

Mandat Komitetu ds. Audytu

Komitet wysokiego szczebla ds. audytu – ustanowiony przez Radę Prezesów zgodnie z art. 9a regulaminu EBC – umacnia istniejące mechanizmy kontroli wewnętrznej i zewnętrznej oraz stanowi dopełnienie ładu wewnętrznego EBC i SSM (pionów bankowości centralnej i nadzoru bankowego) oraz Eurosystemu.

1. Cel i zakres działania Komitetu ds. Audytu

Komitet ds. Audytu wspiera Radę Prezesów w wypełnianiu obowiązków związanych z realizacją zadań i czynności EBC i Eurosystemu, określonych w statucie ESBC i rozporządzeniu SSM¹, przez udzielanie porad lub wyrażanie opinii na temat:

- a) rzetelności informacji finansowych,
- b) nadzoru nad kontrolą wewnętrzną,
- c) zgodności z odpowiednimi przepisami prawa, regulacjami i kodeksami postępowania,
- d) wykonywania funkcji kontrolnych.

2. Obowiązki

2.1 Rzetelność informacji finansowych

Komitet ds. Audytu ocenia ogólną adekwatność i skuteczność procesów składających się na powstanie sprawozdania finansowego EBC oraz ogólną adekwatność ujawniania informacji w tym zakresie. W tym celu:

- a) dokonuje przeglądu rocznego sprawozdania finansowego przed jego zatwierdzeniem przez Radę Prezesów;
- b) omawia z audytorami zewnętrznymi i wewnętrznymi oraz kierownictwem EBC raport z badania tego sprawozdania (w tym pismo do Zarządu) oraz ewentualne trudności napotkane podczas badania lub znaczne różnice zdań między biegłym rewidentem a kierownictwem EBC;
- c) otrzymuje od zewnętrznego biegłego rewidenta oświadczenie potwierdzające, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zatwierdzonymi zasadami rachunkowości i prawidłowo zbadane;
- d) doradza Radzie Prezesów w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

¹ Rozporządzenie Rady (UE) nr 1024/2013 z dnia 15 października 2013 r. (Dz.U. L 287 z 29.10.2013, s. 63).

Ponadto Komitet ds. Audytu analizuje wszelkie istotne kwestie związane z rachunkowością i sprawozdawczością finansową Eurosystemu, które mogłyby wpłynąć na sprawozdanie finansowe EBC.

2.2 Nadzór nad kontrolą wewnętrzną

Komitet ds. Audytu ocenia ogólną skuteczność i adekwatność ramowych zasad kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz przedstawia Radzie Prezesów opinię na ten temat. W tym celu:

- a) ocenia ramowe zasady zarządzania ryzykiem operacyjnym i finansowym oraz związane z tym procesy;
- b) omawia z audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi oraz osobami zarządzającymi ryzykiem odpowiednie sprawozdania, a w szczególności – największe zagrożenia operacyjne, finansowe i reputacyjne;
- c) rozważa, czy środki stosowane w celu monitorowania i kontrolowania tych zagrożeń są adekwatne i stosowane na czas, a na poziomie bardziej ogólnym dba o to, by zalecenia i zastrzeżenia były traktowane z odpowiednią uwagą;
- d) ocenia zasady zgłaszania nieprawidłowości (*whistleblowing*) i związane z tym procesy;
- e) opracowuje odpowiednie zalecenia, współtworząc w ten sposób warunki sprzyjające zapewnieniu rzetelności i sprawowaniu kontroli.

2.3 Zgodność z odpowiednimi przepisami prawa, regulacjami i kodeksami postępowania

Komitet ds. Audytu ocenia ogólną adekwatność ramowych zasad dotyczących przestrzegania przepisów oraz skuteczność odnośnych procesów monitorowania i przedstawia Radzie Prezesów opinię na ten temat. W tym celu:

- a) dokonuje przeglądu ramowych zasad dotyczących przestrzegania przepisów i odnośnych procesów monitorowania;
- b) omawia odpowiednie sprawozdania, a zwłaszcza konkretne kwestie związane z przestrzeganiem przepisów mogące mieć istotne skutki finansowe lub reputacyjne, z audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi, głównym radcą prawnym, szefem Biura ds. Zgodności i Ładu Wewnętrznego oraz – w razie potrzeby – z przewodniczącym Komitetu ds. Etyki lub przewodniczącymi komitetów Eurosystemu i EBC;
- c) otrzymuje informacje o istotnych incydentach lub przypadkach braku zgodności z przepisami oraz rozważa, czy środki podjęte w ich następstwie są adekwatne i czy zostały zastosowane na czas;
- d) opracowuje odpowiednie zalecenia, współtworząc w ten sposób warunki sprzyjające zapewnieniu rzetelności i dobremu zarządzaniu.

