

# Charta auditu ECB

(ve znění z 3. května 2016)

V této Chartě auditu ECB definuje Výkonná rada Evropské centrální banky (ECB) účel, působnost a rozsah pravomocí Ředitelství pro interní audit ECB (Ř/IA) a upřesňuje, jakým způsobem přispívá Ř/IA ke způsobu řízení ECB.

Ř/IA je zárukou nezávislosti a objektivitu a poskytuje poradní služby, jejichž cílem je dále zlepšit operace, činnosti a procesy ECB a zvýšit jejich hodnotu. Tím pomáhá ECB dosáhnout plnění jejích cílů pomocí systematického, disciplinovaného hodnocení a zvyšování efektivity a účinnosti řízení rizik, kontroly a procesů řízení. Vnitřnímu auditu mohou podléhat veškeré operace, činnosti a procesy v ECB.

Ř/IA působí nezávisle a je třetí obrannou linií v rámci správy a řízení ECB. První obrannou linií je provozní řízení ECB, které odpovídá za zavedení systémů vnitřních kontrolních mechanismů. Druhou obrannou linií představují funkce řízení rizik, kontroly, compliance a dohledu ECB.

Ř/IA dále v souladu s [chartou auditu Eurosystemu/ESCB a jednotného mechanismu dohledu \(SSM\)](#) hodnotí úkoly a činnosti Eurosystemu (společné složky). Ř/IA rovněž realizuje plán auditu Eurosystemu/ESCB/SSM tím, že koordinuje interní audit úkolů a činností Eurosystemu/ESCB/SSM, které jsou definovány ve statutu ESCB a ECB a v nařízení Rady (EU) č. 1024/2013<sup>1</sup>, včetně procesů, jež je umožňují, a rizik souvisejících s těmito procesy, a/nebo činnostmi, o kterých rozhoduje Výkonná rada, Rada guvernérů či Generální rada (dále jen „rozhodovací orgány ECB“). V rámci toho se podílí na vývoji a harmonizaci metod a standardů auditu.

## 1 Nezávislost a objektivita

V zájmu zajištění nezávislosti podává Ř/IA zprávy přímo prezidentovi ECB. Činnosti podléhající auditu nespádají do působnosti ani přímé odpovědnosti Ř/IA ani jednotlivých interních auditorů, kteří musí při výkonu svých úkolů předcházet střetu zájmů. Zásahy do nezávislosti či objektivitu Ř/IA nebo některého z auditorů je třeba hlásit na příslušné úrovni vedení v rámci ECB anebo rozhodovacím orgánům ECB. Ř/IA jednou ročně potvrzuje ve zprávě svou organizační nezávislost Výkonné radě a Výboru interních auditorů.

<sup>1</sup> 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. 63–89).

## 2 Odborná způsobilost a náležitá odborná péče

Ř/IA a jednotliví auditoři se řídí Mezinárodními standardy pro odborný výkon vnitřního auditu stanovenými Institutem interních auditorů (IIA), včetně jeho etického kodexu.

Ř/IA provádí své úkoly s odbornou způsobilostí a náležitou odbornou péčí. Je povinno zajistit, aby kolektiv jeho pracovníků měl znalosti a dovednosti nutné pro provádění úkolů v rámci své působnosti a také aby je udržoval.

## 3 Kompetence

Ř/IA vykonává auditorskou činnost v souladu s plánem auditu ECB, který schválila Výkonná rada.

Plán auditu ECB lze pozměnit. Ř/IA může provádět ad hoc audity a další činnosti schválené či vyžádané Výkonnou radou, prezidentem a/nebo viceprezidentem. Dále může ve výjimečných případech zahájit z vlastního podnětu mimořádné úkoly, pokud o tom bez zbytečného odkladu informuje Výkonnou radu.

Ř/IA:

1. připravuje pomocí metodiky založené na hodnocení rizik plán auditu ECB, který schvaluje Výkonná rada; schválený plán je následně oznámen představitelům vrcholného vedení, může však být ještě přezkoumán a upravován;
2. plní plán auditu ECB prostřednictvím výkonu činností v oblasti získávání jistoty, poradenství a vyšetřování;
3. oznamuje výsledky činností v oblasti získávání jistoty, poradenství a vyšetřování Výkonné radě ECB, popřípadě příslušným organizačním složkám;
4. jednou ročně podává zprávu Výkonné radě o plnění plánu auditu ECB a o dalších souvisejících činnostech;
5. sleduje a hodnotí realizaci doporučení týkajících se auditu a podává o tom zprávu Výkonné radě, popřípadě příslušným organizačním složkám;
6. koordinuje vzájemné vztahy ECB s Evropským účetním dvorem, externími auditory ECB, ostatními subjekty provádějícími audit a osobami účastnícími se auditu;
7. plní poradní funkci v oblasti řádného řízení a předcházení podvodům, korupčnímu jednání a jiným protiprávním činnostem.

V souladu s touto Chartou auditu stanoví ředitel interního auditu provozní principy pro výkon činností Ř/IA v manuálu interního auditu.

## 4 Přístup k informacím

Ř/IA má přístup k veškerému personálu, záznamům, informacím, systémům a majetku, které považuje za potřebné k plnění svých povinností. Veškeré vyžádané informace musí být úplné a pravdivé a musí být poskytnuty v přiměřené lhůtě. V této souvislosti může Ř/IA rovněž požadovat průběžný přístup (pouze pro čtení) k informačním systémům a datům. V případě jakéhokoli pokusu bránit Ř/IA v plnění jeho povinností informuje Ř/IA okamžitě Výkonnou radu a Výbor interních auditorů.

Ř/IA respektuje hodnotu informací, které obdrží, a zodpovědnost za ně a nezveřejňuje je bez příslušného oprávnění, není-li povinno tak učinit ze zákonných nebo profesních důvodů.

## 5 Hlášení událostí

Organizační složky ECB neprodleně informují Ř/IA o všech významnějších událostech, které zjistily. V této souvislosti může Ř/IA rovněž požadovat trvalý přístup (pouze pro čtení) k databázím, které se týkají událostí nebo provedených změn.

## 6 Vztah s Výborem pro audit

Viz [mandát Výboru pro audit](#).

## 7 Zajištění kvality

V zájmu zajištění a zvyšování kvality služeb využívá Ř/IA program pro zajištění a zvyšování kvality, jehož součástí je průběžné a pravidelné hodnocení, stejně tak jako pravidelné interní a externí hodnocení kvality.

## 8 Správní šetření

Podle ustanovení Administrativního oběžníku 01/2006 o vnitřních správních šetřeních vykonává Ř/IA podle potřeby správní a jiná šetření, přičemž ředitel interního auditu jedná jako vedoucí vyšetřovatel.

S cílem zaručit svou objektivitu při plnění těchto úkolů zajišťuje Ř/IA organizační oddělení správních šetření od činností spojených se získáváním jistoty.

## 9 Zjištění auditu: provádění akčních plánů

Organizační složky provádějí akční plány za účelem vyřešit zjištění auditu v souladu s rozhodnutím Výkonné rady<sup>2</sup> o této záležitosti, jehož hlavní aspekty jsou uvedeny níže.

- Organizační složky provedou opatření k řešení zjištění auditu do jednoho roku od přijetí rozhodnutí o uvedeném opatření Výkonnou radou.
- Organizační složky používají k měření provádění svých akčních plánů klíčové ukazatele výkonnosti a dvakrát ročně podávají o těchto ukazatelích zprávu.
- Jestliže Ř/IA s akčním plánem a/nebo určeným datem provedení navrženým organizační složkou nesouhlasí, projedná otázku Výkonná rada. K diskusi může být přizváno Ř/IA a odpovědný vedoucí organizační složky.
- Organizační složky v koordinaci s Ř/IA proaktivně usilují u Výkonné rady o schválení revize nebo změny priorit akčního plánu stanoveného dříve, a to než dojde k jeho nesplnění.

---

<sup>2</sup> Shnutí zápisu z 543. zasedání Výkonné rady ze dne 11. září 2007, bod pořadu jednání 14.