

## 1325

## OKÓLNIK MINISTRA FINANSÓW

z dnia 13 września 1952 r.

w sprawie księgowości w zakresie wykonania szczegółowych preliminarzy środków specjalnych przeznaczonych na inwestycje pozalimitowe i na cele nieinwestycyjne.

## Wyjaśnienia ogólne.

1. Użyte w niniejszym okólniku skróty nazw aktów prawnych oznaczają:

- a) „przep. o rach. budż.” — przepisy o rachunkowości budżetowej stanowiące załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 1951 r. (Monitor Polski Nr A-101, poz. 1477),
- b) „zarządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 1951 r.” — zarządzenie Ministra Finansów z dnia

12 grudnia 1951 r. w sprawie pozabudżetowych środków specjalnych na finansowanie inwestycji (Monitor Polski z 1952 r. Nr A-1, poz. 22),

- c) „instrukcja Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r.” — instrukcja Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r. w sprawie planowania budżetowego w zakresie środków specjalnych, pochodzących z obowiązkowych świadczeń w naturze na niektóre cele publiczne, oraz w sprawie wykony-

wania preliminarzy tych środków (Monitor Polski Nr A-44, poz. 632).

2. Okólnik normuje zasady prowadzenia księgowości wykonania szczegółowych jednostkowych preliminarzy środków specjalnych na inwestycje pozalimitowe i na cele nieinwestycyjne, pochodzące ze źródeł wymienionych w § 1 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 1951 r.

3. W zakresie księgowości wykonania preliminarzy środków specjalnych, wymienionych w ust. 2, mają zastosowanie odpowiednie postanowienia przep. o rach. budż., odnoszące się do księgowości środków specjalnych z uwzględnieniem zasad ustalonych w niniejszym okólniku.

#### **Księgowość syntetyczna**

(zapisy na kontach księgi „dziennik główna”).

4. Dochody uzyskane w formie przelewów środków pieniężnych z rachunku akumulacyjnego księguje się (na podstawie dowodu bankowego) w ciężar (Wn) konta 07 i na dobro (Ma) konta 79. Tak samo księguje się inne dochody pieniężne.

5. Dochody uzyskane w formie faktycznie wykonanych świadczeń w naturze księguje się na podstawie zestawień wykonanych świadczeń (ust. 45 instrukcji Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r.):

- a) praca, usługi — w ciężar konta 41 i na dobro konta 79;
- b) materiały oddane do zużycia, co znajdzie swój wyraz w odpowiedniej adnotacji na wykazie dostarczonych świadczeń w naturze, księguje się w ciężar odpowiedniego konta kosztów (nakładów) i na dobro konta 41.

6. Wykonane świadczenia w naturze, zgłoszone do banku finansującego inwestycje (ust. 47 instrukcji Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r.), księguje się na koncie 07 dwustronnie: w ciężar konta — jako akumulację środków własnych i na dobro konta — jako wypłaty.

#### **Księgowość analityczna.**

7. Kontrolę kasowego i faktycznego wykonania preliminarzy dochodów środków specjalnych (ust. 2 okólnika) prowadzi się na kartach kontowych wzór Nr 11 do § 57 przep. o rach. budż.

8. Karty kontowe wzór Nr 11 prowadzi się odrębnie dla każdego rodzaju dochodów według podziału przewidzianego w klasyfikacji dochodów środków specjalnych, ustalonej w ust. 39 i 42 instrukcji Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r.

9. Karty kontowe wzór Nr 11, prowadzone dla kontroli wykonania preliminarzy dochodów, są kontami szczegółowymi do konta 07 i konta 79 planu kont dla jednostek budżetowych (załącznik Nr 1 bądź Nr 4 do przep. o rach. budż.). Na każdej karcie prowadzi się dwa konta: odrębne konto dla kontroli kasowego wykonania planu dochodów, oznaczone symbolem 07, i odrębne konto dla kontroli faktycznego wykonania planu dochodów, oznaczone symbolem 79.

10. Kontrolę kasowego i faktycznego wykonania planu wydatków prowadzi się na zasadach ogólnych na kartach rozchodów wzór Nr 15 do § 57 przep. o rach. budż., zakładanych odrębnie dla każdego paragrafu klasyfikacji wydatków środków specjalnych, ustalonej dla danego typu środków (ust. 39 i 42 instrukcji Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r.).

11. Jednostki budżetowe, posiadające więcej niż jeden rachunek bieżący środków specjalnych, prowadzą kontrolę ogólnych obrotów na poszczególnych rachunkach na kartach kontowych wzór Nr 11 do § 57 przep. o rach. budż. Karty kontowe prowadzone w znaczeniu kont rachunków bankowych są kontami szczegółowymi do konta 07.

#### **Księgowość uproszczona.**

12. Jednostki budżetowe stosujące księgowość uproszczoną prowadzą:

- a) księgowość syntetyczną — w dziennikach obrotów wzór Nr 12 do § 57 przep. o rach. budż., zakładanych odrębnie dla każdego rachunku bankowego,
- b) księgowość analityczną — według zasad ustalonych w ust. 7—10 niniejszego okólnika.

#### **Sprawozdawczość.**

13. W zakresie sprawozdawczości obowiązują postanowienia przepisów o rachunkowości budżetowej.

Minister Finansów: K. Dąbrowski