2.4 Funkcje kontrolne

Komitet ds. Audytu ocenia ogólną skuteczność i adekwatność wykonywania funkcji kontrolnych. W tym celu:

- a) ocenia program prac Komitetu ds. Audytu Wewnętrznego przed jego zatwierdzeniem przez Radę Prezesów i przedstawia Radzie opinię na ten temat;
- b) ocenia program prac Dyrekcji ds. Audytu Wewnętrznego i w razie potrzeby przedstawia opinię na ten temat;
- c) ocenia działalność Dyrekcji ds. Audytu Wewnętrznego i Komitetu ds. Audytu Wewnętrznego oraz działalność zewnętrznego biegłego rewidenta EBC, aby zapewnić zgodność działania jednostek pełniących funkcje kontrolne z właściwymi obowiązującymi standardami zawodowymi;
- d) zwraca uwagę Rady Prezesów na wszelkie problemy mogące utrudniać skuteczne funkcjonowanie jednostek pełniących funkcje kontrolne, w tym kwestie dotyczące ich niezależności, poufności i bezpośredniego dostępu do odpowiednich organów decyzyjnych oraz do pracowników i informacji, a także zapewnienia im odpowiednich zasobów;
- e) doradza Radzie Prezesów w kwestii rekomendacji dotyczących mianowania zewnętrznych biegłych rewidentów Eurosystemu.

2.5 Pozostałe obowiązki

Oprócz obowiązków opisanych powyżej Komitet ds. Audytu może:

- a) wykonywać inne czynności związane z niniejszym mandatem, gdy wystąpi o to Rada Prezesów;
- b) zalecić Zarządowi, by konkretne zadania wchodzące w zakres kompetencji Komitetu powierzył Dyrekcji ds. Audytu Wewnętrznego lub innej jednostce.

3. Dostęp do pracowników i informacji oraz opinii zewnętrznych

Komitet ds. Audytu ma nieograniczony dostęp do członków kierownictwa i pracowników oraz do wszelkich dokumentów i informacji, które uzna za niezbędne do właściwego wypełniania obowiązków wymienionych w niniejszym mandacie.

W szczególności Komitet może odbywać osobne spotkania (bez udziału członka Zarządu EBC) z szefem audytu wewnętrznego i zewnętrznym biegłym rewidentem EBC – z własnej inicjatywy lub na wniosek któregoś z nich. Ponadto regularnie spotyka się z kierownictwem jednostek zarządzających ryzykiem operacyjnym i finansowym oraz, odpowiednio do sytuacji, z głównym radcą prawnym i szefem Biura ds. Zgodności i Ładu Wewnętrznego lub innymi członkami kierownictwa, jeśli uzna to za niezbędne do właściwego wypełniania swoich obowiązków.

Komitet systematycznie otrzymuje streszczenia sprawozdań z audytu; pełne wersje tych sprawozdań są mu udostępniane na żądanie.

Ponadto Komitet ds. Audytu otrzymuje, w tym samym czasie co Rada Prezesów, następujące dokumenty: (i) roczną opinię z badania sprawozdania finansowego EBC; (ii) pismo zewnętrznego biegłego rewidenta EBC do Zarządu wraz z odpowiedzią; (iii) wstępne sprawozdanie pokontrolne Europejskiego Trybunału Obrachunkowego² wraz z odpowiedzią Zarządu; (iv) egzemplarz okazowy publicznego sprawozdania Trybunału przed jego publikacją.

Komitet ds. Audytu otrzymuje także sprawozdania dotyczące kwestii związanych z ryzykiem finansowym lub operacyjnym, które są istotne z punktu widzenia kontroli, a także ogólne sprawozdania dotyczące przestrzegania odpowiednich przepisów prawa, regulacji i kodeksów postępowania oraz sprawozdania w sprawie konkretnych poważnych przypadków ich nieprzestrzegania.

4. Sprawozdawczość

Komitet ds. Audytu zdaje Radzie Prezesów roczne sprawozdanie na temat prac przeprowadzonych w roku poprzednim. W sprawozdaniu tym przedstawia Radzie ocenę skuteczności zasad ramowych dotyczących kontroli i odnośne zalecenia. Ponadto Komitet składa sprawozdanie Radzie Prezesów, gdy uzna to za właściwe lub gdy jest to konieczne do wykonania jego obowiązków.

5. Skład Komitetu ds. Audytu

Komitet ds. Audytu składa się z maksymalnie sześciu członków: wiceprezesa EBC, dwóch starszych stażem prezesów krajowych banków centralnych ze strefy euro (z których przynajmniej jeden musi być z banku centralnego odpowiedzialnego na nadzór) i maksymalnie trzech członków zewnętrznych, wybranych spośród urzędników wysokiego szczebla z doświadczeniem w bankowości centralnej, nadzorze bankowym lub finansach bądź spośród uznanych ekspertów akademickich.

Z wyjątkiem wiceprezesa EBC, który jest członkiem Komitetu ds. Audytu z urzędu, pozostali członkowie są mianowani przez Radę Prezesów na trzyletnią kadencję z możliwością jej jednokrotnego przedłużenia. Członkowie Komitetu wybierają spośród siebie przewodniczącego (funkcji tej nie może pełnić wiceprezes EBC).

Członkom zewnętrznym Komitetu ds. Audytu przysługuje roczne wynagrodzenie ryczałtowe oraz wynagrodzenie dzienne za każdy dzień posiedzenia Komitetu. Wysokość wynagrodzenia określa Rada Prezesów.

6. Poufność informacji i Kodeks postępowania

Członkowie Komitetu ds. Audytu nie ujawniają osobom nieuprawnionym żadnych informacji o charakterze poufnym uzyskanych w toku pełnienia swoich obowiązków.

² Artykuł 27 ust. 2 statutu ESBC.

Podczas wykonywania tych obowiązków członkowie Komitetu ds. Audytu przestrzegają zasad etyki zawodowej EBC, w których jasno określono ich odpowiedzialność za ochronę wiarygodności i reputacji Eurosystemu.

7. Niezależność członków Komitetu ds. Audytu

Podczas wykonywaniu obowiązków określonych w niniejszym mandacie członkowie Komitetu ds. Audytu działają jako osoby niezależne. W razie domniemanego lub potencjalnego konfliktu interesów nie biorą udziału w obradach.

8. Granice roli Komitet ds. Audytu

Na Komitecie spoczywają obowiązki doradcze i nadzorcze określone w niniejszym mandacie. Nie ma on obowiązku wykonywania ani nie jest odpowiedzialny za wykonanie badania ani przeglądów rachunkowych na potrzeby zapewnienia kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego EBC – należy to do kompetencji kierownictwa i zewnętrznego biegłego rewidenta.

Komitet ds. Audytu nie uczestniczy także w czynnościach związanych z formułowaniem polityki pieniężnej ani nadzorem nad instytucjami kredytowymi.

9. Posiedzenia

Posiedzenia Komitetu ds. Audytu odbywają się co najmniej cztery razy w roku. Jeśli wymagają tego okoliczności, przewodniczący może zwoływać dodatkowe posiedzenia. Każdy członek Komitetu powinien osobiście uczestniczyć we wszystkich jego posiedzeniach. Do udziału w nich z zasady zapraszany jest szef audytu wewnętrznego.

10. Przegląd mandatu i samoocena

Co najmniej raz na trzy lata Komitet ds. Audytu przeprowadza przegląd swojego mandatu i zdaje Radzie Prezesów sprawozdanie w tej sprawie. W tym kontekście Komitet dokonuje samooceny swojej pracy.

11. Ogłoszenie niniejszego mandatu

Mandat Komitetu ds. Audytu jest opublikowany na stronie internetowej EBC.