

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 4 maja 1955 r.

## w sprawie sporządzania rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Państwa.

Na podstawie § 15 uchwały nr 318 Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 1955 r. w sprawie zasad i trybu sporządzania oraz zatwierdzania rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Państwa (Monitor Polski Nr 43, poz. 471) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję Ministra Finansów w sprawie sporządzania rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Państwa, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Tracą moc przepisy § 13 oraz § 14 ust. 3 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 1953 r. w sprawie rachunkowości budżetowej w okresie zakończenia i rozpoczęcia roku budżetowego (Monitor Polski Nr A-116, poz. 1504).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z tym że § 3 instrukcji obowiązuje od dnia 1 stycznia 1956 r.

Minister Finansów: w z. J. Kole

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 4 maja 1955 r. (poz. 473).

## INSTRUKCJA MINISTRA FINANSÓW W SPRAWIE SPORZĄDZANIA ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ Z WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA

## I. Przepis wstępny.

§ 1. Podane w instrukcji terminy bez oznaczenia roku należy rozumieć jako terminy roku następnego po roku sprawozdawczym.

## II. Sprawozdawczość jednostek budżetowych, organów finansowych i inwestorów z wykonania budżetu.

§ 2. 1. Jednostki budżetowe i organy finansowe składają następujące sprawozdania roczne:

- 1) sprawozdania według wzorów przewidzianych w przepisach o rachunkowości budżetowej,
- 2) sprawozdanie o wydatkach i akumulacji środków własnych na inwestycje limitowe scentralizowane (załącznik nr 1),
- 3) sprawozdanie analityczne, zawierające analizę i ocenę wykonania budżetu.

2. Wydziały finansowe prezydentów wojewódzkich (m. st. Warszawy i m. Łodzi) rad narodowych składają oprócz sprawozdań wymienionych w ust. 1 zestawienie wydatków i zestawienie dochodów budżetu województwa (budżetu m. st. Warszawy i m. Łodzi) w układzie przedmiotowym według działów (załączniki nr 2 i nr 3).

3. Naczelne organy administracji państwowej i urzędy centralne składają oprócz sprawozdań, wymienionych w ust. 1, uwagi do resortowych sprawozdań z wykonania budżetów terenowych poszczególnych województw.

4. Inwestorzy bezpośredni nie będący jednostkami budżetowymi (przedsiębiorstwa prowadzone według zasad rozrachunku gospodarczego oraz inne instytucje dotowane z budżetu Państwa) składają swoim nadzrędnym jednostkom budżetowym sprawozdania o wydatkach i

akumulacji środków własnych na inwestycje limitowe scentralizowane (załącznik nr 1).

§ 3. 1. Do bilansu zamknięcia jednostki budżetowej i organy finansowe dołączają następujące załączniki:

- 1) wykaz sum składających się na saldo konta „Kasa” z podziałem tych sum według ich przeznaczenia,
- 2) wykaz należności i wykaz zobowiązań figurujących w bilansie zamknięcia na kontach rozrachunkowych,
- 3) wykaz materiałów, zawierający wartość materiałów zużytych w ciągu roku i ich stan na koniec roku z podziałem według rodzajów materiałów, wymienionych w przepisach o rachunkowości budżetowej,
- 4) wykaz, zawierający stan środków podstawowych na koniec roku z podziałem według grup, wymienionych w przepisach o rachunkowości budżetowej.

2. Wykazy należności i zobowiązań sporządza się według rodzajów sum (sumy budżetowe, środki specjalne, sumy na zlecenie), a w ich ramach — według rozdziałów klasyfikacji budżetowej, przy czym w zakresie należności:

- 1) dysponenci kredytów 3 stopnia podają w wykazie nazwiska i imiona (nazwy) dłużników,
- 2) dysponenci kredytów 2 stopnia sporządzają zbiorcze nieimiennie wykazy według rozdziałów, podając imiennie tylko własne należności,
- 3) główni dysponenci kredytów oraz organy finansowe sporządzają zbiorcze wykazy nieimiennie według rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

§ 4. 1. Jednostki budżetowe będące dysponentami kredytów 2 i 1 stopnia oraz organy finansowe sporządzają sprawozdania zbiorcze i przesyłają je organom nad-

zędnym w trybie ustalonym w przepisach o rachunkowości budżetowej.

2. Główni dysponenti kredytów budżetu centralnego składają:

- 1) Ministerstwu Finansów po 2 egzemplarze sprawozdań o dochodach budżetowych, o wydatkach i wskaźnikach budżetowych, o wydatkach i akumulacji środków własnych na inwestycje limitowe scentralizowane i sprawozdań analitycznych oraz po jednym egzemplarzu pozostałych sprawozdań,
- 2) Ministerstwu Kontroli Państwowej po 1 egzemplarzu wszystkich sprawozdań, z wyjątkiem sprawozdań analitycznych, które należy przedłożyć w 2 egzemplarzach.

3. Wydziały finansowe prezydiów wojewódzkich rad narodowych (Rad Narodowych w m. st. Warszawie i m. Łodzi) składają:

- 1) Ministerstwu Finansów po 2 egzemplarze sprawozdań o wydatkach i wskaźnikach budżetowych, sprawozdań o wydatkach i akumulacji środków własnych na inwestycje limitowe scentralizowane i sprawozdań analitycznych oraz po 1 egzemplarzu pozostałych sprawozdań,
- 2) Ministerstwu Kontroli Państwowej po 1 egzemplarzu wszystkich sprawozdań.

4. Wydziały i zarządy prezydiów wojewódzkich rad narodowych (Rad Narodowych w m. st. Warszawie i m. Łodzi) przesyłają właściwym naczelnym organom administracji państwowej (urzędom centralnym) zbiorcze sprawozdania roczne liczbowe i analityczne w jednym egzemplarzu.

§ 5. 1. Ustala się następujące terminy składania sprawozdań rocznych przez jednostki budżetu centralnego:

- 1) dla dysponentów kredytów 3 stopnia — do dnia 31 stycznia,
- 2) dla dysponentów kredytów 2 stopnia — do dnia 28 lutego.

2. Ustala się następujące terminy składania sprawozdań rocznych przez jednostki budżetów terenowych:

- 1) dla dysponentów kredytów 3 stopnia — do dnia 31 stycznia,
- 2) dla dysponentów kredytów 1 stopnia na szczeblu powiatu — do dnia 20 lutego,
- 3) dla dysponentów kredytów 1 stopnia na szczeblu województwa — do dnia 28 lutego.

3. Inwestorzy bezpośredni nie będący jednostkami budżetowymi (§ 2 ust. 4) składają sprawozdania o wydatkach i akumulacji środków własnych na inwestycje limitowe scentralizowane w terminie do dnia 31 stycznia.

4. Terminy składania sprawozdań przez prezydium rad narodowych (organy finansowe) oraz naczelne organy administracji państwowej i urzędy centralne ustala uchwała nr 318 Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 1955 r. w sprawie zasad i trybu sporządzania oraz zatwierdzania rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Państwa (Monitor Polski Nr 48, poz. 471).

§ 6. 1. Narodowy Bank Polski (NBP) potwierdza zgodność sprawozdań jednostek budżetu centralnego z własnymi zapisami w następujących terminach:

- 1) oddziały operacyjne NBP — w okresie od 9 do 31 stycznia,
- 2) oddziały wojewódzkie NBP — w okresie od 5 do 28 lutego,
- 3) centrala NBP — w okresie od 11 do 31 marca.

2. Narodowy Bank Polski potwierdza zgodność sald wykazanych w sprawozdaniach jednostek budżetów tere-

nowych z własnymi zapisami w okresie od 9 stycznia do dnia wyznaczonego dla złożenia sprawozdania.

§ 7. 1. Oddziały banków specjalnych przesyłają zawiadomienie o stanie rachunków bankowych, dotyczących finansowania inwestycji, w następujących terminach:

- 1) inwestorom bezpośrednim — do dnia 15 stycznia,
- 2) głównym dysponentom kredytów budżetów terenowych na szczeblu powiatowym — do dnia 15 lutego,
- 3) głównym dysponentom kredytów budżetów terenowych na szczeblu wojewódzkim i dysponentom kredytów budżetu centralnego 2 stopnia — do dnia 20 lutego.

2. Sprawozdania o wydatkach i akumulacji środków własnych na inwestycje scentralizowane podlegają uzgodnieniu w zakresie stanu akumulacji i stanu wypłat z bankami specjalnymi w terminach ustalonych dla składania sprawozdań. Dowodem uzgodnienia sprawozdań jednostek wymienionych w ust. 1 są dołączone do sprawozdań zawiadomienia, o których mowa w tym ustępie. Dowodem uzgodnienia sprawozdań głównych dysponentów budżetu centralnego i organów finansowych są potwierdzenia zgodności banków specjalnych, umieszczone na sprawozdaniach.

III. Sprawozdania finansowe z działalności przedsiębiorstw i zakładów prowadzonych według zasad rozrachunku gospodarczego.

§ 8. 1. Naczelne organy administracji państwowej i urzędy centralne, którym podlegają przedsiębiorstwa i zakłady prowadzone według zasad rozrachunku gospodarczego, sporządzają następujące sprawozdania finansowe z działalności tych przedsiębiorstw (zakładów):

- 1) sprawozdawczy bilans dochodów i wydatków (załącznik nr 4),
- 2) bilans (załącznik nr 5),
- 3) sprawozdanie z wykonania planu akumulacji (załącznik nr 6).

2. Sprawozdania finansowe sporządza się na podstawie zatwierdzonych rocznych sprawozdań finansowych z działalności państwowych przedsiębiorstw i zakładów prowadzonych według zasad rozrachunku gospodarczego, sporządzanych przez:

- 1) centralne zarządy, centrale handlowe i jednostki równorzędne,
- 2) przedsiębiorstwa państwowe podległe bezpośrednio ministerstwa lub urzędowi centralnemu.

3. W przypadku gdy w czasie sporządzania sprawozdań wymienionych w ust. 1 niektóre sprawozdania stanowiące podstawę ich zestawienia nie zostały jeszcze zatwierdzone w trybie określonym odrębnymi przepisami, dopuszczalne jest sporządzenie sprawozdań finansowych na podstawie sprawozdań nie zatwierdzonych; w takim przypadku w sprawozdaniu z wykonania planu akumulacji (załącznik nr 6) umieszcza się odpowiednie uwagi przy nazwach jednostek, których nie zatwierdzone sprawozdania stały się podstawą zestawienia sprawozdania finansowego.

4. Naczelne organy administracji państwowej i urzędy centralne nadzorujące jednostki spółdzielcze, nie podlegające organizacjom spółdzielczym wymienionym w § 9, sporządzają dwa odrębne sprawozdania finansowe, z których jedno obejmuje państwowe przedsiębiorstwa i zakłady, drugie zaś przedsiębiorstwa i zakłady spółdzielcze z wyjątkiem rolniczych spółdzielni produkcyjnych.

§ 9. Centrala Rolnicza Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”, Centralny Związek Spółdzielni Pracy oraz Ro-

botnicza Spółdzielnia Wydawnicza „Prasa” sporządzają sprawozdania wymienione w § 8 ust. 1, obejmujące działalność podległych im spółdzielczych przedsiębiorstw i zakładów prowadzonych według zasad rozrachunku gospodarczego. Przepisy § 8 ust. 2 i 3 mają odpowiednie zastosowanie.

§ 10. Sprawozdania finansowe, o których mowa w §§ 8 i 9, powinny być złożone Ministerstwu Finansów w 2 egzemplarzach oraz Ministerstwu Kontroli Państwowej w 1 egzemplarzu w terminie ustalonym w § 7 uchwały nr 318 Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 1955 r., w sprawie zasad i trybu sporządzania oraz zatwierdzania rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Państwa (Monitor Polski Nr 48, poz. 471).

