institucij vsako leto zbrati najkasneje do 30. junija.

5.2. Pristojni organi morajo podatke združiti in jih vsako leto najkasneje do 31. avgusta predložiti organu EBA po posameznih državah EGP, pri čemer morajo uporabiti sistem poročanja organa EBA o prejemkih in upoštevati specifikacije, ki jih je pripravil za uporabo tega sistema. Če ni podatkov, ki jih je treba sporočiti, mora pristojni organ o tem obvestiti organ EBA.

5.3. Sporočeni podatki morajo zajemati prejemke, ki so zaposlenim dodeljeni za poslovno leto pred letom predložitve informacij.

5.4. Prejemke, dodeljene na podlagi večletnih obdobj in ne na letni podlagi, tj. kadar institucije vsako leto ne začnejo novega večletnega obdobja, je treba v celoti uvrstiti v poslovno leto, v katerem so prejemki dodeljeni, ne glede na to, kdaj so variabilni prejemki dejansko izplačani. Ti zneski morajo biti sporočeni ločeno, da se omogoči dodatna analiza nihanj variabilnih prejemkov, in ne smejo biti odšteti od zneska sporočenih variabilnih prejemkov.

6. Kakovost podatkov

6.1. Pristojni organi morajo preveriti popolnost in verodostojnost podatkov, ki jih sporoči posamezna institucija, ter imeti vzpostavljene ustrezne postopke in kontrole za zagotovitev, da se podatki pravilno združujejo.

6.2. Za zagotovitev visoke kakovosti podatkov morajo pristojni organi izvesti posebna dodatna preverjanja kakovosti podatkov, kadar to zahteva organ EBA.

Naslov III – Prehodne določbe in izvajanje

7. Razveljavitev

Smernice EBA o zbiranju podatkov o zaposlenih z visokimi prejemki (EBA/GL/2012/05), objavljene 27. julija 2012, se razveljavijo s takojšnjim učinkom.

8. Prehodne ureditve

8.1. Pristojni organi morajo podatke za poslovno leto 2013 od institucij zbrati do datuma, ki bo omogočal predložitev podatkov za poslovno leto 2013 organu EBA do 30. novembra 2014.

8.2. Kar zadeva podatke za poslovno leto 2013, se „zaposleni, katerih poklicne dejavnosti pomembno vplivajo na profil tveganosti institucij“ štejejo za zaposlene, kot so opisani v oddelku 11(23) Priloge V k Direktivi 2006/48/ES, kakor je bila spremenjena z Direktivo 2010/76/EU.

9. Datum začetka uporabe

Pristojni organi izvajajo smernice tako, da jih do 31. oktobra 2014 vključijo v svoje nadzorniške postopke. Po navedenem datumu morajo pristojni organi zagotoviti, da institucije dejansko ravnajo v skladu z njimi.

PRILOGA 1 – Informacije o prejemkih zaposlenih z visokimi prejemki

Ime institucije/skupine:								
Država članica EGP, na katero se nanašajo podatki:								
Poslovno leto, za katero se dodelijo prejemki (leto N):								
Plačilni razred (1 milijon EUR do manj kot 2 milijona EUR; 2 milijona EUR do manj kot 3 milijone EUR itd.) ¹ :								
	Nadzorna funkcija upravljalnega organa ²	Vodstvena funkcija upravljalnega organa ³	Investicijsko bančništvo ⁴	Bančništvo na drobno ⁵	Upravljanje premoženja ⁶	Korporativne funkcije ⁷	Neodvisne funkcije notranjih kontrol ⁸	Drugo ⁹

¹ Za vsak plačilni razred z enim milijonom EUR je treba izpolniti en obrazec, vsi sporočeni zneski pa morajo biti natančni in izraženi v eurih (npr. 1 234 567,00 EUR). Opomba: Za namen elektronskega poročanja v aplikacijo EBA se pri navajanju decimalnih števil namesto vejice uporabi pika.

² Člani upravljalnega organa v nadzorni funkciji; to vključuje neizvršne direktorje katerega koli upravnega odbora v okviru konsolidacije v skladu s členom 3(1)(8) Direktive 2013/36/EU. Člani morajo biti v to kategorijo razporejeni v skladu s točko 2.4 teh smernic. Sejnino je treba sporočiti kot prejemek.

³ Člani upravljalnega organa v vodstveni funkciji v skladu s členom 3(1)(7) Direktive 2013/36/EU, ki v upravljalnem organu izvajajo izvršilne funkcije; to vključuje vse izvršne direktorje katerega koli upravnega odbora v okviru konsolidacije.

⁴ Vključuje storitve podjetniškega finančnega svetovanja, sklade zasebnega kapitala, kapitalske trge, trgovanje in prodajo.

⁵ Vključuje vse dejavnosti kreditiranja (fizičnih in pravnih oseb).

⁶ Vključuje upravljanje portfeljev, upravljanje kolektivnih naložbenih podjetij za vlaganja v prenosljive vrednostne papirje (KNPVP) in druge oblike upravljanja premoženja.

⁷ Vse funkcije, ki so odgovorne za celotno institucijo na konsolidirani ravni in za podrejene družbe s takimi funkcijami na posamični ravni, npr. človeški viri, informacijska tehnologija.

Število članov višjega vodstva ¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Število zaposlenih, ki opravljajo kontrolne funkcije ¹¹			#	#	#		#	#
Število drugih zaposlenih	#		#	#	#	#	#	#
Skupno število zaposlenih z visokimi prejemki	#	#	#	#	#	#	#	#
Od tega: „zaposleni, katerih poklicne dejavnosti pomembno vplivajo na profil tveganosti“ ¹²	#	#	#	#	#	#	#	#

⁸ Zaposleni, ki delujejo na področju neodvisnega upravljanja tveganj, skladnosti in notranje revizije, kot je opisano v Smernicah organa EBA o notranjem upravljanju. Take zahteve za poročanje morajo za te funkcije veljati na konsolidirani ravni, za podrejene družbe s takimi funkcijami pa na posamični ravni.

⁹ Zaposleni, ki jih ni mogoče dodeliti nobenemu drugemu področju poslovanja. Institucije morajo v opombi navesti funkcijo posameznega zaposlenega.

¹⁰ Višje vodstvo, kot je opredeljeno v členu 3(9) Direktive 2013/36/EU.

¹¹ Kontrolne funkcije zajemajo kontrolne funkcije znotraj poslovnih enot ter neodvisne funkcije skladnosti, upravljanja tveganj in notranje revizije.

¹² Zaposleni, katerih poklicne dejavnosti pomembno vplivajo na profil tveganosti institucij, v skladu s členom 92(2) Direktive 2013/36/EU (za podatke za poslovno leto 2013 v skladu z oddelkom 11(23) Priloge V k Direktivi 2006/49/ES, kakor je bila spremenjena z Direktivo 2010/76/EU).

Skupni znesek fiksnih prejemkov (v EUR)¹³								
Od tega: znesek fiksnih prejemkov v gotovini								
Od tega: znesek fiksnih prejemkov v delnicah in z delnicami povezanih instrumentov								
Od tega: znesek fiksnih prejemkov v drugih vrstah finančnih instrumentov								
Skupni znesek variabilnih prejemkov (v EUR)¹⁴								
Od tega: znesek variabilnih prejemkov v gotovini								

¹³ Fiksni prejemki vključujejo plačila, sorazmerne redne pokojninske prispevke (ki niso posebni) ali ugodnosti (kadar se pri tem ne upoštevajo kakršna koli merila uspešnosti).

¹⁴ Variabilni prejemki vključujejo dodatna plačila ali ugodnosti, ki so vezane na uspešnost ali, v izjemnih okoliščinah, druge pogodbene elemente, ki niso del običajnih pogojev o zaposlitvi (kot npr. zdravstveno varstvo, varstvo otrok ali sorazmerni redni pokojninski prispevki). Vključiti je treba denarne in nedenarne ugodnosti. Zneski morajo biti izraženi v bruto zneskih, brez morebitnih znižanj zaradi uporabe diskontne stopnje za variabilne prejemke za kategorije skupnih variabilnih prejemkov, variabilnih prejemkov v gotovini, variabilnih prejemkov v navadnih delnicah in z delnicami povezanih finančnih instrumentov ter variabilnih prejemkov v drugih vrstah finančnih instrumentov.

Od tega: znesek variabilnih prejemkov v delnicah in z delnicami povezanih instrumentov								
Od tega: znesek variabilnih prejemkov v drugih vrstah finančnih instrumentov ¹⁵								
Skupni znesek odloženih variabilnih prejemkov, dodeljenih v letu N in odloženih (v EUR)¹⁶								
Od tega: znesek odloženih variabilnih prejemkov v gotovini v letu N								
Od tega: znesek odloženih variabilnih prejemkov v delnicah								

¹⁵ Instrumenti iz člena 94(1)(l)(ii) Direktive 2013/36/EU.

¹⁶ Odloženi prejemki v skladu s členom 94(1)(m) Direktive 2013/36/EU. Zneski morajo biti izraženi v bruto zneskih, brez morebitnih znižanj zaradi uporabe diskontne stopnje za odložene variabilne prejemke za kategorije skupnih odloženih variabilnih prejemkov, odloženih variabilnih prejemkov v gotovini, odloženih variabilnih prejemkov v navadnih delnicah in z delnicami povezanih finančnih instrumentov ter odloženih variabilnih prejemkov v drugih vrstah finančnih instrumentov.

in z delnicami povezanih instrumentov v letu N								
Od tega: znesek odloženih variabilnih prejemkov v drugih vrstah finančnih instrumentov v letu N ¹⁷								
Dodatne informacije v zvezi z zneskom skupnih variabilnih prejemkov								
Število upravičencev do odpravnine	#	#	#	#	#	#	#	#
Skupni znesek odpravnin, izplačanih v letu N (v EUR)								
Skupni znesek prispevkov k diskrecijskim pokojninskim ugodnostim v letu N (v EUR)¹⁸								
Skupni znesek variabilnih								

¹⁷ Instrumenti iz člena 94(1)(l)(ii) Direktive 2013/36/EU.

¹⁸ Kot je opredeljeno v členu 3(53) Direktive 2013/36/EU.

prejemkov, dodeljenih za večletno obdobje v okviru programov, ki se ne izvajajo na letni ravni (v EUR)								
Opomba: Zaposleni, za katere so podatki navedeni v stolpcu „Drugo“, zajemajo [dopolniti v skladu z opombo 9 v Prilogi 1]¹⁹								

¹⁹ Pristojni organi morajo opombe združiti in vpisati v polje z besedilom ter ga predložiti organu EBA.

