

**POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE**

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C  
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@pibr.org.pl

Warszawa, 17 lutego 2025 r.

Regionalna Rada Regionalnego Oddziału  
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie

**Pan**  
**Kamil Jesionowski**  
Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

**Krajowa Rada Biegłych Rewidentów**  
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów  
al. Jana Pawła II 80  
00-175 Warszawa

**Wniosek o usunięcie nieprawidłowości**  
**w działaniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów**

Działając w imieniu Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie jako jej Prezes, na podstawie art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 ze zm.) (dalej: UoBR) oraz art. 227 i art. 230 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 572), składam wniosek o usunięcie niezgodnego z prawem działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej: KRBR), polegającego na tym, że:

1. KRBR podejmując uchwałę Nr 965/21a/2025 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie wytycznych organizacyjno-metodycznych szkoleń w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, naruszyła przepisy powszechnie obowiązującego prawa oraz przepisy wewnętrzne organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej: PIBR) oraz obowiązujące w samorządzie zawodowym biegłych rewidentów zasady dobrej współpracy z regionalnymi oddziałami PIBR;
2. KRBR zamieszcza na stronie internetowej PIBR nieprawdziwe informacje o tym, iż szkolenia w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego z zakresu atestacji zrównoważonego rozwoju prowadzić będą „praktycy w tym zakresie”.

**POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE**

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C  
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@pibr.org.pl

W związku z tym wnoszę o przedsięwzięcie kroków zmierzających do wyeliminowania nieprawidłowości w działaniu KRBR, godzących w prawidłowe funkcjonowanie zawodu oraz (szczególnie w okresie przygotowującym do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju) zapewnienie wszystkim biegłym rewidentom dostępu do szkoleń obligatoryjnych zgodnie z UoBR i statutem PIBR.

**UZASADNIENIE**

**Ad. 1.**

W dniu 1 stycznia 2025 r. weszła w życie ustawa 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, dalej: ustawa zmieniająca UoBR), która wprowadza do polskiego porządku prawnego m.in zasady dotyczące atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Ustawa ta wprowadziła m.in. zmiany do UoBR. Zmiany te dotyczą w dużej mierze uzyskiwania przez biegłych rewidentów uprawnień do atestacji zrównoważonego rozwoju.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 3 ust. 1 a UoBR, atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju może przeprowadzać biegły rewident, w odniesieniu, do którego wpisano do rejestru informację o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Stosownie do treści art. 17 ust. 1 ustawy zmieniającej UoBR, biegli rewidenci:

- 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.

**POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE**

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C  
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@pibr.org.pl

Zgodnie natomiast z treścią art. 18 ust. 1 ustawy zmieniającej UoBR, do dnia 31 grudnia 2026 r. biegli rewidenci, o których mowa w art. 17 ust. 1, **są zobowiązani 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.

Również 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., zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy zmieniającej UoBR, są wpisywani do tego rejestru, na ich wnioski, jako uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Zastosowanie ma do nich również ww. art. 18 ust. 1 ustawy zmieniającej UoBR, z tym zastrzeżeniem, że biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów jako uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju **jest zobowiązany do odbycia szkolenia, o którym mowa w art. 18 ust. 1, w terminie 2 lat** od dnia uzyskania wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Stosownie do treści art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy zmieniającej UoBR, KRBR miała określić w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej UoBR, w drodze uchwał, zakres tematyczny oraz minimalną liczbę godzin szkolenia, o którym mowa w art. 18 ust. 1, w tym dopuszczalną liczbę godzin przypadającą na samokształcenie, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 2.

KRBR w dniu 22 grudnia 2025 r. podjęła uchwałę Nr 853/20a/2025 w sprawie zakresu tematycznego oraz minimalnej liczby godzin szkolenia w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, która następnie została zatwierdzona w trybie UoBR przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

W miejscu tym wskazać należy, że zgodnie z art. 10 ust. 1 UoBR, szkolenia w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przeprowadza:

- 1) Polska Izba Biegłych Rewidentów;

**POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE**

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C  
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@pibr.org.pl

2) jednostka uprawniona.

Z całą pewnością uznać należy, że szkolenie, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy zmieniającej UoBR, jest szkoleniem w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, co zresztą wprost napisane zostało w przywołanym artykule ustawy zmieniającej UoBR. Zatem do tych szkoleń zastosowanie ma również art. 10 ust. 1 UoBR, mówiący o tym, że szkolenia w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przeprowadza m.in. Polska Izba Biegłych Rewidentów.

W miejscu tym zaznaczyć należy, że zgodnie z § 9 Statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiącego załącznik do uchwał Nr 2/2022 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 6 września 2022 r. w sprawie statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej: Statut PIBR), w strukturze organizacyjnej PIBR funkcjonują: członkowie Izby, organy Izby, Krajowy Rzecznik Praw Biegłych Rewidentów, Biuro Izby **oraz Oddziały** i ich organy.

Ponadto zgodnie z § 36 ust. 2 pkt 3 Statutu PIBR, do właściwości rzeczowej Oddziałów należą sprawy objęte przedmiotem działalności Izby, prowadzone na terenie właściwości miejscowej Oddziału, niezastrzeżone do wyłącznej kompetencji organów Izby, w szczególności: **prowadzenie działalności szkoleniowej i wydawniczej, w szczególności szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.**

W dniu 30 stycznia 2025 r. KRBR podjęła kolejną uchwałę związaną z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, tj. uchwałę Nr 965/21a/2025 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie wytycznych organizacyjno-metodycznych szkoleń w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (dalej: uchwała ws. wytycznych organizacyjno-metodycznych). KRBR podejmując tę uchwałę wprowadziła do stosowania *Wytyczne organizacyjno-metodyczne szkoleń w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów dotyczącego szkolenia z zakresu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym w zakresie wynikającym z art. 14 ust. 2a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 ze zm.).* (dalej: Wytyczne).

**POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE**

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C  
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@pibr.org.pl

W Wytycznych tych, w części: I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące Szkoleń w zakresie Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów, w pkt 4, KRBR określiła, iż: „Niniejsze Wytyczne dotyczą obligatoryjnych szkoleń w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, **które mogą być przeprowadzane wyłącznie przez Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej też jako: „CE” oraz „PIBR”) lub jednostki uprawnione.**”.

**Tym samym, KRBR wykluczyła możliwość przeprowadzania przez regionalne oddziały PIBR szkoleń z zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.**

Taki zapis Wytycznych **stoi wprost w sprzeczności z art. 10 ust. 1 UoBR**, który mówi przecież o tym, że szkolenia w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przeprowadza PIBR, w tym regionalne oddziały PIBR, które zgodnie z § 9 Statutu PIBR są w strukturze organizacyjnej PIBR i są nierozlewanie związane z PIBR. Dodatkowo zauważyć należy, że KRBR przyjmując Wytyczne w takiej treści jak wskazano dwa akapity powyżej, **całkowicie złamała przepis § 36 ust. 2 pkt 3 Statutu PIBR**, mówiący o tym, że regionalne oddziały PIBR prowadzą działalność szkoleniową, w szczególności szkolenia w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

**W związku z tym bezsprzecznie stwierdzić należy, że taka uchwała – Nr 965/21a/2025 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie wytycznych organizacyjno-metodycznych szkoleń w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – jest niezgodna z prawem, a tym samym niezgodne z prawem są działania KRBR.**

W ocenie Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie, takie działania KRBR stoją w sprzeczności również innymi przepisami Statutu PIBR, jak choćby § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a i f oraz § 23 ust. 4 pkt 1 Statutu PIBR. Przede wszystkim dlatego, że niezgodne z prawem działania członków KRBR polegające na podjęciu uchwały ws. wytycznych organizacyjno-metodycznych pokazują, że biegli rewidenci działają wbrew przepisom prawa, a to w sposób bezpośredni wpływa na wizerunek biegłego rewidenta jako osoby wykonującej zawód zaufania publicznego. Po drugie, działanie takie uderza wprost

## **POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE**

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C  
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@pibr.org.pl

w wizerunek PIBR, bo jak inaczej ocenić bezprawne działanie organu kierującego działalnością PIBR. W sposób oczywisty utrudnia to również dostęp do zawodu rozumianego jako biegły rewident uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (art. 52a i 52b oraz 53 ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej [Dz.U. z 2023 poz. 334](#))

Dodatkowo zauważyć należy, że takie bezprawne działanie KRBR stoi w sprzeczności z treścią § 23 ust. 5 pkt 2 Statutu PIBR, który nakłada na KRBR obowiązek współpracy z regionalnymi oddziałami. W działaniu KRBR polegającym na przyjęciu Wytycznych w treści w jakiej one obowiązują, nie widać żadnej woli współpracy z regionalnymi oddziałami. Co więcej, **uznać je należy za działania monopolistyczne w zakresie prowadzenia przez KRBR szkoleń obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w zakresie atestacji zrównoważonego rozwoju.**

Uważamy również, że działanie KRBR polegające na ograniczeniu prowadzenia szkoleń obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w zakresie atestacji zrównoważonego rozwoju jedynie przez wykładowców Centrum Edukacji PIBR, **jest działaniem dyskryminującym wykładowców prowadzących szkolenia w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w regionalnych oddziałach PIBR.**

### **Ad. 2.**

Odnosnie do zamieszczonej na stronie internetowej PIBR aktualności: „Posiedzenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 28 stycznia 2025 r. | PIBR” (adres: <https://www.pibr.org.pl/pl/aktualnosci/2377,Posiedzenie-Krajowej-Rady-Bieglych-Rewidentow-28-stycznia-2025-r->), opublikowanej 30.01.2025 r., po posiedzeniu KRBR w dniu 28 stycznia 2025 r., stwierdzić należy co następuje.

W aktualności tej podkreślono, że szkolenia z zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, dla zapewnienia osiągnięcia przez biegłych rewidentów jednego poziomu kompetencji oraz dla zapewnienia wysokiej jakości, będą przeprowadzane wyłącznie przez Centrum Edukacji PIBR lub jednostki uprawnione oraz, że KRBR proponując takie rozwiązanie miała na względzie szczególnie charakter szkoleń w zakresie atestacji

**POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE**

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C  
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@pibr.org.pl

sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, które nadają nowe kompetencje biegłym rewidentom, a także **dostęp do wykładowców, którzy są praktykami w tym zakresie.**

Pogrubiona powyżej część zamieszonej aktualności na [www. pibr.org.pl](http://www.pibr.org.pl) godzi w dobre imię wszystkich biegłych rewidentów poprzez reklamowanie jako praktyków tylko wykładowców Centrum Edukacji PIBR. Jest to działanie niezgodnie z kodeksem etyki (Uchwała NR 207/7a/2023 KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów przyjętym przez KBRB 17 grudnia 2023 r. (ze zmianami)) a dokładnie par. R115.2 lit. b („Podejmując działania marketingowe lub promocyjne, zawodowy księgowy nie może powodować szkody dla reputacji zawodu. Zawodowy księgowy pozostaje uczciwy i prawdomówny oraz: (a) nie może reklamować przesadnie oferowanych usług, kwalifikacji lub doświadczenia; lub (b) nie może czynić dyskredytujących uwag lub nieuzasadnionych porównań do pracy innych osób.”).

**Takie działania KRBR również należy ocenić krytycznie. Jest to bowiem rozsiewanie nieprawdy, wprowadzanie w błąd opinii publicznej, a przede wszystkim nas koleżanek i kolegów biegłych rewidentów.** I dodać należy, że takie działanie KRBR również jest niezgodne z prawem, gdyż stoi w sprzeczności m.in. z brzmieniem § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a i f Statutu PIBR.

W związku z powyższym wnoszę jak na początku o przedsięwzięcie kroków zmierzających do wyeliminowania nieprawidłowości w działaniu KRBR jako godzących w prawidłowe funkcjonowanie zawodu oraz (szczególnie w okresie przygotowującym do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju) zapewnienie wszystkim biegłym rewidentom dostępu do szkoleń obowiązkowych zgodnie z UoBR i statutem PIBR.

Z poważaniem

*dr Justyna Beata Zakrzewska*  
*Prezes Regionalnej Rady*  
*RO PIBR w Warszawie*

Do wiadomości:

1. Krajowa Komisja Rewizyjna
2. Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie