

148

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 28 grudnia 1953 r.

w sprawie sprawozdawczości finansowej z działalności inwestycyjnej.

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 7 i 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. z 1950 r. Nr 22, poz. 188 i z 1951 r. Nr 25, poz. 185) oraz w związku z uchwałą nr 196 Prezydium Rządu z dnia 22 marca 1952 r. w sprawie programu prac statystyczno-sprawozdawczych (Monitor Polski Nr A-28, poz. 410) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przy sporządzaniu kwartalnych sprawozdań finansowych z działalności inwestycyjnej należy stosować zasady ustalone w instrukcji, stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1954 r.

Minister Finansów: *T. Dietrich*

Załącznik do zarządzenia Ministra
Finansów z dnia 28 grudnia 1953 r.
(poz. 148).

INSTRUKCJA W SPRAWIE SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

R o z d z i a ł I.

Cel i ogólne zasady sprawozdawczości finansowej z działalności inwestycyjnej.

§ 1. 1. Celem sprawozdawczości finansowej z działalności inwestycyjnej jest dostarczenie zainteresowanym organom administracji państwowej i instytucjom danych liczbowych o:

- 1) działalności inwestorów w zakresie inwestycji;
- 2) wykonaniu planów sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji.

2. Dane te powinny stanowić podstawę do:

- 1) kontrolowania działalności inwestycyjnej inwestorów przez jednostki nadrzędne, organy finansowe i banki;
- 2) podejmowania przez właściwe organy administracji państwowej i instytucje decyzji, zmierzających do usunięcia ujawnionych błędów i trudności, hamujących prawidłowy przebieg realizacji i finansowania inwestycji, oraz
- 3) opracowywania planów inwestycyjnych i planów sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji na następne okresy.

§ 2. 1. Sprawozdawczość finansowa obejmuje działalność inwestycyjną:

- 1) jednostek, zakładów i przedsiębiorstw budżetowych;
- 2) instytucji, organizacji oraz stowarzyszeń społecznych i kulturalno-oświatowych, które korzystają z dotacji budżetowych na inwestycje;
- 3) działających na zasadach rozrachunku gospodarczego samodzielnie bilansujących:
 - a) państwowych przedsiębiorstw i zakładów,
 - b) jednostek nadzoru inwestycyjnego,
 - c) central spółdzielczo-państwowych oraz podległych im jednostek, objętych sprawozdawczością finansową przewidzianą w instrukcjach Głównego Urzędu Statystycznego dla przedsiębiorstw państwowych,
 - d) banków oraz zakładów ubezpieczeń osobowych i rzeczowych,
 - e) spółek prawa cywilnego lub handlowego, w których państwo lub osoby prawne prawa publicznego posiadają udział w wysokości przekraczającej 50% kapitału zakładowego,
 - f) przedsiębiorstw pod przymusowym zarządem państwowym.

Jednostki, zakłady i przedsiębiorstwa budżetowe uwzględniają w swych sprawozdaniach działalność inwestycyjną należących do nich gospodarstw pomocniczych.

2. Jednostki, wymienione w ust. 1, które nie prowadzą działalności inwestycyjnej, zwolnione są od składania sprawozdań przewidzianych w instrukcji. Natomiast w stosunku do nie inwestujących jednostek, wymienionych w ust. 1 pkt 3, jednostki nadrzędne czerpać będą z ich bieżącej sprawozdawczości finansowej dane, dotyczące wygospodarowanej i zakumulowanej amortyzacji, przewidziane w dziale II (część C) „Sprawozdania finansowego z działalności inwestycyjnej” (wzór FI-1).

3. Sprawozdawczość finansowa z działalności inwestycyjnej central spółdzielczych i podległych im spółdzielni oraz spółdzielni nie zrzeszonych zostanie uregulowana odrębnie.

§ 3. Jednostki wymienione w § 2 ust. 1 obowiązane są do sporządzania sprawozdawczości finansowej z działalności inwestycyjnej w zakresie:

- 1) inwestycji scentralizowanych limitowych;
- 2) inwestycji nie scentralizowanych limitowych i poza-limitowych.

§ 4. Sprawozdania finansowe z działalności inwestycyjnej sporządzane są raz na kwartał według wzorów i w sposób określony w niniejszej instrukcji, przy czym instytucje, organizacje oraz stowarzyszenia społeczne i kulturalno-oświatowe sporządzają sprawozdania finansowe z uwzględnieniem swej odrębnej organizacji finansowo-rachunkowej (obieg sprawozdań tych organizacji ustala § 14 ust. 2).

R o z d z i a ł II.

Jednostki sprawozdawcze i ich obowiązki.

§ 5. 1. Rozróżnia się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) sprawozdania podstawowe;
- 2) sprawozdania zbiorcze.

2. Sprawozdania podstawowe sporządzają jednostki wymienione w § 2 ust. 1, będące inwestorami bezpośrednimi.

3. Sprawozdania zbiorcze sporządzają jednostki wymienione w §§ 7 i 8 na podstawie sprawozdań jednostek podległych.

§ 6. 1. W sprawozdaniach podstawowych sumy otwartych (uruchomionych) kredytów budżetowych, kredytów bankowych, ogólna suma akumulacji środków własnych (wraz z amortyzacją scentralizowaną i amortyzacją własną) oraz ogólna suma wypłaconych środków na finansowanie inwestycji powinny być zgodne z danymi właściwego oddziału banku finansującego inwestycje. Uzgodnienie następuje na podstawie przesyłanych bieżąco inwestorowi zawiadomień banku o stanach rachunków finansowania i akumulacji i powinno być potwierdzone stemplem banku na wszystkich egzemplarzach sprawozdania.

2. Oddziały Narodowego Banku Polskiego potwierdzają — w odniesieniu do inwestycji nie scentralizowanych limitowych — sprawozdania finansowanych przez siebie przedsiębiorstw łącznie z potwierdzeniem zgodności sald rachunków rozliczeniowych, bieżących i pozyczkowych.

3. Dane dotyczące inwestycji nie scentralizowanych limitowych zawarte w sprawozdaniach jednostek budżetowych finansowanych przez oddziały Narodowego Banku Polskiego, powinny być zgodne z danymi sprawozdań tych jednostek o wydatkach budżetowych, potwierdzanych przez oddziały Narodowego Banku Polskiego w

myśl przepisów o rachunkowości budżetowej. Sprawozdania podstawowe jednostek budżetowych nie podlegają w zakresie inwestycji nie scentralizowanych limitowych odrębnemu uzgadnianiu z Narodowym Bankiem Polskim.

§ 7. 1. Inwestorzy bezpośredni, których inwestycje powiązane są z budżetem centralnym, przesyłają sprawozdania podstawowe właściwym dysponentom wyższego szczebla, którzy zatwierdzili ich jednostkowe plany sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji, oraz innym odbiorcom wymienionym w załączniku nr 5 do instrukcji.

2. Dysponenci II stopnia oraz dysponenci główni — w odniesieniu do sprawozdań inwestorów bezpośrednich, bezpośrednio im podległych oraz sprawozdań z własnej działalności inwestycyjnej — sporządzają na podstawie sprawozdań podstawowych sprawozdania zbiorcze dla każdego rozdziału budżetowego oddzielnie, a ponadto w zakresie gospodarki narodowej — odrębnie dla każdego działu narodowego planu gospodarczego, oddzielnie dla jednostek działających według zasad rozrachunku gospodarczego i oddzielnie dla jednostek budżetowych. Dysponenci II stopnia przesyłają sprawozdania zbiorcze odbiorcom wymienionym w załączniku nr 5 do instrukcji.

3. Dysponenci główni na podstawie sprawozdań otrzymanych od dysponentów II stopnia, sprawozdań inwestorów bezpośrednio im podległych oraz sprawozdań z własnej działalności inwestycyjnej sporządzają sprawozdania zbiorcze. Sprawozdania te sporządzane są oddzielnie dla każdego działu budżetowego. Jeżeli w danym dziale występują jednostki na rozrachunku gospodarczym i jednostki budżetowe, wówczas w ramach danego działu są sporządzane dwa sprawozdania zbiorcze: jedno dotyczące jednostek na rozrachunku gospodarczym, drugie dotyczące jednostek budżetowych. Sprawozdania zbiorcze dotyczące jednostek budżetowych obejmują również dane dotyczące inwestycji organizacji oraz stowarzyszeń społecznych i kulturalno-oświatowych korzystających z dotacji budżetowych na inwestycje. W zakresie działu „Gospodarka narodowa” są sporządzane odrębne sprawozdania dla jednostek na rozrachunku gospodarczym i odrębne sprawozdania dla jednostek budżetowych — oddzielnie w ramach każdego działu narodowego planu gospodarczego.

§ 8. 1. Inwestorzy bezpośredni, których inwestycje powiązane są z budżetami terenowymi, przesyłają sprawozdania podstawowe dysponentom wyższego szczebla (inwestorzy bezpośredni podlegli prezydentom rad narodowych miast nie stanowiących powiatów — swym prezydentom), oddziałom banków finansujących inwestycje i jednostkom nadrzędnym w przypadku, gdy jednostki te nie są równocześnie dla inwestorów bezpośrednich dysponentami wyższego szczebla.

2. Dysponenci wyższego szczebla na podstawie podstawowych sprawozdań jednostek podległych i własnych sporządzają sprawozdania zbiorcze dla każdego rozdziału budżetowego oddzielnie. Wydziały fachowe prezydentów wojewódzkich rad narodowych (Rad Narodowych w m. st. Warszawie i m. Łodzi) do swych sprawozdań zbiorczych włączają sprawozdania zbiorcze wojewódzkich rządów, dotyczące przedsiębiorstw powiązanych z jednostkowym budżetem wojewódzkim. Sprawozdania zbiorcze dysponenci wyższego szczebla (wydziały fachowe) przesyłają wydziałom finansowym swego prezydium.

3. Prezydium rad narodowych miast nie stanowiących powiatów sporządzają na podstawie sprawozdań podstawowych podległych inwestorów oraz własnych sprawozdań podstawowych sprawozdania zbiorcze w sposób określony w ust. 2 i przesyłają je wydziałom finansowym prezydentów powiatowych rad narodowych.

4. Wydziały finansowe prezydentów powiatowych rad narodowych sporządzają na podstawie sprawozdań otrzymanych od wydziałów fachowych oraz od prezydentów rad narodowych niższego stopnia zbiorcze sprawozdania w zakresie zbiorczego budżetu powiatu oddzielnie dla każdego rozdziału budżetowego i przesyłają je odbiorcom wymienionym w załączniku nr 5 do instrukcji.

5. Wydziały finansowe prezydentów wojewódzkich rad narodowych (Rad Narodowych w m. st. Warszawie i m. Łodzi) sporządzają na podstawie sprawozdań otrzymanych od wydziałów fachowych oraz od wydziałów finansowych prezydentów rad narodowych niższego stopnia zbiorcze sprawozdania w zakresie zbiorczego budżetu województwa odrębnie dla każdej części, a w ramach części — dla każdego działu budżetowego, przesyłając je odbiorcom wymienionym w załączniku nr 5 do instrukcji. Wydziały finansowe prezydentów wojewódzkich rad narodowych (Rad Narodowych w m. st. Warszawie i m. Łodzi) sporządzają ponadto, jeśli tego zażądają właściwe ministerstwa (urzędy centralne), w dwóch egzemplarzach odrębne sprawozdania w zakresie zbiorczego budżetu województwa dla każdego rozdziału budżetowego, załączając je do zbiorczych sprawozdań, przekazywanych odpowiedniemu wydziałowi fachowemu prezydium wojewódzkiej rady narodowej, a dotyczących w zakresie zbiorczego budżetu województwa odpowiednich części i działów budżetowych. W tych przypadkach wydziały fachowe prezydentów wojewódzkich rad narodowych (Rad Narodowych w m. st. Warszawie i m. Łodzi) załączają po 1 egzemplarzu sprawozdań dotyczących poszczególnych rozdziałów budżetowych do przesyłanych ministerstwu (urzędowi centralnemu) sprawozdań dotyczących danej części i działu budżetowego.

6. Ponadto wydziały, dysponujące środkami dla spółdzielni produkcyjnych i indywidualnych rolników, sporządzają zestawienia wypłacanych środków, załączając je do sprawozdań podstawowych i zbiorczych, wymienionych w ustępach poprzednich.

§ 9. Sprawozdania zbiorcze jednostek, posiadających rachunki amortyzacji scentralizowanej, powinny być zgodne z danymi właściwych oddziałów banku finansującego inwestycje w zakresie pozostałości na tych rachunkach. Uzgodnienie następuje w trybie przewidzianym w § 6.

§ 10. Jednostki sporządzające sprawozdania zbiorcze powinny poddać kontroli i analizie otrzymane od jednostek podległych sprawozdania. Kontrola otrzymanych sprawozdań powinna polegać na zbadaniu ich terminowości, kompletności, zupełności i prawidłowości. W przypadku zauważonych błędów i niedokładności w sprawozdaniach jednostek podległych należy spowodować, by jednostki te przesyłały sprostowania wszystkim odbiorcom sprawozdań. Analiza materiałów sprawozdawczych powinna iść w kierunku wyciągnięcia wniosków, zmierzających do usprawnienia działalności inwestycyjnej i jej finansowania oraz do właściwego jej zaplanowania na następne okresy.

§ 11. Sprawozdania zbiorcze powinny być kompletne, tj. opracowane na podstawie sprawozdań wszystkich jednostek sprawozdawczych objętych ewidencją jednostki nadrzędnej. Dane w sprawozdaniach zbiorczych, dotyczące zarówno wielkości „planowanych” jak i „wykonanych”, powinny być zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostek podległych z uwzględnieniem poprawek formalnych, dokonanych przez jednostkę nadrzędną, i sprostowań, o których mowa w § 10. Jednak sumę wykorzystanego kredytu budżetowego na inwestycje scentralizowane limitowe ustala się w sprawozdaniach zbiorczych w wysokości różnicy między łączną kwotą sum finansowania, wykazanych w sprawozdaniach jednostek podległych, a łączną kwotą wykazanych w tych sprawozdaniach, zakumulowanych na te inwestycje, środków własnych inwestorów (różne środki własne, środki pochodzące z amortyzacji własnej i pochodzące z redystrybucji amortyzacji scentralizowanej). W przypadku zmiany ilości jednostek sprawozdawczych w porównaniu z okresem poprzednim należy w sprawozdaniu zbiorczym podać odpowiednie omówienie.

§ 12. Banki finansujące inwestycje w ramach swych zadań kontrolnych uprawnione są do badania prawdziwości i prawidłowości sporządzania sprawozdań oraz do żądania skorygowania przez jednostki sprawozdawcze stwierdzonych błędów.

§ 13. W sprawozdawczości finansowej z działalności inwestycyjnej obowiązują definicje i ustalenia zawarte:

- 1) we właściwych instrukcjach Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego, dotyczących sporządzania planów inwestycyjnych;
- 2) we właściwych instrukcjach Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie sprawozdawczości finansowej (bilansowej) — w odniesieniu do jednostek sprawozdawczych, objętych tymi instrukcjami;
- 3) w przepisach o analitycznej księgowości inwestycyjnej;
- 4) w przepisach o rachunkowości budżetowej — w odniesieniu do jednostek, przedsiębiorstw i zakładów budżetowych;
- 5) we właściwych przepisach o organizacji finansowo-rachunkowej instytucji, organizacji oraz stowarzyszeń społecznych i kulturalno-oświatowych.

§ 14. 1. Sprawozdania finansowe z działalności inwestycyjnej powinny być sporządzane według wzoru FI-1, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji (w zakresie jednostek na rozrachunku gospodarczym) i nr 3 (w zakresie jednostek budżetowych oraz instytucji, organizacji i stowarzyszeń społecznych i kulturalno-oświato-

wych). Sprawozdania te należy sporządzić według wytycznych zawartych w objaśnieniach objętych załącznikami nr 2 (dla jednostek działających według zasad rozrachunku gospodarczego) lub nr 4 (dla jednostek budżetowych) w ilości, w terminach i według rozdziałników, podanych w wykazie, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszej instrukcji.

