

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 20 października 1955 r.

w sprawie szczegółowego trybu finansowania oraz zasad kontroli prawidłowości wykorzystania kredytów budżetowych w stosunku do rzeczowego wykonania usług przez państwowe ośrodki maszynowe.

Na podstawie § 11 lit. a) i b) uchwały nr 128 Prezydium Rządu z dnia 27 marca 1954 r. w sprawie organizacji finansowej i trybu finansowania państwowych ośrodków maszynowych (Monitor Polski Nr A-32, poz. 466) oraz w związku z § 19 uchwały nr 878 Prezydium Rządu z dnia 12 grudnia 1951 r. w sprawie zasad finansowania środków obrotowych przedsiębiorstw państwowych (Monitor Polski Nr A-103, poz. 1501) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Kredyty budżetowe przeznaczone na finansowanie państwowych ośrodków maszynowych są otwierane przez Ministra Finansów Ministerstwu Rolnictwa (Centralny Zarząd Państwowych Ośrodków Maszynowych) jednorazowo na każdy okres kwartalny w sumie globalnej, w wysokości wynikającej z planu gospodarczo-finansowego na dany kwartał, objętego zbiorczym planem rocznym.

2. Ministerstwo Rolnictwa (Centralny Zarząd Państwowych Ośrodków Maszynowych) przekazuje otwarte kredyty budżetowe zarządom państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkich zarządach rolnictwa na zasadach wymienionych w ust. 1.

3. Zarządy państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkich zarządach rolnictwa przekazują kredyty budżetowe podległym państwowym ośrodkom maszynowym (POM) jednorazowo na każdy okres kwartalny w wysokości wynikającej z planu gospodarczo-finansowego na dany kwartał, objętego zbiorczym planem rocznym, z podziałem na poszczególne pozycje budżetowe, a mianowicie:

- a) materiały produkcyjne,
- b) płace i świadczenia robotników produkcyjnych w zakresie obsługi traktorów i maszyn rolniczych,
- c) płace i świadczenia pozostałych pracowników z wyjątkiem zatrudnionych przy remontach,
- d) remonty traktorów i maszyn,
- e) rzeczowe wydatki administracyjno-gospodarcze,
- f) niedobory jednostek na wewnętrznym rozrachunku gospodarczym,
- g) kapitalne remonty obiektów gospodarczych,
- h) fundusz zakładowy.

4. Zmiany w planach gospodarczo-finansowych mogą być dokonywane w uzasadnionych przypadkach w sposób przewidziany obowiązującymi przepisami.

§ 2. 1. Oddziały Narodowego Banku Polskiego (NBP) uruchamiają poszczególnym POM zaliczkowo do 75% kredytów budżetowych, przekazanych na dany kwartał w pozycjach budżetowych: a) materiały produkcyjne i d) remonty traktorów i maszyn. Dalsze środki finansowe w pozycjach budżetowych wymienionych wyżej oddziały NBP uruchamiają na podstawie wniosku POM w ramach stojących do dyspozycji na dany kwartał kredytów budżetowych. Wniosek powinien być sporządzony w oparciu o aktualne sprawozdanie z wykonania planu rzeczowego oraz przewidywane wykonanie do końca kwartału.

2. W pozycjach budżetowych b), c), e) — h) oddziały NBP uruchamiają poszczególnym POM kredyty budżetowe w wysokości 100% otwarć w tych pozycjach.

§ 3. 1. W razie stwierdzenia przez oddział NBP, że POM wykorzystał kredyty budżetowe niezgodnie z przeznaczeniem, oddział NBP blokuje uruchomione kredyty w wysokości sumy wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w tej pozycji, do której należy wydatek sfinansowany niezgodnie z przeznaczeniem, zawiadamiając o tym niezwłocznie zarząd państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa.

2. Odblokowania kredytów dokonuje oddział NBP po usunięciu przez POM nieprawidłowości bądź na podstawie pisemnej decyzji kierownika zarządu państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa, który podejmie tę decyzję po uprzednim zbadaniu gospodarki POM i podjęciu kroków w kierunku zlikwidowania nieprawidłowości.

§ 4. 1. W razie przekroczenia kwartalnego planu produkcyjnego POM mogą na podstawie przedłożonego wniosku uzyskać dodatkowe środki w formie kredytu bankowego — w rozmiarze odpowiadającym przekroczeniu zadań rzeczowych. Kredyt bankowy może być udzielony na działalność POM finansowaną z pozycji budżetowych a), b) i d), z wyjątkiem działalności związanej z remontami odpłatnymi.

