



Stanovy auditu ECB

(v platnosti od 3. mája 2016)

Výkonná rada Európskej centrálnej banky (ECB) v týchto stanovách auditu definuje účel, právomoci a zodpovednosť riaditeľstva ECB pre interný audit (R/IA) a vymedzuje podiel R/IA na riadení ECB.

R/IA poskytuje nezávislé a objektívne audítorské a konzultačné služby, ktorých účelom je zlepšiť a poskytnúť pridanú hodnotu operáciám, činnostiam a procesom ECB. V rámci tejto úlohy pomáha ECB plniť jej ciele uplatňovaním systematického, disciplinovaného postupu vyhodnocovania a zlepšovania účinnosti a efektívnosti procesov riadenia rizík, kontrolných procesov a riadiacich procesov. Internému auditu môžu byť podrobené všetky operácie, činnosti a procesy ECB.

R/IA koná nezávisle a v riadiacom rámci ECB vystupuje ako tretia obranná línia. Prvou obrannou líniou je prevádzkové riadenie ECB, ktoré je zodpovedné za vytvorenie interných kontrolných systémov. Druhou obrannou líniou sú funkcie ECB zodpovedné za riadenie rizík, kontrolu, zabezpečovanie súladu s predpismi a dohľad.

Okrem uvedených oblastí R/IA na základe [stanov auditu Eurosystému/ESCB a jednotného mechanizmu dohľadu \(Single Supervisory Mechanism – SSM\)](#) uskutočňuje revíziu úloh a činností (spoločných zložiek) Eurosystému. R/IA tiež vykonáva plán auditu Eurosystému/ESCB/SSM formou koordinácie interného auditu úloh a činností Eurosystému/ESCB/SSM v zmysle štatútu ESCB a ECB a nariadenia Rady (EÚ) č. 1024/2013¹, a to vrátane ich podporných procesov a súvisiacich rizík, a/alebo činností, o ktorých rozhodla Výkonná rada, Rada guvernérov alebo Generálna rada (ďalej len „rozhodovacie orgány ECB“). Podieľa sa tiež na vývoji a harmonizácii metód a štandardov auditu.

1 Nezavislosť a objektívnosť

Na zaručenie nezávislosti R/IA podlieha priamo prezidentovi ECB. R/IA ani jednotliví interní audítori nemajú vo vzťahu k preverovaným činnostiam žiadnu právomoc ani priamu zodpovednosť. Interní audítori sa musia pri plnení svojich úloh vyhýbať konfliktu záujmov. Prípadné narušenie nezávislosti alebo objektívnosti R/IA alebo niektorého z audítorov sa oznamuje príslušnej úrovni manažmentu v rámci ECB a/alebo rozhodovacím orgánom ECB. Svoju organizačnú nezávislosť R/IA každoročne potvrdzuje formou správy predkladanej Výkonnej rade a Výboru interných audítorov.

¹ Nariadenie Rady (EÚ) č. 1024/2013 z 15. októbra 2013, ktorým sa Európska centrálna banka poveruje osobitnými úlohami, pokiaľ ide o politiky týkajúce sa prudenciálneho dohľadu nad úverovými inštitúciami (Ú. v. EÚ L 287, 29.10.2013, s. 63 – 89).

2 Odbornosť a náležitá starostlivosť

R/IA a jednotliví audítori dodržiavajú medzinárodné štandardy odborného výkonu interného auditu stanovené Inštitútom interných audítorov (IIA), ako aj jeho etický kódex.

R/IA si svoje úlohy plní odborne a s náležitou starostlivosťou. Zabezpečuje, aby si ako celok osvojil a udržiaval schopnosti a vedomosti potrebné na plnenie svojich úloh.

3 Úlohy

R/IA vykonáva audit v súlade s plánom auditu ECB, ktorý schvaľuje Výkonná rada.

Plán auditu sa môže meniť. R/IA môže uskutočňovať aj mimoriadne audity a ďalšie činnosti schválené alebo vyžiadané Výkonnou radou, prezidentom a/alebo viceprezidentom. Výnimočne môže uskutočniť aj mimoriadne hodnotenie z vlastnej iniciatívy, o čom bez neprimeraného odkladu informuje Výkonnú radu.

