

Zmiany **w ustawie o biegłych rewidentach** **od 1 stycznia 2025 r.**

- **rejestr biegłych rewidentów, wpisy, skreślenia uprawnień**
- **obowiązkowe doskonalenie zawodowe**

17 lutego 2025

Zakres zmian w ustawie o biegłych rewidentach UoBR

Wpisy i skreślenia do rejestru biegłych rewidentów uprawnień do ASZR

Procedura wpisów i skreśleń uprawnień ASZR.

Procedura wpisów i skreśleń w okresie przejściowym, 1 stycznia 2025 r. – 1 stycznia 2026 r.

Zmiany UoBR – Warunki wpisu do rejestr BR uprawnień do ASZR

Nowy element Rejestru biegłych rewidentów

– Informacja o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Art.4a. 1. UoBR

Informacja o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest wpisywana do rejestru, w odniesieniu do osoby, która:

- 1) **złożyła przed Komisją egzamin z wiedzy** w zakresie, o którym mowa w art. 14 ust. 2a;
- 2) **odbyła 8-miesięczną aplikację** w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju:
 - a) **w firmie audytorskiej posiadającej zdolność do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** zarejestrowanej w państwie Unii Europejskiej pod kierunkiem biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub
 - b) u biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zarejestrowanego w państwie Unii Europejskiej;
- 3) **złożyła egzamin dyplomowy** w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o którym mowa w art. 14 ust. 4a;
- 4) **jest biegłym rewidentem.**

Zmiany UoBR – Warunki wpisu do rejestr BR uprawnień do ASZR

Aplikacja i egzaminy z prawa gospodarczego

- **Odbycie aplikacji** w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju **jest możliwe w ramach odbywania aplikacji**, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5. (w ramach **aplikacji biegłego rewidenta**)
- **W przypadku ubiegania się o uprawnienia** do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju **przez osobę, która posiada co najmniej 15-letnie doświadczenie zawodowe** w zakresie rachunkowości, prawa, finansów i rewizji finansowej, podczas którego nabył umiejętności wymagane od biegłych rewidentów, **osoba ta jest obowiązana do odbycia aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.**
- **W przypadku gdy osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta w innym państwie UE lub w państwie trzecim, ubiega się jednocześnie o uprawnienia do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, egzamin z prawa gospodarczego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej obejmuje również wiedzę w zakresie niezbędnym do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju."**

Zmiany UoBR – Rejestr BR

Art. 17. 2. UoBR

Rejestr zawiera nazwy i adresy organów odpowiedzialnych za nadzór publiczny, wpis do rejestru, kontrole w ramach systemu zapewniania jakości, prowadzenie kontroli doraźnych i nakładanie kar administracyjnych za naruszenie przepisów ustawy oraz rozporządzenia nr 537/2014, a także obejmuje następujące dane:

5a) informację o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;",

6) informację o uzyskaniu uprawnień biegłego rewidenta w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej lub państwie trzecim, w tym numer w odpowiednim rejestrze nadany biegłemu rewidentowi przez organ rejestrujący innego państwa Unii Europejskiej lub państwa trzeciego, jeżeli został nadany, nazwę tego organu **oraz informację o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;**

7) datę wpisu do rejestru.

Zmiany UoBR – Rejestr BR – wpisy uprawnień

Art. 17. 6. UoBR

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwały o wpisie do rejestru, o wpisie do rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz o wysokości opłat, o których mowa w ust. 3. Wpisy, o których mowa w zdaniu pierwszym, mogą być podjęte w jednej uchwale.

7. Wpis do rejestru oraz wpis do rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uważa się za dokonane, jeżeli Agencja, w terminie 45 dni od dnia otrzymania uchwał o takich wpisach, nie wyrazi sprzeciwu w formie decyzji administracyjnej.

8. Od decyzji, o której mowa w ust. 7, służy skarga do sądu administracyjnego w terminie 30 dni od dnia doręczenia tej decyzji."

Zmiany UoBR – Rejestr BR – wykreślenie z rejestru uprawnień

Art. 18. 1a. UoBR

Wykreślenie z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju następuje:

- 1) na wniosek biegłego rewidenta;
- 2) w przypadku prawomocnego orzeczenia dyscyplinarnego o wykreśleniu z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.",

"2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwały o:

- 1) skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru - w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1-4;
- 2) **wykreśleniu z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** –
- w przypadku, o którym mowa w ust. 1a pkt 1.",

Zmiany UoBR – Rejestr BR – ponowny wpis uprawnień

- Jeżeli osoba skreślona z rejestru - z wyjątkiem osoby skreślonej prawomocnym orzeczeniem dyscyplinarnym - - na dzień skreślenia z rejestru **była uprawniona do atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, wraz z ponownym wpisem do rejestru lub po tym wpisie **może ubiegać się o ponowne wpisanie informacji o uprawnieniu do atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli spełnia warunki, o których mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1-3., tj. **po złożeniu egzaminu z wiedzy, odbyciu aplikacji i złożeniu egzaminu dyplomowego.**
- W przypadku wykreślenia z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z przyczyny, o której mowa w ust. 1a pkt 1, tj. na wniosek, biegły rewident **może ponownie wnioskować o wpis do rejestru tej informacji, jeżeli spełnia warunki**, o których mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1-3., tj. **po złożeniu egzaminu z wiedzy, odbyciu aplikacji i złożeniu egzaminu dyplomowego.**
- Jeżeli osoba skreślona z rejestru prawomocnym orzeczeniem dyscyplinarnym na dzień skreślenia z rejestru **była uprawniona do atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, wraz z ponownym wpisem do rejestru lub po tym wpisie **może ubiegać się o ponowne wpisanie informacji o uprawnieniu do atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli spełnia warunki, o których mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1-3, tj. **po złożeniu egzaminu z wiedzy, odbyciu aplikacji i złożeniu egzaminu dyplomowego. Warunkiem wpisu jest także upływ 10 lat od dnia, w którym orzeczenie o skreśleniu stało się prawomocne.**
- Analogiczne zasady obowiązują w przypadku wykreślenia uprawnienia do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju prawomocnym orzeczeniem dyscyplinarnym (art. 18 ust. 7a i 9 uobr).

Zmiany UoBR – Przepisy przejściowe i wprowadzające

Uprawnienia do atestacji BR wpisanych do rejestru przed 1 stycznia 2024 r. i do dnia 31 grudnia 2024 r.

Art. 17. ustawy zmieniającej

1. Biegli rewidentci:

- 1) **wpisani do rejestru** biegłych rewidentów **przed dniem 1 stycznia 2024 r.** albo
- 2) 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 niniejszej ustawy**
 - są uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przy czym przepisów art. 4a ust. 1 pkt 1-3 ustawy zmienianej w art. 2 nie stosuje się.

Nie stosuje się art. 4a ust. 1, tzn. nie jest wymagane złożenie egzaminów i odbycie aplikacji.

2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów **w terminie miesiąca** od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy:

- 1) **wpisuje** w rejestrze biegłych rewidentów **informację o uprawnieniu** biegłego rewidenta, o którym mowa w ust. 1, **do atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 2) **uzupełnia rejestr** biegłych rewidentów **o datę wpisu do tego rejestru**, o której mowa w art. 17 ust. 2 pkt 7 ustawy zmienianej w art. 2.

Zmiany UoBR – Kandydaci - wpis uprawnień na wniosek

Art. 19. ustawy zmieniającej

1. **Kandydaci na biegłych rewidentów**, którzy przystąpili do postępowania kwalifikacyjnego przed dniem 1 stycznia 2024 r. i zostaną wpisani do rejestru biegłych rewidentów w okresie od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy **do dnia 1 stycznia 2026 r.**, są wpisywani do tego rejestru, **na ich wniosek**, jako uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. We wniosku o wpis do rejestru biegłych rewidentów osoba, o której mowa w ust. 1, wskazuje, że posiada uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Do osób, o których mowa w ust. 1, przepisy art. 18 stosuje się odpowiednio, przy czym:

1) biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów jako uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju **jest obowiązany do odbycia szkolenia**, o którym mowa w art. 18 ust. 1, **w terminie 2 lat od dnia uzyskania wpisu do rejestru biegłych rewidentów**;

2) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwałę określoną w art. 18 ust. 2 w terminie 60 dni od dnia, w którym upłynął termin określony w pkt 1.

Rejestr biegłych rewidentów po zmianach 1 stycznia 2025 r.

2000X. Imię i nazwisko BR

Dane rejestrowe

- Numer biegłego: 2000X
- Imię i nazwisko: BR
- Forma wykonywania zawodu: np. Osoba fizyczna pozostająca w stosunku pracy z firmą audytorską / nie wykonuje zawodu
- Informacja o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju: TAK
- Informacja o wpisie do zagranicznego rejestru: –
- Data wpisu do rejestru: 202Y-02-21

Powiązanie z firmą audytorską

- Nazwa, adres strony internetowej i adres firmy audytorskiej

Zakres zmian w ustawie o biegłych rewidentach UoBR

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe

Zmiany UoBR – ODZ od 1 stycznia 2027 r.

Odrębny ODZ w zakresie:

- rachunkowości i badań sprawozdań finansowych
- atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Art. 9 ust. 2 UoBR

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe polega na odbyciu szkolenia, którego program kształcenia ma na celu podnoszenie poziomu i aktualizację wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta, w szczególności **z zakresu rachunkowości i badania sprawozdań finansowych**, a w przypadku biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - **również atestacji tej sprawozdawczości**.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów określi, w formie uchwał, zatwierdzanych przez Radę Agencji:

- **okres rozliczeniowy i minimalną liczbę godzin** obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w tym dopuszczalną liczbę godzin przypadających na samokształcenie zawodowe, dla biegłych rewidentów wykonujących zawód i niewykonywujących zawodu oraz **dla biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**.

Art. 22. ustawy zmieniającej

Przepis art. 9 ust. 2 UoBR **po raz pierwszy ma zastosowanie do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju rozpoczynającego się od dnia 1 stycznia 2027 r.**

Zmiany UoBR – Obowiązek uzupełnienia ODZ – okres przejściowy

Art. 18. ustawy zmieniającej

1. **Do dnia 31 grudnia 2026 r. biegli rewidentzi**, o których mowa w art. 17 ust. 1, tj. posiadający wpis uprawnień do atestacji SZR od dnia 1 stycznia 2025 r., **są obowiązani odbyć szkolenie** w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju **w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego**, w tym w zakresie, o którym mowa w art. 14 ust. 2a ustawy zmienianej w art. 2.

2. **Do dnia 1 marca 2027 r. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwałę o wykreśleniu z rejestru biegłych rewidentów informacji o uprawnieniu do atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w przypadku nieodbycia przez biegłego rewidenta obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie określonym w ust. 1.

- **biegły rewident wpisany** do rejestru biegłych rewidentów jako uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju **w okresie od 1 stycznia 2025 do 1 stycznia 2026 r. jest obowiązany do odbycia szkolenia**, o którym mowa w art. 18 ust. 1, **w terminie 2 lat od dnia uzyskania wpisu do rejestru biegłych rewidentów;**

Zmiany UoBR – Uzupełniające szkolenie ESG a ODZ

Art. 21. ustawy zmieniającej

1. Szkolenie, o którym mowa w art. 18 ust. 1, tj. uzupełniający ODZ ESG/SZR nie wchodzi w zakres minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, określonej uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, o której mowa w art. 10 ust. 11 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.
2. **Samokształcenie** w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej odbyte przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy **może zostać zaliczone na poczet samokształcenia**, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1.
3. Do szkolenia, o którym mowa w art. 18 ust. 1, przepisy [art. 9 ust. 4](#) i [7](#) ustawy zmienianej w art. 2 stosuje się odpowiednio.

Uzupełniające szkolenia ESG - rola samorządu

SZKOLENIA

Samorząd opracował **program specjalistycznych szkoleń z zakresu atestacji ESG. 11 modułów – 80 + 8 godzin.**

Zakres tematyczny ODZ ESG został określony **Uchwałą KRBR 853/20a/2025 z dnia 22 stycznia 2025 r.**

Zatwierdzenie przez Radę PANA dokonane zostało **28 stycznia 2025 r.**

STANDARD

PIBR przygotowała Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3002PL - „Usługi atestacyjne dające ograniczoną pewność w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju”.

Standard ustanowiony został Uchwałą KRBR 854/20a/2025 z dnia 23 stycznia 2025 r.

Proces ustanawiania wymagał **zatwierdzenia** przez Radę PANA.
Zatwierdzenie dokonane zostało **28 stycznia 2025 r.**

Uzupełniające szkolenia ESG

Moduł 1: Wprowadzenie do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju, uregulowania formalnoprawne

Moduł 2: Wymogi standardów przekrojowych ESRS 1 i ESRS 2

Moduł 3: Proces badania podwójnej istotności i identyfikacja istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju

Moduł 4: Unijna Taksonomia działalności zrównoważonej środowiskowo

Moduł 5: Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii środowiskowych

Moduł 6: Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii społecznych

Moduł 7: Ład korporacyjny: ESRS 2 (od GOV 1 do GOV 5) i ESRS G1

Moduł 8: Zrównoważony rozwój w sektorze finansowym

Moduł 9: Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – wymogi formalne

Moduł 10: Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – procedury

Moduł 11: Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – sprawozdanie

PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów



**DZIĘKUJĘ
ZA UWAGĘ**

Kamil Jesionowski
Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów