

ZRBS/88/2019

Warszawa, dnia 12.08.2019 r.

**Paweł Rudolf**  
**Dyrektor**  
**Departamentu Bankowości Spółdzielczej (DBS)**  
**Komisja Nadzoru Finansowego**  
**Plac Powstańców Warszawy 1**  
**00-030 Warszawa**

*Szanowny Panie Dyrektore*

w związku ze skierowaniem w dniu 26 lipca br. pisma do Prezesów Banków (znak; DBS.W3.7111.36.2019.ES.8) w sprawie pojawiających się wątpliwości i nieprawidłowości, jakie wystąpiły za rok 2018, związanymi z **obowiązkową zmianą firmy audytorskiej** i przedstawieniem przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego wyjaśnień w zakresie stosowania przepisów przejściowych art. 41 Rozporządzenia 537/2014 oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, poniżej przedstawiam **istotne zagadnienie dotyczące związków rewizyjnych banków spółdzielczych jako firm audytorskich, z uprzejmą prośbą o dodatkowe stanowisko Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego, uwzględniające odrębności prawne wskazane poniżej.**

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, że **gdy bank spółdzielczy jest członkiem związku rewizyjnego i powierza przeprowadzenie badania ustawowego temu związkowi rewizyjnemu nie stosuje się zasad rotacji** oraz wymogu przedstawienia rekomendacji komitetu audytu (przepisów art. 16 i art. 17 ust. 1, 3-5 i 8 rozporządzenia o zasadach wyboru firm audytorskich oraz o okresie trwania zlecenia badania). **Nie stosuje się w związku z powyższym art. 130 ust. 2 i art. 134 Ustawy tj. przepisu o przedstawieniu przez komitet audytu rekomendacji organowi dokonującemu wyboru i przepisu o maksymalnym czasie nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych.** Warunkiem przeprowadzenia badania ustawowego banku spółdzielczego przez związek rewizyjny jest zachowanie przez biegłych rewidentów przeprowadzających takie badanie oraz osoby mogące wywierać wpływ na to badanie wymogów niezależności określonych w niniejszej ustawie.

Oczywiście **gdy bank nie jest członkiem związku rewizyjnego** i powierza przeprowadzenie badania ustawowego związkowi rewizyjnemu lub innej firmie audytorskiej przepisy o maksymalnym czasie nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych stosuje się w pełnym zakresie (art. 134 Ustawy) i okres rotacji jest każdorazowo szczegółowo sprawdzany i weryfikowany w związku rewizyjnym, a wyjaśnienia dotyczące stosowania przepisów

przejściowych art. 41 Rozporządzenia 537/2014 oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym mają oczywiście odpowiednie zastosowanie.

Mając na uwadze powyższe, zwracam się z uprzejmą prośbą o przedstawienie stanowiska uzupełniającego Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego, odnoszącego się do sytuacji, gdy bank spółdzielczy jest członkiem związku rewizyjnego i powierza przeprowadzenie badania ustawowego temu związkowi rewizyjnemu. Aktualnie dystrybucja Państwa stanowiska do wszystkich banków, w tym banków spółdzielczych spowodowała liczne zapytanie dotyczące właściwej interpretacji przepisów.

Biorąc pod uwagę liczne zapytania banków spółdzielczych, będziemy zobowiązani za potraktowanie sprawy jako pilnej.

Z poważaniem;

PREZES ZARZĄDU

*Plu*  
mgr inż. Piotr HUZIOR