

## A Számvizsgáló Bizottság megbízatása

A magas szintű Számvizsgáló Bizottság, amelyet a Kormányzótanács hozott létre az Európai Központi Bank (EKB) eljárási szabályzatának 9b cikke alapján, megerősíti a meglévő belső, illetve külső ellenőrzési szinteket, továbbfejleszti az EKB mind központi banki, mind bankfelügyeleti funkciókat ötvöző szervezeti irányítását, az egységes felügyeleti mechanizmust (SSM) és az eurorendszert.

### 1. A Számvizsgáló Bizottság célja és hatásköre

A Központi Bankok Európai Rendszere (KBER) és az EKB alapokmánya, valamint az SSM-rendelet<sup>1</sup> előírja a Számvizsgáló Bizottság számára, hogy az alábbi témakörökben való tanácsadás és véleményezés útján támogassa a Kormányzótanácsot az EKB, illetve az eurorendszer feladatainak és tevékenységének ellátásában:

- a) a pénzügyi információk megbízhatósága;
- b) a belső kontrollrendszer felvigyázása;
- c) a hatályos törvények, szabályok, magatartási kódexek követése;
- d) a számvizsgálói feladatkör ellátása.

### 2. Feladatkör

#### 2.1 A pénzügyi információk megbízhatósága

A Számvizsgáló Bizottság köteles értékelni az EKB pénzügyi kimutatásait megalapozó folyamatok általános helyességét és eredményességét, valamint a kapcsolódó adatközlések általános helyességét.

Ennek érdekében kötelessége:

- a) áttekinteni a kormányzótanácsi jóváhagyás előtt az éves pénzügyi kimutatásokat;
- b) megvitatni a belső és a külső könyvvizsgálókkal, valamint az EKB vezetésével a kapcsolódó könyvvizsgálói jelentéseket (beleértve a vezetői levelet), a könyvvizsgálat során felmerült nehézségeket, illetve a vezetéssel kialakult komolyabb véleménykülönbségeket;
- c) nyilatkozatot kérni a külső könyvvizsgálóktól, amely igazolja, hogy a pénzügyi kimutatásokat az elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően állították össze, és megtörtént megfelelő könyvvizsgálatuk;
- d) a Kormányzótanács számára tanácsot adni a pénzügyi kimutatások jóváhagyásáról.

---

<sup>1</sup> A Tanács 1024/2013/EU rendelete (2013. október 15.) az Európai Központi Banknak a hitelintézetek prudenciális felügyeletére vonatkozó politikákkal kapcsolatos külön feladatokkal történő megbízásáról (HL L 287., 2013.10.29., 63. o.).

A Számvizsgáló Bizottságnak továbbá kötelessége megvizsgálni az eurorendszert érintő minden olyan jelentősebb számviteli és pénzügyi adatszolgáltatási kérdést, amely kihathat az EKB pénzügyi kimutatásaira.

## **2.2 A belső kontrollrendszer felvigyázása**

A Számvizsgáló Bizottságnak értékelnie és a Kormányzótanács számára véleményeznie kell, hogy a belső kontroll- és kockázatkezelési keretek általánosságban eredményesek és helyesek-e. Ennek érdekében köteles:

- a) értékelni a működési és pénzügyi kockázatkezelési kereteket (beleértve az éghajlatváltozással kapcsolatos kockázatok beépítését) és a kapcsolódó folyamatokat;
- b) megvitatni a belső és külső könyvvizsgálókkal és a kockázatkezelőkkel a kérdéses beszámolókat, különös tekintettel a főbb működési, pénzügyi és reputációs kockázati kitétségekre;
- c) megvizsgálni, hogy az említett kockázatok monitorozására és ellenőrzésére hozott intézkedések helyesek és időszerűek-e, és általánosabb értelemben gondoskodni a megfogalmazott ajánlások és aggályok megfelelő figyelembevételéről;
- d) értékelni a szabálysértés-bejelentési és a bejelentők megtorlás elleni védelmi rendszereit, valamint a kapcsolódó folyamatokat;
- e) adott esetben ajánlásokat megfogalmazni, ezzel támogatva a feddhetetlenséget, a véleménynyilvánítás és ellenőrzés pozitív kultúráját támogató környezetet.

## **2.3 Megfelelés a hatályos jogszabályoknak, rendeleteknek és magatartási kódexeknek**

A Számvizsgáló Bizottságnak értékelnie és a Kormányzótanács számára véleményeznie kell, hogy általánosságban helyesek-e a jogkövetést biztosító keretek és eredményes-e a jogkövetés monitorozása. Ennek érdekében köteles:

- a) felülvizsgálni a jogkövetési rendszert és a kapcsolódó monitorozást;
- b) megvitatni a releváns beszámolókat a belső ellenőrökkel és a külső könyvvizsgálókkal, a Jogi Szolgálatok főigazgatójával, a jogkövetési és szervezetirányítási főtisztviselővel, valamint adott esetben az etikai bizottság elnökével és az eurorendszer/EKB szakbizottsági elnökeivel – különös tekintettel olyan konkrét jogkövetési ügyekre, amelyeknek jelentős pénzügyi vagy reputációs hatása lehet;
- c) tájékozódni a fontosabb incidensekről, illetve szabályszegésekről, továbbá megfontolni az ezek nyomán hozott intézkedések helyességét és időszerűségét;
- d) indokolt esetben ajánlásokat kidolgozni, így támogatva a feddhetetlenséget és a jó szervezetirányítást elősegítő környezetet.

## **2.4 Ellenőrzési funkciók**

A Számvizsgáló Bizottságnak értékelnie kell, hogy az ellenőrző funkciók mindent egybe véve eredményesek

és helyesek-e. Ennek érdekében köteles:

- a) felülvizsgálni az [eurorendszer/KBER és az SSM belső Ellenőrzési Bizottságának mandátumát és ellenőrzési chartáját](#) , valamint véleményezni azt, mielőtt a Kormányzótanács elé terjesztik jóváhagyásra;
- b) felülvizsgálni az [EKB ellenőrzési chartáját](#), és véleményezni azt, mielőtt az Igazgatóság elé terjesztik jóváhagyásra;
- c) felülvizsgálni a Belső Ellenőrzési Bizottság ellenőrzési tervét és a későbbi, bizottsági lényeges módosításokat, valamint a tervet a Kormányzótanács elé terjesztés előtt véleményezni;
- d) felülvizsgálni az EKB Belső Ellenőrzési Igazgatóságának ellenőrzési tervét és a későbbi, lényeges igazgatósági módosításokat, valamint a tervet a Kormányzótanács elé terjesztés előtt véleményezni;
- e) értékelni és véleményezni a belső ellenőrzési funkciók teljesítményét;
- f) felülvizsgálni a belső ellenőrzési funkciók minőségbiztosítási és fejlesztési programjait, így például, hogy mennyire igazodnak a Belső Ellenőrök Intézete nemzetközi szakmai gyakorlati keretrendszerének kötelező elemeihez;
- g) értékelni az EKB külső könyvvizsgálóinak teljesítményét annak érdekében, hogy a vonatkozó megfelelő szakmai normákkal összhangban tevékenykedjenek;
- h) felhívni a Kormányzótanács figyelmét minden olyan problémára, amely veszélyeztetheti az ellenőrzési funkciók eredményességét, többek között a függetlenségüket, a megfelelő döntéshozó testülettel és szakértőkkel való titkos, közvetlen kapcsolattartási lehetőséget, az információkhoz való hozzáférést, valamint a megfelelő erőforrások biztosítását;
- i) tájékozódni azt megelőzően, hogy kinevezik, illetve felmentik az EKB belső ellenőrzési igazgatóját;
- j) tanáccsal ellátni a Kormányzótanácsot az eurorendszer külső könyvvizsgálóinak kinevezésére tett ajánlásokról.

## **2.5 Egyéb feladatkörök**

A felsorolt feladatkörök mellett a Számvizsgáló Bizottság:

- a) végezhet a megbízatásához fűződő egyéb tevékenységet is, ha erre a Kormányzótanács felkéri;
- b) ajánlhatja az Igazgatóságnak, hogy a Számvizsgáló Bizottság feladatkörébe eső konkrét ügyekkel kapcsolatos feladatokat kiadja a Belső Ellenőrzési Igazgatóságnak, illetve bármely más illetékes szakterületnek.

## **3. Hozzáférés a személyzethez, az információkhoz és külsős tanácsadáshoz**

A Számvizsgáló Bizottság számára korlátozás nélkül elérhetőnek kell lenniük a vezetőség és a személyzet

tagjainak, továbbá minden olyan dokumentumnak és információnak, amelyet szükségesnek tart a megbízatásában részletezett feladatkörök megfelelő ellátásához.

Ez azt jelenti, hogy a Számvizsgáló Bizottság zártkörű üléseket tarthat – az EKB igazgatósági tagjának jelenléte nélkül – az EKB belső ellenőrzési igazgatójával, a Belső Ellenőrzési Bizottság elnökével vagy az EKB külső könyvvizsgálóival saját kezdeményezésre vagy a felsoroltak kérésére. Kötelessége még rendszeresen értekezni a működési és pénzügyi kockázatkezelési szakterület vezetőivel, valamint adott esetben a Jogi Szolgáltatások főigazgatójával és a jogkövetési és szervezetirányítási főtisztviselővel, vagy bármely más vezetővel, ahogy ezt megítélése szerint a feladatainak megfelelő ellátása megkívánja.

A Számvizsgáló Bizottságnak rendszerszerűen meg kell kapnia a számvizsgálói jelentések vezetői összefoglalóit, valamint kérésre a teljes jelentéseket.

A Számvizsgáló Bizottságnak ezenkívül – a Kormányzótanácsnak való továbbítással egyidejűleg – meg kell kapnia: i. az EKB pénzügyi kimutatásairól készült éves könyvvizsgálói véleményt; ii. az EKB külső könyvvizsgálóinak vezetői levelét és az EKB Igazgatóságának válaszát; iii. az Európai Számvevőszék (ECA)<sup>2</sup> előzetes észrevételeit tartalmazó jelentést és az EKB Igazgatóságának válaszát; iv. a nyilvános ECA-jelentés publikáció előtti előzetes példányát.

Emellett a Számvizsgáló Bizottságnak meg kell kapnia azokat a jelentéseket, amelyek a fontosabb pénzügyi és működési kockázati és ellenőrzési jellegű kérdésekről szólnak. Biztosítani kell részére továbbá a súlyos szabályszegésekről szóló konkrét jelentések mellett általános beszámolókat a hatályos jogszabályokra, rendeletekre és magatartási kódexekre vonatkozó jogkövetési ügyekről.

#### **4. Beszámolási kötelezettség**

A Számvizsgáló Bizottság évente köteles beszámolni előző évi munkájáról a Kormányzótanácsnak. Ennek során értékelnie kell az összes kontroll keretrendszer eredményességét, és adott esetben ajánlásokat kell kidolgoznia. A fentiekén kívül minden egyéb általa helyesnek, illetve feladatkörének ellátásához indokoltnak tartott esetben is beszámolási kötelezettsége van a Kormányzótanács felé.

#### **5. A Számvizsgáló Bizottság összetétele**

A Számvizsgáló Bizottság legfeljebb hat tagja az EKB alelnöke, két tekintélyes euroövezeti jegybankelnök (akik közül legalább az egyik felügyeleti hatáskörrel felruházott euroövezeti nemzeti központi bankot vezet), és legfeljebb három külső tag.

A külső tagokat a központi banki, bankfelügyeleti, illetve pénzügyi területen tapasztalattal bíró, magas rangú tisztviselők közül, valamint egyetemi körök, illetve a könyvvizsgálói szakma elismert szakértői közül választják ki, amennyiben ezek egyidejűleg nem foglalnak el pozíciót a pénzügyi szektorban. Legalább egy külső tagot nyilvános pályázati felhívással választanak ki olyanok közül, akiknek előzőleg nem volt megbízatása az eurorendszeren belül.

---

<sup>2</sup> A KBER alapokmánya 27.cikke, 2. bekezdése.

Az EKB alelnökének kivételével – aki ex officio bizottsági tag – a tagokat a Kormányzótanács nevezi ki hároméves, egy ízben meghosszabbítható hivatali időre. A Számvizsgáló Bizottság élére a tagok elnökök választanak maguk közül (az EKB alelnöke nem választható).

A külsős bizottsági tagok éves rendelkezésre állási díjra és minden egyes bizottsági ülésnap után napidíjra jogosultak. A javadalmazás összegét a Kormányzótanács határozza meg.

## **6. Titoktartás és magatartási kódex**

A Számvizsgáló Bizottság tagjai a kötelességeik teljesítése során tudomásukra jutott titkos információkat nem adhatják ki felhatalmazás nélküli személynek, továbbá a KBER alapokmányának 37. cikkében előírt szakmai titoktartási követelmények azután is vonatkoznak rájuk, hogy kötelezettségeik megszűntek.

Általánosságban, a Számvizsgáló Bizottság tagjainak feladataik ellátása során az EKB etikai feltételrendszerében, azaz az egységes magatartási kódexben<sup>3</sup> lefektetett alapelveket kell követniük. Utóbbi egyértelműen utal a tagok arra irányuló felelősségére, hogy megőrizték az eurorendszer feddhetetlenségét és jó hírét.

A Számvizsgáló Bizottság tagsága által kidolgozott vagy birtokában levő, a bizottság hatáskörébe tartozó ügyekkel foglalkozó bármely dokumentum az EKB-hoz tartozik, ezért kötelező titkosítani és az Európai Központi Bank eljárási szabályzata 23. cikke 3. bekezdésében előírtak szerint kezelni.

## **7. A Számvizsgáló Bizottság tagjainak függetlensége**

A Számvizsgáló Bizottság tagjainak a megbízatásuk szerinti kötelességeik teljesítése során függetlenül kell eljárniuk, nem kérhetnek és nem fogadhatnak el utasítást sem az EKB-n belüli személytől vagy testülettől, sem az EKB-n, az SSM-en és az eurorendszeren kívüli intézménytől. A bizottság feladatköre által érintett személyek, testületek és intézmények kötelesek ezt a függetlenséget tiszteletben tartani.

A Számvizsgáló Bizottság tagjainak tartózkodniuk kell az olyan tanácskozásoktól, amelyeken összeférhetetlenséget jelentő ügyeket tárgyalnak, még ha az összeférhetetlenség látszólagos vagy potenciális is.

A külső tagok kötelesek nyilvános kötelezettségvállalási nyilatkozatot aláírni, amelyben megjelölik a függetlenségüket esetleg hátrányosan érintő közvetlen vagy közvetett érdekeltségeket, továbbá az ilyen érdekeltség nemlétét.

## **8. A Számvizsgáló Bizottság szerepének korlátai**

A Számvizsgáló Bizottság köteles ellátni a jelen megbízatásban felsorolt tanácsadói és felügyelői feladatköröket. Nem kötelessége és feladata olyan könyvvizsgálói és számviteli felülvizsgálat véghezvitele, amely az EKB pénzügyi kimutatásainak és közzétett információinak hiánytalanságát és pontosságát

---

<sup>3</sup> Magatartási kódex az EKB vezető tisztségviselői részére, HL C 478., 2022.12.16., 3. o.

biztosítja. Az ilyen felülvizsgálat a vezetés és a külső könyvvizsgálók feladata.

A Számvizsgáló Bizottság nem vehet részt olyan tevékenységben sem, amely a monetáris politika kialakítására és a hitelintézetek felügyeletére irányul.

## **9. Értekezletek**

A Számvizsgáló Bizottságnak évente négy alkalommal értekeznie kell, de ha a körülmények megkívánják, az elnök további értekezleteket is összehívhat. A bizottság valamennyi tagjától elvárják a minden egyes értekezleten való személyes megjelenést.

Az értekezletre rendszerint az EKB belső ellenőrzési igazgatóját is meghívják.

A Számvizsgáló Bizottság akkor határozatképes, ha tagjainak háromötöde jelen van.

## **10. A jelen megbíztás felülvizsgálata, önértékelés**

A Számvizsgáló Bizottság legalább háromévente köteles felülvizsgálni a megbíztását, és megállapításairól beszámolni a Kormányzótanácsnak. Ezzel összefüggésben saját teljesítményét is értékelnie kell.

## **11. A jelen megbíztás közzététele**

A Számvizsgáló Bizottság megbíztását közzé kell tenni az EKB honlapján.