

MANDAT REVIZIJSKEGA ODBORA

Revizijski odbor na visoki ravni, ki ga je Svet ECB ustanovil na podlagi člena 9b Poslovnika Evropske centralne banke (ECB), dopolnjuje obstoječe notranje in zunanje plasti kontrol ter dodatno izboljšuje upravljanje ECB, ki zajema tako centralnobančno funkcijo kot tudi funkcijo bančnega nadzora, enotni mehanizem nadzora (EMN) in Eurosistem.

1. Cilji in področje delovanja Revizijskega odbora

Revizijski odbor pomaga Svetu ECB pri njegovih pristojnostih za opravljanje nalog in dejavnosti ECB/Eurosistema v skladu s Statutom Evropskega sistema centralnih bank (ESCB) in Evropske centralne banke in uredbo o EMN¹ s tem, da mu svetuje in/ali pripravlja mnenja o naslednjih vprašanjih:

- a) celovitost in zanesljivost finančnih informacij,
- b) pregled nad notranjimi kontrolami,
- c) skladnost z veljavnimi zakoni, predpisi in kodeksi ravnanja,
- d) delovanje revizijskih funkcij.

2. Pristojnosti

2.1 Celovitost in zanesljivost finančnih informacij

Revizijski odbor oceni splošno ustreznost in učinkovitost procesov, na katerih temelji priprava računovodskih izkazov ECB, ter splošno ustreznost s tem povezanih razkritij. V ta namen:

- a) pregleda letne računovodske izkaze, preden jih odobri Svet ECB;
- b) z notranjimi in zunanjimi revizorji ter vodstvom ECB obravnava poročila revizorja (vključno s pismom vodstvu) ter morebitne težave med revizijo in/ali morebitna večja nesoglasja z vodstvom;
- c) od zunanjega revizorja pridobi izjavo, da so bili računovodski izkazi pripravljeni v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili ter pravilno revidirani;
- d) Svetu ECB svetuje o odobritvi računovodskih izkazov.

Revizijski odbor poleg tega prouči vsa pomembnejša vprašanja v zvezi z računovodstvom/finančnim poročanjem Eurosistema, ki bi lahko vplivala na računovodske izkaze ECB.

¹ Uredba Sveta (EU) št. 1024/2013 z dne 15. oktobra 2013 o prenosu posebnih nalog, ki se nanašajo na politike bonitetnega nadzora kreditnih institucij, na Evropsko centralno banko (UL L 287, 29. 10. 2013, str. 63).

2.2 Pregled nad notranjimi kontrolami

Revizijski odbor oceni splošno učinkovitost in ustreznost okvirov za izvajanje notranjih kontrol in upravljanje tveganj ter Svetu ECB o tem predloži svoje mnenje. V ta namen:

- a) ovrednoti okvire za upravljanje operativnih in finančnih tveganj (pri čemer upošteva tudi tveganja v zvezi s podnebnimi spremembami) in z njimi povezane postopke;
- b) z notranjimi in zunanjimi revizorji ter upravitelji tveganj obravnava relevantna poročila in zlasti izpostavljenost glavnim operativnim in finančnim tveganjem ter tveganjem izgube ugleda;
- c) oceni, ali so bili ukrepi, sprejeti za spremljanje in kontrolo teh izpostavljenosti, ustrezni in pravočasni, ter bolj splošno zagotavlja, da se priporočilom in pomislekom nameni zadostna pozornost;
- d) oceni okvir za prijavo kršitev in okvir za zaščito žvižgačev pred povračilnimi ukrepi ter s tem povezane procese;
- e) po potrebi oblikuje priporočila in tako pomaga vzdrževati okolje, ki spodbuja integriteto, pozitivno kulturo opozarjanja na nepravilnosti in izvajanje kontrol.

2.3 Skladnost z veljavnimi zakoni, predpisi in kodeksi ravnanja

Revizijski odbor oceni splošno ustreznost okvirov za zagotavljanje skladnosti s predpisi ter učinkovitost procesov za spremljanje skladnosti ter Svetu ECB o tem predloži svoje mnenje. V ta namen:

- a) pregleda okvir skladnosti in z njim povezane procese za spremljanje skladnosti;
- b) relevantna poročila in zlasti vprašanja s področja skladnosti, ki bi lahko pomembno vplivala na računovodske izkaze in/ali ugled, obravnava z notranjimi in zunanjimi revizorji, pravnim svetovalcem, vodjo Službe za skladnost s predpisi in upravljanje ter po potrebi s predsednikom Odbora za poklicno etiko in predsedniki odborov Eurosistema/ECB;
- c) je obveščen o večjih incidentih in primerih neskladnosti ter oceni, ali so bili z njimi povezani ukrepi ustrezni in pravočasni;
- d) po potrebi oblikuje priporočila in tako pomaga vzdrževati okolje, ki spodbuja integriteto in dobro upravljanje.

