

660

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 28 maja 1952 r.

w sprawie obowiązku okresowego uzgadniania przez inwestorów zapisów księgowych w zakresie finansowania inwestycji z bankami finansującymi inwestycje.

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 niniejszego zarządzenia dotyczą wszystkich inwestorów bezpośrednich oraz jednostek pełniących funkcje inwestorów bezpośrednich, zwanych w dalszym ciągu „inwestorami”.

§ 2. Zapisy księgowe w zakresie finansowania inwestycji mogą być dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów (dowodów) bankowych.

§ 3. Inwestorzy obowiązani są uzgadniać z bankami zapisy księgowe w zakresie finansowania inwestycji, dotyczące środków uruchamianych w ramach poszczególnych planów pokrycia finansowego inwestycji.

Uzgodnienie to powinno również uwzględnić rozgraniczenie środków planów pokrycia finansowego inwestycji poszczególnych lat.

§ 4. 1. Uzgodnienie zapisów księgowych w zakresie finansowania inwestycji powinno być dokonywane przez inwestorów co najmniej raz na kwartał według stanu na koniec każdego kwartału.

2. Inwestorzy obowiązani są do przedłożenia bankowi najpóźniej w ciągu dni 14 po upływie każdego kwartału kalendarzowego wykazu uzgodnionych stanów kont dotyczących finansowania inwestycji w celu uzyskania potwierdzenia zgodności.

3. Fakt uzgodnienia stanów kont, o których mowa w ust. 2, bank stwierdza przez wniesienie klauzuli: „uzgodniono dnia.....” i złożenie podpisu.

4. Odpisy potwierdzeń zgodności stanów księgowych powinni inwestorzy dołączać do sprawozdań finansowych za dany okres.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia. Jednocześnie traci moc zarządzenie Ministra Finansów z dnia 12 listopada 1951 r. w sprawie obowiązku okresowego uzgadniania przez inwestorów zapisów księgowych w zakresie finansowania inwestycji z bankami

finansującymi inwestycje (Monitor Polski Nr A-95 poz. 1324).

Minister Finansów: *K. Dąbrowski*