



**Obecné pokyny Evropského orgánu pro
bankovníctví
ke shromažďování údajů o osobách s vysokými
příjmy
EBA/GL/2012/5**

Londýn 27. 7. 2012

Status těchto obecných pokynů

1. Tento dokument obsahuje obecné pokyny vydané v souladu s článkem 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovníctví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES (dále jen „nařízení o orgánu EBA“). V souladu s čl. 16 odst. 3 nařízení o orgánu EBA musí příslušné orgány a finanční instituce vynaložit veškeré úsilí, aby se těmito obecnými pokyny řídily.

2. Obecné pokyny formulují názor orgánu EBA na náležité postupy dohledu v rámci Evropského systému dohledu nad finančním trhem nebo na to, jak by právní předpisy Unie měly být uplatňovány v konkrétní oblasti. Orgán EBA tudíž očekává, že se obecnými pokyny budou řídit všechny příslušné orgány a finanční instituce, na které se obecné pokyny vztahují, pokud není stanoveno jinak. Příslušné orgány, na které se obecné pokyny vztahují, by se jimi měly řídit tak, že je náležitě začlení do svých postupů dohledu (např. změnou svého právního rámce nebo svých pravidel dohledu a/nebo obecných pokynů či procesů dohledu), a to i tam, kde jsou zvláštní obecné pokyny uvedené v tomto pokynu určeny primárně institucím.

Požadavky na oznámení

3. V souladu s čl. 16 odst. 3 nařízení o orgánu EBA musí příslušné orgány **do 30. 9. 2012** oznámit orgánu EBA, zda se těmito obecnými pokyny řídí nebo hodlají řídit, případně uvést do tohoto data důvody, proč se jimi neřídí či nehodlají řídit. Oznámení by měla být zaslána na formuláři, který lze nalézt v oddíle V tohoto dokumentu, na adresu compliance@eba.europa.eu s uvedením referenčního čísla „EBA/GL/2012/5“. Oznámení by měly podat osoby oprávněné oznámit jménem svého příslušného orgánu, zda se těmito pokyny řídí, či nikoli.

4. Oznámení příslušných orgánů uvedené v předchozím odstavci se v souladu s článkem 16 nařízení o orgánu EBA zveřejňuje na webových stránkách orgánu EBA.

Obsah

Hlava I – Předmět, rozsah působnosti a definice	3
1. Předmět	3
2. Rozsah institucí, na které se vztahuje shromažďování údajů	3
3. Rozsah konsolidace	4
4. Definice	4
Hlava II – Požadavky na formát a periodicitu vykazování shromážděných údajů o osobách s vysokými příjmy	4
5. Informace, které mají být předloženy.....	4
6. Periodicita vykazování, data předkládání informací a referenční rok.....	5
Hlava III – Přejícná ustanovení a datum použití	5
7. Přejícná ustanovení.....	5
8. Datum použití.....	5

Hlava I – Předmět, rozsah působnosti a definice

1. Předmět

1.1 Tyto obecné pokyny uvádějí další podrobnosti o shromažďování údajů o osobách s vysokými příjmy prováděném příslušnými orgány (dále jen „shromažďování údajů“) podle článku 22 směrnice 2006/48 (dále jen „směrnice CRD“).

1.2 Měly by být vykládány společně s Obecnými pokyny o zásadách a postupech v oblasti odměňování vypracovanými výborem CEBS, které byly zveřejněny dne 10. prosince 2010.

2. Rozsah institucí, na které se vztahuje shromažďování údajů

2.1 Toto shromažďování údajů se vztahuje na všechny instituce se sídlem v Evropském hospodářském prostoru (EHP).

2.2 Investiční podniky uvedené v čl. 20 odst. 2 a 3 směrnice 2006/49/ES jsou z tohoto shromažďování údajů vyloučeny, pokud nejsou zahrnuty do konsolidačního celku jiné instituce, na kterou se toto shromažďování údajů vztahuje.

