

EBA/GL/2022/07

30/06/2022

Obecné pokyny

k srovnávání postupů odměňování a
rozdílů v odměňování žen a mužů podle
směrnice (EU) 2019/2034

Povinnost dodržování a oznamovací povinnost

Status těchto obecných pokynů

1. Tento dokument obsahuje obecné pokyny vydané podle čl. 16 nařízení (EU) č. 1093/2010.¹ V souladu s čl. 16 odst. 3 nařízení (EU) č. 1093/2010 příslušné orgány a finanční instituce musí 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 unijní právní předpisy měly být uplatňovány v konkrétní oblasti. Příslušné orgány ve smyslu čl. 4 odst. 2 nařízení (EU) č. 1093/2010, na které se tyto obecné pokyny vztahují, by se jimi měly řídit a začlenit je do svých postupů (např. pozměněním svého právního rámce nebo dohledových postupů), včetně případů, kdy jsou obecné pokyny zaměřeny v první řadě na finanční instituce.

Oznamovací povinnost

3. Podle čl. 16 odst. 3 nařízení (EU) č. 1093/2010 musí příslušné orgány do 27.12.2022 orgánu EBA oznámit, zda se těmito obecnými pokyny řídí nebo hodlají řídit, a v opačném případě uvést do tohoto data důvody, proč se jimi neřídí či nehodlají řídit. Neposkytnou-li příslušné orgány oznámení v této lhůtě, bude mít orgán EBA za to, že se těmito obecnými pokyny neřídí nebo nehodlají řídit. Oznámení by měla být zaslána prostřednictvím formuláře, který je k dispozici na internetových stránkách orgánu EBA s označením „EBA/GL/2022/07“. Oznámení by měly předkládat osoby řádně oprávněné jménem svého příslušného orgánu oznamovat, zda se těmito doporučeními řídí či nikoli. Jakoukoli změnu stavu dodržování obecných pokynů je rovněž nutno oznámit orgánu EBA.
4. Oznámení budou zveřejněna na internetových stránkách orgánu EBA v souladu s čl. 16 odst. 3 nařízení (EU) č. 1093/2010.

¹ 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 (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12).

Předmět, oblast působnosti a definice

Předmět

5. Tyto pokyny upřesňují pro účely dohledu nad zásadami odměňování v souladu s čl. 34 směrnice (EU) 2019/2034 informace, které mají vybrané investiční podniky poskytovat příslušným orgánům pro účely srovnávání trendů a postupů v oblasti odměňování, včetně informací zveřejňovaných v souladu s čl. 51 prvním pododstavcem písm. c) a d) nařízení (EU) 2019/2033 („údaje o odměňování“), a informace, které mají být poskytovány pro účely srovnávání rozdílů v odměňování žen a mužů („údaje o rozdílech v odměňování žen a mužů“).
6. Tyto obecné pokyny upřesňují, jakým způsobem budou příslušné orgány shromažďovat od investičních podniků údaje o odměňování a údaje o rozdílech v odměňování žen a mužů (souhrnně označované jako „srovnávané údaje“) a jakým způsobem budou tyto srovnávané údaje následně předkládat orgánu EBA.

Oblast působnosti

7. Aniž je dotčen odstavec 8, měly by být srovnávané údaje shromažďovány a předkládány orgánu EBA na individuální úrovni.
8. Pokud se použije čl. 7 nařízení (EU) 2019/2034, měly by se údaje o odměňování shromažďovat a předkládat orgánu EBA pouze na úrovni konsolidace stanovené v tomto článku.

Subjekty, na které se tyto obecné pokyny vztahují

9. Tyto obecné pokyny jsou určeny příslušným orgánům ve smyslu čl. 4 bodu 2 (a viii) nařízení (EU) č. 1093/2010 a finančním institucím ve smyslu čl. 4 bodu 1 nařízení (EU) č. 1093/2010, které jsou investičními podniky definovanými v čl. 4 odst. 1 bodě 1 směrnice 2014/65/EU a na které se vztahují čl. 25 a 34 směrnice (EU) 2019/2034 („investiční podniky“).

Definice

10. Pokud není uvedeno jinak, mají pojmy použité a definované ve směrnici (EU) 2019/2034 a nařízení (EU) 2019/2033, jakož i v obecných pokynech orgánu EBA k řádným zásadám odměňování podle směrnice (EU) 2019/2034, v těchto obecných pokynech stejný význam.

Provádění

Datum použití

11. Tyto obecné pokyny se použijí od 31. prosince 2022.

Přechodná ustanovení

12. Srovnávané údaje za účetní rok končící v roce 2022, s výjimkou údajů o rozdílech v odměňování žen a mužů, by měly investiční podniky předložit příslušným orgánům do 31. srpna 2023 a příslušné orgány orgánu EBA do 31. října 2023. První srovnávání rozdílů v odměňování žen a mužů by se měla týkat účetního roku 2023.

Pokyny k provádění srovnávání postupů odměňování a rozdílů v odměňování žen a mužů podle směrnice (EU) 2019/2034

1. Rozsah investičních podniků, na které se vztahuje shromažďování údajů o odměňování

13. Příslušné orgány by měly shromažďovat a předkládat orgánu EBA údaje o odměňování alespoň tři největších investičních podniků z hlediska objemu aktiv v jejich členském státě, přičemž by měly pokud možno zajistit pokrytí alespoň 50 % celkového objemu aktiv všech investičních podniků v daném členském státě. Tyto údaje by neměly zahrnovat investiční podniky, které jsou dceřinými podniky investičních podniků, za něž se budou shromažďovat údaje na konsolidované úrovni.

2. Rozsah investičních podniků, na které se vztahuje sběr údajů o rozdílech v odměňování žen a mužů

14. Příslušné orgány by měly shromažďovat a předkládat orgánu EBA údaje o rozdílech v odměňování žen a mužů na individuálním základě od investičních podniků, od nichž tyto příslušné orgány shromažďují údaje o odměňování, tj. od investičních podniků odpovědných za konsolidaci údajů podle čl. 7 nařízení (EU) 2019/2033 nebo od jednotlivých investičních podniků zařazených do vzorku pro srovnávání odměňování, na které se vztahují čl. 30 a 32 směrnice (EU) 2019/2034.

