

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Gairės

dėl duomenų apie daug uždirbančius asmenis rinkimo

Gairių statusas

Šiame dokumente pateikiamos gairės, parengtos pagal 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1093/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos bankininkystės institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/78/EB (*EBI reglamentas*), 16 straipsnį. Pagal EBI reglamento 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos ir finansų įstaigos privalo dėti visas pastangas laikytis šių gairių.

Gairėse išdėstoma EBI nuomonė apie tai, kokios priežiūros praktikos turėtų būti laikomasi Europos finansų priežiūros sistemoje arba kaip konkrečioje srityje reikėtų taikyti Sąjungos teisę. Todėl EBI tikisi, kad visos kompetentingos institucijos ir finansų įstaigos laikysis joms skirtų gairių. Kompetentingos institucijos, kurioms taikomos šios gairės turėtų jų laikytis atitinkamai jas įtraukdamos į savo priežiūros praktiką (pvz., pakeisti savo teisinę sistemą arba priežiūros procesus), įskaitant ir tuos atvejus, kai gairės visų pirma skirtos įstaigoms.

Pranešimo teikimo reikalavimai

Pagal EBI reglamento 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos iki 16/09/2014. privalo EBI pranešti, ar jos laikosi arba ketina laikytis šių gairių, arba nurodyti nesilaikymo priežastis. Negavusi pranešimo iki šio termino pabaigos, EBI laikys, kad kompetentinga institucija šių gairių nesilaiko. Pranešimai turėtų būti teikiami nusiunčiant 5 skyriuje nustatytą formą adresu compliance@eba.europa.eu ir pateikiant nuorodą „EBA/GL/2014/07“. Pranešimus turėtų teikti asmenys, turintys atitinkamos institucijos įgaliojimus pranešti apie gairių laikymąsi savo kompetentingos institucijos vardu.

Pranešimai pagal EBI reglamento 16 straipsnio 3 dalį bus skelbiami EBI interneto svetainėje.

I antraštinė dalis. Dalykas, taikymo sritis ir apibrėžtys

1. Šių gairių taikymo sritis

1.1. Šios gairės padeda įgyvendinti Direktyvos 2013/36/ES¹ 75 straipsnio 3 dalį dėl informacijos apie fizinius asmenis, kurių atlygis per finansinius metus sudaro 1 mln. EUR ar daugiau, kiekvienoje įstaigoje rinkimo, ir užtikrinti surinktos informacijos nuoseklumą.

1.2. Šios gairės skirtos kompetentingoms institucijoms.

1.3. Direktyvos 2013/36/ES 3 straipsnyje ar Reglamento (ES) Nr. 575/2013² 4 straipsnyje apibrėžtos sąvokos turi tą pačią reikšmę ir šiose gairėse.

1.4. Šiose gairėse sąvoka „daug uždirbantys asmenys“ reiškia darbuotojus, kurių atlygis per finansinius metus sudaro ne mažiau kaip 1 mln. EUR.

2. Įstaigos, iš kurių renkami duomenys

2.1. Kompetentingos institucijos turi rinkti informaciją apie daug uždirbančius asmenis iš:

- a. visų įstaigų, kurios įsteigtos visose EEE valstybėse narėse, aukščiausiu konsolidavimo lygmeniu, kaip nurodyta toliau išdėstyta 3 punkte;
- b. EEE įstaigų filialų, kurių pagrindinė buveinė yra trečiojoje šalyje.

2.2. Kompetentingos institucijos turi rinkti šių dviejų kategorijų įstaigų duomenis tik tuo atveju, kai joms taikomas įstaigų, kurioms renkami duomenys apie daug uždirbančius asmenis, konsolidavimas:

- a. įmonės, nurodytos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 2 dalies b ir c punktuose;
- b. kitos įmonės, kurios nėra nei kredito įstaigos, nei investicinės įstaigos.

3. Konsolidavimo apimtis

Kai kompetentingos institucijos renka informaciją aukščiausiu konsolidavimo lygmeniu, kaip nurodyta 2.1. punkte, tokia informacija turi apimti visas EEE grupės patronuojamąsias įmones ir filialus, taip pat informaciją apie EEE įstaigų filialus, kurių pagrindinė buveinė yra trečiojoje šalyje. Duomenys apie daug uždirbančius asmenis trečiosiose šalyse neturėtų būti renkami, net jei jie susiję su EEE grupės patronuojančiomis įstaigomis ar filialais.

