

Raport z działalności Komisji ds. Audytu Rady Nadzorczej BRE Banku SA w 2010 roku

Podstawa prawna

Komisja ds. Audytu Rady Nadzorczej BRE Banku SA działa jako Stała Komisja zgodnie z:

- art. 86 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym
- Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na GPW
- Statutem BRE Banku SA (§ 22 ust. 3 punkt 2))
- Regulaminem Rady Nadzorczej BRE Banku SA (§ 12 ust. 3 punkt 2)).

Skład Komisji

W 2010 roku w skład Komisji ds. Audytu wchodził następujący członek:

- Martin Zielke jako Przewodniczący
- Dr Andre Carls jako Członek
- Maciej Leśny jako Członek
- Dr Jan Szomburg jako Członek.

Posiedzenia / działalność / decyzje

W 2010 roku Komisja ds. Audytu odbyła trzy posiedzenia: 25 lutego, 30 czerwca i 28 października.

Podczas posiedzenia w dniu 25 lutego w Warszawie Komisja ds. Audytu przeanalizowała i przedyskutowała między innymi następujące tematy:

- zgodność procesu przygotowywania sprawozdań finansowych z prawem i obowiązującymi regulacjami
- bieżące konkluzje z audytu rocznych sprawozdań finansowych Grupy BRE Banku za 2009 rok
- bieżące (przed-finalne) wersje Sprawozdania Zarządu z działalności BRE Banku SA i Grupy BRE Banku SA, Sprawozdania Finansowego BRE Banku SA jak również Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy BRE Banku SA
- informacja o całkowitych dochodach w Grupie BRE Banku SA w 2009 roku
- zmiany w MSSF mające wejść w życie w latach następnych
- współpraca z obecnym audytorem PricewaterhouseCoopers (PwC), zasięgnięcie opinii w sprawie przyszłej kontynuacji współpracy z PwC jako audytorem sprawozdań finansowych 2010 (dyskusja z gośćmi reprezentującymi Pion Finansowy Banku)
- ocena dokonana przez Departament Audytu Wewnętrznego na temat systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem w BRE Banku w 2009 roku

- Plan Audytów Departamentu Audytu Wewnętrznego na rok 2010 (zatwierdzony i rekomendowany Radzie Nadzorczej do zatwierdzenia Decyzją 14/10).

Po wyczerpującej dyskusji wszystkie powyższe tematy zostały przyjęte do wiadomości przez Komisję ds. Audytu. Ponadto Komisja ds. Audytu zajęła się również własnymi sprawami wewnętrznymi:

- przyjęła sprawozdanie roczne ze swojej działalności w 2009 roku (Decyzja 13/10)
- zmieniła swój regulamin dostosowując go do nowego otoczenia prawnego i przekazała go do akceptacji Radzie Nadzorczej (Decyzja 15/10).

W dniu 1 marca 2010 roku Komisja ds. Audytu podjęła następujące decyzje w trybie obiegowym:

- w sprawie rekomendowania Radzie Nadzorczej przyjęcia Sprawozdania Zarządu BRE Banku SA oraz Sprawozdania Finansowego BRE Banku SA za rok 2009 (Decyzja 10/10)
- w sprawie rekomendowania Radzie Nadzorczej przyjęcia Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy BRE Banku za rok 2009 (Decyzja 11/10)
- w sprawie wyrażenia opinii odnośnie wyboru audytora do badania sprawozdań finansowych BRE Banku SA oraz Grupy BRE Banku za rok 2010 (Decyzja 12/10).

Podczas posiedzenia w dniu 30 czerwca w Krakowie Komisja ds. Audytu została zapoznana i zajmowała się szczegółowo między innymi następującymi kwestiami:

- przyszłe zmiany w MSSF w zakresie instrumentów finansowych
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za pięć miesięcy 2010 roku
- podsumowanie audytu sprawozdań finansowych za pierwszy kwartał 2010 roku.

Ponadto Komisja ds. Audytu monitorowała niezależność audytora zewnętrznego pod kątem relacji opłat za usługi audytorskie i pozaaudytorskie.

Ostatnie posiedzenie Komisji ds. Audytu w 2010 roku odbyło się 28 października w Warszawie. Główne tematy obejmowały między innymi:

- podsumowanie audytu sprawozdań finansowych za pierwsze półrocze 2010 roku
- omówienie zakresu audytu sprawozdań rocznych za 2010 rok
- przyjęcie „Głównych zasad i procesu zatwierdzania usług audytorskich i nieaudytorskich” (Decyzja 17/10)
- rekomendowanie zatwierdzenia „Polityki compliance w BRE Banku SA” oraz „Polityki zarządzania ryzykiem braku zgodności w BRE Banku SA” (Decyzje 18/10 i 19/10)
- rekomendowanie zatwierdzenia „Raportu rocznego z zarządzania ryzykiem braku zgodności w BRE Banku SA w 2009 roku” (Decyzja 20/10)
- status realizacji zaleceń KNF
- informacja o niezrealizowanych zaleceniach audytu wewnętrznego
- rekomendowanie Radzie Nadzorczej zatwierdzenia „Polityki informacyjnej BRE Banku SA dotyczącej adekwatności kapitałowej” (Decyzja 21/10).

Na każdym posiedzeniu Komisja ds. Audytu sprawowała regularny nadzór nad audytem wewnętrznym poprzez regularne otrzymywanie informacji o podjętych działaniach w zakresie kluczowych obszarów ryzyka, a także poprzez regularne raportowanie Departamentu Audytu Wewnętrznego obejmujące szerokie spektrum zagadnień audytowych, w tym raporty dotyczące:

- informacji o realizacji przeterminowanych zaleceń Departamentu Audytu Wewnętrznego
- głównych obszarów ryzyka.

Komisja ds. Audytu podziela ocenę ryzyka procesów przedstawianą na posiedzeniach Komisji przez Departament Audytu Wewnętrznego we wszystkich obszarach Banku. Ponadto Komisja

pozytywnie ocenia wszystkie podjęte działania mające na celu obniżenie poziomu tego ryzyka. Efekty tych działań Komisja ocenia jako zadowalające.

Poza tym, Komisja ds. Audytu była regularnie informowana o wynikach i sytuacji finansowej Banku przed publikacją raportów kwartalnych Grupy BRE Banku.

Komisja ds. Audytu w pełni wywiązywała się ze wszystkich ciężących na niej obowiązków wynikających z uwarunkowań prawnych.

Martin Zielke
Przewodniczący Komisji ds. Audytu