

**Plan działalności**  
**Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego<sup>1)</sup>**  
**na rok 2024 - korekta**

**CZĘŚĆ A: Najważniejsze cele do realizacji w roku 2024**

(w tej części planu należy wskazać nie więcej niż pięć najważniejszych celów przyjętych przez ministra/kierownika jednostki do realizacji w zakresie jego właściwości)

| Lp. | Cel   | Mierniki określające stopień realizacji celu <sup>2)</sup>   |   | Najważniejsze zadania służące realizacji celu <sup>3)</sup>   | Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym <sup>4)</sup> |
|-----|---|--|---|---|--|
|     |   | Nazwa  | Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan |   |  |
| 1   | 2   | 3  | 4   | 5   | 6  |
| 1.  | Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Wydawanie decyzji w postępowaniach administracyjnych związanych z naruszeniami przepisów prawa ( <i>definicja: liczba wydanych decyzji (w tym umorzeń) w postępowaniach administracyjnych w sprawie nałożenia na firmy audytorskie kary administracyjnej</i> ) | 115   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przeprowadzenie końcowej analizy akt spraw (zgromadzonych dowodów, argumentacji strony) i przygotowanie projektu decyzji.</li> <li>2. Przeprowadzenie weryfikacji decyzji pod względem prawnym.</li> <li>3. Uzgodnienie zagadnień merytorycznych, w szczególności rozstrzygnięcia w zakresie rodzaju i wysokości sankcji.</li> <li>4. Przedstawienie rozstrzygnięcia i uzasadnienia, a następnie podpisanie decyzji przez Prezesa Agencji albo upoważnionego pracownika Agencji.</li> </ol> |  |

<sup>1)</sup> 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.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> W przypadku gdy wskazany cel jest ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać wszystkie podzadania budżetowe wymienione w tym dokumencie służące realizacji tego celu.

<sup>4)</sup> Jeżeli potrzeba realizacji wskazanego celu wynika z dokumentu o charakterze strategicznym, należy podać jego nazwę.

| Lp. | Cel   | Mierniki określające stopień realizacji celu <sup>5)</sup>  |   | Najważniejsze zadania służące realizacji celu <sup>6)</sup>  | Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym <sup>7)</sup> |
|-----|---|---|---|--|--|
|     |   | Nazwa   | Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan |  |  |
| 1   | 2   | 3   | 4   | 5  | 6  |
|     | Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Wydawanie postanowień w sprawie zakończenia dochodzeń dyscyplinarnych<br><i>(definicja: liczba dochodzeń dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów zakończonych postanowieniem o zamknięciu, w tym o umorzeniu, dochodzenia)</i>              | 85  | <ol style="list-style-type: none"> <li>Przeprowadzenie końcowej analizy akt sprawy i przygotowanie projektu postanowienia o zakończeniu dochodzenia wraz z uzasadnieniem.</li> <li>Uzgodnienie zagadnień merytorycznych, w szczególności propozycji w zakresie rodzaju i wysokości sankcji.</li> <li>Przedstawienie rozstrzygnięcia i uzasadnienia, a następnie podpisanie postanowienia przez Prezesa Agencji albo upoważnionego pracownika Agencji.</li> </ol> |  |
|     |   | Zatwierdzenie planu kontroli na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka <i>(definicja: liczba zatwierdzonych planów kontroli na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.)</i>    | 1   | <ol style="list-style-type: none"> <li>Przeprowadzenie analizy ryzyka na bazie analizy sprawozdań rocznych, zawiadomień, kontroli przeprowadzonych do 30 czerwca 2024 r. i innych źródeł.</li> <li>Przygotowanie planu kontroli w oparciu o analizę ryzyka i cykliczność.</li> <li>Przedłożenie planu kontroli na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. do zatwierdzenia przez Radę Agencji.</li> </ol>  |  |
|     |   | Prowadzenie kontroli planowych i doraźnych<br><i>(definicja: liczba zakończonych kontroli oraz kontroli uniemożliwionych przez firmy audytorskie przekazanych do wszczęcia postępowania, w okresie od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024)</i> | 170   | 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.   |  |

<sup>5)</sup> 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.

<sup>6)</sup> W przypadku gdy wskazany cel jest ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać wszystkie podzadania budżetowe wymienione w tym dokumencie służące realizacji tego celu.

<sup>7)</sup> Jeżeli potrzeba realizacji wskazanego celu wynika z dokumentu o charakterze strategicznym, należy podać jego nazwę.

| Lp. | Cel   | Mierniki określające stopień realizacji celu <sup>8)</sup>  |   | Najważniejsze zadania służące realizacji celu <sup>9)</sup>   | Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym <sup>10)</sup> |
|-----|---|---|---|---|---|
|     |   | Nazwa   | Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan |   |   |
| 1   | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   |
|     | Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych | Wykonanie kontroli tematycznych w odniesieniu do usługi atestacyjnej dotyczącej audytu zewnętrznego związanego z ustaleniem wskaźników referencyjnych WIBOR, WIRON i WIBID.<br><i>(definicja: liczba opublikowanych sprawozdań z kontroli tematycznych)</i>   | 1   | 1. Przeprowadzenie kontroli tematycznych<br>2. Przygotowanie i opublikowanie sprawozdania z kontroli tematycznych.  |   |
| 2.  | Informatyzacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji  | Dostosowanie narzędzia informatycznego wspierającego proces rejestracji i obsługi firm audytorskich do wymagań regulacyjnych Dyrektywy CSRD <i>(definicja: liczba zadań wykonanych w ramach dostosowania narzędzia informatycznego do wymogów Dyrektywy CSRD w stosunku do liczby zadań tego rodzaju zaplanowanych do realizacji)</i> | 100%  | 1. Zaprojektowanie w systemie wymagań dla nowych funkcjonalności w zakresie rejestracji i obsługi firm audytorskich.<br>2. Realizacja i wdrożenie w systemie nowych funkcjonalności w zakresie rejestracji i obsługi firm audytorskich. |   |
|     |   | Rozwój informatyzacji obsługi firm audytorskich <i>(definicja: liczba zrealizowanych funkcjonalności w ramach rozwoju informatyzacji obsługi firm audytorskich w stosunku do liczby funkcjonalności zaplanowanych)</i>  | 100%  | 1. Analiza potrzeb dysponenta systemu.<br>2. Usprawnianie i rozwój udostępnionych funkcjonalności systemu na podstawie wyników analizy potrzeb.   |   |
|     |   | Przygotowanie systemu STREFA do integracji z listą biegłych rewidentów prowadzoną przez PIBR <i>(definicja: liczba zadań wykonanych w ramach przygotowania systemu STREFA do integracji z listą biegłych rewidentów do liczby zadań zaplanowanych)</i>  | 100%  | 1. Zaprojektowanie wymagań w zakresie integracji z rejestrem biegłych rewidentów.<br>2. Uruchomienie w systemie STREFA funkcjonalności w zakresie integracji z rejestrem biegłych rewidentów  |   |

<sup>8)</sup> 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.

<sup>9)</sup> W przypadku gdy wskazany cel jest ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać wszystkie podzadania budżetowe wymienione w tym dokumencie służące realizacji tego celu.

<sup>10)</sup> Jeżeli potrzeba realizacji wskazanego celu wynika z dokumentu o charakterze strategicznym, należy podać jego nazwę.

**CZĘŚĆ C: Inne cele przyjęte do realizacji w roku 2024***(w tej części planu, należy wskazać cele przyjęte do realizacji, które nie zostały wymienione w części A lub B)*

| Lp. | Cel  | Mierniki określające stopień realizacji celu <sup>3)</sup>   |   | Najważniejsze zadania służące realizacji celu <sup>4)</sup>   |
|-----|--|--|---|---|
|     |  | Nazwa  | Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan |   |
| 1   | 2  | 3  | 4   | 5   |
| 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> ) | 10  | 1. Udział merytoryczny (również w charakterze organizatora lub współorganizatora) w wydarzeniach i inicjatywach (w tym 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.<br>2. Udział merytoryczny (również w charakterze organizatora lub współorganizatora) w wydarzeniach i inicjatywach (w tym w konferencjach) służących wspieraniu rozwoju zawodu biegłego rewidenta i popularyzacji wiedzy o nim (budowaniu świadomości zawodu biegłego rewidenta, jako zawodu zaufania publicznego). |
|     |  | Utrzymywanie dialogu z firmami audytorskimi (definicja: <i>liczba organizowanych spotkań z firmami audytorskimi</i> )                                    | 10  | 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.   |

10 lipca 2024 r.

.....  
dataJacek Gdański  
Prezes Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego  
*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*.....  
podpis kierownika jednostki