



MANDAT REVIZIJSKEGA ODBORA

Revizijski odbor na visoki ravni, ki ga je Svet ECB ustanovil na podlagi člena 9b Poslovnika 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 izvajanje nalog in dejavnosti ECB/Eurosistema v skladu s Statutom Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke in uredbo o EMN¹ tako, da mu svetuje oziroma 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) izvajanje nalog revidiranja.

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 zunanji revizorji ter vodstvom ECB obravnava računovodska poročila (vključno s pismom vodstvu) ter morebitne težave med revizijo in 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) oceni okvira za upravljanje operativnih in finančnih tveganj ter z njima povezane procese;
- 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 okvire skladnosti in z njimi povezane procese za spremljanje skladnosti;
- b) relevantna poročila in zlasti vprašanja s področja skladnosti, ki bi lahko pomembno vplivala na računovodske izkaze ali ugled, obravnava z notranjimi in zunanjimi revizorji, pravnim svetovalcem, vodjem 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 naloge

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

- a) pregleda program dela Odbora notranjih revizorjev, preden ga odobri Svet ECB, in Svetu o njem predloži svoje mnenje;
- b) pregleda program dela direktorata ECB Notranja revizija in po potrebi o njem izda mnenje;
- c) oceni delovanje direktorata ECB Notranja revizija in Odbora notranjih revizorjev ter delo zunanjega revizorja ECB, s čimer zagotavlja, da se revizijske naloge izvajajo v skladu z veljavnimi in primernimi strokovnimi standardi;
- d) Svet ECB opozori na pomanjkljivosti, ki bi lahko ogrozile učinkovito delovanje revizijskih

organov, kar vključuje tudi njihovo neodvisnost, zaupni in neposredni dostop do ustreznih organov odločanja, do zaposlenih in do informacij ter zagotavljanje ustreznih virov;

- e) 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, da zadolži direktorat Notranja revizija oziroma 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 naštetje v tem mandatu.

Predvsem se Revizijski odbor lahko za zaprtimi vrati in brez prisotnosti člana Izvršilnega odbora ECB sestane z vodjo funkcije notranjega revidiranja in z zunanjim revizorjem ECB – bodisi na lastno pobudo ali na zahtevo vodje funkcije notranjega revidiranja ali zunanjega revizorja ECB. Poleg tega se Revizijski odbor redno sestaja z vodji funkcij upravljanja operativnih in finančnih tveganj ter v posameznih primerih s pravnim svetovalcem in vodjem Službe za skladnost s predpisi in upravljanje ali 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 sledeči 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 Svetu ECB predstavi svojo oceno učinkovitosti splošnega okvira kontrol in po potrebi oblikuje priporočila. Poleg tega Svetu ECB poroča vsakič, ko meni, da je to primerno, ali če je to potrebno za izvajanje njegovih pristojnosti.

² Člen 27.2 Statuta ESCB.

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 oziroma 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.

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 domnevnega ali morebitnega nasprotja interesov.

³ Kodeks ravnanja za visoke uradnike Evropske centralne banke (UL C 89, 8. 3. 2019, str. 2).

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

8. Omejitev 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. Zasedanja

Revizijski odbor zaseda vsaj štirikrat letno. Predsedujoči lahko skliče dodatna zasedanja, če to zahtevajo okoliščine. Od vseh članov odbora se pričakuje, da se vseh zasedanj udeležijo osebno. Praviloma je na zasedanja vabljen vodja funkcije notranjega revidiranja.

Revizijski odbor doseže kvorum, če je prisotnih tri petine članov.

10. Preverjanje mandata in samoocena

Revizijski odbor svoj mandat ponovno preveri najmanj vsaka tri leta in o tem poroča Svetu ECB. Ob tem Revizijski odbor izvede tudi samooceno svoje uspešnosti.

11. Objava mandata

Mandat Revizijskega odbora se objavi na spletnem mestu ECB.