



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Budżetu i Finansów

KBF.410.3.1.2024

Pan Jacek Gdański
Prezes
Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego
ul. Kolejowa 1, 01-217 Warszawa

SPRAWOZDANIE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI NADZORU AUDYTOWEGO za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

P/24/007 - Badanie sprawozdania finansowego Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego za rok 2023

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Ministra Finansów

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego („Agencja”), na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 30 917 886,29 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r., wykazujący zysk netto w wysokości 2 158 360,94 zł
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r., wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 2 158 360,94 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 461 673,86 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Agencji na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹ („ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Agencję przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli² („ustawa o NIK”) jak również ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym³ („ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Najwyższa Izba Kontroli („NIK”) jest naczelnym organem kontroli państwowej, który podlega Sejmowi. Pozycja ustrojowa NIK została określona w Konstytucji, co potwierdza niezależność NIK i jej kontrolerów. Jesteśmy niezależni od Agencji zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, ze zm.

Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz Najwyższa Izba Kontroli pozostali niezależni od Agencji zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach oraz ustawie o NIK.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Rozwiązanie rezerw na koszty niezrealizowanych kontroli. Kwestia ta została uznana za kluczową sprawę badania, gdyż od początku działalności Agencji rezerwy na koszty kontroli stanowiły znaczącą pozycję pasywów. Kwestia ta została opisana we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego (punkt X.9) oraz w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach (punkt 1.11)	Ustalenie i analiza przyczyn rozwiązania rezerwy na koszty niewykonanych kontroli. Nasze procedury obejmowały uzyskanie wyjaśnienia przyczyn rozwiązania rezerw w 2023 r. z tego tytułu oraz krytyczną analizę przesłanek leżących u podstaw rozwiązania rezerw.

Inne sprawy

Podstawą badania przez NIK sprawozdania finansowego Agencji jest art. 4a ustawy o NIK.

Odpowiedzialność Prezesa Agencji

Prezes Agencji jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Agencji zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Agencję przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Prezes Agencji uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Prezes Agencji jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Agencji do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy z mocy prawa Agencja ma zostać zlikwidowana.

Prezes Agencji jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Prezesa Agencji obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Agencji;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Prezesa Agencji;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Prezesa Agencji zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Agencji do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Agencja zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Agencja nie sporządza sprawozdania z działalności, o którym mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości.

Kontrolerzy NIK przeprowadzający badanie:

1. Małgorzata Duraj, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/43/2024, z dnia 29 kwietnia 2024 r., wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11060
2. Piotr Nagraba, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/42/2024, z dnia 29 kwietnia 2024 r., wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11476
3. Małgorzata Pawelec, Doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KBF/41/2024, z dnia 29 kwietnia 2024 r., wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11389, będąca kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta.

Małgorzata Pawelec, doradca ekonomiczny
Biegły rewident nr 11389

/-/

Anna Wojcieszekiewicz,
p.o. Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów

/-/

Warszawa; 14 czerwca 2024 r.