15. Příslušné orgány by měly shromažďovat údaje o rozdílech v odměňování žen a mužů na individuální úrovni od investičních podniků, které mají alespoň 50 pracovníků, s výjimkou členů vedoucího orgánu v kontrolní funkci. Při uplatňování tohoto odstavce by se příslušné orgány měly snažit shromáždit údaje o rozdílech v odměňování žen a mužů nejméně od pěti investičních podniků, na které se vztahuje čl. 32 odst. 1 písm. j) a l) a čl. 32 odst. 3 třetí pododstavec směrnice (EU) 2019/2034, a nejméně od pěti investičních podniků, na které se tato ustanovení nevztahují v souladu s výjimkou podle čl. 32 odst. 4 písm. a) uvedené směrnice.

3. Předkládání údajů investičními podniky příslušným orgánům

16. Aby mohly příslušné orgány shromažďovat a předkládat orgánu EBA údaje o odměňování v souladu s těmito obecnými pokyny, měly by investiční podniky uvedené v oddílu 1 do 15. června každého kalendářního roku předložit příslušným orgánům:

- a. informace o odměňování všech pracovníků, jak je uvedeno v příloze I;
- b. dodatečné informace o odměnách vybraných pracovníků, jak je uvedeno v příloze II a příloze III, a
- c. informace o výjimkách, jak je uvedeno v příloze IV.

17. Aby mohly příslušné orgány shromažďovat a předkládat orgánu EBA údaje o rozdílech v odměňování žen a mužů v souladu s těmito obecnými pokyny, měly by investiční podniky uvedené v oddílu 2 do 15. června každé tři roky, počínaje rokem 2024, pokud jde o účetní rok 2023, předkládat příslušným orgánům na individuálním základě informace uvedené v příloze V.

4. Předkládání srovnávaných údajů příslušnými orgány orgánu EBA

4.1. Příprava předkládání údajů orgánu EBA příslušnými orgány

18. Příslušné orgány by měly do 31. března kalendářního roku následujícího po roce, za který mají být údaje shromažďovány, sdělit orgánu EBA seznam investičních podniků, které by měly být zahrnuty do:
 - a. srovnávání odměňování a
 - b. srovnávání rozdílů v odměňování žen a mužů.
19. Mělo by se co nejvíce zamezit změnám ve vzorku investičních podniků, aby se zajistilo, že vzorek zůstane stabilní a že bude možné identifikovat změny v postupech investičních podniků. Pro účely odstavce 18 by měly příslušné orgány informovat orgán EBA o všech změnách oproti předchozímu sběru údajů, včetně změn názvů investičních podniků nebo jejich identifikačního kódu právnické osoby. Příslušné orgány by měly včas informovat investiční podniky, které byly vybrány k účasti na sběru údajů.
20. Příslušné orgány by měly na základě sdělení orgánu EBA vyřadit ze seznamu investičních podniků pro srovnávací analýzu odměňování ty, které jsou dceřinými podniky mateřských podniků v Unii usazených v jiném členském státě a za které bude příslušné údaje orgánu EBA předkládat jiný příslušný orgán na vyšší úrovni konsolidace.

4.2. Předkládání údajů orgánu EBA

21. Příslušné orgány by měly po zajištění úplnosti, přesnosti a věrohodnosti informací v souladu s těmito obecnými pokyny a případnými dalšími technickými specifikacemi poskytnutými orgánem EBA předložit srovnávané údaje takto:
 - a. údaje o odměňování do 31. července každého roku;
 - b. údaje o rozdílech v odměňování žen a mužů do 31. července každé tři roky, počínaje rokem 2024, pokud jde o rozpočtový rok 2023.

5. Obecné specifikace pro všechny vykazované srovnávané údaje

22. Při předkládání srovnávaných údajů podle oddílů 3 a 4 by investiční podniky a příslušné orgány měly uplatňovat obecné specifikace a specifikace kvality údajů uvedené v tomto oddílu a v oddílu 9 a doplňkové specifikace uvedené v oddílech 6, 7 a 8.

23. Srovnávané údaje by měly být vykazovány jako údaje na konci účetního roku v eurech. Jsou-li odměny vykazovány v jiné měně než eurech, k přepočtu vykazovaných konsolidovaných údajů by měl být použit měnový kurz uplatňovaný Komisí pro finanční plánování a rozpočet za prosinec roku, za něž se údaje vykazují².
24. Ve zprávě by měly být částky uvedeny v plné výši a v eurech, tzn. nezaokrouhlené (např. mělo by se uvést 1 234 567 EUR namísto 1,2 milionu EUR).
25. Srovnávané údaje za kalendářní rok, v němž skončil účetní rok, by měly být předloženy v následujícím kalendářním roce. Např. pro srovnávání za účetní rok končící k jakémukoli datu v roce „20rr“ budou údaje předloženy v roce „20rr+1“. Rozdělení částek na pevnou a pohyblivou část odměny by mělo být provedeno v souladu s oddílem 7 obecných pokynů EBA k řádným zásadám odměňování podle směrnice 2013/36/EU.

6. Další specifikace údajů o odměňování

26. Počet pracovníků by měl být předložen tak, jak byl stanoven na konci účetního roku (tj. pracovníci, kteří odešli v průběhu účetního roku, se nezapočítávají, zatímco pracovníci, kteří byli přijati v průběhu účetního roku, se započítávají s přihlédnutím k jejich smluvním ujednáním o pracovní době).
- Pokud se má počet pracovníků uvádět skutečný počet jednotlivých pracovníků, měl by se uvést počet fyzických osob, a to nezávisle na počtu pracovních hodin, na nichž je založena jejich smlouva, nebo na změnách počtu pracovníků v průběhu roku a s přihlédnutím k celkovým částkám odměn přiznaných za daný rok.
 - Pokud se má počet pracovníků uvádět v přepočtu na ekvivalent plného pracovního úvazku (FTE), měly by vycházet z procentuálně vyjádřeného úvazku, na který je pracovník zaměstnán v porovnání s plným úvazkem (např. u pracovníka, který pracuje na 50% úvazek, by měla být vykázána hodnota 0,5).
27. Pro účely příloh II a III se vybranými pracovníky rozumí pracovníci uvedení v písmenu a), pokud investiční podniky předkládají údaje na individuálním základě, a v písmenu b), pokud investiční podniky předkládají údaje na konsolidovaném základě v souladu s čl. 7 nařízení (EU) 2019/2033, přičemž členové vedoucího orgánu dceřiných podniků se vykazují v rámci oblasti činnosti, nikoli v rámci funkce „vedoucí orgán“.
- Vybraní pracovníci jsou pracovníci, jejichž odborné činnosti mají podstatný vliv na rizikový profil investičního podniku nebo na aktiva, která spravuje na individuálním základě.
 - Vybraní pracovníci jsou souhrnem:
 - vybraných pracovníků investičních podniků, které spadají do obezřetnostního konsolidačního celku a které samy podléhají ustanovením o odměňování podle čl.

