

MANDÁT VÝBORU PRO AUDIT

Výbor pro audit na vysoké úrovni – zřízený Radou guvernérů podle článku 9b jednacího řádu ECB – posiluje stávající interní/externí stupně kontroly a dále zdokonaluje správu a řízení ECB (pokrývající složky jak v oblasti centrálního bankovníctví, tak v oblasti bankovního dohledu), SSM a Eurosystemu.

1. Účel a oblast působnosti Výboru pro audit

Výbor pro audit je nápomocen Radě guvernérů v rámci její odpovědnosti za provádění úkolů a činností ECB a Eurosystemu podle statutu Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky a nařízení o SSM¹ tím, že poskytuje poradenství nebo stanoviska týkající se těchto oblastí:

- a) integrita finančních informací,
- b) dohled nad interní kontrolou,
- c) dodržování příslušných právních předpisů a kodexů chování,
- d) výkon funkcí auditu.

2. Oblasti odpovědnosti

2.1 Integrita finančních informací

Výbor pro audit hodnotí celkovou přiměřenost a efektivnost postupů sestavování účetních výkazů ECB a celkovou přiměřenost souvisejících vykazovaných údajů. Výbor pro audit za tímto účelem:

- a) provádí přezkum ročních účetních výkazů před jejich schválením Radou guvernérů,
- b) projednává s interními a externími auditory a vedením ECB související zprávy o auditu (včetně prohlášení pro vedení), jakož i veškeré obtíže vzniklé během auditní činnosti a veškeré významné neshody s vedením,
- c) získává prohlášení od externího auditora potvrzující, že finanční výkazy byly sestaveny v souladu se schválenými účetními pravidly a že jejich audit proběhl řádně,
- d) doporučuje Radě guvernérů, zda má schválit účetní výkazy.

Výbor pro audit navíc přezkoumává veškeré významné otázky v oblasti účetnictví / finančního vykazování Eurosystemu, které by mohly mít dopad na účetní výkazy ECB.

¹ Nařízení Rady (EU) č. 1024/2013 ze dne 15. října 2013, kterým se Evropské centrální bance svěřují zvláštní úkoly týkající se politik, které se vztahují k obezřetnostnímu dohledu nad úvěrovými institucemi (Úř. věst. L 287, 29.10.2013, s. 63).

2.2 Dohled nad interní kontrolou

Výbor pro audit vyhodnocuje celkovou efektivnost a přiměřenost rámců pro interní kontrolu a řízení rizik a Radě guvernérů poskytuje k těmto otázkám své stanovisko. Výbor pro audit za tímto účelem:

- a) vyhodnocuje rámce pro řízení operačních a finančních rizik a související procesy,
- b) projednává s interními a externími auditory a vedoucími pracovníky pro řízení rizik příslušné zprávy a zejména expozice vůči významným operačním, finančním a reputačním rizikům,
- c) posuzuje přiměřenost a včasnost opatření přijatých ke sledování a kontrole takových expozic a v obecnější rovině zajišťuje, aby se doporučením a obavám dostalo náležitě pozornosti,
- d) hodnotí rámce pro oznámení porušení předpisů (whistleblowing) a ochranu oznamovatelů před zpětným postihem a související postupy,
- e) podle potřeby sestavuje doporučení a rozvíjí tak prostředí podporující integritu, možnost upozornit na nedostatky pozitivním způsobem a kontrolu.

2.3 Dodržování příslušných právních předpisů a kodexů chování

Výbor pro audit vyhodnocuje celkovou přiměřenost rámců pro soulad a efektivitu procesů zaměřených na sledování souladu a poskytuje k těmto otázkám Radě guvernérů své stanovisko. Výbor pro audit za tímto účelem:

- a) přezkoumává rámce pro soulad a související monitorovací procesy,
- b) projednává s interními a externími auditory, hlavním právním poradcem, ředitelem kanceláře pro compliance, správu a řízení a případně s předsedou etického výboru a předsedy výborů Eurosystemu/ECB příslušné zprávy a zejména otázky souladu, které mohou mít významný finanční nebo reputační dopad,
- c) je informován o závažných událostech nebo případech nesouladu a posuzuje přiměřenost a včasnost opatření přijatých v návaznosti na ně,
- d) podle potřeby sestavuje doporučení a rozvíjí tak prostředí podporující integritu a řádnou správu a řízení.

2.4 Složky auditu

Výbor pro audit vyhodnocuje celkovou efektivitu a přiměřenost složek auditu. Výbor pro audit za tímto účelem:

- a) přezkoumává pracovní program Výboru interních auditorů před jeho schválením Radou guvernérů a poskytuje k němu Radě guvernérů své stanovisko,
- b) přezkoumává pracovní program ředitelství ECB pro interní audit a případně k němu poskytuje své stanovisko,
- c) vyhodnocuje výkon ředitelství ECB pro interní audit a Výboru interních auditorů, jakož i výkon externího auditora ECB v zájmu zajištění toho, aby složky auditu fungovaly v souladu

- s příslušnými a náležitými profesními standardy,
- d) informuje Radu guvernérů o veškerých skutečnostech, které by mohly bránit efektivnímu fungování složek auditu, včetně jejich nezávislosti, jejich důvěrného a přímého přístupu k jejich příslušnému rozhodovacímu orgánu, jakož i k zaměstnancům a informacím, a o zajištění přiměřených zdrojů,
 - e) poskytuje Radě guvernérů poradenství ohledně doporučení týkajících se jmenování externího auditora Eurosystemu.

2.5 Ostatní odpovědnosti

Vedle oblastí odpovědnosti popsaných výše může Výbor pro audit:

- a) vykonávat další činnost související s tímto mandátem, požádá-li jej o to Rada guvernérů,
- b) doporučit Výkonné radě, aby uložila ředitelství pro interní audit nebo dalším příslušným složkám konkrétní činnosti spadající do působnosti Výboru pro audit.

3. Přístup k zaměstnancům, informacím a externímu poradenství

Výbor pro audit má neomezený přístup ke členům vedení a zaměstnancům a ke všem dokumentům a informacím, které považuje za nezbytné k řádnému plnění svých úkolů v oblasti své působnosti uvedené v tomto mandátu.

Výbor pro audit může vést uzavřená jednání s vedoucím interního auditu a s externím auditorem ECB bez účasti člena Výkonné rady ECB, a to z vlastního popudu nebo na žádost vedoucího složky interního auditu nebo externího auditora ECB. Výbor pro audit se pravidelně setkává s vedoucími složek řízení provozních a finančních rizik a případně s hlavním právním poradcem a ředitelem kanceláře pro compliance, správu a řízení nebo s kterýmkoli dalším členem vedení, pokud tato setkání považuje za nezbytná pro řádný výkon úkolů v oblasti své působnosti.

Výboru pro audit jsou systematicky předávány souhrny ke zprávám o auditu. Úplné zprávy jsou k dispozici na vyžádání.

Výbor pro audit dále obdrží následující podklady, a to ve stejnou dobu, kdy jsou předány Radě guvernérů:

- i) výrok auditora k ročním účetním výkazům ECB, ii) prohlášení externího auditora ECB pro vedení společně s odpovědí Výkonné rady, iii) předběžné připomínky Evropského účetního dvora (ECA)² společně s odpovědí Výkonné rady a iv) předběžné znění veřejné zprávy ECA před jejím zveřejněním.

Dále jsou Výboru pro audit předkládány zprávy zabývající se důležitými záležitostmi souvisejícími s kontrolou, které mají charakter finančních nebo provozních rizik, i všeobecné zprávy o dodržování příslušných právních předpisů, kodexů chování nebo specifické zprávy o hlavních případech nedodržování.

4. Vykazování

² Článek 27.2 statutu ESCB

Výbor pro audit každoročně podává zprávu Radě guvernérů o činnostech prováděných v předchozím roce. V této souvislosti poskytuje Výbor pro audit Radě guvernérů hodnocení účinnosti celkových kontrolních rámců a podle potřeby vydává svá doporučení. Dále Výbor pro audit informuje Radu guvernérů, kdykoli to považuje za vhodné nebo je to žádoucí k plnění úkolů v oblasti své působnosti.

5. Členové Výboru pro audit

Výbor pro audit sestává až ze šesti členů: viceprezidenta ECB, dvou služebně starších guvernérů národních centrálních bank zemí eurozóny (příčemž nejméně jeden z nich je z národní centrální banky země eurozóny s odpovědností za dohled) a až ze tří externích členů.

