

## MANDAT KOMITETU DS. AUDYTU

Komitet ds. Audytu – organ wysokiego szczebla ustanowiony przez Radę Prezesów zgodnie z art. 9b regulaminu EBC – wzmacnia istniejące mechanizmy kontroli wewnętrznej i zewnętrznej oraz zarządzanie wewnętrzną w EBC, w tym w pionach bankowości centralnej i nadzoru bankowego, jednolitym mechanizmie nadzorczym (SSM) i Eurosystemie.

### 1. Cel i zakres działania Komitetu ds. Audytu

Komitet ds. Audytu wspiera Radę Prezesów w wypełnianiu obowiązków związanych z realizacją zadań i działań, które wyznaczono EBC i Eurosystemowi w Statucie Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (Statut ESBC) oraz rozporządzeniu w sprawie SSM<sup>1</sup>, przez udzielanie porad lub wyrażanie opinii na temat:

- a) rzetelności informacji finansowych,
- b) nadzoru nad kontrolą wewnętrzną,
- c) zgodności z odpowiednimi przepisami, regulacjami i kodeksami postępowania,
- d) działania jednostek pełniących funkcje kontrolne.

### 2. Obowiązki

#### 2.1 Rzetelność informacji finansowych

Komitet ds. Audytu ocenia ogólną adekwatność i skuteczność procedur składających się na opracowanie 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 wewnętrznymi i zewnętrznymi 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;
- c) otrzymuje od zewnętrznego biegłego rewidenta oświadczenie potwierdzające, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zatwierdzonymi zasadami rachunkowości

---

<sup>1</sup> Rozporządzenie Rady (UE) nr 1024/2013 z dnia 15 października 2013 r. powierzające Europejskiemu Bankowi Centralnemu szczególne zadania w odniesieniu do polityki związanej z nadzorem ostrożnościowym nad instytucjami kredytowymi (Dz.U. L 287 z 29.10.2013, s. 63).

- i prawidłowo zbadane;
- d) doradza Radzie Prezesów w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

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 procedury;
- 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, żeby zalecenia i zastrzeżenia były traktowane z odpowiednią uwagą;
- d) ocenia zasady dotyczące zgłaszania nieprawidłowości i ochrony demaskatorów przed odwetem oraz związane z tym procedury;
- e) opracowuje odpowiednie zalecenia, współtworząc w ten sposób sprzyjające warunki do rzetelnego postępowania, tworzenia pozytywnej kultury głośnego mówienia o problemach i sprawowania kontroli.

## **2.3 Zgodność z odpowiednimi przepisami, regulacjami i kodeksami postępowania**

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

- a) dokonuje przeglądu zasad dotyczących przestrzegania przepisów i odnośnych procedur monitorowania;
- b) omawia odpowiednie sprawozdania, a w szczególności 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 sprzyjające warunki do rzetelnego postępowania i dobrego zarządzania.

#### **2.4 Jednostki pełniące funkcje kontrolne**

Komitet ds. Audytu ocenia ogólną skuteczność i adekwatność działania jednostek pełniących funkcje kontrolne. 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, żeby zapewnić zgodność działania jednostek pełniących funkcje kontrolne z właściwymi obowiązującymi standardami zawodowymi;
- d) zwraca uwagę Rady Prezesów na wszelkie problemy mogące utrudniać skuteczne działanie 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, żeby konkretne zadania wchodzące w zakres kompetencji Komitetu powierzył Dyrekcji ds. Audytu Wewnętrznego lub innej jednostce.

### **3. Dostęp do pracowników, informacji i 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 jednostki 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: (a) opinię z dorocznego badania sprawozdania finansowego EBC, (b) pismo zewnętrznego biegłego rewidenta EBC do Zarządu wraz z odpowiedzią, (c) wstępne sprawozdanie pokontrolne Europejskiego Trybunału Obrachunkowego<sup>2</sup> wraz z odpowiedzią Zarządu, (d) 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, 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 tym sprawozdaniu przedstawia Radzie ocenę skuteczności ogółu zasad 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 za nadzór) i maksymalnie trzech członków zewnętrznych.

