

Sprawozdanie z wykonania planu działalności
Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego¹⁾
za rok 2022

CZĘŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku 2022

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części A planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych	Wykonanie planu kontroli na rok 2021/2022 w odniesieniu do firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego <i>(definicja liczba zakończonych</i>	100%	100%	Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich.	Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane.

¹⁾ Należy podać nazwę ministra, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania ministra, a w przypadku gdy plan jest sporządzany przez kierownika jednostki nazwę jednostki.

²⁾ Należy podać co najmniej jeden miernik. W przypadku gdy cel jest ujęty w budżecie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać przypisane celowi mierniki wskazane w tym dokumencie.

³⁾ Należy wpisać zadania służące realizacji celu wymienione w kolumnie 5 w poszczególnych częściach planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie.

⁴⁾ W przypadku gdy wskazany cel był ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy sprawozdanie, należy podać wszystkie podjęte podzadania budżetowe służące realizacji tego celu.

	oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	<i>kontroli w firmach audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planie kontroli na rok 2021/2022)</i>				
2.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Wykonanie planów kontroli na rok 2022/2023 w odniesieniu do firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planach kontroli na rok 2022/2023)</i>	20%	58,6%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przygotowanie planów kontroli na podstawie analizy ryzyka. 2. Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich. 	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
3.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Wykonanie kontroli tematycznych w odniesieniu do usług świadczonych na rzecz podmiotów notowanych na zorganizowanych rynkach akcji prowadzonych poza rynkiem regulowanym w formule alternatywnego obrotu <i>(definicja: liczba wykonanych kontroli tematycznych w odniesieniu do usług świadczonych na rzecz podmiotów notowanych na zorganizowanych rynkach akcji prowadzonych poza rynkiem regulowanym w formule alternatywnego obrotu w</i>	100%	100%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Opracowanie scenariuszy wywiadów. 2. Przeprowadzenie wywiadów pogłębionych. 3. Zebranie danych z kontroli planowych oraz zestawienie danych z kontroli tematycznych. 4. Przygotowanie sprawozdania z przeprowadzonych kontroli. 	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

		<i>stosunku do liczby zaplanowanych kontroli tematycznych)</i>				
4.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	<p>Wszczynanie postępowań administracyjnych na skutek ustaleń kontroli</p> <p><i>(definicja: liczba wszczętych postępowań administracyjnych wobec firm audytorskich w stosunku do liczby raportów z kontroli wynikających z realizacji planów kontroli uchwalonych przez Agencję, zawierających informację o planowanych działaniach pokontrolnych polegających na wszczęciu postępowania administracyjnego)</i></p>	75%	66,1%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu postępowania. 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia postępowania. 3. Podpisanie zawiadomienia o wszczęciu postępowania. 	<p>Zadanie o charakterze ciągłym, którego realizacja uzależniona jest od liczby rekomendacji do wszczęcia postępowań administracyjnych wobec firm audytorskich, zawartych w protokołach z kontroli.</p> <p>Wzrost liczby rekomendacji do wszczęcia postępowań pokontrolnych z powodu identyfikowanych naruszeń prawa przez firmy audytorskie w stosunku do planowanej liczby postępowań do wszczęcia w 2022 r. oraz realizacja zadań zw. z postępowaniami w toku, spowodował osiągnięcie miernika na poziomie niższym niż planowany.</p>
5.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	<p>Wszczynanie postępowań dyscyplinarnych na skutek ustaleń kontroli</p> <p><i>(definicja: liczba wszczętych dochodzeń dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów w stosunku do liczby biegłych rewidentów, co do których w raportach z kontroli wynikających z realizacji planów kontroli uchwalonych przez Agencję, zawarto informację o planowanych działaniach pokontrolnych)</i></p>	75%	80,6%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu postępowania. 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia postępowania. 3. Podpisanie zawiadomienia o wszczęciu postępowania. 	<p>Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.</p>

