

## 367

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 26 listopada 1965 r.

**w sprawie rozliczeń związanych z wejściem w życie nowych zasad gospodarki finansowej przedsiębiorstw państwowych objętych planowaniem centralnym.**

Na podstawie § 59 pkt 2 uchwały nr 276 Rady Ministrów z dnia 28 października 1965 r. w sprawie gospodarki finansowej zjednoczeń przemysłowych i zgrupowanych w nich państwowych przedsiębiorstw objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski Nr 61, poz. 316) i § 4 uchwały nr 283 Rady Ministrów z dnia 9 listopada 1965 r. w sprawie projektu budżetu Państwa na rok 1966 i niektórych zasad jego wykonywania zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządzenie normuje zasady i tryb rozliczeń z tytułu

- 1) nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 31 grudnia 1965 r. przedsiębiorstw i zjednoczeń objętych przepisami uchwały nr 276 Rady Ministrów z dnia 28 października 1965 r. w sprawie gospodarki finansowej zjednoczeń przemysłowych i zgrupowanych w nich państwowych przedsiębiorstw objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski Nr 61, poz. 316), zwanej dalej uchwałą nr 276/65,
- 2) wyposażenia w roku 1966 rachunku „B” funduszu rozwoju przedsiębiorstw objętych uchwałą nr 276/65,
- 3) nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r. przedsiębiorstw zaopatrzenia i zbytu oraz ich jednostek nadrzędnych objętych przepisami za-

ządzenia Ministra Finansów z dnia 20 listopada 1965 r. w sprawie gospodarki finansowej niektórych przedsiębiorstw zbytu i zaopatrzenia (Monitor Polski Nr 65, poz. 366), zwanego dalej zarządzeniem z dnia 20 listopada 1965 r.,

- 4) nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r. przedsiębiorstw i zjednoczeń objętych przepisami uchwały nr 277 Rady Ministrów z dnia 28 października 1965 r. w sprawie gospodarki finansowej zjednoczeń budownictwa i zgrupowanych w nich państwowych przedsiębiorstw objętych planowaniem centralnym (Monitor Polski Nr 61, poz. 317), zwanej dalej uchwałą nr 277/65.

**I. Rozliczenia nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 31 grudnia 1965 r. przedsiębiorstw i zjednoczeń objętych uchwałą nr 276/65.**

§ 2. 1. Przedsiębiorstwa sporządzą na podstawie zatwierdzonych sprawozdań finansowych za 1965 r. rozliczenie nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 31 grudnia 1965 r., zwane dalej rozliczeniem przedsiębiorstwa, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia i prześlą je w 2 egzemplarzach w terminie do dnia

31 maja 1966 r. właściwemu zjednoczeniu oraz w odpisie właściwemu oddziałowi banku finansującego.

2. Na podstawie rozliczeń przedsiębiorstw zjednoczenia sporządzą zbiorcze rozliczenie nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 31 grudnia 1965 r., zwane dalej rozliczeniem zjednoczenia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia i przesyła je w 2 egzemplarzach właściwemu ministerstwu w terminie do dnia 10 czerwca 1966 r., dołączając po 1 egzemplarzu rozliczeń przedsiębiorstw, oraz w odpisie centrali banku finansującego.

3. Na podstawie rozliczeń zjednoczeń ministerstwa sporządzą resortowe rozliczenie nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 31 grudnia 1965 r., zwane dalej rozliczeniem resortowym, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia i przesyła je przy piśmie ministrowi Ministrowi Finansów w terminie do dnia 20 czerwca 1966 r., dołączając po 1 egzemplarzu rozliczeń zjednoczeń.

§ 3. Oddziały banków finansujących przekażą po złożeniu rozliczeń przedsiębiorstw oraz po ich sprawdzeniu, nie później jednak niż do dnia 10 czerwca 1966 r., z rachunków rozliczeniowych przedsiębiorstw na rachunki funduszy rezerwowych właściwych zjednoczeń środki pieniężne w wysokości nadwyżek środków obrotowych wykazanych w rozliczeniach przedsiębiorstw.

§ 4. Zjednoczenia podejmą w terminie do dnia 31 grudnia 1965 r. postanowienie o umorzeniu udzielonych przed tym terminem pożyczek z funduszu rezerwowego i przeksięgowaniu ich na rachunek funduszu statutowego przedsiębiorstw bądź zarządzą zwrot pożyczek w określonym terminie, nie później jednak niż do dnia 31 maja 1966 r.

§ 5. Środki funduszu rezerwowego zjednoczeń według stanu na dzień 31 grudnia 1965 r., uwzględniające kwoty nie umorzonych pożyczek i powiększone o nadwyżki środków obrotowych przedsiębiorstw, przeznacza się na pokrycie niedoborów środków obrotowych wykazanych w rozliczeniach innych przedsiębiorstw zgrupowanych w tym zjednoczeniu.

§ 6. 1. Zjednoczenia przekażą przedsiębiorstwom odpowiednie dotacje ze środków, o których mowa w § 5, w terminie do dnia 20 czerwca 1966 r. Środki pozostałe po dokonaniu rozliczeń podlegają przelaniu na nowy rachunek funduszu rezerwowego, o którym mowa w § 8.

2. Zjednoczenia, których środki określone w § 5 nie wystarczają na pokrycie sumy niedoborów środków obrotowych przedsiębiorstw, pokryją pozostałe niedobory z dotacji, o której mowa w § 7 ust. 2.

§ 7. 1. Ministerstwo Finansów przekaże ministerstwom dotacje na pokrycie niedoborów środków obrotowych zjednoczeń, o których mowa w § 6 ust. 2, na otwarty w tym celu rachunek niedoborów ministerstwa. Ministerstwa przeleją na rachunek niedoborów środki swego funduszu rezerwowego według stanu na dzień 31 grudnia 1965 r.

2. W ciągu 10 dni od otrzymania dotacji, o których mowa w ust. 1, ministerstwa przekażą zjednoczeniom dotacje na pokrycie niedoboru wykazanego w rozliczeniach zjednoczeń, pomniejszonego o środki określone w § 5.

3. W ciągu 10 dni od otrzymania dotacji, o których mowa w ust. 2, zjednoczenia przekażą przedsiębiorstwom dotacje na sfinansowanie niedoboru środków obrotowych.

§ 8. 1. Wpłaty na fundusz rezerwowy zjednoczeń i ministerstw, dokonywane na poczet rozliczeń dotyczących 1966 r., akumulowane będą na nowym, odrębnym rachunku funduszu rezerwowego.

2. W razie braku środków na nowym rachunku funduszu rezerwowego na pokrycie potrzeb powstałych w roku 1966, bank finansujący zjednoczenie może udzielić mu krótkoterminowego kredytu, podlegającego spłacie z najbliższych wpływów na rachunek tego funduszu.

## II. Wyposażenie w roku 1966 rachunku „B” funduszu rozwoju przedsiębiorstw objętych uchwałą nr 276/65.

§ 9. 1. Oddziały banków finansujących zamkną w dniu 3 stycznia 1966 r.:

- 1) rachunki środków funduszu inwestycyjno-remontowego przedsiębiorstw,
- 2) dotychczasowe rachunki środków funduszu rozwoju,
- 3) rachunki zablokowane własnych środków obrotowych z tytułu zmniejszenia normatywów w 1965 r.,

przelewając pozostałość środków na tych rachunkach na rachunek „B” funduszu rozwoju przedsiębiorstw, o którym mowa w § 35 uchwały nr 276/65.

2. Ostateczne rozliczenia funduszu inwestycyjno-remontowego i funduszu rozwoju za 1965 r. dokonane zostaną przez przedsiębiorstwa w korespondencji z rachunkiem „B” funduszu rozwoju po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za 1965 r.