Członkowie zewnętrzni są wybierani spośród urzędników wysokiego szczebla z doświadczeniem w bankowości centralnej, nadzorze bankowym lub finansach bądź spośród uznanych ekspertów ze środowiska akademickiego lub branży biegłych rewidentów, pod warunkiem że nie piastują oni w tym samym czasie stanowiska w sektorze finansowym. Przynajmniej jeden z członków zewnętrznych jest wybierany, w trybie publicznego zaproszenia do zgłaszania kandydatur, spośród osób, które nie zajmowały wcześniej stanowisk w Eurosystemie.

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 odnowienia. Członkowie Komitetu wybierają spośród siebie przewodniczącego (tej funkcji 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.

---

<sup>2</sup> Artykuł 27 ust. 2 Statutu ESBC.

## 6. Poufność informacji i Kodeks postępowania

Członkowie Komitetu ds. Audytu nie ujawniają osobom nieuprawnionym żadnych informacji o charakterze poufnym uzyskanych w toku wykonywania swoich obowiązków i są zobowiązani do zachowania tajemnicy służbowej na podstawie art. 37 Statutu ESBC również po zaprzestaniu pełnienia swoich funkcji.

Podczas wykonywania swoich obowiązków członkowie Komitetu ds. Audytu przestrzegają zasad etyki zawodowej EBC, tj. jednolitego kodeksu postępowania<sup>3</sup>, w których jasno określono ich odpowiedzialność za ochronę wiarygodności i reputacji Eurosystemu.

Dokumenty sporządzone przez członków Komitetu ds. Audytu lub będące w ich posiadaniu w związku z wykonywaniem obowiązków służbowych to dokumenty EBC; są więc klasyfikowane i przetwarzane zgodnie z art. 23 ust. 3 Regulaminu Europejskiego Banku Centralnego.

## 7. Niezależność członków Komitetu ds. Audytu

Podczas wykonywania obowiązków określonych w niniejszym mandacie członkowie Komitetu ds. Audytu działają jako osoby niezależne i nie zwracają się o instrukcje do żadnych osób ani organów w EBC i żadnych instytucji spoza EBC, SSM i Eurosystemu ani nie przyjmują od nich jakichkolwiek instrukcji. Osoby fizyczne, organy i instytucje będące w sferze oddziaływania Komitetu winny respektować tę niezależność.

W razie wystąpienia konfliktu interesów – nawet domniemanego lub potencjalnego – członkowie Komitetu nie biorą udziału w obradach.

Członkowie zewnętrzni składają deklarację przestrzegania standardów etycznych i deklarację interesów, czyli podawane do publicznej wiadomości oświadczenie ujawniające wszelkie bezpośrednie lub pośrednie interesy, które mogłyby zaważyć na ich niezależności, albo stwierdzające brak takich interesów.

## 8. Granice roli Komitetu ds. Audytu

Na Komitecie spoczywają obowiązki doradcze i nadzorcze określone w niniejszym mandacie. Nie ma on obowiązku przeprowadzania ani nie jest odpowiedzialny za przeprowadzanie przeglądów audytorskich lub rachunkowych na potrzeby zapewnienia kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego EBC. Takie przeglądy należą do kompetencji kierownictwa i zewnętrznego biegłego rewidenta.

Komitet ds. Audytu nie uczestniczy także w czynnościach związanych z kreowaniem 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. Członkowie Komitetu powinni

---

<sup>3</sup> Kodeks postępowania dla pracowników wysokiego szczebla Europejskiego Banku Centralnego (Dz.U. C 89 z 8.3.2019, s. 2).

osobiście uczestniczyć we wszystkich jego posiedzeniach. Do udziału w nich z zasady zapraszany jest szef jednostki audytu wewnętrznego.

Kworum stanowią trzy piąte liczby członków Komitetu.

#### **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 publikowany na stronie internetowej EBC.