

UCHWAŁA Nr 162 RADY MINISTRÓW

z dnia 25 kwietnia 1963 r.

w sprawie zasad finansowania inwestycji organizacji spółdzielczych.

Na podstawie art. 58 § 2 oraz art. 178 § 1 ustawy z dnia 17 lutego 1961 r. o spółdzielniach i ich związkach (Dz. U. Nr 12, poz. 61) Rada Ministrów uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Inwestycje bez względu na ich rodzaj i środki, z których są finansowane, mogą być rozpoczynane i realizowane na podstawie planów rzeczowo-finansowych przyjętych przez bank do finansowania.

2. Zakres nakładów inwestycyjnych obejmowanych jednym zadaniem inwestycyjnym, jak też układ planów rzeczowo-finansowych sporządzanych dla zadania inwestycyjnego określają instrukcje o opracowaniu narodowych planów gospodarczych.

§ 2. 1. Banki podejmują finansowanie inwestycji po stwierdzeniu:

- 1) posiadania przez spółdzielnię limitu nakładów,
- 2) celowości i efektywności podejmowanych zamierzeń,
- 3) należytego przygotowania inwestycji do realizacji,
- 4) możliwości wykonania inwestycji w zaplanowanych terminach zgodnie z cyklami ustalonymi w dokumentacji projektowo-kosztorysowej;
- 5) zapewnienia odpowiednich środków finansowych.

2. Przepisy ust. 1 pkt 1 i § 1 ust. 2 nie mają zastosowania do inwestycji szybko rentujących się i innych inwestycji, jakie mogą być podejmowane poza narodowym planem gospodarczym.

3. Stwierdzenie przez bank celowości i efektywności podejmowanych zamierzeń w zakresie inwestycji koordynowanych przez właściwe zjednoczenie wiodące następuje po zapoznaniu się z opinią zjednoczenia wiodącego, przedstawioną bankowi przez spółdzielnię wraz z planem rzeczowo-finansowym.

4. W razie różnicy zdań między spółdzielnią a bankiem co do celowości lub efektywności realizowanej inwestycji decyzję wydaje prezes (dyrektor) jednostki bezpośrednio nadrzędnej po porozumieniu się z dyrektorem oddziału wojewódzkiego banku finansującego inwestycje.

5. Warunkiem podjęcia przez bank finansowania inwestycji polegających na budownictwie jest ponadto posiadanie przez inwestora dokumentacji projektowo-kosztorysowej w zakresie określonym odrębnymi przepisami oraz — w odniesieniu do robót wykonywanych systemem zleconym — umowy zawartej na podstawie decyzji wojewódzkiej komisji rozdziału robót lub oświadczenia, że dany wykonawca nie jest objęty rozdzielnikiem wojewódzkiej komisji rozdziału robót.

6. Umowy o wykonanie robót budowlano-montażowych podlegają notyfikacji bankowej. Notyfikowanie umowy przez bank oznacza jednocześnie przyjęcie inwestycji do finansowania.

§ 3. 1. Spółdzielnie są obowiązane złożyć w banku zatwierdzony plan techniczno-ekonomiczny wraz z rocznym planem sfinansowania inwestycji.

2. Banki są również upoważnione do żądania przedstawienia im innych dokumentów niezbędnych do finansowania i kontroli inwestycji, a w szczególności opinii właściwego zjednoczenia wiodącego co do celowości inwestycji.

3. Zaplanowane w rocznym planie sfinansowania inwestycji środki własne łącznie z przyznanymi środkami z funduszy scentralizowanych mogą być wydatkowane na inwestycje realizowane w granicach limitu nakładów. Dalsze środki mogą być zużywane wyłącznie na inwestycje dopuszczone do realizacji poza narodowym planem gospodarczym.

4. Do czasu zatwierdzenia planu techniczno-ekonomicznego banki finansują inwestycje kontynuowane oraz przyjmują do finansowania inwestycje nowo rozpoczynane w granicach posiadanych przez spółdzielnię nie zaangażowanych środków, jeśli spółdzielnia przedstawi bankowi oświadczenie jednostki nadrzędnej, że na daną inwestycję zostanie przyznany limit nakładów.

5. Wojewódzkie i centralne związki spółdzielcze składają projekty planów sfinansowania inwestycji we właściwym banku w terminach ustalonych dla opracowania projektu budżetu. W tychże terminach centralne związki spół-

dzielcze składają również zbiorczy plan sfinansowania inwestycji w Ministerstwie Finansów.

§ 4. 1. W razie stwierdzenia na skutek ujawnienia nowych okoliczności, że wykonywana inwestycja jest niecelowa, bank jest uprawniony do postawienia wniosku o zaniechanie dalszej realizacji inwestycji. Odpowiednie wnioski banki kierują do:

- 1) prezesa właściwej centrali spółdzielczej — w odniesieniu do inwestycji polegających na budowie i rozbudowie zakładów,
- 2) prezesa (dyrektora) jednostki bezpośrednio nadrzędnej — w odniesieniu do pozostałych inwestycji.

2. W ciągu 30 dni od otrzymania zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1, prezes właściwej centrali spółdzielczej lub prezes (dyrektor) jednostki bezpośrednio nadrzędnej wydaje decyzję o wstrzymaniu realizacji inwestycji lub jej dalszej realizacji. Brak decyzji w ustalonym terminie jest równoznaczny z wydaniem decyzji o wstrzymaniu realizacji inwestycji.

3. Bank po otrzymaniu decyzji o dalszej realizacji inwestycji, nie wstrzymując finansowania inwestycji, może przedstawić sprawę:

- 1) Przewodniczącemu Komisji Planowania przy Radzie Ministrów i Ministrowi Finansów — w zakresie inwestycji, o których mowa w ust. 1 pkt 1,
- 2) prezesowi właściwej centrali spółdzielczej — w zakresie inwestycji, o których mowa w ust. 1 pkt 2.

4. W razie stwierdzenia, że sposób realizacji inwestycji może spowodować straty, bank uprawniony jest wezwać inwestora do usunięcia w terminie 30-dniowym stwierdzonych nieprawidłowości, zawiadamiając o tym wykonawcę robót budowlano-montażowych, a ponadto organy wymienione w ust. 1.

5. Jeżeli w wyznaczonym przez bank terminie nie zostaną podjęte środki organizacyjne w celu usunięcia nieprawidłowości, bank ma prawo wstrzymać finansowanie inwestycji. Ponowne podjęcie przez bank finansowania może nastąpić tylko na podstawie decyzji organów wymienionych w ust. 1. Przepisy ust. 3 mają w tym wypadku zastosowanie.

6. Przedsiębiorstwa budowlano-montażowe z chwilą otrzymania z banku zawiadomienia o wstrzymaniu finansowania inwestycji obowiązane są przerwać dalszą realizację robót. Roboty budowlano-montażowe wykonane po tym terminie mogą być opłacane jedynie w zakresie wynikającym z konieczności likwidacji i zabezpieczenia robót oraz zgromadzonych materiałów. Nie pozbawia to przedsiębiorstwa wykonującego roboty prawa do żądania od inwestora odszkodowania na zasadach ogólnych.

§ 5. 1. Inwestycje produkcyjne spółdzielni finansowane są ze środków funduszu inwestycyjnego wyodrębnionego w bilansie oraz ewentualnie z udzielonych pożyczek z funduszu rozwoju i innych funduszy scentralizowanych akumulowanych na odrębnym rachunku bankowym i z kredytów bankowych.

2. Inwestycje socjalno-kulturalne finansowane są ze środków funduszu socjalnego oraz innych źródeł określonych przepisami szczegółowymi, zakumulowanych na ten cel na specjalnym rachunku bankowym.

§ 6. 1. Spółdzielnie tworzą fundusz inwestycyjny:

- 1) z odpisów amortyzacyjnych,
- 2) z części czystej nadwyżki,
- 3) z dochodów uzyskanych ze sprzedaży lub likwidacji środków trwałych po potrąceniu kosztów sprzedaży lub likwidacji,
- 4) z nadwyżki funduszy własnych i zrównanych z własnymi ponad ustalony normatyw środków obrotowych,
- 5) z odszkodowań ubezpieczeniowych uzyskanych za szkody w środkach trwałych,

6) z odsetek od oprocentowanych środków inwestycyjnych na rachunkach bankowych,

7) z innych źródeł określonych odrębnymi przepisami.

2. Nie wykorzystane w ciągu roku środki funduszu inwestycyjnego przechodzą na rok następny.

3. Na inwestycje socjalno-kulturalne mogą być przeznaczone środki pochodzące z funduszy gromadzonych na cele socjalno-bytowe, kulturalne, oświatowe i szkoleniowe, określone przepisami szczegółowymi.

4. Przelewy amortyzacji powinny być dokonywane co miesiąc w terminie do dnia 15 każdego miesiąca w wysokości rzeczywistych odpisów amortyzacyjnych, określonych w uchwale nr 534 Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 1961 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych (Monitor Polski z 1961 r. Nr 97, poz. 408 i z 1963 r. Nr 10, poz. 48).

5. Przelewy części czystej nadwyżki na inwestycje dokonywane są na podstawie przyjętego przez radę nadzorczą rocznego sprawozdania finansowego w ciągu 30 dni od powzięcia przez walne zgromadzenie członków spółdzielni uchwały o podziale czystej nadwyżki bilansowej. W razie ustalenia wstępnego (zaliczkowego) podziału czystej nadwyżki, przelewy części czystej nadwyżki na inwestycje dokonywane są w terminie do końca okresu, za który następuje wstępny podział.

§ 7. 1. W razie braku środków na sfinansowanie inwestycji bank może udzielać kredytów na całość zadania inwestycyjnego z podziałem na kwoty roczne.

2. Na przyjęte do finansowania inwestycje polegające na zakupie maszyn, urządzeń i inwentarza bank może udzielić kredytu płatnego w okresie do lat 5. Na inwestycje polegające na budownictwie kredyt bankowy może być udzielony do lat 20, licząc od planowanego terminu oddania inwestycji do użytku.

3. Szczegółowe zasady oraz warunki udzielania i spłaty kredytów ustala Prezes Narodowego Banku Polskiego, a w odniesieniu do spółdzielni budowlanych — Naczelny Dyrektor Banku Inwestycyjnego.

4. Udzielone kredyty wraz z wszelkimi odsetkami (w tym również od zadłużenia przeterminowanego) podlegają spłacie ze środków funduszu inwestycyjnego, a w razie braku środków na rachunku tego funduszu — z rachunku rozliczeniowego spółdzielni.

5. Poza kredytami, o których mowa w ust. 1, bank może udzielać antycypacyjnych kredytów na poczet środków własnych planowanych do zakumulowania na funduszach inwestycyjnych spółdzielni do końca roku.

§ 8. 1. Bank opłaca dokumenty rozliczeniowe dotyczące inwestycji spółdzielni przyjętych do finansowania do wysokości środków zakumulowanych na rachunku bankowym środków na inwestycje, o których mowa w § 5 ust. 1, w granicach łącznej wartości planów rzeczowo-finansowych przyjętych do finansowania.

2. W razie niewystarczalności środków na inwestycje na rachunku bankowym lub przekroczenia granicy określonej w ust. 1 bank pokrywa żądania zapłaty w ciężar rachunku rozliczeniowego spółdzielni.

3. Refundacja środków obrotowych wydatkowanych na pokrycie przekroczenia ogólnej kwoty przyjętych przez bank do finansowania planów rzeczowo-finansowych może nastąpić ze środków inwestycyjnych za zgodą prezesa (dyrektora) jednostki bezpośrednio nadrzędnej, z tym że w zakresie inwestycji objętych limitem nakładów może to nastąpić w granicach limitu nakładów, o którym mowa w § 3 ust. 3. Środki obrotowe nie zrefundowane z funduszu inwestycyjnego do końca roku kalendarzowego pokrywane są z czystej nadwyżki, a w razie braku czystej nadwyżki — w ciężar funduszu zasobowego.

4. Dokumenty rozliczeniowe dotyczące inwestycji nie objętych przyjętymi przez bank planami rzeczowo-finansowymi podlegają pokryciu ze środków obrotowych spółdzielni. Dokonane z tego tytułu wydatki podlegają do końca następnego roku odpisaniu na zmniejszenie czystej nadwyżki, a w razie braku czystej nadwyżki w ciężar funduszu zasobowego.

5. Równowartość dokumentów rozliczeniowych dotyczących robót wykonywanych bez notyfikacji umowy (porozumienia rocznego) banki przeleją na zablokowany rachunek wykonawcy w finansującym go banku.

6. Prezes Narodowego Banku Polskiego lub dyrektorzy innych banków mogą w przypadkach, które określi Minister Finansów, wyrazić zgodę na opłacenie z zablokowanych kont należności wykonawców za roboty wykonane bez notyfikowanej umowy (porozumienia rocznego).

7. Pozostałości środków na zablokowanym koncie w dniu 31 grudnia podlegają odprowadzeniu na dochód budżetu centralnego. Jeśli wykonawcą jest spółdzielnia budowlano-montażowa, pozostałości środków na zablokowanym koncie podlegają odprowadzeniu w dniu 31 grudnia na scentralizowany rachunek funduszu rozwoju właściwego związku zrzeszającego spółdzielnię wykonującą roboty budowlano-montażowe.

§ 9. 1. Koszty opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla inwestycji mogą być przez spółdzielnię pokrywane ze środków zakumulowanych na rachunku bankowym na inwestycje przed przyjęciem przez bank planów rzeczowo-finansowych odpowiednich inwestycji. W razie braku środków na ten cel na rachunku bankowym spółdzielnia może wstępnie pokryć koszty dokumentacji projektowo-kosztorysowej ze środków obrotowych.

2. Spółdzielnie realizujące roboty inwestycyjne systemem gospodarczym finansują wstępne koszty robót ze środków

obrotowych. Refundacja środków obrotowych ze środków inwestycyjnych powinna nastąpić niezwłocznie po zakończeniu i rozliczeniu roboty.

§ 10. 1. Zwroty środków inwestycyjnych wpływają na rachunki, z których środki te zostały podjęte.

2. Wpływy z tytułu upłynnienia aktywów inwestycyjnych odprowadzane są na właściwe rachunki finansowania inwestycji.

§ 11. Wszelkie umowy, zlecenia, faktury i inne dokumenty rozliczeniowe dotyczące inwestycji powinny zawierać szczegółowe określenie rachunku bankowego, z którego ma nastąpić zapłata, a ponadto określać rodzaj inwestycji.

§ 12. W odniesieniu do finansowania inwestycji związków spółdzielczych mają odpowiednie zastosowanie przepisy zawarte w §§ 1—11.

§ 13. Upoważnia się Ministra Finansów do ustalenia na wniosek zainteresowanych organizacji spółdzielczych odmiennych zasad ewidencji funduszu inwestycyjnego od zawartych w § 5.

§ 14. Przepisy niniejszej uchwały nie dotyczą rolniczych spółdzielni produkcyjnych, spółdzielni mieszkaniowych i spółdzielni oszczędnościowo-pożyczkowych.

§ 15. Tracą moc dotychczasowe przepisy w sprawach unormowanych niniejszą uchwałą, a w szczególności uchwała nr 127 Prezydium Rządu z dnia 27 marca 1954 r. w sprawie zasad spłaty kredytów długoterminowych udzielonych jednostkom spółdzielczym na finansowanie działalności inwestycyjnej (Monitor Polski Nr A-32, poz. 465).

§ 16. Uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: J. Cyrankiewicz