

# Dyscyplina finansów publicznych – jak się uchronić przed odpowiedzialnością

**Magdalena Grotkiewicz**



# Podstawa prawna

## USTAWA

z dnia 17 grudnia 2004 r.

**o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych**

**(j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1484)**

# Kto i kiedy odpowiada za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

( art. 4 ustawy o odpowiedzialności )

## Art. 4 - odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych podlegają (z zastrzeżeniem art. 4a):

- 1) **osoby wchodzące w skład organu wykonującego budżet lub plan finansowy** jednostki sektora finansów publicznych albo organu zarządzającego podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne, lub zarządzającego mieniem tych jednostek lub podmiotów;
- 2) **kierownicy jednostek** sektora finansów publicznych;
- 3) **pracownicy jednostek** sektora finansów publicznych lub inne osoby, którym odrębną ustawą lub na jej podstawie powierzono wykonywanie obowiązków w takiej jednostce, których niewykonanie lub nienależyte wykonanie stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych, z zastrzeżeniem ust. 2;
- 4) **osoby wykonujące w imieniu podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne**, czynności związane z wykorzystaniem tych środków lub dysponowaniem tymi środkami.

## Art. 4a - zakres podmiotowy odpowiedzialności za nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami unijnymi lub zagranicznymi

Odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 13 podlegają:

- 1) osoby zobowiązane lub upoważnione do działania w imieniu podmiotu, któremu odrębną ustawą lub na jej podstawie albo na podstawie umowy lub w drodze porozumienia powierzono określone zadania związane z realizacją programu finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) lub innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zwanych dalej "środkami unijnymi lub zagranicznymi,,;

## **Art. 4a - zakres podmiotowy odpowiedzialności za nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami unijnymi lub zagranicznymi**

- 2)** osoby zobowiązane do realizacji projektu finansowanego z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, którym przekazano środki publiczne przeznaczone na realizację tego projektu lub które wykorzystują takie środki;
  
- 3)** osoby zobowiązane lub upoważnione do działania w imieniu podmiotu zobowiązanego do realizacji projektu finansowanego z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, któremu przekazano środki publiczne przeznaczone na realizację tego projektu lub który wykorzystuje takie środki.

## UWAGA!!

Odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych co do zasady nie podlegają jednostki organizacyjne ani ich organy, lecz osoby kierujące tymi jednostkami lub wchodzące w skład organów tych jednostek.

## Kierownik jednostki odpowiada za:

- całość gospodarki finansowej jednostki,
- zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- zapewnienie warunków niezbędnych do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- sporządzenie sprawozdania finansowego,
- sporządzenie sprawozdań budżetowych,
- przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

## WYJĄTEK

**Obowiązki z zakresu gospodarki finansowej jednostki mającej siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej można przenieść na kierownika innej jednostki, wskazanej przez ministra właściwego ds. zagranicznych (art. 53 ust. 3 i 4 uofp).**

**Obowiązki z zakresu gospodarki finansowej, rachunkowości i sprawozdawczości można przenieść na kierownika samorządowego centrum usług wspólnych (art. 53 ust. 5 uofp).**

Orzeczenie GKO z 18 lipca 2016 r., sygn. Akt DF1.4800.27.2016

*Co do zasady kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej prowadzonej przez jednostkę. Odpowiedzialność ta ciąży niezależnie od wykonywania poszczególnych czynności przez podległych mu pracowników i jest powiązana z uprawnieniami o charakterze nadzorczym. Kierownik jednostki zawsze jest uprawniony i obowiązany do dokonywania czynności w imieniu jednostki i do kontroli, czy czynność ta odpowiada przepisom prawa. (...) Faktem oczywistym jest to, iż w strukturach jednostek jej kierownik nie działa w każdej sprawie osobiście, ale posiada wydzielone kompetencje do podejmowania decyzji, przyjmując na siebie ryzyko nieprawidłowych działań na wcześniejszych etapach jej przygotowania.*



Orzeczenie GKO z 10 listopada 2016 r., sygn. akt BDF1.4800.49.2016

*Odpowiedzialność kierownika jednostki sektora finansów publicznych za nieprawidłowości występujące w tej jednostce nie jest tożsama z odpowiedzialnością osób, które bezpośrednio spowodowały ich wystąpienie. Kierownik jednostki za błędy popełnione przez pracowników odpowiada osobiście. Może natomiast zastosować wobec pracowników przewidziane prawem pracy sankcje służbowe.*



## Czy można wyłączyć odpowiedzialność kierownika jednostki?

Tak...

gdy określone obowiązki z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki oraz z zakresu udzielania zamówień publicznych zostały przez kierownika jednostki przypisane pracownikom jednostki.

