

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 16 stycznia 1958 r.

**w sprawie biegłych księgowych uprawnionych do udziału w komisjach rewizyjnych przedsiębiorstw państwowych w roku 1958.**

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1950 r. w sprawie zakresu działania Ministra Finansów i zmiany zakresu działania Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Dz. U. z 1950 r. Nr 22, poz. 188 i z 1951 r. Nr 25, poz. 185) oraz na podstawie §§ 7 i 9 uchwały nr 332 Rady Ministrów z dnia 16 sierp-

nia 1957 r. w sprawie badania sprawozdań finansowych przedsiębiorstw państwowych działających według zasad rozrachunku gospodarczego (Monitor Polski Nr 73, poz. 438) zarządza się, co następuje:

### I. Przepisy ogólne

§ 1. Ilekroć w zarządzeniu użyto określenia:

- 1) „uchwała” — oznacza ono uchwałę nr 332 Rady Ministrów z dnia 16 sierpnia 1957 r. w sprawie badania sprawozdań finansowych przedsiębiorstw państwowych działających według zasad rozrachunku gospodarczego (Monitor Polski Nr 73, poz. 438);
- 2) „zarządzenie Ministra Finansów” — oznacza ono zarządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 1957 r. w sprawie składania, badania, przyjmowania i zatwierdzania sprawozdań finansowych (Monitor Polski Nr 73, poz. 443);
- 3) „biegły” — oznacza ono osobę wpisaną na listę biegłych-księgowych uprawnionych do udziału w komisjach rewizyjnych powoływanych zgodnie z § 3 uchwały;
- 4) „przedsiębiorstwo” — oznacza ono jednostki gospodarcze wymienione w § 1 uchwały.

### II. Lista biegłych

§ 2. 1. Na listę biegłych (§ 9 uchwały) uprawnionych w roku 1958 do udziału w komisjach rewizyjnych, powoływanych zgodnie z § 3 uchwały, mogą być wpisane osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje moralne oraz co najmniej następujące kwalifikacje zawodowe:

- 1) wykształcenie wyższe, 5-letni staż pracy w księgowości, w tym 2 lata pracy na stanowisku kierowniczym, lub
- 2) wykształcenie średnie, 8-letni staż pracy w księgowości, w tym 2 lata pracy na stanowisku kierowniczym.

Ponadto powinny to być osoby, które są lub były co najmniej do końca 1952 r. zatrudnione w jednostkach gospodarki uspołecznionej, w organach administracji państwowej, w wyższych szkołach ekonomicznych, bankach lub instytucjach finansowych.

2. W uzasadnionych przypadkach na listę biegłych mogą być wpisane osoby, które nie odpowiadają niektórym warunkom określonym w ust. 1, jeżeli ich kwalifikacje zawodowe i moralne gwarantują należyte wypełnianie obowiązków biegłego.

3. Wpis na listę biegłych może nastąpić na podstawie pisemnego wniosku:

- 1) właściwego ministra — w odniesieniu do osób aktualnie zatrudnionych w danym resorcie,
- 2) Zarządu Głównego lub zarządów oddziałów Stowarzyszenia Księgowych w Polsce — w odniesieniu do członków Stowarzyszenia.

4. Wpis na listę biegłych osób zatrudnionych w resorcie finansów może nastąpić na podstawie pisemnych wniosków prezesa Narodowego Banku Polskiego, dyrektorów banków i instytucji finansowych, kierowników wydziałów finansowych prezydów wojewódzkich rad narodowych oraz kierowników jednostek organizacyjnych Ministerstwa Finansów.

5. Podstawę umieszczenia kandydatów we wnioskach, o których mowa w ust. 3 i 4, powinno stanowić:

- 1) pisemne zgłoszenie przez zainteresowanego gotowości do podjęcia funkcji biegłego,
- 2) pisemna zgoda kierownika zakładu pracy (dyrektora przedsiębiorstwa, centralnego zarządu i innych) na całkowite zwalnianie kandydata od zajęć służbowych na okres czasu niezbędny do udziału w pracach co najmniej jednej komisji rewizyjnej w ciągu roku.

§ 3. Przed wpisaniem na listę biegły obowiązany jest złożyć pisemne przyrzeczenie treści następującej:

„Przyrzekam, że jako biegły księgowy, wpisany na urzędową listę biegłych uprawnionych do przeprowadzania bada-

nia sprawozdań finansowych przedsiębiorstw państwowych, pełnić będę powierzone mi funkcje z pełną świadomością ciążącej na mnie odpowiedzialności za fachowość, bezstronność i niezależność sądu oraz za dokładność przeprowadzanych przeze mnie badań i składanych orzeczeń. Stać będę zawsze na straży interesu społecznego i przyczynić się w najszerszym zakresie do wykrywania wszelkich nieprawidłowości i nadużyć”.

§ 4. 1. Listę biegłych ustala Minister Finansów.

2. Lista biegłych oraz wszelkie zmiany tej listy ogłaszane są w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów.

3. Osoby wpisane na listę biegłych otrzymują zaświadczenie według wzoru stanowiącego załącznik do zarządzenia.

§ 5. 1. Skreśleniu z listy biegłych (§ 2) podlegają osoby, które:

- 1) nie wykonują należycie swoich obowiązków w komisjach rewizyjnych w sposób określony w § 9,
- 2) zostały skazane prawomocnym wyrokiem sądowym w postępowaniu karnym,
- 3) zostały zwolnione w trybie dyscyplinarnym z dotychczasowego stałego miejsca pracy,
- 4) postępowaniem swoim podważają dobre imię biegłego.

2. Skreślenie z listy biegłych może nastąpić z urzędu lub na podstawie pisemnego wniosku osób, które mogą stwierdzić okoliczności omówione w ustępie poprzednim, a przede wszystkim:

- 1) osób i instytucji, o których mowa w § 2 ust. 3 i 4,
- 2) osób powołujących komisje rewizyjne (§ 3 uchwały) w odniesieniu do biegłych, którzy uczestniczyli w tych komisjach,
- 3) kierownika zakładu pracy, w którym biegły ma lub miał stałe zatrudnienie.

3. O zamiarze skreślenia biegłego z urzędu jak również o wniosku skreślenia z listy biegłych Ministerstwo Finansów zawiadamia biegłego, któremu przysługuje prawo złożenia na piśmie wyjaśnień w ciągu 14 dni od daty otrzymania zawiadomienia.

4. Biegły może zażądać na piśmie skreślenia go z listy biegłych. Żądanie biegłego nie wymaga uzasadnienia.

5. Decyzję o skreśleniu z listy biegłych wydaje Minister Finansów. Decyzja ta jest ostateczna. Decyzja ta podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów.

6. Minister Finansów może zawiesić prawa biegłego do udziału w komisjach rewizyjnych w przypadku, gdy okoliczności uzasadniają jego skreślenie z listy są szczególnej wagi, a ich ostateczne ustalenie wymaga przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego. Decyzja Ministra Finansów ma swój skutek z dniem doręczenia jej na piśmie osobom zainteresowanym. Decyzja ta podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów.

7. Skreślenie z listy biegłych, dokonane z przyczyn omówionych w ust. 1, nie wyklucza możliwości pociągnięcia do odpowiedzialności sądowej biegłego, który naruszy swe obowiązki w sposób szczególnie rażący.

### III. Powołanie biegłego do komisji rewizyjnej

§ 6. 1. Powołanie biegłego do komisji rewizyjnej następuje na podstawie pisemnego zaproszenia dokonanego przez osobę powołującą komisję rewizyjną (§ 3 i § 6 uchwały). Przyjęcie przez biegłego zaproszenia jest równoznaczne z zawarciem umowy o dzieło.

2. Szczegółowe zadania biegłego (§ 8), miejsce i termin wykonania umowy, wysokość wynagrodzenia i sposób jego wypłaty oraz skutki niewykonania umowy powinny być określone w zaproszeniu.

§ 7. Biegłym w komisji rewizyjnej nie może być:

- 1) pracownik przedsiębiorstwa, dla którego dana komisja jest powołana,

- 2) pracownik organu sprawującego nadzór nad działalnością przedsiębiorstwa, dla którego powołuje się daną komisję,
- 3) pracownik organu finansowego i banku w rozumieniu § 2 zarządzenia Ministra Finansów.

#### IV. Zadania biegłego oraz sposób i środki ich wykonania

§ 8. 1. Zadania biegłego powołanego do komisji rewizyjnej obejmują:

- 1) zbadanie sprawozdania finansowego przedsiębiorstwa w zakresie ustalonym w § 4 ust. 1 zarządzenia Ministra Finansów, sporządzenie pisemnego orzeczenia według wymagań ustalonych w § 13 oraz doręczenie jego przewodniczącemu komisji rewizyjnej w terminie ustalonym w umowie (§ 6),
- 2) udział w pozostałych pracach komisji.

2. Strony mogą określić obok zadań omówionych w ustępie poprzednim również inne zadania biegłego.

§ 9. 1. Biegły powołany do komisji rewizyjnej obowiązany jest wykonać zadania określone w § 8 z należytą starannością i bezstronnością, opierać ustalenia i wnioski zawarte w orzeczeniu na obowiązujących przepisach prawnych i ogólnie przyjętych zasadach rachunkowości oraz wydawać orzeczenia według swej najlepszej wiedzy i sumienia.

2. Badanie sprawozdania finansowego biegły powinien przeprowadzić metodą, która według jego przekonania zapewnia niewątpliwą i wyczerpującą opinię o badanym sprawozdaniu.

§ 10. 1. Biegły może stwierdzić w orzeczeniu okoliczności, które wynikają:

- 1) z faktów i dokumentów osobiście przez niego ustalonych i zbadanych lub
- 2) z pisemnych opinii i oświadczeń osób nie będących pracownikami przedsiębiorstwa, którego sprawozdanie finansowe podlega badaniu, co nie zwalnia jednak biegłego od odpowiedzialności za treść jego orzeczenia i za przestrzeganie wymagań ustalonych w § 9 ust. 1.

2. W razie przyjęcia za podstawę orzeczenia niektórych tylko faktów lub dokumentów albo pisemnych opinii osób trzecich biegły winien zamieścić o tym szczegółową wzmiankę w orzeczeniu.

3. Biegły obowiązany jest zgromadzić przy pomocy obserwacji własnej i oświadczeń osób trzecich taki materiał uzupełniający, bez pomocy którego sformułowanie jasnego i wyczerpującego orzeczenia nie byłoby możliwe.

4. Biegłego obowiązuje przestrzeganie tajemnicy w odniesieniu do wszelkich spraw uznanych w przedsiębiorstwie za poufne lub tajne zarówno w okresie, w którym jest wpisany na listę, jak i po wykreśleniu go z tej listy. Odnośne części orzeczenia powinny być opracowane oddzielnie jako dokumenty poufne lub tajne.

§ 11. 1. Biegły ma prawo:

- 1) żądać informacji i wyjaśnień ustnych i pisemnych niezbędnych do wykonania zleconych mu zadań,
- 2) żądać udostępnienia mu na miejscu wszelkich dokumentów, urządzeń ewidencji księgowej, operatywnej i statystycznej oraz zapewnienia niezbędnej pomocy ze strony pracowników do wykonania prac technicznych,
- 3) wstępu do pomieszczeń na terenie przedsiębiorstwa, przeprowadzania badań i prób, jakie w jego przekonaniu są konieczne do wykonania zleconych mu zadań.

2. W przypadkach uzasadnionych koniecznością zabezpieczenia tajemnicy państwowej prawa biegłego określone w ustępie poprzednim w pkt 3 mogą być ograniczone.

§ 12. 1. Jeżeli ktokolwiek utrudnia lub uniemożliwia biegłemu wykonywanie jego zadań albo czyni próby wpływania na treść jego orzeczenia, biegły powinien zawiadomić o tym pisemnie przewodniczącego komisji rewizyjnej i wstrzymać dalsze prace do czasu usunięcia tych przeszkód.

2. Przerwa w pracy biegłego, powstała z przyczyn określonych w ustępie poprzednim, powoduje odpowiednie przesunięcie terminu wykonania umowy. Biegły powinien omówić w orzeczeniu (§ 13) przyczyny i czas trwania przerwy w jego pracy.

3. Przerwa w pracy jednego biegłego jest równoznaczna z przerwą w pracy wszystkich biegłych biorących udział w jednej komisji rewizyjnej.

4. W razie ujawnienia w toku badań czynów przestępczych dokonanych w przedsiębiorstwie biegły obowiązany jest niezwłocznie zabezpieczyć dowody rzeczowe i zawiadomić pisemnie o tym przewodniczącego komisji rewizyjnej. Biegły powinien omówić w orzeczeniu ujawnione przestępstwa i zabezpieczone dowody rzeczowe.

