

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 13 maja 1963 r.

w sprawie rozliczeń z budżetem centralnym z tytułu zysków i strat niektórych przedsiębiorstw, zjednoczeń i ministerstw.

Na podstawie § 65 ust. 1 uchwały nr 387 Rady Ministrów z dnia 17 listopada 1960 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej państwowych przedsiębiorstw przemysłowych objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski z 1963 r. Nr 35, poz. 175) i § 28 uchwały nr 404 Rady Ministrów z dnia 11 października 1961 r. w sprawie gospodarki finansowej zjednoczeń przedsiębiorstw państwowych objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski z 1961 r. Nr 79, poz. 329 i z 1963 r. Nr 14, poz. 78) oraz w związku z uchwałą nr 304 Rady Ministrów z dnia 4 października 1962 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej przedsiębiorstw lasów państwowych podległych Ministrowi Leśnictwa i Przemysłu Drzewnego (Monitor Polski Nr 75, poz. 347) zarządza się, co następuje:

DZIAŁ I

Zasady ogólne.

§ 1. 1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa:

- 1) o przedsiębiorstwach — należy przez to rozumieć przedsiębiorstwa, do których stosuje się przepisy uchwały nr 387 Rady Ministrów z dnia 17 listopada 1960 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej państwowych przedsiębiorstw przemysłowych objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski z 1963 r. Nr 35, poz. 175); przez przedsiębiorstwa należy rozumieć również przedsiębiorstwa podległe bezpośrednio ministrom, zakłady działające według zasad pełnego wewnętrznego rozrachunku gospodarczego oraz zakłady prowadzone we

własnym zakresie przez zjednoczenia w związku z ich działalnością gospodarczą;

- 2) o jednostkach rozliczających — należy przez to rozumieć:
 - a) ministerstwa (urzędy centralne) rozliczające się z budżetem zgodnie z ustaleniami ustawy budżetowej na dany rok za wszystkie podległe jednostki organizacyjne bądź za grupy zjednoczeń i przedsiębiorstw podległych bezpośrednio ministrowi, zwane dalej „grupami”, bądź za poszczególne przedsiębiorstwa bezpośrednio podległe,
 - b) zjednoczenia oraz jednostki równorzędne, które rozliczają się za wszystkie podległe jednostki, zwane dalej „zjednoczeniami”;
- 3) o zyskach lub stratach — należy przez to rozumieć wykazane w planie bądź w sprawozdaniu finansowym:
 - a) zyski pomniejszone o kwoty przeznaczone w myśl odrębnych przepisów na specjalne cele, a w szczególności o nadwyżki ze sprzedaży lub likwidacji środków trwałych oraz o przysługujące odpisy na fundusz zakładowy,
 - b) straty powiększone o kwoty, o których mowa pod lit. a);
- 4) o zyskach lub stratach w odniesieniu do jednostek rozliczających — należy przez to rozumieć saldo zysków i strat w rozumieniu pkt 3 jednostek podległych bądź wchodzących w skład danej grupy;
- 5) o zadaniach planowanych — należy przez to rozumieć:
 - a) w odniesieniu do przedsiębiorstw — wskaźniki ustalone przez zjednoczenia w zakresie zysku bądź straty

1 funduszu zakładowego, jak również stawki procentowe wpłat z zysku i odpisów z zysku na fundusz rozwoju oraz limity w zakresie dotacji podmiotowych,

b) w odniesieniu do jednostek rozliczających — wskaźniki ustalone przez Ministerstwo Finansów bądź ministerstwa w granicach przewidzianych dla tych jednostek przy uchwalaniu budżetu w zakresie zysku bądź straty i funduszu zakładowego, jak również stawki procentowe wpłat z zysku i odpisów z zysku na fundusz rozwoju i fundusz rezerwowy oraz limity w zakresie dotacji podmiotowych; stawkę procentową wpłat z zysku stanowi stosunek wynikający z planowanej rocznej wpłaty z zysku do zysku planowanego (pkt 3 lit. a);

6) o sprawozdaniach finansowych — należy przez to rozumieć również zbiorcze sprawozdania finansowe jednostek rozliczających;

7) o uchwałach — należy przez to rozumieć uchwałę nr 387 Rady Ministrów z dnia 17 listopada 1960 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej państwowych przedsiębiorstw przemysłowych objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski z 1963 r. Nr 35, poz. 175);

8) o uchwałach nr 304 — należy przez to rozumieć uchwałę nr 304 Rady Ministrów z dnia 4 października 1962 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej przedsiębiorstw lasów państwowych podległych Ministrowi Leśnictwa i Przemysłu Drzewnego (Monitor Polski Nr 75, poz. 347);

9) o zysku nienależnym — należy przez to rozumieć zysk nieprawidłowy oraz niezależny od działalności przedsiębiorstwa w rozumieniu § 48 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2, 3 i 4 uchwały.

2. Przepisy zarządzenia, w których nie określa się, że dotyczą jednego z wymienionych w ust. 1 pkt 1 i 2 podmiotów, odnoszą się do przedsiębiorstw i wszystkich jednostek rozliczających.

§ 2. Rozliczenia obejmują:

- 1) wpłaty z zysku,
- 2) dotacje podmiotowe.

§ 3. Rozliczeń dokonuje się za okresy miesięczne i okres roczny, licząc od początku roku do końca okresu objętego rozliczeniem.

§ 4. 1. Rozróżnia się rozliczenia:

- 1) okresowe — na podstawie wyniku wykazanego w miesięcznych (kwartalnych) sprawozdaniach finansowych oraz na podstawie zatwierdzonych rocznych zadań planowanych;
- 2) roczne (wstępne i ostateczne) — na podstawie wyniku wykazanego w rocznych sprawozdaniach finansowych oraz zatwierdzonych rocznych zadań planowanych.

2. Zatwierdzone roczne zadania planowane jednostek rozliczających nie mogą być w ciągu roku zmieniane, z wyjątkiem przypadków przewidzianych przepisami szczególnymi. Zmiana stawek procentowych wpłat z zysku dla jednostek rozliczających w związku ze zmianą rocznych zadań planowanych, dokonana na podstawie odrębnych przepisów, podlega uzgodnieniu z Ministerstwem Finansów, o ile przepisy te nie stanowią inaczej. W razie zmiany rocznych planowanych zadań ministerstw i innych jednostek rozliczających zatwierdzone roczne planowane zadania zjednoczeń i przedsiębiorstw mogą zostać odpowiednio zmienione przez jednostki nadrzędne.

3. W razie zmiany zadań planowanych w przypadkach wymienionych w ust. 2 za podstawę rozliczeń okresowych i rocznych przyjmuje się zadania zmienione.

§ 5. 1. Jednostki rozliczające prowadzą we właściwych oddziałach banków rachunki pod nazwą „Rachunek rozliczeń z tytułu wpłat z zysku oraz dotacji podmiotowych”, zwany dalej „rachunkiem rozliczeń”.

2. Zjednoczenia obejmujące przedsiębiorstwa, zaliczone do różnych działów gospodarki narodowej, dla których sporządza się oddzielnie sprawozdania finansowe, dokonują rozliczeń wspólnie dla wszystkich podległych przedsiębiorstw niezależnie od tego, do jakiego działu gospodarki należą, jeżeli wpłaty z zysku tych przedsiębiorstw zostały ustalone w budżecie w jednej łącznej kwocie.

3. Jednostki rozliczające prowadzą dla rozliczeń z budżetem odpowiednią księgowość według zasad określonych odrębnymi przepisami, uwzględniającą wpłaty na rachunek rozliczeń oraz wypłaty z tego rachunku według poszczególnych tytułów i poszczególnych lat.