		<i>polegających na wszczęciu dochodzeń dyscyplinarnych)</i>				
6.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Wykonanie planu kontroli na rok 2020/2021 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostki zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich niebadających jednostek zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planie kontroli na rok 2020/2021)</i>	100%	89,8%	Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich.	Zakończono ostatnie kontrole należące do planu kontroli. Plan kontroli został zamknięty, a niewykonane kontrole zostały przeniesione do planu kontroli 2022/2023.
7.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Wykonanie planu kontroli na rok 2021/2022 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostki zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich niebadających jednostek zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planach kontroli na rok 2021/2022)</i>	80%	39,6%	Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich.	Zakończono realizację rocznego planu kontroli. Kontrole niewykonane zostały przeniesione do planu kontroli 2022/2023.
8.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych	Wykonanie planu kontroli na rok 2022/2023 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostki zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich niebadających jednostek)</i>	4,0	59,0	1. Przygotowanie planów kontroli na podstawie analizy ryzyka. 2. Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich.	Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane.

	innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	<i>zainteresowania publicznego przewidzianych w planie kontroli na rok 2022/2023)</i>				
9.	Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Rozwój elektronizacji obsługi firm audytorskich <i>(definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach rozwoju elektronizacji obsługi firm audytorskich w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym)</i>	100%	95%	Analiza potrzeb dysponenta systemu i użytkowników oraz bieżące usprawnianie i rozwój udostępnionych funkcjonalności systemu.	Zadanie zrealizowano w 95%. W związku z rezygnacją z wdrożenia w systemie STEFA modułów analitycznych wspomagających analizowanie kontroli PANA, nie prowadzono dalszych działań związanych z rozwojem funkcjonalności systemu STREFA w tym zakresie.
10.	Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Moduły analityczne wspomagające analizowanie kontroli PANA <i>(definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach wdrożenia modułów analitycznych wspomagających analizowanie kontroli PANA w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym)</i>	50%	25%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przygotowanie specyfikacji baz danych oraz funkcjonalnej. 2. Przeprowadzenie pilotażowego wdrożenia. 3. Przeniesienie danych. prowadzonych w ewidencjach ręcznych. 4. Uruchomienie produkcyjne. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane. 2. Zadanie nr 2 - zrezygnowano z wdrożenia modułów analitycznych wspomagających kontrolę i zdecydowano o wykonaniu odrębnego systemu analitycznego wspomagającego kontrole. W tym zakresie opracowano dokumentację i uruchomiono zamówienie na wykonanie systemu.
11.	Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Wdrożenie przepisów związanych z e-doręczeniami <i>(definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach wdrożenia przepisów związanych z e-doręczeniami w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym)</i>	100%	100%	Przygotowanie rozwiązań informatycznych oraz regulacji wewnętrznych umożliwiających wykorzystywanie adresu do doręczeń elektronicznych.	Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane.

CZĘŚĆ C: Realizacja innych celów w roku 2022

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części C planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ⁵⁾			Najważniejsze zadania służące realizacji celu ⁶⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁷⁾
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych nakierowanych na podwyższenie poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie	Organizowanie i udział merytoryczny w wydarzeniach informacyjnych i edukacyjnych <i>(definicja: liczba wydarzeń z udziałem przedstawicieli Agencji)</i>	4,0	8,0	1. Organizacja oraz udział merytoryczny w konferencjach służących poszerzeniu wiedzy z zakresu rewizji finansowej, prawa bilansowego oraz wiedzy z zakresu bezpieczeństwa obrotu gospodarczego / podwyższania poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie. 2. Udział merytoryczny w wydarzeniach służących wspieraniu rozwoju zawodu biegłego rewidenta i popularyzacji wiedzy o nim (budowaniu świadomości zawodu biegłego rewidenta, jako zawodu zaufania publicznego).	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

⁵⁾ Należy podać co najmniej jeden miernik. W przypadku gdy cel jest ujęty w budżecie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać przypisane celowi mierniki wskazane w tym dokumencie.

⁶⁾ Należy wpisać zadania służące realizacji celu wymienione w kolumnie 5 w poszczególnych częściach planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie.

⁷⁾ W przypadku gdy wskazany cel był ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy sprawozdanie, należy podać wszystkie podjęte podzadania budżetowe służące realizacji tego celu.

2.	Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych nakierowanych na podwyższenie poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie	Utrzymywanie dialogu z firmami audytorskimi <i>(definicja: liczba organizowanych spotkań z firmami audytorskimi)</i>	3,0	3,0	Organizacja spotkań służących wspieraniu rozwoju i funkcjonowania firm audytorskich.	Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane.
----	--	---	-----	-----	--	---

CZĘŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok 2022

(należy krótko opisać najważniejsze przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie celów, wystąpienie istotnych różnic w planowanych i osiągniętych wartościach mierników lub podjęcie innych niż planowane zadań służących realizacji celów)

Ad. Część A

Cel 1: Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych

Miernik: *Wszczynanie postępowań administracyjnych na skutek ustaleń kontroli*

Informacja: W wyniku prowadzonych kontroli, w 2022 r. nastąpiło znaczne zwiększenie liczby rekomendacji do wszczęcia postępowań administracyjnych wobec firm audytorskich w stosunku do liczby planowanych postępowań do wszczęcia w 2022 r. – wzrost rekomendacji o 37% w stosunku do zakładanej liczby postępowań przy planowaniu wartości miernika na koniec 2022 roku. W związku z tym, przy posiadanych przez Agencję zasobach osobowych, osiągnięcie planowanej wartości miernika na poziomie 75% nie było możliwe. Mimo braku osiągnięcia planowanej wartości miernika, liczba wszczętych postępowań administracyjnych w stosunku do firm audytorski w wyniku rekomendacji pokontrolnych była o 11 większa niż w roku 2021 r.

Na wartość miernika miała wpływ także konieczność rozpoznawania wniosków o ponowne rozpatrzenie spraw zakończonych decyzjami administracyjnymi wydanymi w poprzednich kwartałach.

Cel 1: Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych

Miernik: *Wykonanie planu kontroli na rok 2020/2021 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostki zainteresowania publicznego*

Informacja: Zakończono ostatnie kontrole należące do planu kontroli. Plan kontroli został zamknięty, a niewykonane kontrole zostały przeniesione do planu kontroli 2022/2023, a następnie w części przekazane do postępowań administracyjnych ze względu na brak możliwości wszczęcia kontroli, a w części wykonane w kolejnym planie kontroli. Niewykonanie planowanych kontroli w ramach planu 2020/2021 spowodowane było ograniczonymi zasobami osobowymi posiadanymi przez Agencję jak również trudnościami obiektywnymi (brak poddania się kontroli).

Cel 1: Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych

Miernik: Wykonanie planu kontroli na rok 2021/2022 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostki zainteresowania publicznego

Informacja: Kontrole niewykonane w ramach planu kontroli 2021/2022 zostały przeniesione do planu kontroli 2022/2023 i w części przekazane do postępowań administracyjnych ze względu na brak możliwości wszczęcia kontroli, a w części zostały wykonane w kolejnym planie kontroli. Niewykonanie planowanych kontroli w ramach planu 2021/2022 spowodowane było ograniczonymi zasobami osobowymi posiadanymi przez Agencję jak również trudnościami obiektywnymi (brak poddania się kontroli).

Cel 2: Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji

Miernik: Rozwój elektronizacji obsługi firm audytorskich

Informacja: Zadanie zrealizowano w 95%. Z uwagi na zmianę priorytetów zdecydowano o zrezygnowaniu z wdrożenia w systemie STEFA modułów analitycznych wspomagających analizowanie kontroli PANA. Dalsze działania w tym zakresie są realizowane w ramach miernika *Moduły analityczne wspomagające analizowanie kontroli PANA*.

Cel 2: Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji

Miernik: Moduły analityczne wspomagające analizowanie kontroli PANA

Informacja: Ze względu na zmianę priorytetów zrezygnowano z wdrożenia modułów analitycznych wspomagających kontrole PANA w systemie STREFA i podjęto decyzję o wykonaniu odrębnego systemu analitycznego wspierającego kontrole. W ramach realizacji zadania do końca 2022 r. przygotowano specyfikację baz danych i funkcjonalności, opracowano dokumentację i uruchomiono zamówienie na wykonanie systemu analitycznego wspierającego kontrole PANA.

1 marca 2023 r.

.....
data

Marcin Obroniecki
Prezes
Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

.....
podpis kierownika jednostki