

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego

Na podstawie art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, 650 i 723) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się obowiązek badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, których sprawozdania nie podlegają takiemu badaniu zgodnie z przepisami o rachunkowości, jeżeli organizacje te:

- 1) realizują zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz
- 2) otrzymały w roku obrotowym łączną kwotę dotacji na realizację zadań określonych w pkt 1 w wysokości co najmniej 50 000 zł, oraz
- 3) osiągnęły w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3 000 000 zł.

2. Obowiązek badania, o którym mowa w ust. 1, dotyczy rocznych sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego sporządzanych za rok obrotowy następujący po roku, w którym organizacje te spełniły łącznie warunki określone w ust. 1.

§ 2. Do badań sprawozdań finansowych rozpoczętych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia²⁾.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. poz. 2852), które utraci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (Dz. U. poz. 1909 i 2371).

MINISTER FINANSÓW

**W porozumieniu:
PRZEWODNICZĄCY KOMITETU
DO SPRAW POŻYTKU
PUBLICZNEGO**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Potrzeba wydania nowego rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego*, zwanego dalej „rozporządzeniem”, wynika z faktu wejścia w życie w dniu 28 października 2017 r. ustawy z dnia 15 września 2017 r. *o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1909, z późn. zm.), na podstawie której został zmieniony art. 23 ust. 5 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn. zm.). Artykuł ten zawiera delegację fakultatywną do wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, rozporządzenia wprowadzającego obowiązek badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, których sprawozdania finansowe nie podlegają takiemu badaniu zgodnie z przepisami o rachunkowości.

II. Obecny stan prawny

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. *w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego* (Dz. U. poz. 2852) zostało wydane w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego i zachowuje moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie delegacji w brzmieniu nadanym ww. ustawą *o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego*, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy (28 październik 2018r.).

§ 1 ust. 1 określa kryteria, po spełnieniu których organizacje pożytku publicznego, których sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowemu badaniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.), mają obowiązek poddać swoje sprawozdania finansowe obowiązkowemu badaniu.

W chwili obecnej do poddania badaniu swoich sprawozdań finansowych zobowiązane są organizacje pożytku publicznego, dla których obowiązek badania nie wynika z ustawy o rachunkowości, a które spełniają następujące kryteria:

- 1) realizują zadania publiczne zleczone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego oraz
- 2) otrzymały w roku obrotowym łączną kwotę dotacji na realizację ww. zadań w wysokości co najmniej 50 000 zł oraz

3) osiągnęły w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3 000 000 zł.

§ 1 ust. 2 zdanie drugie rozporządzenia stanowi, iż badanie odbywa się z zastosowaniem przepisów o rachunkowości.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem rozporządzenia

Projekt rozporządzenia wykonuje delegację zawartą w art. 23 ust. 5 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Na jego podstawie minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, może wprowadzić obowiązek badania sprawozdań finansowych określonych organizacji pożytku publicznego, których sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania zgodnie z przepisami o rachunkowości.

W związku z utratą mocy dotychczasowego rozporządzenia oraz z uwagi na jego fakultatywny charakter, wystąpiono (w ramach prekonsultacji) do Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego oraz do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o opinię, czy istnieje potrzeba wydania nowego rozporządzenia regulującego powyższe kwestie. Stosownie do uzyskanego stanowiska z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, iż wydanie przedmiotowego rozporządzenia jest właściwym rozwiązaniem, został przygotowany niniejszy projekt.

Określone w **§ 1 ust. 1** projektu rozporządzenia kryteria do badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego nie uległy zmianie. W kwestii tej zostały przeprowadzone prekonsultacje z Przewodniczącym Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego oraz z Kancelarią Prezesa Rady Ministrów. Zgodnie z uzyskanymi informacjami odpowiednim rozstrzygnięciem jest utrzymanie obecnie obowiązujących wymogów dotyczących przedmiotowego badania.

W **§ 1 ust. 2** projektu rozporządzenia otrzymał nowe brzmienie poprzez wykreślenie zdania drugiego, z uwagi na fakt, że kwestie badania sprawozdań finansowych wynikają z przepisów ustawowych wskazanych w § 1 ust. 1 projektu.

