

RAPORT Z KONSULTACJI PUBLICZNYCH
projektu uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie okresu
rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego
biegłych rewidentów dla biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji
sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

I. Czas trwania konsultacji publicznych

W dniu 26 czerwca 2026 roku do konsultacji publicznych został skierowany projektu uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów dla biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (obejmującego lata 2027-2029).

Projekt uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów został opublikowany – zgodnie z § 5 ust. 2 Zasad procedowania uchwał zawierających przepisy regulacyjne, stanowiących załącznik do uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 605/14/2024 z dnia 25 czerwca 2024 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Zasad procedowania uchwał zawierających przepisy regulacyjne – na stronie internetowej PIBR w zakładce „Aktualności” oraz w Biuletynie Informacji Publicznej PIBR.

W okresie od 26 czerwca do 3 lipca 2026 roku trwały konsultacje publiczne dotyczące przedmiotowego projektu.

Uwagi do przedmiotowego projektu uchwały mogły być zgłaszane na dedykowaną skrzynkę e-mail: konsultacjepubliczne@pibr.org.pl.

II. Wynik konsultacji publicznych

W okresie trwania konsultacji publicznych do projektu uchwały wpłynęły dwie uwagi od biegłych rewidentów (osób prywatnych). Nie wpłynęły jakiekolwiek uwagi od instytucji.

Autor pierwszej uwagi proponowałby każdy biegły rewident był zobowiązany do **odbycia minimum 24 godzin szkoleń ODZ ESG w całym cyklu trzyletnim, lecz co najmniej po 8 godzin szkoleń w każdym roku okresu rozliczeniowego, przy czym godzin samokształcenia nie mogłoby być więcej niż 16.**

Wedle autora tej propozycji, co najmniej 8 godzin w całym okresie przypadłoby na obligatoryjne doskonalenie zawodowe, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 projektu uchwały (tzw. „twardy ODZ”), zaś pozostałe 16 godzin w roku przypadłoby na szkolenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2, czyli w ramach samokształcenia. Jednocześnie, biegły rewident uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mógłby wybrać w którym roku realizowałby szkolenia, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 projektu uchwały, a w których latach szkolenia w ramach samokształcenia (przy czym nie mógłby więcej odbyć szkoleń w ramach samokształcenia niż proponowane 16 godzin).

Utrzymany zostałaby zatem wymóg minimalnej ilości 24 godzin szkoleń z obligatoryjnego doskonalenia zawodowego z zakresie ESG w okresie trzyletnim, jednakże z obowiązkiem wykonania po 8 godzin szkoleń rocznie w każdym z trzech lat szkoleniowych.

W uzasadnieniu, autor tej uwagi (ten sam, który złożył jedyną uwagę do projektu uchwały w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin ODZ Finansowego) wskazywał, że przedmiotowa propozycja – rozpoznawana wspólnie z jego uwagą do projektu uchwały w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów – ma za zadanie uniknięcie sytuacji, w której w np.: ostatnim roku okresu rozliczeniowego, dany biegły rewident miałby znacznie większą ilość

godzin szkoleń do odbycia niż w latach poprzednich, zwłaszcza zważywszy na okoliczność, że trzyletnie okresy rozliczeniowe ODZ oraz ODZ ESG wedle projektów pokrywają się. W ekstremalnym bowiem przypadku, jak wskazywał autor uwagi, biegły rewident uprawniony także do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – realizując przez dwa pierwsze lata szkoleniowe niezbędne minimum roczne, musiałby w trzecim roku okresu rozliczeniowego odbyć łącznie 96 godzin szkoleń (72 godziny ODZ oraz 24 godziny ODZ ESG).

Takie rozłożenie godzin ODZ, tak Finansowego, jak i ESG, w trzyletnim okresie rozliczeniowym zdaniem autora nie spełniałoby zasady systematyczności, która rozumiana jest jako regularność, czyli czynności powtarzające się w jednakowych odstępach czasu.