Externí členové jsou vybíráni z vysoce postavených pracovníků se zkušenostmi s centrálním bankovníctvím, bankovním dohledem nebo finančními záležitostmi i z uznávaných odborníků z akademické sféry nebo oblasti auditu, nezastávají-li současně funkce ve finančním sektoru. Alespoň jeden člen bude vybrán – a to na základě veřejné výzvy k projevení zájmu – z osob, které dříve nezastávali funkce v Eurosystemu.

S výjimkou viceprezidenta ECB, který je členem Výboru pro audit ex officio, jsou ostatní členové jmenováni Radou guvernérů na funkční období tří let, které je jednou obnovitelné. Výbor pro audit volí ze svého středu předsedu (viceprezident ECB je nevolitelný).

Externí členové Výboru pro audit mají nárok na roční paušální odměnu a na jednotkovou odměnu za každý den zasedání Výboru. Výši odměny stanovuje Rada guvernérů.

6. Důvěrnost a kodex chování

Členové Výboru pro audit neposkytnou jakékoli informace důvěrné povahy, s nimiž přijdou do styku při výkonu své funkce, nepovolaným osobám, a budou nadále podléhat požadavkům na zachování služebního tajemství podle článku 37 statutu ESCB i po skončení své činnosti.

Členové Výboru pro audit dodržují při plnění svých povinností zásady stanovené v etickém rámci ECB, tj. jednotný kodex chování³ který jednoznačně vymezuje odpovědnost členů za zajištění integrity a dobrého jména Eurosystemu.

Dokumenty sestavené nebo držené členy Výboru pro audit v souvislosti s činností Výboru jsou dokumenty ECB a jsou tedy klasifikovány a je s nimi nakládáno v souladu článkem 23.3 jednacího řádu Evropské centrální banky.

7. Nezávislost členů Výboru pro audit

Při plnění úkolů v oblasti své působnosti v rámci tohoto mandátu jednají členové Výboru pro audit nezávisle a nevyžadují ani nepřijímají pokyny od jakýchkoli osob ani orgánů v rámci ECB ani od institucí mimo ECB, SSM či Eurosystem. Osoby, orgány a instituce dotčené působností Výboru pro audit jsou povinny uvedenou

³ Kodex chování vysoce postavených úředníků Evropské centrální banky (Úř. věst. C 89, 8.3.2019, s. 2)

nezávislost ctít.

Členové Výboru pro audit se zdrží účasti na jednání v případě střetu zájmů, a to i vnímaného či potenciálního.

Externí členové podepíší prohlášení o etickém jednání a veřejné prohlášení o zájmech, v nichž uvedou veškeré přímé nebo nepřímé zájmy, které by mohly být na újmu jejich nezávislosti, nebo uvedou, že takové zájmy neexistují.

8. Omezení úlohy Výboru pro audit

Výbor pro audit má poradní a dohledové úkoly stanovené v tomto mandátu. Úlohou ani povinností Výboru pro audit není provádět auditorský nebo účetní přezkum s cílem zajišťovat úplnost a přesnost účetních výkazů a vykazovaných údajů ECB. Takové přezkumy spadají do působnosti vedení a externího auditora.

Výbor pro audit se ani neúčastní činností náležejících k formulování měnové politiky nebo k dohledu nad úvěrovými institucemi.

9. Zasedání

Výbor pro audit zasedá alespoň čtyřikrát za rok. Další zasedání může svolat předseda, pokud to okolnosti vyžadují. Očekává se, že členové výboru se zasedání účastní osobně. Na zasedání bude zpravidla pozván vedoucí složky interního auditu.

Výbor pro audit tvoří kvorum, jsou-li přítomny tři pětiny členů.

10. Přezkum tohoto mandátu a vlastní posouzení

Výbor pro audit provede alespoň jednou za tři roky přezkum svého mandátu a podá o tom zprávu Radě guvernérů. V této souvislosti provede Výbor pro audit vlastní posouzení své činnosti.

11. Zveřejnění tohoto mandátu

Mandát Výboru pro audit bude zveřejněn na internetových stránkách ECB.