

**ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PLANOWANIA PRZY RADZIE MINISTRÓW
I MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 24 maja 1968 r.

w sprawie planów rzeczowo-finansowych dla zadań inwestycyjnych.

Na podstawie art. 51 ustawy z dnia 1 lipca 1958 r. o prawie budżetowym (Dz. U. Nr 45, poz. 221) i § 1 pkt 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 czerwca 1960 r. w sprawie szczegółowego zakresu i trybu działania Komisji Planowania przy Radzie Ministrów (Dz. U. z 1960 r. Nr 31, poz. 171 i z 1964 r. Nr 18, poz. 104) oraz w związku z uchwałą nr 278 Rady Ministrów z dnia 28 października 1965 r. w sprawie zasad finansowania inwestycji i kapitalnych remontów jednostek państwowych (Monitor Polski Nr 61, poz. 318) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Plan rzeczowo-finansowy dla zadania inwestycyjnego jest wieloletnim dokumentem planistycznym. Podstawą jego opracowania powinna być zatwierdzona dokumentacja projektowa inwestycji (I stadium).

2. Po zatwierdzeniu narodowego planu gospodarczego I powzięciu decyzji o finansowaniu danego zadania przez bank plan rzeczowo-finansowy jest dokumentem wiążącym inwestora przez cały okres realizacji inwestycji.

§ 2. 1. Plan rzeczowo-finansowy sporządza się dla nowo rozpoczynanych zadań inwestycyjnych, polegających na budownictwie inwestycyjnym, na formularzu według wzoru stanowiącego załącznik do zarządzenia.

2. Dla inwestycji nie polegających na budownictwie inwestycyjnym obowiązuje opracowanie planu nakładów zgodnie z wzorem określonym w instrukcjach banków finansujących inwestycje.

3. Do planów rzeczowo-finansowych należy załączyć oświadczenie o stanie zaopatrzenia w dokumentację techniczno-robotczą zadania inwestycyjnego, zgodnie z załączonym wzorem formularza.

§ 3. 1. Projekty planów rzeczowo-finansowych dla nowo rozpoczynanych zadań inwestycyjnych powinny być opracowane z uzgodnieniem ustaleń koordynacyjnych obowiązujących przy programowaniu i projektowaniu inwestycji, podjętych przez właściwe organy koordynacji branżowej, terenowej i innej. Uwzględnienie ustaleń koordynacyjnych powinno być stwierdzone przez inwestora w formie adnotacji zawartej w części I formularza.

2. Jeśli z obowiązujących przepisów o koordynacji inwestycji (obok uzgodnień w fazie programowania i projektowania) wynika obowiązek uzgadniania ich również w etapie planowania, wówczas inwestorzy obowiązani są przedstawić projekty planów rzeczowo-finansowych do zaopinio-

wania właściwym jednostkom koordynacyjnym. Dotyczy to zwłaszcza wypadków określonych w przepisach:

- 1) uchwały nr 116 Rady Ministrów z dnia 14 maja 1965 r. w sprawie współpracy i koordynacji gospodarczej (Monitor Polski Nr 33, poz. 178),
- 2) uchwały nr 67 Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 1963 r. w sprawie terenowej koordynacji inwestycji (Monitor Polski Nr 19, poz. 104),
- 3) innych aktów normatywnych, jak np. dotyczących gospodarki wodnej, ochrony powietrza atmosferycznego przed zanieczyszczeniem, opakowań itp.

3. Opinia właściwego organu koordynacji branżowej, terenowej lub innej, zgłoszona w fazie planowania, powinna być dołączona w formie odpisu lub potwierdzona piśmenną adnotacją na formularzu planu rzeczowo-finansowego.

§ 4. 1. Projekty planów rzeczowo-finansowych dla zadań nowo rozpoczynanych powinny być zaopiniowane zarówno przez generalnych wykonawców robót budowlano-montażowych, jak i generalnych dostawców podstawowych maszyn i urządzeń. W zakresie maszyn i urządzeń nie objętych umowami o generalne dostawy inwestor powinien udowodnić realność dostaw podstawowych maszyn oraz urządzeń krajowych i zagranicznych. Opinie generalnych wykonawców robót i generalnych dostawców powinny być potwierdzone w formie klauzuli wpisanej do projektu planu rzeczowo-finansowego.

2. Opinie, o których mowa w ust. 1, powinny przede wszystkim dotyczyć:

- 1) zakresu rzeczowego i podziału planowanych nakładów na poszczególne lata realizacji według ustaleń przyjętych w zatwierdzonej dokumentacji inwestycji, z uwzględnieniem terminów dostaw brakujących części dokumentacji,
- 2) możliwości zapewnienia realizacji zadania w ustalonym cyklu dyrektywnym,
- 3) zapewnienia podstawowych dostaw maszyn i urządzeń w terminach wynikających z harmonogramu budowy.

Dla inwestycji nowo rozpoczynanych wielkość robót budowlano-montażowych na dany rok należy przyjmować według harmonogramów i cykli budowy, określonych w zatwierdzonej dokumentacji inwestycji.

§ 5. 1. Jeśli realizacja zadania przebiega zgodnie z ustaleniami zawartymi w planie rzeczowo-finansowym, w zakresie inwestycji kontynuowanych nie sporządza się wkładek rocznych.

2. Wkładczy roczne jako uzupełnienie do planów rzeczowo-finansowych dla zadań kontynuowanych sporządza się na formularzu według załączonego wzoru tylko wtedy, gdy w wyniku dokonanej oceny rzeczywistego przebiegu realizacji oraz przewidywanego wykonania w roku przedplanowym zachodzi konieczność weryfikacji i aktualizacji przyjętego pierwotnie rozkładu nakładów i robót na poszczególne lata realizacji.

3. Wkładczy roczne do planów rzeczowo-finansowych powinny być opracowane w ścisłym uzgodnieniu z właściwymi generalnymi wykonawcami robót budowlano-montażowych, a w zakresie dostaw maszyn i urządzeń — z właściwymi generalnymi dostawcami.

4. Uzgodnienia, o których mowa w ust. 3, powinny przede wszystkim dotyczyć podziału nakładów oraz określenia zakresu rzeczowego na dany rok planowy i lata dalsze. Podstawą uzgodnień w zakresie robót budowlano-montażowych powinny być umowy i uzgodnione w ich ramach cykle dyrektywne, wynikające z zatwierdzonej dokumentacji inwestycji, z uwzględnieniem stanu przygotowania i dostarczania dokumentacji techniczno-roboczej, a w zakresie dostaw maszyn i urządzeń — potwierdzenia przez generalnych dostawców zapewnienia kompletności dostaw przewidzianych w dokumentacji oraz terminów ich realizacji.

5. Jeśli dotychczasowa realizacja robót budowlano-montażowych odchyliła się od ustalonego harmonogramu, należy dążyć do nadrobienia powstałych opóźnień, aby ustalone terminy oddania inwestycji do użytku zostały dotrzymane. Jeżeli jednak nie ma technicznych możliwości nadrobienia w planowym roku powstałych opóźnień, wówczas planowany zakres robót na dany rok należy przyjąć zgodnie z realnymi możliwościami wykonawczymi, określając jednocześnie aktualnie przewidywany termin oddania zadania do użytku.

6. Aktualizacja rocznych zakresów rzeczowych zadań inwestycyjnych nie może stanowić podstawy do zmiany pierwotnie ustalonego terminu dyrektywnego, jak również zmiany zawartej umowy.

7. Zamienny plan rzeczowo-finansowy należy opracować tylko wtedy, gdy została dokonana zmiana programu rzeczowego lub wyceny kosztów inwestycji, zalegalizowana w obowiązującym trybie.

§ 6. Projekty planów rzeczowo-finansowych dla zadań nowo rozpoczynanych oraz projekty wkładek rocznych dla zadań kontynuowanych powinny być również zaopiniowane przez właściwy oddział banku finansującego inwestycje. Opinia banku powinna być wpisana lub dołączona do planu rzeczowo-finansowego lub wkładki rocznej.

§ 7. W zakresie inwestycji zjednoczeń obowiązują zasady ich planowania i rozpatrywania, ustalone w instrukcji tymczasowej Banku Inwestycyjnego w sprawie zasad finansowania oraz kredytowania inwestycji i kapitalnych remontów jednostek państwowych.

§ 8. W zakresie budownictwa mieszkaniowego obowiązuje wzór planu rzeczowo-finansowego, opracowany i wydany przez Ministerstwo Gospodarki Komunalnej w porozumieniu z Komisją Planowania przy Radzie Ministrów i Bankiem Inwestycyjnym.

§ 9. Tracą moc:

- 1) § 2 ust. 2 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 26 listopada 1965 r. w sprawie planowania i uruchamiania środków na finansowanie inwestycji jednostek objętych lub rozliczających się z budżetem centralnym (Monitor Polski Nr 65, poz. 369) oraz
- 2) § 5 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 26 listopada 1965 r. w sprawie planowania i uruchamiania środków na finansowanie inwestycji i kapitalnych remontów jednostek objętych lub rozliczających się z budżetami terenowymi (Monitor Polski Nr 66, poz. 374).

