



EBI gairės
dėl lyginamosios atlyginimų analizės

EBA/GL/2012/4

Londonas, 2012 07 27

EBI gairės dėl lyginamosios atlyginimų analizės (EBA/GL/2012/4)

Gairių statusas

1. Šiame dokumente pateiktos 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 reglamento), 16 straipsnį paskelbtos gairės. Pagal EBI reglamento 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos ir finansų įstaigos turi dėti visas pastangas siekdamos laikytis šių gairių.

2. Gairėse išdėstoma EBI nuomonė dėl tinkamos priežiūros praktikos Europos finansų priežiūros institucijų sistemoje arba dėl to, kaip Sąjungos teisė turėtų būti taikoma konkrečioje srityje. Todėl EBI tikisi, kad visos kompetentingos institucijos ir finansų įstaigos laikysis joms skirtų gairių, išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip. Kompetentingos institucijos, kurioms taikomos šios gairės, turi jų laikytis ir atitinkamai įtraukti jas į savo priežiūros praktiką (pvz., pakeisti savo teisinę sistemą, priežiūros taisykles ir (ar) gaires ar priežiūros procesus), įskaitant konkrečias gaires, skirtas visų pirma įstaigoms.

Pranešimų teikimo reikalavimai

3. Pagal EBI reglamento 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos **iki 2012 09 30** privalo EBI pranešti, ar jos laikosi arba ketina laikytis šių gairių ir, jeigu ne, nurodyti nesilaikymo priežastis. Pranešimai turėtų būti siunčiami adresu compliance@eba.europa.eu užpildžius šio dokumento V skirsnį pateiktą formą ir pateikus nuorodą „EBA/GL/2012/4“. Pranešimus teikia asmenys, turintys įgaliojimus pranešti apie gairių laikymąsi savo kompetentingos institucijos vardu.

4. Ankstesnėje pastraipoje minėtas kompetentingos institucijos pranešimas pagal EBI reglamento 16 straipsnį skelbiamas EBI interneto svetainėje.

Turinys

I antraštinė dalis. Dalykas, apibrėžtys ir taikymo sritis	3
1. Dalykas ir apibrėžtys	3
2. Įstaigos, iš kurių turi būti renkami duomenys	4
3. Konsolidavimo apimtis	4
II antraštinė dalis. Reikalavimai dėl lyginamosios atlyginimų analizės ataskaitų pateikimo formos ir dažnumo.....	4
4. Informacija, kurią reikia pateikti	4
5. Ataskaitų pateikimo dažnumas, datos ir ataskaitiniai metai	5
III antraštinė dalis. Pereinamojo laikotarpio nuostatos ir taikymo terminas.....	5
6. Pereinamojo laikotarpio priemonės	5
7. Taikymo terminas.....	5
1 PRIEDAS. Informacija apie visų darbuotojų atlyginimus	6
2 PRIEDAS. Informacija apie nustatytųjų darbuotojų atlyginimus..	7

I antraštinė dalis. Dalykas, apibrėžtys ir taikymo sritis

1. Dalykas ir apibrėžtys

1.1. Šiose gairėse pateikiama išsamesnė informacija apie tai, kaip kompetentingos institucijos ir EBI atlieka Direktyvos 2006/48/EB (toliau – CRD) 22 straipsnyje numatytą lyginamąją atlyginimų analizę (toliau – analizė) Europos mastu.

1.2. Jas reikėtų skaityti kartu su EBPIK 2010 m. gruodžio 10 d. paskelbtomis Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairėmis.

1.3. Išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip, šiose gairėse vartojami terminai (žodžiai ar frazės), kurie taip pat vartojami Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairėse, turėtų turėti tą pačią reikšmę, kuri pateikta tose gairėse. Be kitų terminų tai taikytina šiems terminams: „įstaigos“, „(nustatytieji) darbuotojai“, „fiksuotasis atlyginimas“, „kintamasis atlyginimas“, „savo nuožiūra sukauptos pensijų įmokos“, „garantuotas kintamasis atlyginimas“, „atidėjimas“ ir „priemonės“.

2. Įstaigos, iš kurių turi būti renkami duomenys

2.1. Nacionalinės priežiūros institucijos įstaigas, kurios bus įtrauktos į analizę, turėtų atrinkti pagal vieną iš šių kriterijų:

- a) įstaigos turėtų sudaryti 60 % viso Direktyvos 2002/87/EB 2 straipsnio 8 dalyje apibrėžto susijusios valstybės narės bankų ir investicinių paslaugų sektoriaus, vertinant pagal jų bendrą sukauptą turtą metų pabaigoje;
- b) arba nacionalinės priežiūros institucijos turėtų atrinkti 20 didžiausių, vertinant pagal jų bendrą turtą metų pabaigoje, atitinkamos valstybės narės bankų ir investicinių paslaugų sektoriaus įstaigų.

2.2. Be įstaigų, įtrauktų į analizę pagal pirmiau nurodytus minimalius kriterijus, nacionalinės priežiūros institucijos į analizę taip pat gali įtraukti bet kurią kitą įstaigą, kuri, jų nuomone, yra svarbi ar reikalinga norint sudaryti tipinę ir įvairove pagal dydį, verslo modelius ir rizikos profilius pasižyminčią įstaigų imtį, arba bet kurią kitą įstaigą, kurią, jų nuomone, būtina įtraukti priežiūros tikslais.

3. Konsolidavimo apimtis

3.1. Analizė atliekama aukščiausiu konsolidavimo lygmeniu, t. y. CRD nustatytu EEE konsolidavimo lygmeniu, apimančiu visas patronuojamąsias įmones ir filialus, EEE įstaigų įsteigtus kitose valstybėse narėse ir trečiosiose šalyse.

3.2. Subjektas, teikiantis grupės priežiūros duomenis CRD nustatytu aukščiausiu EEE konsolidavimo lygmeniu, turėtų šiose gairėse nurodytą informaciją surinkti ir pateikti už konsoliduotos EEE lygmens priežiūros vykdymą atsakingai kompetentingai institucijai.

II antraštinė dalis. Reikalavimai dėl ataskaitų pateikimo lyginamajai atlyginimų analizei formos ir dažnumo

4. Informacija, kurią reikia pateikti

4.1. Pagal 1 priede pateiktą šabloną į analizę įtrauktos įstaigos turėtų pateikti informaciją apie visų darbuotojų atlyginimus.

4.2. Pagal 2 priede pateiktą šabloną į analizę įtrauktos įstaigos turėtų pateikti informaciją tik apie „nustatytųjų darbuotojų“ atlyginimus.

5. Ataskaitų pateikimo dažnumas, datos ir ataskaitiniai metai

5.1. Aukščiau 4 straipsnyje nurodytą informaciją įstaigos 3.2. straipsnyje nurodytai kompetentingai institucijai turėtų pateikti kasmet iki birželio mėn. pabaigos. Tuomet kompetentinga institucija šią informaciją kasmet iki rugpjūčio mėn. pabaigos turėtų pateikti EBI.

5.2. Aukščiau 4 straipsnyje nurodyta informacija turėtų būti susijusi su fiksuotuoju ir kintamuoju atlyginimais, paskirtais už veiklą, atliktą metais, einančiais prieš informacijos pateikimo metus.

5.3. Pateikiant 4 straipsnyje pirmiau nurodytą informaciją turėtų būti naudojami finansinių metų pabaigos apskaitos duomenys, nurodant juos viena iš pagrindinių valiutų arba konsolidavimą EEE lygmeniu atliekančių patronuojančiųjų įmonių valstybės narės nacionaline valiuta (EBI atliks konvertavimą pagal Europos Komisijos finansiniam programavimui ir biudžetui taikomą viešąjį valiutos kursą).

III antraštinė dalis. Pereinamojo laikotarpio nuostatos ir taikymo terminas

6. Pereinamojo laikotarpio nuostatos

Pirmuosius duomenis kompetentingos institucijos EBI turėtų pateikti iki 2012 m. gruodžio mėn. pabaigos. Jie turėtų būti susiję su fiksuotuoju ir kintamuoju atlyginimais, paskirtais už 2010 ir 2011 veiklos metus.