§ 11. 1. Sprawozdania finansowe wymienione w § 8 ust. 1 pkt 2 i 3 sporządza się dzieląc dane liczbowe na „piony bilansowe” występujące w danym resorcie (organizacji spółdzielczej). Za odrębny pion bilansowy uważa się w zasadzie dane liczbowe wynikające ze sprawozdań przedsiębiorstw i zakładów sporządzanych w myśl przepisów odpowiedniej instrukcji Głównego Urzędu Statystycznego lub Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstw i zakładów prowadzonych według zasad rozrachunku gospodarczego.

2. Przykładowy wykaz pionów bilansowych zawiera załącznik nr 8. O zaliczeniu sprawozdań finansowych przedsiębiorstw, centralnych zarządów i jednostek równorzędnych do jednego z pionów bilansowych lub o utworzeniu nowego pionu bilansowego w przypadkach wątpliwych decyduje Ministerstwo Finansów (Departament Księgowości).

3. Dane dotyczące samodzielnych oddziałów wykonawstwa inwestycyjnego (SOWI) wykazuje się w pionie bilansowym przedsiębiorstw budowlano-montażowych.

4. Państwowe ośrodki maszynowe i inne przedsiębiorstwa budżetowe z uprawnieniami przedsiębiorstw na rozrachunku gospodarczym nie są objęte sprawozdawczością finansową.

5. Szczegółowe objaśnienia o sposobie sporządzania sprawozdań finansowych zawiera załącznik nr 7.

#### IV. Sprawozdania analityczne.

§ 12. Sprawozdania analityczne z wykonania budżetu sporządza się w układzie odpowiadającym układowi sprawozdań liczbowych, ujmując w odrębne sprawozdania:

- 1) analizę i ocenę każdego działu,
- 2) analizę i ocenę każdej części działu „Gospodarka narodowa”.

§ 13. 1. Sprawozdania analityczne w zakresie jednostek i zadań budżetowych powinny zawierać analizę i ocenę:

- 1) wykonania zadań w zakresie dochodów budżetowych w poszczególnych rodzajach dochodów z podaniem przyczyn odchylenia od budżetu oraz stanu zaległości,
- 2) wykonania zadań planu gospodarczego, wskaźników budżetowych i norm budżetowych w powiązaniu z wykonaniem budżetu oraz wykonania wydatków w stosunku do budżetu z podaniem przyczyn odchylenia od założeń planowych,
- 3) prawidłowości przebiegu finansowania jednostek i zadań budżetowych,
- 4) wykonania preliminarzy środków specjalnych i gospodarstw pomocniczych w powiązaniu z wykonaniem ich zadań rzeczowych,
- 5) prawidłowości rozliczeń środków specjalnych i gospodarstw pomocniczych z budżetem oraz stanu środ-

ków obrotowych w gospodarstwach pomocniczych w stosunku do potrzeb,

- 6) stanu gospodarki środkami materialnymi i ich inwentaryzacji, z podaniem przyczyn przekroczenia norm zużycia materiałów oraz norm zapasów materiałów i środków podstawowych,
- 7) stanu rozliczeń z zaliczkoobiorcami (dłużnikami) i wierzycielami z podaniem przyczyn nieściągnięcia należności lub niepokrycia zobowiązań,
- 8) stanu dyscypliny finansowo-budżetowej (przypadki naruszenia dyscypliny),
- 9) stanu rachunkowości,
- 10) współpracy z bankami.

2. W sprawozdaniu analitycznym należy ponadto podać:

- 1) zastosowane środki zmierzające do usunięcia uchybień i trudności stwierdzonych przy wykonywaniu budżetu,
- 2) wnioski i propozycje w sprawie usunięcia istniejących braków i niedociągnięć oraz poprawy działalności finansowej i gospodarczej.

3. Sprawozdania analityczne dotyczące przedsiębiorstw i zakładów działających według zasad rozrachunku gospodarczego powinny zawierać analizę działalności gospodarczej w zakresie ustalonym w uchwale nr 651 Prezydium Rządu z dnia 18 września 1954 r. w sprawie obowiązku dokonywania analizy działalności gospodarczej przedsiębiorstw i zakładów działających według zasad rozrachunku gospodarczego (Monitor Polski Nr 92, poz. 1021).

#### V. Sprawozdawczość bankowa.

§ 14. Centrala Narodowego Banku Polskiego składa Ministerstwu Finansów roczne sprawozdanie o dochodach i wydatkach budżetu centralnego oraz stany na kontach bilansowych przeznaczonych dla rachunków jednostek budżetowych w terminie dni 5 po uzgodnieniu rachunków budżetowych z głównymi dysponentami kredytów.

§ 15. 1. Oddziały banków specjalnych przesyłają roczne sprawozdania o wydatkach budżetowych na inwestycje scentralizowane w zakresie poszczególnych jednostkowych budżetów terenowych:

- 1) prezydiom rad narodowych miast nie stanowiących powiatów i osiedli oraz oddziałom finansowym prezydiów dzielnicowych rad narodowych miast podzielonych na dzielnice z wyjątkiem m. st. Warszawy i m. Łodzi w terminie do dnia 25 stycznia,
- 2) wydziałom finansowym prezydiów pozostałych rad narodowych oraz oddziałom finansowym prezydiów dzielnicowych rad narodowych w m. st. Warszawie i m. Łodzi w terminie do dnia 28 lutego.

2. Oddziały wojewódzkie banków specjalnych przesyłają wydziałom finansowym prezydiów właściwych wojewódzkich rad narodowych roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych na inwestycje scentralizowane w zakresie zbiorczych budżetów poszczególnych województw w terminie do dnia 31 marca.

