

Warszawa, dnia 24 maja 2022 r.

Poz. 20

**ZARZĄDZENIE Nr 40
SZEFA AGENCJI BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO**

z dnia 24 maja 2022 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia szczególnych zasad rachunkowości
w Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego**

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 30 Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego z dnia 15 lipca 2021 r. w sprawie ustalenia szczególnych zasad rachunkowości w Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego w załączniku nr 4 wprowadza się następujące zmiany:

1) sekcja Konto 214 – „Rozrachunki z BGK” otrzymuje brzmienie:

"Konto 214 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami dotyczących wydatków finansowanych ze środków europejskich dysponenta, z rachunku Ministerstwa Finansów.

Na stronie Wn konta 214 ujmuje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 214 prowadzona jest według kontrahentów oraz realizowanych projektów.

Typowe zapisy konta 214

<i>Strona Wn</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Spłata zobowiązania przez BGK na podstawie zlecenia płatności.....	227
(zapis równoległy Ma 970)	
2. Spłata zobowiązania z otrzymanej zaliczki z BGK.....	138
3. Rozliczenie wydatków poniesionych kartą służbową.....	240

<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Faktura za dostawy i usługi w części regulowanej ze środków europejskich.....	761
(zapis równoległy Wn 970)	
2. Zakup pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ze środków europejskich.....	300
3. Roboty i usługi wykonane przez kontrahentów w związku z prowadzoną inwestycją w części finansowanej z budżetu środków ...europejskich..080".	

2) sekcja Konto 217 – „Zwroty dotyczące budżetu środków europejskich” otrzymuje brzmienie:

"Konto 217 służy do ewidencji zwrotu wydatków dotyczących płatności z budżetu środków europejskich z poprzednich lat budżetowych, wykazywanych w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-28UE oraz zwrotu wydatków dotyczących płatności z bieżącego roku, przy czym zwrot dotyczy tytułu innego niż należność główna np. kary umowne, odsetki, itp.

Na stronie Wn konta 217 ujmuje się zwrot wydatków przekazany na rachunek płatności w BGK.

Na koniec roku saldo konta 217 przenosi się na konto 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 217 prowadzona jest według realizowanych projektów.

<u>Typowe zapisy konta 217</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zwrot środków do BGK.....		138
<i>Strona Ma</i>	...	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeniesienie salda Wn na koniec roku.....		800".

3) sekcja Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” otrzymuje brzmienie:

"Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań na konto 800 oraz zwroty do BGK niewykorzystanych środków pobranych na zaliczki lub wynikające z korekt opłaconych faktur.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;

2) realizacja zlecenia płatności przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

<u>Typowe zapisy konta 227</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań.....		800
2. Zwroty do BGK z tytułu pobranych zaliczek.....		138
3. Zwroty do BGK niewykorzystanych środków wynikające z korekt opłaconych faktur.....		138
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków europejskich na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów.....		138
2. Potwierdzenie uregulowania zobowiązania wobec wykonawcy na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności.....		214
3. Potwierdzenie rozliczenia wydatków poniesionych kartą służbową na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności.....		240".

4) sekcja Konto 991 – „Zwroty wydatków z lat ubiegłych dotyczące projektów” otrzymuje brzmienie:

"Konto 991 służy do ewidencji zwrotu wydatków kwalifikowalnych zakwestionowanych przez organy kontrolne krajowe lub europejskie w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zwrot wydatków z lat ubiegłych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według lat, poszczególnych projektów oraz w układzie rodzajowym wydatków.

Na koniec roku obrotowego konto wykazuje saldo Wn.

<u>Typowe zapisy konta 991</u>		
<i>Strona Wn</i>		
1. Wartość zwróconych wydatków".		

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2022 r.

**Szef
Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego**

plk Krzysztof Waclawek