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Przewodniczący Komisji Planowania przy Radzie Ministrów:
S. Jędrzychowski

Minister Finansów: w z. J. Trendota

Załącznik do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Planowania przy Radzie Ministrów i Ministra Finansów z dnia 24 maja 1968 r. (poz. 221).

Wzór ramowy

Plan $\frac{\text{centralny}}{\text{terenowy}}$

PLAN RZECZOWO-FINANSOWY Nr
ZADANIA INWESTYCYJNEGO

I. Dane ogólne.

1. Inwestor (nazwa i adres)
2. Jednostka nadrzędna (nazwa i adres)
3. Ministerstwo
4. Finansujący oddział banku
5. Nazwa przedsięwzięcia inwestycyjnego i miejsce (według decyzji o lokalizacji szczególowej) wykonywania inwestycji
6. Nazwa zadania inwestycyjnego
7. Rodzaj inwestycji: centralne — zjednoczeń — jednostek budżetowych — rad narodowych — przedsiębiorstw — organizacji społecznych, politycznych i zawodowych — spółdzielczości
8. Symbol klasyfikacji zadania według działów i gałęzi gospodarki narodowej
9. Charakter zadania: budowa — rozbudowa — odbudowa — rekonstrukcja — modernizacja — wymiana maszyn i urządzeń
10. Ilość stadiów dokumentacji
11. Pierwsze stadium dokumentacji inwestycji zatwierdzono dnia, przez na kwotę zł w cenach Biuro kierujące
12. Cykl budowy (zadania):

	Cykl w miesiącach	Procentowy podział nakładów na poszczególne lata budowy				
		1 rok	2 rok	3 rok	4 rok	5 rok
a) oparty na normatywnym cyklu budowy
b) planowany

Stwierdza się, że projekt planu rzeczowo-finansowego został sporządzony z uwzględnieniem ustaleń właściwych organów koordynacji branżowej, terenowej i innej, zgodnie z obowiązującymi przepisami o zasadach i trybie uzgodnień danych wyjściowych oraz dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

(podpis inwestora)

III. Plan pokrycia finansowego zadania inwestycyjnego.

1	Ogółem	Wykonano do końca roku przedplanowego	Plan na rok			
			1969	1970	19 . .	19 . .
	2	3	4	5	6	7
I. Zapotrzebowanie:						
1. Planowane nakłady (wartość kosztorysowa) w tym udziały wnoszone przez inne jednostki						
2. Udziały w realizacji inwestycji innych jednostek						
3. Środki trwale uzyskane nieodpłatnie						
4. Elementy korygujące zapotrzebowanie (zmniejszenie, zwiększenie)						
5. Ogółem zapotrzebowanie (1 + 2 — 3 ± 4)						
II. Pokrycie finansowe zapotrzebowania:						
1.						
2.						
3.						
Ogółem pokrycie						

OBJAŚNIENIA

Formularz ten stanowi część składową planu rzeczowo-finansowego lub wkładki rocznej do planu rzeczowo-finansowego.

- W pozycji 1 zapotrzebowania należy wykazać pełną wartość kosztorysową nakładów planowanych do realizacji przez inwestora, łącznie z nakładami przekazanymi przez inne jednostki jako udział w inwestycji wspólnej. Natomiast udział inwestora w realizacji innych inwestycji (wspólnych), mimo że jest objęty zbiorczym zestawieniem kosztów (zestawieniem kosztów zadania), zatwierdzonym dla danego zadania, należy odjąć w rubrykach 2—7 poz. 1, a wykazać w wymienionych rubrykach poz. 2.
- W pozycji 4 zapotrzebowania należy uwzględnić:
 - zmniejszenie zapotrzebowania (—) w pierwszym roku realizacji nowo rozpoczynanych inwestycji wieloletnich o zobowiązania i roboty w toku planowane na koniec roku,
 - zwiększenie zapotrzebowania (+) w ostatnim roku realizacji zadań o zobowiązania i roboty w toku nie sfinansowane na początek tegoż roku.
- W pozycji II w pokryciu finansowym należy wykazywać źródła właściwe dla danej grupy inwestycji, zgodnie z każdorazowo obowiązującymi zasadami systemu finansowania inwestycji. Aktualnie przykładowo: dla inwestycji zjednoczeń i przedsiębiorstw właściwe fundusze (fundusz inwestycyjny, fundusz rozwoju itp.) oraz kredyty bankowe; dla inwestycji bezpośrednio finansowanych z budżetu — pozostałości z roku ubiegłego i dotacje bieżące.
- W rubryce 3 przy inwestycjach kontynuowanych podaje się przewidywane lub faktyczne (zależnie od okresu, w którym sporządza się plan pokrycia finansowego) wykonanie nakładów (pozycje 1—5) do końca roku przedplanowego, a w pozycji II wykazuje się wykorzystanie środków własnych i kredytu na sfinansowanie zadania do końca roku przedplanowego. Przy inwestycjach nowo rozpoczynanych w rubryce tej należy podać w pozycji 1 nakłady poniesione przed włączeniem zadania po raz pierwszy do planu inwestycyjnego (np. na dokumentację przyszłościową, jeśli była opłacona z kredytu bankowego przed dniem 1 stycznia 1968 r., na roboty przygotowawcze itp.), a jednocześnie w pozycji 4 jako element korygujący zmniejszenie zapotrzebowania na środki inwestycyjne w roku przedplanowym. Pokrycie finansowe dla tych nakładów należy przewidzieć w rubryce 4 ze środków wymienionych w pozycji II, a jednocześnie w pozycji 4 rubryce 4 odpowiednio zwiększyć zapotrzebowanie na środki inwestycyjne w pierwszym roku realizacji.
- W rubryce 4 w pozycji 1 należy uwzględnić koszty dokumentacji opłaconej po dniu 1 stycznia 1968 r. z kredytu bankowego, a zaliczanej na nakłady w pierwszym roku realizacji inwestycji. Spłatę tego kredytu należy zapewnić w pozycji II ze środków przewidzianych na sfinansowanie nakładów w pierwszym roku realizacji zadania.

Inwestor

Wkładka do planu rzeczowo-finansowego nr

Zadanie

Inwestycje kontynuowane.

w tysiącach zł

1	Wyszczególnienie jak w planie rzeczowo-finansowym	Plan realizacji zadania																																																			
		19...r.				19...r.				19...r.																																											
		Wartość kosztorysowa		Przewidywane wykonanie od początku do 31 grudnia 196...r.		Terminy		Efekty		Nakłady		Efekty		Nakłady																																							
2	ogółem	3	roboty budowlano	4	maszynny, urządzenia i inwentarz	5	ogółem	6	roboty budowlano-montażowe	7	maszynny, urządzenia i inwentarz	8	przeniesienie na majątek trwały	9	rozpoczęcia	10	zakonczenia	11	ogółem	12	roboty budowlano-montażowe	13	maszynny, urządzenia i inwentarz	14	wartość kosztorysowa zadania lub jego części oddanych do użytku	15	przyrost zdolności produkcyjnej i usługowej	16	wartość produkcji rocznej w cenach zbytu	17	ogółem	18	roboty budowlano-montażowe	19	maszynny, urządzenia i inwentarz	20	wartość kosztorysowa zadania lub jego części oddanych do użytku	21	przyrost zdolności produkcyjnej i usługowej	22	wartość produkcji rocznej w cenach zbytu	23	ogółem	24	roboty budowlano-montażowe	25	maszynny, urządzenia i inwentarz	26	ogółem	27	roboty budowlano-montażowe	28	maszynny, urządzenia i inwentarz

OBJASNIENIE:

Wartość kosztorysową w rubrykach 2, 3 i 4 należy wykazywać według aktualnego stanu, tj. na podstawie dokumentacji techniczno-robotoczej. W razie wzrostu kosztów obiektu w dokumentacji techniczno-robotoczej w stosunku do wartości tego obiektu w zbiorczym zestawieniu kosztów należy odpowiednio zmniejszyć rezerwę na nie przewidziane nakłady i odwrócić w razie zmniejszenia kosztów obiektu.

(podpis dyrektora)

Oświadczenie

o stanie zaopatrzenia w dokumentację techniczno-robotną zadania inwestycyjnego
 ujętego planem rzeczowo-finansowym nr

w tysiącach zł

Wyszczególnienie robót według zbiorczego zestawienia kosztów jak w planie realizacji zadania	Wartość robót budowlano-montażowych				Brak dokumentacji dla robót z rubryki 4 zostanie usunięty		Uwagi
	dla których inwestor posiada dokumentację techniczno-robotną	w tym dla robót planowanych do realizacji w I roku	dla których brak dokumentacji techniczno-robotnej	w tym dla robót przewidzianych do realizacji w I roku	termin	w tym dla robót z rubryki 5 termin	
1	2	3	4	5	6	7	8

OBJAŚNIENIE

Oświadczenie stanowi uzupełnienie planu realizacji zadania. Dlatego w rubryce „Wyszczególnienie” wystarczy podać symbole z rubryki 1 planu realizacji, np. R2, R3 (z podaniem obiektów) itd.