7. Taikymo terminas

7.1. Kompetentingos institucijos turėtų įgyvendinti šias gaires, , skirtas visų pirma įstaigoms, kurioms taikomos šios gairės, atitinkamai įtraukdamos jas į savo priežiūros praktiką.

7.2. Kompetentingos institucijos turėtų imtis visų aukščiau nurodytų veiksmų, kad šios gairės būtų pradėtos taikyti kuo anksčiau ir bet kuriuo atveju ne vėliau kaip per du mėnesius nuo jų paskelbimo. Kad galėtų laiku pateikti pirmuosius duomenis, kaip numatyta 6 straipsnyje, kompetentingos institucijos turėtų užtikrinti, kad įstaigos veiksmingai laikytųsi gairių.

1 PRIEDAS. Informacija apie visų darbuotojų atlyginimus

Istaigos ar grupės pavadinimas:				
Veiklos metai, už kuriuos paskirtas atlyginimas (N metai):				
Verslo sritys:	Investicinė bankininkystė¹	Mažmeninė bankininė kystė²	Turto valdymas³	Visos kitos sritys⁴
Bendras darbuotojų skaičius⁵	#	#	#	#
Visas grynasis pelnas N metais⁶	mln.			
Visas atlyginimas⁷	mln.	mln.	mln.	mln.
iš jo: visas kintamasis atlyginimas⁸	mln.	mln.	mln.	mln.
<p>4 išnaša. Personalą, nurodomą skiltyje "Visos kitos sritys", sudaro ... [užpildyti kaip nurodyta toliau pateiktoje 4 išnašoje].</p>				

¹ Apima konsultavimo įmonių finansų klausimais paslaugas, privatų kapitalą, kapitalo rinkas, prekybą ir pardavimą.

² Apima visą skolinimo (asmenims ir įmonėms) veiklą.

³ Apima portfelio valdymą, KIPVPS (angl. UCITS) valdymą ir kitas turto valdymo formas.

⁴ Į šią skiltį reikėtų įtraukti darbuotojus, kurie negali būti priskirti vienai iš nurodytųjų verslo sričių. Šiuo atveju įstaigos turėtų įterpti išnašą (žr. lentelės pabaigą) ir joje paaiškinti, kuriose srityse dirba šie darbuotojai.

⁵ Nurodytas darbuotojų skaičius turėtų būti išreikštas visą darbo dieną dirbančių darbuotojų ekvivalentu ir nustatytas remiantis metų pabaigos duomenimis.

⁶ Grynasis pelnas turėtų būti nustatomas pagal reguliavimo ataskaitų rengimui naudojamą apskaitos sistemą. Grupių atveju tai yra visos grupės pelnas (arba nuostolis) (t. y. suma, priskirtina patronuojančiosios įmonės nuosavybės valdytojams ir mažumos daliai).

⁷ Visas atlyginimas pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 11 dalį. Pateiktos atlyginimo sumos turėtų būti bendros sumos, apimančios visas įstaigų patirtas išlaidas, išskyrus į socialinės apsaugos ir panašius fondus sumokėtas privalomas įmokas.

⁸ Kintamasis atlyginimas pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 11 dalį. Jis apima atidėtą ir neatidėtą kintamąjį atlyginimą. Jis taip pat apima savo nuožiūra sukauptas pensijų įmokas, su garantuotu kintamuoju atlyginimu susijusias sumas ir išeitines išmokas.

2 PRIEDAS. Informacija apie nustatytųjų darbuotojų atlyginimus

Įstaigos ar grupės pavadinimas:				
Veiklos metai, už kuriuos paskirtas atlyginimas (N metai):				
Verslo sritys:	Investicinė bankininkystė ¹⁰	Mažmeninė bankininkystė ¹¹	Turto valdymas ¹²	Visos kitos sritys ¹³
Nustatytųjų darbuotojų skaičius ¹⁴	#	#	#	#
Vyresniosios vadovybės funkcijas vykdančių nustatytųjų darbuotojų skaičius ¹⁵	#			
Kontrolės funkcijas vykdančių nustatytųjų darbuotojų skaičius	#			
Visas fiksuotasis atlyginimas ¹⁶	mln.	mln.	mln.	mln.
Visas kintamasis atlyginimas ¹⁷	mln.	mln.	mln.	mln.
Visas kintamasis atlyginimas grynaisiais pinigais	mln.	mln.	mln.	mln.
Visas kintamasis atlyginimas akcijomis ir su akcijomis susijusiomis priemonėmis	mln.	mln.	mln.	mln.
Visas kintamasis atlyginimas kitų rūšių priemonėmis ¹⁸	mln.	mln.	mln.	mln.
Visa N metais atidėta kintamojo atlyginimo suma¹⁹	mln.	mln.	mln.	mln.
Visas atidėtas kintamasis atlyginimas grynaisiais pinigais	mln.	mln.	mln.	mln.
Visas atidėtas kintamasis atlyginimas akcijomis ir su akcijomis susijusiomis priemonėmis	mln.	mln.	mln.	mln.
Visas atidėtas kintamasis atlyginimas kitų rūšių priemonėmis ²⁰	mln.	mln.	mln.	mln.

¹⁰ Apima konsultavimo įmonių finansų klausimais paslaugas, privatų kapitalą, kapitalo rinkas, prekybą ir pardavimą.

¹¹ Apima visą skolinimo (asmenims ir įmonėms) veiklą.

¹² Apima portfelio valdymą, KIPVPS (angl. UCITS) valdymą ir kitas turto valdymo formas.

¹³ Į šią skiltį reikėtų įtraukti darbuotojus, kurie negali būti priskirti vienai iš nurodytųjų verslo sričių. Šiuo atveju įstaigos turėtų įterpti išnašą (žr. lentelės pabaigą) ir joje paaiškinti, kuriose srityse dirba šie darbuotojai.

¹⁴ Nustatytieji darbuotojai pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 16 dalį.

¹⁵ Tai atitinka pirmos ir antros kategorijų nustatytuosius darbuotojus, kaip paaiškinta EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 16 dalyje.

¹⁶ Fiksuotasis atlyginimas pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 11 dalį.

¹⁷ Kintamasis atlyginimas pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 11 dalį. Jis apima atidėtą ir neatidėtą kintamąjį atlyginimą. Jis taip pat apima savo nuožiūra sukauptas pensijų įmokas, su

garantuotu kintamuoju atlyginimu susijusias sumas ir išeitines išmokas.

¹⁸ EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 4.4.2. skirsnyje apibrėžtos įvairių rūšių priemonės.

¹⁹ Atidėtas atlyginimas pagal Atlyginimo politikos ir praktikos gairių 4.4.1. skirsnį.

Tikslaus <i>ex post</i> koregavimo pagal veiklos rezultatus²¹, pritaikyto N metais už ankstesnius metus paskirtam atlyginimui, suma	mln.	mln.	mln.	mln.
Garantuoto kintamojo atlyginimo gavėjų skaičius²²	#	#	#	#
Visa garantuoto kintamojo atlyginimo suma	mln.	mln.	mln.	mln.
Išeitinių išmokų gavėjų skaičius	#	#	#	#
Visa N metais išmokėtų išeitinių išmokų suma	mln.	mln.	mln.	mln.
Savo nuožiūra sukauptų pensijų įmokų gavėjų skaičius	#	#	#	#
Visa savo nuožiūra sukauptų pensijų įmokų suma²³	mln.	mln.	mln.	mln.

Išnaša. Personalą, nurodomą skiltyje "Visos kitos sritys", sudaro ... [užpildyti kaip nurodyta toliau pateiktoje 12 išnašoje].

²⁰ EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 4.4.2. skirsnyje apibrėžtos įvairių rūšių priemonės.

²¹ Tikslus *ex post* koregavimas pagal veiklos rezultatus pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 134–139 dalis.

²² Garantuotas kintamasis atlyginimas pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 3.2.1. skirsnį.

²³ Savo nuožiūra sukauptos pensijų įmokos pagal EBPIK Atlyginimų nustatymo politikos ir praktikos gairių 3.1.2. skirsnį.