

ZRBS/58/2017

**RADA NADZORCZA, ZARZĄD
BANKU SPÓŁDZIELCZEGO**

W związku z wejściem w życie z dniem 21 czerwca 2017 roku przepisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku – o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwana dalej „Ustawą”), Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. F. Stefczyka pragnie zwrócić Państwu uwagę na dwie istotne kwestie dla banków spółdzielczych wynikające z tej ustawy.

I. Komitety audytu

W Bankach Spółdzielczych jako Jednostkach Zainteresowania Publicznego (JZP) **powołane winny zostać komitety audytu** (zgodnie z art. 1 ust. 6 i art. 128 ust. 1 Ustawy)

W przypadku Banków Spółdzielczych, pełnienie funkcji komitetu audytu w celu wykonywania obowiązków komitetu audytu określonych w Ustawie może zostać powierzone radzie nadzorczej (zgodnie z art. 128 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 Ustawy). Powierzenie radzie nadzorczej wykonywania obowiązków komitetu audytu powinno odbyć się w drodze uchwały Zebrania Przedstawicieli. W takiej sytuacji przepisy dotyczące komitetu audytu stosuje się odpowiednio (z pewnymi zastrzeżeniami dotyczącymi okresów). Zgodnie z art. 129 ust. 1 Ustawy w skład komitetu wchodzi przynajmniej 3 członków. Przynajmniej jeden członek komitetu audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Ponadto większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, powinna być niezależna od danej jednostki zainteresowania publicznego. Ustawa wskazuje szereg kryteriów zgodnie z którymi uznaje się, że członek komitetu audytu jest niezależny od danej jednostki zainteresowania publicznego (art. 129 ust. 3) – załącznik nr 1.

W przypadku podjęcia przez Bank decyzji o niepowierzaniu bezpośrednio radzie nadzorczej obowiązków wynikających z ustawy, Bank obowiązany będzie do utworzenia w ramach swojej struktury organizacyjnej komitetu audytu. W takiej sytuacji członkowie komitetu audytu są powoływani przez radę nadzorczą spośród członków tego organu.

Jednocześnie pragniemy zwrócić uwagę, że jednym z kryteriów wskazujących kiedy członek komitetu audytu jest niezależny od danej jednostki zainteresowania publicznego, jest m.in. **wskazanie, że nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej jednostki zainteresowania publicznego dłużej niż 12 lat** (129 ust. 3 pkt 8).

W związku z tym kryterium zwracamy się z uprzejmą prośbą o wskazanie jak w Państwa przypadku (niezależnie od opcji tj. powierzenia radzie nadzorczej pełnienia funkcji komitetu audytu czy też wyboru przez radę nadzorczą komitetu audytu spośród swoich członków) przewidziane w ustawie kryterium 12 lat będzie w praktyce wpływać na możliwości powołania

komitetu audytu. Informujemy ponadto, że Związek wspólnie z Krajową Radą Spółdzielczą skierował zapytanie do KNF jak stosować i od kiedy liczyć dla członków rad nadzorczych 12-letni okres wynikający z warunku niezależności określonego w art. 129 ust. 3 pkt 8).

II. Powierzenie badania ustawowego związkowi rewizyjnemu

Niezależnie od powyższego, zwracamy uwagę, że zgodnie z art. 135 ust. 1 Ustawy, **w przypadku gdy bank spółdzielczy jest członkiem związku rewizyjnego i powierza przeprowadzenie badania ustawowego temu związkowi rewizyjnemu**, do badania ustawowego banku spółdzielczego, innego niż bank zrzeszający lub innego niż bank spółdzielczy będący jednostką zainteresowania publicznego, spełniający kryteria dużej jednostki, nie stosuje się przepisów art. 4 oraz art. 6 ust. 1 lit. a rozporządzenia nr 537/2014 w zakresie spełnienia wymogów określonych w art. 4, art. 6 ust. 1 lit. b, art. 16 oraz art. 17 ust. 1, 3 i 5-8 tego rozporządzenia.

