

Pytania i odpowiedzi

Niniejszy dokument został sporządzony w celu zaadresowania wybranych pytań zadanych w związku z webinarium w dniu 17 lutego 2025 r., który był poświęcony roli i zadaniom biegłych rewidentów i firm audytorskich w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Niniejszy dokument został sporządzony według stanu prawnego na dzień transmisji webinarium. W związku z możliwymi zmianami przepisów prawa, część udzielonych odpowiedzi po pewnym czasie może być nieaktualna.

Użyte skróty:

- **dyrektywa CSRD** - dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju;
- **rozporządzenie 537/2014** – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE;
- **SZR** - sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju;
- **ustawa o biegłych rewidentach** - ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- **ustawa z 6 grudnia 2024 r. (ustawa)** – ustawa z 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw;
- **KRBR** – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
- **PANA** – Polska Agencja Nadzoru Audytowego.

W jaki sposób/ gdzie szukać informacji o drodze zdobycia uprawnień rewidenta SZR?

Informacje odnośnie zdobycia uprawnień do atestacji SZR zawarte są w ustawie o biegłych rewidentach. Szczegółowe regulacji w tym zakresie będą określone w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów, prace nad projektem którego prowadzone są obecnie, a termin na jego wydanie jest do września br.
- oraz uchwałach KRBR wydanych w porozumieniu z Komisją Egzaminacyjną, które będą określały m.in. miejsce i termin przeprowadzania egzaminu z wiedzy oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji SZR szczegółowy zakres tematyczny egzaminu, czy też program i sposób dokumentowania aplikacji w zakresie atestacji SZR.

Wszystkie informacje będą dostępne na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (<https://www.pibr.org.pl/pl/kandydaci>).

Dlaczego zdecydowano, że atestacja sprawozdań zrównoważonego rozwoju zostanie zastrzeżona jedynie dla biegłych rewidentów? Co ze specjalistami, którzy mają wieloletnie doświadczenie w przeprowadzaniu audytów środowiskowych, atestacji raportów GHG czy atestacji sprawozdań GRI? Czy jest przewidziana jakaś ścieżka, która umożliwiłaby praktykom niebędącym biegłymi rewidentami uzyskanie ograniczonych uprawnień do atestacji sprawozdań zrównoważonego rozwoju?

Dyrektywa CSRD wskazuje, iż atestację SZR przeprowadzają biegli rewidentzi. Jako opcję dla kraju członkowskiego Dyrektywa CSRD przewiduje wprowadzenie możliwości weryfikacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez niezależnych dostawców usług atestacyjnych – Polska nie skorzystała z tej opcji, gdyż obecnie nie funkcjonuje system weryfikacji ogółu obszarów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Weryfikatorzy środowiskowi są kompetentni tylko w jednym z trzech obszarów SZR (środowiskowym), zatem przyznanie im uprawnień do atestacji SZR byłoby niezasadne i niezgodne z dyrektywą. Jednocześnie ustawa przewiduje odnośnie przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju możliwość skorzystania z pracy eksperta, w tym w zakresie środowiska i klimatu, spraw społecznych oraz ładu korporacyjnego.

W przypadku nieodbycia w terminie do dnia 31 grudnia 2026 r. szkolenia ODZ ESG w przypadku biegłych rewidentów wpisanych do rejestru do dnia 31 grudnia 2024 r., Krajowa Rada podejmie uchwałę o wykreśleniu z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji zrównoważonego rozwoju. Z jakim dniem to się odbędzie i kiedy wykreślenie będzie widoczne w rejestrze?

Zgodnie z art. 18 ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2024 roku, do dnia 31 grudnia 2026 r. biegli rewidentzi, o których mowa w art. 17 ust. 1 tej ustawy (tj. biegli rewidentzi wpisani do rejestru biegłych rewidentów przed dniem 1 stycznia 2024 r. albo którzy przystąpili do postępowania kwalifikacyjnego przed dniem 1 stycznia 2024 r. i zostali wpisani do rejestru biegłych rewidentów w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie ww. ustawy z dnia 6 grudnia 2024 roku), są obowiązani odbyć szkolenie w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego, w tym w zakresie, o którym mowa w art. 14 ust. 2a Ustawy.

W przypadku braku odbycia szkolenia, o którym mowa powyżej, w terminie do 31 grudnia 2026 roku, KRBR podejmie – **do dnia 1 marca 2027 roku** – uchwałę o wykreśleniu z rejestru biegłych rewidentów informacji o uprawnieniu do atestacji SZR.

Uchwała KRBR jest decyzją administracyjną w rozumieniu przepisów k.p.a. Od uchwały przysługuje możliwość odwołania do PANA w terminie 14 dni od dnia doręczenia

biegłemu rewidentowi uchwały. Informacja w rejestrze biegłych rewidentów będzie widoczna po uprawomocnieniu się uchwały KRBR.

Czy w przypadku wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez walne zgromadzenie spółki lub odpowiednio radę nadzorczą, obowiązkowa jest rekomendacja komitetu audytu, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia 537/2014 w związku z art. 130 ust. 1 pkt 8) ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w sytuacji braku zmiany art. 130 ust.2 tej ustawy.

Zarówno przepis art. 16 ust. 2 rozporządzenia 537/2014 jak i art. 130 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach dotyczy wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych. Prawodawca unijny nie zdecydował się na wprowadzenie zmian i rozszerzenie tego artykułu rozporządzenia na wybór firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Tym samym w przypadku wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie ma zastosowania procedura, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia 537/20214, czy też w art. 130 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach.