

**ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 8 lipca 1961 r.

**w sprawie bankowej kontroli dokumentów rozliczeniowych za roboty budowlano-montażowe.**

Na podstawie § 2 ust. 1 uchwały nr 502 Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1959 r. w sprawie zasad ustalania wynagrodzeń i dokonywania rozliczeń za roboty budowlano-montażowe (Monitor Polski z 1960 r. Nr 7, poz. 31) oraz w związku

z przepisami § 2 ust. 5 uchwały nr 21 Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 1961 r. w sprawie zasad finansowania inwestycji i kapitalnych remontów jednostek państwowych w 1961 roku (Monitor Polski Nr 11, poz. 60) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wykonawcy oraz zleceniodawcy robót budowlano-montażowych w zakresie inwestycji będący jednostkami gospodarki społecznej obowiązani są zamieszczać na każdym protokole odbioru (wykonanych elementów robót, obiektu), a wykonawcy robót ponadto na każdej fakturze za wykonane roboty inwestycyjne pisemne oświadczenie według wzoru i objaśnień stanowiących załącznik do zarządzenia.

2. Oświadczenie zamieszczone w protokole odbioru podpisują kierownik budowy generalnego lub bezpośredniego wykonawcy oraz inspektor nadzoru, a w zakresie robót wykonywanych przez podwykonawcę — kierownik robót podwykonawcy, kierownik budowy generalnego wykonawcy oraz inspektor nadzoru.

3. Oświadczenie zamieszczone na fakturze podpisują osoby upoważnione do podpisywania dokumentów w zakresie praw i obowiązków majątkowych przedsiębiorstwa.

§ 2. 1. Banki obowiązane są odmawiać przyjęcia i realizacji dokumentów rozliczeniowych za roboty budowlano-montażowe, gdy:

- 1) do żądania zapłaty przedstawionego przez wykonawcę lub do dyspozycji przelewowej udzielonej przez zleceniodawcę nie załączono faktury, opatrzonej oświadczeniem, o którym mowa w § 1 ust. 3,
- 2) w oświadczeniu nie podano wyraźnie podstaw ustalania wynagrodzenia za roboty budowlano-montażowe,
- 3) z treści oświadczenia nie wynika wyraźnie, że faktura została wystawiona zgodnie z obowiązującymi zasadami ustalania wynagrodzeń i dokonywania rozliczeń za roboty budowlano-montażowe.

2. Jeżeli z treści oświadczenia wynika, że roboty były wykonywane bez umowy notyfikowanej przez bank lub zakres rzeczowy oraz wartość robót objętych fakturą nie mieszczą się w granicach notyfikowanej umowy, a nie zachodzą

wyjątkowe okoliczności, dopuszczające — zgodnie z obowiązującymi przepisami — prowadzenie robót bez notyfikacji lub z przekroczeniem notyfikowanej umowy, bank finansujący inwestycję realizuje odnośne dokumenty rozliczeniowe z rachunku inwestora, z dyspozycją dla banku finansującego wykonawcę zapisania realizowanej kwoty na zablokowany rachunek wykonawcy robót. W odniesieniu do inwestycji zaliczanych do inwestycji przedsiębiorstw kwota należności za roboty wykonane bez notyfikacji podlega pokryciu z rachunku rozliczeniowego płatnika i zostaje zapisana na zablokowanym rachunku wykonawcy. Środki zgromadzone na zablokowanych rachunkach wykonawców robót banki odprowadzają na dochód budżetu centralnego w trybie ustalonym odrębnymi przepisami.

3. Jeżeli bank na podstawie kontroli następnej stwierdzi, że złożone oświadczenie, o którym mowa w § 1, nie odpowiada rzeczywistości, wówczas obowiązany jest zawiadomić o tym jednostkę nadrzędną wykonawcy w celu pociągnięcia do odpowiedzialności służbowej winnych wystawienia nieprawidłowego oświadczenia. Jeżeli z okoliczności wynika, że wystawienie niezgodnego z rzeczywistością oświadczenia było rozmyślne lub wynikało z rażącego niedbalstwa, jednostka nadrzędna obowiązana jest zawiadomić o tym prokuratora.