Powyższe oznacza m.in., że w przypadku gdy bank spółdzielczy jest członkiem związku rewizyjnego i powierza przeprowadzenie badania ustawowego temu związkowi rewizyjnemu nie stosuje się zasad rotacji (przepisów art. 17 ust. 1, 3-5 i 8 rozporządzenia o okresie trwania zlecenia badania). Nie stosuje się w związku z powyższym art. 134 Ustawy o maksymalnym czasie nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych.

Jednocześnie zwracamy uwagę, że zgodnie z art. 130 ust. 2 Ustawy, w przypadku gdy wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe jednostki zainteresowania publicznego dokonuje organ inny niż organ, o którym mowa w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czyli w tym przypadku rada nadzorcza, **komitet audytu przedstawia organowi dokonującemu wyboru rekomendację**, w której:

- 1) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
- 2) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
- 3) stwierdza, że badana jednostka zainteresowania publicznego nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (klauzule umowne w umowach zawartych przez badaną jednostkę, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez organ dokonujący wyboru firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych tej jednostki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich).

W przypadku gdy wybór, o którym mowa powyżej, dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja komitetu audytu nie musi zawierać wymogów wskazanych dodatkowo w art. 130 ust. 3 Ustawy tj. m.in. wskazywania przynajmniej dwóch możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem.

Reasumując, rada nadzorcza musi podjąć uchwałę o wyborze firmy audytorskiej po uprzedniej rekomendacji przedstawionej przez komitet audytu. W załączniku nr 2 przedstawiamy przykładowy wzór uchwały.

Dodatkowo w przypadku gdy sprawowanie funkcji komitetu audytu powierzono zgodnie z art. 128 ust. 4 radzie nadzorczej, rada nadzorcza jako organ dokonujący wyboru przesyła do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe uzasadnienie dla dokonanego wyboru firmy audytorskiej (art. 130 ust. 7 Ustawy). Ponadto w każdym przypadku, gdy wyboru firmy audytorskiej dokonuje inny organ niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, bank ma obowiązek poinformowania Komisji Nadzoru Finansowego o tym fakcie (art. 133 Ustawy).

III. Szkolenia

Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka w Warszawie – jako firma audytorska przeprowadzająca badanie sprawozdań finansowych w Bankach Spółdzielczych – wychodząc naprzeciw Państwa potrzebom, planuje w miesiącach sierpień – październik 2017 r. zorganizować dla Członków Rad Nadzorczych, Członków Komitetu Audytu **szkolenie w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych w Banku Spółdzielczym** (zgodnie z wymogami art. 129 ust. 1 Ustawy). Jednocześnie Związek planuje w miesiącach sierpień – październik 2017 r. zorganizować dla Członków Zarządów **szkolenie z zakresu obowiązków wynikających w związku z wejściem w życie Ustawy dla Jednostek Zainteresowania Publicznego (JZP)**. Uczestnictwo w szkoleniach potwierdzone zostanie certyfikatem poświadczającym zdobytą wiedzę.

Mając na uwadze relatywnie krótki czas, jaki pozostał do wdrożenia przepisów Ustawy w zakresie powołania komitetów audytu, tj. do dnia 21 października 2017 r. (art. 297 Ustawy), prosimy o jak najszybsze przekazanie informacji zwrotnej, co do Państwa zainteresowania tematyką zaproponowanych powyżej szkoleń:

- Bydgoszcz Tel: 52 323 52 52, e-mail: madajczyk@zrbs.pl
- Kraków Tel.: 698 635 071, e-mail: romanska@zrbs.pl
- Lublin Tel.: 698 635 087, e-mail: korzeniowski@zrbs.pl
- Olsztyn Tel.: 698-635-062/698-635-084, e-mail: olsztyn@zrbs.pl
- Rzeszów Tel.: 698 635 083, e-mail: chudy@zrbs.pl
- Warszawa Tel.: 22 629 52 65, e-mail: glogowska@zrbs.pl
- Wrocław e-mail: zrbswroclaw@op.pl

Z poważaniem,

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Piotr HUZIOR