

## MANDAT ODBORA ZA REVIZIJU

Odbor za reviziju visoke razine, koji je osnovalo Upravno vijeće u skladu s člankom 9.b Poslovnika Europske središnje banke, jača postojeće razine unutarnje i vanjske kontrole i dodatno poboljšava upravljanje ESB-om, obuhvaćajući funkciju središnjeg bankarstva i funkciju nadzora banaka, te upravljanje jedinstvenim nadzornim mehanizmom (SSM) i Eurosustavom.

### 1. Svrha i djelokrug Odbora za reviziju

Odbor za reviziju pomaže Upravnom vijeću u ispunjavanju dužnosti povezanih s provedbom zadaća i aktivnosti ESB-a/Eurosustava u skladu sa Statutom Europskog sustava središnjih banaka (ESSB) i Europske središnje banke te uredbom o SSM-u<sup>1</sup> tako što pruža savjete i/ili mišljenja u vezi s:

- a) cjelovitošću financijskih informacija
- b) nadzorom nad unutarnjom kontrolom
- c) usklađenošću s mjerodavnim pravom, propisima i kodeksom ponašanja te
- d) obavljanjem revizorskih zadataka.

### 2. Dužnosti

#### 2.1 Cjelovitost financijskih informacija

Odbor za reviziju procjenjuje cjelokupnu primjerenost i učinkovitost postupaka na kojima se temelji izrada financijskih izvještaja ESB-a te cjelokupnu primjerenost povezanih objava. U tu svrhu Odbor za reviziju:

- a) pregledava godišnje financijske izvještaje prije nego što ih Upravno vijeće odobri
- b) razgovara s unutarnjim i vanjskim revizorima te rukovodstvom ESB-a o povezanim revizorskim izvješćima (uključujući dopis rukovodstvu) kao i o svim eventualnim poteškoćama tijekom revizije i/ili svim eventualnim bitnim neslaganjima s rukovodstvom
- c) dobiva izjavu vanjskog revizora kojom se potvrđuje da su financijski izvještaji izrađeni u skladu s odobrenim računovodstvenim pravilima te da je njihova revizija pravilno provedena
- d) savjetuje Upravno vijeće u vezi s odobrenjem financijskih izvještaja.

Nadalje, Odbor za reviziju preispituje sva bitna računovodstvena pitanja i pitanja povezana s financijskim izvještavanjem koja se tiču Eurosustava a koja bi mogla utjecati na financijske izvještaje ESB-a.

---

<sup>1</sup> Uredba Vijeća (EU) br. 1024/2013 od 15. listopada 2013. o dodjeli određenih zadaća Europskoj središnjoj banci u vezi s politikama bonitetnog nadzora kreditnih institucija (SL L 287, 29.10.2013., str. 63.)

## 2.2 Nadzor nad unutarnjom kontrolom

Odbor za reviziju procjenjuje cjelokupnu učinkovitost i primjerenost okvirâ unutarnje kontrole i upravljanja rizicima te Upravnom vijeću daje svoje mišljenje u vezi s tim. U tu svrhu Odbor za reviziju:

- a) ocjenjuje okvire za upravljanje operativnim i financijskim rizicima te povezane postupke
- b) razgovara s unutarnjim i vanjskim revizorima te onima koji upravljaju rizicima o relevantnim izvješćima, a posebno o izloženostima glavnim operativnim, financijskim i reputacijskim rizicima
- c) razmatra primjerenost i pravodobnost mjera praćenja i kontrole takvih izloženosti te općenito nastoji da se preporukama i zabrinjavajućim pitanjima posveti odgovarajuća pozornost
- d) ocjenjuje okvire za zviždače i njihovu zaštitu od osвете te povezane postupke
- e) prema potrebi oblikuje preporuke te na taj način podupire okružje kojim se potiču pravilno postupanje, prijavljivanje nepravilnosti i kontrola.

## 2.3 Usklađenost s mjerodavnim pravom, propisima i kodeksom ponašanja

Odbor za reviziju procjenjuje cjelokupnu primjerenost okvirâ za usklađenost s propisima i učinkovitost postupaka za praćenje usklađenosti te Upravnom vijeću daje svoje mišljenje u vezi s tim. U tu svrhu Odbor za reviziju:

- a) preispituje okvire za usklađenost s propisima i povezane postupke praćenja
- b) razgovara s unutarnjim i vanjskim revizorima, pravnim savjetnikom, glavnim službenikom za usklađenost s propisima i upravljanje i, ovisno o potrebi, s predsjednikom Odbora za etiku te predsjednicima odbora Eurosustava/ESB-a o relevantnim izvješćima, a posebno o pitanjima usklađenosti s propisima koja bi mogla imati znatan financijski i/ili reputacijski utjecaj
- c) obavještava se o većim incidentima i/ili slučajevima neusklađenosti te razmatra primjerenost i pravodobnost mjera koje se poduzimaju u vezi s njima
- d) prema potrebi oblikuje preporuke te na taj način podupire okružje kojim se potiče pravilno postupanje i dobro upravljanje.