Ponadto wnioskodawca wskazywał, że takie rozłożenie godzin szkoleń przez biegłych rewidentów sprawi trudności jednostkom organizującym szkolenia, bowiem może być im trudno zareagować w dwóch ostatnich kwartałach okresu rozliczeniowego na zapotrzebowanie i zorganizować szkolenia ODZ lub samokształcenia w istotnie zwiększonej liczbie godzin.

Wedle wnioskodawcy, złożona przezeń propozycja stanowiłaby prostsze rozwiązanie, które byłoby łatwo zapamiętać i zweryfikować, co w konsekwencji stanowiłoby ułatwienie życia członkom samorządu.

W ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów uwaga nie zasługiwała na uwzględnienie. Wskazać należy, że zaproponowane zasady w zakresie okresu rozliczeniowego i liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego ESG umożliwiają większą swobodę w planowaniu przez każdego z biegłych rewidentów realizacji obowiązku szkoleniowego i zapewniają większą wolność w tym zakresie, bez liberalizowania istoty obowiązku szkoleniowego. Przyjęcie powyższej propozycji autora uwagi – tak jak wskazywano w przypadku uwagi w zakresie projektu w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin

obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów – byłoby powrotem do sytuacji, w której sztywno określone ramy godzin szkoleń w każdym roku okresu rozliczeniowego powodowały znacznie większe trudności w realizacji obowiązku szkoleniowego i niejednokrotne sygnały o potrzebie uelastycznienia zasad realizacji szkoleń ODZ.

W ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów członkowie samorządu – z racji wykonywanego zawodu, jak i posiadanych cech – są w stanie samodzielnie zaplanować, również w dłuższym okresie czasu, swoje doskonalenie zawodowe, tak aby zagwarantować sobie należyty poziom wiedzy i umiejętności do świadczenia usług z zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Jednocześnie podkreślić należy, że przyjęcie obecnie proponowanych zasad również zapewnia członkom samorządu możliwość systematycznego doskonalenia zawodowego – tak zarówno w danym roku szkoleniowym, jak i całym okresie rozliczeniowym.

Druga uwaga dotycząca przedmiotowego projektu uchwały (również od biegłego rewidenta) dotyczyła treści § 3 projektu uchwały, który brzmiał następująco:

„Godziny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, o których mowa w § 2, odbyte w danym roku kalendarzowym trwającego okresu rozliczeniowego lub w danym okresie rozliczeniowym ponad minimalny wymiar określony powyżej, nie zostają zaliczone na poczet kolejnego roku kalendarzowego trwającego okresu szkoleniowego lub na następny okres rozliczeniowy”.

Autor drugiej uwagi zasadnie wskazał, że z projektu uchwały wynika, iż biegły rewident zobowiązany jest odbyć obligatoryjne doskonalenie zawodowe z zakresu atestacji tej sprawozdawczości w liczbie nie mniejszej niż 24 (dwadzieścia cztery) godziny lekcyjne w 3-letnim okresie rozliczeniowym i nie ma w nim mowy o tym, że w każdym roku kalendarzowym

3-letniego okresu rozliczeniowego biegły rewident zobowiązany jest odbyć określoną liczbę godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. Autor uwagi wskazywał, że biegły rewident może zatem całe 24 godziny odbyć w jednym z trzech lat okresu rozliczeniowego lub rozłożyć to na np.: 3 lata wg własnego uznania.

Mając to na uwadze, autor wskazał na niespójność brzmienia § 3 projektu uchwały z pozostałą jego treścią. Proponował zatem odpowiednią zmianę powyższego postanowienia, która uwzględniałaby postanowienia projektu w zakresie możliwości realizacji 24 godzin szkoleń ODZ ESG przez cały trzyletni cykl szkoleniowy w dowolnym, wybranym przez biegłego rewidenta, czasie.

W ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów uwaga była zasadna, wobec czego treść § 3 projektu przedmiotowej uchwały została odpowiednio zmieniona na następującą:

„§ 3. Godziny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, o których mowa w § 2, odbyte w danym okresie rozliczeniowym ponad minimalny wymiar określony powyżej, nie zostają zaliczone na poczet następnego okresu rozliczeniowego.”

Powyższa propozycja § 3 zapewni pełną spójność z pozostałymi postanowieniami projektu uchwały.