



Warszawa, dnia 26 lutego 2015r.

MINISTERSTWO FINANSÓW  
DEPARTAMENT RACHUNKOWOŚCI  
I REWIZJI FINANSOWEJ

DR1.5101.8.2015

ZG ZOSP RP  
wpłynęło 5.03.14  
przebiegło 916  
L. dz. RP

Pan  
**Jerzy Maciak**  
Dyrektor  
Zarządu Wykonawczego ZOSP RP

ul. Oboźna 1  
00 – 340 Warszawa

*szanowny Panie Dyrektorze,*

W odpowiedzi na Państwa zapytanie (pismo z dnia 2 lutego b.r. znak: D/365/2015) dotyczące podjęcia przez organ zatwierdzający OSP decyzji w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej przedstawia następujące stanowisko.

Jednostkami mikro, w świetle nowelizacji ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.)<sup>1</sup> są jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1a tej ustawy, tj. m.in. stowarzyszenia nieprowadzące działalności gospodarczej, w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem wybranych uproszczeń określonych ustawą.

Jak wskazano w ww. piśmie dotychczas OSP, jako stowarzyszenia nieprowadzące działalności gospodarczej, prowadziły księgi rachunkowe w oparciu o uchylone na mocy ustawy nowelizującej przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej.

Założeniem powyższej nowelizacji ustawy o rachunkowości było utrzymanie dla jednostek wymienionych w ww. uchylonym rozporządzeniu (w tym stowarzyszeń nieprowadzących działalności gospodarczej) dotychczasowych uproszczeń dla tych jednostek (np. sporządzania uproszczonego sprawozdania finansowego, niestosowanie zasady ostrożnej wyceny oraz przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie rozdziałów 6 „Skonsolidowane sprawozdania

<sup>1</sup> wprowadzona ustawą z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1100), zwaną dalej ustawą nowelizującą

finansowe grupy kapitałowej” i 7 „Badanie, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych).

Sekwencja standardowego trybu podejmowania decyzji w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro powinna obejmować podjęcie przez organ zatwierdzający odrębnej uchwały, określającej zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań finansowych danej jednostki, w terminie umożliwiającym wdrożenie nowych zasad przez kierownika jednostki, odpowiedzialnego za jej rachunkowość. Jednakże, biorąc pod uwagę, że nowelizacja ustawy o rachunkowości została ogłoszona i weszła w życie w trakcie roku obrotowego OSP – naszym zdaniem – można wyjątkowo uznać, że podjęcie przez Walne Zebranie Członków OSP uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego sporządzonego w konwencji mikro w terminie statutowo przewidzianym dla odbycia walnego zebrania stanowi potwierdzenie wyrażenia zgody na stosowanie tej formy raportowania. Podstawowym celem unormowania zawartego w zdaniu końcowym art. 3 ust. 1a ustawy o rachunkowości było wyraźne wskazanie, że przyjęcie reżimu mikro w jednostce nie może nastąpić wbrew woli organu zatwierdzającego.

2 powołaniem

dyrektor Departamentu  
Rachunkowości i Komisji Finansowej

Joanna Dadacz