

Warszawa, dnia 27 stycznia 2022 r.

Poz. 5

**ZARZĄDZENIE NR 4
KOMENDANTA GŁÓWNEGO STRAŻY GRANICZNEJ**

z dnia 27 stycznia 2022 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w Komendzie
Główniej Straży Granicznej**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) zarządza się, co następuje:

§ 1. w zarządzeniu nr 99 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w Komendzie Głównej Straży Granicznej (Dz. Urz. KGSG poz. 97, z 2016 r. poz. 98, z 2018 r. poz. 51 oraz z 2020 r. poz. 26) w załączniku nr 3 wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Szczegółowy sposób i formy realizacji procedur wnikających z instrukcji, o której mowa w ust. 1, w trybie pracy zdalnej zostanie ustalona na wniosek głównego księgowego KGSG przez Dyrektora BF KGSG po uzgodnieniu z kierownikiem jednostki.”;

2) w § 23:

a) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Listy płac podlegają rejestracji w rejestrze wykonanych dokumentów w Wydziale Płac BF KGSG.”;

b) po ust. 10 dodaje się ust. 10a i 10b w brzmieniu:

„10a. Rejestr, o którym mowa w ust. 10, podlega rejestracji w kancelarii Biura Ochrony Informacji KGSG.

10b. Za prowadzenie rejestru, o którym mowa w ust. 10, odpowiada pracownik wyznaczony przez Naczelnika Wydziału Płac BF KGSG.”;

3) w § 45:

a) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Dowody księgowe zewnętrzne obce, otrzymane od kontrahentów, należy zarejestrować celem ujęcia na koncie rozrachunków w BF KGSG w terminie 3 dni roboczych od dnia ich wpływu, nie później niż do trzeciego dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego dowód dotyczy, a dowody otrzymane po tym terminie należy zaliczyć do bieżącego miesiąca sprawozdawczego”;

b) po ust. 5 dodaje się ust. 5a – 5c w brzmieniu:

„5a. Dowody księgowe zewnętrzne obce, otrzymane od kontrahentów na przełomie roku (po 31 grudnia), należy zarejestrować celem ujęcia na koncie rozrachunków w BF KGSG roku ubiegłego, niezależnie od terminu zapłaty, w tym:

- 1) do sprawozdań budżetowych miesięcznych za grudzień ujmuje się należności i zobowiązania, które wpłyną do 10 stycznia roku następnego;
- 2) do sprawozdań budżetowych rocznych ujmuje się należności i zobowiązania, które wpłyną do 25 stycznia roku następnego;
- 3) do sprawozdań finansowych ujmuje się należności i zobowiązania, które wpłyną do 31 stycznia roku następnego.

5b. Dowody, o których mowa w ust. 5 oraz 5a, powinny posiadać określoną pozycję analityczną wydatków budżetowych.

5c. Terminy określone w ust. 5 i 5a nie mają zastosowania w przypadku ich określenia przez dysponenta wyższego stopnia.”,

c) w ust. 9 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) innych okoliczności i danych istotnych dla operacji gospodarczej w tym także realizacji czynności, o których mowa w ust. 3.”;

4) po § 47 dodaje się § 47a w brzmieniu:

„§ 47a. 1. W przypadku faktur, obejmujących dostawy towarów lub usług dla których obowiązany do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca, komórka zaopatrująca dokonuje naliczenia tego podatku.

2. Komórka zaopatrująca realizująca zakup sporządza notę uznaniową obejmującą podatek. Kwotę podatku należy zaokrąglić do pełnych złotych zgodnie z zasadami dotyczącymi rozliczania podatku.

3. Nota księgowa podlega sprawdzeniu i akceptacji zgodnie z zasadami przyjętymi dla dowodów księgowych dotyczących wydatków.