¹ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/36/ES dėl galimybės verstis kredito įstaigų veikla ir dėl riziką ribojančios kredito įstaigų ir investicinių įmonių priežiūros, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2002/87/EB ir panaikinamos direktyvos 2006/48/EB bei 2006/49/EB (OL L 176, 2013 6 27, p. 338).

² 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl pradžios reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012, (OL L 176, 2013 6 27, p. 1).

II antraštinė dalis. Reikalavimai dėl duomenų apie daug uždirbančius asmenis rinkimo ataskaitų pateikimo formos ir dažnumo

3. Informacija, kurią reikia rinkti

3.1. Kaip nurodyta 1 punkte kompetentingos institucijos turi rinkti reikiamus duomenis apie daug uždirbančius asmenis iš 2.1 punkte nurodytų įstaigų, vadovaudamosi I priedu ir taip, kaip nurodyta pačiame priede bei 3.2–3.7 punktuose.

3.2. Kiekvienoje EEE valstybėje, kurioje yra daug uždirbančių asmenų, reikia surinkti / pateikti atskirą duomenų rinkinį pagal atlygio grupes, kurios skiriasi 1 mln. EUR (pvz., nuo 1 mln. EUR iki 2 mln. EUR, nuo 2 mln. EUR iki 3 mln. EUR ir t. t.).

3.3. Apie daug uždirbančius asmenis reikia pranešti pateikiant fizinių asmenų skaičių (darbuotojų skaičių), nepriklausomai nuo to, kiek valandų pagal darbo sutartis jie dirbo. Apie daug uždirbančių asmenų eurais mokamą atlygį, atlyginimo elementus, EEE valstybę, pareigas ar verslo sritį ir atsakomybę reikia pranešti taip, kaip nurodyta I priede.

3.4. Daug uždirbantys asmenys turi būti klasifikuojami pagal EEE valstybę, pareigas ar verslo sritį bei atsakomybę, jei jie užima vadovaujamasias savo verslo pareigas. Apie visą atitinkamam daug uždirbančiam asmeniui grupėje ar įstaigoje mokamą atlyginimo sumą turi būti pranešama pagal EEE valstybę, pareigas ar verslo sritį bei atsakomybę. Jei vienas daug uždirbantis asmuo dominuoja keliose vienodos svarbos srityse, įstaiga turėtų priskirti daug uždirbantį asmenį ir jo (jos) atlyginimą atsižvelgdama į tai, kaip paskirstyti kiti daug uždirbantys asmenys, kad ataskaitoje geriausiai atsispindėtų daug uždirbančių asmenų pasiskirstymas įstaigoje. Skaičiai apie kiekvieną daug uždirbantį asmenį turėtų būti pateikiami tik vieną kartą, o visos sumos turi būti priskiriamos tik vienai EEE valstybei, vienoms pareigoms ar verslo sritims ir vienai atsakomybei.

3.5. Daug uždirbantys asmenys, kurie vykdo profesinę veiklą EEE ir už jos ribų, turėtų būti priskiriami tik EEE valstybei, jei didžiąją profesinės veiklos dalį jie vykdo EEE. Kitu atveju skaičių pranešti nereikia.

3.6. Kompetentingos institucijos turi rinkti reikalaujamą informaciją naudodamos finansinių metų pabaigos duomenis eurais. Visos sumos turi būti pateikiamos kaip visos sumos eurais, t.y. neapvalinamos (pvz., 1 234 567,00 EUR, o ne 1,2 mln. EUR). Kompetentingos institucijos turi užtikrinti, kad institucijos, kuriose jų EEE konsolidavimo apimtyje nėra daug uždirbančių asmenų, pateiktų atsakymą, kuriame šį faktą nurodytų ir neteiktų jokių papildomų duomenų.

3.7. Jei duomenys apie daug uždirbančių asmenų atlyginimą renkami iš įstaigų, kurios atskleidžia savo finansinius duomenis ne eurais, reikia siunčiamus skaičius konvertuoti pagal Europos Komisijos finansiniam programavimui ir ataskaitinių metų gruodžio mėn. biudžetui taikomą valiutos kursą³.