2. Instytucje, organizacje oraz stowarzyszenia społeczne i kulturalno-oświatowe obowiązane są przysyłać sprawozdania finansowe z działalności inwestycyjnej urzędowi centralnym i resortom, przydzielającym im środki budżetowe, w ilości egzemplarzy i w terminach, które powinien ustalić właściwy resort lub urząd centralny odrębnymi przepisami, tak by sprawozdania finansowe omawianych organizacji mogły być ujęte w jego zbiorczym sprawozdaniu.

3. W odniesieniu do sprawozdań za IV kwartał przesuwa się terminy podane w wykazie, stanowiącym załącznik nr 5, o 30 dni.

R o z d z i a ł III.

Przepisy końcowe.

§ 15. Za niewykonanie bądź niewłaściwe wykonanie obowiązków sprawozdawczych nałożonych niniejszą instrukcją jednostki sprawozdawcze będą pociągnięte do odpowiedzialności stosownie do obowiązujących przepisów w sprawie sprawozdawczości statystycznej, finansowej lub budżetowej.

§ 16. Pierwsze sprawozdanie z działalności inwestycyjnej powinno być opracowane w sposób przewidziany w niniejszej instrukcji za IV kwartał 1953 r.

§ 17. W przypadkach gdyby sporządzanie przez jednostki budżetowe sprawozdawczości finansowej z działalności inwestycyjnej na zasadach określonych w niniejszej instrukcji natrafiało na poważne trudności, właściwi ministrowie (kierownicy urzędów centralnych) są uprawnieni do złożenia Ministrowi Finansów uzasadnionych wniosków o przejściowe zwolnienie podległych im jednostek budżetowych od obowiązków ustalonych w instrukcji. W przypadku uwzględnienia takich wniosków Minister Finansów ustali dla odpowiednich jednostek budżetowych odrębne zasady sprawozdawczości z wykonania planów sfinansowania inwestycji.

§ 18. Przepisy niniejszej instrukcji nie dotyczą prezydiów gminnych rad narodowych.

(Strona 1)

Załączniki do instrukcji w sprawie
sprawozdawczości finansowej z dzia-
łalności inwestycyjnej.
Załącznik nr 1

(nazwa i adres jednostki sprawozdawczej)		WZOR FI-1 SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ według stanu na koniec ... kwartału 195... r.		Do:	
Sprawozdanie jednostkowe-zbiorcze**)				budżet	
Ilość jednostek objętych sprawozdaniem				część	
				dział	
				rozdział	
				nr tytułu*)	

Dział I. Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej

(w tysiącach złotych)

Lp.	A k t y w a	I n w e s t y c j e					Lp.	P a s y w a	I n w e s t y c j e										
		scen- tralizo- wane limitowe	nie scen- tralizo- wane limitowe	pozali- mito- we	ogółem	ogółem			scen- tralizo- wane limitowe	nie scen- tralizo- wane limitowe	pozali- mito- we	ogółem	ogółem						
		stan na 1.1. 195... r.	koniec okresu 1.1. 195... r.	stan na 1.1. 195... r.	koniec okresu 1.1. 195... r.	stan na 1.1. 195... r.	koniec okresu 1.1. 195... r.	stan na 1.1. 195... r.	koniec okresu 1.1. 195... r.	stan na 1.1. 195... r.	koniec okresu 1.1. 195... r.	stan na 1.1. 195... r.	koniec okresu 1.1. 195... r.	stan na 1.1. 195... r.	koniec okresu 1.1. 195... r.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Inwestycje rozpoczęte Roboty i dostawy nie fa- kturowane Inwestycje zakończone Razem 1+2+3									1	2								
2										1	Finansowanie inwestycji								
3										2	Fundusze na inwestycje	X							
4										3	Kredyty bankowe na in- westycje		X						
5										4	Dostawy w zakresie in- westycji			X					
6	1) Rachunek bankowy środ- ków na inwestycje 2) Materiały na inwestycje: a) materiały b) wymagające montażu maszyn i urządzeń technicznych oraz ich części 3) Zaliczki na inwestycje 4) Inne aktywa 5) Przefinansowanie Razem 4 do 9	X		X		X				5	Zobowiązania z tytułu ro- bót i dostaw nie faktu- rowanych								
7										6	Inne pasywa								
8										7	Sumy do refundacji								
9										8	Razem 1 do 7								
10																			

Dane uzupełniające

	Wartość		Wartość
A. Planowane w roku bieżącym:			
a) inwestycje nie scentralizowane limitowe		1	Różne środki własne nie przełane na rachunek inwestora w banku
b) nie rozdzielone limity na inwestycje nie scentralizowane limitowe		2	Dostawy importowe niezgodne z planem
c) inwestycje pozalimitowe		3	Inne inwestycje niezgodne z planem
		4	Inwestycje ustrzyżwane
		5	Inwestycje zakończone w bieżącym roku według planu
B. Kredyty budżetowe na inwestycje nie scentralizowane limitowe otrzymane od pożyczki roku:			
a) dla inwestorów bezpośrednich		6	Zmiany limitów inwestycji scentralizowanych
b) nie rozdzielone			limitych:
c) razem a+b			a) zwiększenie
			b) zmniejszenie

*) Wypełnia się tylko w sprawozda-
niach jednostkowych.
**) Niepotrzebne skreślić.

(Strona 2) **Dział II. Wykazanie planu finansowania (pokrycia finansowego) inwestycji scentralizowanych limitowych** (w tysiącach złotych)

Lp.	A. Źródła finansowania inwestycji	P l a n		F i n a n s o w a n i e			B. Elementy zapotrzebowania środków finansowych	P l a n		
		roczny	od początku roku	od początku roku	%	Lp.		roczny	od początku roku bądź stan	
1	2	3	4	5	6	7	8	1	3	4
1	Różne środki własne w tym: obowiązkowe świadczenia ludności							1		
2	Amortyzacja własna							2		
3	Amortyzacja scentralizowana									
4	Kredyt budżetowy									
5	Razem 1 do 4									
6	Kredyty bankowe w tym: a) antycypacyjne b) inne	X		X						
7	Razem 5+6	X		X						
<p>C. Inne dane</p> <p>1 <i>Amortyzacja przedsiębiorstw na inwestycje</i></p> <p>2 Nadpłaty lub niedopłaty amortyzacji z ubiegłego roku</p> <p>3 Wygospodarowanie amortyzacji bieżącego roku</p> <p>4 Przelewy za rok bieżący i z tytułu niedopłat roku ubiegłego: a) na rachunek własny inwestora b) na rachunek amortyzacji scentralizowanej c) do budżetu</p> <p>5 Otrzymane sumy z tytułu nadpłat roku ubiegłego</p> <p>6 Stan (2±1-3+4)</p> <p><i>Rachunek amortyzacji scentralizowanej</i></p> <p>1 Wpłaty do budżetu</p> <p>2 Stan</p>										
<p>Wykonanie (stan) od początku roku</p> <p>3</p>										
<p><i>Potwierdzenie oddziału banku finansującego inwestycje</i></p> <p>Kwoty, dotyczące otrzymanych (uruchomionych) kredytów budżetowych, akumulacji i wypłat środków inwestycyjnych, stanu rachunku bankowego środków na inwestycje oraz kredytów inwestycyjnych, wykazane w sprawozdaniu, zgodne są z księgowością banku.</p> <p>....., dnia 195... r. stempel podpis</p> <p><i>Potwierdzenie oddziału Narodowego Banku Polskiego</i></p> <p>Kwoty, dotyczące kredytów budżetowych (środków) i finansowania inwestycji nie scentralizowanych limitowych, finansowanych przez Narodowy Bank Polski, wykazane w sprawozdaniu, są zgodne z księgowością Banku.</p> <p>....., dnia 195... r. stempel podpis</p> <p>....., dnia 195... r.</p> <p>data sporządzenia sprawozdania</p> <p>główny księgowy dyrektor — kierownik jednostki sporządzającej sprawozdanie</p>										

**OBJAŚNIENIA DO „SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ” DLA JEDNOSTEK
DZIAŁAJĄCYCH WEDŁUG ZASAD ROZRACHUNKU GOSPODARCZEGO**

D z i a ł I.

Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej.

U w a g i o g ó l n e.

Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej stanowi bilans wszystkich aktywów i pasywów, związanych z działalnością inwestycyjną. Pozycje aktywów 1 — 9 powinny równać się pozycjom pasywów 1 — 7.

Rubryki 3 i 4 dotyczą działalności związanej z inwestycjami scentralizowanymi limitowymi.

Rubryki 5 i 6 dotyczą działalności związanej z inwestycjami nie scentralizowanymi limitowymi.

Rubryki 7 i 8 dotyczą działalności związanej z inwestycjami pozalimitowymi.

A k t y w a.

Pozycja 1 „Inwestycje rozpoczęte” wypełniana jest dla poszczególnych rodzajów inwestycji na podstawie analitycznej kartoteki nakładów inwestycyjnych, prowadzonej do konta „Inwestycje rozpoczęte” (011*). Suma ogółem powinna odpowiadać saldu tego konta.

Pozycja 2 „Roboty i dostawy nie fakturowane” obejmuje roboty i ewentualnie dostawy nie ujęte w księgowości i nie fakturowane. Wartość tych robót i dostaw ustalana jest w sposób statystyczny na podstawie szacunku dokonanego przez inwestora w porozumieniu z wykonawcą robót.

Pozycja 3 „Inwestycje zakończone” wypełniana jest dla poszczególnych rodzajów inwestycji na podstawie analitycznej kartoteki do konta „Inwestycje zakończone” (014). Suma ogółem powinna odpowiadać saldu tego konta. Poszczególne stany na początek roku sprawozdawczego (rubryki 3, 5, 7 i 9) ujmują się w wartości wynikającej ze skompensowania nakładów inwestycji zakończonych z finansowaniem bądź funduszami (przy inwestycjach pozalimitowych) bez względu na to, czy formalnie bilans za rok poprzedni został zatwierdzony.

Pozycja 5 „Rachunek bankowy środków na inwestycje” wypełniana jest wyłącznie dla inwestycji pozalimitowych na podstawie analityki do konta „Rachunki bankowe na inwestycje i remonty kapitalne”.

Pozycja 6 „Materiały na inwestycje” obejmuje materiały oraz części maszyn i urządzeń technicznych, sfinansowanych bezpośrednio ze środków inwestycyjnych. Kwoty pod lit. a) i b) ustala się na podstawie analityki do konta „Materiały na inwestycje” (012).

Pozycja 7 „Zaliczki na inwestycje” obejmuje zaliczki wypłacone ze środków inwestycyjnych wykonawcom inwestycji (tylko stan na 1.I.1953 r.), samodzielnym oddziałom wykonawstwa inwestycyjnego lub drobnym wykonawcom.

Pozycja 8 „Inne aktywa” obejmuje inne aktywa, dotyczące działalności inwestycyjnej, np. należności (analityka do konta 078), a w jednostkach nadzoru inwesty-

cyjnego — wszystkie inne nie wymienione uprzednio aktywa.

Pozycja 7 „Przefinansowanie” ustalana jest statystycznie jako różnica między wyższą sumą pasywów (poz. 1 — 6) a niższą sumą aktywów (poz. 1 — 8).

P a s y w a.

Pozycja 1 „Finansowanie inwestycji” obejmuje stany wypłat na inwestycje limitowe scentralizowane i nie scentralizowane po uwzględnieniu w stanie na dzień 1 stycznia księgowania, związanych z rozliczeniem finansowania i nakładów inwestycji zakończonych, które były lub zostaną przeprowadzone po zatwierdzeniu bilansu roku ubiegłego. Dane oddzielnie dla inwestycji limitowych scentralizowanych i nie scentralizowanych ustala się na podstawie kartoteki analitycznej finansowania. Suma ogółem powinna odpowiadać saldu konta „Finansowanie inwestycji” (017).

Pozycja 2 „Fundusze na inwestycje” obejmuje stan funduszy na inwestycje pozalimitowe ustalany na podstawie analityki do konta „Fundusze na inwestycje i remonty kapitalne” (024). Dane na początek roku sprawozdawczego (rubryka 7) powinny uwzględniać kompensatę nakładów zakończonych inwestycji pozalimitowych z funduszami, bez względu na to czy bilans za rok ubiegły został zatwierdzony.

Pozycja 3 „Kredyty bankowe na inwestycje” dotyczy stanu kredytów antycypacyjnych i innych na inwestycje (z wyłączeniem kredytu na wstępne finansowanie inwestycji), ustalanego na podstawie analityki do konta „Kredyty na inwestycje i remonty kapitalne” (026).

Pozycja 4 „Dostawcy w zakresie inwestycji” obejmuje zobowiązania wobec wykonawców i dostawców w zakresie inwestycji, ustalone na podstawie analityki do konta „Dostawcy w zakresie inwestycji i remontów kapitalnych” (028).

Pozycja 5 „Zobowiązania z tytułu robót i dostaw nie fakturowanych” stanowi odpowiednik pozycji 2 aktywów.

W pozycji 6 „Inne pasywa” wykazuje się pozostałe pasywa, np. inne zobowiązania dotyczące działalności inwestycyjnej (analityka do konta 078). W jednostkach nadzoru inwestycyjnego w pozycji tej wykazywać się będą wszystkie nie wymienione uprzednio pasywa.

Pozycja 7 „Sumy do refundacji” ustalana jest statystycznie jako różnica między wyższą sumą aktywów (poz. 1 — 8) a niższą sumą pasywów (poz. 1 — 6).

D a n e u z u p e ł n i a j ą c e.

A. Planowane w roku bieżącym.

Lit. a) i c). Inwestorzy bezpośredni podają limity inwestycyjne, ustalone w planach rzeczowo-finansowych dotyczących inwestycji nie scentralizowanych limitowych bądź pozalimitowych.

Lit. b). Dysponenci wyższego stopnia podają tę część rocznych limitów inwestycyjnych na inwestycje nie scentralizowane limitowe, która nie została rozdzielona między inwestorów bezpośrednich (tj. różnicę między przydzielonym im rocznym limitem na te inwestycje a

* Numery kont podane w objaśnieniach odpowiadają większości ramowych planów kont. Jednostki prowadzące księgowość według innych planów kont zaczerpną dane sprawozdawcze z kont spełniających funkcje księgowe analogiczne do kont wymienionych.

wartością zatwierdzonych planów rzeczowo-finansowych). Dysponenci główni budżetu centralnego nie włączają do tej pozycji rezerwy resortowej na inwestycje nie scentralizowane limitowe, ponieważ rezerwa ta nie jest podzielona na poszczególne działy.

B. Kredyty budżetowe na inwestycje nie scentralizowane limitowe otwarte od początku roku.

Lit. a). Jednostki działające według zasad rozrachunku gospodarczego podają kwoty efektywnie im przebrane przez jednostki nadrzędne.

Lit. b). Pozycja ta jest wypełniana wyłącznie przez jednostki rozdzielające kredyty budżetowe na inwestycje między jednostki podległe.

C. Inne dane.

Pozycja 1 „Różne środki własne nie przebrane na rachunek inwestora w banku” obejmuje sumę środków własnych, wygoszparowanych na inwestycje scentralizowane limitowe, a nie przebrane na rachunek inwestora w banku finansującym inwestycje, np. nadwyżki przy likwidacji środków trwałych (począwszy od roku 1954) wpływy ze sprzedaży produktów ubocznych, z likwidacji tymczasowych urzędzeń itp.

Pozycja 2 „Dostawy importowe niezgodne z planem” obejmuje wartość otrzymanych dostaw z importu, które są niezgodne z planem inwestycyjnym.

Pozycja 3 „Inne inwestycje niezgodne z planem” zawiera sumę nakładów inwestycji wykonanych, które są niezgodne z planem inwestycyjnym.

