

661**ZARZĄDZENIE PREZESA NARODOWEGO BANKU POLSKIEGO**

z dnia 6 listopada 1996 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości Bankowego Funduszu Gwarancyjnego.

Na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym (Dz. U. z 1995 r. Nr 4, poz. 18 i Nr 133, poz. 654) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 5 lipca 1995 r. w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości Bankowego Funduszu Gwarancyjnego (Monitor Polski Nr 35, poz. 418) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) należności zagrożone — należności Funduszu z tytułu udzielonych pożyczek, gwarancji i porę-

- czeń o pogorszonej jakości, na które powinny być tworzone rezerwy,”
- 2) w § 3 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. Przychodami Funduszu są środki pochodzące ze źródeł finansowania Funduszu określonych w art. 15 pkt 3, 4 i 7 ustawy.”
- 3) § 7 otrzymuje brzmienie:
„§ 7. Zapisy w księgach rachunkowych dotyczące operacji związanych z realizacją zadań pomocowych Funduszu powinny być dokonywane dzień po dniu i obejmować wszystkie operacje każdego dnia operacyjnego.”
- 4) w § 8 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
„2) należności i zobowiązania, w tym środki na rachunkach bankowych, kredyty, pożyczki, zrealizowane gwarancje — w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek od należności i zobowiązań oraz rezerw, o których mowa w § 9 ust. 2,”
- 5) § 9 otrzymuje brzmienie:
„§ 9. 1. W celu zabezpieczenia należności zagrożonych z tytułu udzielonych pożyczek, gwarancji i poręczeń Fundusz tworzy rezerwy w ciężar funduszu pomocowego.
2. Rezerwy na pozostałe należności zagrożone tworzone są w ciężar kosztów.”
- 6) w załączniku nr 1 w części „Pasywa” pkt III otrzymuje brzmienie:
„III. Rezerwy
1. Rezerwy na ryzyko związane z udzielaniem pożyczek
2. Rezerwy na ryzyko związane z udzielaniem gwarancji i poręczeń”
- 7) w załączniku nr 2 pkt I i II otrzymują brzmienie:
„I. Przychody z działalności statutowej
II. Koszty realizacji zadań statutowych”
- 8) w załączniku nr 3 pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:
„3) strukturę zrealizowanych przychodów, ze wskazaniem ich źródeł,
4) strukturę kosztów, wraz ze strukturą kosztów administracyjnych,”
- 9) załącznik nr 4 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.
- Prezes Narodowego Banku Polskiego:
H. Gronkiewicz-Waltz

Załącznik do zarządzenia Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 6 listopada 1996 r. (poz. 661)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPEŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
- I. Wynik finansowy netto (zysk/strata)
 - II. Korekta o pozycje:
 1. Amortyzacja
 2. Rezerwy na należności zagrożone, tworzone w ciężar kosztów
 3. Inne rezerwy
 4. Zmiana stanu należności i roszczeń
 5. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów) oraz funduszy specjalnych
 6. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
 7. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
 8. Pozostałe pozycje
 - III. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)
- B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej
- I. Nabycie/Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
 - II. Nabycie/Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
 - III. Nabycie/Sprzedaż bonów skarbowych, bonów pieniężnych NBP
 - IV. Udzielone/Zwrócone pożyczki
 - V. Otrzymane/Zwrócone odsetki
 - VI. Pozostałe pozycje
 - VII. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I±II±III±IV±V±VI)
- C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
- I. Zmiana stanu funduszu statutowego
 - II. Zmiana stanu funduszu pomocowego
 - III. Zaciąganie/Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek bankowych
 - IV. Zapłacone/Zwrócone odsetki
 - V. Pozostałe pozycje
 - VI. Środki pieniężne netto z działalności finansowej (I+II+III±IV±V)
- D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A±B±C)
- E. Środki pieniężne na początek roku obrotowego
- F. Środki pieniężne na koniec roku obrotowego (D±E).