³ EBI pateikia nuorodą į šią informaciją ir šias Gaires savo tinklalapyje. Valiutų skaičiuoklę taip pat galima rasti: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

4. Duomenų apibendrinimas

4.1. Kompetentingos institucijos turi apibendrinti jų valstybėje narėje iš įstaigų ir filialų surinktus duomenis pagal EEE valstybėje narėje nustatytas atlygio grupes ir suvestinius duomenis pagal atlygio grupes ir EEE valstybes nares pateikti EBI. Jei valstybėje narėje yra kelios kompetentingos institucijos, jos turėtų koordinuoti duomenų rinkimą ir užtikrinti, kad valstybė narė pateiktų tik vieną duomenų rinkinį.

4.2. EBI apibendrins kiekvienos iš EEE valstybių kompetentingų institucijų pateiktas ataskaitas ir paskelbs metinę ataskaitą apie daug uždirbančius asmenis.

4.3. EBI informuos kompetentingas institucijas apie suvestinius duomenis pagal atlygio grupes, kai šiuos duomenis apie jų valstybę narę pateikė kita kompetentinga institucija.

5. Duomenų rinkimo dažnumas, EBI ataskaitų teikimo datos ir ataskaitiniai metai

5.1. Kompetentingos institucijos turi kasmet iki birželio 30 dienos iš įstaigų surinkti informaciją apie daug uždirbančius asmenis.

5.2. Kompetentingos institucijos turi apibendrinti ir pateikti duomenis EBI pagal EEE valstybę iki kiekvienų metų rugpjūčio 31 d. naudodamosi EBI atlyginimo duomenų pateikimo sistema ir vadovaudamosi EBI pateikiamomis šios sistemos naudojimosi instrukcijomis. Jei nėra jokių teiktinų duomenų, kompetentinga institucija turi apie tai informuoti EBI.

5.3. Pateikiami duomenys turi būti susiję su personalui išmokėtu atlyginimu už praėjusius veiklos metus.

5.4. Atlyginimas, mokamas už keletą metų sukaupus laikotarpius, kurie nesikartoja kasmet, t.y. jei įstaigose kasmet nėra pradedami nauji kelerių metų laikotarpiai, turi būti visas priskiriamas tiems veiklos metams, kuriais atlyginimas buvo skirtas, neatsižvelgiant į konkretų momentą, kai kintamas atlyginimas buvo realiai išmokėtas. Apie šias sumas reikia pranešti atskirai, kad būtų galima toliau analizuoti kintamo atlyginimo svyravimus ir jos neturi būti išskaičiuotos iš pateikiamo kintamo atlyginimo sumos.

6. Duomenų kokybė

6.1. Kompetentingos institucijos turi patikrinti, ar kiekvienos įstaigos teikiami duomenys yra išsamūs bei patikimi ir privalo turėti atitinkamus procesus bei valdiklius, leidžiančius užtikrinti, kad duomenys apibendrinami tinkamai.

6.2. Jei EBI reikalauja, kompetentingos institucijos turi atlikti specialius papildomus duomenų kokybės patikrinimus, aukštai duomenų kokybei užtikrinti.

III antraštinė dalis. Pereinamojo laikotarpio nuostatos ir įgyvendinimas

7. Panaikinimas

2012 m. liepos 27 d. paskelbtos EBI gairės dėl duomenų apie daug uždirbančius asmenis rinkimo (EBA/GL/2012/05) yra panaikinamos ir tai įsigalioja nedelsiant.

8. Pereinamojo laikotarpio priemonės

8.1. Kompetentingos institucijos turi iš įstaigų rinkti su 2013 veiklos metais susijusius duomenis iki tos datos, kad būtų galima užtikrinti, jog su 2013 veiklos metais susiję duomenys bus perduoti EBI iki 2014 m. lapkričio 30 d.

8.2. Kalbant apie duomenis, susijusius su 2013 veiklos metais, „darbuotojai, kurių profesinė veikla turi reikšmingą poveikį įstaigos rizikos pobūdžiui“ yra tokie asmenys, kurie apibrėžti Direktyvos 2006/48/ES V priedo 11 dalies 23 punkte su pakeitimais, padarytais Direktyva 2010/76/ES.