§ 13. 1. Wyniki badania sprawozdania finansowego biegły przedstawia w orzeczeniu, które powinno zawierać:

- 1) określenie osoby powołującej komisję rewizyjną oraz daty i miejsca zawarcia umowy (§ 6),
- 2) określenie miejsca i czasu wykonania zadań objętych umową,
- 3) wyszczególnienie materiału dowodowego objętego badaniem,
- 4) określenie materiałów uzupełniających, o których mowa w § 10 ust. 3,
- 5) określenie metody stosowanej do wykonania całości zadania lub poszczególnych jego części (np. do badania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego),
- 6) omówienie istotnych ustaleń dotyczących poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego oraz innych zagadnień objętych badaniem,
- 7) wnioski określające rodzaj niezbędnych poprawek sprawozdania finansowego oraz sposób ich dokonania,
- 8) wniosek końcowy, dotyczący sprawozdania finansowego,
- 9) inne ustalenia i informacje (np. przewidziane w § 8 ust. 1, pkt 2 i ust. 2, § 12 ust. 2 i 4),
- 10) wykaz załączników do orzeczenia,
- 11) określenie miejsca i daty sporządzenia orzeczenia oraz podpis biegłego.

2. W razie gdy w komisji rewizyjnej bierze udział kilku biegłych, sporządzają oni jedno wspólne orzeczenie.

3. Biegły sporządza orzeczenie co najmniej w trzech egzemplarzach, o ile umowa nie przewiduje większej ilości egzemplarzy, i składa je przewodniczącemu komisji rewizyjnej.

4. Orzeczenie biegłego powinno być dołączone do protokołu komisji rewizyjnej i stanowi jego integralną część.

5. Na sprawozdaniu finansowym, którego dotyczy orzeczenie, biegły powinien zamieścić własnoręczną, podpisaną przez siebie adnotację treści następującej: „Badalem w czasie od . . . . . do . . . . .”.

6. Biegły powinien umieścić swój podpis na wszystkich dokumentach i urządzeniach ewidencji, które były objęte jego badaniem.

§ 14. 1. Zgodnie z § 6 zarządzenia Ministra Finansów biegły podpisuje protokół komisji rewizyjnej wspólnie z pozostałymi jej członkami.

2. Biegły dołącza do protokołu swą odrębną opinię w razie sprzeciwu w odniesieniu do postanowień protokołu w przedmiocie nie objętym jego orzeczeniem. W razie gdy protokół zawiera postanowienia niezgodne z orzeczeniem biegłego, nie dołącza on odrębnej opinii lecz przy podpisie wyszczególnia sprzeczne z sobą postanowienia protokołu i orzeczenia.

#### V. Przepis końcowy

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: *T. Dietrich*

Załącznik do zarządzenia Ministra  
 Finansów z dnia 16 stycznia 1958.  
 (poz. 42).

Ważność zaświadczenia przedłuża się do  
 dnia . . . . . 19 . . . r.

m.p. . . . .  
 Dyrektor Departamentu

---

Ważność zaświadczenia przedłuża się do  
 dnia . . . . . 19 . . . r.

m.p. . . . .  
 Dyrektor Departamentu

---

Ważność zaświadczenia przedłuża się do  
 dnia . . . . . 19 . . . r.

m.p. . . . .  
 Dyrektor Departamentu

(Strona 4)

**ZASWIADCZENIE**

nr . . . . .

**o wpisaniu na listę  
 biegłych księgowych**

(Strona 1)

Ministerstwo Finansów  
 Departament Księgowości  
 zaświadcza niniejszym, że Ob. . . . .  
 . . . . .  
 (nazwisko)  
 . . . . .  
 imię (imiona)  
 ur. dnia . . . . . 1 . . . r.  
 dowód osobisty nr . . . . .  
 został wpisany dnia . . . . .  
 na listę biegłych pod nr, . . . . .  
 Warszawa, dnia . . . . .  
 m. p. . . . .  
 Dyrektor Departamentu

(Strona 2)

Ob. . . . .  
 jest uprawniony do badania sprawozdań fi-  
 nansowych przedsiębiorstw państwowych  
 działających według zasad rozrachunku go-  
 spodarczego zgodnie z przepisami § 9  
 uchwały nr 332 Rady Ministrów z dnia  
 16 sierpnia 1957 r. w sprawie badania spr-  
 wozdań finansowych przedsiębiorstw pań-  
 stwowych działających według zasad roz-  
 rachunku gospodarczego (Monitor Polski  
 Nr 73, poz. 438).

Zaświadczenie jest ważne do dnia . . .  
 . . . . . 19 . . . r.

(Strona 3)