

POROZUMIENIE

zawarte w dniu 10 maja 2022 r. w Warszawie, pomiędzy:

Polską Izbą Biegłych Rewidentów z siedzibą w Warszawie pod adresem al. Jana Pawła II 80, reprezentowaną przez: Barbarę Misterską-Dragan – Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, zwaną dalej „PIBR”,

oraz

Związkiem Banków Polskich z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Kruczkowskiego 8, wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000104695, reprezentowanym przez: Krzysztofa Pietraszkiewicza – Prezesa Związku Banków Polskich, zwanym dalej „ZBP”,

zwanymi łącznie „Stronami”, a każda z osobna „Stroną”,

o następującej treści:

W związku z opracowanym przez PIBR, w uzgodnieniu ze ZBP oraz przedstawicielami Rady Banków Depozytariuszy, przykładowym pismem do Banku – Depozytariusza (będącym załącznikiem do niniejszego porozumienia), stanowiącym wskazówki dotyczące potwierdzania przez Banki – Depozytariuszy informacji na temat wybranych instrumentów finansowych oraz innych danych dotyczących Funduszy Inwestycyjnych/Emerytalnych zarządzanych przez TFI/PTE, zwanym dalej: „dobrymi praktykami dotyczącymi potwierdzeń Banków – Depozytariuszy”, a sporządzonym w celu ustandaryzowania jednej z podstawowych procedur wykonywanych przez biegłych rewidentów podczas badania sprawozdań finansowych Funduszy, Strony deklarują, co następuje:

§ 1

1. Każda ze Stron deklaruje podjęcie wszelkich możliwych i stosownych działań celem rozpowszechniania dobrych praktyk dotyczących potwierdzeń Banków – Depozytariuszy wśród członków swoich organizacji, odpowiednio w środowisku biegłych rewidentów, firm audytorskich oraz Banków – Depozytariuszy działających na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Strony deklarują ponadto podejmowanie wszelkich działań zmierzających do tego, aby dobre praktyki dotyczące potwierdzeń Banków – Depozytariuszy były możliwie powszechnie stosowane zarówno przez biegłych rewidentów, firmy audytorskie, jak i Banki – Depozytariuszy, z tym zastrzeżeniem, że ich stosowanie nie jest obligatoryjne, ale fakultatywne, zmierzające do ujednoczenia procedury potwierdzeń zewnętrznych, polegającej na bezpośrednim potwierdzeniu przez Banki – Depozytariuszy szerokiego zakresu informacji związanych z wybranymi instrumentami finansowymi oraz innymi danymi, zgodnie z wymogami Krajowego Standardu Badania 505 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 505 – „Potwierdzenia zewnętrzne”, a także zwiększenia efektywności przeprowadzania tej procedury zarówno po stronie firm audytorskich, jak również Banków – Depozytariuszy poprzez ograniczenie kosztów i czasu na uzyskanie lub przygotowanie wymaganych informacji.
3. Strony postanawiają również zadbać o to, aby dobre praktyki dotyczące potwierdzeń Banków – Depozytariuszy były stosowane przez biegłych rewidentów, firmy audytorskie oraz Banki – Depozytariuszy po raz pierwszy do badania sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2022 roku lub później.

§ 2

Strony zgodnie potwierdzają, że przedmiot niniejszego porozumienia nie stanowi bezwzględnie obowiązującej regulacji czy wzoru do stosowania tak dla biegłych rewidentów, firm audytorskich jak i Banków – Depozytariuszy, ale jest jedynie dobrymi praktykami do wykorzystywania.

§ 3

1. Porozumienie zostaje zawarte na czas nieokreślony.
2. Porozumienie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla PIBR oraz jeden dla ZBP.

Prezes
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Barbara Misłerska-Dragan

Prezes
Związku Banków Polskich

Krzysztof Pietraszkiewicz

Załącznik: przykładowe pismo do Banków – Depozytariuszy.