² Orgán EBA společně s těmito obecnými pokyny uvádí na svých internetových stránkách i odkaz na informace o směnném kurzu: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

30 a 32 směrnice (EU) 2019/2034, nezávisle na tom, zda jsou pracovníci vybraní na individuální nebo konsolidované úrovni, a

- ii. vybraných pracovníků v jiných subjektech, na které se čl. 30 a 32 směrnice (EU) 2019/2034 vztahují pouze na konsolidovaném základě, s ohledem na pracovníky, jejichž profesní činnosti mají významný dopad na rizikový profil investičního podniku nebo na aktiva, která spravuje na konsolidovaném základě.
28. Pokud není v přílohách těchto pokynů uvedeno jinak, informace o odměnách přiznaných za účetní rok by měly zahrnovat pevné a pohyblivé hrubé odměny přiznané za daný rok, tj. za účetní rok předcházející roku předložení informací.
 29. Rozdělení vykazovaných částek na pevnou a pohyblivou složku odměny by mělo být provedeno v souladu s oddílem 7 obecných pokynů orgánu EBA k řádným zásadám odměňování podle směrnice (EU) 2019/2034.³
 30. Zdanitelné nepeněžní položky odměny by měly být zahrnuty spolu s jejich peněžním ekvivalentem a měly by být zahrnuty jako „ostatní formy“ odměny.
 31. Pouze částky pohyblivé složky odměny přiznané za vykazovaný účetní rok, které byly odloženy, by měly být vykázány v položce „z toho: odložené odměny“ v příloze II. Odložená pohyblivá složka odměny za předchozí období by měla být uvedena v dodatečných informacích v příloze II.
 32. Odstupné, zaručená pohyblivá složka odměny a zvláštní penzijní výhody by měly být zahrnuty do výše celkové pohyblivé složky odměny v příloze II a do příslušné podkategorie. Tyto částky by měly být rovněž doplněny do konkrétních řádků v oddílu věnovaném dodatečným informacím v příloze II.
 33. Pokud vybraní pracovníci opustili investiční podnik před koncem účetního roku, měly by být předloženy odměny přiznané za účetní rok, včetně odstupného a všech ostatních forem odměn, přičemž pracovník by neměl být započítán do počtu vykazovaných vybraných pracovníků, pokud smlouva skončila již před koncem účetního roku. Vybraní pracovníci, kteří nastoupili do investičního podniku v průběhu účetního roku, by měli být zahrnuti do počtu vybraných pracovníků s přihlédnutím k jejich smluvnímu ujednání o pracovní době (např. pracovníci pracující na plný úvazek, kteří nastoupili v průběhu účetního roku, by měli být na konci účetního roku vždy započítáni hodnotou „1“) a měly by být vykázány všechny odměny přiznané těmto vybraným pracovníkům za účetní rok.
 34. Pro účely tabulek v příloze I a v příloze III by pracovníci měli být zařazeni do funkce nebo oblasti činnosti, ve které vykonávají převážnou část svých pracovních činností. Za tuto funkci nebo oblast činnosti by měla být vykazována plná výše odměny přiznané pracovníkovi v rámci skupiny nebo instituce.

³ Obecné pokyny jsou zveřejněny na adrese <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

35. Pro rozdělení pracovníků do oblastí podnikání a kategorií pracovníků by investiční podniky měly zvážit svou vnitřní organizaci a následující:

- a. „Vedoucí orgán v kontrolní funkci“ by měl zahrnovat členy vedoucího orgánu na nejvyšší úrovni konsolidace, kteří plní úlohu kontroly a sledování rozhodování vedení. Investiční podniky by měly zařadit členy vedoucích orgánů dceřiných podniků v příloze II do kategorie „ostatní vybraní pracovníci“ a v příloze I a příloze III do příslušných oblastí činnosti.
- b. „Vedoucí orgán v řídicí funkci“ by měl zahrnovat členy vedoucího orgánu na nejvyšší úrovni konsolidace, kteří jsou odpovědní za jeho řídicí funkce (tj. výkonní ředitelé). Investiční podniky by měly zařadit členy vedoucích orgánů dceřiných podniků v příloze II do kategorie „ostatní členové vrcholného vedení“ a v příloze I a III do příslušných sekcí.
- c. „Ostatní členové vrcholného vedení“ jsou pracovníci definovaní v čl. 3 odst. 1 bodě 27 směrnice (EU) 2019/2034, kteří nejsou členy vedoucího orgánu na nejvyšší konsolidované úrovni.
- d. Pracovníci, kteří nejsou „ostatními členy vrcholného vedení“ ani členy vedoucího orgánu, by měli být vykázáni v položce „ostatní vybraní pracovníci“.
- e. „Obchodování na vlastní účet, upisování a umístování nástrojů“ by mělo zahrnovat služby a činnosti podle bodů 3, 6 a 7 oddílu A přílohy I směrnice 2014/65/EU⁴.
- f. „Investiční poradenství a provádění pokynů“ by mělo zahrnovat služby a činnosti podle bodů 1, 2 a 5 oddílu A přílohy I směrnice 2014/65/EU.
- g. „Správa portfolia“ by měla zahrnovat služby a činnosti podle bodu 4 oddílu A přílohy I směrnice 2014/65/EU a pracovníky, kteří spravují aktiva v dceřiných podnicích, které jsou subjekty kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP) nebo správci alternativních investičních fondů, na něž se vztahuje uplatňování čl. 30 a 32 směrnice (EU) 2019/2034 na konsolidovaném základě.
- h. „Provozování mnohostranného/organizovaného obchodního systému“ by mělo zahrnovat služby a činnosti podle bodů 8 a 9 oddílu A přílohy I směrnice 2014/65/EU.
- i. „Nezávislé kontrolní funkce“ by měly zahrnovat pouze pracovníky působící v nezávislých funkcích řízení rizik, zajišťování shody s předpisy (compliance) a interního auditu, jak je popsáno v obecných pokynech orgánu EBA k vnitřnímu systému správy a řízení.⁵
- j. „Všichni ostatní pracovníci“ by měli zahrnovat pracovníky, kteří nejsou zahrnuti v písmenech a) až i).

36. Pohyblivá složka odměny přiznaná na základě víceletých akruálních období, která nespočívají na ročním základě, tj. pokud investiční podniky nezačínají každý rok nové víceleté akruální období, by měla být pro účely přílohy II plně přiřazena k celkové pohyblivé složce odměny za účetní rok,

⁴ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU ze dne 15. května 2014 o trzích finančních nástrojů a o změně směrnic 2002/92/ES a 2011/61/EU.

⁵ Obecné pokyny orgánu EBA k vnitřnímu systému správy a řízení podle směrnice (EU) 2019/2024, oddíl 15.

v němž byla přiznána, bez ohledu na okamžik, kdy je pohyblivá složka odměny skutečně vyplacena, nebo na délku výkonnostního období. Výše této pohyblivé složky odměny by měla být rovněž uvedena v dodatečných informacích v příloze II.

37. Investiční podniky, na které se nevztahuje čl. 32 odst. 4 písm. a) směrnice (EU) 2019/2034, by měly v příloze II předložit pevné a pohyblivé složky odměny vybraných pracovníků, na které se vztahuje výjimka podle čl. 32 odst. 4 písm. b) uvedené směrnice.

7. Další specifikace pro předkládání informací o výjimkách v příloze IV

38. Investiční podniky by měly v příloze IV upřesnit, zda se na ně vztahují výjimky podle čl. 32 odst. 4 směrnice (EU) 2019/2034, pokud jde o požadavek vyplácet část pohyblivé složky odměny v nástrojích a na základě dohod o odložení splatnosti, a poskytnout požadované informace o vybraných pracovnících, na které se tyto výjimky vztahují.
39. Výjimky podle čl. 32 odst. 4 směrnice 2013/36/EU by se měly považovat za uplatněné, pokud se investiční podnik, na který se výjimka vztahuje, rozhodne neuplatnit minimální požadavky týkající se části, která má být odložena nebo vyplacena v nástrojích podle čl. 32 odst. 1 uvedené směrnice (např. výjimka se stále uplatňuje, pokud je odloženo 30 % pohyblivé složky odměny výkonného ředitele nebo pokud je odložena pouze na tři roky, protože nebyly splněny minimální požadavky na odložení 40 % na dobu alespoň čtyř let).

8. Další specifikace pro předkládání údajů o rozdílech v odměňování žen a mužů v příloze V

40. Investiční podniky, které se účastní srovnávání rozdílů v odměňování žen a mužů, by měly vypočítat rozdíly v odměňování žen a mužů individuálně, s ohledem na všechny své pracovníky, včetně pracovníků pracujících v pobočkách ve stejném členském státě, kteří působí převážně v členském státě, kde je investiční podnik usazen. Do výpočtu by neměli být zahrnuti pracovníci, kteří se nacházejí převážně v pobočkách v jiném členském státě nebo ve třetí zemi.
41. Investiční podniky by měly sestavit seznam všech pracovníků a určit, kteří pracovníci by měli být zahrnuti do výpočtu rozdílů v odměňování žen a mužů, a to podle následujících kritérií:
- Rozdíl v odměňování žen a mužů by se měl vypočítat pro pracovníky, kteří jsou pracovníci na konci účetního roku, tj. pracovníci, kteří v průběhu účetního roku investiční podnik opustili, se při tomto výpočtu nezohledňují.
 - Pracovníci, kteří pobírají nižší než obvyklou celkovou roční odměnu, protože byli na konci účetního roku na jakémkoliv formě rodičovské dovolené, dlouhodobé nemocenské dovolené nebo dlouhodobé zvláštní dovolené, by měli být z tohoto výpočtu vyloučeni; dlouhodobou dovolenou je třeba rozumět dovolenou v délce alespoň tří po sobě jdoucích měsíců.
 - Pracovníci, kteří byli přijati v posledních třech měsících účetního roku, by neměli být při tomto výpočtu bráni v úvahu.

