

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 4 lipca 1951 r.

w sprawie obowiązku okresowego uzgadniania rozliczeń regulowanych w trybie inkasa bankowego oraz rachunków operacyjnego i kredytów.

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 8 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. R. P. z 1950 r. Nr 22, poz. 188 i z 1951 r. Nr 25 poz. 185) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy zarządzenia niniejszego dotyczą przedsiębiorstw uspołecznionych, działających na zasadach rozrachunku gospodarczego i obowiązanych do sporządzania sprawozdawczości finansowej na podstawie zarządzeń Przewodniczącego Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego w sprawie sprawozdawczości statystycznej na rok 1951.

§ 2. Przedsiębiorstwa określone w § 1 obowiązane są uzgadniać okresowo salda następujących kont z właściwymi oddziałami banków finansujących:

- 1) rachunek operacyjny,
- 2) rachunki kredytów obrotowych,
- 3) zobowiązania regulowane w trybie inkasa bankowego (faktury dostawców złożone do inkasa),
- 4) należności regulowane w trybie inkasa bankowego (faktury własne oddane do inkasa).

§ 3. 1. Salda kont, wymienionych w § 2 pkt 1 i 2, uzgadniać należy bieżąco, a co najmniej na ultimo każdego miesiąca, przy czym podstawą zapisów na rachunku operacyjnym i rachunkach kredytów bankowych mogą być wyłącznie awizy bankowe.

2. Salda zobowiązań, regulowanych w trybie inkasa bankowego, powinny być uzgadniane z oddziałem banku finansującego w okresach kwartalnych, a po raz pierwszy na dzień 30 września 1951 r.

3. Fakt uzgodnienia potwierdzi oddział banku finansującego na piśmie. Przedsiębiorstwa obowiązane są dołączać potwierdzenie uzgodnienia do każdego bilansu kwartalnego, poczynając od bilansu za III kwartał 1951 r.

§ 4. Analogicznie przedsiębiorstwa powinny uzgadniać co kwartał stan należności regulowanych w trybie inkasa bankowego przez odbiorców, a po raz pierwszy na dzień 31 grudnia 1951 r. Potwierdzenie uzgodnienia dołączyć należy do bilansu rocznego za rok 1951.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: K. Dąbrowski