Wtedy za nieprawidłowe wykonanie bądź niewykonanie tych obowiązków będą odpowiadali ci pracownicy

Wyrok WSA z 14 maja 2012 r., sygn. akt WSA/Wa 216/12

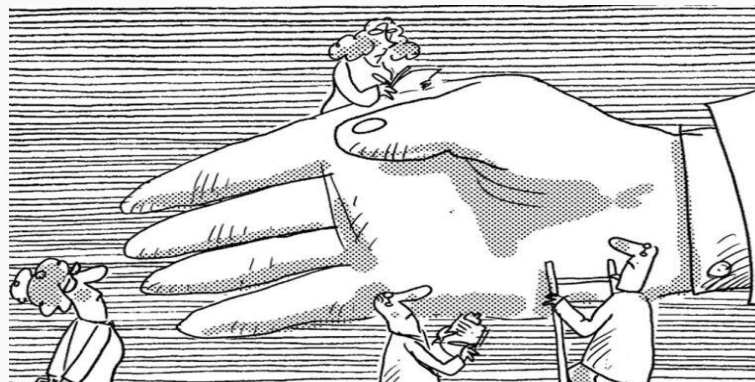
*Kierownik jednostki nie wyzbywa się odpowiedzialności w zakresie kontroli zarządczej przez upoważnienie pracowników tej jednostki do czynności w zakresie kontroli zarządczej. Kierownik jednostki, nawet gdy skutecznie przekazuje określone uprawnienia i obowiązki swoim pracownikom, to nie wyzbywa się odpowiedzialności za brak kontroli zarządczej. Przeciwna teza byłaby sprzeczna z obowiązującymi przepisami i prowadziła do wniosku, że kierownik jednostki może tak ukształtować regulaminy i upoważnienia w jednostce, że za nic nie będzie ponosił odpowiedzialności.*



# Pracownicy jednostki sektora finansów publicznych

Kto jest pracownikiem....

Pracownicy jednostek sektora finansów publicznych ponoszą odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wtedy, gdy odrębną ustawą lub na jej podstawie powierzono im wykonywanie obowiązków, których niewykonanie lub nienależyte wykonanie stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych.



# Powierzenie obowiązków

Powierzenie obowiązków pracownikowi jest fakultatywne tzn. zależy od decyzji kierownika jednostki.

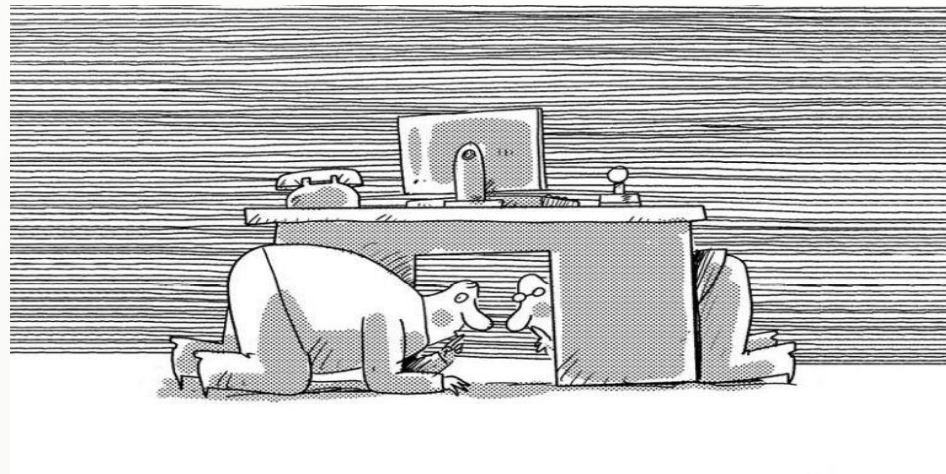
Kierownik jednostki dowolnie wybiera komu powierzy obowiązki, jednak – zgodnie z orzecznictwem – pracownik powinien spełniać określone wymagania:

- wiedza
- doświadczenie.



Orzeczenie GKO z 3 października 2013 r., sygn. akt BDF1/4900/73/77-80/13

*Kierownik jednostki, jak również osoba, której powierzono w określonym obszarze obowiązki kierownika jednostki, powinni znać przepisy prawa dotyczące gospodarki finansowej kierowanej jednostki i je prawidłowo stosować.*



## Powierzenie obowiązków musi być skuteczne

w trybie i formie określonej przepisami ustawowymi oraz w taki sposób, że **nie ma żadnych wątpliwości, komu, od kiedy i w jakim zakresie zostały one powierzone.**

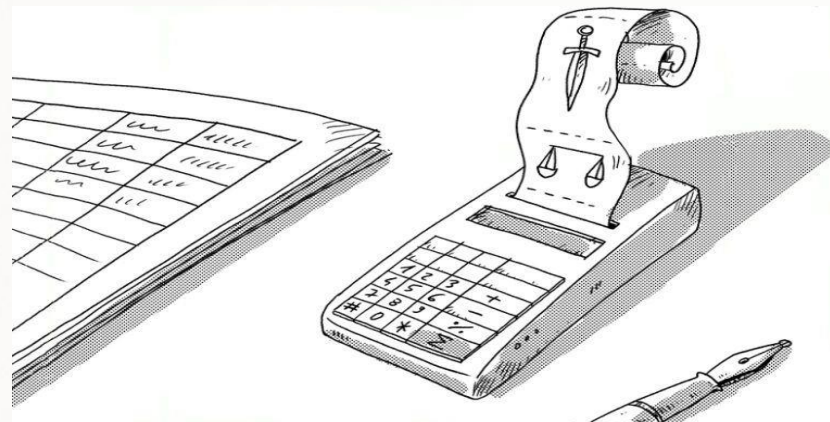
Skuteczne powierzenie obowiązków pracownikowi jednostki wyłącza odpowiedzialność kierownika jednostki za niewykonanie lub niewłaściwe wykonanie tych obowiązków.

Nie wyklucza jednak całkowicie odpowiedzialności kierownika jednostki za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Może on ponieść ewentualnie odpowiedzialność za niewykonanie lub niewłaściwe wykonanie obowiązków z zakresu kontroli zarządczej za czyny wymienione w art. 18c ustawy o dyscyplinie finansów publicznych.

## Obowiązki, których kierownik nie może przekazać innym pracownikom:

- zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- zapewnienia funkcjonowania w jednostce audytu wewnętrznego,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury.



## Polecenie przełożonego a dyscyplina

Czy zawsze należy wykonywać polecenia przełożonego?

Odpowiedzialność mogą ponieść także na skutek wykonania polecenia wydanego przez:

- przełożonego,
- kierownika jednostki,
- dysponenta środków publicznych,
- organu założycielskiego,
- organu nadzorującego.

## Art. 29 ustawy o odpowiedzialności

1. Osoba, która naruszyła dyscyplinę finansów publicznych wskutek wykonania polecenia przełożonego albo kierownika jednostki, albo dysponenta środków publicznych, organu nadzorującego lub organu założycielskiego, nie ponosi odpowiedzialności, jeżeli przed wykonaniem polecenia zgłosiła pisemnie zastrzeżenie i, pomimo tego zastrzeżenia, otrzymała pisemne potwierdzenie wykonania polecenia albo polecenie nie zostało odwołane albo zmienione. W tym przypadku odpowiedzialność ponosi osoba, która podpisała się pod pisemnym poleceniem wykonania polecenia, a przy braku takiego dokumentu - osoba, która wydała polecenie.
2. Osoba, która naruszyła dyscyplinę finansów publicznych wskutek wykonania uchwały organu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1, nie ponosi odpowiedzialności, jeżeli przed wykonaniem uchwały zgłosiła pisemnie zastrzeżenie i pomimo tego zastrzeżenia otrzymała pisemne potwierdzenie wykonania uchwały lub uchwała nie została uchylona albo zmieniona; w tym przypadku odpowiedzialność ponosi każdy z członków organu, który podpisał się pod pisemnym potwierdzeniem wykonania uchwały, a w razie braku takiego dokumentu - każdy z członków organu, który nie zgłosił sprzeciwu do uchwały, która nie została uchylona albo zmieniona.

## **Pracownik ten nie będzie ponosił odpowiedzialności wtedy, gdy:**

- 1)** przed wykonaniem polecenia (uchwały zawierającej takie polecenie) zgłosił pisemne zastrzeżenia,
- 2)** mimo tych zastrzeżeń otrzymał pisemne potwierdzenie wykonania polecenia (uchwały) albo polecenie (uchwała) nie zostało zmienione lub odwołane.

DOŁĄCZ DO SZKOLENIA  
**PEŁNOWYMIAROWEGO**

# Środki trwałe w księgach rachunkowych jednostek budżetowych w 2025/2026 roku – trzydniowy kurs online

**Weź udział w szkoleniu i zyskaj:**

- certyfikat
- dostęp do nagrania
- możliwość zadawania pytań po szkoleniu

Z kodem **KURS** zyskasz 10% zniżki!  
Tylko przez 48h!



DOŁĄCZ DO SZKOLENIA  
**PEŁNOWYMIAROWEGO**

## Profesjonalny księgowy w JST i jednostkach podległych – kurs 4-dniowy

**Weź udział w szkoleniu i zyskaj:**

- certyfikat
- dostęp do nagrania
- możliwość zadawania pytań po szkoleniu

Z kodem **KURS** zyskasz 10% zniżki!  
Tylko przez 48h!



**Dziękujemy za uwagę  
i zapraszamy do kontaktu!**

 71 321 56 41

 [biuro@centrumverte.pl](mailto:biuro@centrumverte.pl)

 [www.centrumverte.pl](http://www.centrumverte.pl)

