



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

Warszawa, 30 stycznia 2025 r.

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

Warszawa, 30 stycznia 2025 r.

SPIS TREŚCI

- 6 I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące Szkoleń w zakresie Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów
- 7 II. Tematyka Szkoleń w zakresie Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów
- 8 III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć
- 9 IV. Wymogi dotyczące wykładowców
- 10 V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe
- 10 VI. Obowiązki Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
- 12 VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line w formie e-learning oraz on-line w czasie rzeczywistym
- 14 VIII. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń w zakresie Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów
- 15 **Moduł 1**
Wprowadzenie do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju, uregulowania formalnoprawne
- 16 **Moduł 2**
Wymogi standardów przekrojowych ESRS 1 i ESRS 2
- 19 **Moduł 3**
Proces badania podwójnej istotności i identyfikacja istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju
- 21 **Moduł 4**
Unijna Taksonomia działalności zrównoważonej środowiskowo
- 23 **Moduł 5**
Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii środowiskowych
- 26 **Moduł 6**
Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii społecznych
- 30 **Moduł 7**
Ład korporacyjny: ESRS 2 (od GOV 1 do GOV 5) i ESRS G1
- 33 **Moduł 8**
Zrównoważony rozwój w sektorze finansowym
- 35 **Moduł 9**
Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – wymogi formalne
- 37 **Moduł 10**
Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – procedury
- 40 **Moduł 11**
Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – sprawozdanie



I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące Szkoleń w zakresie Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów

1. Wytyczne zostały opracowane w oparciu o następujące regulacje – według stanu prawnego na dzień przyjęcia Wytycznych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów:

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U.2024.1035 ze zm.), dalej też jako: „Ustawa”,
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2024 roku o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw w art. 20 ust. 1 pkt 1 (Dz. U. poz. 1863) dalej też jako: „Ustawa z dnia 6 grudnia 2024 roku”,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz.U. 2391), dalej też jako: „Rozporządzenie”,
- Uchwała nr 853/20a/2025 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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, dalej też jako: „uchwała nr 853/20a/2025”,
- Uchwała Nr 1915/31a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji ze zmianami.

2. 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 obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w tym w zakresie, o którym mowa w art. 14 ust. 2a Ustawy (dalej określane także jako: „szkolenie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju” lub „szkolenie”).

W przypadku braku odbycia szkolenia, o którym mowa powyżej, w terminie do 31 grudnia 2026 roku, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmie – do dnia 1 marca 2027 roku – uchwałę o wykreśleniu z rejestru biegłych rewidentów informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Ponadto, zgodnie z art. 19 ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2024 roku, 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.

Powyżsi biegli rewidentzi wpisani do rejestru biegłych rewidentów jako uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju są obowiązani do odbycia szkolenia, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 roku, w terminie 2 lat od dnia uzyskania wpisu do rejestru biegłych rewidentów. W przypadku braku wykonania tego obowiązku, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmie analogiczną jak w punkcie 2 uchwałę w terminie 60 dni od dnia, w którym upłynął termin w art. 19 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 roku.

4. 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.

5. Szkolenia w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju powinny zatem:

- zapewnić biegłym rewidentom uzyskanie lub podniesienie posiadanych już kompetencji w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jak również
- umożliwić im rozwój nowych kompetencji niezbędnych do właściwego wykonywania usług w tym zakresie,
- a w konsekwencji – prawidłowe świadczenie usług atestacyjnych w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.



II. Tematyka Szkoleń w zakresie Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów

6. Poniższa tabela zawiera zestawienie tematów (modułów), które są przedmiotem szkoleń w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, w tym w zakresie art. 14 ust. 2a Ustawy, o którym mowa w § 2 ust. 1 lit. a uchwały KRBR nr 853/20a/2025, obowiązkowych do wykonania do dnia 31 grudnia 2026 roku w celu zachowania przez poszczególnych biegłych rewidentów uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

7. Tematyka oraz liczba godzin do zrealizowania dla poszczególnych modułów została zatwierdzona przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w dniu 28 stycznia 2025 roku.

Moduł	Wymiar
Moduł 1: Wprowadzenie do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju, uregulowania formalnoprawne	4 godz.
Moduł 2: Wymogi standardów przekrojowych ESRS 1 i ESRS 2	8 godz.
Moduł 3: Proces badania podwójnej istotności i identyfikacja istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju	8 godz.
Moduł 4: Unijna Taksonomia działalności zrównoważonej środowiskowo	8 godz.
Moduł 5: Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii środowiskowych	16 godz.
Moduł 6: Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii społecznych	8 godz.
Moduł 7: Ład korporacyjny: ESRS 2 (od GOV 1 do GOV 5) i ESRS G1	4 godz.
Moduł 8: Zrównoważony rozwój w sektorze finansowym	4 godz.
Moduł 9: Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – wymogi formalne	4 godz.
Moduł 10: Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – procedury	12 godz.
Moduł 11: Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – sprawozdanie	4 godz.



III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć

8. Przedstawiony powyżej zakres tematyczny obejmuje liczbę godzin wymaganych dla danego tematu (modułu) o którym mowa w § 2 ust. 1 lit. a uchwały KRBR nr 853/20a/2025. Pozostałą liczbę godzin szkoleniowych w zakresie szkoleń z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, biegli rewidentzi mogą – zgodnie z § 2 ust. 1 lit. b uchwały nr 853/20a/2025 – zrealizować w ramach samokształcenia.
9. Rekomendowane jest by szkolenia w ww. zakresie realizowane były zgodnie z kolejnością modułów, wynikającą z tabeli powyżej.
10. Dzienny wymiar czasu szkolenia nie może przekroczyć 8 godzin lekcyjnych.
11. Szkolenia mogą być organizowane w formie stacjonarnej lub jako kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet. Uwzględniając liczne obowiązki zawodowe i wynikające z tego ograniczenia czasowe biegłych rewidentów, jak również zakres szkoleń z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zachęca się organizatorów szkoleń do elastycznego podejścia, np. poprzez oferowanie szkolenia stacjonarnego lub kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet, z danego modułu w ramach co najmniej kilku sesji przedpołudniowych, popołudniowych bądź wieczornych lub w ciągu weekendów.
12. Podczas szkoleń powinny być stosowane metody i techniki nauczania, skoncentrowane na kształtowaniu praktycznych umiejętności potrzebnych w pracy biegłego rewidenta. By osiągnąć założone cele szkolenia prowadzący zajęcia, dobierając formy i technikę nauczania, powinien uwzględnić fakt ewentualnego zróżnicowania poziomu posiadanej wiedzy i umiejętności zawodowych słuchaczy.
13. Podczas prowadzenia zajęć należy dbać o aktualizację przekazywanych treści materiałów, szczególnie pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa lub krajowych standardów wykonywania zawodu.
14. Szkolenia z ww. modułów mogą być prowadzone wyłącznie w formie wykładowo-warsztatowej.
15. Szkolenie wykładowo-warsztatowe nastawione jest na przekazanie wiedzy oraz pokazanie praktycznych aspektów jej stosowania. Udział zajęć praktycznych w całym szkoleniu stanowi minimum 30% czasu szkolenia.
16. Element warsztatowy szkolenia obejmuje następujące przykładowe formy nauczania: dyskusje nad przedstawionymi przykładami, analiza aktów prawnych i regulacji środowiskowych (standardów), wspólne rozważania nad możliwymi wariantami rozwiązań studiów przypadków, praca w zespołach, rozwiązywanie zadań sytuacyjnych opartych na przykładach z praktyki biegłego rewidenta oraz angażowanie uczestników do wymiany spostrzeżeń i wniosków poprzez podejmowanie szczególnie trudnych i ważnych kwestii, z którymi spotyka się biegły rewident w obszarze tematyki będącej przedmiotem szkolenia.
17. W trosce o stworzenie odpowiednich warunków do nauki oraz ze względu na efektywność w szkoleniach wykładowo-warsztatowych może uczestniczyć nie więcej niż 80 osób. W uzasadnionych przypadkach liczebność grupy szkoleniowej może być zwiększona o nie więcej niż 8 osób. Zwiększenie liczby grupy szkoleniowej może nastąpić jedynie w sytuacji, w której uczestnik nie mógł wziąć udziału w szkoleniu z danego modułu w pierwotnie wybranym terminie szkolenia z uzasadnionych przyczyn losowych. Za uzasadnione przyczyny losowe, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, rozumie się przypadki wywołane przez czynniki zewnętrzne, których nie można było przewidzieć, na które uczestnik szkolenia nie miał wpływu – np.: śmierć osoby najbliższej, konieczność opieki nad osobą najbliższą czy choroba.
18. W razie zwiększenia liczebności grupy ponad wskazaną w punkcie 17 jednostka uprawniona lub Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów przesyła do KRBR, nie później niż w terminie 7 dni przed rozpoczęciem szkolenia, informację o zwiększeniu liczebności grupy wraz z uzasadnieniem.
19. Dla zapewnienia długofalowych efektów kształcenia zalecane jest dalsze doskonalenie biegłych rewidentów drogą samokształcenia. W tym celu uczestnikom szkolenia należy wskazać aktualny stan prawny dotyczący omawianej tematyki szkolenia.

Sprawdzian wiadomości uczestników po szkoleniu

20. Szkolenie z każdego modułu powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości weryfikującym nabytą przez uczestników wiedzę oraz umiejętności.
21. Czas sprawdzianu wlicza się do czasu całkowitego czasu szkolenia przewidzianego dla danego tematu (modułu). Czas sprawdzianu jednakże nie powinien przekraczać 30 minut.
22. Ilość pytań sprawdzających zależy od czasochłonności nauki. Oczekuje się, że na każdą godzinę szkolenia przypada minimum 1 pytanie sprawdzające.
23. Pytania sprawdzające mogą przybierać postać pytań testowych jednokrotnego wyboru, zadań sytuacyjnych, pytań sytuacyjnych lub studium przypadku (case study). Do jednego zadania sytuacyjnego lub typu studium przypadku może być więcej niż jedno pytanie sprawdzające.
24. Uczestnik szkolenia z danego modułu powinien podjąć próbę rozwiązania pytań sprawdzających indywidualnie. W trakcie rozwiązywania pytań sprawdzających dopuszcza się możliwość korzystania z materiałów szkoleniowych.
25. Poziom trudności pytań powinien uwzględniać fakt, że sprawdzian odbywa się bezpośrednio po szkoleniu z danego modułu i uczestnicy nie mieli warunków na samodzielne powtórzenie materiału.
26. Po zakończonym sprawdzianie uczestnicy powinni uzyskać informację o odpowiedziach prawidłowych.
27. Wynik sprawdzianu może być ustalony:
- indywidualnie przez uczestnika na podstawie informacji zwrotnej od prowadzącego szkolenia lub
 - poprzez prowadzącego szkolenie (w tym automatycznie w ramach platformy e-learningowej lub innych środków komunikacji elektronicznej np. wyniki prezentowane w Google/MS Forms) i następnie przekazane uczestnikom.



