

ZAKTUALIZOWANE UZASADNIENIE

do projektu uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2027 roku w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

I. Ocena zgodności projektowanych przepisów regulacyjnych z zasadami proporcjonalności, uzasadnionego i niedyskryminującego charakteru.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przeprowadziła w sposób obiektywny i niezależny ocenę zgodności projektowanych przepisów z zasadami proporcjonalności, uzasadnionego i niedyskryminującego charakteru.

Wymóg zgodności z zasadą proporcjonalności uznaje się za spełniony, jeżeli przepisy te są odpowiednie do osiągnięcia założonego celu i nie wykraczają poza to, co jest konieczne dla osiągnięcia tego celu.

W ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów określony temat obligatoryjnych szkoleń oraz ich zakres czasowy dla biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju będą odpowiednie do należytego szkolenia biegłych rewidentów do wykonywania czynności zawodowych w tym zakresie. Wybrany temat i czas szkolenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego został ustalony w oparciu o szerokie rozmowy z przedstawicielami środowiska biegłych rewidentów, posiadających uprawnienia i doświadczenie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów miała również względzie fakt, że biegli rewidentzi, którzy posiadają uprawnienia do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zakończyli

już lub w niedługim czasie zakończą intensywne – 88-godzinne – i wszechstronne szkolenia w tym zakresie, organizowane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów lub jednostki uprawnione, zgodnie z treścią uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 853/20a/2025 z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie zakresu tematycznego oraz minimalnej liczby godzin szkolenia w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów oraz ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1863).

Biorąc pod uwagę powyższe oraz ustawowo nałożony na KRBR obowiązek określenia zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (art. 10 ust. 11 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym), uzasadnione jest takie skonstruowanie tematów szkoleń i ich zakresu godzinowego, który pozwoli na aktualizację wiedzy w świetle ewentualnych dalszych zmian przepisów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jej atestacji.

Przy przeprowadzeniu oceny uwzględniono w szczególności ryzyko dla interesu publicznego związane z brakiem aktualizacji wiedzy biegłych rewidentów w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (w szczególności ryzyko dla wiarygodności informacji przekazywanych użytkownikom sprawozdań oraz ochronę interesów inwestorów i interesariuszy), adekwatność projektowanych środków – szkolenia mają charakter spójny, systematyczny i są ograniczone do niezbędnego minimum, brak mniej restrykcyjnych środków – alternatywa w postaci braku obowiązku szkoleń nie gwarantowałaby osiągnięcia celu oraz wpływ na swobodny przepływ osób i usług w UE – regulacja ma charakter ogólnoprawny i nie wprowadza dodatkowych barier.

W ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów projektowane postanowienia uchwały są zatem uzasadnione oraz odpowiednie (proporcjonalne) z punktu widzenia założonego do osiągnięcia celu i nie wykraczają poza to, co jest konieczne dla jego realizacji. Podjęcie uchwały w przedstawionym do konsultacji brzmieniu jest również uzasadnione celami służącymi interesowi publicznemu, w postaci zapewnienia dostępu do biegłych rewidentów należycie przygotowanych do świadczenia usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, bowiem pozwolą one na odpowiednią aktualizację wiedzy przez biegłych rewidentów w tym zakresie.

W ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów projekt uchwały nie zawiera także regulacji bezpośrednio albo pośrednio dyskryminującej ze względu na przynależność państwową lub miejsce zamieszkania.

Zakres tematyczny szkoleń jest skierowany do wszystkich biegłych rewidentów wpisanych do rejestru i obowiązywać będą każdego biegłego rewidenta, bez znaczenia na podstawie wpisu, przynależność państwową, miejsce zamieszkania czy też miejsce świadczenia usług, do których zastosowanie będzie mieć projektowana regulacja. Oznacza to, że biegły rewident z innego kraju członkowskiego Unii Europejskiej, który uzyskał prawo do wykonywania zawodu na terenie Polski będzie mieć takie same prawa, jak i obowiązki, wynikające z ustanawianej regulacji, jak polscy biegli rewidenty.

Wymagania w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego mają charakter obiektywny, niedyskryminujący i służą wyłącznie zapewnieniu wysokiego poziomu kompetencji wszystkich osób wykonujących atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Z powyższego można wyprowadzić wniosek, że projektowane przepisy regulacyjne są niedyskryminujące.

II. Przesłanki skrócenia terminu konsultacji projektowanej regulacji zawierającej przepisy regulacyjne.

Biorąc pod uwagę konieczność dalszych działań ze strony KRBR i Biura PIBR w zakresie przygotowania kolejnych uchwał w zakresie m.in.: wytycznych organizacyjno-metodycznych, a także zorganizowania całego procesu szkoleniowego w 2027 roku, co jest procesem czasochłonnym i wymagającym dużych nakładów pracy, a także troskę o zapewnienie możliwości realizacji przez wszystkich biegłych rewidentów swojego obowiązku ustawowego w 2027 roku oraz odpowiednio wcześniejsze poinformowanie biegłych rewidentów o obowiązujących ich w przyszłości przepisach, konieczne i uzasadnione jest zastosowanie terminu 7 dni na zgłaszanie uwag w ramach konsultacji.

III. Informacja dotycząca wyniku przeprowadzonych konsultacji publicznych

Projekt uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (wraz z uzasadnieniem zawierającym ocenę zgodności projektowanych przepisów regulacyjnych) podlegał konsultacjom publicznym w okresie od dnia 26 czerwca do 3 lipca 2026 roku.

W toku konsultacji nie wpłynęły jakiekolwiek uwagi – tak od osób prywatnych, jak i instytucji.

W konsekwencji brak było również konieczności aktualizacji oceny zgodności niezmodyfikowanego projektu uchwały.