- d. Členové vedoucího orgánu v řídicí funkci by měli být považováni za pracovníky a vybrané pracovníky.
 - e. Členové vedoucího orgánu v kontrolní funkci by neměli být do výpočtu zahrnuti, pokud nejsou zástupci zaměstnanců.
 - f. Členové vedoucího orgánu v kontrolní funkci, kteří jsou zástupci zaměstnanců, by měli být ve výpočtu zohledněni jako pracovníci a ve výpočtu pro vybrané pracovníky by měli být zohledněni pouze v případě, že jsou vybranými pracovníky na základě funkce, kterou jako pracovníci vykonávají.
42. Rozdíl v odměňování žen a mužů by se měl vypočítat jako rozdíl mezi průměrnou odměnou mužů a žen vyjádřený v procentech průměrné odměny mužů. Investiční podniky mohou jako měrnou jednotku použít roční hrubou odměnu pracovníků vypočítanou podle ekvivalentu plného pracovního úvazku (FTE). V souladu s obecnými pokyny orgánu EBA k řádným zásadám odměňování by investiční podniky měly při výpočtu rozdílů v odměňování žen a mužů zohlednit celkovou výši přiznané odměny a při vynaložení maximálního úsilí také úpravu pracovní doby, délku roční dovolené a další finanční a nefinanční výhody, a to s ohledem na ustanovení následujícího odstavce.
43. U každého pracovníka, který by měl být zahrnut do výpočtu rozdílů v odměňování žen a mužů podle odstavce 40, by měl investiční podnik stanovit jeho celkovou hrubou roční odměnu jako součet pevné a pohyblivé odměny s ohledem na následující skutečnosti:
- a. Nepeněžní výhody (např. služební automobil, bezúročné půjčky, firemní školka zdarma atd.) by měly být zohledněny v jejich zdaněném peněžním ekvivalentu.
 - b. Pravidelné platby do důchodového systému a zdravotní pojištění všech pracovníků by neměly být zvažovány. Zvláštní penzijní výhody by se měly zohlednit.
 - c. Měla by být použita celá pohyblivá složka odměny přiznaná za všechna výkonnostní období, která skončila během účetního roku, z něhož výpočet vychází, i když se týkají výkonnostních období delších než jeden rok.
 - d. Zaručená pohyblivá složka odměny (nástupní bonus) a odstupné (např. v případě, že smlouva se pracovníkem na konci účetního roku ještě neskončila) by se při výpočtu neměly brát v úvahu.
 - e. U pracovníků, kteří pracovali na částečný úvazek, a to i po část účetního roku, nebo nebyli zaměstnáni po celý účetní rok nebo byli po část roku na jiné formě dovolené (např. neplacené nebo rodičovské dovolené), by měla být stanovena celá roční částka pohyblivé a pevné složky odměny na základě nejlepšího úsilí, které by pracovníci obdrželi, kdyby byli placeni po celý účetní rok na plný úvazek. Investiční podniky by mohly vypočítat částky extrapolací odměny, např. přiznané za zaměstnání na částečný úvazek, na celkovou roční hrubou odměnu při plném ročním úvazku (např. odměna pracovníků pracujících na 50 % částečný úvazek by se vynásobila koeficientem 2, aby se dospělo k roční odměně při plném úvazku).

44. Investiční podniky by měly vypočítat rozdíly v odměňování žen a mužů pro všechny pracovníky (včetně vybraných pracovníků, určených na individuálním základě) a zvláště pro své vybrané pracovníky. Investiční podniky by měly v souladu s vnitrostátními právními předpisy a směrnicí GDPR vynaložit veškeré přiměřené úsilí, aby zjistily pohlaví svých pracovníků. Investiční podniky mohou vynechat pracovníky, jejichž pohlaví nelze určit.
45. Investiční podniky, které mají 250 a více pracovníků, by měly vypočítat rozdíly v odměňování žen a mužů pro každý kvartil svých celkových odměn i celkově. Investiční podniky s méně než 250 pracovníky by měly předkládat pouze rozdíly v odměňování žen a mužů na základě celkových údajů za všechny pracovníky. Investiční podniky, které mají 250 nebo více vybraných pracovníků, by měly vypočítat rozdíly v odměňování žen a mužů pro každý kvartil svých celkových odměn i celkově. Investiční podniky s méně než 250 vybranými pracovníky by měly předkládat pouze rozdíly v odměňování žen a mužů na základě celkových údajů o vybraných pracovnících.
46. Investiční podniky by měly vypočítat rozdíly v odměňování žen a mužů z hlediska zastoupení jednotlivých pohlaví jako procentní podíl mužů a žen na základě počtu všech pracovníků, resp. všech vybraných pracovníků – případně podle odstavce 45 podle kvartilů – přičemž procentní podíly zastoupení mužů a žen dohromady by měly dát případně výsledek 100,00 % pro každý vypočtený kvartil a pro celkové údaje za všechny pracovníky a určené pracovníky.
47. Rozdíl v odměňování žen a mužů na základě hrubé odměny by měl být vyjádřen jako rozdíl mezi úrovní odměn mužů a žen jako:
- rozdíl mezi průměrnou odměnou mužů a průměrnou odměnou žen vyjádřený v procentech průměrné odměny mužů a
 - rozdíl mezi mediánem odměn mužů a mediánem odměn žen vyjádřený v procentech mediánu odměn mužů.⁶
48. Investiční podniky by měly při výpočtu dodržovat následující pokyny:
- Odměny pracovníků (bez ohledu na jejich pohlaví) by měly být seřazeny podle výše odměny od nejnižší částky. Každá částka odměny pro pracovníka by měla být přiřazena k mužskému nebo ženskému pohlaví a měla by být zaznamenána bez ohledu na to, zda se jedná o vybraného pracovníka.
 - Pracovníci jiného než mužského nebo ženského pohlaví by měli být přiřazeni k pohlaví, s nímž se identifikují, nebo pokud toto pohlaví není známo nebo se liší od mužského nebo ženského pohlaví, měli by být tito pracovníci přiřazeni k mužskému nebo ženskému pohlaví, které má celkově nižší počet pracovníků.
 - Sestavený seznam pracovníků by měl být v případě potřeby podle odstavce 45 rozdělen do kvartilů.

⁶ Rozdíl v odměňování žen a mužů v procentech = $(\text{průměrná odměna mužů} - \text{průměrná odměna žen}) * 100 / \text{průměrná odměna mužů}$.

- d. Je třeba vypočítat medián a průměr odměn pro všechny pracovníky a pracovnice a zvlášť pro vybrané pracovníky a pracovnice – a to celkem a případně podle odstavce 45 pro každý kvartil.

49. Všechny údaje by měly být vyjádřeny v procentech na dvě desetinná místa (např. „17,23 %“ nebo „-17,23 %“ v případě záporné hodnoty). Pokud nelze vypočítat rozdíl v odměňování žen a mužů pro jednu kategorii, protože v ní pracují pouze ženy, měla by být tomuto datovému bodu v příloze V přiřazena hodnota „N/A“; pokud v ní pracují pouze muži, měl by výsledek vykazovat hodnotu „100,00 %“.

9. Kvalita údajů

50. Investiční podniky a příslušné orgány by měly zkontrolovat úplnost a věrohodnost vykazovaných srovnávaných údajů s přihlédnutím ke specifikacím uvedeným v příloze VI před tím, než jsou tyto údaje vykázány příslušnému orgánu a předloženy orgánu EBA.

51. Pokud dochází k výrazným výkyvům srovnávaných údajů v čase, investiční podnik a příslušné orgány by měly být schopny poskytnout vysvětlení.

52. Investiční podniky a příslušné orgány by měly zajistit, aby se součet dílčích položek pohyblivé a pevné odměny rovnal celkové částce.

53. Při kontrole věrohodnosti srovnávaných údajů by příslušné orgány měly zohlednit velikost a počet pracovníků investičního podniku a typickou výši odměn. Zjištěné nevěrohodné údaje by měly být před předložením údajů sledovány a opraveny.

54. Pokud se srovnávané údaje zdají být nevěrohodné, ale ve skutečnosti jsou správné, měly by příslušné orgány informovat orgán EBA o důvodech, které je k této skutečnosti vedly.

55. Pokud jde o předložené srovnávané údaje, které vykazují potenciální problémy s kvalitou údajů nebo jsou považovány za nevěrohodné, může orgán EBA požádat příslušné orgány o přezkum údajů nebo o poskytnutí informací nezbytných pro správnou interpretaci údajů.

56. Příslušné orgány by měly v případě potřeby co nejdříve poskytnout opravené údaje nebo vysvětlení jakýchkoli nevěrohodných údajů. Příslušné orgány by měly úzce spolupracovat s orgánem EBA, aby zajistily, že soubor údajů pro analýzu bude stabilní a kvalitní nejpozději do 30. září roku, kdy byly údaje vykázány.

57. Při předkládání srovnávaných údajů orgánu EBA v souladu s těmito obecnými pokyny by příslušné orgány měly zajistit, aby rovněž dodržovaly rozhodnutí EBA/DC/335 ze dne 5. června 2020 o EUCLID („rozhodnutí EUCLID“)⁷ v platném znění a aby investičním podnikům poskytly veškeré technické specifikace nezbytné pro předkládání srovnávaných údajů v souladu s uvedeným rozhodnutím.

⁷https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf

Příloha I – Obecné informace a informace o odměňování všech pracovníků investičních podniků

Název investičního podniku				Název				
Maximální poměr mezi pohyblivou a pevnou složkou odměny pro vybrané pracovníky stanovený ve vnitřních zásadách investičního podniku				Procento				
Využívá investiční podnik výjimku podle čl. 32 odst. 4 písm. a) směrnice (EU) 2019/2034 na institucionální úrovni?				ano/ne				
Investiční podnik je dceřiným podnikem mateřského podniku v EU, na kterou se vztahuje směrnice 2013/36/EU				ano/ne				
Účetní rok, za který jsou odměny přiznány (rok N):				Rok				
	Vedoucí orgán v kontrolní funkci	Vedoucí orgán v řídicí funkci	Obchodování na vlastní účet, upisování a umístování nástrojů	Investiční poradenství a provádění pokynů	Správa portfolií	Provozování mnohostranného/organizovaného obchodního systému	Nezávislé kontrolní funkce	Všichni ostatní pracovníci
Počet pracovníků	#	#						
Celkový počet pracovníků vyjádřený v ekvivalentech plného pracovního úvazku (FTE) ¹			#	#	#	#	#	#
Celkový čistý zisk v roce N (v eurech) ²	Celková částka v eurech (např. 123 456 789,00)							
Celkové dividendy (nebo podobné výplaty) vyplacené za rok N (v eurech)								
Celkové odměny (v eurech)								
Z toho: pohyblivá složka odměny (v eurech)								
Z toho: pevná složka odměny (v eurech)								

¹ Počty pracovníků by měly být vyjádřeny jako ekvivalenty plného pracovního úvazku (FTE) a měly by vycházet z počtu pracovníků ke konci roku v souladu s jejich individuálním rozvržením pracovní doby.

² Čistý zisk by měl být založen na účetním systému, který je používán k vykazování pro regulační účely. U skupin se jedná o zisk (nebo ztrátu) na základě konsolidované účetní závěrky.

Příloha II – Informace o odměňování vybraných pracovníků investičních podniků

	Název investičního podniku	Název			
	Účetní rok, za který jsou odměny přiznány (rok N):	Rok			
Řádek		Vedoucí orgán v kontrolní funkci	Vedoucí orgán v řídicí funkci	Ostatní členové vrcholného vedení	Ostatní vybraní pracovníci
1	Počet pracovníků				
2	Počet vybraných pracovníků vyjádřený v ekvivalentech plného pracovního úvazku (FTE)				
3	Celková pevná složka odměny (v eurech) v roce N				
4	Z toho: hotovostní				
5	Z toho: akcie nebo rovnocenné vlastnické podíly				
6	Z toho: nástroje spojené s akciemi nebo rovnocenné nepeněžní nástroje				
7	Z toho: ostatní druhy nástrojů podle čl. 32 odst. 1 písm. j) bodu iii) směrnice o investičních nástrojích (IFD)				
8	Z toho: nepeněžní nástroje, které odrážejí nástroje spravovaných portfolií				
9	Z toho: schválená alternativní opatření				
10	Z toho: ostatní formy				

11	Celková pohyblivá složka odměny (v eurech) v roce N				
12	Z toho: hotovostní				
13	Z toho: odložené odměny				
14	Z toho: akcie nebo rovnocenné vlastnické podíly				
15	Z toho: odložené odměny				
16	Z toho: nástroje spojené s akciemi nebo rovnocenné nepeněžní nástroje				
17	Z toho: odložené odměny				
18	Z toho: ostatní druhy nástrojů podle čl. 32 odst. 1 písm. j) bodu iii) směrnice o investičních nástrojích (IFD)				
19	Z toho: odložené odměny				
20	Z toho: nepeněžní nástroje, které odrážejí nástroje spravovaných portfolií				
21	Z toho: odložené odměny				
22	Z toho: schválená alternativní opatření				
23	Z toho: odložené odměny				
24	Z toho: ostatní formy				
25	Z toho: odložené odměny				