Pozycja 4 „Inwestycje wstrzymane” zawiera sumę nakładów poniesionych na inwestycje, które zostały skreślone z planu inwestycyjnego.

Pozycję 5 „Inwestycje zakończone w bieżącym roku według planu” wypełnia się na podstawie tytułu inwestycyjnego. Zaznacza się, że należy tutaj wykazać pełną planowaną wartość inwestycji, które mają być zakończone, tzn. łącznie z ewentualnymi nakładami lat ubiegłych.

Pozycję 6 „Zmiany limitów inwestycji scentralizowanych limitowych” dotyczącą zmian limitów na inwestycje scentralizowane wypełnia się wyłącznie w przypadku, kiedy zwiększenia lub zmniejszenia nie zostały jeszcze wprowadzone do planu pokrycia finansowego inwestycji (1953 r.) lub planu sfinansowania inwestycji (1954 r.). W sprawozdaniach zbiorczych należy odrębnie wykazywać zwiększenia i zmniejszenia (nie wyprowadzać salda).

D z i a ł II.

Wykonanie planu sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji scentralizowanych limitowych.

U w a g i o g ó l n e.

1. Ta część sprawozdania finansowego z działalności inwestycyjnej dotyczy wyłącznie inwestycji scentralizowanych limitowych. Z tego względu użyte określenie „inwestycje” w objaśnieniach szczegółowych należy rozumieć jako inwestycje scentralizowane limitowe.

2. Pozycje planu w sprawozdaniu należy podać jako ostateczne dane planowe, tzn. po wprowadzeniu zmian do planu pierwotnego.

3. W rubrykach „od początku roku” należy wykazywać plan bądź wykonanie od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, np. na koniec II kwartału należy podać sumy I i II kwartału łącznie. W rubrykach dotyczących zobowiązań lub środków obrotowych budowy na koniec okresu należy podać stan na koniec okresu sprawozdawczego.

A. Źródła sfinansowania inwestycji.

Rubryki „Plan” w sprawozdaniach za rok 1953 wypełnia się na podstawie planu pokrycia finansowego inwestycji na rok 1953^{*)} jedynie w odniesieniu do planu rocznego, przy czym pozycje 1, 2, 3 i 4 sprawozdania odpowiadają pozycjom 1, 2, 3 i 4 planu pokrycia finansowego inwestycji, a pozycja „obowiązkowe świadczenia ludności” odpowiada pozycji 1 „Specyfikacja różnych środków własnych” planu pokrycia finansowego inwestycji.

Rubryki „Plan” w sprawozdaniach za następne okresy (począwszy od sprawozdań 1954 r.) wypełnia się na podstawie planu sfinansowania inwestycji, przy czym pozycje 1, 2, 3, 4 i 6 sprawozdania odpowiadają pozycjom 12, 11, 10, 9 i 13 planu sfinansowania inwestycji. Sumy „od początku roku” ustala się przez zsumowanie kwot dotyczących poszczególnych kwartałów od początku roku.

Rubryka „Akumulacja środków na inwestycje i otwarte kredyty budżetowe” dotyczy rzeczywistej akumulacji środków wymienionych w pozycjach 1, 2 i 3 oraz otwartych kredytów budżetowych.

W sprawozdaniach zbiorczych roku 1953 dysponenci wyższego szczebla wykażą w pozycji 4 kredyt budżetowy otrzymany, tzn. łącznie z kwotą nie rozdzielonych inwestorom kredytów budżetowych na inwestycje.

Podstawą do dokonania wyżej wymienionych zapisów powinny być karty kontroli limitów finansowania, (kartoteka inwestycyjna) bądź dokumenty bankowe i dokumenty dotyczące otwarć kredytów budżetowych.

W sprawozdaniach za 1953 r. oraz w sprawozdaniach za IV kwartał każdego roku nie należy w pozycji 1 wykazywać tych środków własnych, które stosownie do odrębnych przepisów podlegają przeniesieniu na rachunek środków własnych inwestora na następny rok.

Rubryka „Finansowanie” wskazuje sumę środków zużytych na inwestycje.

Poszczególne pozycje rubryki „Finansowanie” od początku roku wypełnia się następująco: Pozycję 5 (Razem 1 do 4) ustala się na podstawie kartoteki analitycznej do konta „Finansowanie inwestycji” (017). Jeżeli jednostka nie wykonuje inwestycji nie scentralizowanych limitowych, to pozycja 5 odpowiada saldu obrotów na koncie 017 w ciągu okresu sprawozdawczego. Pozycje 1, 2 i 3 ustala się w sposób statystyczny, a mianowicie: na ogólną sumę wypłat na finansowanie inwestycji (pozycja 5) przeznaczone są środki zakumulowane w kolejności: różne środki własne, amortyzacja własna, amortyzacja scentralizowana. Różnica między sumą finansowania a tymi środkami stanowi wykorzystany na finansowanie kredyt budżetowy.

^{*)} Instrukcja w sprawie planowania budżetowego nakładów inwestycyjnych, objętych planem inwestycyjnym na rok 1953, stanowiąca załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 1952 r. (Monitor Polski Nr A-60, poz. 913).

Przykład 1.

	Akumulacja na rachunku inwestycyjnym i otwarte kredyty budżetowe od początku roku	Finansowanie od początku roku	Akumulacja na rachunku inwestycyjnym i otwarte kredyty budżetowe od początku roku	Finansowanie od początku roku
1. Różne środki własne	—	—	1.500	1.500
2. Amortyzacja własna	300	300	700	500
3. Amortyzacja scentralizowana	400	400	—	—
4. Kredyt budżetowy	600	300	400	—
Oróółem	1.300	1.000	2.600	2.000

Przykład 2.

Pozycję 6 lit. a) i b), dotyczącą kredytów bankowych, wypełnia się na podstawie analityki do konta „Kredyty bankowe na inwestycje i remonty kapitalne” (026).

B. Elementy zapotrzebowania środków finansowych.

Rubrykę „Plan roczny” wypełnia się na podstawie planu pokrycia finansowego inwestycji (1953 r.) bądź na podstawie planu sfinansowania inwestycji (począwszy od sprawozdań za 1954 r.).

Pozycję 1 „Nakłady inwestycyjne” ustala się w sposób następujący:

a) w sprawozdaniach za 1953 r. — przez odjęcie zysku na robotach prowadzonych systemem gospodarczym (pozycja 12 planu pokrycia finansowego inwestycji) oraz zysku zakładów pomocniczych przedsiębiorstw w budowie (pozycja 13 planu pokrycia finansowego inwestycji) od limitu inwestycyjnego netto (pozycja 5 planu pokrycia finansowego inwestycji);

b) począwszy od roku 1954 — przez odjęcie źródeł pokrycia zapotrzebowania, wymienionych w pozycji 15 planu sfinansowania inwestycji, od limitu inwestycyjnego (pozycja 1 planu sfinansowania inwestycji).

W przypadku gdyby wymienione dane do pozycji 1, a w szczególności limit inwestycyjny, zostały zmienione, przy czym zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone w odniesieniu do planu pokrycia finansowego inwestycji lub planu sfinansowania inwestycji, należy jedynie w danych uzupełniających działu I „Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej” podać zwiększenia lub zmniejszenia limitu inwestycyjnego.

Pozycje 2 lit. a) i b) oraz 3 lit. a) i b) odpowiadają kolejno następującym pozycjom planu pokrycia finansowego inwestycji: 10, 7, 6 i 11.

Począwszy od sprawozdań dotyczących roku 1954 pozycje 2 lit. a) oraz 3 lit. a) i b) odpowiadają kolejno pozycjom 17, 3 i 6 planu sfinansowania inwestycji. Natomiast pozycję 2 lit. b) sprawozdania należy ustalić w sposób następujący: pozycja 17 planu sfinansowania inwestycji + pozycja 2 — pozycja 5 planu sfinansowania inwestycji.

Przykład dla ustalenia planowanego stanu środków obrotowych budowy na koniec II kwartału:

Stan środków obrotowych budowy na początek roku (pozycja 17 planu sfinansowania inwestycji) 340

Wzrost środków obrotowych budowy za I kwartał (pozycja 2 planu sfinansowania inwestycji) 300
 Zmniejszenie środków obrotowych budowy za II kwartał (pozycja 5 planu sfinansowania inwestycji) 250
 Ustalenie planowanego stanu środków obrotowych budowy na koniec II kwartału: $340 + (300 - 250) = 390$.

Dane dotyczące wykonania zaplanowanych w części B pozycji mieszczą się w dziale I „Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej” w rubrykach 3 i 4 dotyczących inwestycji scentralizowanych limitowych, a mianowicie:

- 1) wykonanie nakładów inwestycyjnych stanowi różnicę między rubryką 4 a rubryką 3 pozycji 4 aktywów.
- 2) rzeczywisty stan środków obrotowych budowy na początek roku ustala się przez sumowanie pozycji 6 lit. a) *, 7 i 8 rubryki 3 aktywów, a na początek II, III i IV kwartału stan ten odpowiada stanowi na koniec I, II i III kwartału;
- 3) rzeczywisty stan środków obrotowych budowy na koniec okresu stanowi suma pozycji 6 lit. a) *, 7 i 8 w rubryce 4 aktywów,
- 4) rzeczywisty stan zobowiązań na początek roku ustala się przez sumowanie pozycji 4, 5 i 6 w rubryce 3 pasywów, a na początek II, III i IV kwartału stan ten odpowiada stanowi na koniec I, II i III kwartału,
- 5) rzeczywisty stan zobowiązań na koniec okresu stanowi suma pozycji 4, 5 i 6 w rubryce 4 pasywów.

C. Inne dane.

Amortyzacja przedsiębiorstw na inwestycje.

Poszczególne pozycje dotyczące amortyzacji ustala się na podstawie analizy-konta „Rozliczenie amortyzacji” (101).

Rachunek amortyzacji scentralizowanej.

Ta część sprawozdania wypełniana jest wyłącznie przez jednostki posiadające rachunek amortyzacji scentralizowanej na podstawie analityki lub analizy konta „Rachunek amortyzacji scentralizowanej”.

*) Pozycji 6 lit. b) nie bierze się pod uwagę przy ustalaniu rzeczywistego wykonania planu, ponieważ zapasy maszyn i urządzeń wymagających montażu nie są dotychczas objęte planami sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji.

Załącznik nr 3

WZOR FI-1
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ
według stanu na koniec
... kwartału 195... r.

Do: _____

budżet	część	dział	rozdział	nr tytułu*)

..... (nazwa i adres jednostki sprawozdawczej)

Sprawozdanie jednostkowe - zbiorcze**)

Łość jednostek objętych sprawozdaniem:

Dział I. Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej
(w tysiącach złotych)

Lp.	A k t y w a	I n w e s t y c j e						I n w e s t y c j e				ogółem								
		scenralizo- wane limitowe		nie scenrali- zowane limitowe		poza- limitowe		scenralizo- wane limitowe		nie scenrali- zowane limitowe			poza- limitowe							
		stan na 1.1 195... r.	koniec okresu 195... r.	stan na 1.1 195... r.	koniec okresu 195... r.	stan na 1.1 195... r.	koniec okresu 195... r.	stan na 1.1 195... r.	koniec okresu 195... r.	stan na 1.1 195... r.	koniec okresu 195... r.		stan na 1.1 195... r.	koniec okresu 195... r.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
		P a s y w a																		
1	1																			
2	2																			
3	3																			
4	4																			
5	5																			
6	6																			
7	7																			
8	8																			
9	9																			
10	10																			

Lp.	Dane uzupełniające	Wartość	
		Wartość	Wartość
1	A. Planowane w roku bieżącym: a) inwestycje nie scenralizowane limitowe		
2	b) n'e rozdzielone limity na inwestycje nie scenralizowane limitowe		
3	c) inwestycje pozalimitowe		
4	B. Kredyty budżetowe na inwestycje nie scenralizowane limitowe otrzymane od początku roku:		
5	a) dla inwestycji bezpośrednich		
6	b) nie rozdzielone		
7	c) razem a + b		
8	C. Inne dane: 1. Różne środki własne nie przebrane na rachunek inwestora w banku		
9	2. Dostawy importowe niezgodne z planem		
10	3. Inne inwestycje niezgodne z planem		
11	4. Inwestycje ustrzyżmane		
12	5. Inwestycje zakończone w bieżącym roku według planu		
13	6. Zmiany limitów inwestycji scenralizowanych limitowych:		
14	a) zwiększenie		
15	b) zmniejszenie		

*) Wypełnia się tylko w sprawozdaniach jednostkowych.
**) Niepotrzebne skreślić.

(Strona 2)

Dział II. Wykonanie planu finansowania (pokrycia finansowego) inwestycji scentralizowanych innych

(w tysiącach złotych)

Lp.	A. Źródła finansowania inwestycji	Plan			Akumulacja środków na inwestycje i owarie kredytów budżetowe		Finansowanie		Lp.	B. Elementy zapotrzebowania środków finansowych	Plan	
		roczny	od początku roku	od początku roku	od początku roku	%	od początku roku	%			roczny	od początku roku budż. stan
1	Różne środki własne w tym: obywatelskie świadczenia ludności		4	5			7	8	1	Nakłady inwestycyjne	3	4
2	Amortyzacja własna	X	X	X	X	X	X	X	2	Środki obrotowe budowy:		
3	Amortyzacja scentralizowana	X	X	X	X	X	X	X	3	a) na początek okresu		
4	Kredyt budżetowy									b) na koniec okresu		
5	Razem 1 do 4								3	Zobowiązania:		
6	Kredyty bankowe w tym:	X	X	X	X	X	X	X		a) na początek okresu		
	a) analityczne	X	X	X	X	X	X	X		b) na koniec okresu		
	b) inne	X	X	X	X	X	X	X				
7	Razem 5+6											
Lp.	C. Inne dane						Wykonanie (stan) od początku roku					
1	Amortyzacja przedsiębiorstw na inwestycje						3					
1	Nadpłaty lub niedopłaty amortyzacji z ubiegłego roku						X					
2	Wygospodarowanie amortyzacji bieżącego roku						X					
3	Przelewy za rok bieżący i z tytułu niedopłat roku ubiegłego:						X					
	a) na rachunek własny inwestora						X					
	b) na rachunek amortyzacji scentralizowanej						X					
	c) do budżetu						X					
4	Otrzymane sumy z tytułu nadpłat roku ubiegłego						X					
5	Stan (2 ± 1 - 3 + 4)						X					
1	Rachunek amortyzacji scentralizowanej						X					
1	Wpłaty do budżetu						X					
2	Stan						X					

Powierzenie oddziału banku finansującego inwestycje
 Kwoty, dotyczące otrzymanych (umuchomionych) kredytów budżetowych, akumulacji i wypłat środków inwestycyjnych, stanu rachunku bankowego środków na inwestycje oraz kredytów inwestycyjnych, wykazane w sprawozdaniu, zgodne są z księgowością banku.

dnia 195... r.

stempel

podpis

Powierzenie oddziału Narodowego Banku Polskiego

Kwoty, dotyczące kredytów budżetowych (środków) i finansowania inwestycji nie scentralizowanych limitowych, finansowanych przez Narodowy Bank Polski, wykazane w sprawozdaniu, są zgodne z księgowością Banku.

dnia 195... r.

stempel

podpis

dnia 195... r.
 data sporządzenia sprawozdania

.....
 główny księgowy dyrektor - kierownik jednostki
 sporządzającej sprawozdanie

OBJAŚNIENIA DO „SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ” DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.

D z i a ł I.

Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej.

A k t y w a.

1. Pozycje 1 i 3 obejmują nakłady na inwestycje rozpoczęte i zakończone zgodnie z kontami nakładów kapitałnych 21, 22 i 24 według planów kont dla jednostek budżetowych (nr 1), gospodarstw pomocniczych (nr 2) i dla prezydentów rad narodowych gmin i miast nie stanowiących powiatów (nr 4). Podziału na inwestycje rozpoczęte i zakończone należy dokonać w oparciu o księgowość analityczną.

2. Pozycja 2 obejmuje ustaloną w sposób statystyczny na podstawie szacunku wartość wykonanych robót i dostaw jeszcze nie zafakturowanych i nie ujętych w księgowości.

3. Pozycja 5 obejmuje salda rachunków bankowych dla inwestycji pozalimitowych.

4. W pozycji 6 podaje się wartość materiałów, jak również wartość wymagających montażu maszyn i urządzeń technicznych oraz ich części na podstawie księgowości analitycznej, prowadzonej do konta 41 „Materiały w magazynie i na składzie” w zakresie materiałów przeznaczonych na cele inwestycyjne.

5. W pozycji 7 podaje się ustalony na podstawie księgowości analitycznej do kont rozrachunkowych stan nie rozliczonych zaliczek, wypłaconych ze środków inwestycyjnych.

6. Pozycji 9 jednostki budżetowe nie wypełniają.

P a s y w a.

7. W pozycji 1 bądź 2 podaje się stan finansowania inwestycji w wysokości różnicy między ogólną sumą pasywów wykazaną w pozycji 8 a pasywami wykazanymi w pozycjach 3, 4 i 5. W związku z tym pozycje 1 i 2 ustala się po dokonaniu czynności omówionych w pkt 8-12.

8. Pozycję 3 wypełnia się w przypadku, gdy stan wypłat przekracza otwarte kredyty budżetowe i środki własne, wpłacone na rachunek bankowy. Pozycję 3 ustala się w wysokości różnicy między wypłatami a otwartymi kredytami budżetowymi i środkami własnymi.

9. W pozycji 4 wykazuje się zobowiązania wobec dostawców w zakresie inwestycji, ustalone na podstawie księgowości analitycznej do konta 33 „Wierzyciele”.

10. Pozycja 5 „Zobowiązania z tytułu robót i dostaw nie fakturowanych” stanowi odpowiednik pozycji 2 aktywów.

11. W pozycji 6 wykazuje się zobowiązania nie objęte pozycją 4 (np. nie zapłacona robocizna przy wykonywaniu inwestycji systemem gospodarczym).

12. W pozycji 8 wykazuje się odpowiednie sumy ogólne wykazane w pozycji 10 aktywów.

D a n e u z u p e ł n i a j ą c e.

A. Planowane w roku bieżącym.

Lit. a) i c). Inwestorzy bezpośredni podają limity inwestycyjne ustalone w planach rzeczowo-finansowych dotyczących inwestycji nie scentralizowanych limitowych bądź pozalimitowych.

Lit. b). Dysponenci wyższego stopnia podają tę część rocznych limitów inwestycyjnych na inwestycje nie scentralizowane limitowe, która nie została rozdzielona między inwestorów bezpośrednich (tj. różnicę między przydzielonym im rocznym limitem na te inwestycje a wartością zatwierdzonych planów rzeczowo-finansowych). Dysponenci główni budżetu centralnego nie włączają do tej pozycji rezerwy resortowej na inwestycje nie scentralizowane limitowe, ponieważ rezerwa ta nie jest podzielona na poszczególne działy.

B. Kredyty budżetowe na inwestycje nie scentralizowane limitowe otwarte od początku roku.

Lit. a). Pozycja ta dotyczy kredytów budżetowych otwartych (przekazanych) inwestorom bezpośrednim na inwestycje nie scentralizowane limitowe.

Lit. b). Pozycja ta jest wypełniana wyłącznie przez jednostki rozdzielające kredyty budżetowe na inwestycje między jednostki podległe.

C. Inne dane.

Pozycja 1 „Różne środki własne nie przelane na rachunek inwestora w banku” obejmuje sumę środków własnych w naturze nie zgłoszoną bankowi finansującemu inwestycje (np. nieodpłatnie otrzymane materiały).

Pozycja 2 „Dostawy importowe niezgodne z planem” obejmuje wartość otrzymanych dostaw z importu, które są niezgodne z planem inwestycyjnym.

Pozycja 3 „Inne inwestycje niezgodne z planem” zawiera sumę nakładów inwestycji wykonanych, które są niezgodne z planem inwestycyjnym.

Pozycja 4 „Inwestycje wstrzymane” zawiera sumę nakładów poczynionych na inwestycje, które zostały skreślone z planu inwestycyjnego.

Pozycję 5 „Inwestycje zakończone w bieżącym roku według planu” wypełnia się na podstawie tytułu inwestycyjnego. Zaznacza się, że należy tutaj wykazać pełną planowaną wartość inwestycji, które mają być zakończone, tzn. łącznie z ewentualnymi nakładami lat ubiegłych.

Pozycję 6 „Zmiany limitów inwestycji scentralizowanych limitowych”, dotyczącą zmian limitów inwestycyjnych na inwestycje scentralizowane limitowe, wypełnia się wyłącznie w przypadku, kiedy zwiększenia lub zmniejszenia nie zostały jeszcze wprowadzone do planów sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji. W sprawozdaniach zbiorczych należy odrębnie wykazywać zwiększenia i zmniejszenia (nie wyprowadzając salda).

D z i a ł II.

Wykonanie planu sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji scentralizowanych limitowych.**A. Źródła sfinansowania inwestycji.**

1. W kolumnie 3 podaje się dane dotyczące planu rocznego po uwzględnieniu zmian wprowadzonych do planu pierwotnego.

2. W kolumnie 4 podaje się dane dotyczące planu na okres sprawozdawczy. Sumy „od początku roku” ustala się przez zsumowanie kwot dotyczących poszczególnych kwartałów od początku roku. W sprawozdaniach za rok 1953 kolumny 4 nie wypełnia się.

3. W kolumnie 5 podaje się:

a) w pozycji 1 — środki własne zakumulowane na rachunku bankowym; w sprawozdaniach za rok 1953 oraz w sprawozdaniach za IV kwartał każdego roku nie należy w pozycji 1 wykazywać tych środków własnych, które stosownie do odrębnych przepisów podlegają przeniesieniu na rachunek środków własnych inwestora na następny rok;

b) w pozycji 4 — kredyt budżetowy otwarty (uruchomiony) do końca danego kwartału.

4. W kolumnie 7 podaje się wydatki (wyплаты):

a) w pozycji 1 — do wysokości zakumulowanych środków własnych;

b) w pozycji 2 — do wysokości kredytów budżetowych otwartych (uruchomionych) do końca danego kwartału;

c) w pozycji 6 lit. a) — resztę.

Łączna suma wydatków powinna być zgodna z saldem konta 04 „Wydatki na inwestycje scentralizowane”.

B. Elementy zapotrzebowania środków finansowych.

Dane dotyczące elementów zapotrzebowania środków finansowych wypełnia się w sposób następujący:

Rubrykę „Plan roczny” wypełnia się na podstawie planu pokrycia finansowego inwestycji (1953) bądź planu sfinansowania inwestycji (począwszy od sprawozdań za 1954 r.).

Pozycję 1 „Nakłady inwestycyjne” ustala się w sposób następujący:

a) w sprawozdaniach za 1953 r. — przez odjęcie zysku na robotach prowadzonych systemem gospodarczym (pozycja 12 planu pokrycia finansowego inwestycji) od limitu inwestycyjnego netto (pozycja 5 planu pokrycia finansowego inwestycji);

b) począwszy od roku 1954 — przez odjęcie źródeł pokrycia zapotrzebowania, wymienionych w pozycji 15 planu sfinansowania inwestycji, od limitu inwestycyjnego (pozycja 1 planu sfinansowania inwestycji).

W przypadku gdy wymienione dane do pozycji 1, a w szczególności limit inwestycyjny, zostały zmienione, przy czym zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone w odniesieniu do planu sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji, należy jedynie w danych uzupełniających działu I „Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej” podać zwiększenia lub zmniejszenia limitu inwestycyjnego.

Pozycje 2 lit. a) i b) oraz 3 lit. a) i b) odpowiadają kolejno następującym pozycjom planów pokrycia finansowego inwestycji na rok 1953: 10, 7, 6 i 11.