§ 6. 1. Na rachunek rozliczeń ministerstwa bądź na rachunek rozliczeń grupy (§ 1 ust. 1 pkt 2) wpływają dotacje podmiotowe z budżetu i przelewy od jednostek podległych lub wchodzących w skład danej grupy z tytułu rozliczeń.

2. Z rachunku rozliczeń ministerstwa bądź z rachunku rozliczeń grupy dokonywane są przelewy na rzecz budżetu i na rzecz jednostek podległych lub wchodzących w skład danej grupy z tytułu rozliczeń.

3. Na rachunek rozliczeń zjednoczenia wpływają dotacje podmiotowe z budżetu lub z rachunku rozliczeń ministerstwa bądź z rachunku rozliczeń grupy w zależności od sposobu powiązania z budżetem oraz przelewy od podległych przedsiębiorstw z tytułu rozliczeń.

4. Z rachunku rozliczeń zjednoczenia dokonywane są przelewy na rzecz budżetu lub na rachunek rozliczeń ministerstwa bądź na rachunek rozliczeń grupy w zależności od sposobu powiązania z budżetem i na rzecz podległych przedsiębiorstw z tytułu rozliczeń.

5. Przedsiębiorstwa otrzymują dotacje podmiotowe z rachunku rozliczeń ministerstwa, grupy lub zjednoczenia bądź z budżetu w zależności od sposobu powiązania z budżetem.

6. Przedsiębiorstwa dokonują przelewów z tytułu rozliczeń na rachunek rozliczeń zjednoczenia, grupy lub ministerstwa bądź na rzecz budżetu — w zależności od sposobu powiązania z budżetem.

DZIAŁ II

Zasady szczegółowe i tryb rozliczeń.

Rozdział 1.

Rozliczenie zysków i terminy wpłat.

§ 7. Planowany zysk w rozumieniu § 1 ust. 1 pkt 3 dzieli się:

- 1) w przedsiębiorstwach na:
 - a) fundusz rozwoju przedsiębiorstw,
 - b) wpłatę z zysku do budżetu;
- 2) w jednostkach rozliczających na:
 - a) fundusz rozwoju,
 - b) fundusz rezerwowy,
 - c) wpłatę z zysku do budżetu.

§ 8. 1. Przy rozliczeniach okresowych wpłatę z zysku stanowi taka część zysku wykazanego w sprawozdaniu finansowym (§ 1 ust. 1 pkt 3), jaka wynika z zastosowania do zysku osiągniętego rocznego planowanego procentu wpłat z zysku (§ 1 ust. 1 pkt 5 i § 4 ust. 3).

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio przy dokonywaniu przez przedsiębiorstwa odpisów na fundusz rozwoju.

3. Odpisów na fundusz rezerwowy zjednoczeń dokonuje się od faktycznie należnych przedsiębiorstwom odpisów na fundusz rozwoju i w takim procencie, jaki wynika z ustalonych zadań planowanych.

§ 9. 1. Przy rozliczeniach rocznych przedsiębiorstw odpisy na fundusz rozwoju dokonywane są w takich procen-

tach od zysku wykazanego w sprawozdaniu finansowym (§ 1 ust. 1 pkt 3) skorygowanego zgodnie z przepisami § 43 uchwały, jakie ustalone zostały w zatwierdzonych rocznych zadaniach planowanych, z tym że wysokość odpisów na fundusz rozwoju od ponadplanowego zysku podlega degresywnemu zmniejszeniu stosownie do tabeli stanowiącej załącznik do uchwały.

2. Jeśli przy rozliczeniu rocznym okaże się, że wpływy na fundusz rozwoju pochodzące z innych źródeł niż odpisy z zysku bądź dotacje z budżetu lub jednostki nadrzędnej przekraczają określoną w § 16 ust. 1 i 2 uchwały wysokość funduszu rozwoju planowanego na dany rok — nadwyżka funduszu rozwoju przekraczająca tę wysokość podlega odprowadzeniu na fundusz rezerwowy zjednoczenia.

3. Należną wpłatę z zysku ustala się w planowanym procencie od tej części zysku, jaka pozostaje po wyłączeniu zysku nienależnego. Wpłata ta podlega zwiększeniu o kwotę degresywnego zmniejszenia odpisów na fundusz rozwoju (ust. 1).

4. Przedsiębiorstwa planowo rentowne przelewają zysk nienależny do budżetu oraz na fundusz rezerwowy zgodnie z § 48 ust. 5 uchwały. Kwoty zysku nienależnego podlegające przelewowi do budżetu (§ 48 ust. 5 pkt 1 uchwały) przelewane są przez przedsiębiorstwa odrębnie od pozostałych wpłat z zysku za pośrednictwem jednostek rozliczających.

5. Jeżeli w przedsiębiorstwach planowo rentownych zysk nienależny jest wyższy od zysku wykazanego w sprawozdaniu finansowym przedsiębiorstwa, kwota zysku nienależnego podlegająca przelewowi do budżetu (§ 48 ust. 5 pkt 1 uchwały) nie może być wyższa od zysku wykazanego w sprawozdaniu finansowym. Jeżeli kwota przypadająca na rzecz budżetu będzie niższa od zysku wykazanego w sprawozdaniu finansowym, na fundusz rezerwowy zjednoczenia (§ 48 ust. 5 pkt 2 uchwały) podlega przelewowi kwota stanowiąca pozostałość po odjęciu od zysku wykazanego w sprawozdaniu finansowym kwoty zysku nienależnego podlegającej przelewowi do budżetu.

§ 10.¹ 1. Przy rozliczeniach rocznych jednostek rozliczających odpisy na fundusze rozwoju i rezerwowy dokonywane są od zysku wykazanego w zbiorczym sprawozdaniu finansowym, pomniejszonego o sumę zysków nienależnych (§ 48 uchwały) podległych przedsiębiorstw.

2. Kwotę odpisów na fundusz rozwoju ustala się w takich procentach od zysku pomniejszonego, jakie wynikają ze stosunku ustalonych w zatwierdzonych rocznych zadaniach planowanych odpisów na fundusze rozwoju do zysku (§ 1 ust. 1 pkt 3).

3. Kwotę odpisów na fundusz rezerwowy ustala się na podstawie rozliczenia rocznego podległych przedsiębiorstw w planowanym procencie od sumy faktycznych odpisów na fundusze rozwoju tych przedsiębiorstw, zarówno rentownych, jak i deficytowych.

4. Kwota zysku, pozostała po uwzględnieniu odpisów ustalonych zgodnie z podanymi wyżej przepisami na fundusze rozwoju i rezerwowy oraz po wyłączeniu zysku nienależnego, stanowi wpłatę z zysku, którą powiększa się zgodnie z przepisem § 14 ust. 3 uchwały o sumę kwot degresywnego zmniejszenia przez przedsiębiorstwa odpisów na fundusz rozwoju (§ 9 ust. 1). Wyliczona w ten sposób wysokość wpłaty z zysku nie może być niższa niż to wynika z zastosowania rocznego planowanego wskaźnika wpłat do zysku prawidłowego. Niezależnie od tego podlega przelaniu do budżetu suma wpłat przedsiębiorstw z tytułu zysku nienależnego (§ 9 ust. 3).

5. Jeżeli wyliczona zgodnie z powyższymi przepisami wpłata z zysku do budżetu z wyłączeniem wpłaty z tytułu zysku nienależnego będzie niższa od ustalonej w zadaniach planowanych na dany rok, jednostka rozliczająca obowiąz-

zana jest na zarządzenie właściwego ministra, wydane w porozumieniu z Ministrem Finansów, dokonać ze środków funduszu rezerwowego wpłaty z zysku do budżetu w wysokości 50% różnicy pomiędzy kwotą wpłaty wynikającą z zadań planowanych a kwotą wpłaty wynikającą z rozliczenia.

§ 11. 1. Jeżeli w planowanym podziale zysku przedsiębiorstw nie przewidziano wpłat z zysku do budżetu, natomiast z okresowego sprawozdania finansowego wynika, że osiągnięto zysk wyższy od planowanego rocznego, należąca wpłata z zysku stanowi 75% zysku ponadplanowego. Pozostałe 25% zysku ponadplanowego przeznaczają się na fundusz rozwoju przedsiębiorstw. Zasada powyższą stosuje się odpowiednio przy rozliczeniach rocznych, z tym że odpis na fundusz rozwoju zmniejsza się w myśl przepisu § 14 ust. 3 uchwały, a wpłatę z zysku do budżetu odpowiednio zwiększa się o kwoty degresywnego zmniejszenia funduszu rozwoju przez przedsiębiorstwa.

2. Przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio do jednostek rozliczających.

3. Udzielone dotacje podmiotowe na fundusze rozwoju i rezerwowy do wysokości zaplanowanej nie podlegają zwrotowi.

§ 12. Odpisy na fundusz zakładowy uwzględnia się:

- 1) przy rozliczeniach okresowych i wstępnych rozliczeniach rocznych w wysokości wnioskowanej przez przedsiębiorstwo w sprawozdaniu z gospodarki funduszem zakładowym pod warunkiem równoczesnego dokonania przelewu na specjalny rachunek bankowy; jeżeli w terminie przewidzianym do złożenia rozliczenia okresowego lub wstępnego rozliczenia rocznego przedsiębiorstwo nie obliczyło funduszu zakładowego bądź też jeżeli wprowadzie dokonano obliczenia, ale nie dokonano pełnego przelewu obliczonych kwot funduszu zakładowego na specjalny rachunek bankowy, odpisy na fundusz zakładowy należy uwzględniać w wysokości kwot faktycznie przelanych na ten rachunek; w rozliczeniach przedstawianych przez przedsiębiorstwa (§ 29 ust. 1) należy omówić, czy odpis na fundusz zakładowy przyjęty został w wysokości wnioskowanej z równoczesnym dokonaniem przelewu przez przedsiębiorstwo, czy w wysokości kwot faktycznie przelanych;
- 2) przy ostatecznych rozliczeniach rocznych — w wysokości kwot należnych po zatwierdzeniu podziału zysku (sprawozdania finansowego).

§ 13. 1. Część zysku podlegająca wpłacie do budżetu powinna być przelewana w okresach miesięcznych i rocznych przez:

- 1) przedsiębiorstwa do budżetu lub na rachunek rozliczeń zjednoczenia, grupy bądź ministerstwa (§ 6 ust. 6) — w ciągu 2 dni od terminu ustalonego do składania sprawozdań finansowych nadrzędnej jednostce rozliczającej;
- 2) zjednoczenia do budżetu lub na rachunek rozliczeń grupy bądź ministerstwa (§ 6 ust. 4) — w ciągu 3 dni od terminu ustalonego do składania ministerstwu sprawozdań finansowych;
- 3) ministerstwa bądź grupy na rzecz budżetu — w ciągu 3 dni od terminu składania Ministerstwu Finansów sprawozdań finansowych.

2. Dopłaty z tytułu wpłat z zysku, wynikające ze sprawdzonych w trybie § 29 ust. 2 rozliczeń okresowych i rocznych wstępnych, powinny być dokonane w ciągu 3 dni od daty otrzymania sprawdzonego rozliczenia, a wynikające z rozliczeń rocznych ostatecznych — w ciągu 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego i zweryfikowania wyniku.

3. Nadpłacone kwoty wpłat z zysku, ustalone na podstawie rozliczeń okresowych i rocznych, podlegają zaliczeniu na poczet wpłat okresu następnego lub zwrotowi w terminie 5 dni od daty złożenia odpowiedniego wniosku.

4. Przy przelewaniu wpłat z zysku należy przysłać zawiadomienie według wzoru ustalonego w załączniku nr 1 do zarządzenia.

5. Przy przelewaniu wpłat na poczet rocznego rozliczenia zysku, w razie wystąpienia wpłat z tytułu zysku nienależnego (§ 9 ust. 3 i § 10), należy przedstawiać dodatkowe zawiadomienie również według wzoru ustalonego w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 14. Jednostki rozliczające i przedsiębiorstwa, które dokonują rozliczeń bezpośrednio z budżetem, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w § 27, przelewają wpłaty z zysku na rachunek dochodów budżetu centralnego we właściwym organie finansowym.

Rozdział 2.

Rozliczenie strat, dotacji podmiotowych i terminy przelewów.

§ 15. 1. Dotacje podmiotowe na pokrycie strat (z wyłączeniem dotacji na fundusz zakładowy) oraz dotacje podmiotowe na fundusze rozwoju i rezerwowy przelewane są co miesiąc w zasadzie w kwotach odpowiadających 1/12 części dotacji planowanych, zatwierdzonych w rocznych zadaniach planowanych, dotacje zaś podmiotowe na fundusz zakładowy przedsiębiorstwa — w wysokości i terminach określonych w § 16 i § 20 pkt 1.

2. Ministerstwa, grupy oraz zjednoczenia mogą udzielać dotacji w kwotach większych lub mniejszych od wynikających z ust. 1 bądź wstrzymać udzielanie dotacji, jeżeli uzasadnia to stan finansowy bądź wymaga tego sezonowość produkcji i zbytu lub nierównomierny w ciągu roku wzrost środków obrotowych przedsiębiorstw i jednostek rozliczających. W zależności od wykonania planu sprzedaży produkcji lub usług mogą ulec proporcjonalnemu podwyższeniu lub zmniejszeniu dotacje na pokrycie strat. Podwyższenie dotacji ponad planowaną kwotę roczną może nastąpić jedynie w ramach funduszu rezerwowego, po uwzględnieniu kształtowania się faktycznych wyników przedsiębiorstw. O decyzji udzielenia dotacji podmiotowych w kwotach odmiennych, niż to wynika z ust. 1, należy niezwłocznie zawiadomić właściwy organ finansowy.

§ 16. 1. Dotacje, o których mowa w § 15, powinny być przelewane przez:

- 1) ministerstwo na rachunek rozliczeń zjednoczeń, grup lub przedsiębiorstw:
 - a) dotacje na pokrycie strat oraz na fundusze rozwoju i rezerwowy — do dnia 2 każdego miesiąca bądź w ciągu 5 dni od daty otrzymania środków na ten cel,
 - b) dotacje na fundusz zakładowy — w terminie 2 dni po zatwierdzeniu kwartalnych odpisów na ten fundusz;
- 2) grupy na rachunek rozliczeń zjednoczeń lub przedsiębiorstw wchodzących w skład danej grupy:
 - a) dotacje na pokrycie strat oraz na fundusze rozwoju i rezerwowy — do dnia 4 każdego miesiąca bądź w ciągu 5 dni od daty otrzymania środków na ten cel,
 - b) dotacje na fundusz zakładowy — w terminie 4 dni po zatwierdzeniu kwartalnych odpisów na ten fundusz;
- 3) zjednoczenia na rzecz podległych przedsiębiorstw:
 - a) dotacje na pokrycie strat oraz na fundusz rozwoju — do dnia 6 każdego miesiąca bądź w ciągu 5 dni od daty otrzymania środków na ten cel,
 - b) dotacje na fundusz zakładowy — w terminie 6 dni po zatwierdzeniu kwartalnych odpisów na ten fundusz.

2. Dotacje na fundusz zakładowy na IV kwartał dla ministerstw i zjednoczeń powinny być przebrane zaliczkowo

do rozliczenia w wysokości różnicy między dotacjami planowanymi na dany rok a przebranymi za trzy kwartały — do dnia 5 grudnia. Rozliczenie dotacji z podległymi jednostkami następuje w trybie i terminach przewidzianych w ust. 1 oraz w § 20. Nie wykorzystane dotacje podlegają zwrotowi do budżetu w terminie 10 dni od terminu składania Ministerstwu Finansów sprawozdań finansowych.

§ 17. Rozliczenie z otrzymanych dotacji następuje w terminach określonych w § 13 ust. 1 i 2.

§ 18. 1. Przy rozliczeniach okresowych podlegają rozliczeniu jedynie dotacje na pokrycie strat i na fundusz zakładowy. Dotacje podmiotowe na fundusze rezerwowy i rozwoju przyjmuje się w wysokości przekazanej zgodnie z § 15.

2. Jeżeli strata wykazana w miesięcznym sprawozdaniu finansowym jest niższa od dotacji przypadającej za dany okres zgodnie z § 15, należną dotację na pokrycie strat ustala się w wysokości faktycznie poniesionej straty.

3. Nadpłacone kwoty dotacji na pokrycie strat oraz na fundusz zakładowy podlegają zwrotowi w terminach określonych w § 13 ust. 1 i 2 lub zaliczeniu na poczet dotacji okresu następnego.

4. Jeżeli strata wykazana w miesięcznym sprawozdaniu finansowym jest wyższa od dotacji przypadającej za dany okres zgodnie z § 15, dodatkowa dotacja może być przyznana w ciągu roku, z uwzględnieniem kształtowania się faktycznych wyników, z funduszu rezerwowego zjednoczenia lub ministerstwa, po przeprowadzeniu analizy przyczyn powstania strat i ustaleniu środków zmierzających do ich usunięcia (§ 53 ust. 2 uchwały).

5. Jeżeli zamiast straty w miesięcznym sprawozdaniu finansowym wykazany zostanie zysk, wówczas osiągnięty zysk podlega odprowadzeniu na rzecz budżetu bądź nadrzędnej jednostki rozliczającej. Przepis ust. 3 dotyczący dotacji na pokrycie strat ma odpowiednie zastosowanie.

§ 19. 1. Po upływie roku sprawozdawczego dokonuje się rozliczeń z tytułu dotacji podmiotowych na pokrycie strat, na fundusz zakładowy, fundusz rozwoju i fundusz rezerwowy.

2. Wykazane w rocznych sprawozdaniach finansowych wyniki (strata lub zysk) podlegają w przedsiębiorstwach zweryfikowaniu zgodnie z § 48 uchwały dla celów obliczenia funduszu rozwoju. Przepis § 48 ust. 5 uchwały stosuje się tylko do tych przedsiębiorstw planowo deficytowych, które zamiast planowanej straty osiągnęły zysk; w tym przypadku przepisy § 9 ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

3. Jeżeli przedsiębiorstwo przy rozliczeniu rocznym wykazuje stratę mniejszą od straty planowanej (§ 1 ust. 1 pkt 3), uzyskuje ono prawo do otrzymania niezależnie od dotacji na pokrycie straty, wykazanej w sprawozdaniu finansowym — dodatkowej dotacji na sfinansowanie dodatkowego odpisu na fundusz rozwoju w związku z polepszeniem wyników z uwzględnieniem zasad regresji, ustalonych w załączonych do uchwały tabeli. Za podstawę do ustalenia dodatkowego odpisu na fundusz rozwoju przyjmuje się sumę stanowiącą 40% polepszenia wyniku, ustalonego na podstawie zatwierdzonego rocznego sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem przepisów § 48 uchwały.

4. Jeżeli jednostka rozliczająca przy rozliczeniu rocznym wykazuje stratę mniejszą od straty planowanej, należną dla tej jednostki dotację na straty i fundusze stanowi kwota należnych dotacji na stratę i fundusze podległych przedsiębiorstw (ust. 3) po wyłączeniu strat i funduszy pokrytych z zysków własnych przedsiębiorstw oraz po odliczeniu wpłat z zysku otrzymanych od przedsiębiorstw faktycznie rentownych z tytułu rozliczeń.

5. Jeżeli przedsiębiorstwo przy rozliczeniu rocznym zamiast straty wykaże zysk, wówczas zysk nie planowany pomniejszony o zysk nienależny po odliczeniu dodatkowych

odpisów na fundusz rozwoju według zasad określonych w ust. 3 podlega odprowadzeniu na rachunek rozliczeń bądź do budżetu; dodatkowy odpis na fundusz rozwoju, o którym wyżej mowa, stanowi różnica między funduszem rozwoju planowanym a należnym.

6. Jeżeli jednostka rozliczająca przy rozliczeniu rocznym zamiast straty wykaże zysk, wówczas zysk nie planowany, po pomniejszeniu o zysk nienależny podległych przedsiębiorstw oraz po odliczeniu dodatkowych odpisów na fundusze nie pokrytych z zysków przedsiębiorstw lub dotacji zjednoczenia, z zachowaniem przepisów ust. 7, podlega odprowadzeniu na rachunek rozliczeń lub do budżetu.

7. Nadmiernie udzielone dotacje na straty i na fundusz zakładowy przy rozliczeniach, o których mowa w ust. 3—6, podlegają zwrotowi na dochód budżetu bądź na rachunek rozliczeń, z którego dotacja została udzielona, w terminie określonym w § 13 ust. 1, po odliczeniu dodatkowych odpisów przewidzianych w ust. 3 i 5, gdy nie znajdują one pokrycia w zysku ponadplanowym lub otrzymanych dotacjach. Do zysku nienależnego stosuje się odpowiednio przepisy ust. 2 oraz § 9 ust. 4 i 5. Wpłat wynikających z tych rozliczeń dokonuje się w terminach określonych w § 13.

8. Jeżeli w wyniku ostatecznego rozliczenia rocznego okaże się, że w roku, którego rozliczenie dotyczy, udzielono dotacji na pokrycie strat łącznie z dodatkowym odpisem na fundusz rozwoju, o którym mowa w ust. 3 i 6, w kwocie nie wystarczającej, dodatkowa dotacja może być przyznana z funduszu rezerwowego zjednoczenia lub ministerstwa, po uprzednim przeprowadzeniu, o ile wystąpią straty ponadplanowe, szczegółowej analizy przyczyn powstania strat ponadplanowych i ustaleniu środków zmierzających do ich usunięcia.

§ 20. Odpisy na fundusz zakładowy uwzględnia się:

- 1) przy rozliczeniach okresowych i wstępnych rozliczeniach rocznych — w wysokości wnioskowanej przez przedsiębiorstwo w sprawozdaniu z gospodarki funduszem zakładowym; jeżeli w terminie przewidzianym do złożenia rozliczenia okresowego lub wstępnego rozliczenia rocznego przedsiębiorstwo nie obliczyło funduszu zakładowego, odpisy na fundusz zakładowy należy uwzględnić w wysokości kwot faktycznie przelanych na specjalny rachunek bankowy; w rozliczeniach przedstawionych przez przedsiębiorstwa (§ 29 ust. 1) należy omówić, czy odpis na fundusz zakładowy przyjęty został w wysokości wnioskowanej, czy też w wysokości kwot faktycznie przekazanych;
- 2) przy ostatecznych rozliczeniach rocznych — w wysokości kwot należnych po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Rozdział 3.

Przepisy szczególne dla niektórych ministerstw i urzędów centralnych.

§ 21. 1. W Ministerstwie Budownictwa i Przemysłu Materiałów Budowlanych, Ministerstwie Górnictwa i Energetyki i Ministerstwie Przemysłu Ciężkiego przedsiębiorstwa wielozakładowe dokonują rozliczeń za podległe zakłady działające według zasad pełnego wewnętrznego rozrachunku gospodarczego.

