



Minister Finansów

Warszawa, 23 kwietnia 2024 roku

Sprawa: Petycja w sprawie ułatwień w prowadzeniu ksiąg rachunkowych
Znak sprawy: DWR5.056.1.2.2024
Kontakt: tel.: +48 22 694 4242
e-mail: sekretariat.DWR@mf.gov.pl

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na Pani petycję z dnia 24 marca br. zawierającą postulat dot. ułatwienia funkcjonowania przedsiębiorstwom, w tym spółkom oraz samorządom, poprzez umożliwienie ww. jednostkom prowadzenia tylko księgi przychodów i rozchodów, uprzejmie przekazuję poniższe wyjaśnienia.

Ustawa o rachunkowości jest generalnym aktem prawnym określającym zasady rachunkowości zarówno dla jednostek sektora prywatnego, jak i dla jednostek sektora finansów publicznych. W zakresie m.in. sprawozdawczości finansowej określonych jednostek implementuje przepisy dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek. Ma to duże znaczenie dla harmonizacji prawa, w celu zwiększenia porównywalności sprawozdań finansowych sporządzanych przez jednostki z różnych krajów członkowskich UE.

Celem stosowania przez jednostki określonych w ww. ustawie jednolitych zasad rachunkowości jest przedstawienie rzetelnego i jasnego obrazu swojej sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości dostarczają wiarygodnych informacji niezbędnych do podejmowania racjonalnych decyzji przez szerokie grono użytkowników tych sprawozdań.

Jednocześnie należy podkreślić, że ustawa o rachunkowości w swoim aktualnym brzmieniu uwzględnia zróżnicowany charakter, wielkość oraz zakres działalności określonych grup jednostek i przewiduje uproszczenia, których celem jest ułatwienie działalności tych podmiotów (np. jednostki mikro i małe mogą stosować

uproszczoną sprawozdawczość finansową, a organizacje pozarządowe, które spełniają kryteria określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mogą stosować uproszczoną ewidencje przychodów i kosztów).

Stosowanie ww. zasad odgrywa szczególną rolę w przypadku jednostek tworzących sektor finansów publicznych, w tym jednostek samorządu terytorialnego, które zostały powołane w celu wykonywania zadań publicznych finansowanych ze środków publicznych. W związku z tym wszyscy użytkownicy danych o finansach publicznych powinni mieć dostęp do wysokiej jakości, spójnych i aktualnych oraz prezentowanych we właściwym formacie danych o finansach publicznych.

Dane o finansach publicznych stanowią przedmiot zainteresowania wielu podmiotów, w tym podmiotów wewnątrz sektora finansów publicznych oraz zewnętrznych podmiotów. Podmioty te wykorzystują dane pochodzące z systemu rachunkowości w procesach planistycznych, decyzyjnych, zarządczych, statystycznych itp., co wiąże się z tym, że jednostki sektora finansów publicznych, w tym jednostki samorządu terytorialnego, szczególnie zobowiązane są do rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Księga Przychodów i Rozchodów, stanowiąca uproszczoną formę ewidencji, nie spełniłaby istotnej roli informacyjnej w przypadku ww. jednostek.

Biorąc powyższe pod uwagę Ministerstwo Finansów nie prowadzi obecnie prac, mających na celu umożliwienie wszystkim jednostkom prowadzenia wyłącznie księgi przychodów i rozchodów.

Podstawa Prawna

- 1) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG
- 2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.);
- 3) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1217, z późn. zm.)

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Joanna Stachura

Dyrektor

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości