

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 21 grudnia 1953 r.

w sprawie zasad sprawozdawczości banków finansujących inwestycje w zakresie finansowania i kontroli inwestycji oraz działalności przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego.

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 7 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. z 1950 r. Nr 22, poz. 188 oraz z 1951 r. Nr 25, poz. 185) w związku z uchwałą nr 196 Prezydium Rządu z dnia 22 marca 1952 r. w sprawie programu prac statystyczno-sprawozdawczych (Monitor Polski z 1952 r. Nr A-28, poz. 410 oraz z 1953 r. Nr A-62, poz. 758) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przy sporządzaniu sprawozdań banków finansujących inwestycje w zakresie finansowania i kontroli inwestycji oraz działalności przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego należy stosować zasady ustalone w instrukcji, stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1954 r.

Minister Finansów: w z. J. Trendota

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 1953 r. (poz. 1521).

INSTRUKCJA W SPRAWIE ZASAD SPRAWOZDAWCZOŚCI BANKÓW FINANSUJĄCYCH INWESTYCJE W ZAKRESIE FINANSOWANIA I KONTROLI INWESTYCJI ORAZ DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW WYKONAWSTWA INWESTYCYJNEGO

R o z d z i a ł 1.

Zakres sprawozdawczości banków finansujących inwestycje z finansowania i kontroli inwestycji oraz działalności przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego.

§ 1. 1. Instrukcja niniejsza dotyczy sprawozdawczości z działalności banków finansujących inwestycje w zakresie finansowania i kontroli inwestycji oraz z działalności przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego.

2. Instrukcja niniejsza nie obejmuje:

- 1) sprawozdawczości o wydatkach budżetowych, uregulowanej zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 1951 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej (Monitor Polski z 1951 r. Nr A-101, poz. 1477 oraz z 1953 r. Nr A-21, poz. 273);
- 2) sprawozdawczości z realizacji planu inwestycyjnego spółdzielni produkcyjnych i ich członków;
- 3) sprawozdawczości jednorazowej;

4) sprawozdawczości z rozliczeń planu inwestycyjnego roku ubiegłego.

§ 2. Do sporządzania sprawozdawczości obowiązane są:

- 1) Bank Inwestycyjny i Bank Rolny — w zakresie finansowanych i kontrolowanych przez te banki inwestycji, jak również działalności przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego;
- 2) Narodowy Bank Polski — w zakresie finansowanych przez ten bank inwestycji nie scentralizowanych limitowych.

R o z d z i a ł 2.

Rodzaje i przedmiot sprawozdań.

§ 3. 1. Bank Inwestycyjny i Bank Rolny składają następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) miesięczne;
- 2) kwartalne;
- 3) roczne.

2. Narodowy Bank Polski składa miesięczne sprawozdanie z finansowania inwestycji nie scentralizowanych limitowych finansowanych przez niego przedsiębiorstw.

§ 4. 1. Sprawozdawczość miesięczna obejmuje:

- 1) bilans brutto banku;
- 2) sprawozdanie z wykonania planu finansowo-kredytowego banku i rozliczeń banku z budżetem;
- 3) zestawienie należności i zobowiązań inkasowych oraz kredytów obrotowych przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego;
- 4) zestawienie zobowiązań inkasowych inwestorów;
- 5) sprawozdanie z wykonania planu bankowych kredytów inwestycyjnych dla gospodarki nie uspołecznionej.

Zasady sprawozdawczości miesięcznej Narodowego Banku Polskiego reguluje § 7.

2. Bilans brutto sporządzają banki według aktualnie obowiązującego układu, ustalonego odrębnymi przepisami.

3. Sprawozdanie z wykonania planu finansowo-kredytowego i rozliczeń z budżetem jest sprawozdaniem cyfrowym, sporządzanym w układzie ustalonym odrębnymi przepisami. Do sprawozdania cyfrowego za ostatni miesiąc każdego kwartału banki dołączają część opisową, zawierającą omówienie następujących zagadnień w skali kwartału:

- 1) rozwoju akcji kredytowania przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego;
- 2) kształtowania się rozliczeń banku z budżetem z tytułu dotacji budżetowej;
- 3) oceny realizacji rzeczowej planu inwestycyjnego na tle realizacji finansowej;
- 4) wykonania planu funduszy własnych i innych środków obrotowych banku.

4. Zestawienie należności i zobowiązań inkasowych oraz kredytów obrotowych przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego powinno zawierać następujące dane z rozbiem na resorty i urzędy centralne:

- 1) należności inkasowe przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego z wyszczególnieniem stanu należności zewidencjonowanych w portfelu „B” i „C”;
- 2) zobowiązania inkasowe przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego z wyszczególnieniem stanu zobowiązań zewidencjonowanych w kartotece nr 2;

3) zadłużenie przedsiębiorstw z tytułu poszczególnych kredytów obrotowych;

4) stan rachunków rozliczeniowych.

5. Zestawienie zobowiązań inkasowych inwestorów sporządzają banki odrębnie dla inwestorów:

- 1) planu centralnego;
- 2) planów terenowych;
- 3) spółdzielczości (zbiorczo dla obu planów centralnego i terenowego).

6. Zestawienia zobowiązań inkasowych inwestorów, sporządzane z rozbiem na inwestorów centralnych (ministerstwa i urzędy centralne), powinny zawierać:

- 1) zobowiązania inkasowe inwestorów;
- 2) faktury zdyskwalifikowane i nie pokryte z podziałem stosowanym w ewidencji banku.

7. Sprawozdanie z wykonania planu bankowych kredytów inwestycyjnych dla gospodarki nie uspołecznionej powinno zawierać dane o obrotach i stanach na kontach kredytów z wyodrębnieniem gotówkowych wypłat i spłat kredytów.

§ 5. 1. Sprawozdawczość kwartalna obejmuje:

- 1) sprawozdanie z finansowania inwestycji spółdzielczości;
- 2) zestawienie akumulacji, wypłat i stanu na rachunkach amortyzacji scentralizowanej.

2. Sprawozdanie z finansowania inwestycji spółdzielczości sporządzają banki z rozbiem na centralne spółdzielcze i spółdzielnie nie zrzeszone. Sprawozdania te powinny zawierać dane o:

- 1) środkach na finansowanie inwestycji limitowych scentralizowanych spółdzielni;
- 2) wypłatach na inwestycje scentralizowane limitowe spółdzielni z wyodrębnieniem wysokości udzielonych kredytów bankowych.

3. Zestawienie akumulacji, wypłat i stanu na rachunkach amortyzacji scentralizowanej sporządzają banki odrębnie dla inwestycji planu centralnego i odrębnie dla inwestycji planów terenowych. Zestawienie to powinno zawierać następujące dane z rozbiem na inwestorów centralnych w zakresie planu centralnego oraz na poszczególne województwa w zakresie planów terenowych:

- 1) planowaną amortyzację scentralizowaną;
- 2) wpłaty amortyzacji scentralizowanej;
- 3) przelewy amortyzacji scentralizowanej na rachunki indywidualne;
- 4) przelewy do budżetu nadwyżek amortyzacji scentralizowanej.

§ 6. 1. Sprawozdawczość roczna posiada charakter statystyczno-opisowy i powinna być sporządzona z rozbiem na poszczególne resorty:

- 1) w zakresie planu centralnego;
- 2) w zakresie planów terenowych;
- 3) w zakresie spółdzielczości z omówieniem działalności inwestycyjnej w pionie poszczególnych central spółdzielczych.

2. Sprawozdawczość, o której mowa w ust. 1, banki sporządzają w oparciu o:

- 1) sprawozdawczość finansową i rzeczową inwestorów z działalności inwestycyjnej;
- 2) sprawozdawczość rzeczową i finansową przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego;
- 3) wyniki bankowej kontroli oraz
- 4) inne materiały będące w dyspozycji banków.

3. W zakresie poszczególnych ministerstw i urzędów centralnych oraz central spółdzielczych objętych sprawozdawczością, o której mowa w ust. 1, przedmiotem rocznej sprawozdawczości banków powinny być następujące zagadnienia:

- 1) ocena rocznych planów sfinansowania inwestycji z punktu widzenia ich realności oraz mobilizującego charakteru w zakresie kształtowania się środków obrotowych budów i akumulacji środków sfinansowania inwestycji; ponadto należy poddać analizie:
 - a) akumulację scentralizowanej amortyzacji indywidualnej, środków własnych oraz redystrybucję amortyzacji scentralizowanej w porównaniu z planami sfinansowania inwestycji,
 - b) przebieg rozprowadzania środków na sfinansowanie inwestycji oraz dokonywania zmian w planach sfinansowania inwestycji;
- 2) omówienie przebiegu realizacji rzeczowego planu inwestycyjnego i planu oddawania inwestycji do użytku, a w szczególności takich zagadnień jak:
 - a) prawidłowości planowania rzeczowego,
 - b) jakości, terminowości sporządzania i kompletności dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
 - c) dyscypliny umownej,
 - d) koncentracji nakładów na obiektach objętych planem oddawania inwestycji do użytku,
 - e) współpracy inwestorów, biur projektowych, przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego oraz banków finansujących inwestycje w zakresie realizacji zaplanowanych nakładów inwestycyjnych;
- 3) omówienie przebiegu realizacji finansowej planu inwestycyjnego, a w szczególności:
 - a) analizy terminowości i prawidłowości rozliczeń,
 - b) zgodności rozliczeń przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego z rzeczywistym postępem robót inwestycyjnych,
 - c) terminowości refundacji środków obrotowych przy inwestycjach wykonywanych systemem gospodarczym,
 - d) rozwoju wskaźnika realizacji finansowej,
 - e) porównania realizacji rzeczowej i finansowej planu inwestycyjnego;
- 4) ocena sytuacji finansowej przedsiębiorstw i innych jednostek wykonawstwa inwestycyjnego, a w szczególności:
 - a) gospodarki materiałowej,
 - b) zatrudnienia i funduszu płac,
 - c) gospodarki sprzętem (maszyny i urządzenia transportowe),
 - d) wykonania planowanej obniżki kosztów,
 - e) wykonania planu akumulacji,
 - f) stanu kredytów i rozwoju akcji kredytowej,
 - g) dyscypliny finansowej,

h) organizacji placów budów oraz koordynacji prac podwykonawców,

i) przestrzegania harmonogramów robót;

- 5) ocena dyscypliny inwestycyjnej, a w szczególności:
 - a) inwestycji pozaplanowych i ponadplanowych,
 - b) wyników interwencji podejmowanych przez banki w przypadkach naruszenia tej dyscypliny.

4. Do opisowego sprawozdania rocznego powinny być dołączone tablice cyfrowo-statystyczne, ilustrujące ważniejsze zagadnienia omówione w sprawozdaniu.

§ 7. Miesięczne sprawozdania Narodowego Banku Polskiego z finansowania inwestycji nie scentralizowanych limitowych finansowanych przez ten bank przedsiębiorstw powinny zawierać w kwotach globalnych dane o stanach kont:

- 1) środków budżetu centralnego na limitowe inwestycje nie scentralizowane przedsiębiorstw na rozrachunku gospodarczym rozliczających się z budżetem centralnym;
- 2) środków budżetów terenowych na limitowe inwestycje nie scentralizowane przedsiębiorstw na rozrachunku gospodarczym, rozliczających się z budżetami terenowymi;
- 3) wypłat na limitowe inwestycje nie scentralizowane przedsiębiorstw na rozrachunku gospodarczym, rozliczających się z budżetem centralnym;
- 4) wypłat na limitowe inwestycje nie scentralizowane przedsiębiorstw na rozrachunku gospodarczym, rozliczających się z budżetami terenowymi.

§ 8. Wzory sprawozdań, o których mowa w §§ 4—6, opracują Bank Inwestycyjny i Bank Rolny. Wzór sprawozdania wymienionego w § 7 opracuje Narodowy Bank Polski. Wzory te podlegają zatwierdzeniu przez Ministerstwo Finansów.

R o z d z i a ł III.

Obieg i terminy sprawozdań.

§ 9. Szczegółowy obieg i terminy sprawozdań ustala załącznik do niniejszej instrukcji.

R o z d z i a ł IV.

Przepisy końcowe.

§ 10. W zakresie uregulowanym niniejszą instrukcją upoważnia się banki finansujące inwestycje do wydawania instrukcji szczegółowych. Instrukcje te podlegają zatwierdzeniu przez Ministerstwo Finansów.

§ 11. Sporządzanie przez banki finansujące inwestycje sprawozdań nie objętych niniejszą instrukcją wymaga każdorazowego zatwierdzenia Ministerstwa Finansów.

Załącznik do instrukcji w sprawie zasad sprawozdawczości banków finansujących inwestycje w zakresie finansowania i kontroli inwestycji oraz działalności przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego.

OBIEG I TERMINY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ

Lp.	Nazwa sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Ilość egzemplarzy	Odbiorcy sprawozdań	Termin wysłania
1	2	3	4	5	6
1	Bilans brutto banku	miesiąc	1 4 1 1 1	Minister Finansów Podsekretarze Stanu w Ministerstwie Finansów Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji Ministerstwo Kontroli Państwowej	12 dnia po miesiącu sprawozdawczym
2	Sprawozdanie z wykonania planu finansowo-kredytowego banku	miesiąc	1 1 1 4	Za I i II miesiąc kwartału Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa Za III miesiąc kwartału Minister Finansów Podsekretarze Stanu w Ministerstwie Finansów, ponadto wszyscy odbiorcy sprawozdań za I i II miesiąc kwartału	20 dnia po miesiącu sprawozdawczym 25 dnia po miesiącu sprawozdawczym
3	Zestawienie należności i zobowiązań inkasowych oraz kredytów obrotowych przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego (według stanu na ultimo miesiąca)	miesiąc	2 1	Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa	15 dnia po miesiącu sprawozdawczym
4	Zestawienie zobowiązań inkasowych inwestorów (według stanu na ultimo miesiąca)	miesiąc	2 1	Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa	15 dnia po miesiącu sprawozdawczym
5	Sprawozdanie z wykonania planu bankowych kredytów dla gospodarki nie uspołecznionej	miesiąc	1 1	Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa	20 dnia po miesiącu sprawozdawczym
6	Sprawozdanie z finansowania inwestycji nie scentralizowanych limitowych (dotyczy wyłącznie Narodowego Banku Polskiego)	miesiąc	1 1	Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Budownictwa i Inwestycji Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa	8 dnia po miesiącu sprawozdawczym

1	2	3	4	5	6
7	Sprawozdanie z finansowania inwestycji spółdzielczości	kwartał	1 1 1	Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Bu- downictwa i Inwestycji Centralny Związek Spółdziel- czy	30 dnia po kwartale sprawozdawczym
8	Zestawienie akumulacji, wypłat i stanu na rachunkach amortyzacji scentralizowanej	miesiąc	2 1	Ministerstwo Finansów — Departament Finansów Bu- downictwa i Inwestycji Ministerstwo Finansów — Zarząd Budżetu Państwa	15 dnia po kwartale sprawozdawczym
9	Opisowe sprawozdanie roczne	rok	termin i rozdziałnik ustali odrębnym zarządzeniem Mi- nister Finansów.		