9. Taikymo data

Kompetentingos institucijos turi įgyvendinti šias gaires įtraukdamos jas į savo priežiūros tvarką iki 2014 m. spalio 31 d. Po šios datos kompetentingos institucijos turi užtikrinti, kad įstaigos veiksmingai laikytųsi šių gairių.

1 PRIEDAS. Informacija apie daug uždirbančių asmenų atlyginimus

Įstaigos ar grupės pavadinimas:								
EEE valstybė, su kuria susiję šie duomenys:								
Veiklos metai, už kuriuos sumokėtas atlyginimas (N metai):								
Atlygio grupė (nuo 1 mln. EUR iki 2 mln. EUR, nuo 2 mln. EUR iki 3 mln. EUR ir t.t.) ¹ :								
	VO priežiūros funkcija ²	VO valdymo funkcija ³	Investicinė bankininkystė ⁴	Mažmeninė bankininkystė ⁵	Turto valdymas ⁶	Veiklos užtikrinimo funkcija ⁷	Nepriklausomos kontrolės pareigybės ⁸	Visa kita ⁹

¹ Kiekvienai atlygio grupei, kuri skiriasi 1 mln. EUR, reikia užpildyti vieną formą, visas sumas pateikiant eurai nesuapvalinus (pvz., 123 456 7,00 EUR).

² Valdymo organo nariai atlieka priežiūros funkciją, įskaitant bet kurios valdybos nevykdomuosius direktorius konsolidavimo lygmeniu, kaip nurodyta Direktyvos 2013/36/ES 3 straipsnio 1 ir 8 dalyse. Nariai turi būti priskiriami šiai kategorijai pagal šių gairių 2.4 punktą. Dalyvavimo mokesčiai turi būti traktuojami kaip atlyginimas.

³ Valdymo organo nariai atliekantys valdymo funkciją, kaip nurodyta Direktyvos 2013/36/ES 3 straipsnio 1 ir 7 punkte, kurie valdymo organe atlieka vykdomąsias funkcijas, įskaitant visus bet kurios valdybos vykdomuosius direktorius konsolidavimo lygmeniu.

⁴ Apima konsultavimo įmonių finansų klausimais paslaugas, privatų kapitalą, kapitalo rinkas, prekybą ir pardavimą.

⁵ Apima visą skolinimo (asmenims ir įmonėms) veiklą.

⁶ Apima portfelio valdymą, KIPVPS valdymą ir kitas turto valdymo formas.

⁷ Visos pareigybės, kurios atsako už visą įstaigą konsolidacijos lygmeniu ir už atskirai tokias pareigas vykdančias patronuojančiąsias įstaigas, pvz., žmogiškieji išteklių, IT.

⁸ Personalas, vykdamas nepriklausomas rizikos valdymo, atitikties ir vidaus audito funkcijas, kaip nurodyta EBI vidaus valdymo gairėse. Šie ataskaitų teikimo reikalavimai turėtų būti taikomi šioms pareigybėms konsolidacijos lygmeniu, o tokias funkcijas atliekančioms patronuojančioms įmonėms atskiru lygiu.

⁹ Personalo narių, kurių negalima priskirti nei vienai iš verslo sričių, pareigybes įstaigos privalo nurodyti išnašose.

Asmenų, vykdančių vyresniosios vadovybės pareigas, skaičius¹⁰	#	#	#	#	#	#	#	#
Asmenų, vykdančių kontrolės funkcijas, skaičius¹¹			#	#	#		#	#
Kitų darbuotojų skaičius	#		#	#	#	#	#	#
Bendras daug uždirbančių asmenų skaičius	#	#	#	#	#	#	#	#
Iš kurių: „nustatytieji darbuotojai“¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Visas fiksuotas atlyginimas (EUR)¹³								
Iš kurių: fiksuotas atlyginimas grynaisiais								

¹⁰ Vyresnioji vadovybė, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/36/EB 3 straipsnio 1 dalies 9 punkte.

¹¹ Kontrolės funkcijos – tai verslo padaliniuose vykdomos kontrolės funkcijos ir nepriklausomos atitikties, rizikos kontrolės bei vidaus audito funkcijos.

