

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego<sup>1)</sup>**  
**za rok 2023**  
*(rok, za który składane jest oświadczenie)*

**Dział I<sup>2)</sup>**

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce - **Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego**  
(nazwa jednostki)

**Część A<sup>3)</sup>**

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B<sup>4)</sup>**

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

*Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.*

**Część C<sup>5)</sup>**

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

*Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.*

**Część D**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>6)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>7)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:

Sprawozdania z wykonania planu działalności Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego za rok 2023.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Jacek Gdański

Prezes

Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/  
(podpis kierującego jednostką)

Warszawa, dnia 29 lutego 2024 r.  
(miejsce, data)

## Dział II<sup>8)</sup>

### 1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

#### 1) W obszarze skuteczności i efektywności działania:

- nie osiągnięto zaplanowanej wartości miernika „Zapewnienie wsparcia dla narzędzia informatycznego wspierającego proces obsługi firm audytorskich na lata 2024 – 2026”, określonej w Planie działalności Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na 2023 r.;
- zbyt niski poziom realizacji planów kontroli w zakresie wykonania kontroli firm audytorskich wykonujących usługi na rzecz podmiotów niebędących jednostkami zainteresowania publicznego (poziom realizacji planu kontroli 2022/2023 w tym zakresie według stanu na 31.12.2023 r. - 38,5%).

#### 2) W obszarze wiarygodności sprawozdań:

- brak spójności pomiędzy planowanymi do realizacji miernikami, określonymi w planie działalności, a planowaną do realizacji liczbą kontroli, określoną w planie kontroli, w zakresie wykonywania kontroli firm audytorskich wykonujących usługi na rzecz podmiotów niebędących jednostkami zainteresowania publicznego.

#### 3) W obszarze przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania:

- zbyt niska świadomość pracowników w zakresie przestrzegania regulacji wewnętrznych dotyczących zasad etycznego postępowania, skutkująca możliwością ujawnienia przez pracowników informacji o pracy Agencji podmiotom lub osobom trzecim, w szczególności mediom.

*Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.*

### 2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- 1) Podpisanie umowy z wykonawcą, w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi utrzymania i rozwoju Systemu Rejestracji i Ewidencji Firm Audytorskich STREFA PANA, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, w celu zapewnienia wsparcia dla narzędzia informatycznego wspierającego proces obsługi firm audytorskich na lata 2024 – 2026.
- 2) Analiza procesu prowadzenia kontroli firm audytorskich wykonujących usługi na rzecz podmiotów niebędących jednostkami zainteresowania publicznego, aktualizacja polityk i procedur zarządzania systemem kontroli i przeprowadzania kontroli w celu zwiększenia efektywności realizacji planów kontroli.
- 3) Analiza realizacji planów kontroli pod kątem posiadanych przez Agencję zasobów osobowych i podjęcie działań w celu zwiększenia zatrudnienia na stanowiskach kontrolerów, adekwatnie do potrzeb.
- 4) Zapewnienie spójności danych i wartości mierników określonych w planie działalności, planach kontroli i planach działania. Doprowadzenie do spójności planowanych wartości mierników określonych w planie działalności z planowaną liczbą kontroli określoną w planach kontroli.
- 5) Przeprowadzenie szkolenia przypominającego dla wszystkich pracowników w zakresie obowiązujących w Agencji zasad etyki, ze szczególnym uwzględnieniem zachowań w internecie (media społecznościowe, fora dyskusyjne) i kontaktów z mediami.
- 6) Przeprowadzenie szkolenia w zakresie bezpieczeństwa informacji, ze szczególnym uwzględnieniem zasad ochrony informacji określonych w obowiązującej w Agencji Polityce Bezpieczeństwa Teleinformatycznego.

Planowane działania zostaną zrealizowane do 31 grudnia 2024 r.

*Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.*

### **Dział III<sup>9)</sup>**

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- 1) wdrożono Politykę Bezpieczeństwa Teleinformatycznego – Zarządzenie Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 18/2023 z dnia 1 września 2023 r. w sprawie wprowadzenia w Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego Polityki Bezpieczeństwa Teleinformatycznego;
- 2) opracowano i wdrożono procedurę obsługi incydentów bezpieczeństwa informacji - Zarządzenie Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 18/2023 z dnia 1 września 2023 r. w sprawie wprowadzenia w Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego Polityki Bezpieczeństwa Teleinformatycznego;
- 3) opracowano i wdrożono zasady etyki pracowników PANA, w związku z realizacją obowiązków służbowych, z uwzględnieniem grup pracowników nieobjętych przepisami prawa, służących wspieraniu ich niezależności i obiektywności oraz unikaniu konfliktu interesów – Zarządzenie Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 11/2023 z dnia 13 czerwca 2023 r. w sprawie przyjęcia Zasad etyki pracowników Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

*Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.*

2. Pozostałe działania:

W celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w 2023 r. zrealizowano dodatkowo działania obejmujące:

- 1) cykliczne (raz w tygodniu) spotkania kierownictwa Agencji z dyrektorami komórek organizacyjnych, na których omawiany jest aktualny status realizacji zadań, istniejące lub mogące się pojawić ryzyka, mające wpływ na realizację zadań, a także proponowane działania zaradcze, mające na celu minimalizację tych ryzyk;
- 2) cykliczne (każda jednostka organizacyjna raz w tygodniu) spotkania kierownictwa Agencji (statusy) osobno z poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Agencji;
- 3) dokonywanie cyklicznego (raz na kwartał) przeglądu ryzyk, odnoszących się do realizacji zadań, określonych w planie działalności Agencji, ich oceny, a także określania działań zaradczych mających na celu minimalizację ryzyk, których poziom oceniono jako wysoki;
- 4) publikowanie na stronie intranetowej Agencji aktualnych informacji w zakresie regulacji wewnętrznych obowiązujących w Agencji, szkoleń dla pracowników, w tym materiałów z przeprowadzonych szkoleń, procesów dotyczących zatrudnienia, bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych;
- 5) opracowanie i wdrożenie regulacji wewnętrznych w zakresie:
  - a) zmiany wzoru umowy zawieranej z osobami fizycznymi (ekspertami), o których mowa w art. 109 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
  - b) nowego Regulaminu pracy zdalnej;
  - c) nowego Regulaminu pracy;
  - d) zmiany Regulaminu krajowych i zagranicznych podróży służbowych;
  - e) zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych;
  - f) zmiany Regulaminu wynagradzania;
  - g) aktualizacji polityk i procedur zarządzania systemem kontroli i przeprowadzania kontroli;

- h) wprowadzenia procedury postępowania z osobami niepełnosprawnymi na wypadek ogłoszenia alarmu ewakuacyjnego w Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego;
  - i) zamiany zarządzenia dotyczącego wyznaczenia pracowników do udzielania pierwszej pomocy oraz wykonywania działań w zakresie zwalczania pożarów i ewakuacji pracowników w Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego;
  - j) wprowadzenia instrukcji bezpieczeństwa i higieny pracy;
  - k) powołania zespołu do spraw opracowania oceny ryzyka zawodowego;
  - l) wprowadzenia instrukcji dotyczącej sposobu i trybu przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „Zastrzeżone” oraz zakresu i warunków stosowania środków bezpieczeństwa fizycznego w celu ich ochrony;
  - m) inwentaryzacji składników majątkowych;
- 6) przeprowadzenie dla pracowników szkoleń w zakresie:
- a) prezentacji i komunikacji on-line,
  - b) komunikacji pisemnej w urzędzie.

*Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplansowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.*

### **Objaśnienia:**

- <sup>1)</sup> Należy podać nazwę pełnionej funkcji oraz nazwę jednostki.
- <sup>2)</sup> W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- <sup>3)</sup> Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- <sup>4)</sup> Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- <sup>5)</sup> Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- <sup>6)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- <sup>7)</sup> Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- <sup>8)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>9)</sup> Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplansowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.