3. Centralne banków specjalnych składają Ministerstwu Finansów:

- 1) roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych na inwestycje scentralizowane budżetu centralnego w ciągu 10 dni po uzgodnieniu rachunków z głównymi dysponentami kredytów,
- 2) roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych na inwestycje scentralizowane budżetów terenowych

według poszczególnych województw w terminie do dnia 15 kwietnia.

4. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, 2 i 3, sporządza się według szczegółowej klasyfikacji budżetowej; powinny one zawierać:

1) stan wypłat na inwestycje,

2) stan środków własnych zarachowanych na pokrycie wypłat,

3) wysokość wypłat obciążających budżet.

Nadto w sprawozdaniach podaje się stan nie wykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych z budżetu.

Załączniki do instrukcji Ministra Finansów w sprawie sporządzania rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Państwa.

Nazwa jednostki sporządzającej

Budżet . . . . . Część . . . , Dział . . .

Załącznik nr 1.

SPRAWOZDANIE O WYDATKACH I AKUMULACJI ŚRODKÓW WŁASNYCH NA INWESTYCJE LIMITOWE SCENTRALIZOWANE

za rok . . . . .

Rozdział		Galaż gospodarki narodowej	Roczny plan sfinansowania inwestycji				Wydatki na inwestycje (sumy podjęte z banku)	Zakumulowane środki własne				Wydatki obciążające budżet	Nadwyżka środków własnych	Sumy kredytów nie wykorzystanych	Sumy kredytów przekroczonych
Nr	Nazwa		początkowy		końcowy			amortyzacja	obowiązkowe świadczenia ludności	inne środki	razem				
			kredyt budżetowy	środki własne	kredyt budżetowy	środki własne									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

OBJAŚNIENIA

1. Dla każdego działu budżetowego obowiązuje oddzielne sprawozdanie.
  2. Kolumnę 3 wypełnia się wyłącznie dla przedsiębiorstw objętych działem budżetowym — Gospodarka narodowa (według działów N.P.G.).
  3. W kolumnach 4 i 5 wpisuje się kwoty kredytu budżetowego i środków własnych ustalone w rocznym planie sfinansowania inwestycji, w kolumnach zaś 6 i 7 — kwoty kredytu budżetowego i środków własnych ustalone po dokonaniu zmian.
  4. W kolumnach 8 i 12 należy podać kwoty ściśle według stanu uzgodnionego z bankiem finansującym inwestycje. Jeżeli kwota podana w kolumnie 12 jest niższa od kwoty podanej w kolumnie 8, różnicę należy wykazać w kolumnie 13. Jeżeli natomiast kwota podana w kolumnie 12 jest wyższa od kwoty podanej w kolumnie 8, różnicę należy wykazać w kolumnie 14.
  5. W sprawozdaniu inwestora bezpośredniego kwoty wykazane w kolumnach 13 i 14 mają znaczenie wyłącznie orientacyjne. Dysponent nadrzędny wypełnia kolumnę 14 jedynie wówczas, gdy zakumulowane przez wszystkie jednostki objęte jednym rozdziałem środki własne przekraczają łączną sumę wypłat podjętych przez te jednostki.
  6. W sprawozdaniach sporządzonych przez prezydium rad narodowych osiedli i miast nie stanowiących powiatów i wydziały finansowe prezydiów rad narodowych (zarówno jednostkowych jak i zbiorczych) należy wykazać w formie adnotacji pozostałości środków pieniężnych pochodzących z budżetów terenowych, a figurujących z końcem roku:
    - a) w oddziałach Banku Inwestycyjnego,
    - b) w oddziałach Banku Rolnego.
 Wykazane pozostałości powinny być potwierdzone przez właściwe banki co do zgodności z księgowością bankową.
- Jeżeli wydatki obciążające budżet przekraczają kwotę przelanych środków pieniężnych, różnicę należy wykazać czerwonym atramentem.

Załącznik nr 2.

ZESTAWIENIE WYDATKÓW ZBIORCZEGO BUDŻETU TERENOWEGO WOJEWÓDZTWA . . . . .

za rok . . . . .

Dział	Nazwa	Budżet według uchwał rad narodowych			Budżet po zmianach			Wykonanie		
		Wydatki			Wydatki			Wydatki		
		bieżące	inwestycyjne	razem	bieżące	inwestycyjne	razem	bieżące	inwestycyjne	razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

- Objaśnienia: 1. Kolumny 3 do 5 wypełnia się na podstawie uchwał poszczególnych rad narodowych, objętych budżetem zbiorczym, a nie na podstawie uchwały wojewódzkiej rady narodowej, dotyczącej budżetu zbiorczego województwa. Kolumny zaś 6 do 11 wypełnia się na podstawie sprawozdań z wykonania poszczególnych budżetów.
2. Przez wydatki inwestycyjne należy rozumieć wydatki budżetowe na wszystkie rodzaje inwestycji (§§ 15, 16, 16a, 17, 29, 30 i 31).

Załącznik nr 3.

ZESTAWIENIE DOCHODÓW ZBIORCZEGO BUDŻETU TERENOWEGO WOJEWÓDZTWA . . . . .

za rok . . . . .

Dział	Nazwa	Budżet (dochody) według uchwał rad narodowych	Budżet (dochody) po dokonaniu zmian	Wykonanie
1	2	3	4	5

- Objaśnienia: Kolumnę 3 wypełnia się na podstawie uchwał poszczególnych rad narodowych objętych budżetem zbiorczym, a nie na podstawie uchwał wojewódzkiej rady narodowej, dotyczących budżetu zbiorczego województwa.
- Kolumnę zaś 4 i 5 wypełnia się na podstawie sprawozdań z wykonania poszczególnych budżetów.

SPRAWOZDAWCZY BILANS DOCHODÓW I WYDATKÓW

za 195 . . . rok

Ministerstwa (Urzędu Centralnego) . . . . .

Załącznik nr 4.

