

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 10 marca 1955 r.

w sprawie zasad przyjmowania i sprawdzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań finansowych.

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. z 1950 r. Nr 22, poz. 188 i z 1951 r. Nr 25, poz. 185) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy zarządzenia określają zasady przyjmowania i sprawdzania sporządzanych zgodnie z instrukcjami Głównego Urzędu Statystycznego i Ministerstwa Finansów miesięcznych i kwartalnych sprawozdań finansowych, składanych nadrzędnym jednostkom organizacyjnym przez samodzielnie bilansujące przedsiębiorstwa i zakłady państwowe działające według zasad rozrachunku gospodarczego oraz jednostki budżetowe posiadające niektóre cechy rozrachunku gospodarczego, jak również przyjmowania i sprawdzania miesięcznych i kwartalnych zbiorczych sprawozdań finansowych składanych właściwym organom przez nadrzędne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania tych sprawozdań.

§ 2. 1. Miesięczne (kwartalne) sprawozdania finansowe:

- 1) jednostek rozliczających się z budżetem centralnym, a podległych bezpośrednio ministrom (kierownikom urzędów centralnych) przyjmuje i sprawdza dyrektor (lub upoważniona przez niego osoba) tego departamentu właściwego ministerstwa (urzędu centralnego), któremu podporządkowane są sprawy rachunkowości;
- 2) innych jednostek rozliczających się z budżetem centralnym przyjmuje i sprawdza kierownik (lub upoważniona przez niego osoba) nadrzędnej jednostki organizacyjnej (centralnego zarządu, zarządu przemysłu, zarządu centrali handlowej lub innej równo-

rzędnej jednostki organizacyjnej sprawującej funkcje operatywnego nadzoru, koordynacji, kontroli i ogólnego kierownictwa); w razie gdy struktura nadrzędnej jednostki organizacyjnej jest wieloszczeblowa (ekspozytury, biura terenowe, biura branżowe itp.), wówczas sprawozdanie przyjmuje i sprawdza kierownik (lub upoważniona przez niego osoba) ekspozytury, biura terenowego, biura branżowego itp.;

- 3) jednostek rozliczających się z budżetami terenowymi przyjmuje i sprawdza kierownik (lub upoważniona przez niego osoba) branżowego wydziału (oddziału, referatu) prezydium właściwej terenowo rady narodowej; w razie gdy struktura organizacyjna prezydium rady narodowej nie przewiduje wydziału (oddziału, referatu) branżowego, wówczas sprawozdania przyjmuje i sprawdza osoba upoważniona przez to prezydium. Jeżeli działalność jednostki jest kierowana, kontrolowana i nadzorowana przez powołaną w tym celu jednostkę organizacyjną (np. wojewódzki zarząd), wówczas przedstawiciel tej jednostki uczestniczy w przyjmowaniu i sprawdzaniu sprawozdania.

2. Przyjmowanie i sprawdzanie miesięcznego (kwartalnego) sprawozdania finansowego przeprowadza się w obecności głównego (starszego) księgowego (lub upoważnionej przez niego osoby) jednostki obowiązanej do składania sprawozdania finansowego.

§ 3. W razie gdy nadrzędnej jednostce organizacyjnej podlega większa ilość jednostek zobowiązanych do składania miesięcznych (kwartalnych) sprawozdań finansowych, główny księgowy tej jednostki, w celu odpowiedniego rozłożenia w czasie prac związanych z przyjmowaniem sprawozdań, sporządzi terminarz przyjmowa-

nia i sprawdzania sprawozdań i podaje go do wiadomości jednostek podległych. Terminarz ten powinien przewidywać przeprowadzenie prac związanych z przyjmowaniem i sprawdzaniem sprawozdań najpóźniej do końca czwartego dnia po upływie ustalonego obowiązującymi przepisami terminu złożenia sprawozdań. Ustalenie jednak przez jednostkę nadrzędną terminu przyjęcia i sprawdzenia sprawozdania na dzień późniejszy niż wyznaczony dla złożenia sprawozdania nie zwalnia od obowiązku przesłania sprawozdania w terminie ustalonym dla jego złożenia.

§ 4. W celu poprawienia stanu sprawozdawczości jednostek podległych, w szczególności zaś urealnienia tej sprawozdawczości, przyjmujący miesięczne sprawozdania finansowe powinien co najmniej sprawdzić, czy:

- 1) złożono wypełnione w należyty sposób wszystkie obowiązujące daną jednostkę wzory sprawozdawcze;
- 2) sprawozdania nie zawierają błędów arytmetycznych;
- 3) poszczególne sprawozdania są ze sobą w należyty sposób powiązane liczbowo;
- 4) sprawozdanie opracowane zostało w oparciu o zapisy księgowe doprowadzone do ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego włącznie;
- 5) stan gotówki w kasie, czeków i weksli obcych, papierów wartościowych, sald rozrachunków z tytułu podatków, rozliczeń z tytułu dotacji z budżetu oraz wpłat do budżetu, środków pieniężnych na rachunku rozliczeniowym oraz na innych rachunkach bankowych, jak również zobowiązań z tytułu kredytów obrotowych, ustalony został w drodze inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec miesiąca sprawozdawczego — stosownie do § 21 ust. 1 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lutego 1953 r. w sprawie inwentaryzacji oraz sporządzania i zatwierdzania sprawozdań finansowych (Monitor Polski Nr A-29, poz. 359).

§ 5. 1. Przy przyjmowaniu kwartalnego sprawozdania finansowego należy oprócz sprawdzenia tego sprawozdania co najmniej w zakresie ustalonym w § 4 — zbadać wrywkowo, czy:

- 1) dane sprawozdawcze zgodne są z danymi zawartymi w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych;
- 2) dane zawarte w zestawieniu obrotów i sald zgodne są z danymi poszczególnych kont syntetycznych;
- 3) kwartalne sprawozdanie finansowe opracowane zostało w oparciu o zapisy księgowe doprowadzone do ostatniego dnia kwartału sprawozdawczego włącznie;
- 4) zgodne są obroty na kontach syntetycznych z obrotami odpowiadających im kont analitycznych;
- 5) stan należności i zobowiązań regulowanych w trybie inkasa bankowego (faktury w inkasie), sald rozrachunków wewnętrzno-branżowych oraz sald wszelkich innych rozrachunków i rozliczeń międzyokresowych ustalony został w drodze inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec kwartału sprawozdawczego; powyższe dotyczy także innych pozycji sprawozdawczych, których stan ustalony został w kwartale sprawozdawczym w drodze inwentaryzacji — stosownie do § 21 ust. 1 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lutego 1953 r. w sprawie inwentaryzacji oraz sporządzania i zatwierdzania sprawozdań finansowych (Monitor Polski Nr A-29, poz. 359);
- 6) dokonano rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, jak również odzwierciedlono to rozliczenie w przyjmowanym sprawozdaniu;

7) prowadzona jest prawidłowo księga rimanentów (w razie jeśli jednostka sprawozdawcza prowadzi uproszczoną ewidencję zapasów materiałów, towarów i wyrobów).

2. Przyjmujący kwartalne sprawozdanie finansowe powinien przed określonym terminem jego złożenia każdorazowo wskazać, jakie konta syntetyczne i analityczne oraz jakie dokumenty należy złożyć do wglądu wraz ze sprawozdaniem finansowym za dany kwartał.

3. Badanie zgodności obrotów na poszczególnych kontach syntetycznych i analitycznych (ust. 1 pkt 4) należy rozłożyć w czasie w ten sposób, aby obroty wszystkich kont syntetycznych były sprawdzone z obrotami kont analitycznych przynajmniej raz na rok.