3. Rozsah konsolidace

3.1 Shromažďování údajů se provádí na nejvyšší úrovni konsolidace, tj. na úrovni konsolidace v rámci EHP stanovené ve směrnici CRD, která zahrnuje všechny dceřiné podniky a pobočky založené podniky z EHP v jiných členských státech. Z tohoto shromažďování údajů jsou však vyloučeny údaje za pobočky a dceřiné podniky, které byly založeny mateřskými podniky z EHP mimo EHP.

3.2 Subjekt, který za skupinu oznamuje údaje týkající se dohledu na nejvyšší úrovni konsolidace v rámci EHP, jak je uvedeno ve směrnici CRD, by měl vyplnit informace uvedené v těchto obecných pokynech a předat je příslušnému orgánu odpovědnému za výkon dohledu na konsolidované bázi v rámci EHP.

4. Definice

4.1 „Osobami s vysokými příjmy“ se rozumí všichni zaměstnanci, jejichž celkové odměny činí nejméně 1 milion EUR ročně.

4.2 V případě, že není stanoveno jinak, by měly mít termíny (slova nebo výrazy), které jsou použity v těchto obecných pokynech a současně i v Obecných pokynech o zásadách a postupech v oblasti odměňování, stejný význam jako v Obecných pokynech o zásadách a postupech v oblasti odměňování. To se týká mimo jiné termínů: „instituce“, „(určení) zaměstnanci“, „pevné složky odměn“, „pohyblivé složky odměn“, „zvláštní penzijní výhody“, „zaručené pohyblivé složky odměn“, „odklad“ a „nástroje“.

Hlava II – Požadavky na formát a periodicitu vykazování shromážděných údajů o osobách s vysokými příjmy

5. Informace, které mají být předloženy

5.1 Šablona uvedená v příloze týkající se informací o odměňování osob s vysokými příjmy by měla být předložena institucemi uvedenými v článku 2.

5.2 Za každý členský stát, v němž skupina působí, by měly být předloženy samostatné šablony. To znamená, že šablona musí být vyplněna tolikrát, kolik je členských států, ve kterých instituce nebo skupina vyvíjí činnost (buď prostřednictvím poboček, nebo dceřiných podniků) a ve kterých působí osoby s vysokými příjmy.

5.3 Osoby s vysokými příjmy, které vykonávají pracovní činnost v některém z členských států, by měly být přiřazeny k tomuto členskému státu.

5.4 Osoby s vysokými příjmy, které vykonávají pracovní činnost pro různé právní subjekty v různých členských státech (např. jak na úrovni mateřského podniku, tak na úrovni dceřiného podniku, který je zapsaný v obchodním rejstříku v jiném členském státě) nebo které pracují pro pobočku v hostitelském členském státě, by měly být přiřazeny k členskému státu, ve kterém převážně vykonávají svoji pracovní činnost. Osoby s vysokými příjmy, které vykonávají pracovní činnost jak v rámci EHP, tak i mimo něj, by měly být přiřazeny k členskému státu, pokud svoji pracovní činnost vykonávají převážně v rámci EHP.

5.5 Orgán EBA by měl každý rok poskytovat tabulku s přepočítacími koeficienty založenou na směnném kurzu pro veřejnost používaném Evropskou komisí pro finanční plánování a rozpočet, v níž budou stanoveny kurzy, které mají být použity k určení počtu zaměstnanců, kteří splňují definici osob s vysokými příjmy ve výši nejméně 1 milionu EUR, v případě, že jejich odměny jsou poskytovány v jiné měně než v eurech.

5.6 Instituce by měly předložit informace stanovené výše v odstavcích 5.1 a 5.2 za použití číselných údajů ke konci účetního roku, tyto údaje budou uvedeny v eurech.

5.7 Instituce, které v konsolidačním rámci na úrovni EHP nemají žádné osoby s vysokými příjmy, by měly poskytnout orgánu dohledu, který vykonává dohled na konsolidovaném základě nad danou skupinou odpověď s uvedením této skutečnosti, aniž by musely předkládat výše uvedené údaje.

6. Periodicita vykazování, data předkládání informací a referenční rok

6.1 Informace požadované výše v článku 5 by měly instituce předložit příslušnému orgánu uvedenému v odstavci 3.2 každý rok do konce června. Příslušný orgán by měl poté souhrnné údaje za každý členský stát předložit orgánu EBA každý rok do konce srpna.

6.2 Informace požadované výše v článku 5 by se měly týkat odměn přiznaných na základě výsledků během roku, který předchází roku předložení těchto informací.

Hlava III – Přejchodná ustanovení a datum použití

7. Přejchodná ustanovení

Příslušné orgány by měly první údaje předložit orgánu EBA do konce prosince 2012. Tyto údaje by se měly týkat pevných a pohyblivých složek odměn přiznaných za roky plnění 2010 a 2011.

8. Datum použití

8.1 Příslušné orgány by měly tyto obecné pokyny provést jejich začleněním do svých postupů dohledu, a to i v případech, kdy jsou jednotlivé obecné pokyny uvedené v tomto dokumentu určeny především institucím.

8.2 Příslušné orgány by měly provést všechny výše uvedené kroky vedoucí k provádění těchto obecných pokynů co nejdříve, v každém případě však nejpozději do dvou měsíců od jejich zveřejnění. Příslušné orgány by měly zajistit, že se instituce budou účinně řídit těmito obecnými pokyny, aby umožnily včasné první předložení údajů, jak je uvedeno v článku 7.

PŘÍLOHA - Informace o odměňování osob s vysokými příjmy

Název instituce/skupiny:				
Členský stát, ke kterému se údaje vztahují:				
Rok plnění, za který jsou odměny přiznány (rok N):				
Obchodní oblasti:	Investiční bankovníctví²	Retailové bankovníctví³	Obhospodařování aktiv⁴	Ostatní⁵
Počet osob celkem⁶	#	#	#	#
z toho: počet „určených zaměstnanců“ ⁷	#	#	#	#
Pevné složky odměn celkem⁸	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR
Pohyblivé složky odměn celkem⁹	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR
z toho: zvláštní penzijní výhody celkem ¹⁰	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR
z toho: pohyblivé složky odměn s odloženou splatností v roce N ¹¹	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR	mil. EUR

Poznámka pod čarou: Zaměstnanci uvedenými ve sloupci „Ostatní“ se rozumí ...
[doplnit podle níže uvedené poznámky pod čarou 6]

²Včetně služeb finančního poradenství podnikům, soukromých kapitálových fondů, kapitálových trhů, obchodování a prodeje.

³Včetně celkové úvěrové činnosti (poskytování úvěrů jednotlivcům a podnikům).

⁴Včetně správy portfolií, spravování SKIPCP a jiných forem obhospodařování aktiv.

⁵Tento sloupec by měl zahrnovat zaměstnance s vysokými příjmy, které nelze zařadit do žádné ze stanovených oblastí podnikání. V tomto případě by měly instituce vložit poznámku pod čarou (viz konec tabulky) s vysvětlením, v jakých oblastech tito zaměstnanci s vysokými příjmy pracují.

⁶Uvedený počet zaměstnanců by měl být vyjádřen v ekvivalentech plného pracovního úvazku a měl by vycházet z údajů ke konci roku.

⁷Určení zaměstnanci podle odstavce 16 Obecných pokynů o zásadách a postupech v oblasti odměňování vypracovaných výborem CEBS.

⁸Pevné složky odměn podle odstavce 11 Obecných pokynů o zásadách a postupech v oblasti odměňování vypracovaných výborem CEBS.

⁹Pohyblivé složky odměn podle odstavce 11 Obecných pokynů o zásadách a postupech v oblasti odměňování vypracovaných výborem CEBS. Zahrnují pohyblivé složky odměn s odloženou i neodloženou splatností. Jejich součástí jsou rovněž zvláštní penzijní výhody, částky související se smluvně zaručenou pohyblivou složkou odměny a odstupné.

¹⁰Zvláštní penzijní výhody podle oddílu 3.1.2 Obecných pokynů o zásadách a postupech v oblasti odměňování vypracovaných výborem CEBS.

¹¹Odměny s odloženou splatností podle oddílu 4.1.1 Obecných pokynů o zásadách a postupech v oblasti odměňování vypracovaných výborem CEBS.