Další informace týkající se výše uvedených pozic (všechny níže uvedené částky by měly být zahrnuty i do celkové pohyblivé složky odměny)					
26	Celková výše dosud nevyplacených pohyblivých složek odměn s oddálenou splatností přiznaných za předchozí výkonnostní období, a nikoli v roce N				
27	Z toho: s nárokem na odměnu v průběhu účetního roku				
28	Z toho: nároky v následujících účetních letech				
29	Celková částka výslovné následné úpravy výkonnosti provedené v účetním roce u odložené pohyblivé složky odměny, na kterou měl vzniknout nárok v účetním roce, uplatněná v roce N na dříve přiznanou odměnu				
30	Celková částka výslovných následných úprav výkonnosti provedených v účetním roce u odložené pohyblivé složky odměny, která měla být přiznána v budoucích účetních letech, uplatněná v roce N na dříve přiznanou odměnu				
31	Zaručená pohyblivá složka odměny v roce N – celková částka				
32	Zaručená pohyblivá složka odměny v roce N – celkový počet příjemců				
33	Odstupné přiznané v předchozích obdobích, vyplacené v průběhu účetního roku – celková částka				
34	Odstupné přiznané v roce N – celková částka				
35	Z toho: odložené odstupné přiznané v roce N				
36	Odstupné přiznané v roce N – počet příjemců				

37	Nejvyšší částka odstupného přiznaná v roce N jedné osobě				
38	Počet příjemců příspěvků na zvláštní penzijní výhody v roce N				
39	Celková výše příspěvků na zvláštní penzijní výhody v roce N (zahrnuté do ostatních forem pohyblivé složky odměny)				
40	Celková výše pohyblivých složek odměn přiznaných za víceletá období v programech, které se neobměňují každý rok				
41	Pro investiční podniky, na které se nevztahuje výjimka podle čl. 32 odst. 4 písm. a) na institucionální úrovni Z toho: pevné složky odměny jednotlivých pracovníků, na které se vztahuje alespoň jedna z výjimek podle čl. 32 odst. 4 písm. b)				
42	Pro investiční podniky, na které se nevztahuje výjimka podle čl. 32 odst. 4 písm. a) na institucionální úrovni Z toho: pohyblivé složky odměny jednotlivých pracovníků, na které se vztahuje alespoň jedna z výjimek podle čl. 32 odst. 4 písm. b)				

Příloha III – Informace o odměnách vybraných pracovníků podle oblastí podnikání

Název investičního podniku					Název			
Účetní rok, za který jsou odměny přiznány (rok N):					Rok			
	Vedoucí orgán v kontrolní funkci	Vedoucí orgán v řídicí funkci	Obchodování na vlastní účet, upisování a umístování nástrojů	Investiční poradenství a provádění pokynů	Správa portfolií	Provozování mnohostranného/organizovaného obchodního systému	Nezávislé kontrolní funkce	Všichni ostatní pracovníci
Počet vybraných pracovníků (jednotlivých)								
Počet vybraných pracovníků (FTE)								
Počet „ostatních členů vrcholného vedení“								
Počet „ostatních vybraných pracovníků“								
Celkové odměny (v eurech)								
Z toho: pohyblivá složka odměny (v eurech)								
Z toho: pevná složka odměny (v eurech)								

Příloha IV – Výjimky z uplatňování požadavků na výplatu části pohyblivé složky odměny v nástrojích a odložení její splatnosti pro investiční podniky podle směrnice (EU) 2019/2034

Název investičního podniku	Název	
Účetní rok, za který jsou odměny přiznány (rok N):	Rok	
Informace o dostupnosti výjimek	Výjimka na celopodnikovém základě podle čl. 34 odst. 4 písm. a) směrnice IFD	Výjimka pro pracovníky podle čl. 34 odst. 4 písm. b) směrnice IFD
Uplatňuje investiční podnik výjimky týkající se požadavku na výplatu části pohyblivé složky odměny v nástrojích a odložení její splatnosti podle čl. 34 odst. 4 písm. a) směrnice IFD na všechny své vybrané pracovníky? Pokud jste na tuto otázku odpověděli „ano“, není třeba vyplňovat níže uvedené informace.	ano/ne	
Uplatňuje investiční podnik výjimku z požadavku podle čl. 32 odst. 1 písm. j) směrnice IFD (výplata v nástrojích)?	ano/ne	ano/ne
Pokud investiční podnik uplatňuje výše uvedenou výjimku, ale s nižší prahovou hodnotou, jak je zavedena podle vnitrostátních právních předpisů, uveďte prosím uplatňovanou prahovou hodnotu v eurech		Prahová hodnota
Počet vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	počet pracovníků	počet pracovníků
Procento vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	Procento	Procento
Celkové odměny vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	EUR	EUR
Z toho: pohyblivá složka odměny	EUR	EUR
Z toho: pevná složka odměny	EUR	EUR
Uplatňuje investiční podnik výjimku z požadavku podle čl. 32 odst. 1 písm. l) směrnice IFD (výplata na základě ujednání o odložení splatnosti)?	ano/ne	ano/ne
Pokud investiční podnik uplatňuje výše uvedenou výjimku, ale s nižší prahovou hodnotou, jak je zavedena podle vnitrostátních právních předpisů, uveďte prosím uplatňovanou prahovou hodnotu v eurech		Prahová hodnota
Počet vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	počet pracovníků	počet pracovníků
Procento vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	Procento	Procento
Celkové odměny vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	EUR	EUR
Z toho: pohyblivá složka odměny	EUR	EUR
Z toho: pevná složka odměny	EUR	EUR
Uplatňuje investiční podnik výjimku z požadavku podle čl. 32 odst. 1 třetího pododstavce odstavce 3 (výjimky týkající se výplaty v nástrojích zvláštních penzijních výhod)?	ano/ne	ano/ne
Počet vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	počet pracovníků	počet pracovníků
Celkové odměny vybraných pracovníků, na které se vztahuje výše uvedená výjimka	EUR	EUR
Z toho: pohyblivá složka odměny	EUR	EUR
Z toho: pevná složka odměny	EUR	EUR

Příloha V – Informace o rozdílech v odměňování žen a mužů

Investiční společnost (individuální úroveň)	Název
Identifikační kód právního subjektu	Číslo
Členský stát	Kód ISO (např. AT, BE, CY)
Rok	Rok
Celkový počet pracovníků	počet pracovníků
Celkový počet vybraných pracovníků	počet pracovníků

