



Wytyczne EUNB
w sprawie procesu gromadzenia danych
na temat osób o wysokich zarobkach
EBA/GL/2012/5

Londyn, 27.07.2012 r.

Status wytycznych

1. Niniejszy dokument zawiera wytyczne wydane na podstawie art. 16 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/78/WE (zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie EUNB”). Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EUNB właściwe organy i instytucje finansowe mają obowiązek dołożyć wszelkich starań, aby zastosować się do wytycznych.

2. W wytycznych przedstawiono stanowisko EUNB w sprawie właściwych praktyk nadzorczych w ramach Europejskiego Systemu Nadzoru Finansowego lub też w sprawie stosowania prawa Unii w konkretnym obszarze. W związku z tym EUNB oczekuje, że wszystkie właściwe organy i instytucje finansowe, do których odnoszą się wytyczne, zastosują się do nich, o ile nie zaznaczono inaczej. Właściwe organy, do których odnoszą się wytyczne, powinny zastosować się do nich, uwzględniając je w odpowiedni sposób w swojej praktyce nadzorczej (np. poprzez zmianę swoich ram prawnych lub zasad nadzoru lub też wydawanych wskazówek lub procesów nadzorczych), również w sytuacji, gdy konkretne wytyczne zawarte w dokumencie skierowane są w pierwszym rzędzie do instytucji.

Wymogi sprawozdawczości

3. Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EUNB właściwe organy mają obowiązek zawiadomić EUNB, czy stosują się lub zamierzają zastosować się do niniejszych wytycznych, lub podać uzasadnienie niezastosowania się do nich **w terminie do 30.09.2012 r.** Zawiadomienia należy przesyłać na formularzu załączonym w sekcji V niniejszego dokumentu pod adresem compliance@eba.europa.eu, podając numer referencyjny EBA/GL/2012/5. Zawiadomienia powinny zostać przedłożone przez osoby posiadające stosowne upoważnienie do przedstawiania sprawozdań dotyczących zgodności w imieniu danego właściwego organu.

4. Zawiadomienia właściwych organów, o których mowa w poprzednim akapicie, zostaną opublikowane na stronie internetowej EUNB zgodnie z art. 16 rozporządzenia w sprawie EUNB.

Spis treści

Tytuł I –Przedmiot, zakres i definicje	3
1. Przedmiot.....	3
2. Instytucje podlegające obowiązkowi gromadzenia danych.....	3
3. Zakres konsolidacji	3
4. Definicje	4
Tytuł II –Wymogi dotyczące formatu i częstotliwości sprawozdań dla celów procesu gromadzenia danych na temat osób o wysokich zarobkach	4
5. Przedkładane informacje	4
6. Częstotliwość sprawozdań, daty przedkładania i rok odniesienia	5
Tytuł III – Przepisy przejściowe i data wdrożenia	5
7. Przepisy przejściowe	5
8. Data wdrożenia	5

Tytuł I –Przedmiot, zakres i definicje

1. Przedmiot

1.1. Niniejsze wytyczne zawierają uszczegółowienie informacji dotyczących realizacji przez właściwe organy procesu gromadzenia danych na temat osób o wysokich zarobkach (zwanego dalej „procesem”) zgodnie z art. 22 dyrektywy 2006/48/WE (zwaney dalej „dyrektywą w sprawie wymogów kapitałowych”).

1.2. Należy je interpretować łącznie z wytycznymi Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Bankowego w sprawie polityki i systemów wynagrodzeń opublikowanymi dnia 10 grudnia 2010 r.

2. Instytucje podlegające obowiązkowi gromadzenia danych

2.1. Obowiązkowi gromadzenia danych podlegają wszystkie instytucje z siedzibą na terenie EOG.

2.2. Z procesu wyłączone są firmy inwestycyjne, o których mowa w art. 20 ust. 2 i ust. 3 dyrektywy 2006/49/WE, o ile nie są one objęte zakresem konsolidacji innej instytucji objętej obowiązkiem gromadzenia danych.

3. Zakres konsolidacji

3.1. Proces jest realizowany na najwyższym poziomie konsolidacji, tj. poziomie

konsolidacji EOG zgodnie z przepisami dyrektywy w sprawie wymogów kapitałowych, obejmując wszystkie jednostki zależne i oddziały założone przez instytucje z EOG w innych państwach członkowskich. Z procesu są jednak wyłączone dane pochodzące od oddziałów i jednostek spółki macierzystej z EOG, które posiadają siedzibę poza terytorium EOG.

