

MANDÁT VÝBORU PRE AUDIT

Výbor na vysokej úrovni pre audit, zriadený Radou guvernérov v súlade s článkom 9b rokovacieho poriadku ECB, posilňuje existujúce vnútorné a vonkajšie kontrolné mechanizmy a zvyšuje úroveň riadenia ECB, tak vo funkcii centrálnej banky, ako i bankového dohľadu, t. j. jednotného mechanizmu dohľadu (single supervisory mechanism – SSM) a Eurosystému.

1. Úloha a rozsah pôsobnosti Výboru pre audit

Výbor pre audit asistuje Rade guvernérov v rámci jej zodpovednosti za plnenie úloh a činností ECB/Eurosystému v zmysle Štatútu Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky a nariadenia o SSM¹ tým, že poskytuje poradenstvo a vydáva stanoviská v otázkach:

- a) integrity finančných informácií,
- b) dohľadu nad systémom vnútornej kontroly,
- c) súladu s platnými zákonmi, nariadeniami a kódexmi správania,
- d) výkonu funkcií auditu.

2. Úlohy

2.1 Integrita finančných informácií

Výbor pre audit hodnotí celkovú adekvátnosť a účinnosť procesov tvoriacich základ zostavovania účtovnej závierky ECB a celkovú adekvátnosť súvisiaceho zverejňovania informácií. Výbor pre audit v tejto súvislosti:

- a) hodnotí ročnú účtovnú závierku pred jej schválením Radou guvernérov,
- b) rokuje s interným a externým audítorom a s vedením ECB o príslušných správach auditu (vrátane správ o činnosti), ako aj o prípadných ťažkostiach zaznamenaných počas auditu a/alebo o prípadných významných nezhodách s vedením,
- c) od externého audítora vyžaduje vyhlásenie, ktorým audítor potvrdzuje, že účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s platnými účtovnými pravidlami a že bola náležite overená,
- d) poskytuje Rade guvernérov poradenstvo v súvislosti so schvaľovaním účtovnej závierky.

¹ Nariadenie Rady (EÚ) č. 1024/2013 z 15. októbra 2013, ktorým sa Európska centrálna banka poveruje osobitnými úlohami, pokiaľ ide o politiky týkajúce sa prudenciálneho dohľadu nad úverovými inštitúciami (Ú. v. EÚ L 287, 29.10.2013, s. 63).

Výbor pre audit okrem toho hodnotí všetky podstatné otázky súvisiace s účtovným/finančným vykazovaním, ktoré by mohli ovplyvniť účtovnú závierku ECB.

2.2 Dohľad nad systémom vnútornej kontroly

Výbor pre audit hodnotí celkovú účinnosť a adekvátnosť rámcov vnútornej kontroly a riadenia rizík a svoje stanoviská k týmto otázkam predkladá Rade guvernérov. Výbor pre audit v tejto súvislosti:

- a) vyhodnocuje rámce riadenia operačných a finančných rizík a súvisiace procesy,
- b) rokuje s interným a externým audítorom a s útvarmi zodpovednými za riadenie rizík o príslušných správach a najmä o hlavných operačných rizikách, finančných rizikách a riziku straty dobrého mena,
- c) hodnotí adekvátnosť a včasnosť opatrení prijatých s cieľom monitorovať a kontrolovať tieto riziká a zabezpečuje, aby sa venovala náležitá pozornosť prijatým odporúčaniam a prípadným obavám,
- d) vyhodnocuje rámce na oznamovanie porušení predpisov (whistleblowing) a ochranu osôb podávajúcich takéto oznámenia pred odvetnými krokmi a súvisiace procesy,
- e) v príslušných prípadoch vydáva odporúčania, ktorými prispieva k vytváraniu prostredia pre integritu, pozitívnu kultúru vyjadrovania názorov a kontrolu.

2.3 Súlad s platnými zákonmi, nariadeniami a kódexmi správania

Výbor pre audit hodnotí celkovú adekvátnosť rámcov zabezpečovania súladu a účinnosť procesov monitorovania súladu a svoje stanoviská k týmto otázkam predkladá Rade guvernérov. Výbor pre audit v tejto súvislosti:

- a) hodnotí rámce zabezpečovania súladu a súvisiace monitorovacie procesy,
- b) s interným a externým audítorom, generálnym poradcom, vedúcim kancelárie pre kontrolu dodržiavania pravidiel a riadenie, prípadne s predsedom Etického výboru a predsedami výborov Eurosystemu/ECB rokuje o príslušných správach a najmä o záležitostiach týkajúcich sa súladu, ktoré by mohli mať výrazný finančný vplyv a/alebo vplyv na dobré meno,
- c) je informovaný o významných prípadoch porušenia súladu a hodnotí adekvátnosť a včasnosť následných opatrení,
- d) v potrebných prípadoch vydáva odporúčania, čím prispieva k vytváraniu prostredia, ktoré podporuje integritu a správne riadenie.

2.4 Audítorské funkcie

Výbor pre audit hodnotí celkovú účinnosť a adekvátnosť funkcií auditu. Výbor pre audit v tejto súvislosti:

- a) hodnotí pracovný program Výboru interných audítorov pred jeho schválením Radou guvernérov, ktorej predkladá príslušné stanovisko,
- b) hodnotí pracovný program riaditeľstva ECB pre interný audit a v potrebných prípadoch k nemu

vydáva svoje stanovisko,

- c) vyhodnocuje výsledky práce riaditeľstva ECB pre interný audit a Výboru interných audítorov, ako aj výsledky práce externého audítora ECB, s cieľom zabezpečiť, aby funkcie auditu postupovali v súlade s príslušnými platnými odbornými štandardmi,
- d) dáva do pozornosti Rady guvernérov všetky otázky, ktoré by mohli narušiť účinnosť funkcií auditu vrátane ich nezávislosti, ich dôverného a priameho prístupu k ich príslušnému rozhodovaciemu orgánu, ako aj k zamestnancom a k informáciám, a zabezpečenia ich adekvátnych zdrojov,
- e) poskytuje Rade guvernérov poradenstvo v súvislosti s odporúčaniami o vymenovaní externých audítorov Eurosystemu.

2.5 Ďalšie úlohy

Okrem úloh uvedených vyššie Výbor pre audit môže:

- a) na pokyn Rady guvernérov plniť ďalšie úlohy súvisiace s týmto mandátom,
- b) odporučiť Výkonnej rade, aby riaditeľstvo pre interný audit a/alebo iný relevantný útvar poverila konkrétnymi úlohami, ktoré patria do pôsobnosti Výboru pre audit.

3. Prístup k zamestnancom, informáciám a externému poradenstvu

Výbor pre audit má neobmedzený prístup k členom vedenia a zamestnancom a ku všetkým dokumentom a informáciám, ktoré považuje za nevyhnutné, aby mohol adekvátnym spôsobom plniť úlohy stanovené v tomto mandáte.

V tejto súvislosti môže mať Výbor pre audit samostatné stretnutia s vedúcim pracovníkom interného auditu a s externým audítorom ECB bez prítomnosti člena Výkonnej rady ECB, či už z vlastnej iniciatívy alebo na žiadosť vedúceho pracovníka interného auditu alebo externého audítora ECB. Výbor pre audit sa okrem toho pravidelne stretáva s vedúcimi pracovníkmi útvarov riadenia operačných a finančných rizík a v potrebných prípadoch aj s generálnym poradcom a vedúcim kancelárie pre kontrolu dodržiavania pravidiel a riadenie alebo s akýmkoľvek iným členom vedenia, ak to považuje za nevyhnutné, aby mohol adekvátnym spôsobom plniť svoje úlohy.

Výboru pre audit sa systematicky predkladajú zhrnutia audítorských správ (na požiadanie aj kompletne správy).

Výboru pre audit sa okrem toho predkladajú tieto materiály (súbežne s ich odoslaním Rade guvernérov):

- i) každoročné stanovisko audítora k finančným výkazom ECB, ii) list externého audítora vedeniu ECB spolu s odpoveďou Výkonnej rady, iii) predbežné pripomienky Európskeho dvora audítorov² spolu s odpoveďou Výkonnej rady, a iv) predbežná verzia verejnej správy Dvora audítorov pred jej zverejnením.

Výboru pre audit sa tiež predkladajú správy o dôležitých otázkach súvisiacich s riadením finančných

² Článok 27.2 Štatútu ESCB.

a operačných rizík, ako aj všeobecné správy o otázkach súladu s platnými zákonmi, nariadeniami a kódexmi správania a/alebo špecifické správy o významných prípadoch porušenia predpisov.

4. Vykazovanie

Výbor pre audit podáva Rade guvernérov ročné správy o svojej činnosti za predchádzajúci rok. V rámci nich Výbor pre audit Radu guvernérov informuje o svojom hodnotení účinnosti celkových rámcov kontroly a v potrebných prípadoch predkladá svoje odporúčania. Okrem toho Výbor pre audit podáva Rade guvernérov správy kedykoľvek, keď to považuje za vhodné, alebo keď je to potrebné v rámci plnenia jeho úloh.

5. Zloženie Výboru pre audit

Výbor pre audit má najviac šesť členov: viceprezident ECB, dvaja služobne starší guvernéri národných centrálnych bánk krajín eurozóny (aspoň jeden z nich z národnej centrálnej banky, ktorá zároveň vykonáva dohľad) a najviac traja externí členovia.

Externí členovia sa vyberajú spomedzi vysokopostavených pracovníkov so skúsenosťami v oblasti centrálného bankovníctva, bankového dohľadu alebo finančných záležitostí, ako aj spomedzi uznávaných odborníkov z akademického prostredia a z oblasti auditu, ak zároveň nezastávajú funkcie vo finančnom sektore. Najmenej jeden externý člen sa vyberá prostredníctvom verejnej výzvy na vyjadrenie záujmu spomedzi osôb, ktoré dovtedy nezastávali žiadne pozície v rámci Eurosystemu.

S výnimkou viceprezidenta ECB, ktorý je členom Výboru pre audit „ex officio“, vymenúva ostatných členov Rada guvernérov na trojročné funkčné obdobie, ktoré je možné raz predĺžiť. Výbor pre audit si spomedzi svojich členov volí predsedu (predsedom pritom nemôže byť viceprezident ECB).

Externí členovia Výboru pre audit majú nárok na ročný honorár a na denné diéty za každý deň zasadania výboru. Výšku diét stanovuje Rada guvernérov.

6. Dôvernosť a kódex správania

Členovia Výboru pre audit nesmú neoprávneným osobám poskytovať žiadne informácie dôvernej povahy, ktoré získajú počas plnenia svojich povinností, pričom požiadavkám týkajúcim sa zachovania služobného tajomstva stanoveným v článku 37 Štatútu ESCB podliehajú aj po odchode z funkcie.

Vo všeobecnosti sú členovia Výboru pre audit pri plnení svojich povinností povinní dodržiavať zásady stanovené v etickom rámci ECB, t. j. v jednotnom kódexe správania³, ktorý im stanovuje jednoznačnú zodpovednosť za ochranu integrity a dobrého mena Eurosystemu.

Dokumenty, ktoré Výbor pre audit vypracuje alebo ktoré má k dispozícii v spojitosti so svojou činnosťou, sú dokumentmi ECB, a preto sa klasifikujú a zaobchádza sa s nimi podľa článku 23.3 rokovacieho poriadku

³ Kódex správania pre vysokopostavených úradníkov Európskej centrálnej banky (Ú. v. EÚ C 89, 8.3.2019, s. 2).

Európskej centrálnej banky

7. Nezávislosť členov Výboru pre audit

Členovia Výboru pre audit pri plnení svojich povinností podľa tohto mandátu konajú nezávisle a nežiadajú ani neprijímajú pokyny od žiadnych osôb a orgánov v rámci ECB ani žiadnej inej inštitúcie mimo ECB, SSM a Eurosystemu. Všetky osoby, orgány a inštitúcie dotknuté pôsobnosťou Výboru pre audit sú povinné jeho nezávislosť rešpektovať.

Členovia Výboru pre audit sa nesmú zúčastňovať na rokovaníach v prípadoch konfliktu záujmov, ani vnímaných či potenciálnych.

Externí členovia na tento účel vydávajú vyhlásenie o etickom konaní a verejné vyhlásenie o záujmoch, v ktorom uvádzajú všetky priame alebo nepriame záujmy, ktoré by sa mohli považovať za ohrozujúce ich nezávislosť, alebo že takéto záujmy nemajú.

8. Hranice mandátu Výboru pre audit

Výbor pre audit má poradné a dohľadové povinnosti stanovené v tomto mandáte. Výkon auditorských či účtovných previerok s cieľom potvrdiť úplnosť a správnosť finančných výkazov ECB a ňou zverejňovaných informácií nie je povinnosťou ani úlohou Výboru pre audit. Za tieto previerky zodpovedá vedenie a externý audítor.

Výbor pre audit sa okrem toho nepodieľa ani na činnostiach súvisiacich so stanovovaním menovej politiky a dohľadom nad úverovými inštitúciami.

9. Zasadania

Výbor pre audit zasadá najmenej štyrikrát za rok. V prípade potreby môže predseda zvolať aj mimoriadne zasadania. Členovia výboru majú byť každom zasadaní prítomní osobne. Na zasadania sa spravidla pozýva aj vedúci pracovník oddelenia interného auditu.

Výbor pre audit dosahuje kvórum, ak sú na zasadaní prítomné tri pätiny jeho členov.

10. Revízia tohto mandátu a vlastné hodnotenie

Výbor pre audit svoj mandát minimálne raz za tri roky prehodnocuje a príslušnú správu predkladá Rade guvernérov. V tejto súvislosti Výbor pre audit uskutočňuje aj vlastné hodnotenie svojej činnosti.

11. Zverejnenie tohto mandátu

Mandát Výboru pre audit je zverejnený na internetovej stránke ECB.