

Pravilnik ESB-a o reviziji

(na snazi od 3. svibnja 2016.)

Pravilnikom o reviziji Izvršni odbor Europske središnje banke (ESB) utvrđuje svrhu, ovlasti i odgovornost ESB-ove uprave Unutarnja revizija te njezin doprinos upravljanju ESB-om.

Unutarnja revizija pruža neovisne i objektivne usluge izražavanja uvjerenja i savjetovanja, koje su oblikovane tako da pridonose operacijama, aktivnostima i procesima ESB-a i poboljšaju ih. Pomaže ESB-u u ostvarenju njegovih ciljeva osiguravanjem sustavnog, discipliniranog pristupa ocjenjivanju i poboljšavanju procesa i njihove učinkovitosti u područjima upravljanja rizicima, kontrole i upravljanja. Sve operacije, aktivnosti i procesi ESB-a mogu biti predmet unutarnje revizije.

Unutarnja revizija djeluje neovisno kao treća linija obrane unutar ESB-ova okvira upravljanja. ESB-ovo operativno vodstvo, koje je odgovorno za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, prva je linija obrane. Funkcije upravljanja rizicima, kontrole, usklađenosti s propisima i nadzora unutar ESB-a čine drugu liniju obrane.

Osim njih, Unutarnja revizija preispituje zadaće i aktivnosti (zajedničke komponente) Eurosustava u skladu s [Pravilnikom Eurosustava/ESSB-a i Jedinstvenog nadzornog mehanizma \(SSM\) o reviziji](#). Unutarnja revizija također provodi plan revizije Eurosustava/ESSB-a i SSM-a koordiniranjem unutarnje revizije zadaća i aktivnosti Eurosustava, ESSB-a i SSM-a kako je utvrđeno Statutom ESSB-a i ESB-a te Uredbom Vijeća (EU) br. 1024/2013¹, uključujući njihove pomoćne procese i rizike povezane s tim procesima te aktivnosti o kojima odlučuje Izvršni odbor, Upravno vijeće ili Opće vijeće (u daljnjem tekstu „ESB-ova tijela nadležna za odlučivanje“). To uključuje i doprinose razvoju i usklađivanju metoda i standarda revizije.

1. Neovisnost i objektivnost

Kako bi osigurala svoju neovisnost, Unutarnja revizija podnosi izvještaje izravno predsjedniku ESB-a. Ni Unutarnja revizija ni pojedinačni unutarnji revizori nisu nadležni ni izravno odgovorni za aktivnosti koje podliježu reviziji, a unutarnji revizori moraju izbjegavati sukobe interesa prilikom obavljanja svojih zadaća. O narušavanju neovisnosti ili objektivnosti Unutarnje revizije ili pojedinačnih unutarnjih revizora treba izvijestiti odgovarajuću razinu vodstva unutar ESB-a i/li ESB-ova tijela nadležna za odlučivanje. Unutarnja revizija svake godine potvrđuje svoju organizacijsku neovisnost u izvješću Izvršnom odboru i Odboru unutarnjih revizora.

¹ 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. 63–89.).

2. Stručnost i dužna profesionalna pažnja

Unutarnja revizija i svaki pojedinačni revizor poštuju Međunarodne standarde za profesionalno obavljanje interne revizije Instituta unutarnjih revizora (IIA), uključujući njegov Etički kodeks.

Unutarnja revizija svoje zadaće obavlja stručno i s dužnom profesionalnom pažnjom te osigurava da zajednički posjeduje i održava vještine i znanja potrebna za obavljanje svojih dužnosti.

3. Dužnosti

Unutarnja revizija obavlja revizorske zadatke kako je navedeno u planu revizije ESB-a, koji je odobrio Izvršni odbor.

Plan revizije može se mijenjati. Unutarnja revizija može poduzeti *ad hoc* revizije i ostale aktivnosti koje je odobrio ili zatražio Izvršni odbor, predsjednik i/ili potpredsjednik. Osim toga, iznimno može pokrenuti *ad hoc* zadatke na vlastitu inicijativu, pod uvjetom da bez nepotrebnog odgađanja o njima obavijesti Izvršni odbor.

Unutarnja revizija:

1. priprema plan revizije ESB-a – služeći se metodologijom zasnovanom na rizicima – za koji traži odobrenje Izvršnog odbora, nakon čega se više vodstvo obavještava o odobrenom planu koji može biti predmet preispitivanja i izmjena
2. provodi plan revizije ESB-a obavljanjem aktivnosti izražavanja uvjerenja i savjetovanja te istraživanja
3. o rezultatima aktivnosti izražavanja uvjerenja i savjetovanja te istraživanja obavještava Izvršni odbor ESB-a i, prema potrebi, odgovarajuća poslovna područja
4. podnosi Izvršnom odboru godišnji izvještaj o ostvarenju plana revizije ESB-a i o ostalim relevantnim aktivnostima
5. prati, procjenjuje i izvještava Izvršni odbor te, prema potrebi, odgovarajuća poslovna područja, o statusu provedbe revizorskih preporuka
6. koordinira interakciju ESB-a i Revizorskog suda, vanjskih revizora ESB-a, ostalih revizorskih tijela i revizorske zajednice
7. savjetuje o dobrom upravljanju i sprječavanju prijevara, korupcije i drugih nezakonitih aktivnosti.

U Priručniku o unutarnjoj reviziji direktor uprave Unutarnja revizija, na temelju ovog Pravilnika o reviziji, utvrđuje operativna načela za djelovanje Uprave.

4. **Pristup informacijama**

Unutarnja revizija ima pristup svim potrebnim zaposlenicima, dokumentima, informacijama, sustavima i prostorima u svrhu obavljanja svojih dužnosti. Sve zatražene informacije trebaju se dostaviti u točnom i cjelovitom obliku te u razumnom roku. S tim u vezi, Unutarnja revizija također može zatražiti kontinuiran pristup (samo za čitanje) informacijskim sustavima i podacima. Unutarnja revizija odmah obavještava Izvršni odbor i Odbor unutarnjih revizora o svakom pokušaju sprječavanja izvršavanja njezinih dužnosti.

Unutarnja revizija poštuje vrijednost informacija i vlasništvo nad informacijama koje primi te ne otkriva informacije ako za to nema odgovarajuće ovlasti, osim u slučaju zakonske ili profesionalne obveze.

5. **Izveštavanje o neželjenim događajima**

Poslovna područja ESB-a bez odlaganja izvještavaju Unutarnju reviziju o svakom većem ili važnom neželjenom događaju koji primijete. S tim u vezi, Unutarnja revizija također može zatražiti stalan pristup (samo za čitanje) bazama podataka o neželjenim događajima i promjenama.

6. **Odnos s Odborom za reviziju**

Vidi [Ovlasti Odbora za reviziju](#).

7. **Osiguranje kvalitete**

Kako bi osigurala i poboljšala kvalitetu svojih usluga, Unutarnja revizija provodi program za osiguranje i poboljšanje kvalitete, koji se sastoji od kontinuiranih i povremenih preispitivanja kao i od povremenih unutarnjih i vanjskih ocjena kvalitete.

8. **Upravne istrage**

U skladu s odredbama upravne okružnice 01/2006 o unutarnjim upravnim istragama Unutarnja revizija prema potrebi provodi istražne aktivnosti i upravne istrage, u kojima direktor uprave Unutarnja revizija ima ulogu osobe odgovorne za istragu.

Kako bi očuvala vlastitu objektivnost u obavljanju tih zadataka, Unutarnja revizija osigurava organizacijsku razdvojenost upravnih istraga od aktivnosti povezanih s izražavanjem uvjerenja.

9. Nalazi revizije: provedba planova mjera

Poslovna područja odgovaraju na nalaze revizije provedbom planova mjera u skladu s odlukom² Izvršnog odbora o tome, što je u glavnim crtama opisano u nastavku teksta.

- Poslovna područja provode mjere povezane s nalazima revizije u roku od godine dana nakon što Izvršni odbor donese odluku o mjeri.
- Poslovna područja upotrebljavaju ključne pokazatelje uspješnosti kako bi ocijenila provedbu svojih planova mjera i dva puta godišnje izvještavaju o tim pokazateljima.
- Ako se Unutarnja revizija ne slaže s planom mjera i/li datumom provedbe koji je predložilo poslovno područje, o tom pitanju raspravlja Izvršni odbor. Unutarnja revizija i voditelj odgovornog poslovnog područja mogu biti pozvani da prisustvuju raspravi.
- Poslovna područja, u dogovoru s Unutarnjom revizijom, traže odobrenje Izvršnog odbora za reviziju utvrđenog plana mjera ili ponovno određivanje prioriternih aktivnosti iz plana mjera prije isteka roka za provedbu plana.

² Sažetak postupka s 543. sastanka Izvršnog odbora 11. rujna 2007., 14. točka dnevnog reda.