IV. Wymogi dotyczące wykładowców

28. Wykładowcy poszczególnych tematów (modułów) szkolenia powinni posiadać odpowiednią wiedzę oraz doświadczenie zawodowe i dydaktyczne dające rękojmię przeprowadzenia danego szkolenia na wysokim poziomie merytorycznym i praktycznym. W szczególności:
- wykładowcami będą osoby posiadające odpowiednie przygotowanie merytoryczne oraz wiedzę w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - wykładowcy będą posiadać doświadczenie w prowadzeniu szkoleń dla osób dorosłych bądź przeszli odpowiednie przeszkolenie w zakresie metodyki prowadzenia szkoleń dla dorosłych.
29. Zmiana wykładowcy prowadzącego określony temat (moduł) w stosunku do pierwotnej wersji wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych wymaga aktualizacji wniosku.
30. W sytuacjach wyjątkowych (takich jak zdarzenia losowe, np.: choroba wykładowcy) dopuszczalna jest zmiana wykładowcy bez uprzedniej aktualizacji wniosku pod warunkiem, że wykładowca zastępujący spełnia wymagania określone w pkt. 28. W przypadku wystąpienia sytuacji, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, organizator szkolenia niezwłocznie, nie później niż w dniu szkolenia, powiadamia Krajową Radę Biegłych Rewidentów o zmianie wykładowcy oraz powodach ją uzasadniających, przedstawiając potwierdzenie ich wystąpienia. Dokumenty potwierdzające wystąpienie takiej sytuacji – w przypadku niemożności załączenia ich niezwłocznie – mogą zostać dostarczone w terminie 7 dni od dnia szkolenia.



V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe

31. Materiałami szkoleniowymi są:

- w przypadku szkoleń prowadzonych przez CE PIBR lub jednostki uprawnione współpracujące w przygotowaniu materiałów szkoleniowych – materiały szkoleniowe przygotowane przez CE PIBR we współpracy z tymi jednostkami;
- w przypadku szkoleń prowadzonych przez jednostki uprawnione – przygotowane przez jednostkę uprawnioną materiały merytoryczne (niezależnie od formy prowadzonego szkolenia: stacjonarne lub jako kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet), podlegające uprzedniej recenzji. Koszty recenzji ponosi jednostka uprawniona. Jednostka uprawniona zobowiązana jest do przedłożenia do działającej w imieniu KRBR Komisji ds. szkoleń wniosków o recenzję materiałów wraz z recenzowanymi materiałami nie później niż na 120 dni przed planowanym terminem szkolenia. Materiał, który nie uzyskał pozytywnej recenzji nie może być materiałem, na podstawie którego będzie prowadzone szkolenie.

32. Materiały szkoleniowe muszą składać się co najmniej z: prezentacji, zadań sytuacyjnych wraz z autorską propozycją rozwiązań, testu sprawdzającego wiedzę wraz z rozwiązaniem.

33. Jednostka uprawniona zobowiązana jest wykorzystywać w trakcie szkolenia tylko te materiały, które zadeklarowała w swoim wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych albo jego aktualizacji w odniesieniu do danego szkolenia.

34. Zmiana wykorzystywanych materiałów, ich zakresu lub treści, wymaga odpowiedniej aktualizacji wniosku w terminie co najmniej 90 dni przed planowanym terminem szkolenia. Razem z wnioskiem jednostka przedkłada zaktualizowane materiały, które podlegają również recenzji. Do recenzji zmienionych materiałów zastosowanie mają postanowienia pkt 31.

35. Jednostka uprawniona ma obowiązek przekazania każdemu uczestnikowi szkolenia kompletu materiałów szkoleniowych zadeklarowanych w swoim wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych albo jego aktualizacji.

36. Jednostka uprawniona ma obowiązek udostępnienia kompletu materiałów szkoleniowych wizytatorowi KRBR przeprowadzającemu wizytację konkretnego szkolenia deklarowanych w swoim wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych albo jego aktualizacji.



VI. Obowiązki Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Obowiązki wobec biegłych rewidentów będących uczestnikami szkoleń

37. Po zakończonym szkoleniu z danego modułu biegli rewidentzi otrzymują od Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów lub jednostki uprawnionej dokument potwierdzający odbycie szkolenia w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z danego modułu, który zawiera co najmniej:

- imię i nazwisko oraz numer wpisu do rejestru biegłego rewidenta,
- formę szkolenia (stacjonarne/kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet),
- zakres tematyczny szkolenia (wskazanie tematu modułu, z którego odbyło się szkolenie),
- termin szkolenia,
- liczbę godzin odbytego szkolenia z danego modułu,
- nazwę Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów lub jednostki uprawnionej przeprowadzającej szkolenie,
- imię i nazwisko oraz podpis osoby reprezentującej Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów lub jednostkę uprawnioną, przeprowadzającą szkolenie.

Obowiązki informacyjne i sprawozdawcze wobec KRBR

38. CE PIBR oraz jednostki uprawnione mają obowiązek przekazania do KRBR **wyłącznie drogą elektroniczną** (w przypadku jednostek uprawnionych za pośrednictwem indywidualnych kont jednostek uprawnionych na stronie internetowej PIBR), informacje dotyczące szkolenia obejmujące:

- termin, zakres tematyczny szkolenia (moduł) i miejsce odbywania szkolenia w przypadku prowadzenia szkolenia w formie stacjonarnej – nie później niż 30 dni przed jego rozpoczęciem;
- w przypadku szkoleń stacjonarnych – imienną listę biegłych rewidentów uczestniczących w szkoleniu – nie później niż w terminie 10 dni po jego zakończeniu;
- w przypadku szkoleń w trybie zdalnym listę biegłych uczestniczących w szkoleniu w danym miesiącu – nie później niż w terminie 7 dni od zakończenia miesiąca, w którym przeprowadzono szkolenie.

Ocena szkoleń

39. Po zakończonym szkoleniu stacjonarnym, organizator jest zobowiązany rozdać uczestnikom formularze oceny szkolenia, dalej określane jako „ankieta oceniająca szkolenie” lub „ankieta”.

40. W przypadku szkolenia zdalnego ankieta może być udostępniona bezpośrednio na platformie e-learningowej lub inną drogą np. formularz Google lub MS Forms.

41. Na stronie internetowej PIBR (<https://www.pibr.org.pl/pl/informacje-dla-bieglych#szkolenia>) w sekcji: „Materiały dla jednostek” znajdują się udostępnione do pobrania i edycji:

- przykładowy formularz oceny szkolenia stacjonarnego oraz
- przykładowy formularz oceny szkolenia zdalnego,

które zawierają minimalny zakres pytań do uczestników.

Organizator szkolenia może uzupełnić te pytania o swoje własne.

Obowiązek aktualizacji wniosków o wpis do wykazu jednostek uprawnionych

42. Wykaz jednostek uprawnionych jest regularnie aktualizowany przez prowadzącą go KRBR.

43. Aktualizacja może mieć miejsce na skutek następujących zdarzeń:

- jednostka zrezygnowała z organizowania szkolenia dla określonego tematu (modułu) bądź z określonej formy kształcenia, lub
- jednostka dokonała innych zmian niż określone w pkt powyżej, które powodują, że informacje podane we wniosku lub zgłoszeniu są nieaktualne.

44. Innymi przykłady zmian, które powodują konieczność aktualizacji wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych są:

- zmiana wykładowcy (za wyjątkiem przypadku opisanego w pkt. 30),
- zmiana formy kształcenia ze stacjonarnej na zdalną lub odwrotnie,
- zmiany materiałów szkoleniowych.

45. W przypadku, gdy jednostka zrezygnowała z organizowania szkolenia dla określonego tematu (modułu) lub z określonej formy kształcenia, to niezwłocznie, nie później niż w ciągu 7 dni od rezygnacji, dokonuje pisemnego zawiadomienia KRBR wraz z podaniem przyczyny takiej zmiany.

46. W przypadku innej niż wskazana w pkt 45 zmiany powstałej po stronie jednostki uprawnionej, w wyniku której informacje podane w pierwotnym wniosku przestały być aktualne, jednostka uprawniona niezwłocznie aktualizuje dokumenty w zakresie objętym zmianami i przesyła je do ponownej oceny do KRBR. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w terminie 30 dni od dnia wpłynięcia rozpatruje zaktualizowany wniosek jednostki uprawnionej. KRBR niezwłocznie zawiadamia jednostkę o swojej decyzji w przedmiocie rozpoznania wniosku.

47. Do momentu uzyskania pozytywnej decyzji KRBR, jednostka nie może prowadzić szkoleń objętych zmianami, które wymagały aktualizacji wniosku. Naruszenie tej zasady powoduje, że jednostka może zostać skreślona z wykazu jednostek uprawnionych.

48. Na stronie internetowej PIBR udostępnia się wzory wniosków do pobrania i edycji.



VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line w formie e-learning oraz on-line w czasie rzeczywistym

49. Jednostka prowadząca szkolenie może oferować szkolenia on-line w formie e-learningu oraz on-line w czasie rzeczywistym. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozdziale, do szkoleń on-line stosuje się odpowiednio postanowienia rozdziałów poprzedzających.

