

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 12 listopada 1951 r.

## w sprawie obowiązku okresowego uzgadniania przez inwestorów zapisów księgowych w zakresie finansowania inwestycji z bankami finansującymi inwestycje.

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1950 r. w sprawie zakresu działania Ministra Finansów i zmiany zakresu działania Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Dz. U. R. P. z 1950 r. Nr 22, poz. 188 i z 1951 r. Nr 25, poz. 185) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Przepisy niniejszego zarządzenia dotyczą wszystkich inwestorów bezpośrednich, a więc zarówno przedsiębiorstw na rozrachunku gospodarczym jak i jednostek budżetowych oraz tych jednostek, które na podstawie § 39 instrukcji w sprawie finansowania i bankowej kontroli inwestycji objętych planem inwestycyjnym na rok 1951 nie są obowiązane do prowadzenia analitycznej kartoteki inwestycyjnej.

2. Przedsiębiorstwa oraz inne jednostki, objęte niniejszym zarządzeniem, zwane będą w dalszym ciągu „inwestorami“.

§ 2. Zapisy w zakresie finansowania inwestycji mogą być dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów (dokumentów) bankowych. Udokumentowanie operacji związanych z finansowaniem inwestycji stanowią dla inwestora:

- 1) awiza uruchomienia limitu ewentualnie awiza virements;
- 2) potwierdzenia banków o wykonaniu zleceń przelewu środków inwestycyjnych na rzecz wykonawców robót inwestycyjnych, dostawców dóbr inwestycyjnych na rachunek operacyjny (refundacja) oraz z tytułu innych zleceń przewidzianych przepisami, jak również zawiadomienia banków o pokryciu faktur bez zlecenia inwestora;
- 3) dowody wpłat z tytułu dokonanych zwrotów nie wykorzystanych środków inwestycyjnych;
- 4) zawiadomienia banków o zarachowaniu oszczędności, wygosparowanych w okresie projektowania, realizowania inwestycji oraz różnic, wynikających z obniżki cen dóbr inwestycyjnych;

- 5) zawiadomienia banków o pobranych prowizjach i odsetkach oraz opłatach karnych;
- 6) potwierdzenia banków o wpłatach (ewentualnie zwrotach) z tytułu rat amortyzacyjnych na inwestycje;
- 7) potwierdzenia banków o dokonanych wpłatach na rachunek środków własnych na inwestycje;
- 8) zawiadomienia banków o wypłatach dokonanych z kredytów antycypacyjnych.

§ 3. Inwestorzy, określani w § 1, obowiązani są uzgadniać z bankami zapisy księgowe w zakresie finansowania inwestycji, dotyczące poszczególnych tytułów inwestycyjnych. Uzgodnienie to powinno uwzględnić rozgraniczenie środków planów inwestycyjnych poszczególnych lat.

§ 4. 1. Uzgodnienie zapisów księgowych w zakresie finansowania inwestycji powinno być dokonywane przez inwestorów co najmniej raz na kwartał według stanu na koniec każdego kwartału.

2. Inwestorzy obowiązani są do przedłożenia bankowi najpóźniej w ciągu dni 14 po upływie każdego kwartału kalendarzowego wykazu uzgodnionych stanów kont, dotyczących finansowania inwestycji (limity, wypłaty, wpłaty środków własnych, kredyty antycypacyjne itd.) w celu uzyskania potwierdzenia zgodności.

3. Fakt uzgodnienia stanów kont, o których mowa w ust. 2, bank stwierdza przez wniesienie klauzuli: „uzgodniono dnia . . . . .“ i złożenie podpisu.

4. Odpisy potwierdzeń zgodności stanów księgowych powinny inwestorzy dołączać do sprawozdań finansowych za dany okres.

§ 5. 1. Przeprowadzenie uzgodnienia stanów księgowych w zakresie finansowania inwestycji przeprowadzone będzie po raz pierwszy według stanu na dzień 30 listopada 1951 r.

2. Odpisy potwierdzeń zgodności stanu rachunków bankowych z zapisami w księgowości własnej według stanu na dzień 30 listopada 1951 r. powinni inwestorzy bezpośredni przesłać inwestorom nadrzędnym, na których nakłada się obowiązek dopilnowania terminowego przeprowadzenia uzgodnienia.

3. Odpisy potwierdzeń zgodności według stanu na

dzień 31 grudnia 1951 r. oraz na koniec kwartałów następnych powinny być zgodnie z § 4 ust. 4 dołączone do sprawozdań finansowych za dany okres.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: K. Dąbrowski