## 2.4 Revizorske aktivnosti

Odbor za reviziju procjenjuje cjelokupnu učinkovitost i primjerenost revizorskih aktivnosti. U tu svrhu Odbor za reviziju:

- a) preispituje program rada Odbora unutarnjih revizora prije nego što ga odobri Upravno vijeće te Upravnom vijeću daje svoje mišljenje o programu
- b) preispituje program rada ESB-ove uprave Unutarnja revizija i prema potrebi daje svoje mišljenje o programu
- c) ocjenjuje rad ESB-ove uprave Unutarnja revizija te Odbora unutarnjih revizora kao i rad

vanjskog revizora ESB-a kako bi osigurao da se revizorske aktivnosti provode u skladu s primjenjivim i primjerenim stručnim standardima

- d) obavještava Upravno vijeće o svim pitanjima koja mogu narušiti učinkovitost revizorskih funkcija, uključujući njihovu neovisnost, povjerljiv i izravan pristup odgovarajućim tijelima nadležnima za odlučivanje kao i zaposlenicima i informacijama te raspolaganje primjerenim resursima
- e) savjetuje Upravno vijeće o preporukama povezanim s imenovanjem vanjskih revizora Eurosustava.

## 2.5 Druge dužnosti

Uz opisane dužnosti Odbor za reviziju može:

- a) provoditi druge aktivnosti povezane s mandatom ako Upravno vijeće to zatraži
- b) preporučiti Izvršnom odboru da upravu Unutarnja revizija i/ili ostale relevantne funkcije zaduži za određena pitanja u djelokrugu Odbora za reviziju.

## 3. Pristup zaposlenicima, informacijama i vanjskim savjetodavcima

Odbor za reviziju ima neograničen pristup zaposlenicima i rukovodstvu te svim dokumentima i informacijama koje smatra potrebnima za primjereno obavljanje dužnosti obuhvaćenih mandatom.

Naime, Odbor za reviziju može samoinicijativno ili na zahtjev voditelja funkcije unutarnje revizije odnosno vanjskog revizora ESB-a održavati privatne sastanke na kojima sudjeluju voditelj funkcije unutarnje revizije odnosno vanjski revizor ESB-a i na kojima nisu prisutni članovi Izvršnog odbora ESB-a. Nadalje, Odbor za reviziju redovito se sastaje s voditeljima funkcija upravljanja operativnim i financijskim rizicima i, po potrebi, pravnim savjetnikom i glavnim službenikom za usklađenost s propisima i upravljanje te bilo kojim drugim članom rukovodstva ako smatra da je takav sastanak potreban za primjereno obavljanje njegovih dužnosti.

Odboru za reviziju sustavno će se dostavljati sažetci revizorskih izvješća, a cjelovita izvješća bit će mu dostupna na zahtjev.

Istodobno kad i Upravnom vijeću, Odboru za reviziju dostavljat će se: (1) godišnje mišljenje revizora o financijskim izvještajima ESB-a, (2) dopis vanjskog revizora ESB-a rukovodstvu zajedno s odgovorom Izvršnog odbora, (3) izvješće o preliminarnim opažanjima Europskog revizorskog suda<sup>2</sup> zajedno s odgovorom Izvršnog odbora te (4) preliminarna verzija izvješća Europskog revizorskog suda namijenjenog javnosti prije njegove objave.

Odboru za reviziju također će se dostavljati izvješća o bitnim pitanjima povezanim s kontrolom na području financijskih i/ili operativnih rizika te opća izvješća o pitanjima usklađenosti s mjerodavnim pravom, propisima i kodeksom ponašanja i/ili posebna izvješća o važnijim slučajevima neusklađenosti.

---

<sup>2</sup> Članak 27. stavak 2. Statuta ESSB-a

#### 4. Izvješćivanje

Odbor za reviziju jednom godišnje izvješćuje Upravno vijeće o svojem radu u prethodnoj godini. Odbor za reviziju Upravnom vijeću pritom daje svoju ocjenu učinkovitosti cjelokupnih okvira kontrole i prema potrebi oblikuje preporuke. Osim toga, Odbor za reviziju izvješćuje Upravno vijeće kad god to smatra prikladnim i/ili kad god je to potrebno za obavljanje njegovih dužnosti.

#### 5. Sastav Odbora za reviziju

Odbor za reviziju čini najviše šest članova: potpredsjednik ESB-a, dva iskusnija guvernera nacionalnih središnjih banaka iz europodručja (od kojih je najmanje jedan iz nacionalne središnje banke europodručja koja ima nadzornu odgovornost) i najviše tri vanjska člana.

Vanjski članovi biraju se iz redova visokih dužnosnika s iskustvom u središnjem bankarstvu, nadzoru banaka i/ili financijskim poslovima kao i iz redova priznatih stručnjaka iz akademskih krugova i/ili iz revizorskog zanimanja, pod uvjetom da istodobno nisu na položajima unutar financijskog sektora. Najmanje jedan vanjski član bira se javnim pozivom za iskazivanje interesa iz redova pojedinaca koji prethodno nisu bili na položaju unutar Eurosustava.

Uz iznimku potpredsjednika ESB-a, koji je po službenoj dužnosti član Odbora za reviziju, Upravno vijeće imenuje ostale članove na razdoblje od tri godine koje se može jedanput obnoviti. Odbor za reviziju bira predsjednika među svojim članovima, s tim da ne može izabrati potpredsjednika ESB-a.

Vanjski članovi Odbora za reviziju imaju pravo primati godišnju naknadu i dnevnice za svaki dan sastanka Odbora. Iznos naknade određuje Upravno vijeće.

#### 6. Povjerljivost i kodeks ponašanja

Članovi Odbora za reviziju neovlaštenim osobama ne otkrivaju povjerljive informacije do kojih dođu tijekom obavljanja svojih dužnosti. Čak i nakon što prestanu obavljati svoje dužnosti, podliježu obvezi čuvanja poslovne tajne iz članka 37. Statuta ESSB-a.

Općenito, u obavljanju svojih dužnosti članovi Odbora za reviziju pridržavaju se načela opisanih u etičkom okviru ESB-a, tj. u jedinstvenom kodeksu ponašanja<sup>3</sup> u kojem se jasno propisuje odgovornost članova da štite integritet i ugled Eurosustava.

Dokumenti povezani s aktivnostima Odbora za reviziju koje članovi Odbora sastavljaju ili kojima raspolažu smatraju se dokumentima ESB-a te se stoga razvrstavaju i s njima se postupa u skladu s člankom 23. stavkom 3. Poslovnika Europske središnje banke.

#### 7. Neovisnost članova Odbora za reviziju

Pri izvršavanju svojih dužnosti obuhvaćenih mandatom Odbora za reviziju njegovi članovi djeluju neovisno te

---

<sup>3</sup> Kodeks ponašanja za visoke dužnosnike Europske središnje banke (SL C 89, 8.3.2019., str. 2.)

ne traže i ne primaju upute od bilo kojih osoba ili tijela unutar ESB-a ili od bilo koje institucije izvan ESB-a, SSM-a i Eurosustava. Osobe, tijela i institucije u nadležnosti Odbora za reviziju poštuju njegovu neovisnost.

Članovi Odbora za reviziju izuzimaju se iz rasprava u slučajevima u kojima postoji sukob interesa ili samo dojam o postojanju takva sukoba.

Vanjski članovi potpisuju Izjavu o etičkom ponašanju i javnu Izjavu o interesima navodeći svaki izravni ili neizravni interes koji bi se mogao smatrati štetnim za njihovu neovisnost ili nepostojanje takvog interesa.

## **8. Ograničenja uloge Odbora za reviziju**

Odbor za reviziju ima savjetodavne i nadzorne dužnosti koje su utvrđene ovim mandatom. Odbor za reviziju nije dužan provoditi revizije ni računovodstvena preispitivanja radi potpunosti i točnosti financijskih izvještaja i objava ESB-a. Njih provode rukovodstvo i vanjski revizor.

Nadalje, Odbor za reviziju ne sudjeluje u aktivnostima koje se tiču oblikovanja monetarne politike ili nadzora kreditnih institucija.

## **9. Sastanci**

Odbor za reviziju sastaje se najmanje četiri puta godišnje. Ako to okolnosti zahtijevaju, predsjednik može sazvati dodatne sastanke. Od članova Odbora očekuje se da osobno prisustvuju svim sastancima. Na sastanke se u pravilu poziva i voditelj funkcije unutarnje revizije.

Za kvorum je potrebna prisutnost tri petine članova Odbora za reviziju.

## **10. Preispitivanje mandata i samoocjena**

Odbor za reviziju preispituje svoj mandat najmanje jednom svake tri godine te o tome izvješćuje Upravno vijeće. Pritom također ocjenjuje rezultate svojeg rada.

## **11. Objava mandata**

Mandat Odbora za reviziju objavit će se na mrežnim stranicama ESB-a.