50. Jednostka, która chciałaby oferować szkolenia w formie e-learningu lub w formie on-line w czasie rzeczywistym powinna przygotować i dołączyć do wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych lub odpowiednio do jego aktualizacji:

- wykaz materiałów merytorycznych, które będą stanowiły materiał źródłowy dla potrzeb stworzenia szkolenia zdalnego,
- jeżeli materiały źródłowe obejmują autorskie materiały opracowane przez jednostkę – te materiały autorskie,
- w przypadku wykorzystywania własnych autorskich materiałów – jednostka zobowiązana jest do przedłożenia do działającej w imieniu KRBR Komisji ds. szkoleń wniosków o recenzję materiałów wraz z materiałem nie później niż na 120 dni przed planowanym terminem udostępnienia danego szkolenia e-learningowego,
- w przypadku szkolenia w formie e-learningu:
 - szczegółowy opis metodologii uczenia przyjętej na potrzeby e-learning, w tym: oczekiwana ilość ekranów merytorycznych (tekstowych i sytuacyjnych), szacowany czas niezbędny do ukończenia szkolenia, ilość i rodzaj ćwiczeń, zasady zaliczenia ćwiczeń i sprawdzianu wiadomości oraz całego szkolenia, elementy wzbogacające, np.: elementy multimedialne i ich udział procentowy w szkoleniu, ewentualne udostępniane uczestnikom szkolenia materiały do pobrania, możliwość kontaktu z opiekunem merytorycznym szkolenia itp.,
 - jeżeli został opracowany scenariusz techniczny szkolenia uwzględniający treści merytoryczne oraz ilustrujący przyjętą metodologię uczenia – ten scenariusz,
 - jeżeli istnieje wersja demo (testowa) – dane dostępne (wyłącznie na potrzeby recenzenta) do tej wersji,
 - alternatywnie do punktów powyżej – dane dostępne (wyłącznie na potrzeby recenzenta) do pełnego gotowego szkolenia e-learning, jeżeli zostało już opracowane.
- w przypadku szkolenia on-line w czasie rzeczywistym:
 - szczegółowy opis harmonogramu szkolenia (ze wskazaniem na podział zajęć dydaktycznych oraz przerw), który ze względu na specyfikę szkolenia, nie może mieć negatywnego wpływu na przewidywane efekty kształcenia, a także wskazanie sposobu zadawania pytań przez uczestników szkolenia oraz udzielania wyjaśnień przez prowadzącego szkolenie,
 - wskazanie narzędzi, które będą wykorzystywane do prowadzenia szkolenia on-line.

51. Dobór narzędzi nie może mieć negatywnego wpływu na efektywność szkolenia.

52. Minimalne standardy warunkujące uzyskanie pozytywnej akceptacji wniosku o szkolenia w formie e-learningu są następujące:

- stopień szczegółowości, zaawansowania oraz zakres szkolenia e-learning powinny odpowiadać czasochłonności przewidzianej przez KRBR dla danego tematu w ramach szkolenia stacjonarnego,
- wykładowcy poszczególnych tematów (modułów) powinni posiadać odpowiednią wiedzę oraz doświadczenie zawodowe i dydaktyczne dające rękojmię przeprowadzenia danego szkolenia na wysokim poziomie merytorycznym i praktycznym. W szczególności:
 - wykładowcami będą osoby posiadające odpowiednie przygotowanie merytoryczne oraz wiedzę w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - wykładowcy będą posiadać doświadczenie w prowadzeniu szkoleń dla osób dorosłych bądź przeszli odpowiednie przeszkolenie w zakresie metodyki prowadzenia szkoleń dla dorosłych.

- materiałom merytorycznym powinna zostać nadana fabuła, podzielona przynajmniej na następujące rodzaje ekranów merytorycznych:
 - tekstowy i/lub sytuacyjny – maks. ok. 80% ekranów; ekran merytoryczny powinien zawierać przynajmniej blok tekstu, zdjęcie, wykres lub infografikę, ewentualnie fabularyzowane scenki sytuacyjne,
 - ćwiczeniowy (ekran z ćwiczeniami) – min. ok. 20% ekranów; ćwiczenia mogą mieć charakter pytań testowych otwartych lub zamkniętych, zadań sytuacyjnych, zdań liczbowych, studiów przypadku tzw. Case Study, praktycznych ilustracji przypadków jakie faktycznie wystąpiły itp. Ćwiczenia mają dać uczestnikowi możliwość utrwalenia wiadomości lub przećwiczenia umiejętności przekazanych na ekranach sytuacyjnych i tekstowych. Uczestnik musi mieć możliwość przystępowania do ćwiczeń dowolną liczbę razy. W informacji zwrotnej po zakończeniu ćwiczenia uczestnik powinien uzyskać informację dotyczącą wyniku pozytywnego/negatywnego oraz komentarz do każdej odpowiedzi z uzasadnieniem, dlaczego jest ona błędna lub poprawna. Ewentualna punktacja zdobyta za wykonanie ćwiczenia nie powinna wpływać na ogólne zaliczenie szkolenia e-learningowego.
- podział ekranów nie ma zastosowania w przypadku, gdy szkolenie e-learning ma postać nagrania szkolenia prowadzonego przez rzeczywistego wykładowcę lub prowadzenie wykładu w czasie rzeczywistym,
- niedopuszczalna jest sytuacja, aby na skutek wyboru złej odpowiedzi w ramach ćwiczenia uczestnik nie miał możliwości uzyskania komentarza odnośnie tego, dlaczego odpowiedź była błędna i by blokowało go to przed kontynuacją szkolenia. Ćwiczenia mają bowiem służyć do nauki, a nie do sprawdzania wiedzy. Natomiast wiedza i umiejętności zdobyte w trakcie szkolenia podlegają weryfikacji na etapie sprawdzianu wiadomości,
- do liczby ekranów merytorycznych szkolenia e-learningowego nie wlicza się następujących ekranów (jeśli występują): tytułowy, z instrukcją obsługi,
- szkolenie e-learningowe powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości, dzięki któremu uczestnik szkolenia będzie mógł sprawdzić swoją wiedzę w danym zakresie. Czas sprawdzianu wiadomości wlicza się do całkowitego czasu szkolenia,
- ilość pytań sprawdzających w ramach sprawdzianu wiadomości zależy od czasochłonności nauki. Na każdą godzinę nauki przypada minimum 1 pytanie sprawdzające. Zaleca się, aby pytania miały formę pytań testowych zamkniętych wielokrotnego wyboru. Oznacza to, że pytanie zawiera opis sytuacji, pytanie lub polecenie oraz gotowe odpowiedzi do wyboru (wybierana jest prawidłowa odpowiedź, więcej niż jedna prawidłowa odpowiedź bądź najlepsza odpowiedź),
- po zakończeniu sprawdzianu wiadomości uczestnik powinien uzyskać informację zwrotną dotyczącą zdobytej punktacji, wyniku pozytywnego/negatywnego, komentarza do każdej odpowiedzi tłumaczącego, dlaczego jest ona błędna lub poprawna,
- szkolenie musi być dostępne dla użytkownika przez odpowiednio długi czas, aby mógł zrealizować szkolenie,
- uczestnik powinien mieć możliwość dokonywania przerw w nauce i następnie jej kontynuowania w miejscu, w którym ją przerwał,
- po szkoleniu uczestnik powinien mieć możliwość pobrania ze stron wskazanych przez organizatora i/lub wydruku wykorzystywanych materiałów merytorycznych w trakcie szkolenia, ewentualnie takie materiały mogą być uczestnikowi przekazane inną drogą przed lub po zakończeniu szkolenia.

53. Platforma e-learningowa musi być kompatybilna z powszechnie stosowanymi standardami dla oprogramowania i przepustowości łączy internetowych o jakości niezbędnej do prowadzenia szkolenia.

54. Zaleca się, aby ekrany zawierały także elementy multimedialne i aktywizujące uczestnika szkolenia e-learningowego, np. przyciski, pod którymi kryją się dodatkowe informacje, wycinki filmów, animacje (inne od elementów interfejsu, postaci i innych elementów, które się powtarzają), przy czym ich użycie musi być uzasadnione.

55. Kryteria warunkujące uzyskanie pozytywnej akceptacji wniosku o prowadzenie szkolenia on-line w czasie rzeczywistym:

- stopień szczegółowości, zaawansowania oraz zakres szkolenia on-line w czasie rzeczywistym, a także liczba godzin powinny odpowiadać warunkom przewidzianym przez KRBR dla danego tematu w ramach szkolenia stacjonarnego,
- wykładowcy poszczególnych tematów (modułów) powinni posiadać odpowiednią wiedzę oraz doświadczenie zawodowe i dydaktyczne dające rękojmię przeprowadzenia danego szkolenia na wysokim poziomie merytorycznym i praktycznym. W szczególności:
 - wykładowcami będą osoby posiadające odpowiednie przygotowanie merytoryczne oraz wiedzę w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

- wykładowcy będą posiadać doświadczenie w prowadzeniu szkoleń dla osób dorosłych bądź przeszli odpowiednie przeszkolenie w zakresie metodyki prowadzenia szkoleń dla dorosłych.
- zapewnienia, aby materiały merytoryczne miały formę możliwą do wyświetlenia podczas szkolenia, należy wskazać także sposób przekazania lub pobrania materiałów merytorycznych przez uczestników szkolenia,
- wskazanie sposobu przebiegu szkolenia z uwzględnieniem jego formy,
- zapewnienie możliwości realizowania prawa do wizytacji.

56. Jednostka jest zobowiązana do przedstawienia w opisie szkolenia wymagań technicznych dotyczących sprzętu oraz przepustowości łączy internetowych o jakości niezbędnej do efektywnego uczestnictwa w szkoleniu, następnie przesłania osobom zapisanym na szkolenie instrukcji logowania do systemu, informacji o sposobie sprawdzania obecności podczas szkolenia.

57. Szkolenie on-line powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości, dzięki któremu uczestnik szkolenia będzie mógł sprawdzić swoją wiedzę w danym zakresie. Czas sprawdzianu wiadomości wlicza się do całkowitego czasu szkolenia i nie powinien przekraczać 30 minut.

58. Po zakończeniu sprawdzianu wiadomości, uczestnicy powinni uzyskać informację o odpowiedziach prawidłowych.

59. Na zakończenie szkolenia powinna być przewidziana ankieta oceniająca szkolenie. O sposobie przeprowadzenia ankiety decyduje organizator (formularz dostępny w aplikacji lub formularz dostępny pod linkiem lub inny wskazany przez organizatora).

60. Na zakończenie szkolenia uczestnicy powinni otrzymać zaświadczenie potwierdzające odbycie szkolenia. Warunkiem otrzymania zaświadczenia potwierdzającego jest udział w całości szkolenia.



VIII. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń w zakresie Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów

61. Zgodnie z art. 10 ust. 7 Ustawy KRBR jest uprawniona do przeprowadzania wizytacji w jednostkach uprawnionych.

62. Wizytacje w jednostkach uprawnionych przeprowadzane są zgodnie z Wytycznymi w zakresie prowadzenia wizytacji w jednostkach uprawnionych przyjętymi Uchwałą 1915/31a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 grudnia 2021 oraz Uchwałą nr 677/17/2024 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 września 2024 r.