§ 10. 1. Zjednoczenia otrzymają od ministerstw, a przedsiębiorstwa od zjednoczeń kalkulację sumy łącznych potrzeb w zakresie funduszy własnych przewidzianych na sfinansowanie zapasów i inwestycji w 1966 r.

Suma ta obejmuje:

- 60% wartości planowanych zapasów na dzień 31 grudnia 1966 r. (łącznie z zapasami nieprawidłowymi według ich stanu na 1 stycznia 1966 r.), pomniejszonych o wartość zapasów sezonowych i rezerwowych,
- nakłady na inwestycje produkcyjne przedsiębiorstw do sfinansowania ze środków własnych.

2. Kwota potrzeb, o których mowa w ust. 1, nie może łącznie przekroczyć w skali resortu wielkości:

- 60% wartości zapasów na dzień 31 grudnia 1966 r. oraz
- 70% nakładów na inwestycje produkcyjne przedsiębiorstw w 1966 r.

ustalonych przez Ministerstwo Finansów przy rozdziale wskaźników i norm finansowych.

3. Na podstawie skalkulowanej sumy potrzeb, o której mowa w ust. 1 i 2, przedsiębiorstwa, zjednoczenia i ministerstwa sporządzą w terminach i trybie określonych w § 2 zapotrzebowanie na środki funduszu rozwoju „B” według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 11. Właściwe oddziały banków finansujących otworzą dla ministerstw i zjednoczeń bankowe rachunki dla rozliczenia funduszu rozwoju. Rachunki te podlegają zamknięciu po upływie 10 dni od daty dokonania rozliczeń, o których mowa w § 14 ust. 2.

§ 12. Wykazana w zapotrzebowaniach, o których mowa w § 10 ust. 3, nadwyżka środków funduszu rozwoju podlega przelaniu:

- 1) przez przedsiębiorstwa — na rachunek zjednoczenia (§ 11) w terminie do dnia 10 czerwca 1966 r.,
- 2) przez zjednoczenia — na rachunek ministerstwa (§ 11) w terminie do dnia 20 czerwca 1966 r.,
- 3) przez ministerstwa — na dochód właściwej części budżetu centralnego (dział 18 rozdział 180) w terminie do dnia 30 czerwca 1966 r.

§ 13. Ministerstwa i zjednoczenia udziela ze środków zgromadzonych na swoich rachunkach (§ 11) dotacji podległym jednostkom, wykazującym niedobór środków funduszu rozwoju „B”, w terminach określonych w § 12 pkt 2 i 3.

§ 14. 1. Ministerstwo Finansów przekaze ministerstwu dotacje na pokrycie niedoborów środków funduszu rozwoju „B” wykazanego w zapotrzebowaniu.

2. W ciągu 10 dni od otrzymania dotacji, o których mowa w ust. 1, ministerstwa prześlą zjednoczeniom, a zjednoczenia w ciągu dalszych 10 dni przedsiębiorstwom, dotacje na pokrycie niedoboru środków funduszu rozwoju „B” wykazanego w zapotrzebowaniu i nie sfinansowanego w trybie § 13.

§ 15. Jeżeli posiadane na rachunku „B” środki funduszu rozwoju nie będą wystarczały na sfinansowanie potrzeb przedsiębiorstw w zakresie środków obrotowych i inwestycji, banki finansujące mogą na wniosek przedsiębiorstwa udzielić im, bezprocentowego kredytu do czasu otrzymania dotacji w trybie określonym w § 14.

### III. Rozliczenia nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r. przedsiębiorstw objętych przepisami zarządzenia z dnia 20 listopada 1965 r.

§ 16. 1. Przedsiębiorstwa oraz ich jednostki nadrzędne dokonają rozliczenia nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na zasadach i w trybie określonych w rozdziale I, z tym że:

- 1) rozliczenia przeprowadzone będą według stanu na dzień 1 stycznia 1966 r. przy uwzględnieniu wartości zapasów na początek roku w części podlegającej pokryciu funduszem statutowym,
- 2) przedsiębiorstwa sporządzą rozliczenia według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do zarządzenia, a ich jednostki nadrzędne według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia.

2. Rozliczenia wymienione w ust. 1 dokonane będą łącznie z rozliczeniami nadwyżek i niedoborów środków obrotowych przedsiębiorstw i zjednoczeń objętych uchwałą nr 276/65.

### IV. Rozliczenie nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r. przedsiębiorstw i zjednoczeń objętych uchwałą nr 277/65.

§ 17. 1. Przedsiębiorstwa sporządzą na podstawie zatwierdzonych sprawozdań finansowych za 1965 r. rozliczenie nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r., zwane dalej rozliczeniem przedsiębiorstwa, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do zarządzenia

1 prześlą je w 2 egzemplarzach w terminie do dnia 31 maja 1966 r. właściwemu zjednoczeniu oraz w odpisie właściwemu oddziałowi banku finansującego.

2. Na podstawie rozliczeń przedsiębiorstw zjednoczenia sporządzą zbiorcze rozliczenie nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r., zwane dalej rozliczeniem zjednoczenia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do zarządzenia i prześlą je w 2 egzemplarzach właściwemu ministerstwu w terminie do dnia 10 czerwca 1966 r., dołączając po 1 egzemplarzu rozliczeń przedsiębiorstw, oraz w odpisie centrali banku finansującego.

3. Na podstawie rozliczeń zjednoczeń ministerstwa sporządzą resortowe rozliczenie nadwyżek i niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r., zwane dalej rozliczeniem resortowym, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do zarządzenia i prześlą je przy piśmie ministra Ministerstwu Finansów w terminie do dnia 20 czerwca 1966 r., dołączając po 1 egzemplarzu rozliczeń zjednoczeń.

§ 18. Oddziały banków finansujących prześlą po złożeniu rozliczeń przedsiębiorstw oraz po ich sprawdzeniu, nie później jednak niż do dnia 10 czerwca 1966 r., z rachunków rozliczeniowych przedsiębiorstw na otworzone w tym celu dla właściwych zjednoczeń rachunki rozliczeń środki pieniężne w wysokości nadwyżek środków obrotowych wykazanych w rozliczeniach przedsiębiorstw.

§ 19. 1. Zjednoczenia przeznaczą środki, o których mowa w § 18, na pokrycie niedoborów środków obrotowych przedsiębiorstw i prześlą dotacje na ten cel w terminie do dnia 20 czerwca 1966 r.

2. W razie gdy środki, o których mowa w § 18, przewyższają potrzeby w zakresie niedoborów środków obrotowych przedsiębiorstw, pozostałość środków podlega przekazaniu na otwarty w tym celu dla właściwego ministerstwa rachunek rozliczeń w terminie do dnia 20 czerwca 1966 r.

3. W razie gdy środki, o których mowa w § 18, nie wystarczają na pokrycie niedoborów środków obrotowych przedsiębiorstw zgrupowanych w zjednoczeniu, zjednoczenie otrzyma od właściwego ministerstwa dotację na pokrycie pozostałych niedoborów, pomniejszoną o stan środków funduszu rezerwowego danego zjednoczenia na początek 1966 r.

4. Ministerstwa prześlą w terminie do dnia 30 czerwca 1966 r. zjednoczeniom dotacje, o których mowa w ust. 3, ze środków otrzymanych zgodnie z ust. 2. Środki pozostałe na rachunku rozliczeń ministerstwa przeleją w terminie do dnia 5 lipca 1966 r. na dochód właściwej części budżetu centralnego (dział 18 rozdział 180).

### V. Przepisy końcowe.

§ 20. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa:

- 1) o ministrach lub ministerstwach, należy przez to rozumieć również kierowników urzędów centralnych lub urzędy centralne,
- 2) o zjednoczeniach, należy przez to rozumieć również inne jednostki organizacyjne sprawujące bezpośredni nadzór nad podległymi im przedsiębiorstwami.

§ 21. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: J. Albrecht

Załączniki do zarządzenia Ministra  
Finansów z dnia 26 listopada 1965 r.  
(poz. 367).

Przedsiębiorstwo . . . . .

Załącznik nr 1.

ROZLICZENIE NADWYŻEK I NIEDOBORÓW ŚRODKÓW OBROTOWYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 1965 R.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w tysiącach złotych
1	Normatyw środków obrotowych na dzień 31 grudnia 1965 r. według planu techniczno-ekonomicznego na rok 1965	
2	Normatyw środków obrotowych na dzień 31 grudnia 1965 r. w części podlegającej sfinansowaniu funduszami własnymi i pasywami stałymi	
3	Fundusz własny w obrocie na dzień 31 grudnia 1965 r. według zatwierdzonego sprawozdania finansowego	
4	Pasywa stałe na dzień 31 grudnia 1965 r. według planu techniczno-ekonomicznego	
5	Razem fundusze własne i zrównane z własnymi (3 + 4)	
6	Nadwyżka środków obrotowych (5 — 2)	
7	Niedobór środków obrotowych (2 — 5)	

(główny księgowy)

(dyrektor)

Zjednoczenie . . . . .

Załącznik nr 2.

ROZLICZENIE NADWYŻEK I NIEDOBORÓW ŚRODKÓW OBROTOWYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 1965 R.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w tysiącach złotych
1	Suma nadwyżek środków obrotowych wykazanych w rozliczeniach przedsiębiorstw (załącznik nr 1 lp. 6) objętych uchwałą nr 276/65	
2	Suma niedoborów środków obrotowych wykazanych w rozliczeniach przedsiębiorstw (załącznik nr 1 lp. 7) objętych uchwałą nr 276/65	
3	Suma nadwyżek środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r. przedsiębiorstw objętych zarządzeniem z dnia 20 listopada 1965 r. (załącznik nr 5 lp. 5)	
4	Suma niedoborów środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r. przedsiębiorstw objętych zarządzeniem z dnia 20 listopada 1965 r. (załącznik nr 5 lp. 6)	
5	Nadwyżka (+) lub niedobór (—) środków obrotowych zjednoczenia po wysaldowaniu w skali zjednoczenia	
6	Stan funduszu rezerwowego na dzień 31 grudnia 1965 r. powiększony o pożyczki zwrócone zgodnie z § 4 zarządzenia	
7	a) pozostałość funduszu rezerwowego po sfinansowaniu niedoboru (lp. 6 — niedobór z lp. 5 lub lp. 6 + nadwyżka z lp. 5) b) niedobór do sfinansowania przez ministerstwo (niedobór z lp. 5 — lp. 6)	

(główny księgowy)

(dyrektor)

Ministerstwo . . . . .

Załącznik nr 3.

ROZLICZENIE NADWYŻEK I NIEDOBORÓW ŚRODKÓW OBROTOWYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 1965 R.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w tysiącach złotych
1	Suma pozostałości funduszy rezerwowych po sfinansowaniu niedoborów zjednoczeń (suma lp. 7a załącznika nr 2)	
2	Suma niedoborów środków obrotowych zjednoczeń (suma lp. 7b załącznika nr 2)	
3	Stan funduszu rezerwowego ministerstwa na dzień 31 grudnia 1965 r.	
4	Suma niedoborów środków obrotowych zjednoczeń podległych ministerstwu, pomniejszona o środki funduszu rezerwowego ministerstwa (2--3)	

Przedsiębiorstwo . . . . .

Załącznik nr 4.

Zjednoczenie . . . . .

