

Sprawozdanie z wykonania planu działalności

Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego¹⁾

za rok 2023

CZĘŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku 2023

(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 oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Wszczywanie postępowań administracyjnych na skutek ustaleń kontroli <i>(definicja: liczba wszczętych postępowań administracyjnych pokontrolnych wobec firm audytorskich i liczba zaakceptowanych notatek o niemożliwości wszczęcia postępowania administracyjnego pokontrolnego, w szczególności w skutek likwidacji podmiotu, śmierci (JDG), w związku</i> | 92 | 96 | 1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu postępowania. 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia postępowania. 3. Podpisanie zawiadomienia o wszczęciu postępowania/notatka o niemożliwości wszczęcia postępowania. | Zaplanowane zadania zostały 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.

| | | | | | | |
|----|---|--|-----|-----|--|---|
| | | <i>z informacją w raportach z kontroli, w których zawarto informację o planowanych działaniach pokontrolnych polegających na wszczęciu postępowań administracyjnych)</i> | | | | |
| 2. | Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Wszczynanie dochodzeń dyscyplinarnych na skutek ustaleń kontroli <i>(definicja: liczba wszczętych dochodzeń dyscyplinarnych pokontrolnych wobec biegłych rewidentów i liczba zaakceptowanych notatek o niemożliwości wszczęcia dochodzeń dyscyplinarnych pokontrolnych, w szczególności w skutek skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów lub śmierci, w związku z informacją w raportach z kontroli, w których zawarto informację o planowanych działaniach pokontrolnych polegających na wszczęciu dochodzeń dyscyplinarnych)</i> | 150 | 174 | 1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu dochodzeń. 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia dochodzenia. 3. Podpisanie postanowienia o wszczęciu dochodzenia. | Zaplanowane zadania zostały zrealizowane. |
| 3. | Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Zatwierdzenie planów kontroli na okres od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka <i>(definicja: liczba zatwierdzonych planów kontroli na okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024)</i> | 3 | 3 | 1. Przeprowadzenie analizy ryzyka na bazie analizy sprawozdań rocznych, zawiadomień, kontroli przeprowadzonych do końca 2022 r. i innych źródeł. 2. Przygotowanie planów kontroli (podstawowego i dziedzinowych) w oparciu o analizę ryzyka i cykliczność. 3. Ustalenie planów kontroli na okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024. | Zaplanowane zadania zostały zrealizowane. |
| 4. | Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Prowadzenie kontroli planowych i doraźnych <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli oraz kontroli uniemożliwionych przez firmy audytorskie przekazanych do wszczęcia postępowania, w okresie od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023)</i> | 160 | 173 | Wykonywanie kontroli w firmach audytorskich badających jednostki zaufania publicznego i nie badających jednostek zaufania publicznego ze szczególnym uwzględnieniem firm audytorskich wynikających z oceny ryzyka oraz kontroli doraźnych. | Zaplanowane zadania zostały zrealizowane. |

| | | | | | | |
|----|---|---|------|------|---|--|
| 5. | Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Wykonanie kontroli tematycznych w odniesieniu do prawidłowości zaprojektowania systemu kontroli jakości w odniesieniu do nowych standardów KSKJ1, KSKJ2 i KSB 200 (definicja: liczba opublikowanych sprawozdań z kontroli tematycznych) | 1 | 1 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Przygotowanie procedur kontroli w odniesieniu do nowych standardów kontroli jakości. 2. Nabór firm audytorskich do kontroli oraz wylosowanie firm audytorskich do kontroli w podziale na 3 warstwy zależne od wielkości firmy audytorskiej. 3. Przeprowadzenie kontroli tematycznych 4. Przygotowanie i opublikowanie sprawozdania z kontroli tematycznych. | Zaplanowane zadania zostały zrealizowane. |
| 6. | Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji | Rozwój elektronizacji obsługi firm audytorskich (definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach rozwoju elektronizacji obsługi firm audytorskich w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym) | 100% | 100% | <ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza potrzeb dysponenta systemu. 2. Usprawnianie i rozwój udostępnionych funkcjonalności systemu na podstawie wyników analizy potrzeb. | Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane. |
| 7. | Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji | Zapewnienie wsparcia dla narzędzia informatycznego wspierającego proces obsługi firm audytorskich na lata 2024 – 2026 (definicja: liczba zadań wykonanych w stosunku do liczby zadań zaplanowanych) | 100% | 50% | <ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego w celu wyłonienia wykonawcy 2. Zawarcie umowy z wykonawcą w zakresie utrzymania systemu wspierającego proces obsługi firm audytorskich. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane. 2. Realizacja zadania na etapie powtórnego wyłonienia Wykonawcy. |
| 8. | Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji | Moduły analityczne wspomagające analizowanie kontroli PANA (definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach wdrożenia modułów analitycznych wspomagających analizowanie kontroli PANA w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym) | 100% | 100% | <ol style="list-style-type: none"> 1. Podpisanie umowy na wykonanie Systemu Ewidencji Kontroli. 2. Przeniesienie danych prowadzonych w ewidencjach ręcznych. 3. Uruchomienie produkcyjne. | Zaplanowane zadanie zostało zrealizowane. |

CZĘŚĆ C: Realizacja innych celów w roku 2023

(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 (definicja: <i>liczba wydarzeń z udziałem przedstawicieli Agencji</i>) | 4 | 11 | <ol style="list-style-type: none"> 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. 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. |
| 2. | Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych nakierowanych na podwyższenie poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie | Utrzymywanie dialogu z firmami audytorskimi (definicja: <i>liczba organizowanych spotkań z firmami audytorskimi</i>) | 3 | 3 | Organizacja spotkań służących wspieraniu rozwoju i funkcjonowania firm audytorskich, w tym w celu monitorowania prawidłowego wdrożenia nowych standardów zarządzania jakością ze szczególnym uwzględnieniem mniejszych podmiotów. | Zaplanowane zadanie zostało 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.

CZĘŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok 2023

(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 2: Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji

Miernik: Zapewnienie wsparcia dla narzędzia informatycznego wspierającego proces obsługi firm audytorskich na lata 2024 – 2026

Informacja Zadanie zrealizowano w 50%. Postępowanie zostało przeprowadzone, wyłoniono Wykonawcę, jednak w związku z wniesieniem odwołania przez Wykonawcę do KIO, którego oferta została odrzucona, Zamawiający ponownie przeprowadził procedurę wyboru najkorzystniejszej oferty i dokonał wyboru Wykonawcy. Po raz drugi sprawa została skierowana do KIO. Postępowanie zostało umorzone przez KIO, obecnie realizacja zadania jest na etapie powtórnego wyboru Wykonawcy. Po dokonaniu wyboru zostanie podpisana umowa z Wykonawcą.

29 lutego 2024 r.

.....
data

Jacek Gdański
Prezes
Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

.....
podpis kierownika jednostki