



L.dz. ZA1/...../2017

Sopot, dnia 18 kwietnia 2017 r.

Pan
Grzegorz Bierecki
Przewodniczącą
Komisji Budżetu i Finansów Publicznych

dotyczy: ustawy z dnia 7 kwietnia 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (druk senacki nr 474)

SZANOWNY PANIE PRZEWODNICZĄCY,

Dziękując za zaproszenie na planowane w dniu 19 kwietnia o godz. 18.00 posiedzenie Komisji Budżetu i Finansów Publicznych w trakcie którego przewidziane jest rozpatrzenie ustawy z dnia 7 kwietnia 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym, działając w oparciu o przepis art. 44 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1910, z późn. zm.) pragnę przedstawić następujące stanowisko Kasy Krajowej.

W piśmie z dnia 27 marca 2017 r. (DPP/WOPI/024/12/14/2017) Komisja Nadzoru Finansowego wskazała, że w obecnym stanie prawnym brak jest obowiązku ustanawiania komitetów audytu w bankach spółdzielczych jak i innych jednostkach zainteresowania publicznego, będących spółdzielniami. Wynikało to wprost z brzmienia poprzedniej dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady. Komisja Nadzoru Finansowego wskazała także, że również obecnie implementowana dyrektywa 2014/56/UE Parlamentu Europejskiego i Rady w art. 39.4 dopuszcza, by jednostka interesu publicznego nie posiadała komitetu audytu, pod warunkiem, że posiada ona organ wykonujący funkcje równoważne do funkcji komitetu audytu, ustanowiony i funkcjonujący zgodnie z przepisami obowiązującymi w danym państwie członkowskim. W ocenie KNF w spółdzielniach takim organem wykonującym funkcje równoważne do funkcji komitetu audytu jest rada nadzorcza, wobec czego polski ustawodawca może odstąpić od obowiązku ustanawiania komitetu audytu w tych jednostkach.

W związku z powyższym, dzieląc stanowisko Komisji Nadzoru Finansowego pozwalam sobie przedstawić propozycje stosownych zmian legislacyjnych.

W art. 128:

- a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:
„1a. Obowiązek określony w ust. 1 nie ma zastosowania do jednostek zainteresowania publicznego będących spółdzielniami.”

b) w ust. 4:

- pkt 1 i 3 skreśla się,
- w pkt 4 wyrazy „w pkt 1-3” zastępuje się wyrazami „w pkt 2”.

Przedstawiając powyższe pragnę jednocześnie zapewnić Pana Przewodniczącego o gotowości do współpracy i udzielania wszelkiej pomocy jaka mogłaby okazać się przydatna dla zapewnienia właściwego kształtu przyszłych rozwiązań legislacyjnych dotyczących systemu spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych.

Z
POWAŻAMIEŃ



Rafał Matusiał
PREZES

Do wiadomości:

Pan Jacek Sasin Przewodniczący sejmowej Komisji Finansów Publicznych.

Propozycja poprawki do ustawy z dnia 7 kwietnia 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach
audytorskich oraz o nadzorze publicznym (druk senacki nr 474)

W art. 128:

- a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:
„1a. Obowiązek określony w ust. 1 nie ma zastosowania do jednostek zainteresowania publicznego będących spółdzielniami.”
- b) w ust. 4:
 - pkt 1 i 3 skreśla się,
 - w pkt 4 wyrazy „w pkt 1-3” zastępuje się wyrazami „w pkt 2”

Uzasadnienie

Komisja Nadzoru Finansowego w piśmie DPP/WOPI/024/12/14/2017 z 27 marca 2017 r. wskazała, że w obecnym stanie prawnym brak jest obowiązku ustanawiania komitetów audytu w bankach spółdzielczych jak i innych jednostkach zainteresowania publicznego, będącymi spółdzielniami. Wynikało to wprost z brzmienia poprzedniej dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady. Komisja Nadzoru Finansowego wskazała także, że również obecnie implementowana dyrektywa 2014/56/UE Parlamentu Europejskiego i Rady w art. 39.4 dopuszcza, by jednostka interesu publicznego nie posiadała komitetu audytu, pod warunkiem, że posiada ona organ wykonujący funkcje równoważne do funkcji komitetu audytu, ustanowiony i funkcjonujący zgodnie z przepisami obowiązującymi w danym państwie członkowskim. W ocenie KNF w spółdzielniach takim organem wykonującym funkcje równoważne do funkcji komitetu audytu jest rada nadzorcza, wobec czego polski ustawodawca może odstąpić od obowiązku ustanawiania komitetu audytu w tych jednostkach. Jest to tym bardziej uzasadnione, że Prawo spółdzielcze przewiduje obowiązkowe członkostwo w spółdzielni członków rad nadzorczych, co mogłoby uniemożliwiać spełnianie warunku niezależności, gdyby utrzymać obowiązek powołania komitetu audytu w tych jednostkach lub nakazać spełnianie tych wymogów przez członków rady nadzorczej. Poprawka ma na celu uniknięcie tych problemów zasygnalizowanych przez Komisję Nadzoru Finansowego i wyłączenie obowiązku powoływania komitetów audytu lub stosowania do członków rad nadzorczych w jednostkach zainteresowania publicznego będących spółdzielniami.