



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

RP.0441/26/54/1/2022

Gdańsk, dnia 22 września 2022 r.

**Pan
Marian Cichon
Starosta Powiatu Gdańskiego
ul. Wojska Polskiego 16
83 – 000 Pruszcz Gdański**

Szanowny Panie Starosto,

w odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 7 września 2022 r., doręczony do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 12 września 2022 r., dotyczący problematyki związanej z ustaleniem osoby odpowiedzialnej za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury w jednostkach obsługiwanych, w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków w zakresie obsługi finansowej, w tych rachunkowości i sprawozdawczości, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Z przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) wynika, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Ponadto, w myśl przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), kierownik jednostki, **jeśli odrębne przepisy nie stanowią inaczej**, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w sytuacji, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy.

Powyższe zasady ulegają jednak modyfikacji w razie przyjęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego prowadzenia wspólnej obsługi, o której mowa w art. 6a – c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.).

Stosownie do treści przepisu art. 6a ustawy *o samorządzie powiatowym* powiat może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną, jednostkom obsługiwanych, którymi są:

- 1) jednostki organizacyjne powiatu zaliczane do sektora finansów publicznych,
- 2) powiatowe instytucje kultury,

- 3) inne zaliczane do sektora finansów publicznych powiatowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

Zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie (6c ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Poza tym, w razie powierzenia obowiązków **z zakresu rachunkowości** i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 6a pkt 1 i 2, są one przekazywane **w całości** (art. 6c ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym).

Z kolei jak wynika z treści art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, rachunkowość obejmuje okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

Korelacja wyżej powołanych przepisów, w ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, prowadzi do wniosku, że powierzenie w drodze uchwały wspólnej obsługi z zakresu rachunkowości, oznacza powierzenie w jej ramach, także zadań związanych z prowadzeniem inwentaryzacji.

W konsekwencji przyjąć należy, że odpowiedzialność za realizację zadań w wyżej wskazanym zakresie przedmiotowym oraz obowiązek ich wykonania spoczywa na kierowniku jednostki obsługującej.

Powyższe stanowisko pozostaje w korespondencji z przepisem art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 6b ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 6a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą wydaną w oparciu o przepis art. 6b ust. 2 ww. ustawy albo porozumieniem, o którym mowa w jej art. 6b ust. 3.

Zdaniem tut. Izby pozostawienie realizacji ww. zadania w zakresie obowiązków jednostki obsługiwanej pozostawałoby zatem w sprzeczności z istotą obsługi wspólnej. Z wyżej powołanych względów, w ocenie tut. Izby, wyżej powołany przepis art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości nie wprowadza wyjątku od zasady sformułowanej w cytowanym przepisie art. 6c ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, zgodnie z którą przekazanie obsługi jednostek obsługiwanych do jednostki obsługującej w zakresie rachunkowości dotyczy całości zadań z tego zakresu. Wzmacniając ww. argumentację wskazać należy, że gdyby wolą ustawodawcy było wprowadzenie wyjątków od ww. zasady, wówczas z całą pewnością znalazłoby to odzwierciedlenie w treści przepisów ustawowych. Powyższa interpretacja jest zgodna z gramatyczną wykładnią tego przepisu oraz nie pozostaje w sprzeczności z pozostałymi regulacjami ustawowymi. Skoro zatem ustawodawca w art. 6c ustawy o samorządzie powiatowym nie postanowił o wyłączeniu z zakresu obowiązków jednostki obsługującej zadania polegającego inwentaryzacji drogą spisu z natury, to przyjąć należy, że nie było to kwestią przypadku, lecz celowym zabiegiem racjonalnego ustawodawcy.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Roman

Fandrejewski

Elektronicznie podpisany
przez Roman Fandrejewski
Data: 2022.09.22 14:24:22
+02'00'

Roman Fandrejewski

Zastępca Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

- 1) członkowie Kolegium w/m,
- 2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
- 3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:

Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel: (58) 301-86-45, fax: (58) 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl