



**Rola Komitetów  
Audytu  
w zakresie wdrażania  
standardów ESG**

# Rola Komitetów Audytu w zakresie wdrażania standardów ESG

**Mimo ograniczenia obowiązkowego raportowania ESG, Komitety audytu stoją przed fundamentalną zmianą zakresu odpowiedzialności. Implementacja dyrektywy CSRD w Polsce oraz unijny pakiet Omnibus I wymagają od tych organów przygotowania do nadzoru nad raportowaniem ESG. Kluczowa może być decyzja: czy zachować rozszerzone kompetencje w jednym Komitecie, czy powołać odrębny komitet ESG.**

## I. Kolejne zmiany unijne w sprawozdawczości ESG

Parlament Europejski przyjął w listopadzie 2025 roku stanowisko negocjacyjne w sprawie znaczącego uproszczenia obowiązków sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju, które stanowi część pakietu uproszczeń Omnibus I przedstawionego przez Komisję Europejską w lutym 2025 roku. Dyrektywa „stop-the-clock” z kwietnia 2025 roku przewiduje odroczenie o dwa lata wymogów sprawozdawczych dla spółek objętych zakresem CSRD zobowiązanych do raportowania po raz pierwszy za 2025 lub 2026 rok, co oznacza przesunięcie pierwszego raportowania odpowiednio na lata 2027 i 2028. Według propozycji PE, sprawozdania dotyczące oddziaływania społecznego i środowiskowego powinny sporządzać wyłącznie przedsiębiorstwa zatrudniające średnio ponad 1750 pracowników i osiągające roczny obrót netto powyżej 450 mln euro. Komitety audytu w polskich spółkach powinny obecnie analizować, jak proponowane zmiany wpłyną na zakres ich odpowiedzialności. Odroczenie nie oznacza rezygnacji z wymogów, lecz daje dodatkowy czas na budowę odpowiednich struktur i procesów kontrolnych.

## II. Polska implementacja dyrektywy CSRD i rola komitetów audytu

Ustawa implementująca do polskiego porządku prawnego dyrektywę CSRD rozszerza zakres podmiotów zobowiązanych

do sprawozdawania informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Obowiązek raportowania ESG obejmie duże firmy, przedsiębiorstwa będące jednostką dominującą dużej grupy kapitałowej, małe i średnie firmy dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym (z wyłączeniem mikroprzedsiębiorstw), oraz spełniające określone kryteria jednostki zależne i oddziały. Kluczową rolę w monitorowaniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju będą odgrywać komitety audytu bądź powołane do tej roli komitety odrębne. Dla członków komitetów oznacza to konieczność przygotowania do realizacji nowych kompetencji związanych z nadzorem nad procesami raportowania niefinansowego, poszerzenia wiedzy w zakresie standardów ESRS oraz zbudowania mechanizmów współpracy z zespołami odpowiedzialnymi za zbieranie danych ESG.

## III. Elastyczny model organizacyjny – możliwość powołania odrębnego komitetu ESG

Polskie przepisy przewidują elastyczne rozwiązanie organizacyjne. Istnieje możliwość powierzenia funkcji komitetu audytu w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jej atestacji odrębnemu komitetowi ds. audytu raportowania i atestacji ESG. Powołanie takiego komitetu powoduje automatyczne wyłączenie powierzonych mu zadań z zakresu działalności komitetu audytu. Decyzja o utworzeniu odrębnego komitetu ESG powinna być poprzedzona analizą skali i złożoności raportowania ESG w danej spółce, dostępności członków rady nadzorczej posiadających odpowiednie kompetencje oraz obciążenia pracą dotychczasowego komitetu audytu. Model rozdzielony może być szczególnie korzystny w dużych organizacjach o złożonej strukturze i znaczącym wpływie środowiskowym lub społecznym. W mniejszych spółkach utrzymanie jednego komitetu audytu z rozszerzonymi kompetencjami może okazać się bardziej efektywne.



# Rola Komitetów Audytu w zakresie wdrażania standardów ESG

## IV. Podział kompetencji w modelu z odrębnym komitetem

W modelu z odrębnym komitetem ESG, komitet audytu zachowuje wszystkie tradycyjne obowiązki związane z monitorowaniem sprawozdawczości finansowej, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w zakresie finansowym, wykonywania czynności rewizji finansowej oraz kontrolowania niezależności biegłego rewidenta w odniesieniu do badania sprawozdań finansowych. Natomiast odrębny komitet ESG przejmuje wszystkie zadania w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym monitorowanie procesu sprawozdawczości ESG, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w tym obszarze, nadzór nad wykonywaniem atestacji oraz kontrolowanie niezależności biegłego rewidenta w kontekście atestacji ESG. Komitet ESG jest również odpowiedzialny za opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji oraz polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących atestacją.

## V. Wymagania dotyczące składu i kompetencji członków komitetu ESG

Odrębny komitet ds. ESG musi składać się z co najmniej trzech członków, przy czym przynajmniej jeden powinien spełniać kryteria niezależności. Od 25 czerwca 2025 roku emitenci papierów wartościowych muszą potwierdzać kwalifikacje i niezależność członków komitetów ESG w raportach okresowych. Członkowie powinni posiadać wiedzę wykraczającą poza tradycyjne umiejętności rachunkowe: znajomość standardów ESRS i metodologii ich stosowania, umiejętność przeprowadzania analizy podwójnej istotności, rozumienie zagadnień środowiskowych (zmiany klimatu, gospodarka o obiegu zamkniętym, bioróżnorodność), znajomość aspektów społecznych (prawa człowieka, warunki pracy, różnorodność) oraz zasad ładu korporacyjnego w kontekście zrównoważonego rozwoju. Komitet audytu powinien zachować profil kompetencyjny skoncentrowany na rachunkowości, rewizji finansowej i kontroli wewnętrznej. Wymaga to strategicznego podejścia rad nadzorczych do rekrutacji i rozwoju kompetencji członków obu komitetów.