Wypełnić w milionach złotych

Lp.	D o c h o d y Wyszczególnienie	Plan		Lp.	W y d a t k i Wyszczególnienie	Plan	
		3	4			7	8
1	Sprzedaż			1	Koszt własny sprzedaży		
2	Dochody z działalności pozazakładowej			2	Nakłady działalności pozazakładowej		
3	Inne dochody			3	Inne wydatki		
4	Razem (1 + 2 + 3)			4	Razem (1 + 2 + 3)		
	w tym:				w tym:		
	4/1 zysk bilansowy				4/1 strata bilansowa		
	z czego przypada na:				4/2 różnice budżetowe ujemne		
	a) należne wpłaty z zysku						
	b) należną część zysku na wzrost środków obrotowych						
	c) należną część zysku na inwestycje						
	d) należną część zysku na fundusz powiększenia produkcji ubocznej (fundusz rozwoju przemysłu terenowego)						
	e) należną część zysku na fundusz zakładowy						
	f) należną część zysku na inne cele						
5	4/2 podatek obrotowy			5	Fundusz zakładowy		
6	4/3 podatek od operacji nietowarowych				a) przedsiębiorstw rentownych		
7	4/4 podatek gruntowy				b) przedsiębiorstw deficytowych		
8	4/5 różnice budżetowe dodatnie				Inne fundusze		
9	Nadwyżka środków obrotowych na 1.I				Niedobór środków obrotowych na 1.I		
10	Zmniejszenie normatywu środków obrotowych				Wzrost normatywu środków obrotowych		
11	Zwiększenie pasywów stałych				Zmniejszenie pasywów stałych		
12	Amortyzacja na inwestycje				Nakłady na inwestycje:		
13	Inne środki na finansowanie inwestycji (poza dotacją i amortyzacją)				a) scentralizowane		
	a) scentralizowane				b) nie scentralizowane		
	b) pozajmitowe				c) pozajmitowe		
	Amortyzacja na remonty kapitalne (łącznie z rezerwą awaryjną)				Nakłady na remonty kapitalne		
	Inne środki na finansowanie remontów kapitalnych (poza dotacjami budżetowymi)						
	Ogółem (4 + 5 do 12)				Ogółem (4 + 5 do 12)		

Lp.	Wyszczególnienie		Plan	Wykonanie	Lp.	Wyszczególnienie		Plan	Wykonanie
	1	2				3	4		
14	Dotacje z budżetu z tytułu rozliczeń za rok sprawozdawczy				14	Wpłaty do budżetu z tytułu rozliczeń za rok sprawozdawczy			
15	na pokrycie niedoboru środków obrotowych				15	podatek obrotowy			
16	na pokrycie ujemnych różnic budżetowych				16	podatek od operacji nieterminalnych			
17	na pokrycie strat				17	podatek gruntowy			
18	na finansowanie wzrostu środków obrotowych				18	różnice budżetowe dodatnie			
19	na finansowanie inwestycji nie scentralizowanych				19	wpłaty z zysku			
20	na finansowanie inwestycji scentralizowanych				20	wpłaty nadwyżek środków obrotowych na I I			
21	na finansowanie remontów kapitałowych				21	wpłaty pozostałych nadwyżek środków obrotowych			
22	Razem (14 do 22)				22	Razem (14 do 22)			
23	Pozycje bilansujące				23	Pozycje bilansujące			
24	A. Niedofinansowanie (+) bądź nadpłaty (-) z budżetu z tytułu:				24	A. Niedopłaty (+) bądź nadpłaty (-) do budżetu z tytułu:			
25	a)	• • • • •			25	a)	• • • • •		
26	b)	• • • • •			26	b)	• • • • •		
27	c)	• • • • •			27	c)	• • • • •		
28	d)	• • • • •			28	d)	• • • • •		
29	B. Inne pozycje bilansujące:				29	B. Inne pozycje bilansujące:			
30	a)	• • • • •			30	a)	• • • • •		
31	b)	• • • • •			31	b)	• • • • •		
32	Bilans				32	Bilans			
33	Zwroty z budżetu z tytułu nadpłat lat poprzednich				33	Wpłaty do budżetu z tytułu niedopłat za lata ubiegłe			

Warszawa, dnia . . . . . 195 . . . r.

Dyrektor Departamentu Finansowego

(podpis)

Główny księgowy

(podpis)

Minister (kierownik centralnego urzędu)

(preczęć)

(podpis)

(Strona 1)

B I L A N S

Ministerstwa (Urzędu Centralnego) . . . . .  
sporządzony na dzień 31 grudnia 19 . . . roku

Wypełnić w milionach złotych

Załącznik nr 5.

Lp.	A K T Y W A	B i l a n s o w e																			
		S t a n																			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
		początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	początek roku	końiec roku	końiec roku	
1	Środki trwałe, oddane, wyłączone i straty																				
1	Środki trwałe																				
2	Środki oddane na rzecz budżetu w tym: a) wpłaty z zysku																				
3	b) nadwyżki środków obrotowych																				
4	Pozostałe środki oddane																				
5	Środki wyłączone																				
6	Straty																				
7	Razem (poz. 1 + poz. 2 + poz. 5 + poz. 6 + poz. 7)																				
8	Środki normowane ogółem																				
9	w tym: a) materiały																				
10	b) wyroby gotowe																				
11	c) półfabrykаты i produkcja w toku																				
12	d) towary (zapasy nieprzeznaczonej)																				
13	e) rakiady przyszytych okrusów i inne środki normowane																				
14	Inne aktywa																				
15	Środki pieniężne nie normowane																				
16	Rezerwy (ogółem)																				
17	a) zleceńodawcy i odbiorcy za należności w inkasie																				
18	b) zleceńodawcy i odbiorcy za faktury pozainkasowe																				
19	c) zleceńodawcy i odbiorcy za faktury nie zapłacone w terminie																				
20	d) należności zagraniczne																				
21	Remonty kapitałowe																				
22	Razem (poz. 14 + poz. 15 + poz. 20)																				
IV	Wzrosty																				
22	Ogółem (poz. 8 + poz. II + poz. 21 + poz. IV)																				