Ministerstwo . . . . .

ZAPOTRZEBOWANIE ŚRODKÓW NA FUNDUSZ ROZWOJU (RACHUNEK „B”) W 1966 R.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w tysiącach złotych
1	Kalkulowana suma łącznych potrzeb w zakresie funduszy na finansowanie zapasów i inwestycji, otrzymana od jednostki nadrzędnej (§ 10 zarządzenia)	
2	Kredyty bankowe na inwestycje przedsiębiorstw podlegające spłacie w 1966 r.	
3	Zobowiązania z tytułu inwestycji przedsiębiorstw i inwestycyjne roboty w toku na dzień 1 stycznia 1966 r.	
4	Razem (lp. 1 + 2 + 3)	
5	Fundusze własne w obrocie na dzień 1 stycznia 1966 r. po uwzględnieniu rozliczeń nadwyżek i niedoborów na dzień 31 grudnia 1965 r. (§§ 2--8 zarządzenia)	
6	Pozostałość funduszu inwestycyjno-remontowego i rozwoju na dzień 1 stycznia 1966 r. (na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego)	
7	Dotacje budżetowe na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe	
8	Pierwsze wyposażenie w środki obrotowe z planu inwestycyjnego	
9	Razem (lp. 5 + 6 + 7 + 8)	
10	Nadwyżka środków funduszu rozwoju „B” podlegająca przekazaniu zgodnie z § 12 zarządzenia (lp. 9 — lp. 4)	
11	Zapotrzebowanie na środki funduszu rozwoju „B” do pokrycia w trybie § 14 zarządzenia (lp. 4 — lp. 9)	

(główny księgowy zjednoczenia lub przedsiębiorstwa)

(dyrektor zjednoczenia lub przedsiębiorstwa)

Załącznik nr 5.

(przedsiębiorstwo zbytu i zaopatrzenia)

## ROZLICZENIE NADWYŻEK I NIEDOBORÓW ŚRODKÓW OBROTOWYCH PRZEDSIĘBIORSTW ZBYTU I ZAOPATRZENIA NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 1966 R.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w tysiącach złotych
1	Stan środków obrotowych na dzień 1 stycznia 1966 r.	
2	Wartość zapasów sezonowych i rezerw	
3	60% wartości zapasów podlegających finansowaniu funduszami własnymi $(1-2) \times 60\%$	
4	Fundusz własny w obrocie na dzień 1 stycznia 1966 r.	
5	Nadwyżka środków obrotowych (4-3)	
6	Niedobór środków obrotowych (3-4)	

(główny księgowy)

(dyrektor)

Przedsiębiorstwo . . . . .

Załącznik nr 6.

Zjednoczenie . . . . .

Ministerstwo . . . . .

## ROZLICZENIE NADWYŻEK I NIEDOBORÓW ŚRODKÓW OBROTOWYCH W BUDOWNICTWIE NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 1966 R.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w tysiącach złotych
1	Stan zapasów na dzień 1 stycznia 1965 r. określonych w § 30 ust. 3 uchwały nr 277/65 (podlegających pokryciu funduszem statutowym w obrocie)	
2	Stan zapasów określonych w lp. 1 na dzień 1 stycznia 1966 r.	
3	75% przeciętnego stanu zapasów $\left( \frac{\text{lp. 1} + \text{lp. 2}}{2} \right) \times \frac{75}{100}$	
4	Fundusz statutowy w obrocie na dzień 1 stycznia 1966 r.	
5	Nadwyżka środków obrotowych do odprowadzenia (4-3)	
6	Niedobór środków obrotowych (3-4)	
7	Stan funduszu rezerwowego zjednoczenia na dzień 1 stycznia 1966 r.	
8	Niedobór środków obrotowych do sfinansowania (6-7)	

(główny księgowy przedsiębiorstwa lub zjednoczenia)

(dyrektor przedsiębiorstwa lub zjednoczenia)