2. Spłaty kredytów bankowych dokonuje POM ze środków uzyskanych z zarządu państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa z rachunku „kredyty z rozliczeń”, a w razie braku pokrycia na tym rachunku — z rachunku „kredyty z rozliczeń” Ministerstwa Rolnictwa (Centralnego Zarządu POM) w terminie nie dłuższym niż 45 dni po upływie kwartału. W razie gdy spłata kredytu bankowego w powyższym terminie nie nastąpi, oddział NBP dokona jej z kredytów budżetowych otwartych dla POM na kwartał następny, zawiadamiając o tym zarząd państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa. Jeśli w wyżej wymienionym terminie nie nastąpi spłata kredytu bankowego, oddział NBP ma prawo liczyć kary za zwłokę w wysokości 0,05% za każdy dzień zwłoki.

3. W czwartym kwartale kredyty bankowe mogą być udzielane z wyłączeniem ostatniego miesiąca kwartału.

§ 5. POM mogą dokonywać wpłat na wznowienie kredytów budżetowych w razie uzyskania:

- 1) wpływów ze sprzedaży zapasów w wysokości niezbędnej do uzupełnienia normatywów środków obrotowych,
- 2) wpływów z tytułu wykonanych ponadplanowych remontów odpłatnych,
- 3) wpływów z tytułu zwrotu wydatków za przepały zawinione,
- 4) wpływów za odzież wydawaną odpłatnie.

§ 6. 1. Kontrolę prawidłowości wykorzystania kredytów budżetowych w stosunku do rzeczowego wykonania usług przez POM wykonuje oddział NBP finansujący dany POM.

2. Kontroli tej dokonuje oddział NBP na podstawie zatwierdzonego planu gospodarczo-finansowego i obowiązującej sprawozdawczości.

§ 7. 1. Prawidłowość wykorzystania kredytów budżetowych w zakresie pozycji budżetowej a) „materiały produkcyjne” oddział NBP kontroluje biorąc za podstawę wykonanie planu rzeczowego w ha orki średniej i porównując wykazane w kwartalnej sprawozdawczości faktycznie poniesione koszty z

wysokością tych kosztów według planowanego kosztu 1 ha orki średniej oraz biorąc pod uwagę ponadnormatywny stan zapasów finansowanych w pozycji a).

2. Prawdliwość wykorzystania kredytów w zakresie pozycji budżetowej d) „remonty traktorów i maszyn” oddział NBP kontroluje:

1) co do I kwartału — przez porównanie wykazanych w kwartalnej sprawozdawczości faktycznie poniesionych kosztów z kosztami planowanymi w zatwierdzonym planie gospodarczo-finansowym, biorąc pod uwagę ponadnormatywny stan zapasów finansowanych w pozycji d),

2) począwszy od II kwartału — biorąc za podstawę wykonanie planu rzeczowego w ha orki średniej i porównując faktycznie poniesione koszty z wysokością tych kosztów według planowanego kosztu 1 ha orki średniej oraz biorąc pod uwagę ponadnormatywny stan zapasów finansowanych w pozycji d).

3. Prawdliwość wykorzystania kredytów w zakresie pozycji budżetowej e) „rzeczowe wydatki administracyjno-gospodarcze” oddział NBP kontroluje przez porównanie wykazanych w kwartalnej sprawozdawczości faktycznie poniesionych kosztów z kosztami planowanymi na dany kwartał w zatwierdzonym planie gospodarczo-finansowym oraz biorąc pod uwagę ponadnormatywny stan zapasów finansowanych w pozycji e).

4. Zarówno koszty faktycznie poniesione, jak i koszty planowane przy kontroli prawidłowości wykorzystania kredytów budżetowych w pozycjach a) i d) należy liczyć od początku roku do końca kwartału objętego kontrolą. Oddział NBP dokona odpowiedniej korekty rozliczeń kredytów budżetowych w przypadku, gdy POM zmniejszy lub zlikwiduje przekroczenie kosztów i normatywów środków obrotowych jednego kwartału w kwartałach następnych.

§ 8. 1. W razie stwierdzenia przekroczenia kredytów budżetowych w pozycjach a), d), e) w związku z przekroczeniem kosztów i normatywów oddział NBP blokuje otwarte w wymienionych pozycjach na następny kwartał kredyty budżetowe w wysokości sumy przekroczenia kosztów i normatywów, zawiadamiając o tym niezwłocznie zarząd państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa.

2. Decyzja o odblokowaniu kredytów budżetowych w związku z przekroczeniem kosztów może być podjęta:

- 1) przez kierownika zarządu państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa w razie przekroczenia kosztów do 10%,
- 2) przez dyrektora Centralnego Zarządu Państwowych Ośrodków Maszynowych w razie przekroczenia kosztów ponad 10%.

Odblokowania kredytów dokonuje oddział NBP na podstawie wspomnianych wyżej decyzji podjętych najpóźniej w ciągu 40 dni po upływie kwartału. Decyzje te powinny wskazać przyczyny powstania nieprawidłowości i środki zmierzające do ich usunięcia.

3. Oddziały NBP nie blokują kredytów budżetowych w razie przekroczenia przez POM normatywów środków obrotowych, jeśli POM uzasadni nagromadzenie ponadnormatywnych zapasów i przedłoży wraz ze sprawozdaniem finansowym plan ich upłynnienia.

§ 9. 1. Kredyty budżetowe nie wykorzystane przez POM do końca kwartału w poz. a), c), d), e) podlegają zablokowaniu przez oddział NBP. Odprowadzenie tych kredytów na rachunek zarządu państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa nastąpi po dokonaniu rozliczenia w oparciu o kwartalne sprawozdanie finansowe najpóźniej w ciągu 45 dni po upływie kwartału. Sumy zablokowane przez oddział NBP w związku z wykorzystaniem kredytów budżetowych niezgod-

nie z przeznaczeniem lub w związku z przekroczeniem kredytów budżetowych w stosunku do rzeczowego wykonania usług oddział NBP odprowadza również na rachunek zarządu państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa. Nie wykorzystane kredyty budżetowe w pozycjach b), f), g), h) nie podlegają blokowaniu.

2. Środki nagromadzone z tytułów wymienionych w ust. 1 zarząd państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa — po przekazaniu środków dla POM na spłatę kredytów bankowych (§ 4 ust. 2) — odprowadza na rachunek Ministerstwa Rolnictwa (Centralny Zarząd Państwowych Ośrodków Maszynowych) najpóźniej 50 dnia po upływie kwartału.

3. Ministerstwo Rolnictwa (Centralny Zarząd Państwowych Ośrodków Maszynowych) przekazuje z tego rachunku zarządom państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkich zarządach rolnictwa środki na spłatę kredytów bankowych.

4. Kwota pozostała na rachunku Ministerstwa Rolnictwa (Centralny Zarząd Państwowych Ośrodków Maszynowych) stanowi rezerwę, której wykorzystanie uzależnione jest od decyzji Ministerstwa Finansów.

§ 10. Kredyty budżetowe, przyznane w zatwierdzonym planie gospodarczo-finansowym na spłatę zobowiązań, uruchamiane są przez oddział NBP w pełnej wysokości.

§ 11. Tryb tworzenia i wydatkowania funduszu zakładowego POM określa zarządzenie Ministra Rolnictwa z dnia 25 czerwca 1955 r. w sprawie trybu tworzenia i wydatkowania funduszu zakładowego w państwowych ośrodkach maszynowych.

§ 12. Zasady kontroli bankowej w pozycjach budżetowych: b) „płace i świadczenia robotników produkcyjnych w zakresie obsługi traktorów i maszyn rolniczych” oraz c) „płace i świadczenia pozostałych pracowników z wyjątkiem zatrudnionych przy remontach” unormowane zostaną odrębnymi przepisami Narodowego Banku Polskiego.

§ 13. 1. Oddziały NBP uprawnione są do stosowania sankcji w formie wstrzymania premii dyrektorem POM oraz pracownikiem finansowo-księgowym POM w razie nieterminowego składania do banku planu gospodarczo-finansowego i obowiązującej sprawozdawczości. Oddziały NBP wstrzymując premie obowiązane są jednocześnie powiadomić o tym jednostkę nadrzędną. Uruchomienie przez oddział NBP wstrzymanej premii powinno nastąpić na podstawie decyzji kierownika zarządu państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkim zarządzie rolnictwa po złożeniu przez POM planu gospodarczo-finansowego bądź obowiązującej sprawozdawczości, których nieterminowe złożenie do banku spowodowało wstrzymanie premii.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do pracowników finansowo-księgowych zarządów państwowych ośrodków maszynowych w wojewódzkich zarządach rolnictwa i Centralnego Zarządu Państwowych Ośrodków Maszynowych.

§ 14. Tracą moc:

- 1) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 21 maja 1954 r. w sprawie szczegółowego trybu finansowania państwowych ośrodków maszynowych (Monitor Polski Nr A-59, poz. 782),
- 2) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 1954 r. w sprawie zasad kontroli prawidłowości wykorzystania kredytów budżetowych w stosunku do rzeczowego wykonania usług przez państwowe ośrodki maszynowe.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1956 r.

Minister Finansów: w z. J. Trendota