Począwszy od sprawozdań dotyczących roku 1954 pozycje 2 lit. a) oraz 3 lit. a) i b) sprawozdania odbowiadają kolejno pozycjom 17, 3 i 6 planu sfinansowania inwestycji. Natomiast pozycję 2 lit. b) sprawozdania należy ustalić w sposób następujący: pozycja 17 planu sfinansowania inwestycji + pozycja 2 — pozycja 5 tego planu.

Przykład dla ustalenia planowanego stanu środków obrotowych na koniec II kwartału:

Stan środków obrotowych budowy na początek roku (pozycja 17 planu sfinansowania inwestycji)	340
Wzrost środków obrotowych budowy za I kwartał (pozycja 2 planu sfinansowania inwestycji)	300
Zmniejszenie środków obrotowych budowy za II kwartał (pozycja 5 planu sfinansowania inwestycji)	250
Ustalenie planowanego stanu środków obrotowych budowy na koniec II kwartału: $340 + (300 - 250) = 390$.	

Dane dotyczące wykonania zaplanowanych w części B pozycji mieszczą się w dziale I „Sprawozdanie z całokształtu działalności inwestycyjnej” w rubrykach 3 i 4 dotyczących inwestycji scentralizowanych limitowych, a mianowicie:

- 1) wykonanie nakładów inwestycyjnych stanowi różnicę między rubryką 4 a rubryką 3 pozycji 4 aktywów,
- 2) rzeczywisty stan środków obrotowych budowy na początek roku ustala się przez sumowanie pozycji 6 lit. a) *) , 7 i 8 rubryki 3 aktywów, a na początek II, III i IV kwartału stan ten odpowiada stanowi na koniec I, II i III kwartału,
- 3) rzeczywisty stan środków obrotowych budowy na koniec okresu stanowi suma pozycji 6 lit. a) *) 7, i 8 w rubryce 4 aktywów,
- 4) rzeczywisty stan zobowiązań budowy na początek roku ustala się przez sumowanie pozycji 4, 5 i 6 w rubryce 3 pasywów, a na początek każdego kwartału stan ten odpowiada stanowi na koniec I, II i III kwartału,
- 5) rzeczywisty stan zobowiązań na koniec okresu stanowi suma pozycji 4, 5 i 6 w rubryce 4 pasywów.

*) Pozycji 6 lit. b) nie bierze się pod uwagę przy ustalaniu rzeczywistego wykonania planu, ponieważ zapasy materiałów i urządzeń wymagających montażu nie są dotychczas objęte planami sfinansowania (pokrycia finansowego) inwestycji.

Załącznik nr 5

TERMINARZ I ROZDZIELNIK SPRAWOZDAŃ

Jednostki powiązane z budżetem centralnym

Jednostka sprawozdawcza	Rozdzielnik	Ilość egzemplarzy	Termin (ilość dni po okresie sprawozdawczym)**)
1. Inwestor bezpośredni (sprawozdanie podstawowe)	1) dysponent II stopnia (wyższego szczebla)	1	25
	2) jednostka nadrzędna *)	1	25
	3) oddział banku finansującego inwestycje	1	25
2. Dysponent II stopnia (sprawozdanie zbiorcze)	1) dysponent główny	1	35
	2) centrala banku finansującego inwestycje	1	35
3. Dysponent główny (sprawozdanie zbiorcze)	1) Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa	1	50
	2) Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji	1	50
	3) centrala banku finansującego inwestycje	1	50
	4) Państwowa Komisja Planowania Gospodarczego (właściwy departament)	1	50
	5) Główny Urząd Statystyczny	1	50

U w a g i:

*) W przypadku gdy jednostka nadrzędna nie jest równocześnie dysponentem II stopnia, np. jednostki podległe Centralnemu Zarządowi Przemysłu Młynarskiego, Centralnemu Zarządowi Zakładów Zbożowych itp.

***) W odniesieniu do sprawozdań za IV kwartał przesuwa się terminy podane w rozdzielniku o 30 dni.

Jednostki powiązane z budżetami terenowymi

Jednostka sprawozdawcza	Rozdzielnik	Ilość egzemplarzy	Termin (ilość dni po okresie sprawozdawczym)****)
-------------------------	-------------	-------------------	---

I. Budżet miejskiej rady narodowej (miasta nie stanowiącego powiatu)

1. Inwestor bezpośredni (sprawozdanie podstawowe)	1) jednostka nadrzędna *)	1	25
	2) prezydium miejskiej rady narodowej	1	25
	3) oddział banku finansującego inwestycje	1	25
2. Prezydium miejskiej rady narodowej	1) wydział finansowy prezydium powiatowej rady narodowej	1	30

II. Budżet powiatowej rady narodowej (miasta stanowiącego powiat)

1. Inwestor bezpośredni (jednostki powiązane lub rozliczające się z jednostkowym budżetem powiatowym — sprawozdanie podstawowe)	1) jednostka nadrzędna *)	1	25
	2) wydział fachowy prezydium powiatowej rady narodowej	1	25
	3) oddział banku finansującego inwestycje	1	25

Jednostka sprawozdawcza	Rozdzielnik	Ilość egzemplarzy	Termin (ilość dni po okresie sprawozdawczym)****)
2. Wydział fachowy prezydium powiatowej rady narodowej (sprawozdanie zbiorcze w zakresie jednostkowego budżetu powiatowego z danej części budżetu)	1) wydział finansowy prezydium powiatowej rady narodowej	1	30
3. Wydział finansowy prezydium powiatowej rady narodowej (sprawozdanie zbiorcze w zakresie zbiorczego budżetu powiatowego)	1) właściwy wydział fachowy prezydium powiatowej rady narodowej **)	2	35
	2) wydział finansowy prezydium wojewódzkiej rady narodowej	1	35
	3) oddział powiatowy (pełnomocnik) banku finansującego inwestycje	1	35

III. Budżet wojewódzkiej rady narodowej (Rady Narodowej w m. st. Warszawie i m. Łodzi)

1. Inwestor bezpośredni (jednostki powiązane lub rozliczające się z jednostkowym budżetem wojewódzkim—sprawozdanie podstawowe):			
a) jednostki podległe bezpośrednio wydziałowi fachowemu	1) wydział fachowy prezydium wojewódzkiej rady narodowej	1	25
	2) oddział banku finansującego inwestycje	1	25
b) jednostki podległe wojewódzkim zarządom przedsiębiorstw terenowych	1) wojewódzki zarząd przedsiębiorstw terenowych	1	25
	2) oddział banku finansującego inwestycje	1	25
2. Wojewódzki zarząd przedsiębiorstw terenowych (sprawozdanie zbiorcze)	1) wydział fachowy prezydium wojewódzkiej rady narodowej	1	27
3. Wydział fachowy prezydium wojewódzkiej rady narodowej (sprawozdanie zbiorcze w zakresie jednostkowego budżetu wojewódzkiego z danej części budżetu)	1) wydział finansowy prezydium wojewódzkiej rady narodowej	1	30
4. Wydział finansowy prezydium wojewódzkiej rady narodowej (sprawozdania zbiorcze w zakresie zbiorczego budżetu województwa dla każdej części budżetu, a w ramach części — dla każdego działu)	1) Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa	1	45
	2) Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji	1	45
	3) właściwy dla danej części wydział fachowy prezydium wojewódzkiej rady narodowej **)	2	45
	4) oddział wojewódzki banku finansującego inwestycje	1	45
	5) centrala banku finansującego inwestycje	1	45
	6) wojewódzka komisja planowania gospodarczego	1	45

U w a g i:

*) Tylko przedsiębiorstwa podległe wojewódzkim zarządom przedsiębiorstw terenowych nie powiązane z jednostkowym budżetem wojewódzkim.

**) Jeden egzemplarz wydziałów fachowych prezydiów powiatowych rad narodowych przesyłają wydziałom fachowym prezydiów wojewódzkich rad narodowych.

***) Jeden egzemplarz wydziałów fachowych prezydiów wojewódzkich rad narodowych przesyłają właściwym resortom.

****) W odniesieniu do sprawozdań za IV kwartał przesuwają się terminy podane w rozdzielniku o 30 dni.