2.4 Revizijske funkcije

Revizijski odbor oceni splošno učinkovitost in ustreznost revizijskih funkcij. V ta namen:

- a) pregleda [mandat Odbora notranjih revizorjev in Pravilnik Eurosistema/ESCB in EMN o revidiranju](#) ter o tem poda mnenje, preden se Pravilnik predloži Svetu ECB v odobritev;
- b) pregleda [Pravilnik ECB o revidiranju](#) in o tem poda mnenje, preden se Pravilnik predloži Izvršilnemu odboru v odobritev;
- c) pregleda načrt revidiranja Odbora notranjih revizorjev in naknadne bistvene spremembe

- načrta, ki jih je opravil Odbor, ter o tem poda mnenje, preden se načrt predloži Svetu ECB v odobritev;
- d) pregleda načrt revidiranja direktorata ECB Notranja revizija in naknadne bistvene spremembe načrta, ki jih je opravil direktorat, ter o tem poda mnenje, preden se načrt predloži Izvršilnemu odboru v odobritev;
 - e) oceni delovanje funkcij notranje revizije in o tem poda mnenje;
 - f) pregleda programe zagotavljanja in izboljševanja kakovosti funkcij notranje revizije, vključno z njihovo skladnostjo z obveznimi elementi iz mednarodnega okvira strokovnega ravnanja, ki ga objavlja Inštitut notranjih revizorjev;
 - g) oceni delovanje zunanjih revizorjev ECB, da bi zagotovil, da delujejo v skladu z veljavnimi in primernimi strokovnimi standardi;
 - h) Svet ECB opozori na pomanjkljivosti, ki bi lahko ogrozile učinkovito delovanje revizijskih funkcij, kar vključuje tudi njihovo neodvisnost, zaupni in neposredni dostop do ustreznih organov odločanja, do zaposlenih in do informacij ter zagotavljanje ustreznih virov za revizijske funkcije;
 - i) je pred imenovanjem ali razrešitvijo vodje direktorata ECB Notranja revizija o tem obveščen;
 - j) Svetu ECB svetuje o priporočilih za imenovanje zunanjega revizorja Eurosistema.

2.5 Druge pristojnosti

Poleg zgoraj opisanih pristojnosti lahko Revizijski odbor:

- a) izvaja druge dejavnosti, povezane s tem mandatom, če to zahteva Svet ECB;
- b) priporoči Izvršilnemu odboru, naj zadolži direktorat Notranja revizija in/ali drugo relevantno funkcijo, da obravnava specifične zadeve, ki sodijo v okvir pristojnosti Revizijskega odbora.

3. Dostop do zaposlenih, informacij in zunanjih svetovalcev

Revizijski odbor ima neomejen dostop do vodstva in zaposlenih ter do vseh dokumentov in informacij, ki jih po svoji oceni potrebuje za izvajanje svojih pristojnosti, kot so našteje v tem mandatu.

Predvsem se Revizijski odbor lahko za zaprtimi vrati in brez prisotnosti člana Izvršilnega odbora ECB sestane z vodjo direktorata ECB Notranja revizija, s predsednikom Odbora notranjih revizorjev ali z zunanjim revizorjem ECB, bodisi na lastno pobudo ali na njihovo zahtevo. Poleg tega se Revizijski odbor redno sestaja z vodji funkcij upravljanja operativnih in finančnih tveganj ter v posameznih primerih s pravnim svetovalcem in vodjo Službe za skladnost s predpisi in upravljanje ali s katerikoli drugim članom vodstva, s katerim se mora po svoji oceni sestati, da bi lahko ustrezno izvajal svoje pristojnosti.

Revizijski odbor sistematično prejema povzetke revizijskih poročil, celotna poročila pa so mu na voljo na zahtevo.

Ko se naslednji dokumenti predložijo Svetu ECB, jih istočasno prejme tudi Revizijski odbor: (i) letno revizijsko

mnenje o računovodskih izkazih ECB; (ii) pismo vodstvu, ki ga pripravi zunanji revizor ECB, in odgovor Izvršilnega odbora; (iii) poročilo o predhodnih ugotovitvah Evropskega računskega sodišča² skupaj z odgovorom Izvršilnega odbora; (iv) izvod poročila Evropskega računskega sodišča pred njegovo objavo.

Revizijski odbor prejema tudi poročila o pomembnih vprašanjih v zvezi s kontrolami na področju finančnih ali operativnih tveganj ter splošna poročila o vprašanjih skladnosti z veljavnimi zakoni, predpisi in kodeksi ravnanja ali specifična poročila o primerih večjih neskladnosti.

4. Poročanje

Revizijski odbor enkrat letno poroča Svetu ECB o svojem delu v minulem letu. Pri tem predstavi Svetu ECB svojo oceno učinkovitosti splošnega okvira kontrol in po potrebi oblikuje priporočila. Poleg tega Svetu ECB poroča vsakič, ko meni, da je to primerno, in/ali če je to potrebno za izvajanje njegovih pristojnosti.

5. Sestava Revizijskega odbora

Revizijski odbor sestavlja največ šest članov: podpredsednik ECB, dva guvernerja nacionalnih centralnih bank euroobmočja z daljšimi izkušnjami (vsaj eden od njiju je iz nacionalne centralne banke euroobmočja z nadzornimi pristojnostmi) in največ trije zunanji člani.

Ti so izbrani izmed visokih uslužbencev z izkušnjami na področju centralnega bančništva, bančnega nadzora oziroma finančnih zadev ter izmed priznanih strokovnjakov iz akademskih krogov in/ali revizijske stroke pod pogojem, da istočasno ne zasedajo položaja v finančnem sektorju. Najmanj en zunanji član je z javnim razpisom za prijavo interesa izbran izmed posameznikov, ki pred tem še niso zasedali položaja znotraj Eurosistema.

Z izjemo podpredsednika ECB, ki je član Revizijskega odbora po uradni dolžnosti, člane imenuje Svet ECB za obdobje treh let z možnostjo enkratnega podaljšanja. Odbor izmed svojih članov izvoli predsednika (pri čemer podpredsednik ECB ne more biti izvoljen).

Zunanji člani Revizijskega odbora so upravičeni do letnega nadomestila in dnevnic za vsak dan zasedanja odbora. Znesek nadomestila določi Svet ECB.

6. Zaupnost in kodeks ravnanja

Člani Revizijskega odbora nepooblaščenim osebam ne smejo razkriti nobenih informacij zaupne narave, ki jih dobijo pri izvajanju svojih nalog, ter morajo ravnati v skladu z zahtevami glede varovanja poslovne skrivnosti, določenimi v členu 37 Statuta ESCB, tudi potem, ko njihove dolžnosti prenehajo.

Na splošno člani Revizijskega odbora pri izvajanju svojih nalog ravnajo v skladu z načeli, določenimi v okviru ECB za poklicno etiko, tj. v enotnem kodeksu ravnanja,³ ki jasno določa odgovornost članov, da varujejo integriteto in ugled Eurosistema.

² Člen 27.2 Statuta ESCB.

³ Kodeks ravnanja za visoke uradnike v ECB (UL C 478, 16. 12. 2022, str. 3)

Dokumenti, ki jih sestavijo in hranijo člani Revizijskega odbora v zvezi z dejavnostmi odbora, so dokumenti ECB ter se zato opredelijo za tajne in se z njimi ravna v skladu s členom 23.3 Poslovnika Evropske centralne banke.

7. Neodvisnost članov Revizijskega odbora

Člani Revizijskega odbora pri izvajanju svojih pristojnosti po tem mandatu delujejo neodvisno ter ne smejo zahtevati niti sprejemati navodil od nobene osebe ali organa znotraj ECB oziroma od nobene institucije zunaj ECB, EMN in Eurosistema. Osebe, organi in institucije, ki jih zadeva področje dela Revizijskega odbora, to neodvisnost spoštujejo.

Člani Revizijskega odbora se vzdržijo sodelovanja v posvetovanjih v primeru nasprotja interesov, in sicer tudi, če je nasprotje interesov samo domnevno ali možno.

Zunanji člani podpišejo izjavo o etičnem ravnanju in javno izjavo o interesih, v kateri bodisi navedejo vse neposredne ali posredne interese, ki bi jih bilo mogoče šteti kot nevarne za njihovo neodvisnost, bodisi da takšnih interesov ni.

8. Omejitve vloge Revizijskega odbora

Pristojnosti Revizijskega odbora, določene v tem mandatu, so svetovanje in pregled nad kontrolami. Revizijski odbor nima dolžnosti ali pristojnosti, da izvaja revizije ali računovodske preglede z namenom zagotoviti, da so računovodski izkazi in razkritja ECB popolni in točni. Takšni pregledi so v pristojnosti vodstva in zunanjega revizorja.

Poleg tega Revizijski odbor ne sodeluje pri dejavnostih, ki so povezane z oblikovanjem denarne politike ali z nadzorom kreditnih institucij.

9. Sestanki

Revizijski odbor se sestaja vsaj štirikrat letno. Predsedujoči lahko skliče dodatne sestanke, če to zahtevajo okoliščine. Od vseh članov odbora se pričakuje, da se vseh sestankov udeležijo osebno.

Direktor ECB Notranja revizija je praviloma vabljen na sestanke.

Revizijski odbor doseže kvorum, če so prisotne tri petine članov.

10. Pregled mandata in samoocena

Revizijski odbor svoj mandat ponovno pregleda najmanj vsaka tri leta in o tem poroča Svetu ECB. Ob tem izvede tudi samooceno svojega delovanja.

11. Objava mandata

Mandat Revizijskega odbora se objavi na spletnem mestu ECB.