§ 3. Przepisy § 2 nie ograniczają uprawnień banków do stosowania środków oddziaływania wynikających z odrębnych przepisów.

§ 4. Traci moc zarządzenie Ministra Finansów z dnia 12 sierpnia 1960 r. w sprawie bankowej kontroli dokumentów rozliczeniowych za roboty budowlano-montażowe (Monitor Polski Nr 66, poz. 313).

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty jego ogłoszenia.

Minister Finansów: J. Albrecht

Załącznik do zarządzenia Ministra  
Finansów z dnia 8 lipca 1961 r.  
(poz. 257).

#### WZÓR OŚWIADCZENIA

Oświadcza się, że:

- 1) zakres rzeczowy oraz wartość robót objętych fakturą mieści się w granicach umowy notyfikowanej przez Bank . . . . . dnia . . . . .
- 2) wynagrodzenie ustalono na podstawie ceny katalogowej — ryczałtu umownego — kosztorysu umownego \*)
- 3) ustalenia wynagrodzenia dokonano stosując wyjątek od zasady rozliczeń w oparciu o ceny katalogowe lub ryczałty umowne na podstawie . . . . .
- 4) odstępstwo od zasady rozliczeń za zakończone elementy scalone zastosowano na podstawie zezwolenia z dnia . . . . . wydanego przez . . . . .
- 5) . . . . .
- 6) . . . . .

Podpisy:

. . . . .  
(imię i nazwisko — stanowisko)

. . . . .  
(imię i nazwisko — stanowisko)

. . . . .  
(imię i nazwisko — stanowisko)

\*) Niepotrzebne skreślić.

#### Objaśnienie co do wypełnienia oświadczenia.

- 1) Poz. 1 oświadczenia należy wypełniać tylko w razie zgodności zakresu rzeczowego i wartości robót objętych fakturą z treścią notyfikowanej przez bank umowy. W razie wykonywania robót bez lub z przekroczeniem notyfikowanej przez bank umowy należy przekreślić poz. 1 oświadczenia.
- 2) Poz. 2 oświadczenia nie wymaga wyjaśnień. Należy zwrócić uwagę na konieczność wykreślenia treści zbędnej.
- 3) Poz. 3 oświadczenia powinno się wypełniać tylko w przypadku, gdy jako podstawę rozliczeń zastosowano koszty

rys umowny. Jeżeli zastosowanie kosztorysu umownego jako podstawy rozliczeń wiąże się z faktem prowadzenia robót na podstawie sukcesywnie dostarczanej (częściami) dokumentacji projektowo-kosztorysowej (§ 3 ust. 6 pkt 1 zarządzenia Ministerstwa Budownictwa i Przemysłu Materiałów Budowlanych z dnia 29 grudnia 1959 r. w sprawie zasad ustalania wynagrodzeń i dokonywania rozliczeń za roboty budowlano-montażowe wykonywane przez przedsiębiorstwa państwowe — Monitor Polski z 1960 r. Nr 7, poz. 34), należy w tej pozycji oświadczenia powo-