Moduł 1

Wprowadzenie do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju, uregulowania formalnoprawne

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Przedstawienie genezy raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- Omówienie najważniejszych definicji w zakresie zrównoważonego rozwoju, CSR i ESG.
- Przedstawienie regulacji w obszarze zrównoważonego raportowania.

Czas trwania szkolenia

4 godz. lekcyjne

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Geneza raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju	• Powody zmiany systemu ekonomicznego i rozbudowy obowiązków sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju • Zmiany na świecie: brak surowców, zanieczyszczenie środowiska, zmiany społeczne • Wyzwania klimatyczne • Scenariusze klimatyczne • Ryzyka i szanse wynikające ze zmian klimatu i dostosowania się do tych zmian
2	Najważniejsze definicje w zakresie zrównoważonego rozwoju, CSR i ESG	• Cele zrównoważonego rozwoju ONZ, Społeczna Odpowiedzialność Biznesu (CSR), ESG • Inicjatywa ONZ Global Compact (UNGC)
3	Organizacje międzynarodowe zajmujące się zrównoważonym rozwojem	• GRI • ESMA • IOSCO • IFRS • EFRAG
4	Regulacje prawne w zakresie raportowania zrównoważonego w Polsce, UE i na świecie	• Strategia Unii Europejskiej „Nowy Zielony Ład” • Taksonomia UE i rozporządzenia wykonawcze • Dyrektywa CSRD • Inne Dyrektywy i Rozporządzenia związane z ESG
5	Ryzyka nadużyć	• Greenwashing, greenwishing, green misseling • Dyrektywy dotycząca greenwashingu



Moduł 2

Wymogi standardów przekrojowych ESRS 1 i ESRS 2

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Zrozumienie kluczowych pojęć i zasad – uczestnicy będą w stanie wyjaśnić znaczenie i funkcję standardów ESRS 1 i ESRS 2 w raportowaniu zrównoważonego rozwoju oraz wpływ regulacji w nich zawartych na regulacje tematycznych i sektorowych ESRS.
- Syntetyczna znajomość wymogów ESRS 1 oraz ESRS 2 – uczestnicy nauczą się, jakie wymogi obejmują ww. standardy, zarówno w zakresie ogólnych wymogów, jak i wymogów dotyczących ujawnień, z których wynikają poszczególne elementy raportu – oświadczenia o zrównoważonym rozwoju.
- Umiejętność selekcji istotnych informacji podlegających raportowaniu – uczestnicy zdobędą umiejętność identyfikacji i selekcji kluczowych informacji podlegających raportowaniu w oparciu o znajomość podstawowych wymogów raportowania, tworzących szkielet oświadczenia o zrównoważonym rozwoju.
- Stworzenie podstawy merytorycznej w zakresie raportowania ESRS – pozyskanie wiedzy niezbędnej do dalszego zgłębiania tematyki ESRS na wyższym poziomie szczegółowości w zakresie szczegółowych zagadnień oraz praktycznych przykładów dotyczących regulacji ESRS 1 oraz ESRS 2, a także w zakresie regulacji standardów tematycznych oraz sektorowych.

Czas trwania szkolenia

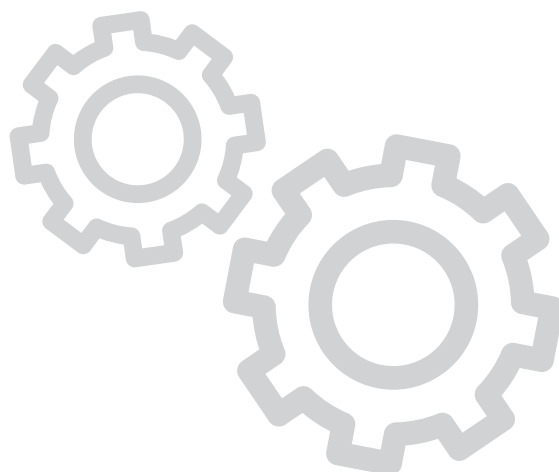
8 godz. lekcyjnych

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie do systematyki ESRS – podstawowe pojęcia	• Podstawa prawna ESRS – synteza najważniejszych informacji omówionych w ramach modułu nr 1 • Rodzaje ESRS (standardy przekrojowe, tematyczne, sektorowe) • Charakterystyka obowiązków (wymogów i ujawnień) wynikających z poszczególnych standardów • Pojęcie IRO (wpływy, ryzyka i szanse) • Wymogi redakcyjne ESRS (ESRS 1 par. 14–18)
2	Obszary sprawozdawczości	• Wymogi ogólne ESRS (ESRS 1) oraz ogólne wymogi ujawniania informacji (ESRS 2) • Kategorie wymogów ujawniania informacji • Minimalne wymogi ujawniania informacji (ESRS 1 par. 12–13) • Dodatek A <i>Wymogi dotyczące stosowania</i>
3	Jakościowe cechy informacji	• Podstawowe jakościowe cechy informacji – przydatność i wierne odzwierciedlenie • Poprawa jakości informacji – porównywalność, sprawdzalność i zrozumiałość • Omówienie dodatku B do ESRS 1

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Podwójna istotność, należyta staranność i łańcuch wartości	• Wprowadzenie tytułowych pojęć – omówienie ich podstawowej funkcji w sprawozdawczości ZR • Rola procesu należytej staranności w ocenie podwójnej istotności • Relacja pojęcia łańcuch wartości i łańcuch dostaw • Problemy z dostępem do wiarygodnych danych dot. łańcucha (ESRS 1 par. 68–72)
5	Perspektywy czasowe	• Okres sprawozdawczy • Łączenie przeszłości, teraźniejszości i przyszłości • Sprawozdawczość z postępów w stosunku do roku bazowego • Definicja pojęć „krótko-, średnio- i długoterminowy” na potrzeby sprawozdawczości
6	Przygotowywanie i prezentacja informacji na temat zrównoważonego rozwoju	• Prezentacja informacji porównawczych • Źródła oszacowań i niepewność wyników • Aktualizacja ujawnianych informacji w celu uwzględnienia zdarzeń, które nastąpiły po zakończeniu okresu sprawozdawczego • Zmiany w przygotowywaniu lub prezentacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju • Błędy sprawozdawcze w poprzednich okresach • Sprawozdawczość skonsolidowana i zwolnienie jednostek zależnych • Informacje niejawne i szczególnie chronione oraz informacje na temat własności intelektualnej, know-how lub wyników innowacji • Sprawozdawczość dotycząca szans
7	Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju	• Ogólne wymagania dotyczące prezentacji • Treść i struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju
8	Powiązania z innymi częściami sprawozdawczości przedsiębiorstw i odpowiednimi informacjami	• Włączenie przez odniesienie • Powiązane informacje i związek ze sprawozdaniem finansowym
9	Przepisy przejściowe	• Ujawnienia specyficzne dla jednostki • Przepis przejściowy związany z rozdziałem 5 Łańcuch wartości • Prezentacja informacji porównawczych • Wykaz wprowadzanych stopniowo wymogów dotyczących ujawniania informacji
10	Struktura wymogów ESRS 2	• Kategorie wymogów dotyczących ujawniania informacji wynikających z ESRS 2 • Kryteria wyboru istotnych zagadnień (IROs), ocena wpływu zagadnień na wartość informacyjną raportowania • Dodatek A <i>Wymogi dotyczące stosowania</i> • Dodatek C <i>Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji</i>
11	Podstawa sporządzenia oświadczenia o ZR	• Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-1 – Ogólna podstawa sporządzenia oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju • Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2 – Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
12	Ład korporacyjny	• Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-1 – Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych • Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-2 – Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem • Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-3 – Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt • Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-4 – Oświadczenie dotyczące należytej staranności • Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-5 – Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju
13	Strategia	• Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-1 – Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości • Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron • Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym
14	Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami	• Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-1 – Opis procesu służącego do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans • Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju • Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Polityki MDR-P – Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem • Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Działania MDR-A – Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem
15	Mierniki i cele	• Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Mierniki MDR-M – Mierniki w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem • Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Cele MDR-T – Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów





Moduł 3

Proces badania podwójnej istotności i identyfikacja istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Zrozumienie roli interesariuszy w procesie raportowania zrównoważonego rozwoju – uczestnicy zdobędą wiedzę, jak zidentyfikować interesariuszy przedsiębiorstwa, w jaki sposób oni wpływają na firmę oraz jakie relacje biznesowe ich łączą z przedsiębiorstwem.
- Umiejętność identyfikacji łańcucha wartości – uczestnicy zdobędą umiejętność budowania łańcucha wartości w oparciu o model biznesowy przedsiębiorstwa oraz identyfikacji wpływów, szans i ryzyk w łańcuchu wartości.
- Zrozumienie procesu należytej staranności – uczestnicy zdobędą wiedzę na czym polega proces należytej staranności w oparciu o wytyczne ESRS oraz powiązanych dokumentów OECD i ONZ.
- Zrozumienie analizy podwójnej istotności – uczestnicy zdobędą wiedzę na temat jak przeprowadzać analizę podwójnej istotności opartej na wymogach zawartych w ESRS 1, w tym Dodatek A (AR16) oraz wytycznych ESFRAG (IG 1 Double Materiality).
- Umiejętności identyfikacji istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju – uczestnicy zapoznają się z procesem opomiarowania zidentyfikowanych kwestii oraz wyborem kwestii podlegającym ujawnianiu w sprawozdaniu zrównoważonego rozwoju.