Każde pole należy wypełnić w milionach złotych. Ogółem



(Strona 2)

lp.	P A S Y W A	P l o n g b i l a n s o w e																					
		S											I										
		początek roku		końiec roku		początek roku		końiec roku		początek roku		końiec roku		początek roku		końiec roku		początek roku		końiec roku			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22				
1	Fundusze własne, zobowiązania długoterminowe, środki otrzymane i zyski																						
2	Fundusz statutowy i inne fundusze własne (udziałowy, zasobowy itp.)																						
3	Środki otrzymane z budżetu																						
4	w tym:																						
5	a) dotacje na pokrycie strat																						
6	b) finansowanie środków obrotowych																						
7	Pozostałe środki otrzymane																						
8	Zobowiązania długoterminowe																						
9	Zyski																						
10	Razem (poz. 1 + poz. 2 + poz. 5 + poz. 6 + poz. 7)																						
11	Kredyty na środki normowane																						
12	Inne pasywa																						
13	Pozostałe kredyty obrotowe																						
14	w tym: kredyty przeterminowany																						
15	Rozrachunki (ogółem)																						
16	w tym:																						
17	a) dostawcy i podwykonawcy za faktury inkasowe																						
18	b) dostawcy i podwykonawcy za faktury pozostałkowe																						
19	c) dostawcy i podwykonawcy za faktury nie zapłacone w terminie																						
20	d) zobowiązania zagraniczne																						
21	Fundusze specjalnego przeznaczenia																						
22	Finansowanie kapitałowych remontów																						
23	Razem (poz. 9 + poz. 11 + poz. 16 + poz. 17)																						
24	Finansowanie inwestycji																						
25	Ogółem (poz. 8 + poz. 11 + poz. 18 + poz. 17)																						

Wzrost jednostki realizujący się z budżetem centralnym i terenowym

Ogółem





Lp.	Nazwa centralnego zarządu — centrali handlowej (jednostki równorzędnej)	Akumulacja z całości stanu działalności							P o d a t k i			Różnice budżetowe		Wynik netto		Uwagi
		plan roczny	wyko-nanie (7±8±9)	sprze-daz	koszt ufasny sprzedazj	akumu-lacja ze sprzedazj (5-6)	rezultat dzialalnosci (+-)	saldo silaj i zyskw Radz. (+-)	podatek obrotowy (j) i nieto-warowaych	podatek od opera-cji nieto-warowaych	dotatnie	ujemne	zysk (4-10-11 -12+13)	strata (4+10+11 -12+13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																
31																
32																
33																
34																
35																
36																
37																
38																
39																
40																
41																
42																
43																
44																
45																
46																

Warszawa, dnia . . . . . 195 . . . T.

Dyrektor Departamentu Finansowego

Główny księgowy

Minister (kierownik centralnego urzędu)

(podpis)

(podpis)

(pieczęć)

(podpis)

Załącznik nr 7.**OBJAŚNIENIA O SPOSOBIE SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, STANOWIĄCYCH  
ZAŁĄCZNIKI Nr 4, 5 i 6.****Objaśnienia ogólne.**

1. Ilekroć w objaśnieniach o sposobie sporządzania poszczególnych sprawozdań użyto symboli kont bez dalszego ich omówienia, rozumieć je należy jako symbole ramowego planu kont dla państwowych przedsiębiorstw przemysłu wielkiego i średniego, prowadzonych według zasad rozrachunku gospodarczego (Monitor Polski z 1951 r. Nr A-96, poz. 1339 i z 1952 r. Nr A-7, poz. 66) i stosować odpowiednio w odniesieniu do pozostałych ramowych planów kont.

2. Sprawozdaniem obejmuje się wszystkie jednostki podległe jednostce sprawozdawczej według stanu organizacyjnego, istniejącego w dniu 31 grudnia roku sprawozdawczego. Dane dotyczące jednostek przejętych w ciągu roku wykazuje się sumami od początku roku bez względu na czas przejęcia jednostki.

3. W sprawozdaniach należy wypełniać wszystkie rubryki i pozycje, do wypełnienia których zobowiązuje niniejsza instrukcja. W przypadku gdy dana pozycja nie występuje należy w odpowiedniej rubryce i odpowiednim wierszu wpisać znak „x”.

4. Dane liczbowe w milionach złotych podaje się z jednym znakiem po przecinku, stosując przy tym przyjęte zasady zaokrąglania kwot. Wskaźniki procentowe podawać należy z dokładnością do 0,1%.

**Objaśnienia szczegółowe.****5. Sprawozdawczy bilans dochodów i wydatków  
(załącznik nr 4).**

Sprawozdawczym bilansem dochodów i wydatków powinny być objęte wszystkie przedsiębiorstwa na rozrachunku gospodarczym podległe danemu resortowi. Sprawozdanie sporządza się bez podziału na piony bilansowe odrębnie dla przedsiębiorstw rozliczających się z budżetem centralnym oraz dla przedsiębiorstw rozliczających się z budżetami terenowymi — według działów budżetowych.

Sprawozdawczym bilansem dochodów i wydatków nie obejmuje się przedsiębiorstw i zakładów spółdzielczych.

Kolumnę 3 „Plan” wypełnia się na podstawie danych, w oparciu o które został uchwalony budżet.

**A. Po stronie dochodów wykazać należy w kolumnie 4 („Wykonanie”).**

— w pozycji 1 — kwotę sprzedaży zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu akumulacji (załącznik nr 6 kolumna 5), z wyłączeniem jednak spółdzielni,

— w pozycji 2 — dochody osiągnięte z gospodarki pozazakładowej — działów pomocniczych, nieprzemysłowej itp.,

— w pozycji 3 — sumę zysków nadzwyczajnych i innych wykazanych w rachunkach strat i zysków poszczególnych jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycji 4/1 — zysk na podstawie sprawozdania z wykonania planu akumulacji (załącznik nr 6 kolumna

14); suma pozycji 4/1 zysk bilansowy — powinna równać się sumie kwot ujętych pozycjami a) do f), obliczonych według obowiązujących zasad jego podziału,

— w pozycjach 4/2, 4/3, 4/4 i 4/5 — zarachowany podatek obrotowy, od operacji nietowarowych, gruntowy oraz różnice budżetowe dodatnie, na podstawie danych uzupełniających do rachunków strat i zysków jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycji 5 — rzeczywistą nadwyżkę środków obrotowych na początek roku sprawozdawczego, po uwzględnieniu pozycji korygujących, w oparciu o dane wykazane w bilansach jednostek objętych sprawozdaniem (w odniesieniu do obrotu handlowego wewnętrznego — dane powyższe wykazane są w załączniku do bilansu „Zestawienie pokrycia normatywu”),

— w pozycjach 6 i 7 — planowane w okresie sprawozdawczym zmniejszenie normatywu środków obrotowych i zwiększenie pasywów stałych — na podstawie danych, w oparciu o które został uchwalony budżet,

— w pozycjach 8 i 10 — kwotę amortyzacji wygosparowanej (zarachowanej w ciężar kosztów) — na podstawie danych uzupełniających, zawartych w bilansach jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycji 9 — na podstawie danych zawartych w bilansach jednostek objętych sprawozdaniem — grupa „Inwestycje” — wysokość nakładów inwestycyjnych, sfinansowanych ze środków innych niż wygosparowana amortyzacja i dotacje budżetowe. Dla ustalenia pokrycia nakładów inwestycyjnych z innych źródeł oddzielnie dla poszczególnych rodzajów inwestycji (scenaralizowane, pozalimitowe) należy posłużyć się sprawozdaniem finansowym z działalności inwestycyjnej wzór FI-1, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 1953 r. w sprawie sprawozdawczości finansowej z działalności inwestycyjnej (Monitor Polski z 1954 r. Nr A-3, poz. 148),

— w pozycji 11 — zużycie innych środków na sfinansowanie remontów kapitałnych poza amortyzacją i dotacjami budżetowymi,

— w pozycjach od 14 do 22 — na podstawie sprawozdań o wydatkach i wskaźnikach budżetowych — wykonanie kasowe budżetu, które powinno być zgodne z danymi wynikającymi z bilansów jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycjach od 24 do 27 — niedofinansowanie bądź nadpłatę z budżetu z tytułu strat, wzrostu środków obrotowych, z tytułu niedoboru środków obrotowych. Pozycje niedofinansowania z tytułu niedoborów środków obrotowych na początek roku sprawozdawczego wypełnia się odejmując od kwoty wykazanej w pozycji 7 strony wydatków (niedobór środków obrotowych) kwotę pozycji 14 strony dochodów (dotacje z budżetu na pokrycie niedoboru środków obrotowych). Niedofinansowanie bądź nadpłatę w zakresie ujemnych różnic budżetowych obliczyć należy przez porównanie pozycji 4/2 strony wy-

datków (różnice budżetowe ujemne) z pozycją 15 dochodów (dotacje z budżetu na pokrycie ujemnych różnic budżetowych). Pozycję „niedofinansowanie z tytułu strat” wypełnia się odejmując od pozycji 4/1 strony wydatków (strata bilansowa) powiększonej o sumę funduszu zakładowego przedsiębiorstw deficytowych (poz. 5 strony wydatków) kwotą wypłaconej dotacji na ten cel. Pozycję „nadpłaty” z tytułu wzrostu środków obrotowych (przy stracie bilansowej) wypełnia się odejmując od pozycji 17 strony dochodów (dotacje na sfinansowanie wzrostu środków obrotowych) pozycję 8 strony wydatków (wzrost normatywów środków obrotowych), pomniejszoną o zwiększenie pasywów stałych z pozycji 7 strony dochodów. W przypadku osiągnięcia zysku w bilansie pozycję „nadpłata” z tytułu wzrostu środków obrotowych oblicza się w ten sposób, że pozycję 8 strony wydatków pomniejsza się o zwiększenie pasywów stałych; otrzymana suma powinna znaleźć pokrycie w części zysku przeznaczanej na pokrycie wzrostu środków obrotowych (pozycja 4/1 lit. b) strony dochodów). W przypadku gdy wzrost normatywów nie może znaleźć pełnego pokrycia w zysku — nie pokrytą różnicę porównuje się z ewentualną dotacją. Gdy suma dotacji jest wyższa od nie pokrytej różnicy, o której wyżej mowa, zachodzi przypadek nadpłaty, gdy suma dotacji jest niższa lub w ogóle nie wykazano dotacji — występuje niedofinansowanie.

**B. Po stronie wydatków wykazać należy w kolumnie 8 („Wykonania”):**

— w pozycji 1 — koszt własny sprzedaży zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu akumulacji (załącznik nr 6 kolumna 6) z wyłączeniem spółdzielni,

— w pozycji 2 — koszt gospodarki pozazakładowej (działów pomocniczych, nieprzemysłowej, ubocznej itp.),

— w pozycji 3 — sumę strat nadzwyczajnych wykazanych w rachunkach strat i zysków poszczególnych jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycji 4/1 — stratę na podstawie sprawozdania z wykonania planu akumulacji (załącznik nr 6 kolumna 15),

— w pozycji 4/2 — zarachowane różnice budżetowe ujemne na podstawie danych uzupełniających do rachunków strat i zysków jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycjach 5 i 6 — wysokość dokonanych w roku sprawozdawczym odpisów według stanu na koniec roku sprawozdawczego — na podstawie sprawozdania z wykonania planu gospodarki funduszem zakładowym, funduszem popierania produkcji ubocznej i funduszem rozwoju przemysłu terenowego (bądź na podstawie bilansu) jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycji 7 — na podstawie danych wykazanych w bilansach jednostek objętych sprawozdaniem (w ramce) — rzeczywisty niedobór środków obrotowych na początek roku sprawozdawczego (po uwzględnieniu pozycji korygujących),

