

Warszawa,r.



POLSKA AGENCJA
NADZORU AUDYTOWEGO

DK.4XXX.XXX.20XX

Nr kontroli:

.....
.....
.....

(nazwa i adres firmy audytorskiej)

Raport z kontroli

Na podstawie art. 122 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891) Polska Agencja Nadzoru Audytowego przedstawia główne ustalenia i wnioski z kontroli, w tym zalecenia, a także informacje o planowanych działaniach pokontrolnych.

Wykaz stosowanych skrótów, skrótowców i terminów (www. wykaz powinien być zgodny z wykazem zastosowanym w protokole kontroli).

PANA – Polska Agencja Nadzoru Audytowego

Ustawa – ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891)

UoR – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.)

Rozporządzenie 537/2014 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczególnych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. U. UE. L. 2014.158.77 z 27.05.2014 r., ze zm.)

Prawo przedsiębiorców – ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480, ze zm.)

Prawo bankowe - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, ze zm.)

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

Prawo spółdzielcze – ustawa z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze (Dz. U. z 2024 r., poz. 593, ze zm.)

Ustawa o SKOK – ustawa z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 512, ze zm.)

AML - ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2025 r. poz. 644)

KSB – Krajowe Standardy Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. ze zm.

KSKJ – Krajowy Standard Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1 przyjęty uchwałą nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. ze zm.

KSKJ 1 - Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), ustanowiony uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

KSKJ 2 - Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), ustanowiony uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

KSB 220(Z) - Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 3 do Uchwały, który zastępuje załącznik nr 1.3 do Uchwały Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm., ustanowiony uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

SZJ – system zarządzania jakością

Kodeks Etyki IESBA - Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności),

- jeżeli warunki zlecenia zostały uzgodnione przed 1 lipca 2024 r., zastosowanie ma Kodeks przyjęty jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r., zmieniony uchwałą nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r.
- jeżeli warunki zlecenia zostały uzgodnione 1 lipca 2024 r. lub później, zastosowanie ma Kodeks przyjęty jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów uchwałą nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r., zmieniony uchwałą nr 240/8a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 22 grudnia 2023 r.

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

KBR – kluczowy biegły rewident

KBR atestacji – kluczowy biegły rewident sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

BRS – biegły rewident wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegły rewident wyznaczony jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy kapitałowej (art. 2 pkt 12 lit. b) Ustawy)

BR – biegły rewident

FA – firma audytorska

KA – Komitet Audytu

SF – sprawozdanie finansowe

SSFGK – skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej

SZR – sprawozdanie zrównoważonego rozwoju

SFCR - sprawozdania na temat wypłacalności i kondycji finansowej zakładu ubezpieczeń

ESEF – jednolity elektroniczny format raportowania (ang. European Single Electronic Format)

Rozporządzenie 2019/815 - Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego raportowania (Dz. U. UE. L. 2019.143.1. ze zm.)

Rozporządzenie 2022/2553 – Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2022/2553 z dnia 21.09.2022 r. zmieniające regulacyjne standardy techniczne określone w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2019/815 w odniesieniu do dokonanej w 2022 r. aktualizacji taksonomii na potrzeby jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz. U. UE. L. 2022.339.1. ze zm.)

BS – bank spółdzielczy

ZU- zakład ubezpieczeń

SKOK/KASA – spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa

I. Podsumowanie

Raport z kontroli nr przeprowadzonej w dniach DD.MM.RRRR r. - DD.MM.RRRR r. w firmie audytorskiej nazwa FA (dalej: FA) nr na liście firm audytorskich numer FA zawiera ocenę, czy firma przestrzega mających zastosowanie standardów badania, standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i standardów zarządzania jakością, wymogów w zakresie etyki i niezależności określonych w ustawie oraz zasadach etyki zawodowej, a w przypadku badań ustawowych – również art. 4 i art. 5 rozporządzenia nr 537/2014, oraz innych mających zastosowanie przepisów prawa i wynikających z nich obowiązków.

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

Kolejne części raportu prezentują: (1) część II.A - nieprawidłowości związane z systemem zarządzania jakością FA, (2) część II.B - nieprawidłowości w kontrolowanych aktach badań / aktach atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacjach wykonania usług atestacyjnych innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacjach wykonania usług pokrewnych, (3) część II.C – nieprawidłowości w sprawozdaniu z przejrzystości oraz (4) część II.D - pozostałe nieprawidłowości związane z przestrzeganiem wymogów Ustawy oraz Rozporządzenia nr 537/2014.

Zawarcie w raporcie z kontroli informacji o nieprawidłowościach nie przesądza, że sprawozdania finansowe podmiotów badanych mogą być istotnie zniekształcone, lub że istnieją istotne słabości w systemach kontroli wewnętrznej podmiotów badanych.

Podsumowując ustalenia kontroli:

- 1) w obszarze Systemu zarządzania jakością FA *(proszę krótko podsumować ustalenia)*;
- 2) ocenę skontrolowanych akt zleceń prezentuje poniższa tabela (gdzie 1 ocena najlepsza, a 4 ocena najgorsza)

Wybrane do kontroli akta	JZP	Rodzaj podmiotu	Czy nadzorowany przez KNF i GPW	Ocena
Akta badania sprawozdania finansowego, za okres od r. do r.	TAK / NIE	Bank/ Fundusz inwestycyjny/ Ubezpieczyciel/New Connect/ Catalyst / Inne	TAK / NIE	

- 3) w obszarze rocznego sprawozdania z przejrzystości *(wykreślić, jeżeli FA nie bada JZP)*
(proszę krótko podsumować ustalenia)
- 4) w obszarze zgodności działalności kontrolowanej firmy audytorskiej z Ustawą i Rozporządzeniem nr 537/2014 *(wykreślić, jeżeli FA nie bada JZP)*
(proszę krótko podsumować ustalenia)

II. Główne ustalenia i wnioski z kontroli oraz zalecenia

A. Ocena Systemu zarządzania jakością kontrolowanej firmy audytorskiej

W części II.A zostały zaprezentowane uwagi związane z problemami ujawnionymi w trakcie kontroli, w tym wyniki przeglądów akt badań, które wskazują, że system zarządzania jakością firmy nie daje wystarczającej pewności, że personel FA będzie przestrzegał obowiązujących standardów i przepisów dotyczących wykonywania zawodu, zasad etyki zawodowej i niezależności.

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

1. Ustalenia kontroli

(proszę ograniczyć się do charakteru stwierdzonego naruszenia, w kolumnie "Główne ustalenia" proszę nie wskazywać poszczególnych paragrafów KSKJ1, czy artykułów ustawy wymienionych w kolumnie "Podstawa prawna")

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

2. Wnioski z kontroli, w tym zalecenia wraz z określeniem terminu ich realizacji

Ustalenia kontroli wskazują na zasadność wydania FA zaleceń pokontrolnych w zakresie poprawy SZJ.

PANA zaleca modyfikację stosowanych procedur w celu zapewnienia zgodności działania FA z przepisami i wyeliminowania możliwości wystąpienia w przyszłości opisanych w raporcie nieprawidłowości.

Lp.	Zalecenie	Termin realizacji

B. Ocena wybranych do kontroli / akt badań/ akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usług atestacyjnych innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usług pokrewnych

Do wyboru akt badań / akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usługi atestacyjnej innej niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usługi pokrewnej, do przeglądu PANA zastosowała metodę opartą na ryzyku zgodnie z art. 106 ust. 2a Ustawy oraz zgodnie z art. 27 ust. 1 Rozporządzenia nr 537/2014. Selekcji dokonano na podstawie (1) oceny badań, które według kontrolujących niosą ze sobą zwiększone ryzyko istotnego zniekształcenia, w tym tych, które zawierają trudne obszary badań oraz (2) innych cech opartych na analizie ryzyka dotyczącego zarówno biegłych rewidentów, jak i firmy audytorskiej.

