

337

INSTRUKCJA MINISTRA FINANSÓW

z dnia 14 marca 1952 r.

w sprawie sprawozdawczości w zakresie wskaźników budżetowych.

W związku z postanowieniami § 81 ust. 1 przepisów o rachunkowości budżetowej, wprowadzonych zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 1951 r. (Monitor Polski Nr A-101, poz. 1477) ustala się, co następuje:

§ 1. Instrukcja niniejsza reguluje zasady sporządzania sprawozdań o wskaźnikach budżetowych w zakresie wydatków budżetu Państwa (budżet centralny i budżety terenowe).

§ 2. Sprawozdania o wskaźnikach budżetowych stanowią część składową sprawozdań kwartalnych z wykonania budżetu Państwa (§§ 79—81 przepisów o rachunkowości budżetowej).

§ 3. 1. Wskaźnikami budżetowymi w rozumieniu niniejszej instrukcji są wskaźniki gospodarcze przystosowane do celów budżetowych, tzn. dane ilościowe zadań rzeczowych finansowanych z budżetu oraz jednostki miar stanowiące podstawę dla ustalenia kosztu finansowania tych zadań.

2. Wskaźniki budżetowe mogą wyrażać:

a) bezwzględną ilość jednostek miar, np. ilość osobodni, ilość kursogodzin, ilość szczepień itp. albo

b) średni stan ilościowy przedmiotu wydatków budżetowych, co ma miejsce w zakresie takich zadań rzeczowych, które określają osiągnięcia (stan) na koniec roku (kwartału), jak np. ilościowy stan łóżek, ilościowy stan uczniów, etatów, kredyty bowiem budżetowe na sfinansowanie takich zadań są ustalane w stosunku do średniego stanu ilościowego w danym okresie.

§ 4. 1. Sprawozdawczość w zakresie wskaźników budżetowych ma za zadanie sprawdzenie wykonania budżetu Państwa pod względem:

a) dokonywania wydatków z budżetu w miarę realizacji zadań rzeczowych oraz
b) racjonalnego i oszczędnego finansowania tych zadań.

2. Dane wynikające ze sprawozdań o wskaźnikach budżetowych winny być uwzględnione:

a) przy sporządzaniu kwartalnych planów wykonania budżetu centralnego i budżetów terenowych i przy dysponowaniu kredytami budżetowymi oraz

b) przy opracowywaniu budżetu Państwa na rok następny.

3. Sprawozdania o wskaźnikach budżetowych dają podstawę do przeprowadzania analizy wykonania preliminarzy i budżetów, przewidzianej w § 86 przepisów o rachunkowości budżetowej.

§ 5. 1. W celu wykonania zadań, o których mowa w § 4, sprawozdania o wskaźnikach budżetowych wykazują w szczególności wykonanie:

- a) wskaźników budżetowych (§ 3) oraz
- b) kosztu finansowania zadań z budżetu (norma budżetowa obliczeniowa).

2. Przez normę budżetową obliczeniową rozumie się sumę faktycznych rozchodów podzieloną przez liczbę jednostek miar. Suma faktycznych rozchodów będąca podstawą dla wyprowadzenia normy budżetowej obliczeniowej jest sumą faktycznych rozchodów w danym rozdziale wydatków pomniejszoną o wydatki z następujących paragrafów: § 11 — Stypendia, § 16 — Inwestycje poza limitami planu inwestycyjnego, § 17 — Inwestycje limitowe, § 18 — Kapitałne remonty, § 19 — Dotacje dla instytucji społecznych, § 27 — Dotacje dla gospodarstw pomocniczych finansowanych ze środków specjalnych.

§ 6. 1. Sprawozdania o wskaźnikach budżetowych sporządza się zgodnie z załączonymi do niniejszej instrukcji listami wskaźników. Wskaźniki dla poszczególnych rozdziałów są objęte następującymi listami:

- załącznik Nr 1 — Dział 2. Oświata i wychowanie
- " Nr 2 — Dział 3. Szkolnictwo zawodowe
- " Nr 3 — Dział 4. Szkolnictwo wyższe i nauka
- " Nr 4 — Dział 5. Kultura i sztuka
- " Nr 5 — Dział 6. Zdrowie i kultura fizyczna
- " Nr 6 — Dział 7. Pomoc społeczna
- " Nr 7 — Dział 10 i 11. Administracja oraz wymiar sprawiedliwości i bezpieczeństwo
- " Nr 8 — Dział 1. Gospodarka narodowa (rolnictwo, leśnictwo i komunikacja)
- " Nr 9 — Dział 1. Gospodarka narodowa (gospodarka komunalna i mieszkaniowa).

2. Sprawozdania o wskaźnikach budżetowych sporządza się według wzoru Nr 35 do § 82 przepisów o rachunkowości budżetowej oraz zgodnie z § 8 niniejszej instrukcji.

3. Sprawozdania o wskaźnikach budżetowych sporządza się dla poszczególnych rozdziałów objętych danym działem budżetu w kolejności sprawozdania o wydatkach (wzór Nr 28 do § 82 przepisów o rachunkowości budżetowej) na oddzielnych zestawieniach dla poszczególnych działów.

§ 7. Do sporządzania sprawozdań o wskaźnikach budżetowych są zobowiązane wszystkie jednostki budżetowe sporządzające sprawozdania o wydatkach (§ 79 i § 80 przepisów o rachunkowości budżetowej). Wszystkie przepisy dotyczące trybu przekazywania sprawozdań o wydatkach budżetowych dotyczą sprawozdań o wskaźnikach budżetowych.

§ 8. 1. Przy sporządzaniu sprawozdań o wskaźnikach budżetowych w roku 1952 jednostki budżetowe są zwolnione od wypełniania rubryk 7—12 wzoru Nr 35 do § 82 przepisów o rachunkowości budżetowej.

2. W związku z powyższym przy sporządzaniu sprawozdań mają zastosowanie:

a) rubryka 1, w której podać należy numer rozdziału wydatków budżetowych,

b) rubryka 2, w której wpisać należy nazwę tego rozdziału a pod nią nazwę zadań i jednostek miar ustalonych w listach wskaźników (§ 6),

c) rubryki 3 — 6, które dotyczą stanu ilościowego zadań rzeczowych na początek i na koniec kwartału sprawozdawczego,

d) rubryki 13 — 15, które dotyczą wskaźnika budżetowego planowanego na rok i wykonanego od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,

e) rubryki 16 — 18, które dotyczą normy budżetowej obliczeniowej planowanej na rok i wykonanej od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

3. Z uwagi na to, że w odniesieniu do poszczególnych zadań i jednostek miar, podanych w rubryce 2, nie wszystkie z pozostałych rubryk (3 — 6 i 13 — 18) podlegają wypełnieniu, celem ułatwienia jednostkom budżetowym opracowania sprawozdania — w listach wskaźników budżetowych (§ 6) zaznaczone są znakiem „x” te rubryki, których nie należy wypełniać dla poszczególnych zadań i jednostek miar wymienionych w rubryce.

4. Przy sporządzaniu sprawozdania za pierwszy kwartał w rubrykach 3 — 6 należy podać stan ilościowy zadań na początek i na koniec pierwszego kwartału; przy sporządzaniu sprawozdania za dwa kwartały (to znaczy za pierwsze półrocze) należy podać stan ilościowy zadań na początek i na koniec drugiego kwartału itd. W przypadku braku planu kwartalnego w rubrykach 3 i 5 wpisać należy krótką poziomą kreskę.

5. Jeżeli wskaźnik wyraża bezwzględną ilość jednostek miar (§ 3), to w rubrykach 13 i 14 podaje się tę bezwzględną ilość. Jeżeli natomiast wskaźnik wykazuje średni stan ilościowy przedmiotu wydatków (§ 3), to w rubryce 13 podaje się średni stan ilościowy planowany na rok, a w rubryce 14 podaje się średni stan ilościowy wykonany od początku roku.

6. Za średni stan ilościowy przedmiotu wydatków należy przyjmować iloraz sumy stanów ilościowych na koniec każdego miesiąca i ilości miesięcy, np. wskaźnik wykonany w pierwszym kwartale wynosi:

$$\frac{\text{stan na koniec 1} + \text{2} + \text{3 miesiąca}}{3 \text{ (ilość mies.)}}$$

7. Normę budżetową obliczeniową planowaną na rok (rubryka 16) wyprowadza się dzieląc sumę zatwierdzoną według preliminarza na rok 1952 (rubryka 5 sprawozdania o wydatkach (wzór Nr 28) przez ilość jednostek miar wykazanych w rubryce 13. Normę obliczeniową budżetową wykonaną od początku roku (rubryka 17) oblicza się w ten sam sposób na podstawie:

- 1) wykazanej w sprawozdaniu o wydatkach (w rubryce 8 wzór Nr 28 do § 82 przepisów o rachunkowości budżetowej) sumy kosztów (faktycznych rozchodów),
- 2) ilości jednostek miar podanej w rubryce 14 sprawozdania o wskaźnikach budżetowych.

8. Przy obliczaniu normy budżetowej obliczeniowej planowanej jak i wykonanej nie uwzględnia się §§ 11, 16, 17, 18, 19 i 27 zgodnie z zasadą podaną w § 5 niniejszej instrukcji.

9. Przy opracowywaniu sprawozdań o wskaźnikach budżetowych należy ponadto postępować stosownie do wyjaśnień dołączonych do poszczególnych list wskaźników.

Minister Finansów: K. Dąbrowski

Załączniki do instrukcji Ministra
Finansów z dnia 14 marca 1952 r.
(poz. 337).

Załącznik Nr I

LISTA WSKAŹNIKÓW BUDŻETOWYCH
dla rozdziałów
W DZIALE 2 – OŚWIATA I WYCHOWANIE

Rozdział	Nazwa rozdziału i nazwa wskaźników	Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Wskaźnik budżetowy (średnia) roczny			Norma budżetowa (obliczeniowa) roczna		
		plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	%	plano- wana	fak- tyczna	%
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
1	Przedszkola										
	Przedszkola miejskie										
	1. Liczba przedszkoli								x	x	x
	2. Liczba dzieciodni (osobodni)	x	x	x	x						
	Przedszkola wiejskie i przedszkola P.G.R.										
	1. Liczba przedszkoli								x	x	x
	2. Liczba dzieciodni (osobodni)	x	x	x	x						
2	Przedszkola specjalnego typu										
	1. Liczba przedszkoli								x	x	x
	2. Liczba dzieciodni (osobodni)	x	x	x	x						
3	Dziecińce wiejskie										
	1. Liczba dziecińców										
	2. Liczba dzieciodni (osobodni)	x	x	x	x				x	x	x
4	Szkoły podstawowe										
	Szkoły o jednym nauczycielu										
	1. Liczba szkół										
	2. Liczba dzieci										
	Szkoły o dwóch nauczycielach								x	x	x
	1. Liczba szkół										
	2. Liczba dzieci										
	Szkoły o trzech nauczycielach								x	x	x
	1. Liczba szkół										
	2. Liczba dzieci										
	Szkoły o czterech i więcej nauczycielach								x	x	x
	1. Liczba oddziałów										
	2. Liczba dzieci								x	x	x
5	Szkoły podstawowe specjalne										
	1. Liczba uczniów										
	2. Liczba oddziałów								x	x	x
	Rozdziały 6, 7, 8, 9										
	Dla każdego z powyższych rozdziałów obowiązuja wskaźniki jak w rozdz. 5										
11	Kursy dla analfabetów										
	Liczba kursów	x	x	x	x						
12	Szkolenie zaoczne										
	1. Liczba szkoleń, zaocznie										
	2. Liczba absolwentów	x	x	x	x				x	x	x
14	Internaty										
	Liczba osobodni	x	x	x	x						
15	Dożywianie dzieci i młodzieży										
	Liczba dzieci dożywianych w tym dzieci dożywianych z kredytów budżetowych								x	x	x

Rozdział	Nazwa rozdziału i nazwa wskaźników	Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Wskaźnik budżetowy (średnia) roczny			Norma budżetowa (obliczeniowa) roczna		
		plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	%	plano- wana	fak- tyczna	%
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
16	Domy dziecka i młodzieży Liczba osobodni Rozdziały 17, 18, 19, 21 Dla każdego z powyższych rozdziałów obowiązują wskaźniki jak do rozdz. 16	x	x	x	x						
20	Wychowanie dzieci w rodzinach zastępczych i własnych 1. Liczba zasłków dla dzieci w rodzinach zastępczych 2. Liczba zasłków dla dzieci w rodzinach własnych	x	x	x	x						
26	Domy kultury dziecka Liczba statów										
24	Ogrody jordanowskie 1. Liczba ogrodów 2. Liczba dzieciodni (osobodni)	x	x	x	x				x	x	x
25	Kolonie i obozy Liczba dzieciodni (osobodni)	x	x	x	x						
26	Ośrodki wychowawczo-szkoleniowe Liczba dzieciodni (osobodni)	x	x	x	x						
29	Centralny zakup książek dla bibliotek szkolnych 1. Liczba oddziałów, które mają być zaopatrzone 2. Liczba książek zakupionych	x	x	x	x				x	x	x

WYJAŚNIENIA DO WSKAŹNIKÓW OBJĘTYCH ZAŁĄCZNIKIEM Nr 1

(Dział 2 — Oświata i wychowanie)

Dla rozdziałów 10, 13, 22, 26, 27, 30, 31, 32 nie ustala się wskaźników budżetowych i w związku z tym nie należy dla tych rozdziałów sporządzać sprawozdania o wskaźnikach budżetowych.

Do rozdziału 1.

Ad 2. W rubrykach 13 — 15 podaje się liczbę dzieciodni (tzn. osobodni), które oblicza się dodając liczbę dzieci korzystających z przedszkola w poszczególnych dniach. W rubrykach 16 — 18 podaje się koszt jednego dzieciodnia (osobodnia), to znaczy normę budżetową obliczeniową. Normę tę oblicza się w sposób podany w § 8 instrukcji. Normę tę należy obliczyć oddzielnie dla przedszkoli miejskich oraz oddzielnie dla przedszkoli wiejskich i przedszkoli P.G.R.

Do rozdziałów 2 i 3.

Jak do rozdziału 1.

Do rozdziału 4.

W odniesieniu do szkół o 1, o 2 i o 3 nauczycielach: ad 1 — w rubrykach 3 — 6 należy podać liczbę szkół na początek i na koniec kwartału sprawozdawczego. W rubrykach 13 — 15 podaje się średnią miesięczną liczbę szkół planowaną na rok (rubryka 13) i wykonaną

od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (rubryka 14). W rubrykach 16 — 18 podaje się koszt przypadający na jedną szkołę (według średniej podanej w rubrykach 13 — 15). Koszt, tzn. normę budżetową obliczeniową, oblicza się w sposób podany w § 8 instrukcji, oddzielnie dla szkół o jednym, o dwóch i o trzech nauczycielach.

Do szkół o czterech i więcej nauczycielach mają odpowiednie zastosowanie wyżej podane wyjaśnienia, z tym że normę budżetową oblicza się w stosunku do jednego oddziału.

Ad 2. Średnią liczbę dzieci oblicza się w ten sam sposób, jak średnią liczbę szkół.

Do rozdziałów 5 — 9.

Jak do rozdziału 4.

Do rozdziału 11 mają odpowiednie zastosowanie wyjaśnienia do rozdziału 4, z tym że normę budżetową oblicza się w stosunku do jednego kursu.

Do rozdziału 12.

W rubrykach 13—15 podaje się średnią miesięczną szkolonych zaocznie, zgodnie z § 8 instrukcji.

WYJAŚNIENIA DO WSKAŹNIKÓW OBJĘTYCH ZAŁĄCZNIKIEM Nr 2

(Dział 3 — Szkolnictwo zawodowe)

Nie ustala się wskaźników budżetowych dla rozdziałów 51, 52, 55, 56, 57, 58, 59, 60 i w związku z tym nie należy dla tych rozdziałów sporządzać sprawozdania o wskaźnikach budżetowych.

Do rozdziału 41.

W rubrykach 13—14 podać należy średnią miesięczną liczbę uczniów (ad 1), oddziałów (ad 2) i stypendystów (ad 3).

Sposób obliczenia średniej oraz normy budżetowej obliczeniowej (rubryki 16 — 18) jest podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziałów 42 — 45.

Jak do rozdziału 41.

Do rozdziałów 46 i 50.

W rubrykach 13 — 15 podaje się średnią miesięczną liczbę uczniów (słuchaczy).

Do rozdziałów 47, 48, 49.

W rubrykach 13—15 podaje się liczbę kursogodzin planowaną na rok i wykonaną od początku roku.

W rubrykach 16 — 18 podaje się koszt jednej kursogodziny, tzn. normę budżetową obliczeniową. Normę tę oblicza się w sposób podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziałów 53 i 54.

Liczbę osobodni oblicza się, dodając liczbę uczniów w internacie w poszczególnych dniach.

Ponadto należy postępować zgodnie ze wskazówkami podanymi w § 8 instrukcji.

Dane dotyczące liczby uczniów w rozdziałach 41—45 mogą nie być podawane w sprawozdaniu za 2 kwartały i w sprawozdaniu za 4 kwartały.

Załącznik Nr 3

LISTA WSKAŹNIKÓW BUDŻETOWYCH

dla rozdziałów

W DZIALE 4 — SZKOLNICTWO WYŻSZE I NAUKA

Rozdział	Nazwa rozdziału i nazwa wskaźników	Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Wskaźnik budżetowy (średnia) roczny			Norma budżetowa (obliczeniowa) roczna		
		plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	%	plano- wana	fak- tyczna	%
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
61	Instytuty naukowo-badawcze gospodarcze Liczba etatów personelu naukowego										
62	Instytuty naukowo-badawcze niegospodarcze Liczba etatów personelu naukowego										
63	Centralne laboratoria Liczba etatów pracowników laboratoriów										
64	Muzea naukowe Liczba etatów personelu naukowego										
65	Biblioteki naukowe Liczba etatów personelu naukowego										
66	Archiwa Liczba etatów personelu naukowego										
	Rozdziały 69 — 79										
	1. Liczba katedr										
	2. Liczba stypendystów										
80	Domy akademickie Liczba osobodni	x	x	x	x						
81	Internaty przy szkołach wyższych Liczba osobodni	x	x	x	x						
82	Kursy zawodowe wyższe Liczba kursogodzin	x	x	x	x						
83	Internaty przy kursach wyższych Liczba osobodni	x	x	x	x						
85	Przygotowanie kadr naukowych										
	1. Liczba programogodzin	x	x	x	x						
	2. Liczba stypendystów	x	x	x	x						

Rozdział	Nazwa rozdziału i nazwa wskaźników	Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Wskaźnik budżetowy (średnia) roczny			Norma budżetowa (obliczeniowa) roczna		
		plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	%	plano- wana	fak- tyczna	%
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
186	Zakłady kwarantannowe MUZ										
	1. Liczba stacji	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	2. Liczba lekarzogodzin										
187	Stacje pogotowia ratunkowego										
	1. Liczba stacji	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	2. Liczba lekarzogodzin										
188	Stacje krwiodawstwa										
	1. Liczba stacji	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	2. Liczba litrów krwi pobranej										
191	Ruchome gabinety dentystyczne										
	1. Liczba gabinetów					x	x	x	x	x	x
	2. Liczba foteli dentystycznych										
192	Protezoownie dentystyczne										
	1. Liczba protezowni	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	2. Liczba protez										
193	Międzyszkolne poradnie dentystyczne										
	1. Liczba poradni	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	2. Liczba lekarzogodzin										
194	Higiena szkolna										
	Liczba osobogodzin personelu lekarskiego	x	x	x	x						
201	Koła sportowe przy zakładach pracy										
	1. Liczba kół					x	x	x	x	x	x
	2. Liczba członków										
202	Koła sportowe przy szkołach										
	1. Liczba szkół	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	2. Liczba członków										
206	Zawody sportowe										
	1. Liczba rozgrywek	x	x	x	x				x	x	x
	2. Liczba zawodników	x	x	x	x						
207	Sportowe obozy kondycyjne i treningowe										
	1. Liczba obozów					x	x	x	x	x	x
	2. Liczba osobodni	x	x	x	x						
210	Turystyka										
	Liczba etatów personelu										

WYJAŚNIENIA DO WSKAŹNIKÓW OBJĘTYCH ZAŁĄCZNIKIEM Nr 5

(Dział 6 — Zdrowie i kultura fizyczna).

Nie ustala się wskaźników dla rozdziałów 170, 185, 189, 190, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 203, 204, 205, 208, 209, 211 i 212. W związku z tym nie sporządza się sprawozdania o wskaźnikach budżetowych dla tych rozdziałów.

Do rozdziału 171.

Ad 2. Podać należy łączną sumę osobodni matek i dzieci.

Do rozdziału 172.

Ad 2. W rubrykach 3 — 6 podać należy liczbę personelu według stanu na początek i na koniec kwartału sprawozdawczego. W rubrykach 13 i 14 należy podać średnią miesięczną liczbę personelu. Sposób obliczania średniej miesięcznej jest podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziału 191.

W rubrykach 13 i 14 podać należy średnią miesięczną liczbę foteli dentystycznych w sposób podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziału 194.

Wskaźnik obejmuje zarówno lekarzy jak i pielęgniarki bądź p. o. lekarzy.

Do rozdziału 201.

Ad 2. W rubrykach 13 i 14 podaje się średnią miesięczną liczbę członków w sposób podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziału 202.

Uwaga jak do rozdziału 201.

Do rozdziału 206.

Ad 2. W rubrykach 13 i 14 podaje się ogólną liczbę zawodników, którzy brali udział w rozgrywkach podanych pod 1.

Do rozdziału 210.

Ad 2. Patrz wyjaśnienia do rozdziału 172.

Ponadto zgodnie z § 8 instrukcji liczbę osobodni, lekarzogodzin itp. w rubryce 17 podaje się jako liczbę wykonaną od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, a nie za kwartał sprawozdawczy.

LISTA WSKAŹNIKÓW BUDŻETOWYCH
dla rozdziałów
W DZIALE 7 — POMOC SPOŁECZNA

Rozdział	Nazwa rozdziału i nazwa wskaźników	Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Wskaźnik budżetowy (średnia) roczny			Norma budżetowa (obliczeniowa) roczna		
		plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	%	plano- wana	fak- tyczna	%
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
221	Domy opieki										
	Liczba osobodni (w zakresie zakładów państwowych)	x	x	x	x						
	Rozdziały 222, 223, 224, 225, 226										
	Dla każdego z powyższych rozdziałów obowiązuja wskaźniki jak do rozdziału 221										
227	Usamodzielnienie inwalidów										
	Liczba inwalidów podlegających usamodzielnieniu										
228	Inne akcje pomocy społecznej										
	1. Liczba repatriantów	x	x	x	x						
	2. Liczba przewiezionych osób	x	x	x	x						
230	Zasiłki, zapomogi i pomoc w naturze										
	Liczba zasiłków i zapomóg	x	x	x	x						
233	Dotacje dla pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych										
	Liczba osób korzystających z zapomóg	x	x	x	x						
234	Dotacje na wczasy świąteczne										
	Liczba osób korzystających z wczasów	x	x	x	x						
238	Akcja werbunkowa										
	Liczba zwerbowanych osób	x	x	x	x						
239	Hotele przejściowe dla werbowanych robotników										
	Liczba robotników korzystających z hotelu										

WYJAŚNIENIA DO WSKAŹNIKÓW OBJĘTYCH ZAŁĄCZNIKIEM Nr 6

(Dział 7 — Pomoc społeczna)

Nie ustala się wskaźników budżetowych dla rozdziałów 229, 231, 232, 235, 236, 237 i w związku z tym nie sporządza się sprawozdania o wskaźnikach budżetowych w zakresie powyższych rozdziałów.

Do rozdziałów 221 — 226.

Liczba osobodni jest sumą miejsc wykorzystanych w poszczególnych dniach.

Do rozdziału 227.

W rubrykach 3 — 6 podaje się liczbę inwalidów podlegających usamodzielnieniu według stanu na początek i na koniec kwartału sprawozdawczego, a w rubrykach 13 i 14 podaje się średnią miesięczną liczbę inwalidów podlegających usamodzielnieniu. Średnią tę oblicza się w sposób podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziału 228.

Ad 1. Dotyczy części 5 budżetów terenowych. W rubrykach 13 i 14 podaje się liczbę repatriantów planowaną na rok (rubryka 13) bądź faktyczną od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (rubryka 14).

Ad 2. Dotyczy części 11 budżetów terenowych. Liczbę przewiezionych osób podaje się w ten sam sposób jak liczbę repatriantów.

Do rozdziałów 230, 233, 234, 238 mają odpowiednie zastosowanie wyjaśnienia do rozdziału 227 z tym, że w rozdziale 233 wskaźniki ustala się tylko dla przedsiębiorstw państwowych, a w rozdziale 234 — tylko w zakresie administracji i przedsiębiorstw państwowych. **Do rozdziału 239** mają odpowiednie zastosowanie wyjaśnienia do rozdziału 227, poza tym § 8 instrukcji.

LISTA WSKAŹNIKÓW BUDŻETOWYCH
dla rozdziałów

**W DZIALE 10 — ADMINISTRACJA ORAZ W DZIALE 11 — WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI
I BEZPIECZEŃSTWO**

Rozdział	Nazwa rozdziału i nazwa wskaźników	Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Wskaźnik budżetowy (średnia) roczny			Norma budżetowa (obliczeniowa) roczna		
		plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	wyko- nany	%	plano- wana	wyko- nana	%
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
	W zakresie rozdziałów 1, 3, 4, 5, 6, 9 w dziale 10 budżetu centralnego i wszystkich rozdziałów w dziale 10 budżetów terenowych oraz w zakresie rozdziałów 2, 3 i 5 w dziale 11.										
	Liczba etatów										
	1. pracownicy płatni z § 1 poz. a)								x	x	x
	2. pracownicy płatni z § 1 poz. b)								x	x	x
	3. pracownicy płatni z § 1 poz. c)								x	x	x
	Ogółem (1 + 2 + 3)	x	x	x	x						

WYJAŚNIENIA DO WSKAŹNIKÓW OBJĘTYCH ZAŁĄCZNIKIEM Nr 7

(Dział 10 — Administracja oraz dział 11 — Wymiar sprawiedliwości i bezpieczeństwo)

Sprawozdanie o wskaźnikach budżetowych sporządza się oddzielnie dla poszczególnych rozdziałów wymienionych w liście.

Wypełnianie wzoru:

W rubrykach 3 — 6 podaje się planowany i faktyczny stan liczbowy pracowników na początek i na koniec kwartału sprawozdawczego, tzn. że przy sporządzaniu sprawozdania za pierwszy kwartał podaje się stan na początek i na koniec pierwszego kwartału, przy sporządzaniu sprawozdania za trzy kwartały — stan na początek i na koniec trzeciego kwartału itp. W rubrykach 4 i 6 podaje się faktyczną liczbę pracowników na pełnym zatrudnieniu (pozycje a) i c) według stanu na początek i na koniec kwartału oraz faktyczną liczbę zatrudnionych pracowników płatnych z § 1 poz. b) również według stanu na początek i na koniec kwartału sprawozdawczego. W rubrykach 3 i 5 podaje się powyższe dane według planu.

W rubrykach 13 i 14 podaje się planowaną na rok (rubryka 13) i wykonaną od początku roku (rubryka 14) średnią miesięczną liczbę etatów.

1. Przez ilość etatów rozumie się wszystkich pracowników, tzn. zarówno pracowników na pełnym zatrudnieniu (§ 1 poz. a) i c), jak i na niepełnym zatrudnieniu (§ 1 poz. b), sprowadzonych do wspólnego mianownika w ten sposób, że liczbę pracowników przewidzianych w § 1 poz. b) przelicza się na liczbę teoretyczną, która odpowiada pełnemu zatrudnieniu.

Np. 10 pracowników sezonowych na okres 6 miesięcy przelicza się na 5 etatów (całorocznych); 6 pracowników zatrudnionych po 3¹/₂ godziny dziennie przelicza się na 3 pracowników (na pełnym wymiarze godzin pracy dziennej); ilości roboczodniówek przelicza się dzieląc przez 25 dni roboczych w miesiącu; liczbę pracownikogodzin przelicza się dzieląc przez 200 godzin miesięcznie.

Softysów i prowadzących meldunki przyjmować należy w wysokości 1/3 etatu (całorocznego).

Sposób obliczania średniej miesięcznej:

Dla pracowników na pełnym zatrudnieniu (poz. a) i c) średnią miesięczną oblicza się dodając liczbę pracowników na koniec każdego miesiąca, po czym dzieli się tę sumę przez ilość miesięcy.

Np. stan wykorzystania etatów w okresie I półrocza wyniósł w styczniu i w lutym 15 pracowników, w marcu i w kwietniu — 17 pracowników, w maju — 18 pracowników, a w czerwcu — 20 pracowników.

W związku z tym średnia miesięczna w okresie I półrocza wyniesie:

$$\frac{15 + 15 + 17 + 17 + 18 + 20}{6} = \frac{102}{6} = 17$$

Dla pracowników na niepełnym zatrudnieniu oblicza się średnią miesięczną na podstawie teoretycznej ilości etatów (zgodnie z wyżej podaną definicją etatów).

Np.: ilość roboczodniówek w I półroczu wynosi 150, a zatem ilość teoretyczna etatów wyniesie 6 (gdyż przelicza się roboczodniówki na etaty dzieląc ilość roboczodniówek przez 25, tj. 150 : 25 = 6) i otrzyma się średnią miesięczną w I półroczu, która wyniesie 1.

W przytoczonym wyżej przykładzie średnia miesięczna liczba etatów, którą należy podać w rubryce 14, wynosi 18 (17 dla pracowników na pełnym zatrudnieniu i 1 dla pracowników na niepełnym zatrudnieniu).

Rubryki 16 i 17. Norma budżetowa obliczeniowa jest sumą wydatków, jaka przypada na 1 etat średniej miesięcznej wykazanej w rubrykach 13 i 14. Normę tę oblicza się dzieląc sumę wydatków przez liczbę średniej miesięcznej etatów. Sumę wydatków przyjmuje się w wysokości wykazanej dla danego rozdziału w sprawozdaniu o wydatkach (wzór Nr 28 do § 82 przepisów o rachunkowości budżetowej) pomniejszając ją o wydatki z §§ 16, 17, 18, 19 i 27. Przy obliczaniu normy budżetowej planowanej na rok (rubryka 16) przyjmuje się wydatki na podstawie rubryki 5 sprawozdania o wydatkach (wzór Nr 28), a przy obliczaniu normy budżetowej wykonanej (rubryka 17) przyjmuje się wydatki na podstawie rubryki 8 sprawozdania o wydatkach (wzór Nr 28).

LISTA WSKAŹNIKÓW BUDŻETOWYCH
dla rozdziałów
W DZIALE I — GOSPODARKA NARODOWA
(bez gospodarki komunalnej i mieszkaniowej)

Rozdział	Nazwa rozdziału i nazwa wskaźników	Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Wskaźnik budżetowy (średnia) roczny			Norma budżetowa (obliczeniowa) roczna		
		plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	plano- wany	fak- tyczny	%	plana- wana	fak- tyczna	%
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
	BUDŻET CENTRALNY										
	Część 22. Ministerstwo Rolnictwa.										
61	Urządzenia rolne ilość punktów obliczeniowych	x	x	x	x						
62	Doświadczalnictwo kontrolno-odmiano- znawcze Ilość doświadczeń	x	x	x	x						
64	Zwalczanie szkodników i chorób roślin- nych Ilość ognisk stonki	x	x	x	x						
66	Zwalczanie szkodników i chorób zwie- rzęcych 1. Ilość sztuk leczonych zwierząt 2. Ilość odkażonych zagród Razem (1 + 2)	x x x	x x x	x x x	x x x				x x	x x	x x
69	Akcja przesiedleńcza Ilość rodzin	x	x	x	x						
	Część 23. Ministerstwo Leśnictwa										
61	Urządzenia lasów Ilość ha	x	x	x	x						
62	Nadzwyczajna ochrona lasów Ilość ha	x	x	x	x						
	Część 32. Ministerstwo Państwowych Gospodarstw Rolnych										
61	Państwowe stacje ogierów Ilość ogierów										
	BUDŻETY TERENOWE										
	Część 3. Wydział rolnictwa i leśnictwa										
62	Stacje oceny nasion Ilość prób	x	x	x	x						
63	Lecznice weterynaryjne Ilość etatów personelu lekarskiego										
64	Nadzór sanitarno-weterynaryjny Ilość etatów personelu lekarskiego										
74	Zalesienie Ilość ha	x	x	x	x						
	Część 5. Wydział komunikacji										
63	Drogi publiczne (gminne) Ilość m ² dróg i mostów dokonanego re- montu i odnowy	x	x	x	x						

WYJAŚNIENIA DO WSKAŹNIKÓW OBJĘTYCH ZAŁĄCZNIKIEM Nr 8

(Dział 1 — Gospodarka narodowa bez gospodarki komunalnej i mieszkaniowej)

Nie sporządza się sprawozdania o wskaźnikach budżetowych dla następujących rozdziałów:

budżet centralny: w części 22 Ministerstwo Rolnictwa — dla rozdziałów 65, 67, 70, 71, w części 26 Ministerstwo Żeglugi — dla rozdziałów 61, 62;

budżety terenowe: w części 5. Wydział rolnictwa i leśnictwa — dla rozdziałów 61, 65, 66, 67, 68, 69, 70, w części 5. Wydział komunikacji — dla rozdziału 62.

BUDŻET CENTRALNY.

Część 22. Ministerstwo Rolnictwa.

Do rozdziału 61.

Punkt obliczeniowy jest średnim wskaźnikiem dla szeregu zadań gospodarczych, jak regulacja i wymiana gruntów, lokalizacja budynków, prace pomiarowe itp. Normę obliczeniową (rubryki 16—18) należy wyprowadzać w stosunku do całości poniesionych w tym rozdziale kosztów w sposób podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziału 62.

Za podstawowy i jedyny wskaźnik przyjmować należy w sprawozdaniu 1 doświadczenie. Wypełnia się rubryki 13 — 18. Normę obliczeniową (rubryki 16—18) należy wyprowadzać w stosunku do całości poniesionych w tym rozdziale kosztów w sposób podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziału 64.

Zgodnie z wyjaśnieniami § 8 instrukcji w rubrykach 13 — 15 podaje się średnią miesięczną. W rubrykach 16 — 18 normę obliczeniową wyprowadza się w stosunku do całości poniesionych w rozdziale kosztów.

Do rozdziału 66.

Normę budżetową oblicza się w stosunku do łącznej ilości zwierząt poddawanych leczeniu na choroby zaraźliwe i innym zabiegom oraz ilości zagród, w których prowadzono akcje przeciw pryszczycy. W rubrykach 13—15 należy także podawać oddzielnie ilość zwierząt poddanych leczeniu na choroby zaraźliwe i innym zabiegom oraz ilość zagród w zakresie akcji przeciw pryszczycy.

Do rozdziału 69.

Zgodnie z wyjaśnieniami § 8 instrukcji.

Część 23. Ministerstwo Leśnictwa.

Do rozdziału 61.

Sprawozdanie winno w tym rozdziale wykazywać ogólną ilość ha wszystkich rodzajów prac (niezależnie od tego, że np. różne rodzaje prac dokonywane są na tym samym terenie), co umożliwi wyprowadzenie normy obliczeniowej dla całego rozdziału.

Do rozdziału 62.

Zgodnie z wyjaśnieniami § 8 instrukcji.

Część 32. Ministerstwo Państwowych Gospodarstw Rolnych.

Do rozdziału 61.

W rubrykach 3 — 6 wykazuje się planowaną i faktyczną ilość ogierów na początek i koniec okresu sprawozdawczego. W rubrykach 13 — 15 wykazuje się średnią ilość ogierów: w rubryce 13 planowaną na dany rok, w rubryce 14 — faktyczną od początku roku. Średnią wyprowadza się dzieląc sumę stanów ilościowych ogierów na koniec miesięcy przez ilość miesięcy (zgodnie z § 8). Normę obliczeniową (w rubrykach 16 — 18) wyprowadza się przez podzielenie sumy planowanych lub poniesionych wydatków przez ilość ogierów w rubrykach 13 — 15 (§ 8 instrukcji).

BUDŻETY TERENOWE.

Część 5. Wydział rolnictwa i leśnictwa.

Do rozdziałów 63 i 64.

Przez ilość etatów personelu lekarskiego należy rozumieć ilość pełnych etatów lekarzy weterynarii, techników weterynaryjnych i sanitariuszy. W rubrykach 3 — 6 wykazuje się planowaną i faktyczną ilość etatów na początek i koniec okresu sprawozdawczego. W rubrykach 13 — 15 wykazuje się średnią ilość etatów, w rubryce 13 — planowaną na dany rok, w rubryce 14 — faktyczną od początku roku. Średnią wyprowadza się dzieląc sumę stanów ilościowych etatów na koniec miesięcy przez ilość miesięcy (zgodnie z § 8 instrukcji). Normę obliczeniową (w rubrykach 16 — 18) wyprowadza się przez podzielenie sumy planowanych lub poniesionych wydatków (faktycznych rozchodów) zgodnie z § 8 instrukcji przez ilość etatów w rubrykach 13 — 15.

Do rozdziału 74.

W rubrykach 13 — 15 należy wykazywać łączną ilość ha zalesienia, założonych szkółek i utrwalonych wydym. Rubryki 16 — 18 — zgodnie z § 8 instrukcji.

Część 5. Wydział komunikacji.

Do rozdziału 63.

Jako wskaźnik budżetowy w rubrykach 13 — 15 przyjmuje się jedną jednostkę miary (m²) zarówno dla remontu jak i odnowy wszystkich rodzajów dróg i mostów będących w utrzymaniu prezydentów gminnych rad narodowych. W związku z tym ilość km odnowy dróg oraz ilość m. b. remontu mostów należy uprzednio przeliczyć na ilość m². Normę obliczeniową wykazuje się zgodnie z § 8 instrukcji.

WYJAŚNIENIA DO WSKAŹNIKÓW OBJĘTYCH ZAŁĄCZNIKIEM Nr 9

(Dział 1 — Gospodarka narodowa. Budżety terenowe — Część 7. Wydział gospodarki komunalnej i mieszkaniowej)

Nie ustala się wskaźników budżetowych i w związku z tym nie należy sporządzać sprawozdania dla rozdziałów 2, 3, 8, 64, 66, 71. Sprawozdanie o wskaźnikach budżetowych nie obejmuje również przedsiębiorstw działających na zasadach rozrachunku gospodarczego.

Do rozdziału 4.

Przez ilość przeliczeniowych kąpielni wannowych rozumie się łączną ilość kąpielni wannowych i ilość natrysków, z tym że ilość natrysków przelicza się na ilość kąpielni wannowych według relacji kosztu jednostkowego, ustalonego w planie (bądź wynikającego z budżetu na rok 1952).

Jeśli zatem według planu koszt kąpielni wannowej wynosi 2 zł, a natrysku 1 zł, to 2 natryski przyjęte należy jako jedną kąpiel wannową. Tę samą relację, która stanowi podstawę do wypełnienia rubryki 13 (planu), przyjęte należy jako podstawę do obliczenia wykonanej ilości przeliczeniowych kąpielni wannowych (rubryka 14). Np. wykonanie w okresie sprawozdawczym wyniosło 500 kąpielni wannowych i 800 natrysków, a zatem ilość przeliczeniowych kąpielni wannowych wynosi 900 (500 + 400). Normę budżetową obliczeniową rubryk 15 — 18 przypadającą na jedną przeliczeniową kąpiel wannową oblicza się w sposób podany w § 8 instrukcji.

Do rozdziału 6.

Ilość łóżek w rubrykach 13 — 15 wykazuje się jako średnią, tzn. dzieląc sumę stanów łóżek na koniec miesiący przez ilość miesięcy. Pozostałe rubryki przy wszystkich wskaźnikach należy wypełniać zgodnie z § 8 instrukcji.

Do rozdziału 15.

Ad 1. W rubrykach 13 — 15 podaje się średnią miesięczną, tzn. dzieląc sumę stanów na koniec poszczególnych miesięcy przez ilość miesięcy.

Ad 2. Koszt (normę budżetową obliczeniową) jednej wyremontowanej izby oblicza się dzieląc wydatki z § 18 poz. a) i e) przez ilość wyremontowanych izb.

Do rozdziału 62.

Przez ilość tysięcy m² powierzchni rozumie się łączną ilość tysięcy m² powierzchni ulic, placów i chodników. W rubrykach 13 — 15 podaje się średnią miesięczną (suma stanów na koniec poszczególnych miesięcy podzielona przez ilość miesięcy).

Do rozdziału 63.

W rubrykach 3 — 6 należy podawać ogólną ilość tysięcy m² ulic i placów, których oczyszczanie finansowane jest z tego rozdziału. W rubrykach 13 — 15 należy wykazywać ilość tysięcy m² oczyszczonych (tzn. tych, co do których powstało zobowiązanie z tytułu oczyszczania — ze strony prezydium rady narodowej w danym okresie sprawozdawczym).

Do rozdziału 65.

W rubrykach 3 — 6 i 13 — 15 należy wykazywać łączną ilość ha wszystkich terenów zielonych.

Do rozdziału 67.

Ad 1. W rubrykach 13 — 15 podaje się średnią miesięczną (suma stanów na koniec poszczególnych miesięcy podzielona przez ilość miesięcy). Normę budżetową (rubryki 16 — 18) oblicza się w sposób podany w § 8 instrukcji.

Ad 2. Uwagi jak ad 1 z tym, że normę (rubryki 16 — 18) oblicza się dzieląc wydatki z § 19 przez średnią miesięczną ilość straży ochotniczych (wykazaną w rubrykach 13 — 15).

Do rozdziału 68.

W rubrykach 3 — 6 i 13 — 15 należy wykazywać łączną ilość punktów oświetleniowych elektrycznych i gazowych.

We wszystkich rozdziałach przy wyprowadzaniu normy budżetowej obliczeniowej należy sumy budżetu oraz faktycznych rozchodów od początku roku pomniejszyć również o § 21 i § 22a.