## VI. Obszary wymagające współpracy między komitetem audytu I komitetem ESG

Mimo formalnego rozdzielenia kompetencji istnieją obszary wymagające ścisłej współpracy. Dotyczy to szczególnie systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, które wpływają zarówno na sprawozdawczość finansową, jak i raportowanie ESG. Dane finansowe często stanowią podstawę dla wskaźników ESG, a systemy IT wspierające raportowanie mogą być wykorzystywane w obu obszarach. Niektóre ryzyka mają charakter przekrojowy – ryzyko reputacyjne może wpływać zarówno na wycenę aktywów, jak i na raportowanie społeczne. Oba komitety powinny wypracować mechanizmy regularnej wymiany informacji, wspólnych posiedzeń w kluczowych momentach cyklu raportowania oraz uzgodnionych zasad dostępu do dokumentacji i danych. Brak odpowiedniej koordynacji może prowadzić do luk w nadzorze, powielania działań lub niespójnych stanowisk przedstawianych radzie nadzorczej.

## VII. Komunikacja z radą nadzorczą i raportowanie wyników weryfikacji

W modelu rozdzielonym oba komitety mają obowiązek informowania rady nadzorczej o wynikach swojej pracy. Komitet ESG informuje o wynikach atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnia, jak atestacja przyczyniła się do rzetelności sprawozdawczości ESG. Komitet audytu pełni tę funkcję w odniesieniu do badania sprawozdań finansowych. Członkowie obu komitetów powinni zapewnić spójność i komplementarność raportów dla rady nadzorczej. Rekomenduje się opracowanie skoordynowanego kalendarza raportowania uwzględniającego cykl sprawozdawczy finansowy i ESG. Istotne jest, aby przewodniczący obu komitetów utrzymywali regularny kontakt i synchronizowali kluczowe komunikaty. Mechanizmy eskalacji przy zidentyfikowaniu istotnych ryzyk powinny być jasno określone. Szczególną uwagę należy zwrócić na pierwszych kilka cykli raportowania ESG, kiedy prawdopodobieństwo wystąpienia problemów jest wyższe.



# Rola Komitetów Audytu w zakresie wdrażania standardów ESG

## VIII. Wymogi w zakresie regulacji wewnętrznych i dokumentacji organizacyjnej

Wprowadzenie modelu z odrębnym komitetem ESG wymaga szczegółowego uregulowania w dokumentach organizacyjnych spółki. Regulacje wewnętrzne powinny jasno określać, które zadania są powierzone odrębnemu komitetowi ESG, a które pozostają w gestii komitetu audytu. Konieczne jest zdefiniowanie procedur komunikacji między komitetami, częstotliwości wymiany informacji, mechanizmów koordynacji oraz sposobu raportowania do rady nadzorczej. Dokumenty powinny określać uprawnienia obu komitetów w zakresie dostępu do informacji, możliwości zapraszania ekspertów zewnętrznych czy współpracy z audytem wewnętrznym. Brak precyzyjnych regulacji może prowadzić do konfliktu kompetencji lub luk w nadzorze, co zwiększy ryzyko niezgodności z przepisami i sankcji. Wdrożenie modelu powinno być poprzedzone gruntowną analizą prawną i opracowaniem kompletnego pakietu dokumentów regulacyjnych z udziałem doradców prawnych specjalizujących się w corporate governance.

## IX. Przygotowanie praktyczne komitetów audytu do realizacji zadań ESG

Niezależnie od wyboru modelu organizacyjnego, członkowie komitetów muszą przejść proces systematycznego przygotowania do nowych zadań. Kluczowe obszary rozwoju kompetencji obejmują: pogłębioną znajomość standardów ESRS i ich praktycznego zastosowania, zrozumienie metodologii analizy podwójnej istotności, znajomość procesów zbierania i weryfikacji danych ESG, rozumienie zakresu i ograniczeń atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz orientację w ewoluujących wymogach regulacyjnych. Praktyczne przygotowanie powinno również obejmować budowanie relacji z kluczowymi interesariuszami wewnętrznymi zaangażowanymi w raportowanie ESG oraz zrozumienie architektury systemów IT wspierających zbieranie danych ESG. W początkowym okresie komitety powinny też rozważyć korzystanie ze wsparcia zewnętrznych doradców ESG.



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji, ani nie stanowi opinii. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady doradcy.



**KRZYSZTOF  
MAKSYMIK**  
biegły rewident,  
Audit Partner  
w Dziale Rewizji  
Finansowej BDO  
[Krzysztof.Maksymik@bdo.pl](mailto:Krzysztof.Maksymik@bdo.pl)



**EWA  
MATYSZEWSKA**  
Dyrektor  
ds. Komunikacji  
i Zrównoważonego  
Rozwoju  
[Ewa.Matyszevska@bdo.pl](mailto:Ewa.Matyszevska@bdo.pl)

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:  
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2024 rok:

- IV miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego pod względem przychodów

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2024 rok:

- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Badająca Spółki Giełdowe (IV miejsce)
- Wyróżnienie z zakresu Employer Branding

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,  
ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa;  
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,  
e-mail: office@bdo.pl