Podczas przeglądu akt badań / akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usługi atestacyjnej innej niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usługi pokrewnej, nie był przeprowadzany pełen przegląd każdego aspektu badania. Uwaga kontrolujących była skierowana na obszary badania, które w ocenie PANA są bardziej złożone, są obszarami o większym znaczeniu lub o podwyższonym ryzyku istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego podmiotu oraz są obszarami powtarzających się nieprawidłowości. Część obszarów badania mogła być również wybrana do przeglądu w sposób losowy.

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

Wybór akt i dokumentacji do przeglądu nie stanowi reprezentatywnej próby całej populacji akt badań / akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usługi atestacyjnej innej niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju / dokumentacji wykonania usługi pokrewnej, firmy audytorskiej. Ustalenia z kontroli są specyficzne dla określonych części przeglądanych akt. Nie stanowią one oceny wszystkich badań, atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, wykonanych usług atestacyjnych i pokrewnych, przeprowadzonych przez FA ani wszystkich procedur badania przeprowadzonych na potrzeby tych badań.

1. Ustalenia kontroli

(proszę ograniczyć się do charakteru stwierdzonego naruszenia, w kolumnie "Główne ustalenia" proszę nie wskazywać poszczególnych paragrafów KSB, czy artykułów ustawy, rozporządzenia wymienionych w kolumnie "Podstawa prawna")

A) Akta badania sprawozdania finansowego , z siedzibą w przy ul. za okres od r. do r., KBR: , nr w rejestrze , kontroler jakości Biegły rewident: , nr w rejestrze (wykreślić jeżeli nie występuje)

rodzaj jednostki badanej

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

B) Akta badania (skonsolidowanego) sprawozdania finansowego , z siedzibą w przy ul. za okres od r. do r., KBR: , nr w rejestrze , kontroler jakości Biegły rewident: , nr w rejestrze (wykreślić jeżeli nie występuje)

rodzaj jednostki badanej

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

C) Akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju , z siedzibą w przy ul. za okres od r. do r., KBR atestacji: , nr w rejestrze , kontroler jakości Biegły rewident: , nr w rejestrze (wykreślić jeżeli nie występuje)

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

D) Dokumentacja wykonania usługi atestacyjnej innej niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju , z siedzibą w przy ul. za okres od r. do r., BR: , nr w rejestrze , kontroler jakości Biegły rewident: , nr w rejestrze (wykreślić jeżeli nie występuje)

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

E) Dokumentacja wykonania usługi pokrewnej , z siedzibą w przy ul. za okres od r. do r., BR: , nr w rejestrze , kontroler jakości Biegły rewident: , nr w rejestrze (wykreślić jeżeli nie występuje)

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

2. Wnioski z kontroli, w tym zalecenia wraz z określeniem terminu ich realizacji

Ustalenia kontroli wskazują na zasadność wydania FA zaleceń pokontrolnych.

PANA zaleca zweryfikowanie stosowanej metodyki badania (wraz z odpowiednią modyfikacją) w celu zapewnienia poprawnej i prawidłowej realizacji zleceń zgodnie z przepisami oraz w celu wyeliminowania możliwości wystąpienia w przyszłości opisanych powyżej nieprawidłowości.

Lp.	Zalecenie	Termin realizacji

C. Ocena zawartości rocznego sprawozdania z przejrzystości zamieszczonego na stronie internetowej kontrolowanej firmy audytorskiej

W części II.C zostały zaprezentowane uwagi związane wynikami kontroli w odniesieniu do sprawozdania z przejrzystości (wpisać „Nie dotyczy, jeżeli FA nie sporządza”).

1. Ustalenia kontroli

(w tej części proszę nie powtarzać nieprawidłowości stwierdzonych w poprzednich częściach raportu)

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

2. Wnioski z kontroli, w tym zalecenia wraz z określeniem terminu ich realizacji

Ustalenia kontroli wskazują na zasadność wydania FA zaleceń pokontrolnych.

Lp.	Zalecenie	Termin realizacji

D. Ocena zgodności działalności kontrolowanej firmy audytorskiej z Ustawą i Rozporządzeniem nr 537/2014

W części II.D zostały zaprezentowane uwagi związane wynikami kontroli zgodności działalności FA z Ustawą i Rozporządzeniem nr 537/2014 (wykreślić, jeżeli FA nie bada JZP), w tym wywiązywania się przez FA z obowiązku informowania PANA w zakresie danych określonych Ustawą.

1. Ustalenia kontroli

(w tej części proszę nie powtarzać nieprawidłowości stwierdzonych w poprzednich częściach raportu)

Lp.	Główne ustalenia	Podstawa prawna

(lub)

W obszarze zgodności działalności kontrolowanej firmy audytorskiej z Ustawą i Rozporządzeniem nr 537/2014 (wykreślić, jeżeli FA nie bada JZP), nie stwierdzono nieprawidłowości innych niż wskazane w części II.A i II.B.

2. Wnioski z kontroli, w tym zalecenia wraz z określeniem terminu ich realizacji

Ustalenia kontroli wskazują na zasadność wydania FA zaleceń pokontrolnych.

Lp.	Zalecenie	Termin realizacji

III. Informacje o planowanych działaniach pokontrolnych

A. Postępowanie wyjaśniające lub dochodzenie dyscyplinarne lub złożenie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

Nie stwierdza się podstaw do wszczęcia postępowania wyjaśniającego lub dochodzenia dyscyplinarnego lub złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

(lub)

PANA informuje, że planuje wszczęcie dochodzenia dyscyplinarnego, zgodnie z art. 147 ust. 2 Ustawy w związku z art. 139 ust. 2 pkt 1 Ustawy, w związku z podejrzeniem popełnienia przewinień dyscyplinarnych, wobec następujących biegłych rewidentów:

1. **imię i nazwisko KBR, nr w rejestrze**, w związku z badaniem sprawozdania finansowego z siedzibą w, przy ul., za okres od do (jako KBR);
2. **imię i nazwisko KBR, nr w rejestrze**, w związku z badaniem sprawozdania finansowego z siedzibą w, przy ul., za okres od do (jako kontroler jakości);
3. **imię i nazwisko KBR, nr w rejestrze**, w związku z badaniem **(skonsolidowanego)** sprawozdania finansowego z siedzibą w, przy ul., za okres od do (jako BRS);
4. **imię i nazwisko KBR, nr w rejestrze**, w związku z badaniem **(skonsolidowanego)** sprawozdania finansowego z siedzibą w, przy ul., za okres od do (jako kontroler jakości),
5. **imię i nazwisko KBR, nr w rejestrze**, w związku z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z siedzibą w, przy ul., za okres od do (jako KBR atestacji);
6. **imię i nazwisko KBR, nr w rejestrze**, w związku z wykonaniem usługi atestacyjnej innej niż badanie ustawowe z siedzibą w, przy ul., za okres od do (jako Biegły rewident);
7. **imię i nazwisko KBR, nr w rejestrze**, w związku z wykonaniem usługi pokrewnej..... z siedzibą w, przy ul., za okres od do (jako Biegły rewident);

.....

B. Postępowanie administracyjne

Nie stwierdza się nieprawidłowości stanowiących podstawę wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie nałożenia na FA kar administracyjnych.

(lub)

PANA informuje, że zgodnie z art. 121 ust. 1 pkt 3 Ustawy zamierza wszcząć postępowanie administracyjne wobec firmy audytorskiej, w związku z:

Załącznik 22 RAPORT Z KONTROLI

- art. 182 ust. 1 pkt ... Ustawy,
- art. 182 ust. 1 pkt ... Ustawy.

IV. Kontrolowana firma audytorska jest zobowiązana, po upływie terminów określonych na realizację zaleceń, ale nie później niż w terminach wskazanych w niniejszym raporcie, poinformować Polską Agencję Nadzoru Audytowego o sposobie wdrożenia zaleceń przedstawiając dowody potwierdzające wykonanie zaleceń.

Podpis osoby uprawnionej