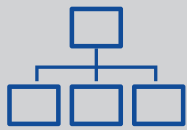
Czas trwania szkolenia

8 godz. lekcyjnych

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Interesariusze w procesie analizy podwójnej istotności	• Pojęcie i identyfikacja interesariuszy, grupy i kategorie interesariuszy na podstawie standardu przekrojowego ESRS 1 Wymogi ogólne par. 22–24 i dodatek A do ESRS 1 AR. 6–8 • Zainteresowane strony i ich znaczenie dla procesu istotności – w oparciu o standard ESRS 1 dodatek A AR. 6–8 • Zapoznanie z dostępnymi standardami wspierającymi proces zaangażowania interesariuszy • Omówienie AA1000 Stakeholder Engagement Standard z 2015 r. – Zaangażowanie interesariuszy (cel, zakres, kogo dotyczy), poziom i metody zaangażowania – Zarządzanie relacjami z interesariuszami – Dialog z interesariuszami – Mapowanie interesariuszy

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
2	Łańcuch wartości w procesie analizy podwójnej istotności	• Łańcuch wartości a raportowanie zrównoważonego rozwoju. Zakres pojęcia łańcucha wartości (rozp. del. Komisji (UE) 2023/2772 załącznik nr 2). Syntetyczna analiza kluczowych pojęć w kontekście łańcucha wartości ESRS 1 par. 1–13) • Relacja pojęć łańcucha wartości i łańcucha dostaw • Przesłanki obowiązku raportowania informacji nt. łańcucha wartości jednostki (ESRS 1 par. 62–63) • Struktura wymogów dotyczących ujawnień ESRS 2 w związku z łańcuchem wartości (przegląd wymogów ESRS 2) • Znaczenie identyfikacji ogniw łańcucha w procesie raportowania zrównoważonego rozwoju (EFRAG IG 2) • Wskaźniki sektorowe i zastępcze, źródła oszacowań i niepewność wyników (ESRS 1 par. 68–72, 87–92) • Szacowanie łańcucha wartości (ESRS 2 BP-2 par. 10) • Łańcuch wartości dla obliczania emisji gazów cieplarnianych
3	Należyta staranność	• Proceduralne zakotwiczenie oceny istotności w należytej staranności (ESRS 1 par. 45) • Należyta staranność (<i>due diligence</i>) jako standard i jako proces – kontekst prawny i biznesowy (ESRS 1 par. 58–61) • Znaczenie należytej staranności dla innych obowiązków wynikających z ESRS • Wytyczne ONZ dotyczące biznesu i praw człowieka • Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw międzynarodowych (delegacja ESRS 1 par. 45) • Elementy procesu należytej staranności
4	Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju	• Wprowadzenie do koncepcji podwójnej istotności jako podstawy ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS 1 – Definicja podwójnej istotności – Istotność wpływu – Istotność finansowa – Istotne kwestie oraz istotność informacji • Omówienie kolejnych kroków procesu zgodnie z wytycznymi EFRAG IG 1 „Double Materiality” • Analiza Dodatku A do ESRS 1, w tym tabela AR 16 • Przykład sekwencji działań – właściwa ocena istotności pod kątem wykrycia istotnych IROs w łańcuchu wartości (EFRAG IG 2 <i>Value chain</i>, FAQ 3, par. 104–119) • Zainteresowane strony i ich znaczenie dla procesu oceny istotności (ESRS 1 par. 22–24) • Rola należytej staranności w procesie analizy podwójnej istotności
5	Identyfikacja istotnych tematów zrównoważonego rozwoju jako wynik analizy podwójnej istotności	• Omówienie parametrów oceny: skala, zakres, dotkliwość wpływu, prawdopodobieństwo • Perspektywa czasowa oraz ocena pozytywnego i negatywnego wpływu • Opomiarowanie zidentyfikowanych zagadnień • Wytyczne sektorowe i ich uwzględnianie na mapie istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju • Analiza tematów istotnych wyznaczonych przez konkurencję z branży jak uzupełnienie analizy podwójnej istotności • Tworzenie macierzy istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju • Rola organów zarządczych i nadzorczych w procesie identyfikacji istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju



Moduł 4

Unijna Taksonomia działalności zrównoważonej środowiskowo

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Zrozumienie czym jest Unijna Taksonomia i jaki jest jej cel, omówienie zakresu podmiotowego.
- Zapoznanie się z celami środowiskowymi.
- Zrozumienie konstrukcji technicznych kryteriów kwalifikacji.
- Rozróżnienie działalności kwalifikującej się do systematyki i nie podlegającej systematyce.
- Zrozumienie czym jest wnoszenie istotnego wkładu a czym nie wyrządzanie poważnych szkód.
- Zrozumienie czym są minimalne gwarancje i jak biegły rewident może je weryfikować.
- Zaznajomienie się z finansowymi wskaźnikami w taksonomii.
- Zaznajomienie się z ujawnieniami taksonomicznymi.
- Omówienie wymogów taksonomicznych dla instytucji finansowych.

Czas trwania szkolenia

8 godz. lekcyjnych

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Unijna Taksonomia jako element raportowania zrównoważonego rozwoju	• Znaczenie taksonomii środowiskowej dla raportowania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju • Omówienie podstawowych przepisów na podstawie których raportujemy taksonomię środowiskową • Zakres podmiotowy
2	Cele środowiskowe	• Omówienie celów środowiskowych ujętych w taksonomii • Wnoszenie istotnego wkładu • Nie wyrządzanie poważnych szkód
3	Techniczne kryteria kwalifikacji	• Działalność kwalifikująca się do systematyki i nie podlegająca systematyce • Konstrukcja technicznych kryteriów kwalifikacji • Omówienie działalności podlegających systematyce • Praktyczne aspekty weryfikacji technicznych kryteriów kwalifikacji przez biegłego rewidenta
4	Minimalne gwarancje	• Znaczenie minimalnych gwarancji w raportowaniu zrównoważonego rozwoju • Proces badania minimalnych gwarancji przez Spółkę • Praktyczne aspekty weryfikacji minimalnych gwarancji przez biegłego rewidenta

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
5	Finansowe wskaźniki w Taksonomii	• Omówienie definicji wskaźników obrotu, nakładów inwestycyjnych wydatków operacyjnych • Kalkulacja finansowych wskaźników w Taksonomii • Praktyczne aspekty liczenia finansowych wskaźników w Taksonomii w tym wskaźnika nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych • Najczęstsze błędy i wyzwania
6	Ujawnienia Taksonomii	• Omówienie wymaganych ujawnień jakościowych i ilościowych w tym omówienie obowiązkowych tabel stosowanych w raportowaniu • Przykłady raportowania taksonomii zrównoważonej środowiskowo
7	Taksonomia środowiskowa w instytucjach finansowych	• Omówienie wymogów sprawozdawczych dla instytucji finansowych • Specyfika ujawnień Taksonomii wśród banków: – konstrukcja Green Asset Ratio – zasady oceny kredytów finansujących ogólną działalność przedsiębiorstw pod kątem Taksonomii, praktyczne znaczenie tych zasad dla spółek niefinansowych – zasady oceny kredytów inwestycyjnych pod kątem Taksonomii, praktyczne znaczenie tych zasad dla spółek niefinansowych • Specyfika ujawnień Taksonomii wśród towarzystw ubezpieczeniowych • Przykłady raportowania taksonomii środowiskowej w instytucjach finansowych, kluczowe wyzwania, benchmark rynkowy poziomów KPI taksonomicznych wśród instytucji finansowych • Praktyczne aspekty badania ujawnień Taksonomii wśród instytucji finansowych przez biegłego rewidenta





Moduł 5

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii środowiskowych

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Zapoznanie z wymogami Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) z obszaru „E” – kwestie środowiskowe – wstęp i najważniejsze definicje.
- Omówienie procesu raportowania w kontekście innych wymogów prawnych i innych kwestii związanych z obszarem środowiskowym (TCFD, sprawozdawczość śladu węglowego – protokół GHG, sprawozdawczość w metodyce PCAF).
- Zapoznanie się z wymogami należytej staranności w kontekście raportowania wskaźników z obszaru „E”.
- Omówienie procesu raportowania w praktyce:
 - omówienie obowiązkowych ujawnień w zakresie poszczególnych standardów (E1-E5)
 - prezentacja ujawnień zależnych od wyników analizy podwójnej istotności
 - przedstawienie potencjalnych wyzwań związanych z raportowaniem / atestacją ujawnień z obszaru środowiskowego
 - zapoznanie się z przykładami ujawnień z obszaru „E”.

Czas trwania szkolenia

16 godz. lekcyjnych

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Tematy objęte obszarem spraw środowiskowych	• Wstęp do tematów środowiskowych • Cel ujawnień środowiskowych – przypomnienie koncepcji podwójnej istotności – dążenie do ograniczenia negatywnego wpływ na środowisko naturalne – budowanie odporności na zmiany klimatyczne – zarówno działalności własnej, jak i łańcucha wartości – zasada istotności ujawnień – adekwatność ujawnień do modelu biznesowego, łańcucha dostaw i skali działalności • Definicje najważniejszych terminów związanych ze standardami E1-E5 (np. gospodarka o obiegu zamkniętym, bioróżnorodność, zanieczyszczenie, zmiana klimatu, ekwiwalent CO₂)

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
2	Wpływ na środowisko naturalne jako przedmiot ujawnień	Omówienie regulacji, do których nawiązują poszczególne ujawnienia: • Konwencja berneńska • Nature Restoration Law • Dyrektywa siedliskowa • Dyrektywa ptasia • Plan działania dotyczący gospodarki o obiegu zamkniętym • Nowy plan działania dotyczący gospodarki o obiegu zamkniętym • Dyrektywa plastikowa • Dyrektywy odpadowe • Ustawa o ochronie przyrody • Ustawa prawo ochrony środowiska • Rozporządzenie ws. baterii i zużytych baterii
3	Procedury należytej staranności	• Charakterystyka badania due diligence (należytej staranności) i obszary badania
4	Omówienie wskaźników i ich interpretacja	• ESRS E1 – Zmiana klimatu: – Przystosowanie się do zmiany klimatu – Łagodzenie zmiany klimatu – Energia • ESRS E2 – Zanieczyszczenie – Zanieczyszczenie powietrza – Zanieczyszczenie wody – Zanieczyszczenie gleby – Zanieczyszczenie organizmów żywych i zasobów żywnościowych – Substancje potencjalnie niebezpieczne – Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy – Mikrodrobiny plastiku • ESRS E3 – Woda i zasoby morskie – Woda – Zasoby morskie – Zużycie wody – Pobory wody – Zrzuty wody – Zrzuty wody do oceanów – Wydobycie i wykorzystanie zasobów morskich • ESRS E4 – Różnorodność biologiczna i ekosystemy – Bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności – Zmiana klimatu – Zmiana sposobu użytkowania gruntów, zmiana sposobu użytkowania wód słodkich i mórz – Bezpośrednia eksploatacja – Inwazyjne gatunki obce – Zanieczyszczenie – Inne – Oddziaływanie na stan gatunków Np. wielkość populacji danego gatunku, zagrożenie globalnym wyginięciem gatunku – Oddziaływanie na zasięg i stan ekosystemów Np. degradacja gruntów, pustoszczenie, uszczelnianie gleby – Oddziaływanie na usługi ekosystemowe i zależności od nich

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
		• ESRS E5 – Gospodarka o obiegu zamkniętym – Wpływy zasobów, w tym wykorzystanie zasobów – Wpływy zasobów związane z produktami i usługami – Odpady • Załącznik C – wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawnienia informacji w kontekście ujawnień z obszaru spraw społecznych
5	Problemy/ uchybienia w raportowaniu kwestii środowiskowych	• Pochodzenie danych i wiarygodność jako wyzwanie dla biegłego • Definicje a ujawnienia -> błędy w interpretacji, niepoprawne wyliczenia • Zbyt ogólne polityki • Adekwatność ujawnień do realizowanego modelu biznesowego i łańcucha wartości • Aspekt poufności – dane wrażliwe • Mierzalność / weryfikowalność celów • Mierzenie efektywności działań – adekwatność doboru KPI
6	Najlepsze praktyki raportowania kwestii środowiskowych na przykładach	• Przykłady ujawnień kwestii środowiskowych – analiza, zadania i pytania





Moduł 6

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju – raportowanie kwestii społecznych

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Zapoznanie z wymogami Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) z obszaru „S” – kwestie społeczne – wstęp i najważniejsze definicje.
- Omówienie procesu raportowania w kontekście innych wymogów prawnych i innych kwestii związanych z obszarem społecznym (prawa człowieka, różnorodność, kodeks etyki, kodeks dla dostawców).
- Zapoznanie się z wymogami należytej staranności w kontekście raportowania wskaźników z obszaru „S”.
- Omówienie procesu raportowania w praktyce:
 - omówienie obowiązkowych ujawnień w zakresie poszczególnych standardów (S1-S4)
 - prezentacja ujawnień zależnych od wyników analizy podwójnej istotności
 - przedstawienie potencjalnych wyzwań związanych z raportowaniem / atestacją ujawnień z obszaru społecznego
 - zapoznanie się z przykładami ujawnień z obszaru „S”.