2. W Ministerstwie Przemysłu Spożywczego i Skupu przedsiębiorstwa podległe:

- 1) Centrali Przemysłu Zbożowo-Młynarskiego „PZZ” dokonują rozliczeń za pośrednictwem zjednoczeń wojewódz-

kich (okręgowych) lub wojewódzkich przedsiębiorstw wielozakładowych, a Centrala „PZZ” i jej podległe wojewódzkie zjednoczenia rozliczają się z budżetem w drodze sumowania zysków i strat podporządkowanych im przedsiębiorstw;

- 2) Centrali Przemysłu Mięsnego dokonują rozliczeń za pośrednictwem zjednoczeń wojewódzkich (okręgowych lub wojewódzkich przedsiębiorstw wielozakładowych), natomiast wielooddziałowe przedsiębiorstwa skupu oraz przedsiębiorstwa gospodarki zwierzętami rzeźnymi dokonują rozliczeń za podległe oddziały, działające według zasad pełnego wewnętrznego rozrachunku gospodarczego.

3. W Ministerstwie Leśnictwa i Przemysłu Drzewnego przedsiębiorstwa wielozakładowe (okręgowe zarządy lasów państwowych i rejony przemysłu leśnego) dokonują rozliczeń za podległe zakłady działające według zasad pełnego wewnętrznego rozrachunku gospodarczego.

4. Wymienione w ust. 1—3 przedsiębiorstwa wielozakładowe oraz zjednoczenia wojewódzkie (niższe szczeble zarządu) rozliczają się według zasad i trybu przewidzianych dla zjednoczeń, z tym że przelewanie wpłat i udzielanie dotacji odbywa się zgodnie z ust. 5. Prowadzą one we właściwych terenowo oddziałach banków rachunki pod nazwą „Rachunek rozliczeń z tytułu wpłat z zysku oraz dotacji podmiotowych”.

5. W razie występowania niższego szczebla zarządu:

- 1) część zysku podlegająca wpłacie na rzecz zjednoczenia powinna być przelewana w okresach miesięcznych (bądź kwartalnych) i rocznych przez przedsiębiorstwa wielozakładowe oraz zjednoczenia wojewódzkie w ciągu 2 dni od terminu ustalonego do składania zjednoczeniom zbiorczych sprawozdań finansowych;
- 2) dotacje podmiotowe na pokrycie strat oraz dotacje podmiotowe na fundusz rozwoju w zakresie przewidzianym w zarządzeniu powinny być przelewane przez przedsiębiorstwa wielozakładowe oraz zjednoczenia wojewódzkie na rzecz podległych zakładów działających według zasad pełnego wewnętrznego rozrachunku gospodarczego i przedsiębiorstw do dnia 8 każdego miesiąca bądź w ciągu 5 dni od daty otrzymania środków na ten cel.

6. Ustalony w ust. 4 dla przedsiębiorstw wielozakładowych oraz zjednoczeń wojewódzkich tryb rozliczeń może być stosowany również do zgrupowanych w zjednoczeniu przedsiębiorstw prowadzących.

§ 22. 1. W Ministerstwie Leśnictwa i Przemysłu Drzewnego Naczelny Zarząd Lasów Państwowych i Zjednoczenie Leśnej Produkcji Niedrzewnej oraz jednostki podległe dokonują rozliczeń za okresy kwartalne (rozliczenia okresowe) i za okres roczny.

2. Naczelny Zarząd Lasów Państwowych dokonuje rozliczeń według zasad i trybu ustalonych dla zjednoczeń, z uwzględnieniem zmian wynikających z uchwały nr 304.

3. Naczelny Zarząd Lasów Państwowych oraz jednostki podległe dokonują rozliczeń na podstawie sprawozdań finansowych oraz zatwierdzonych rocznych zadań planowanych, obejmujących okres roku gospodarczego od dnia 1 października do dnia 30 września roku następnego.

4. Planowany zysk Naczelnego Zarządu Lasów Państwowych i jednostek jemu podległych dzieli się następująco:

- 1) wpłata z zysku jednostek samobilansujących wchodzących w skład okręgowych zarządów lasów państwowych (§ 1 ust. 2 pkt 4 uchwały nr 304) — równa się planowanemu zyskowi;

2) w okręgowych zarządach lasów państwowych i przedsiębiorstwach do zadań szczególnych na:

- a) fundusz rozwoju liczony w określonym procencie od planowanej akumulacji z całokształtu działalności,
- b) wpłatę z zysku;

3) w Naczelnym Zarządzie Lasów Państwowych na:

- a) fundusz rozwoju,
- b) fundusz rezerwowy,
- c) wpłatę z zysku do budżetu.

5. Jednostki wymienione w ust. 3 dokonują rozliczeń okresowych na podstawie zysku przyjętego w wysokości szacunkowej przez zastosowanie rocznego planowanego wskaźnika rentowności do wartości sprzedaży produkcji lub usług pomniejszonej o podatek obrotowy zarachowany oraz na podstawie zatwierdzonych zadań planowanych.

§ 23. 1. Odpisów na fundusz rozwoju okręgowe zarządy lasów państwowych i przedsiębiorstwa do zadań szczególnych dokonują raz na rok od faktycznie osiągniętej i zweryfikowanej akumulacji z całokształtu działalności. W razie osiągnięcia akumulacji ponadplanowej odpisy te podlegają degresywnemu zmniejszeniu zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik do uchwały nr 304.

2. Jeżeli przy rozliczeniu rocznym okręgowy zarząd lasów państwowych lub przedsiębiorstwo do zadań szczególnych pogorszą akumulację w stosunku do zaplanowanej o 25%, wówczas tracą one prawo do dokonywania odpisów na fundusz rozwoju.

3. Jednostki organizacyjne lasów państwowych otrzymują dotacje na straty co kwartał w granicach kwot ustalonych w planie techniczno-ekonomicznym na dany rok gospodarczy. Przelew dotacji dla okręgowych zarządów lasów państwowych i przedsiębiorstw do zadań szczególnych następuje do dnia 30 pierwszego miesiąca po kwartale, na który planowane były straty, a dla jednostek samobilansujących — do dnia 15 pierwszego miesiąca po kwartale, na który były planowane straty, bądź w ciągu 5 dni od daty otrzymania środków na ten cel.

4. Jednostki organizacyjne lasów państwowych dokonują rozliczenia otrzymanych dotacji na straty za okresy kwartalne.

5. W razie przekroczenia przez jednostkę samobilansującą zaplanowanej straty, ponadplanowa dotacja może być udzielona przez okręgowy zarząd lasów państwowych z wpłat innych jednostek samobilansujących lub z dotacji na straty przyznanej przez Naczelną Zarząd Lasów Państwowych po uprzednim przeprowadzeniu szczegółowej analizy przyczyn powstania strat ponadplanowych i ustaleniu środków zmierzających do ich usunięcia.

§ 24. 1. Przy rozliczeniach rocznych w jednostkach samobilansujących wpłatę z zysku stanowi zysk pomniejszony o dodatkowe odpisy na fundusz za osiągnięcia ekonomiczne załóg.

2. Przy rozliczeniach rocznych okręgowe zarządy lasów państwowych i przedsiębiorstwa do zadań szczególnych dokonują odpisów na fundusz rozwoju przy zastosowaniu rocznego planowego wskaźnika — od akumulacji z całokształtu działalności wykazanej w zbiorczym sprawozdaniu finansowym, pomniejszonej o sumę zysków nienależnych podległych jednostek. W razie osiągnięcia akumulacji ponadplanowej odpisy na fundusz rozwoju podlegają degresywnemu zmniejszeniu, zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik do uchwały nr 304. Pozostała kwota zysku po uwzględnieniu odpisów na fundusz rozwoju i dodatkowych odpisów na fundusz za osiągnięcia ekonomiczne załóg, powiększona o sumę zysków

nienależnych (§ 21 uchwały nr 304) jednostek samobilansujących, stanowi wpłatę z zysku.

3. Przy rozliczeniach rocznych Naczelną Zarząd Lasów Państwowych, obliczając należne odpisy na fundusz rozwoju, stosuje odpowiednio przepisy ust. 2, a odpisów na fundusz rezerwowy dokonuje przy zastosowaniu planowanego procentu od sumy funduszy rozwoju faktycznie należnych podległym jednostkom. Kwota zysku pozostała po uwzględnieniu odpisów na fundusz rozwoju, rezerwowy i dodatkowych odpisów na fundusz za osiągnięcia ekonomiczne załóg, powiększona o sumę kwot degresywnego zmniejszenia odpisów na fundusz rozwoju i o kwotę zysku nienależnego (§ 21 ust. 4 uchwały nr 304) — stanowi wpłatę z zysku do budżetu.

4. Jeżeli w planowanym podziale zysku jednostki samobilansującej nie przewidziano wpłaty z zysku, rozliczenie zaś wykazuje zysk wyższy od przewidzianego w planie rocznym, to dokonuje ona wpłaty tego zysku, z tym że przy rozliczeniu rocznym dokonuje potrącenia na dodatkowy odpis na fundusz za osiągnięcia ekonomiczne załóg.

5. Jeżeli jednostka samobilansująca planowała stratę, a faktycznie osiągnęła zysk, dokonuje ona wpłaty tego zysku z uwzględnieniem dodatkowego odpisu na fundusz za osiągnięcia ekonomiczne załóg, a udzielona dotacja podlega zwrotowi.

6. Przed dokonaniem przez jednostki samobilansujące i przedsiębiorstwa do zadań szczególnych oraz okręgowe zarządy lasów państwowych (w stosunku do działalności własnej) ostatecznego rozliczenia zysku — podlega on weryfikacji, o której mowa w § 21 uchwały nr 304.

7. Ilekroć w przepisach zarządzenia dotyczących rozliczeń rocznych jest mowa o dodatkowym odpisie na fundusz zakładowy, to przy rozliczeniach rocznych Naczelnego Zarządu Lasów Państwowych i jednostek organizacyjnych jemu podległych rozumieć należy dodatkowy odpis na fundusz za osiągnięcia ekonomiczne załóg przewidziany przepisami uchwały nr 84 Rady Ministrów z dnia 3 marca 1960 r. w sprawie finansowania wydatków za osiągnięcia ekonomiczne załóg w niektórych państwowych jednostkach organizacyjnych (Monitor Polski Nr 33, poz. 162 z późniejszymi zmianami).

§ 25. Centralny Urząd Geologii oraz jednostki podległe dokonują rozliczeń za okresy kwartalne (rozliczenia okresowe) i za okres roczny.

§ 26. 1. W Ministerstwie Rolnictwa przedsiębiorstwa podległe Zjednoczeniu Hodowli Roślin i Nasiennictwa oraz Centrali Nasiennictwa Ogrodniczego i Szkółkarstwa, których działalnością jest obrót towarowy, dokonują rozliczeń okresowych i rocznych (wstępnych i ostatecznych) na podstawie sprawozdań finansowych obejmujących okres roku gospodarczego od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Ministerstwo Rolnictwa dla celów rozliczeń z budżetem dokonuje odrębnego ustalenia wpłat z zysku:

- 1) za jednostki rozliczające się według roku kalendarzowego;
- 2) za jednostki rozliczające się według roku gospodarczego.

§ 27. W Ministerstwie Górnictwa i Energetyki grupa zjednoczeń i przedsiębiorstw przemysłu węgla kamiennego przedstawia rozliczenia okresowe i roczne Ministerstwu Finansów oraz przelewa wpłaty z zysku na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Finansów, które dla tej grupy pełni wynikające z zarządzenia funkcje organu finansowego.

§ 28. W sprawach nie unormowanych w tym rozdziale stosuje się odpowiednio pozostałe przepisy zarządzenia.

Rozdział 4.

Sprawozdawczość i kontrola.

§ 29. 1. Jednostki rozliczające i przedsiębiorstwa, które dokonują rozliczeń bezpośrednio z budżetem, przedstawiają właściwemu organowi finansowemu, jednostki zaś rozliczające i przedsiębiorstwa, które nie dokonują bezpośrednich rozliczeń z budżetem — nadrzędnym jednostkom rozliczającym rozliczenia okresowe i rozliczenia roczne. Rozliczenia okresowe jednostki rozliczające i przedsiębiorstwa sporządzają według wzoru stanowiącego załącznik nr 2, a rozliczenie roczne — według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia. Rozliczenia okresowe należy przedstawiać w terminie przewidzianym do składania sprawozdania finansowego. Rozliczenia roczne należy przedstawiać:

- 1) wstępnie — w terminie przewidzianym do składania sprawozdania finansowego;
- 2) ostatecznie — po zweryfikowaniu zysku i zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

2. Rozliczenia, o których mowa w ust. 1, przedstawiane przez jednostki rozliczające i przedsiębiorstwa, które nie dokonują rozliczeń bezpośrednio z budżetem, powinny być sprawdzone przez nadrzędne jednostki rozliczające w ciągu 5 dni od daty ich otrzymania.

3. Jeżeli w terminach przewidzianych do złożenia sprawozdań finansowych nadrzędne jednostki rozliczające nie otrzymały sprawozdań finansowych od wszystkich jednostek podległych, powinny przy sporządzaniu rozliczeń zarówno okresowych, jak i rocznych oprzeć się w odniesieniu do jednostek, które nie złożyły sprawozdań, na danych ostatniego sprawozdania finansowego, uzupełniając dane za okres brakujący danymi planowanymi. W tych przypadkach rozliczenia traktuje się jako wstępne, a rozliczenia właściwe przeprowadza się po sporządzeniu pełnego sprawozdania finansowego.

§ 30. W razie niedokonania wpłat w terminach ustalonych zarządzeniem bank dokona przelewu odpowiedniej kwoty na podstawie zlecenia wystawionego przez ministerstwo, zjednoczenie lub organ finansowy.

§ 31. 1. Przedsiębiorstwa, które nie uiszczą w terminach ustalonych w zarządzeniu należnych wpłat, przekazują na rachunek dochodów budżetowych właściwego organu finansowego odsetki za zwłokę w wysokości określonej w odrębnych przepisach za każdy dzień zwłoki.

2. Ministerstwo może wstrzymać przekazanie należnych dotacji zjednoczeniom oraz przedsiębiorstwom podległym bezpośrednio ministrowi, a zjednoczenia — podległym im przedsiębiorstwom, które nie składają rozliczeń i nie dokonują wpłat w obowiązujących terminach.

§ 32. 1. Ministerstwo Finansów i właściwe organy finansowe badają przebieg i sprawdzają prawidłowość rozliczeń ministerstw, grup, zjednoczeń i przedsiębiorstw na podstawie otrzymywanych od tych jednostek odpisów rocznych zadań planowanych, zawiadomień o przelewach, rozliczeń okresowych i rocznych, a także na podstawie wskaźników z planów techniczno-ekonomicznych, które przedsiębiorstwa obowiązane są przedstawić organom finansowym zgodnie z § 17 uchwały nr 426 Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1960 r. w sprawie opracowywania i zatwierdzania rocznych planów techniczno-ekonomicznych przez jednostki gospodarki społecznej (Monitor Polski z 1961 r. Nr 3, poz. 21). W razie stwierdzenia nieprawidłowości organy finansowe obowiązane są sprostować rozliczenie, zawiadamiając o tym ministerstwa lub jednostki nadrzędne.

2. Ministerstwa i grupy rozliczają się za pośrednictwem Wydziału Finansowego Prezydium Rady Narodowej m. st. Warszawy; zjednoczenia i przedsiębiorstwa rozliczające się bezpośrednio z budżetem — za pośrednictwem wydziału finansowego prezydium właściwej miejscowo wojewódzkiej rady narodowej (rady narodowej miasta wyłączonego z województwa), a przedsiębiorstwa podległe zjednoczeniom oraz zjednoczenia okręgowe (wojewódzkie) — za pośrednictwem wydziału finansowego prezydium powiatowej rady narodowej (rady narodowej miasta stanowiącego powiat) bądź równorzędnego organu administracji finansowej prezydium dzielnicowej rady narodowej miasta wyłączonego z województwa, na którego terenie znajduje się siedziba przedsiębiorstwa.

DZIAŁ III

Przepisy przejściowe i końcowe.

Rozdział 1.

Rozliczenie z tytułu zysków i strat za 1962 r.

§ 33. Do rozliczeń rocznych za rok 1962 stosuje się przepisy niniejszego zarządzenia, z wyjątkiem przepisów § 9 ust. 2, § 10 ust. 5 zarządzenia i § 48 ust. 5 uchwały. Obliczanie przypadającej do odprowadzenia na rzecz budżetu wpłaty z tytułu zysku nienależnego następuje zgodnie z przepisem § 54 ust. 5 uchwały nr 387 Rady Ministrów z dnia 17 listopada 1960 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej państwowych przedsiębiorstw przemysłowych i ich zjednoczeń objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski Nr 91, poz. 411).

Rozdział 2.

Przepisy końcowe.

§ 34. Odrębne przepisy regulują sprawę dotacji przedmiotowych, o których mowa w §§ 51 i 52 uchwały.

§ 35. W sprawach nie uregulowanych zarządzeniem stosuje się odpowiednio:

- 1) do wpłat do budżetu — przepisy dekretu z dnia 26 października 1950 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. z 1950 r. Nr 49, poz. 452, z 1959 r. Nr 11, poz. 61, z 1960 r. Nr 51, poz. 300 i z 1961 r. Nr 33, poz. 166) oraz dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. z 1963 r. Nr 11, poz. 60);
- 2) do dotacji budżetowych — przepisy ustawy z dnia 1 lipca 1958 r. o prawie budżetowym (Dz. U. Nr 45, poz. 221).

§ 36. Traci moc zarządzenie Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 1962 r. w sprawie rozliczeń z budżetem centralnym z tytułu zysków i strat niektórych przedsiębiorstw, zjednoczeń i ministerstw (Monitor Polski Nr 39, poz. 187).

§ 37. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i stosuje się do rozliczeń z budżetem:

- 1) Naczelnego Zarządu Lasów Państwowych i jednostek jemu podległych — począwszy od roku gospodarczego 1962/1963;
- 2) pozostałych jednostek — od dnia 1 stycznia 1963 r.

Minister Finansów: *J. Albrecht*

Załączniki do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 13 maja 1963 r. (poz. 227).

Załącznik nr 1.

(nazwa i adres przedsiębiorstwa bądź jednostki rozliczającej)

Jednostki rozliczające oraz przedsiębiorstwa sporządzają w 2 egzemplarzach, z których jeden przesyłają do właściwego wydziału finansowego, drugi zaś pozostawiają u siebie.

ZAWIADOMIENIE

..... zawiadamia, że w dniu 196... r. przelano na rachunek dochodów budżetowych (jednostka przelewająca) budżetu centralnego (dział rozdział § ... poz.) Wydziału Finansowego Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej (Rady Narodowej miasta) w — na rachunek rozliczeń ministerstwa — grupy — zjednoczenia¹⁾ w do Oddziału Narodowego Banku Polskiego w na konto nr kwotę zł tytułem za okres

Zestawienie na dzień 196... r.
(bez wpłaty podanej wyżej)

Lp.	Wyszczególnienie	Złotych	Złotych	Uwagi
1	Ogółem należne wpłaty od początku roku		
2	Ogółem dokonane wpłaty		
3	Kwoty zwrotów		
4	Stan wpłat na koniec okresu (lp. 2-3)		
5	Podlega uiszczeniu (lp. 1-4)		
6	Nadpłata do zwrotu lub zaliczenia na okres następny (lp. 4-1)		

Należne odsetki za zwłokę w kwocie zł, licząc dni po 0,0333% za każdy dzień zwłoki od sumy zł, przelano na rachunek dochodów budżetowych budżetu (dział rozdział §) w dniu 196... r. czekiem — zleceniem przelewowym nr²⁾.

..... dnia 196... r.

(podpisy)

¹⁾ Niepotrzebne skreślić.

²⁾ Dotyczy przedsiębiorstw.

Uwaga: Według tego samego wzoru składa się odrębne zawiadomienia o przelewie wpłat z tytułu zysku nienależnego.

(nazwa i adres przedsiębiorstwa bądź jednostki rozliczającej)

ROZLICZENIE OKRESOWE

za okres od dnia 1 stycznia 196 . . . r. do 196 . . . r.

w złotych

Część I				Część II			
Lp.	Wyszczególnienie	Plan roczny	Wykonanie za okres sprawozdawczy	Lp.	Wyszczególnienie	Plan roczny	Wykonanie za okres sprawozdawczy
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zysk			1	Strata		
2	Odliczenia od zysku (§ 1 ust. 1 pkt 3 zarządzenia)			2	Korekta straty (§ 1 ust. 1 pkt 3 zarządzenia)		
	a) odpis na fundusz zakładowy				a) fundusz zakładowy		
	b) zysk osiągnięty z likwidacji środków trwałych				b) zysk osiągnięty z likwidacji środków trwałych		
	c) inne odliczenia				c) inne odliczenia		
3	Zysk do rozliczenia (lp. 1-2)			3	Strata do rozliczenia (lp. 1-2)		
	Podział zysku według planu rocznego oraz sprawozdań finansowych			4	Fundusz rozwoju		
4	Odpisy na fundusz rozwoju			5	Fundusz rezerwowy		
5	Odpis na fundusz rezerwowy			6	Dotacje przedmiotowe udzielone (§ 15 zarządzenia):		
6	Wpłata z zysku planowana [lp.3-(4+5)]				a) na straty	×	
7	% wpłat z zysku (lp. 6:3)				b) na fundusz zakładowy	×	
					c) na fundusz rozwoju	×	
					d) na fundusz rezerwowy	×	
8	Wpłata z zysku:			7	Dotacja na straty:		
	a) należna (lp. 3×7)	×			a) należna (§ 18 zarządzenia)	×	
	b) faktyczna	×			b) niedopłata +	×	
	c) różnica: zaległość +	×			nadpłata -	×	
	nadpłata -	×			(lp. 6-7 bądź 7-6)		
				8	Dotacja na fundusz zakładowy (§ 20 zarządzenia):		
					a) należna	×	
					b) niedopłata +	×	
					nadpłata -	×	
9	Wpłata z zysku w związku z przepisem § 18 ust. 5 zarządzenia:			9	Strata ponadplanowa (sposób pokrycia podać jako uwagę na odwrócie)	×	
	a) należna	×					
	b) faktyczna	×					
	c) różnica: zaległość +	×					
	nadpłata -	×					

Dnia 196 . . . r.

Sprawdzono

dnia 196 . . . r.

(podpisy jednostki sporządzającej)

(podpisy)

Uwagi:

1. Jednostki rozliczające i przedsiębiorstwa, które dokonują rozliczeń bezpośrednio z budżetem, sporządzają w 5 egzemplarzach, z których 2 przesyłają do właściwego wydziału finansowego, 1 — do Ministerstwa Finansów (do właściwego departamentu finansującego), 1 — do właściwego ministerstwa, a 1 pozostawiają u siebie. Jednostki rozliczające i przedsiębiorstwa, które nie dokonują rozliczeń bezpośrednio z budżetem, sporządzają w 4 egzemplarzach, z których 3 przesyłają do nadrzędnej jednostki rozliczającej, a 1 pozostawiają u siebie. Z trzech egzemplarzy jednostka nadrzędna po sprawdzeniu zwraca 1 egzemplarz, a drugi przesyła właściwemu organowi finansowemu.