¹² Darbuotojai, kurių profesinė veikla turi reikšmingą poveikį įstaigos rizikos pobūdžiui, kaip nurodyta Direktyvos 2013/36/ES 92 straipsnio 2 dalyje (kalbant apie duomenis, susijusius su 2013 veiklos metais, vadovaujantis Direktyvos 2006/48/ES V priedo 11 dalies 23 punktu su pakeitimais, padarytais Direktyva 2010/76/ES).

¹³ Fiksuotą atlyginimą sudaro mokėjimai, proporcingos bei reguliarios (privalomos) pensijų įmokos ar išmokos (kurios nėra susijusios su jokiais veiklos kriterijais).

Iš kurių: fiksuotas atlyginimas akcijomis ir su akcijomis susijusiomis priemonėmis								
Iš kurių: fiksuotas atlyginimas kitomis priemonėmis								
Visas kintamas atlyginimas (EUR)¹⁴								
Iš kurių: kintamas atlyginimas grynaisiais								
Iš kurių: kintamas atlyginimas akcijomis ir su akcijomis susijusiomis priemonėmis								
Iš kurių: kintamas atlyginimas kitų rūšių priemonėmis ¹⁵								
Per N metus skirto kintamo atlyginimo								

¹⁴ Kintamą atlyginimą sudaro papildomi mokėjimai ar išmokos, susijusios su veiklos rezultatais, arba, išskirtinėmis aplinkybėmis, kitais sutartiniais elementais, išskyrus tuos, kurie yra įprastų darbo sąlygų (pavyzdžiui, sveikatos priežiūra, vaikų priežiūros įstaigos ar proporcingos ir reguliarios pensijų įmokos) dalis. Turėtų būti įtrauktos ir piniginės išmokos, ir nepinigine forma teikiamos lengvatos. Ataskaitose turi būti pateikiamos bendrosios sumos, nesumažinus kintamo atlyginimo jokiais diskonto normomis tose kategorijose, kur pateikiamas visas kintamas atlyginimas, kintamas atlyginimas grynaisiais, kintamas atlyginimas akcijomis ir su akcijomis susijusiomis priemonėmis ir kintamas atlyginimas kitų rūšių priemonėmis.

¹⁵ Direktyvos 2013/36/ES 94 straipsnio 1 dalies I punkto ii papunktyje nurodytos priemonės.

bendra suma, kuri buvo atidėta (EUR)¹⁶								
Iš kurių: atidėtas kintamas atlyginimas grynaisiais per N metus								
Iš kurių: atidėtas kintamas atlyginimas akcijomis ir su akcijomis susijusiomis priemonėmis per N metus								
Iš kurių: atidėtas kintamas atlyginimas kitų rūšių priemonėmis per N metus ¹⁷								
Papildoma informacija apie bendrą kintamo atlyginimo sumą								
Išeitinių išmokų gavėjų skaičius	#	#	#	#	#	#	#	#
Visa N metais išmokėtų išeitinių								

¹⁶ Direktyvos 2013/36/ES 94 straipsnio 1 dalies m punkte yra apibrėžtas atidėtas atlyginimas. Ataskaitose turi būti pateikiamos bendrosios sumos, nesumažinus atidėtojo kintamo atlyginimo jokiais diskonto normomis tose kategorijose, kur pateikiamas atidėtas visas kintamas atlyginimas, atidėtas kintamas atidėtas atlyginimas grynaisiais, atidėtas kintamas atlyginimas akcijomis ir su akcijomis susijusiomis priemonėmis ir atidėtas kintamas atlyginimas kitų rūšių priemonėmis.

¹⁷ Direktyvos 2013/36/ES 94 straipsnio 1 dalies I punkto ii papunktyje nurodytos priemonės.

išmokų suma (EUR)								
Visa N metais savo nuožiūra sukauptų pensijų įmokų suma (EUR)¹⁸								
Visa kintamo atlyginimo suma, skirta už kelerių metų laikotarpius pagal programas, kurios periodiškai nesikartoja kasmet (EUR)								
Išnaša: Personalas, priskiriamas stulpeliui „Visa kita“ yra: [įrašoma vadovaujantis 1 priedo 9 išnaša]¹⁹								

¹⁸ Kaip apibrėžta Direktyvos 2013/36/ES 3 straipsnio 1 dalies 53 punkte.

¹⁹ Kompetentingos institucijos turi sukaupti išnašas tekstiniame laukelyje ir pateikti jas EBI.