§ 2 projektu rozporządzenia wprowadza przepis przejściowy określający, iż do badań sprawozdań finansowych rozpoczętych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 3 projektu określa termin wejścia w życie rozporządzenia po upływie 14 dni od dnia jego ogłoszenia.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania

krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Stosownie do § 27 ust. 4 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), nie jest konieczne przedstawienie projektu rozporządzenia organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu – celem uzyskania opinii dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe pod numerem 689.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa* oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. *Regulamin pracy Rady Ministrów* (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Zgodnie z art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. *Prawo przedsiębiorców* (Dz. U. poz. 646) zawarte w projekcie regulacje nie będą miały wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Piotr Nowak, Podsekretarz Stanu</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Joanna Dadacz, Dyrektor Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej 22 694 44 02, sekretariat.DR@mfnet.gov.pl</p> <p>Beata Bułhaków, Naczelnik Wydziału ds. Rachunkowości Jednostek Sektora Prywatnego, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej 22 694 44 16, Beata.Bulhakow@mfnet.gov.pl</p> | <p>Data sporządzenia</p> <p>8 czerwca 2018 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn. zm.)</p> <p>Nr 689</p> <p>w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

W dniu 28 października 2017 r. weszła w życie ustawa z dnia 15 września 2017 r. *o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego* (Dz. U. poz. 1909, z późn. zm.), na podstawie której został zmieniony art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn. zm.), zawierający delegację ustawową do wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, rozporządzenia wprowadzającego obowiązek badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, których sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowemu badaniu zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Nowelizacja ww. artykułu dotyczy organu, w porozumieniu z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych może wydać rozporządzenie w przedmiotowym zakresie. Zmiana polega na zastąpieniu „ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego“ „Przewodniczącym Komitetu”. Zgodnie z art. 47 ustawy *o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego* dotychczasowe przepisy wykonawcze zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie delegacji w brzmieniu nadanym ww. ustawą, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy (październik 2018 r.).

Wydanie przedmiotowego rozporządzenia wynika z potrzeby dostosowania jego postanowień do aktualnego stanu prawnego.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Celem wydania nowego rozporządzenia *w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego* jest dostosowanie jego postanowień do aktualnej sytuacji prawnej - rozporządzenie zostanie wydane w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do spraw Pożytku Publicznego.

Ponadto projekt rozporządzenia nadaje nowe brzmienie § 1 ust. 2 poprzez wykreślenie zdania drugiego – kwestie badania sprawozdań finansowych wynikają z przepisów ustawowych wskazanych w § 1 ust. 1 projektu.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

| Grupa | Wielkość | Źródło danych | Oddziaływanie |
|---------------------------------|----------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Organizacje pożytku publicznego | 500 OPP | Departament Społeczeństwa Obywatelskiego w | Zostanie utrzymany obowiązek poddawania badaniu przez biegłego rewidenta sprawozdań |

| | | | |
|--|--|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| | | Kancelarii Prezesa Rady Ministrów | finansowych organizacji pożytku publicznego. |
|--|--|-----------------------------------|-------------------------------------------------|

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt zostanie skierowany do konsultacji do organizacji pożytku publicznego wskazanych przez Departament Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów oraz do Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

| (ceny stałe z r.) | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------|--|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Łącznie (0-10) | |
| Dochody ogółem | | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |
| Wydatki ogółem | | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |
| Saldo ogółem | | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|---------------------|--|
| Źródła finansowania | |
|---------------------|--|

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wpłynie na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

| | | Skutki | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|---|---|---|---|----|----------------|--|
| Czas w latach od wejścia w życie zmian | | 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 | Łącznie (0-10) | |
| W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.) | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | | |

| | | |
|---------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | Projektowane regulacje nie będą miały wpływu na rodzinę, obywateli oraz gospodarstwa domowe. |
| | (dodaj/usuń) | |
| Niemierzalne | (dodaj/usuń) | |
| | (dodaj/usuń) | |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności). | <input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności. | <input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------|----------------------------------------------------------------|
| Omówienie wpływu | Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na wymienione obszary. |
|------------------|----------------------------------------------------------------|

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie **po upływie 14 dni od ogłoszenia.**

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Nie dotyczy

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak