



MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia 28 sierpnia 2008r.

BP3/0680/32/EKL/08/945

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 29.08.08.

nr. 5100 podpis. *Parowski*

SECRETARIAT  
Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 01.08.08. zał. ....

nr. 6324 podpis. *Morawski*

Pan

**Bogdan Borusewicz**

**Marszałek Senatu**

**Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Marszałku*

W odpowiedzi na pismo z dnia 31 lipca 2008r. znak: BPS-DSK-043-719/08 w sprawie oświadczenia Senator Małgorzaty Adamczak, odnośnie możliwości prowadzenia przez biura rachunkowe ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych tworzonych na podstawie odrębnych przepisów w celu wykonywania zadań publicznych, uprzejmie informuję co następuje.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości ponosi kierownik jednostki (w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą). Przepis ten ma charakter normy generalnej obowiązującej wszystkie jednostki zobowiązane do stosowania ustawy o rachunkowości. Powołany powyżej artykuł jest zbieżny z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), stosownie do którego za całość gospodarki finansowej w jednostce sektora finansów publicznych odpowiedzialny jest kierownik danej jednostki, przy czym określone obowiązki w tym zakresie może powierzyć pracownikom.

Z uwagi na specyfikę jednostek sektora finansów publicznych, polegającą m.in. na gromadzeniu środków publicznych oraz ich rozdysponowaniu prowadzenie gospodarki finansowej, w tym wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, powinno być szczególnie staranne. W związku z powyższym w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych określono wymagania jakie powinien spełniać pracownik, któremu kierownik jednostki powierzy obowiązki

głównego księgowego. Decyzję odnośnie konieczności zatrudnienia głównego księgowego w celu powierzenia mu m.in. prowadzenia rachunkowości jednostki podejmuje kierownik we własnym zakresie. Należy mieć przy tym na uwadze, że główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych, obok kierownika, odgrywa istotną rolę w realizacji kontroli finansowej, gdyż oprócz prowadzenia rachunkowości wykonuje dyspozycje środkami pieniężnymi, dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Tego typu kontroli nie zapewniają biura rachunkowe, natomiast przepisy ustawy o finansach publicznych nie przewidują obecnie możliwości powierzenia obowiązków wyłącznie z zakresu prowadzenia rachunkowości osobom nie będącym pracownikami jednostki.

W ocenie przedmiotowej sytuacji dodatkowo uwzględnienia wymaga fakt, że ustawa o rachunkowości określa ogólne zasady rachunkowości obowiązujące jednostki sektora finansów publicznych. Nie należy jednak zapominać o specyfice sektora finansów publicznych wynikającej z ustawy o finansach publicznych, gdyż ustawa ta, regulując zasady finansowania i funkcjonowania podmiotów sfery finansów publicznych, wpływa w oczywisty sposób na prowadzoną przez te jednostki rachunkowość. W celu uwzględnienia odmiennych rozwiązań w zakresie rachunkowości, na mocy delegacji zawartej w art. 17 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zostało wydane rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Szczególne zasady rachunkowości m.in. dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych dotyczą ewidencji wykonania budżetu, ewidencji majątku trwałego stanowiącego własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, a także odbiorców tych sprawozdań. Specyficzną cechą rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych jest również uwzględnienie zasad klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów oraz rozchodów według działów, rozdziałów, paragrafów w budowie zakładowego planu kont tych jednostek.

Powstaje zatem wątpliwość czy obecnie funkcjonujące biura rachunkowe, specjalizujące się w usługach księgowych dla firm zobowiązanych stosować wyłącznie ustawę o rachunkowości, przygotowane są do świadczenia usług w zakresie rachunkowości budżetowej na odpowiednio wysokim poziomie.

Główną przesłanką wynikającą z oświadczenia Senator Małgorzaty Adamczak zlecenia przez jednostki sektora finansów publicznych prowadzenia ksiąg rachunkowych biurach rachunkowym jest redukcja kosztów. Należy mieć na uwadze, że powierzenie prowadzenia rachunkowości biurom rachunkowym oferującym najniższą cenę nie zawsze świadczy o tym, że kadra zatrudniona w tej jednostce jest odpowiednio wykwalifikowana, a usługa będzie wykonana profesjonalnie.

Dodatkowo pragnę zauważyć, że obecnie wykonywane zadania związane z kontrolą finansową pozostaną w jednostkach i będą musiały być wykonywane przez kierownika lub wskazanego przez niego pracownika. Tym samym umożliwienie jednostkom sektora finansów publicznych powierzenia biur rachunkowym prowadzenia rachunkowości niekoniecznie musi spowodować obniżenie kosztów.

*Elżbieta Suchocka-Roguska*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
SEKRETARZ STANU

*Elżbieta Suchocka-Roguska*