4. Nota księgowa podlega przekazaniu do BF KGSG wraz z oryginałem faktury stanowiącej podstawę naliczenia podatku.

5. Podatek stanowi koszt zakupu a wydatek z tytułu podatku jest kwalifikowany zgodnie z klasyfikacją analityczną wydatku podstawowego (wartość netto).”;

5) w § 48 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zatwierdzenie dowodu księgowego przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną - nie później niż w dniu płatności;”;

6) w § 54 dodaje się ust. 5a - 5c w brzmieniu:

„5a. W przypadku gdy dowód księgowy dotyczy operacji gospodarczej, o wartości netto nie przewyższającej kwoty 130.000 zł, rozpoczętej nie wcześniej niż dnia 01.01.2021 r. klauzulę, o której mowa w ust. 4, zamieszcza się na odwrocie dowodu księgowego w brzmieniu:

"W związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy

Prawo zamówień publicznych

zakup nie podlega ustawie.

wniosek nr*

zamówienie nr*

umowa nr* (kontynuacja)

.....

(data) (podpis) (pieczęć imienna)

* - właściwe wypełnić."

5b. W przypadku gdy dowód księgowy dotyczy operacji gospodarczej związanej z zakupem dokumentów publicznych, rozpoczętej nie wcześniej niż dnia 01.01.2021 r., na odwrocie dowodu księgowego zamieszcza się klauzulę, o której mowa w ust. 4 w brzmieniu:

"W związku z art. 11 ust. 4 pkt 1
ustawy Prawo zamówień publicznych
zakup nie podlega ustawie.
wniosek nr*
zamówienie nr*
umowa nr* (kontynuacja)
.....
(data) (podpis) (pieczęć imienna)
* - właściwe wypełnić."

5c. W przypadku gdy dowód księgowy dotyczy operacji gospodarczej z dziedziny obronności i bezpieczeństwa, którego wartość jest równa lub przekraczająca progi unijne, realizowanych od dnia 01.01.2021 r. klauzulę, o której mowa w ust. 4, zamieszcza się na odwrocie dowodu księgowego w brzmieniu:

"W związku z art. 2 ust. 1 pkt 3
ustawy Prawo zamówień publicznych
zakup nie podlega ustawie.
wniosek nr*
zamówienie nr*
umowa nr* (kontynuacja)
.....
(data) (podpis) (pieczęć imienna)
*- właściwe wypełnić.";

7) § 63 otrzymuje brzmienie:

„63. 1. Za prawidłowe ustalanie należności w KGSG odpowiadają właściwi merytorycznie kierownicy komórek organizacyjnych, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Naliczania kwoty należności z tytułu kar umownych związanych z realizacją umów i zamówień dokonuje BF KGSG.

3. Właściwe merytorycznie komórki zaopatrujące przekazują do BF KGSG dane niezbędne do naliczenia kar w terminie umożliwiającym dokonanie potrącenia z należnych płatności na rzecz wykonawcy umowy lub zamówienia, a w przypadku naliczania kar z tytułu przyczyn, które wystąpiły po dokonaniu zapłaty na rzecz wykonawcy za przedmiot umowy lub zamówienia niezwłocznie po ich wystąpieniu, lecz nie później niż w terminie umożliwiającym dokonanie potrącenia z ustanowionych zabezpieczeń z tytułu gwarancji lub rękojmi, w przypadkach gdy te zabezpieczenia występują.

4. Dane, o których mowa w ust. 3, są przekazywane pisemnie zgodnie z arkuszem realizacji umowy i obejmują w szczególności:

- 1) nr umowy lub zamówienia;
- 2) czas (ilość) opóźnienia;
- 3) jednostkę miary opóźnienia;
- 4) imię, nazwisko, datę oraz podpis osoby sporządzającej dane o których mowa w ust. 3;
- 5) imię, nazwisko, datę oraz podpis osoby akceptującej dane o których mowa w ust. 3.

5. W umowach należy zamieszczać zapis o upoważnieniu KGSG do potrącenia kar umownych z płatności jakie będą dokonywane na rzecz wykonawcy umowy.”;

8) § 65 otrzymuje brzmienie:

„65. W stosunku do podmiotów, które nie wywiązały się z obowiązku terminowej zapłaty należności, naliczane są przez BF KGSG odsetki ustawowe za opóźnienie.”.

§ 2. Przepisy zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do ewidencji zdarzeń i sprawozdań finansowych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2021 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Komendant Główny Straży Granicznej

gen. dyw. SG Tomasz Praga