2. Rozliczenia strat oraz dotacji podmiotowych dokonuje się za okres od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, biorąc za podstawę dane planowane na dany okres oraz dane ze sprawozdań finansowych. W przypadkach przewidzianych w § 18 ust. 5 zarządzenia (zysk zamiast straty — dotacje na straty przypadają do zwrotu) należy wypełnić również część I, wypełniając lp. 1, 2 (ewentualnie), 3, 4 i 9.

W części II wypełnia się lp. 2-8.

3. Lp. 5 wypełniają jednostki rozliczające oraz przedsiębiorstwa bezpośrednio rozliczające się z budżetem.

(strona 1)

Załącznik nr 3.

(nazwa i adres przedsiębiorstwa lub jednostki rozliczającej)

ROZLICZENIE WSTĘPNE — OSTATECZNE

za okres od dnia 1 stycznia 196 . . r. do dnia 31 grudnia 196 . . r.

w złotych

C z e ś ć I				C z e ś ć II			
Lp.	Wyszczególnienie	Plan roczny	Wykonanie za okres sprawozdawczy	Lp.	Wyszczególnienie	Plan roczny	Wykonanie za okres sprawozdawczy
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zysk				<i>Rozliczenie dotacji</i>		
2	Odliczenia od zysku (§ 1 ust. 1 pkt 3 zarządzenia) a) odpis na fundusz zakładowy b) zysk osiągnięty z likwidacji środków trwałych c) inne odliczenia			1	Strata		
3	Zysk po uwzględnieniu odliczeń (lp. 1—2)			2	Korekta straty (§ 1 ust. 1 pkt 3 zarządzenia) a) fundusz zakładowy b) zysk osiągnięty z likwidacji środków trwałych c) inne odliczenia		
4	Zysk nienależny	×		3	Strata skorygowana (lp. 1+2)		
5	Zysk prawidłowy do rozliczenia (lp. 3—4)			4	Zysk nienależny	×	
6	a) Zysk ponadplanowy (kol. 4 lp. 5—kol. 3 lp. 5) b) Polepszenie wyników faktycznych w stosunku do planowanych (lp. 6a ; kol. 3 lp. 5) w % c) Zmniejszenie odpisów na fundusz rozwoju od polepszonych w stosunku do planu wyników w %	×	×	5	Strata do rozliczenia		
	<i>Podział zysku</i>			6	Dotacje podmiotowe według planu (kol. 7) oraz sprawozdań finansowych (kol. 8) udzielone (§ 15 zarządzenia): a) na straty b) na fundusz zakładowy c) na fundusz rozwoju d) na fundusz rezerwowy		
7	Odpisy na fundusz rozwoju: a)% według planu b) od zysku ponadplanowego (polepszonego wyniku) z uwzględnieniem regresji c) razem	×		7	a) Polepszenie wyników faktycznych w stosunku do planowanych zł (lp. 5 kol. 7—8) b) 40% polepszenia z lp. 7a zł c) Polepszenie wyników faktycznych w stosunku do planowanych w % d) Dodatkowy odpis na fundusz rozwoju e) Dodatkowy odpis na fundusz rezerwowy	×	×
8	Odpisy na fundusz rezerwowy	×		8	Dotacje na straty: a) należne (§ 19 zarządzenia) b) niedopłata (lp. 8a—6a) c) nadpłata do zwrotu (lp. 6a—8a)	×	×
9	Wpłata z zysku: a) należna w tym z tytułu regresywnego zmniejszenia odpisu na fundusz rozwoju b) faktyczna c) różnica: zaległość + nadpłata —	×		9	Dotacja na fundusz zakładowy (§ 20 zarządzenia): a) należna b) niedopłata (lp. 9a—6b) c) nadpłata do zwrotu (lp. 6b—9a)	×	×
10	Wpłata z zysku w związku z przepisem § 19 ust. 5 i 6 zarządzenia: a) należna b) faktyczna c) różnica: zaległość + nadpłata —	×		10	Dotacja na fundusz rozwoju łącznie z odpisem dodatkowym z lp. 7d: a) należna b) niedopłata (lp. 10a—6c) c) nadpłata do zwrotu (lp. 6c—10a)	×	×
11	Wpłata z tytułu nienależnego zysku: a) należna b) faktyczna c) różnica: zaległość + nadpłata —	×		11	Dotacja na fundusz rezerwowy łącznie z odpisem dodatkowym z lp. 7e: a) należna b) niedopłata (lp. 11a—6d) c) nadpłata do zwrotu (lp. 6d—11a)	×	×

Sprawdzono

Dnia 196 . . . r.

dnia 196 . . . r.

(podpisy jednostki sporządzającej)

(podpisy)

Uwagi:

1. Rozdzielnik jak w uwadze 1 do załącznika nr 2.
2. Lp. 8 w części I dotyczącej odpisów na fundusz rezerwowy wypełniają jednostki rozliczające oraz przedsiębiorstwa rozliczające się z budżetem bezpośrednio. Przy rozliczeniach rocznych wykazują kwotę należnych odpisów na fundusz rezerwowy wyliczoną zgodnie z przepisami § 10 zarządzenia.
3. W razie gdy jednostka wykazuje zysk zamiast straty, fundusz zakładowy należy wykazać w części I rozliczenia pod lp. 2 w wysokości różnicy między funduszem planowanym, na który udzielono dotacji, a funduszem należnym. Jeżeli zajdzie przypadek przewidziany w § 19 ust. 5 i 6 zarządzenia, należy wypełnić pod odpowiednimi lp. części I kol. 4, jak również części II. Nadmiernie udzielone dotacje podlegają zwrotowi. O ile występują dodatkowe odpisy od poprawy wyników, należy w załączniku podać dokładne rozliczenie otrzymanych dotacji przez podległe jednostki. Dodatkowe odpisy należy uwzględnić w wysokości sumy dodatkowych odpisów podległych jednostek.
4. Należną wpłatę z zysku z tytułu zmniejszenia odpisów na fundusz rozwoju oraz z tytułu zysku nienależnego jednostek podległych oblicza się na podstawie zestawienia na odwrócie rozliczenia. Dodatkowe odpisy na fundusz rozwoju przysługują tym jednostkom, które mają zaplanowane odpisy na ten cel. Lp. 7b nie dotyczy jednostek rozliczających.

(strona 2)

**ZESTAWIENIE WPŁAT Z TYTUŁU ZYSKU NIENALEŻNEGO ORAZ Z TYTUŁU DEGRESYWNEGO ZMNIJSZENIA
ODPISÓW NA FUNDUSZ ROZWOJU JEDNOSTEK PODLEGŁYCH**

za rok 196 . .

w złotych

Lp.	Nazwa i adres jednostki podległej (zjednoczenia — przedsiębiorstwa)	Zysk nienależny	Wpłata z tytułu zysku nienależnego (kwota z kolumny 3 × 99%) ¹⁾	Wpłata z tytułu degresywnego zmniejszenia odpisów na fundusz rozwoju	Uwagi
1	2	3	4	5	6
Razem jednostki rentowne i deficytowe					
w tym: jednostki deficytowe					
jednostki rentowne		2)	3)	4)	

1) W razie gdy z planowanego podziału zysku wynika roczny procent wpłat zysku do budżetu w wysokości przekraczającej 90%, przyjmuje się procent wynikający z planowanego podziału zysku.
 2) Kwotę tę należy wstawić pod lp. 4 w kolumnie 4 lub 3 rozliczenia.
 3) Kwotę tę należy wstawić pod lp. 11a w kolumnie 4 rozliczenia.
 4) Kwotę tę należy wstawić pod lp. 9 w kolumnie 4 rozliczenia.