§ 6. W przypadku gdy przyjmujący sprawozdanie finansowe (miesięczne, kwartalne) stwierdzi, iż zawiera ono błędy, uchybienia lub nieprawidłowości — jest on obowiązany odmówić przyjęcia tego sprawozdania i zażądać dokonania w wyznaczonym terminie niezbędnych poprawek i uzupełnień. Należy wówczas sporządzić protokół uchybień, zawierający następujące dane:

- 1) nazwę nadrzędnej jednostki organizacyjnej oraz imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby, która poleciła dokonanie poprawek;
- 2) nazwę jednostki sprawozdawczej zobowiązanej do dokonania poprawek oraz imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby, która przyjęła polecenie dokonania poprawek;
- 3) wyszczególnienie stwierdzonych uchybień;
- 4) termin wyznaczony do dokonania poprawek i uzupełnień;
- 5) datę sporządzenia protokołu;
- 6) podpisy osób wymienionych w pkt 1 i 2.

§ 7. Przyjęcie miesięcznego (kwartalnego) sprawozdania finansowego powinno być dokonywane protokolarnie. Protokół powinien zawierać co najmniej następujące dane:

- 1) nazwę nadrzędnej jednostki organizacyjnej oraz imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby dokonującej przyjęcia sprawozdania;
- 2) nazwę jednostki sprawozdawczej oraz imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby dokonującej złożenia sprawozdania;
- 3) jakiego okresu dotyczy przyjmowane (składane) sprawozdanie;
- 4) wykaz złożonych wzorów sprawozdawczych, jak również innych materiałów do nich dołączonych;
- 5) datę sporządzenia protokołu;
- 6) podpisy osób wymienionych w pkt 1 i 2.

§ 8. Protokoły, o których mowa w §§ 6 i 7, należy sporządzać w dwu egzemplarzach, z których jeden pozostaje w nadrzędnej jednostce organizacyjnej, drugi zaś — doręczony być powinien jednostce składającej sprawozdanie.

§ 9. Miesięczne (kwartalne) zbiorcze sprawozdania finansowe:

- 1) nadrzędnych jednostek organizacyjnych dokonujących rozliczeń z budżetem centralnym (centralnych zarządów, zarządów przemysłu, zjednoczeń, zarządów central handlowych) przyjmuje dyrektor (lub upoważniona przez niego osoba) tego departamentu właściwego rzeczowo ministerstwa (urzędu centralnego), któremu podporządkowane są sprawy rachunkowości;
- 2) nadrzędnych jednostek organizacyjnych dokonujących rozliczeń z budżetami terenowymi (wojewódz-

kich zarządów przemysłu terenowego i innych zarządów terenowych) przyjmuje prezydium właściwej terenowo wojewódzkiej rady narodowej przy współudziale przedstawiciela właściwego rzeczowo centralnego zarządu;

- 3) ekspozytur, biur terenowych, biur branżowych itp. przyjmuje kierownik (lub upoważniona przez niego osoba) jednostki organizacyjnej, której bezpośrednio podlegają.

§ 10. Przyjmujący miesięczne (kwartalne) zbiorcze sprawozdanie finansowe powinien zbadać, czy:

- 1) miesięczne (kwartalne) zbiorcze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie sprawdzonych sprawozdań:

- a) jednostek samodzielnie bilansujących,
- b) jednostek utrzymywanych z narzutów,
- c) zarządu centralnego,
- d) wyodrębnionej księgowości w zakresie scentralizowanej amortyzacji na inwestycje i scentralizowanej rezerwy awaryjnej;

- 2) rozliczenia z budżetem uwidocznione w zbiorczym sprawozdaniu odpowiadają stanowi faktycznemu.

§ 11. Do trybu przyjmowania miesięcznych (kwartalnych) zbiorczych sprawozdań finansowych mają odpowiednie zastosowanie przepisy § 2 ust. 2 oraz §§ 3 — 4 i 6 — 8 niniejszego zarządzenia.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: *T. Dietrich*