- łać obowiązujący przepis prawny. Jeżeli zastosowanie kosztorysu umownego jako podstawy rozliczeń wiąże się z wykonywaniem robót, których warunki i zakres nie mogą być przewidziane ściśle w projekcie (§ 3 ust. 6 pkt 2 wymienionego wyżej zarządzenia), w omawianej pozycji oświadczenia należy powołać datę zezwolenia i nazwę jednostki, która wydała zezwolenie na zastosowanie tej podstawy rozliczeń.
- 4) Poz. 4 oświadczenia powinno się wypełniać tylko w przypadku, gdy faktura zostaje wystawiona z odstępstwem od zasady rozliczeń za zakończone elementy scalone obiektu. Należy wówczas powołać datę zezwolenia i nazwę jednostki, która wydała zezwolenie na to odstępstwo.
- 5) Jeżeli do rozliczenia konkretnych robót mają zastosowanie przepisy specjalne, wydane na podstawie § 1 ust. 3, 4, 5 i 6 uchwały nr 502 Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1959 r. w sprawie zasad ustalania wynagrodzeń i dokonywania rozliczeń za roboty budowlano-montażowe (Monitor Polski z 1960 r. Nr 7, poz. 31), ustalające zasady rozliczeń odmiennie od przepisów powołanego wyżej zarządzenia Ministerstwa Budownictwa i Przemysłu Materiałów Budowlanych z dnia 29 grudnia 1959 r., zamiast poz. 3 i 4 wzoru oświadczenia należy w pozycji uzupełniającej zamieścić klauzulę o następującej treści: „Rozliczenie dokonywane jest zgodnie z zasadami określonymi . . . . .” (należy powołać przepis prawny określający szczególnie zasady rozliczeń w odniesieniu do danej kategorii robót).
- 6) We wzorze oświadczenia przewidziano pozycje dla zamieszczenia dodatkowych klauzul, oświetlających szczególnie okoliczności dotyczące wykonywania robót bez lub z przekroczeniem notyfikowanej przez bank umowy. W szczególności wprowadzenie dodatkowych klauzul do oświadczenia jest wymagane:
- a) **w razie przekroczenia wartości notyfikowanej umowy; w oświadczeniu należy wówczas zamieścić dodatkową klauzulę o następującej treści: „wartość robót objętych fakturą przekracza notyfikowaną przez bank kwotę umowy o zł . . . . .”**
- b) jeżeli roboty prowadzono bez notyfikacji lub gdy wartość rozliczanych robót przekracza kwotę umowy notyfikowanej przez bank, ale roboty te prowadzono na podstawie upoważnienia zawartego w obowiązujących przepisach prawnych, należy (niezależnie od klauzul, o których mowa wyżej) zamieścić w oświadczeniu dodatkową klauzulę, podającą wartość robót wykonanych bez notyfikacji lub z przekroczeniem notyfikowanej umowy, lecz na podstawie upoważnienia zawartego w obowiązujących przepisach; należy przy tym powołać odpowiedni przepis prawny (np. „wykonano roboty na kwotę zł . . . . . bez notyfikowanej umowy na podstawie § 2 ust. 6 uchwały nr 21 Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 1961 r.” albo „roboty na kwotę zł . . . . . wykonano z przekroczeniem notyfikowanej umowy na podstawie § 2 ust. 8 uchwały nr 21 Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 1961 r.”),
- c) jeżeli przekroczenie wartości notyfikowanej umowy wynika z faktu objęcia fakturą wartości odpowiadających różnicy robót w toku przedsiębiorstwa budowlano-montażowego (co do robót realizowanych w ramach jednej umowy) na początek i na koniec danego roku kalendarzowego (tzn. gdy przekroczenie notyfikowanej umowy wystąpiło w związku z zafakturowaniem w danym roku robót wykonanych w roku poprzednim, a więc objętych notyfikacją umowy na rok poprzedni, a planowane nakłady inwestycyjne na rok bieżący nie uwzględniają wartości robót w toku na koniec roku bieżącego lub uwzględniają roboty w toku w wartości znacznie niższej od wartości występującej na początek tego roku), należy wówczas zamieścić dodatkową klauzulę o następującej treści: „w ramach wymienionego przekroczenia notyfikowanej umowy kwota zł . . . . . jest uzasadniona zafakturowaniem robót w toku występujących na początek roku w wysokości zł . . . . . przy planowanym ukształtowaniu się wartości robót w toku na koniec roku w wysokości zł . . . . .”.
- 7) Jeżeli treść oświadczenia zamieszczona jest w samej fakturze, podpisanie tej faktury jest równoznaczne z podpisaniem oświadczenia.
- 8) Zasadnicza treść podanego wyżej wzoru oświadczenia jest analogiczna jak we wzorze stanowiącym załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 12 sierpnia 1960 r. w sprawie bankowej kontroli dokumentów rozliczeniowych za roboty budowlano-montażowe (Monitor Polski Nr 66, poz. 313). Istnieje zatem możliwość odpowiedniego wykorzystania formularzy faktur z nadrukiem według dotychczas obowiązującego wzoru przy uwzględnieniu niezbędnych objaśnień.