Czas trwania szkolenia

8 godz. lekcyjnych

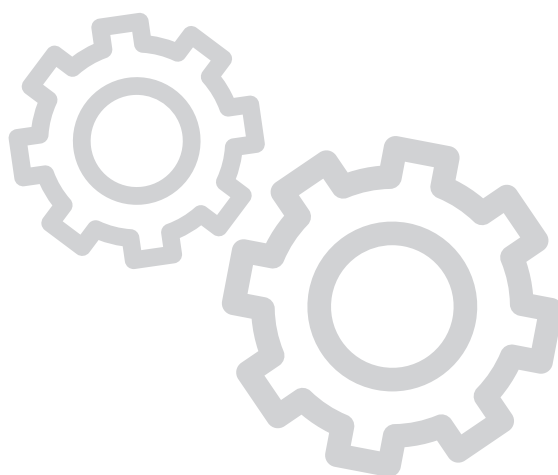
Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Tematy objęte obszarem spraw społecznych	• Wstęp do tematów społecznych • Definicje najważniejszych terminów związanych ze standardami S1-S4 (właśni pracownicy, pracownicy w łańcuchu wartości, dotknięte społeczności, konsumenci i użytkownicy końcowi, oddziaływania, dialog społeczny, odpowiednie płace, rokowania zbiorowe, równe traktowanie, praca dzieci, praca przymusowa etc.)
2	Prawa człowieka, pracownicze i różnorodność	• Omówienie praw, do których nawiązują poszczególne ujawnienia: – Międzynarodowa karta praw człowieka – Wytyczne ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka – Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw międzynarodowych – Konwencja ONZ o prawach osób niepełnosprawnych – Europejska konwencja praw człowieka – Kodeks Pracy – Ustawa o ochronie sygnalistów – Ustawa o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych – Ustawa o zatrudnianiu pracowników tymczasowych – Ustawa o Państwowej Inspekcji Pracy – Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
3.	Procedury należytej staranności	• Charakterystyka badania due diligence (należytej staranności) i obszary badania • Wyzwania w zakresie procesu oceny zgodności z minimalnymi gwarancjami
4.	Omówienie poszczególnych grup ujawnień	• ESRS S1 – Właśni pracownicy -omówienie poszczególnych grup ujawnień: – w jaki sposób jednostka oddziałuje na własnych pracowników (związek ze strategią jednostki i jej modelem biznesowym) – jakie są z tym powiązane ryzyka i możliwości – jakie skutki finansowe mogą wywołać te oddziaływania – jak zarządza oddziaływaniami na własnych pracowników w kwestiach: warunków pracy, równego traktowania i równych szans, praw związanych z pracą – ujawnienia informacji na temat stopnia, w jakim warunki pracy i zatrudnienia pracowników są wynikiem ustaleń w ramach układów zbiorowych pracy lub podlegają wpływowi tych układów, oraz zakresu, w jakim jej pracownicy są reprezentowani w dialogu społecznym w Europejskim Obszarze Gospodarczym (EOG) na poziomie zakładu i na poziomie europejskim – ujawnienia wskaźników różnorodności – ujawnienia dotyczące odpowiednich płac – ujawnienia dotyczące ochrony socjalnej – ujawnienia dotyczący osób z niepełnosprawnościami – wskaźniki dotyczące szkoleń i rozwoju umiejętności – wskaźniki bezpieczeństwa i higieny pracy – wskaźniki równowagi między życiem zawodowym a prywatnym – luka płacowa i całkowite wynagrodzenie – incydenty, skargi i poważne oddziaływania na przestrzeganie praw człowieka (dyskryminacja, molestowanie, praca przymusowa, praca dzieci) – przykładowe polityki, działania i cele, • ESRS S2 – Pracownicy w łańcuchu wartości – w jaki sposób jednostka oddziałuje na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości związanych z własnymi operacjami i łańcuchem wartości jednostki (zarówno za pośrednictwem jej produktów i usług jak i relacji biznesowych oraz powiązanych istotnych ryzyk i możliwości; ujawnienia są również powiązane z ujawnieniami dot. strategii jednostki i jej modelu biznesowego) – jakie są z tym powiązane ryzyka i możliwości – jakie skutki finansowe mogą wywołać te oddziaływania – jak jednostka zarządza oddziaływaniami na pracowników w łańcuchu wartości w kwestiach: warunków pracy, równego traktowania i równych szans, poszanowania praw człowieka, zaangażowania pracowników w łańcuchu wartości – ujawnienia w zakresie procesów współpracy z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości i ich przedstawicielami w zakresie faktycznych i potencjalnych oddziaływań na te osoby – ujawnienia dotyczące procesów niwelowania negatywnych oddziaływań i kanałów zgłaszania problemów przez pracowników w łańcuchu wartości – ujawnienia w zakresie podejmowania działań dotyczących istotnych oddziaływań na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości oraz stosowanych podejść służących zarządzaniu istotnymi rodzajami ryzyka i wykorzystywaniu istotnych możliwości związanych z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości oraz skuteczność tych działań – cele zarządzania istotnymi negatywnymi oddziaływaniami, zwiększania pozytywnych oddziaływań i zarządzania istotnym ryzykiem i istotnymi możliwościami w odniesieniu do pracowników w łańcuchu wartości

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
		• ESRS S3 – Dotknięte społeczności – ujawnienia w zakresie dotkniętych społeczności a wyniki podwójnej istotności – analiza istotnych oddziaływań na dotknięte społeczności w łańcuchu wartości związanych z własnymi operacjami i łańcuchem wartości jednostki, w tym za pośrednictwem jej produktów lub usług, a także relacji biznesowych, oraz powiązanych istotnych ryzyk i możliwości w kontekście sposobu, w jaki jednostka wpływa na społeczności, podjętych działań, charakteru, rodzaju i zakresu istotnych ryzyk i możliwości jednostki oraz skutków finansowych – analiza oddziaływań na dotknięte społeczności w kontekście modelu biznesowego i strategii jednostki – ujawnienia dotyczące dotkniętych społeczności związane z prawami gospodarczymi, społecznymi i kulturowymi (np. warunki mieszkaniowe, odpowiednia żywność, warunki sanitarne), prawami obywatelskimi czy szczególnymi prawami ludów rdzennych – ujawnienie w jaki sposób poglądy, interesy i prawa dotkniętych społeczności wpływają na jednostkę – procesy współpracy w zakresie oddziaływań z dotkniętymi społecznościami – ujawnienia dotyczące procesów remediacji negatywnych oddziaływań i kanałów zgłaszania problemów przez dotknięte społeczności – podejmowane działania dotyczące istotnych oddziaływań na dotknięte społeczności – wyznaczane cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi oddziaływaniami, zwiększania pozytywnych oddziaływań i zarządzania istotnym ryzykiem i możliwościami • ESRS S4 – Konsumenci i użytkownicy końcowi – ujawnienia związane z konsumentami lub użytkownikami końcowymi a wyniki podwójnej istotności – w jaki sposób jednostka istotnie oddziałuje na konsumentów i użytkowników końcowych poprzez ich własne operacje i łańcuch wartości, w tym za pośrednictwem jej produktów lub usług, a także relacji biznesowych, oraz powiązanych istotnych ryzyk i możliwości – oddziaływania na konsumentów i użytkowników końcowych a strategia i model biznesowy jednostki – zarządzanie istotnymi oddziaływaniami jak również związane z nimi istotne ryzyka i możliwości – procesy współpracy w zakresie oddziaływań z konsumentami i użytkownikami końcowymi w zakresie faktycznych i potencjalnych oddziaływań na tę grupę – procesy remediacji negatywnych oddziaływań i kanały zgłaszania problemów przez konsumentów i użytkowników końcowych – ujawnienie w zakresie podejmowanych działań dotyczących istotnych oddziaływań na konsumentów i użytkowników końcowych oraz stosowanego podejścia służącego zarządzaniu istotnym ryzykiem i wykorzystywaniu istotnych możliwości związanych z konsumentami i użytkownikami końcowymi oraz skuteczność tych działań – przedstawienie celów dotyczących zarządzania istotnymi negatywnymi oddziaływaniami, zwiększania pozytywnych oddziaływań i zarządzania istotnym ryzykiem i istotnymi możliwościami • Załącznik C – wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawnienia informacji w kontekście ujawnień z obszaru spraw społecznych

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
5	Problemy/ uchybienia w raportowaniu kwestii społecznych	• Definicje a ujawnienia -> błędy w interpretacji, niepoprawne wyliczenia • Zbyt ogólne polityki • Przestrzeganie praw człowieka, polityki a rzeczywistość • Aspekt poufności – dane wrażliwe • Mierzalność / weryfikowalność celów • Mierzenie efektywności działań – dobór narzędzi
6	Najlepsze praktyki raportowania kwestii społecznych na przykładach	• Przykłady ujawnień kwestii społecznych – analiza, zadania i pytania





Moduł 7

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

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Zrozumienie zasad i minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji o funkcjonowaniu organów i ich zaangażowaniu w zrównoważony rozwój spółki,
- Poznanie zakresu ujawnień dotyczących etyki biznesu i kultury korporacyjnej oraz stosunków z dostawcami.
- Zrozumienie zarządzania w obszarze zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem procedur, polityk, funkcji i systemów wewnętrznych oraz innych działań.
- Poznanie wskaźników i celów wymaganych w tych obszarach.

Czas trwania szkolenia

4 godz. lekcyjne

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Odpowiedzialność organów w kontekście zrównoważonego rozwoju	• Omówienie najważniejszych wymogów prawnych dotyczących obowiązków i odpowiedzialności organów w obszarze zrównoważonego rozwoju wynikających z ustawy o rachunkowości i ustawy o biegłych rewidentach
2	Skład i rola organów spółki (GOV-1)	• Omówienie wymogów dotyczących prezentacji informacji o składzie i różnorodności organów • Przedstawienie zakresu ujawnień co do roli i obowiązków organów w kontekście nadzoru nad procesem zarządzania istotnymi oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami • Wskazanie jak podejść do prezentacji informacji o wiedzy fachowej i umiejętności organów w kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem
3	Zarządzanie zrównoważonym rozwojem (GOV-2)	• Omówienie przepływu informacji do organów spółki w kontekście zrównoważonego rozwoju • Omówienie wymogów ujawnieniowych związanych z nadzorowaniem strategii, decyzjami transakcyjnymi oraz procesami zarządzania ryzykiem, w obszarze zrównoważonego rozwoju • Przybliżenie kwestii dotyczących publikacji wykazu istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości, którymi w okresie sprawozdawczym zajmowały się organy

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Systemy zachęt (GOV-3)	• Przybliżenie wymogów wynikających z przepisów prawa dotyczących polityk wynagrodzeń • Wskazanie przykładowych wskaźników niefinansowych • Omówienie wymogów dotyczących systemów zachęt uwzględniających cele i oddziaływania związane ze zrównoważonym rozwojem
5	Praktyki jednostki i oświadczenie dotyczące należytej staranności (GOV-4)	• Przybliżenie podstawowych wymogów dotyczących systemu należytej staranności • Wskazanie jakie zagadnienia należy opisać w kontekście zidentyfikowanych niekorzystnych oddziaływań • Omówienie tematyki oświadczenia dotyczącego należytej staranności
6	Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne w obszarze sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (GOV-5)	• Wskazanie wymogów w zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju • Omówienie zagadnień dotyczących przekazywania organom spółki wyników działania funkcji i procesów wewnętrznych w obszarze zrównoważonego rozwoju
7	Polityki dotyczące prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna (G1-1)	• Omówienie wymogów dotyczących polityk w obszarach działalności gospodarczej i kultury korporacyjnej • Wskazanie polityk wdrażanych przez spółkę zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa wskazanymi przez ESRS G1 • Omówienie podstawowych zasad kształtowania systemu sygnalistów oraz wymogów w tym obszarze
8	Zarządzanie stosunkami z dostawcami (G1-2)	• Omówienie kwestii ujawnień w obszarze procedur zamówień i polityk mających na celu zapobieganie opóźnieniom w płatnościach • Wskazanie na kwestie będące przedmiotem ujawnień w obszarze stosunków z dostawcami • Omówienie aspektów związanych z wyborem dostawców wymagających ujawnienia
9	Zapobieganie korupcji i przekupstwu oraz ich wykrywanie (G1-3)	• Wskazanie przepisów oraz dobrych praktyk mających na celu zapobieganie korupcji • Omówienie wymogów ujawnieniowych w obszarze systemów zapobiegania i wykrywania korupcji lub przekupstwa • Jak komunikować polityki i szkolenia ww. obszarze
10	Incydenty związane z korupcją lub przekupstwem (G1-4)	• Przedstawienie wymagań raportowych dotyczących incydentów korupcji i przekupstwa • Wskazanie spraw, które powinny być przedmiotem ujawnienia
11	Wpływ polityczny i działalność lobbingowa (G1-5)	• Wskazanie co może stanowić wywieranie wpływu politycznego • Przybliżenie działalności lobbingowej • Wymagania informacyjne dotyczące przedstawicieli zasiadających w organach lub finansowania działalności lobbingowej
12	Praktyki płatnicze (G1-6)	• Wskazanej regulacji dotyczących opóźnień w płatnościach • Omówienie wymogów ujawnieniowych dotyczących opóźnień w płatnościach zwłaszcza na rzecz małych i średnich przedsiębiorstw

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
13	Dobre praktyki w obszarze Ładu korporacyjnego	• Omówienie podstawowych koncepcji Ładu korporacyjnego wynikających z Dobrych Praktyki Spółek notowanych na GPW 2021 – zbiór opublikowany przez GPW • Omówienie podstawowych koncepcji dotyczących działania komitetu audytu wynikających z Dobrych Praktyki dla Komitetów Audytu 2021 – zbiór opublikowany przez Fundację Polski Instytut Dyrektorów





Moduł 8

Zrównoważony rozwój w sektorze finansowym

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Rola instytucji rynku finansowego w realizacji założeń zrównoważonego rozwoju.
- Rozpoznawanie i stosowanie regulacji w zakresie zrównoważonego rozwoju na rynkach finansowych.
- Zrozumienie znaczenia regulacji dotyczących ochrony inwestorów w zakresie greenwashingu.
- Zdobycie wiedzy na temat wymogów ujawnieniowych dla instytucji finansowych (CSRD, Taksonomia, ujawnienia GAR/Filar III ESG, Sustainable Finance Disclosure Regulation).
- Zasady oceny inwestycji pod kątem wpływu na środowisko, społeczeństwo i ład korporacyjny.
- Zrozumienie, jak giełdy papierów wartościowych, fundusze inwestycyjne i inne instytucje finansowe mogą przyczyniać się do realizacji celów zrównoważonego rozwoju (SDGs).
- Analiza wpływu kryteriów ESG na decyzje inwestycyjne. Rozumienie, w jaki sposób ocena ryzyka ESG wpływa na rentowność inwestycji i jak może być wykorzystywana w zarządzaniu portfelem.

Czas trwania szkolenia

4 godz. lekcyjne

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Rola instytucji rynku kapitałowego w zrównoważonym rozwoju	• Mobilizacja kapitału • Przekierowanie inwestycji • Wspieranie innowacji • Redukcja ryzyka finansowego
2	Sprawozdawczość instytucji finansowych w zakresie zrównoważonego rozwoju	• Obowiązki wynikające z CSRS / ESRS oraz Taksonomii UE (banki, fundusze, ubezpieczyciele) • Sprawozdawczość banków (GAR/Filar III ESG) – wytyczne EBA, KNF • Wytyczne dot. rynku funduszy emerytalnych (EIOPA), Dyrektywa IORP II (Dyrektywa 2016/2341)
3	Raportowanie wskaźników PAI	• Obowiązek ujawniania informacji • Obszary objęte raportowaniem PAI • Główne wskaźniki PAI (PAI Indicators) • Format i częstotliwość raportowania • Zarządzanie ryzykiem PAI • Wyzwania związane z raportowaniem PAI • Znaczenie raportowania PAI

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
4	ESG w decyzjach instytucji finansowych.	• ESG w finansowaniu przez rynek kapitałowy – jako podstawa oceny zrównoważoności emitentów papierów wartościowych; wpływ na tworzenie portfela inwestycyjnego: UCITS, ZAFI • ESG w relacjach z klientami: MIFID • ESG w finansowaniu bankowym – wpływ oceny zrównoważoności działalności ubiegającego się o kredyt na dostępność i koszt kapitału
5	Aspekty zrównoważonego finansowania	• Rodzaje finansowania: zielone, społeczne, transformacyjne, sustainability-linked • Standardy udzielania „zrównoważonych” kredytów i emisji „zrównoważonych” obligacji • Znaczenie taksonomii w strukturyzowaniu zielonego finansowania





Moduł 9

Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – wymogi formalne

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Przekazanie wiedzy w zakresie wymogów UoBR i ustawy o rachunkowości wprowadzonych lub zmienionych w związku z wdrożeniem dyrektywy CSRD
- Przekazanie wiedzy o głównych założeniach krajowego standardu usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (projektowana nazwa: KSUA 3002PL „Usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność”) w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
- Omówienie podobieństw i różnic w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w stosunku do badania/przeglądu sprawozdania finansowego
- Podkreślenie wymogów etycznych i zarządzania jakością związanych z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Czas trwania szkolenia

4 godz. lekcyjnych

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Obowiązki wynikające ze zmienionej UoR i UoBR wdrażającej wymogi dyrektywy CSRD	• W zakresie krótkiego powtórzenia ze wcześniejszych modułów: • Zakres jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (SZR) i do poddania jej atestacji • Zakres ujawnianych informacji oraz proces sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju poddawany atestacji (w tym wskazanie na ujawnienia specyficzne dla wybranych branż oparte na innych niż ESRS standardach (GRI, SASB, itp.) • Uzasadnienie pominięcia wybranych ujawnień • Uproszczona sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju • Zwolnienia z obowiązku sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju • Forma sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju • Kwestie nowe: • Obowiązek atestacji SZR • Podsumowanie relacji pomiędzy CSRD, ESRS a zmieniającymi aktami prawnymi w UE (np. Rozporządzenie 537/2014) i w Polsce oraz wprowadzanymi krajowymi standardami usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju • Krajowy standard usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – struktura oraz uwagi wstępne (akceptacja i kontynuacja zlecenia, zawodowy sceptycyzm, zawodowy osąd oraz umiejętności i techniki atestacyjne, kwestie formalne itp.) • Wskazanie na inne regulacje dotyczące atestacji SZR (ISSA 5000, wytyczne CEAOB) • Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej a jej atestacja

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
2	Podobieństwa i różnice względem badania sprawozdań finansowych	Podobieństwa: • Cel badania/atestacji • Zastosowanie standardów atestacji, etyki, kontroli jakości • Wspólne elementy pomiędzy sprawozdawczością finansową a sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju • Istotność i ryzyko – jako dwa główne filary pracy biegłego audytora (w różnicach wskazanie na różne aspekty istotności) Różnice: • Zakres raportowania będący przedmiotem oceny • Proces badania/atestacji – poziom pewności • Rodzaj badanych/atestowanych danych (proces oceny podwójnej istotności, dane opisowe i liczbowe, przedmiot i kryteria oceny) • Standardy i regulacje (omówienie krajowego standardu usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 3002PL i jego relacja w stosunku do KSUA 3000 (Z) oraz KSUA 3410, a także KSUA 3001PL) • Wyzwania atestacji (złożoność procesu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju) • Obszary ryzyk atestacji i rozłożenie w czasie procesu atestacji • Interesariusze wyniku badania/atestacji
3	Usługa atestacyjna dająca racjonalną pewność vs. ograniczoną pewność	• Cel usługi atestacji • Poziom zapewnienia, poziom szczegółowości i rodzaje procedur • Charakter kryteriów oceny • Proces i metodologia • Wynik usługi atestacyjnej
4	Wymogi dotyczące etyki i zarządzania jakością przy realizacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju	• Kwestie niezależności w zakresie usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – kwestie wspólne i różnice w stosunku do innych usług atestacyjnych • Zarządzenie jakością w zakresie usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – kwestie wspólne i różnice w stosunku do innych usług atestacyjnych • Wymogi specyficzne dla jednostek zainteresowania publicznego – wymogi UoBR i Rozporządzenia 537/2014 (po zmianach) • Międzynarodowe standardy etyki w zakresie atestacji zrównoważonego rozwoju (w tym Międzynarodowe standardy niezależności) (IESSA) oraz inne zmiany do Kodeksu związane z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju • Formalne wymogi dla firm audytorskich, kluczowego biegłego atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, członków zespołu atestującego oraz ekspertów biorących udział w atestacji • Wymogi specyficzne przy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grup kapitałowych



Moduł 10

Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – procedury

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Przekazanie wiedzy w zakresie atestacji raportów zrównoważonego rozwoju zgodnie z CSRD.
- Omówienie standardu w zakresie atestacji CSRD z podaniem praktycznych przykładów.
- Przedstawienie i omówienie procedur atestacyjnych w odniesieniu do raportowanych danych z obszarów środowiskowych, społecznych, ładu korporacyjnego.
- Zwiększenie umiejętności prawidłowej realizacji usługi atestacyjnych raportów zrównoważonego rozwoju zgodnie z wymogami mających zastosowanie standardów, w tym umiejętności planowania, identyfikacji i oceny ryzyka, reakcji na zidentyfikowane ryzyka, prawidłowego dokumentowania wykonanych procedur, gromadzenia i oceny dowodów oraz formułowania wniosków.

Czas trwania szkolenia

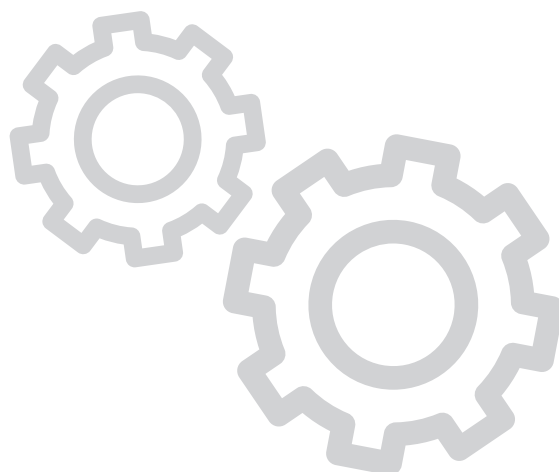
12 godz. lekcyjnych

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wstęp	• Zawodowy sceptycyzm, green washing • Rola biegłego rewidenta w procesie atestacji
2	Akceptacja i kontynuacja zlecenia	• Zrozumienie zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia i innych okoliczności: – zakres zlecenia – atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z CSRD – kryteria mające zastosowanie dla sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z CSRD. Podejście do dokumentowania dodatkowych kryteriów (np. GHG Protocol) oraz ocena stosowności kryteriów – opis mających zastosowanie kryteriów (wskaźniki własne). Odniesienie się do istniejących standardów (np. sektorowe GRI, SASB) – umowa

3	Planowanie	• Zasoby/kompetencje – planowanie zespołu – korzystanie z pracy eksperta kierownika jednostki – ocena i udokumentowanie kompetencji, doświadczenia, możliwości, obiektywizmu, zakresu prac i wyników prac – uzyskanie zrozumienia pracy eksperta kierownika jednostki – ustalenie, czy skorzystać z pracy eksperta praktyka – rozważenie wykorzystania pracy audytu wewnętrznego • Zrozumienie jednostki i jej otoczenia, kontroli wewnętrznej: – procedury w celu uzyskania zrozumienia jednostki i jej otoczenia, procesów raportowania, kontroli wewnętrznej, systemów informatycznych – zapytania i rozmowy z odpowiednimi stronami – oszustwo i niezgodność z przepisami prawa lub regulacją – zakres sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej • Poziomy istotności dla audytora: – istotne zniekształcenie w kontekście zlecenia atestacyjnego – ustalanie poziomów istotności (ilościowe, jakościowe) • Szacowanie/ocena ryzyka – procedury oceny ryzyka, w tym ryzyka nadużycia i oszustwa – reakcje na zidentyfikowane znaczące ryzyka, aktualizacja oszacowania ryzyk – reakcja na zidentyfikowane znaczące ryzyka • Reakcja na zidentyfikowane ryzyka, aktualizacja oceny ryzyka, uzyskiwanie dowodów: – planowanie działań – zakres procedur w odniesieniu do poszczególnych ujawnień – projektowanie oraz wykonywanie procedur w celu uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów – procedury analityczne wykonywane jako reakcja na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia – informacja zamierzona do wykorzystania jako dowód – testy kontroli – procedury wiarygodności – próbkowanie – informacje dotyczące przyszłości – szacunki – podejście do atestacji ujawnień w zakresie opisu polityk, działań, celów, mierników – omówienie kluczowych różnic pomiędzy poziomami atestacji w zakresie wykonywanych procedur – przykłady procedur substancywnych w różnych obszarach (ESRS, Taksonomia UE) – rozważenie procedur wnoszących element nieprzewidywalności
4	Analiza istotnych obszarów w zakresie identyfikacji ryzyk	• Praktyczne przykłady analizy istotnych obszarów w zakresie identyfikacji ryzyk • Praktyczne przykłady procedur atestacji opisanych w punkcie 2 d) w reakcji na zidentyfikowane ryzyk
5	Procedura podwójnej istotności	• Wymogi ESRS: – wymogi ESRS w zakresie udokumentowania i opisanie procesu analizy podwójnej istotności (podsumowanie w kontekście atestacji) • Ocena przeprowadzonego procesu – zakres procedur atestacyjnych – procedury oceny analizy podwójnej istotności – istotność wpływu, istotność finansowa

6	Badanie zgodności z wymogami Unijnej Taksonomii	• Dokumentacja w zakresie oceny zgodności i procedury atestacyjne: – zrozumienie procesu raportowania zgodnie z wymogami Taksonomii UE – procedury związane z analizą oceny kwalifikowalności – procedury związane z analizą oceny zgodności z TKK, DNSH • Dokumentacja w zakresie oceny minimalnych gwarancji i procedury atestacyjne: – procedury związane z analizą oceny spełniania minimalnych gwarancji • Weryfikacja wskaźników i danych finansowych oraz ujawnienia zgodnie z rozporządzeniami – procedury w zakresie weryfikacji danych finansowych wykorzystanych do liczników i mianowników wskaźników Obrót, CapEx, OpEx. – procedury w zakresie weryfikacji ujawnienia
7	Procedury dotyczące sprawozdania zrównoważonego rozwoju, komunikacja, podsumowanie	• Procedury dotyczące procesu sporządzania informacji w zakresie zrównoważonego rozwoju: – procedury dotyczące kompletności ujawnień – inne procedury dotyczące sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – informacje załączane przez odwołanie – ogólna prezentacja i układ sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. – dane porównawcze (w tym korekty błędów) – inne informacje (zapoznanie się ze sprawozdaniem finansowym, pozostałymi częściami sprawozdania z działalności) – kwestia spójności sprawozdania zrównoważonego rozwoju ze sprawozdawczością finansową • Komunikacja z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe jednostki: – komunikacja z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe jednostki • Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej: – zakres sprawozdawczości grupy kapitałowej, z uwzględnieniem łańcucha wartości – procedury atestacji w przypadku atestacji raportu grupy kapitałowej – procedury atestacji ujawnień w zakresie łańcucha wartości – komunikacja z praktykiem części składowych grupy • Późniejsze zdarzenia: – przykłady późniejszych zdarzeń – procedury w zakresie późniejszych zdarzeń





Moduł 11

Standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – sprawozdanie

Podstawowe cele, w tym oczekiwane efekty kształcenia:

- Ocena wystarczalności i odpowiedniości dowodów badania, w tym oceny stronniczości kierownictwa.
- Ustalenie zasad gromadzenia i oceny zidentyfikowanych zniekształceń.
- Ustalenie struktury i treści sprawozdania z atestacji.
- Poznanie zasad formułowania opinii dającej ograniczoną pewność na temat zgodności sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z wymogami ustawy o rachunkowości.
- Przedstawienie zasad komunikacji wyników atestacji do organów zarządczych i nadzorczych.

Czas trwania szkolenia

4 godz. lekcyjnych

Konspekt zajęć

I.p.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Formułowanie opinii atestacyjnej	• Ocena dowodów z atestacji (w tym przykłady praktyczne): – ocena uzyskanych dowodów pod kątem ich wystarczalności i odpowiedniości – ocena stronniczości kierownictwa w znaczących założeniach i szacunkach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju • Gromadzenie i ocena zidentyfikowanych zniekształceń jakościowych i ilościowych (wraz z przykładami praktycznymi) – ocena istotności zniekształceń jakościowych – ocena istotności zniekształceń ilościowych – agregowanie zniekształceń • Przyjmowanie całościowej odpowiedzialności za zarządzanie i zapewnienie jakości
2	Sporządzanie sprawozdania z atestacji	• Sporządzanie sprawozdania z atestacji – format i treść, w tym omówienie poszczególnych części składowych sprawozdania
3	Opinie niezmodyfikowane i zmodyfikowane	• Rodzaje opinii: – opinia niezmodyfikowana – opinia z zastrzeżeniem – opinia negatywna – odmowa wydania opinii • Paragraf objaśniający ze zwróceniem uwagi • Praktyczne przykłady modyfikacji

l.p.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Pisemne oświadczenia	• Zakres wymaganych pisemnych oświadczeń
5	Obowiązki w zakresie komunikacji	• Komunikacja istotnych spraw do zarządu / rady nadzorczej (komitetu audytu) • Rodzaje i przykłady istotnych spraw wymagających komunikacji
6	Tagowanie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jego weryfikacja	• Wskazanie przyszłych wymogów