Zastoupení pracovníků různého pohlaví v jednotlivých kvartilech úrovně odměňování

Zastoupení mužů a žen v jednotlivých kvartilech úrovně odměňování	Všichni pracovníci mužského pohlaví v procentech všech pracovníků	Všichni pracovníci ženského pohlaví v procentech všech pracovníků	Všichni vybraní pracovníci mužského pohlaví v procentech na základě všech vybraných pracovníků	Všichni vybraní pracovníci ženského pohlaví v procentech na základě všech vybraných pracovníků
Kvartil 1 (nízký)	Procento (např. 42,43 %)	Procento	Procento	Procento
Kvartil 2 (nízký až střední)	Procento	Procento	Procento	Procento
Kvartil 3 (střední až vysoký)	Procento	Procento	Procento	Procento
Kvartil 4 (vysoký)	Procento	Procento	Procento	Procento
Celkový počet pracovníků / vybraných pracovníků	Procento	Procento	Procento	Procento

Rozdíly v odměňování žen a mužů na základě celkové hrubé odměny

Celková výše hrubé roční odměny	Rozdíl v odměňování žen a mužů u všech pracovníků na základě mediánu	Rozdíl v odměňování žen a mužů u všech pracovníků na základě průměru	Rozdíl v odměňování žen a mužů u všech vybraných pracovníků na základě mediánu	Rozdíl v odměňování žen a mužů u všech vybraných pracovníků na základě průměru
Kvartil 1 (nízký)	Procento (např. 42,43 %)	Procento	Procento	Procento
Kvartil 2 (nízký až střední)	Procento	Procento	Procento	Procento
Kvartil 3 (střední až vysoký)	Procento	Procento	Procento	Procento
Kvartil 4 (vysoký)	Procento	Procento	Procento	Procento

Celkový počet pracovníků / vybraných pracovníků	Procento	Procento	Procento	Procento
----------------------------------------------------	----------	----------	----------	----------

Příloha VI – Kontroly kvality údajů

Investiční podniky a příslušné orgány by měly s ohledem na přílohu II a přílohu III provádět následující kontroly kvality údajů.

Příloha II:

Řádek	Kontrola kvality údajů
1	Počet pracovníků vykázaných ve sloupcích vedoucího orgánu by měl být celočíselný.
3	Celkové pevné složky odměny by měly být součtem řádků 4 až 10; pokud jsou vykazováni vybraní pracovníci, měla by být částka > nula.
11	Celková pohyblivá složka odměny by měla být součtem řádků 12, 14, 16, 18, 20, 22 a 24.
10	Celková pohyblivá složka odměny by neměla být nižší než součet zaručené pohyblivé složky odměny a odstupného v řádcích 31 a 33.
-	Součet odložených odměn v řádcích 13, 15, 17, 19, 21, 23 a 25 by neměl být vyšší než hodnota v řádku 11.
	Poměr odložené odměny: součet odložených odměn v řádcích 13, 15, 17, 19, 21, 23 a 25 by měl být vyšší nebo roven 0,4násobku hodnoty v řádku 11 po odečtení hodnot v řádcích 31, 34 a 42 ($\geq 0,4 \times \text{řádek } 11 - 31 - 34 - 42$).
-	Investiční podniky by měly vzít v úvahu, že toto zjednodušené pravidlo validace slouží pouze pro účely srovnávání a není validací dodržování požadavků na odměňování týkajících se zaručené pohyblivé složky odměny a odstupného, tj. zatímco se odečítají celé částky, na části částek se případně vztahuje požadavek na vyplacení části pohyblivé složky odměny v rámci ujednání o odložení splatnosti.
	Toto validační pravidlo se nevztahuje na investiční podniky, u nichž všichni vybraní pracovníci využívají výjimku z požadavku vyplácet části pohyblivé složky odměny v rámci ujednání o odložení splatnosti podle čl. 32 odst. 4 písm. a) směrnice (EU) 2019/2034.

Výplata v nástrojích: součet řádků 14, 16, 18, 2 a 22 by měl být vyšší nebo roven 0,5násobku hodnoty v řádku 11 po odečtení hodnot v řádcích 31, 34 a 42 ($\geq 0,5 \times (\text{řádek } 11 - 31 - 34 - 42)$).

- Investiční podniky by měly mít na paměti, že toto zjednodušené pravidlo validace slouží pouze pro účely srovnávání a není validací dodržování požadavků na odměňování týkajících se zaručené pohyblivé složky odměny a odstupného, tj. zatímco se odečítají celé částky, na části částek se případně vztahuje požadavek na výplatu části pohyblivé složky odměny v nástrojích.

Toto validační pravidlo se nevztahuje na investiční podniky, kde všichni vybraní pracovníci využívají výjimku z požadavku vyplácet části pohyblivé složky odměny v nástrojích podle čl. 32 odst. 4 písm. a) směrnice (EU) 2019/2034.

Příloha III:

Kontrola kvality údajů

Počet členů „vedoucího orgánu“ by se měl rovnat počtu uvedenému v řádku 1 přílohy II.

Součet pracovníků vykázaných v položce „ostatní členové vrcholného vedení“ by se měl rovnat počtu pracovníků vykázaných v řádku 2 v příloze II pro tuto kategorii.

Součet pracovníků vykázaných v položce „ostatní vybraní pracovníci“ by se měl rovnat počtu pracovníků vykázaných v řádku 2 v příloze II pro tuto kategorii.

Počet vybraných pracovníků pro každou oblast podnikání by se měl rovnat součtu počtu „ostatních členů vrcholného vedení“ a počtu „ostatních vybraných pracovníků“.

Součet celkových odměn ve všech sekcích by se měl rovnat součtu hodnot v řádku 3 a řádku 11 v příloze II pro všechny kategorie pracovníků.

Součet pohyblivých složek odměn ve všech sekcích by se měl rovnat součtu hodnot v řádku 11 v příloze II pro všechny kategorie pracovníků.

Součet pevných odměn ve všech sekcích by se měl rovnat součtu hodnot v řádku 3 přílohy II pro všechny kategorie pracovníků.
