Art. 54. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Ust. 2. Głównym księgowym, z zastrzeżeniem ust. 9, może być osoba, która:  
1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, chyba że odrębne ustawy uzależniają zatrudnienie w jednostce sektora finansów publicznych od posiadania obywatelstwa polskiego;  
2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw  
publicznych;  
3) nie była prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe;  
4) posiada znajomość języka polskiego w mowie i piśmie w zakresie koniecznym do wykonywania obowiązków głównego księgowego;  
5) spełnia jeden z poniższych warunków:  
a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,  
b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną  
i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,  
c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych  
przepisów,  
d) posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia  
ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do  
usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane na podstawie  
odrębnych przepisów.