

OKÓLNIK MINISTRA FINANSÓW

z dnia 18 grudnia 1950 r.

w sprawie sporządzania sprawozdań i księgowania przekroczeń budżetowych w jednostkach administracyjnych, prowadzących księgowość według planu kont.

W związku z licznymi zapytaniami w sprawie sporządzania „miesięcznych rachunków działalności“, jak również wykazywania w sprawozdaniach finansowych przekroczeń budżetu w jednostkach administracyjnych, prowadzących księgowość według planu kont, stanowiącego załącznik do instrukcji Nr 12/F Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego z dnia 24 października 1949 r. (Biuletyn Finansowy P.K.P.G. Nr 7) ustala się, co następuje:

A. Miesięczny rachunek działalności.

1. „Rachunek działalności“ winien być sporządzany co miesiąc w drodze statystycznej, to znaczy bez formalnego zamykania ksiąg, i obejmować okres od dnia 1 stycznia roku sprawozdawczego do końca ostatniego dnia miesiąca, za który został sporządzony.

2. Pozycje wprowadzone na wymieniony w pkt 1 „rachunek działalności“ winny być zgodne z odpowiednimi zapisami na kontach księgowości głównej z wyjątkiem przypadków, o których mowa w pkt 3.

3. W przypadku niemożności zbilansowania „rachunku działalności“ przy zachowaniu przepisów pkt 2, co może mieć miejsce, gdy:

- a) zarachowano w koszty działalności administracyjnej (podgr. 740) lub w straty (kl. 2) nakłady, które w danym okresie sprawozdawczym nie spowodowały wydatków ze środków funduszu budżetowego (np. zużycie materiałów zakupionych i sfinansowanych w okresie poprzednim),
- b) ze środków funduszu budżetowego pokryto wydatki nie stanowiące nakładów okresu bieżącego (np. zakup materiałów na zapas),
- c) stwierdzono superaty magazynowe,
- d) zaciągnięto zobowiązania mające swój odpowiednik w kosztach działalności administracyjnej (podgr. 740),

należy zamknąć „rachunek działalności“ pozycją statystyczną „rozliczenia z budżetem“.

Pozycja „rozliczenia z budżetem“, jakkolwiek nie ma odpowiednika na kontach księgowości głównej, winna być również wprowadzona do sporządzanego w drodze statystycznej (bez formalnego zamknięcia ksiąg) bilansu miesięcznego.

B. Roczny rachunek działalności.

4. „Roczny rachunek działalności“ sporządzać należy w oparciu o formalne zamknięcie ksiąg. Rachunek ten obejmować winien okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku sprawozdawczego.

5. Do sporządzania „rocznego rachunku działalności“ mają zastosowanie przepisy, podane w pkt 2.

6. W przypadku niemożności zbilansowania „rocznego rachunku działalności“ przy zachowaniu przepisów pkt 2 z przyczyn, wymienionych w pkt 3 lit. a), b), c) i d), należy powstające z tego tytułu saldo debetowe przenieść na konto 082 „zmniejszenia funduszu własnego“, saldo zaś kredytowe na konto 081 „zwiększenia funduszu własnego“ w korespondencji z kontem 091 „rachunek działalności“.

7. Wzór „rachunku działalności“, stanowiący załącznik Nr 2 do planu kont, zatwierdzonego instrukcją Nr 12/F Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego z dnia 24 października 1949 r., należy uzupełnić w tym przypadku po stronie Dt pozycją 5 „081 zwiększenia funduszu własnego“, po stronie Ct pozycją 4 „082 zmniejszenia funduszu własnego“.

8. Do „rocznego rachunku działalności“ sporządzić należy załącznik, wyjaśniający przyczynę powstania salda, o którym mowa w pkt 6, jak również wykazujący przekroczenia budżetu.

C. Przepisy końcowe.

9. Wyjaśnienia, zawarte w niniejszym okólniku, dotyczą okresu od 1 stycznia 1950 r. Jednocześnie odwołuje się wszelkie wyjaśnienia sprzeczne z niniejszymi.

Minister Finansów: w z. E. Droźniak