R/IA:

1. na základe metodiky vychádzajúcej z rizík pripravuje plán auditu ECB a predkladá ho na schválenie Výkonnej rade; schválený plán sa oznamuje vrcholovému manažmentu, pričom podlieha prípadnej revízii a zmenám,
2. vykonáva plán auditu ECB formou audítorských a konzultačných činností, ako aj vyšetrení,
3. oznamuje výsledky audítorských a konzultačných činností a vyšetrení Výkonnej rade ECB a v prípade potreby príslušným odborným útvarom,
4. Výkonnej rade podáva ročné správy o plnení plánu auditu ECB a ďalších relevantných činnostiach,
5. monitoruje a hodnotí stav plnenia odporúčaní auditu a informuje o ňom Výkonnú radu a v prípade potreby príslušný odborný útvar,
6. koordinuje interakciu ECB s Európskym dvorom audítorov, externým audítorom ECB, ďalšími audítorskými orgánmi a audítorskou komunitou,
7. poskytuje poradenstvo v otázkach účinného riadenia a prevencie podvodov, korupcie a ďalších nezákonných činností.

Riaditeľ interného auditu určuje v súlade s týmito stanovami auditu operačné zásady výkonu činnosti R/IA, ktoré sú uvedené v príručke interného auditu.

4 Prístup k informáciám

R/IA má prístup k všetkým zamestnancom, záznamom, informáciám, systémom a objektom, ktoré sa považujú za nevyhnutné na plnenie jeho úloh. Všetky požadované informácie je potrebné poskytnúť v primeranom čase, pravdivo a v plnom rozsahu. V tejto súvislosti môže R/IA k príslušným informačným systémom a údajom vyžadovať aj priebežný prístup (len na čítanie). R/IA okamžite informuje Výkonnú radu a Výbor interných audítorov o každom pokuse brániť výkonu jeho činnosti.

R/IA rešpektuje hodnotu a vlastníctvo informácií, ku ktorým má prístup. Informácie bez náležitého schválenia nezverejňuje, pokiaľ mu táto povinnosť nevyplýva zo zákona alebo služobného záväzku.

5 Vykazovanie incidentov

Odborné útvary ECB bezodkladne informujú R/IA o všetkých zaznamenaných závažných alebo významných incidentoch. V tejto súvislosti môže R/IA vyžadovať priebežný prístup (len na čítanie) k databázam incidentov a zmien.

6 Vzťah s Výborom pre audit

[Mandát Výboru pre audit](#)

7 Kontrola kvality

V záujme zabezpečenia a zlepšovania kvality svojich služieb R/IA uplatňuje program kontroly a zlepšovania kvality, ktorý vykonáva formou priebežných a pravidelných revízií, ako aj pravidelného interného a externého hodnotenia kvality.

8 Administratívne vyšetrovania

V zmysle ustanovení administratívneho obežníka 01/2006 o internom administratívnom vyšetrovaní vykonáva R/IA na základe poverenia administratívne vyšetrovania, v rámci ktorých zastáva riaditeľ interného auditu pozíciu hlavného vyšetrovateľa.

V záujme ochrany objektívnosti pri plnení týchto úloh R/IA uplatňuje organizačné oddelenie administratívneho vyšetrovania od činností súvisiacich s výkonom auditu.

V nadväznosti na zistenia auditu odborné útvary realizujú plány opatrení, pričom sa riadia súvisiacim rozhodnutím² Výkonnej rady. Hlavné aspekty tohto rozhodnutia sú uvedené nižšie.

- Odborné útvary v nadväznosti na zistenia auditu prijímajú príslušné opatrenia do jedného roka od prijatia príslušného rozhodnutia Výkonnej rady.
- Pri sledovaní stavu plnenia svojich plánov opatrení odborné útvary uplatňujú základné výkonnostné ukazovatele, o ktorých dvakrát za rok podávajú správy.
- Ak R/IA s plánom opatrení a/alebo s dátumom jeho realizácie navrhovaným príslušným odborným útvarom nesúhlasí, otázku prerokuje Výkonná rada. Na rokovanie môže byť pozvaný zástupca R/IA a zodpovedný vedúci príslušného odborného útvaru.
- V prípade rizika neplnenia plánu opatrení si odborné útvary, v koordinácii s R/IA, v adekvátnom predstihu vyžadujú od Výkonnej rady schválenie revízie alebo zmeny priorít pôvodného plánu opatrení.

² Súhrn priebehu 543. rokovania Výkonnej rady 11. septembra 2007, položka programu č. 14.