3.2. Podmiot, który przedkłada dane nadzorcze dotyczące grupy na najwyższym poziomie konsolidacji EOG zgodnie z przepisami dyrektywy w sprawie wymogów kapitałowych, powinien zgromadzić i przekazać informacje opisane w niniejszych wytycznych właściwemu organowi odpowiedzialnemu za sprawowanie nadzoru na zasadzie skonsolidowanej na poziomie EOG.

4. Definicje

4.1. „Osoby o wysokich zarobkach” oznaczają cały personel, którego całkowite wynagrodzenie wynosi co najmniej 1 mln EUR rocznie.

4.2. Jeżeli nie wskazano inaczej, terminy (słowa lub wyrażenia) użyte w niniejszych wytycznych, których użyto również w wytycznych w sprawie polityki i systemów wynagrodzeń, mają takie samo znaczenie, jak określone w tychże wytycznych. Dotyczy to między innymi terminów: „instytucje”, „(określony) personel”, „wynagrodzenie stałe”, „wynagrodzenie zmienne”, „emerytalne świadczenia uznaniowe” [„nieokreślone z góry świadczenia emerytalne“], „gwarantowane wynagrodzenie zmienne”, „odroczenie” oraz „instrumenty”.

Tytuł II – Wymogi dotyczące formatu i częstotliwości sprawozdań dla celów procesu gromadzenia danych na temat osób o wysokich zarobkach

5. Przedkładane informacje

5.1. W przypadku instytucji wymienionych w art. 2 należy złożyć formularz zamieszczony w załączniku zawierającym informacje o wynagrodzeniu osób o wysokich zarobkach.

5.2. Należy złożyć osobny formularz dla każdego państwa członkowskiego, na terenie którego działa dana grupa. Oznacza to, że formularz należy wypełnić tyle razy, ile jest państw członkowskich, na terenie których działa dana instytucja lub grupa (poprzez swoje oddziały lub jednostki zależne), i gdzie znajdują się osoby o wysokich zarobkach.

5.3. Osoby o wysokich zarobkach, które wykonują obowiązki zawodowe w danym państwie członkowskim, powinny zostać przypisane do takiego państwa członkowskiego.

5.4. Osoby o wysokich zarobkach, które wykonują obowiązki zawodowe na rzecz różnych osób prawnych w różnych państwach członkowskich (np. zarówno na poziomie spółki macierzystej, jak i na poziomie jednostki zależnej, gdzie dana jednostka zależna jest zarejestrowana w innym państwie członkowskim), lub które wykonują obowiązki zawodowe na rzecz oddziału na terenie przyjmującego państwa członkowskiego, powinny zostać przypisane do tego państwa

członkowskiego, w którym głównie wykonują obowiązki zawodowe. Osoby o wysokich zarobkach, które wykonują obowiązki zawodowe na terenie EOG i poza terenem EOG, powinny zostać przypisane do jednego z państw członkowskich, jeżeli wykonują obowiązki zawodowe głównie na terenie EOG.

5.5. W oparciu o publiczny kurs wymiany wykorzystywany przez Komisję Europejską do celów programowania finansowego i budżetowych, EUNB udostępnia co roku tabelę kursową EUNB określającą kursy wymiany dla celów ustalenia liczby personelu odpowiadającego definicji osób o wysokich zarobkach, o wynagrodzeniu nie mniejszym niż 1 mln EUR w przypadku, gdy wynagrodzenie przyznawane jest w walucie innej niż euro.

5.6. Instytucje przedkładają informacje, o których mowa w pkt 5.1 i 5.2, w postaci danych księgowych na koniec roku podanych w euro.

5.7. Instytucje nieposiadające osób o wysokich zarobkach w ramach zakresu konsolidacji EOG informują o takim fakcie organ nadzorujący skonsolidowaną grupę bez konieczności przedłożenia danych, o których mowa powyżej.

6. Częstotliwość sprawozdań, daty przedkładania i rok odniesienia

6.1. Informacje, o których mowa w art. 5, instytucje powinny przedłożyć właściwemu organowi, o którym mowa w art. 3.2, do końca czerwca każdego roku. Właściwy organ powinien następnie przedłożyć EUNB informacje pogrupowane według państw członkowskich do końca sierpnia każdego roku.

6.2. Informacje, o których mowa w art. 5, powinny odnosić się do wynagrodzenia przyznanego za wyniki w roku poprzedzającym rok przedłożenia informacji.

Tytuł III – Przepisy przejściowe i data wdrożenia

7. Przepisy przejściowe

Właściwe organy powinny przedłożyć EUNB pierwsze dane do końca grudnia 2012 r. Dane te powinny odnosić się do wynagrodzenia stałego i zmiennego przyznanego za wyniki osiągnięte w latach 2010 i 2011.

8. Data wdrożenia

8.1. Właściwe organy powinny wdrożyć niniejsze wytyczne, uwzględniając je w swojej praktyce nadzorczej, również w sytuacji, gdy konkretne wytyczne określone w dokumencie skierowane są w pierwszej kolejności do instytucji.

8.2. Właściwe organy powinny poczynić wszystkie powyższe kroki w celu wdrożenia niniejszych wytycznych w możliwie najkrótszym terminie, a w każdym razie nie później niż dwa miesiące od ich publikacji. Właściwe organy powinny zapewnić przestrzeganie przez instytucje niniejszych wytycznych, aby umożliwić terminowe pierwsze przedłożenie danych zgodnie z art. 7.

ZAŁĄCZNIK – Informacje o wynagrodzeniu osób o wysokich zarobkach

Nazwa instytucji/grupy:				
Państwo członkowskie, którego dane dotyczą:				
Rok osiągnięcia wyników, za które przyznano wynagrodzenie (rok N):				
Obszary działalności:	Bankowość inwestycyjna 2	Bankowość detaliczna 3	Zarządzanie aktywami 4	Wszystkie pozostałe 5
Liczba osób⁶ogółem	#	#	#	#
w tym: liczba „określonego personelu” ⁷	#	#	#	#
Wynagrodzenie stałe⁸ ogółem	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR
Wynagrodzenie zmienne⁹ ogółem	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR
w tym: emerytalne świadczenia uznaniowe [nieokreślone z góry świadczenia emerytalne] ogółem ¹⁰	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR
w tym: kwota wynagrodzenia zmiennego odroczonego w roku N ogółem ¹¹	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR	mIn EUR

Przypis: Personel, o którym informacje podano w kolumnie „Wszystkie pozostałe” składa się z ... [uzupełnić zgodnie z przypisem 6 poniżej]

²Obejmuje usługi w zakresie doradztwa dotyczącego finansowania firm, inwestycje *private equity*, rynki finansowe, obrót i sprzedaż.

³Obejmuje całość działalności kredytowej (dla osób fizycznych i przedsiębiorstw).

⁴Obejmuje zarządzanie portfelem, zarządzanie UCITS oraz inne formy zarządzania aktywami.

⁵W tej kolumnie należy podać informacje o osobach o wysokich zarobkach, których nie można przyporządkować do żadnego ze wskazanych obszarów działalności. W takim przypadku instytucje powinny dodać przypis (zob. koniec tabeli) wyjaśniający, w jakich obszarach pracują dane osoby o wysokich zarobkach.

Liczbę personelu należy podać w przeliczeniu na pełne etaty na koniec roku.

⁷Określony personel zgodnie z pkt 16 wytycznych Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Bankowego w sprawie polityki i systemów wynagrodzeń.

⁸Wynagrodzenie stałe zgodnie z pkt 11 wytycznych Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Bankowego w sprawie polityki i systemów wynagrodzeń.

⁹Wynagrodzenie zmienne zgodnie z pkt 11 wytycznych Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Bankowego w sprawie polityki i systemów wynagrodzeń. Obejmuje ono wynagrodzenie zmienne odroczone i nieodroczone. Obejmuje również emerytalne świadczenia uznaniowe [nieokreślone z

góry świadczenia emerytalne], kwoty odnoszące się do gwarantowanego wynagrodzenia zmiennego i odprawy.

¹⁰Emerytalne świadczenia uznaniowe zgodnie z sekcją 3.1.2 wytycznych Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Bankowego w sprawie polityki i systemów wynagrodzeń.

¹¹Wynagrodzenie odroczone zgodnie z sekcją 4.4.1 wytycznych Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Bankowego w sprawie polityki i systemów wynagrodzeń.