— w pozycjach 8 i 9 — na podstawie danych, w oparciu o które został uchwalony budżet — planowany wzrost normatywu środków obrotowych i zmniejszenie pasywów stałych,

— w pozycji 10 — kwoty rzeczywiście poniesionych nakładów w okresie sprawozdawczym na inwestycje scentralizowane, nie scentralizowane i pozalimitowe —

na podstawie bilansu i sprawozdania finansowego — wzór FI — 1,

— w pozycji 11 — kwoty rzeczywiście poniesionych w okresie sprawozdawczym nakładów na remonty kapitalne — na podstawie bilansu,

— w pozycjach od 14 do 17 — efektywnie dokonane za okres sprawozdawczy wpłaty do budżetu — na podstawie danych uzupełniających do rachunków strat i zysków jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycjach od 18 do 20 — dokonane wpłaty do budżetu w okresie sprawozdawczym — na podstawie bilansów jednostek objętych sprawozdaniem,

— w pozycjach 24 do 27 — niedopłaty bądź nadpłaty do budżetu z tytułów wyszczególnionych w pozycjach od 18 do 20; powyższe pozycje wypełnia się na podstawie danych uzyskanych w drodze porównania:

a) jeśli chodzi o podatek obrotowy, podatek od operacji nietowarowych i podatek gruntowy oraz różnice budżetowe dodatnie — kwot wykazanych w pozycji 4/2, 4/3, 4/4, 4/5 strony dochodów z kwotami wyszczególnionymi w pozycjach 14, 15, 16, 17 strony wydatków,

b) jeśli chodzi o wpłaty z zysku — kwot przypadających jako wpłaty z zysku do budżetu (suma pozycji 4/1a strony dochodów) z kwotami wpłat wykazanymi w pozycji 18 strony wydatków,

c) jeśli chodzi o pozycję 19 wpłaty nadwyżek środków obrotowych na początek roku — kwoty wykazanej w pozycji 5 strony dochodów (nadwyżka środków obrotowych na początek roku) z kwotą wyszczególnioną w pozycji 19 strony wydatków,

d) jeśli chodzi o wpłaty pozostałych nadwyżek środków obrotowych — kwoty zmniejszenia normatywów środków obrotowych z uwzględnieniem pasywów stałych z kwotą wykazaną w pozycji 20 strony wydatków.

**C. Pozycje bilansujące (inne).**

W pozycjach 28 do 30 (inne pozycje bilansujące) tak po stronie wydatków, jak i dochodów, należy wykazać salda dochodów i wydatków wykazanych w bilansie w zakresie: funduszu zakładowego, innych funduszy, kapitalnych remontów i inwestycji (po uwzględnieniu otrzymanych dotacji).

**W szczególności:**

— w pozycji 28 należy wykazać różnicę między pozycją 4/1 lit. d), e), f) strony dochodów a pozycjami 5 i 6 strony wydatków,

— w pozycji 29 należy wykazać saldo kapitalnych remontów pomiędzy sumą pozycji 10, 11 i 20 strony dochodów a pozycją 11 strony wydatków, bądź jako przefinansowanie po stronie wydatków lub jako sumy do refundacji po stronie dochodów,

— w pozycji 30 należy wykazać saldo pozycji 8, 9, 18 i 19 strony dochodów i pozycji 10 strony wydatków, bądź jako przefinansowanie po stronie wydatków, bądź jako sumy do refundacji po stronie dochodów. Salda powyższe należy wykazać według poszczególnych rodzajów inwestycji.

Zwroty z budżetu z tytułu nadpłat z lat poprzednich lub wpłaty do budżetu z tytułu niedopłat za lata ubiegłe

stanowią pozycje statystyczne, pod którymi należy wykazać zwroty lub wpłaty z tytułu wpłat do budżetu wykazanych w pozycjach 4/1, 4/2, 4/3 i 4/5 i to zgodnie z danymi uzupełniającymi z rachunków strat i zysków jednostek objętych sprawozdaniem.

#### 6. Bilans (załącznik nr 5).

W kolumnach 3 — 16, zarówno po stronie aktywów, jak i pasywów, wpisać należy nazwy pionów bilansowych występujących w ministerstwie (w centralnym urzędzie). Łączne sumy kolumn od 3 do 16 powinny być odpowiednio podane w kolumnach od 17 do 20 oraz 21 i 22.

Bilans dzieli się, zarówno po stronie aktywów, jak i pasywów, na cztery grupy:

#### a k t y w a

- grupa I — Środki trwałe, oddane, wyłączone i straty,
- „ II — Środki normowane,
- „ III — Inne aktywa
- „ IV — Inwestycje;

#### p a s y w a

- grupa I — Fundusze własne, zobowiązania długoterminowe, środki otrzymane i zyski,
- „ II — Kredyty na środki normowane,
- „ III — Inne pasywa
- „ IV — Finansowanie inwestycji.

Pod bilansem (po stronie aktywów i pasywów) znajdują się „Dane uzupełniające”, które mają za zadanie ułatwić analizę bilansu.

#### Grupa I aktywów „Środki trwałe, oddane, wyłączone i straty”.

W pozycji 1 „Środki trwałe” należy podać wartość netto (wartość inwentarzową po potrąceniu umorzeń) wszystkich składników środków trwałych oraz inwestycji w dzierżawionych środkach trwałych, jak również wykazać należy debetowe saldo konta „Likwidacja środków trwałych”. W pozycji tej nie wykazuje się wartości placów, gruntów i terenów oraz nudań górniczych (nie dotyczy to przedsiębiorstw znajdujących się pod państwowym zarządem przymusowym, pod zarządem komisarycznym i spółek z udziałem Skarbu Państwa oraz spółdzielni).

W pozycjach 3 i 4 wykazuje się kwoty wynikające z kont 035 i 036 (lub ich odpowiedników w uproszczonych planach kont) rejestrujących rozliczenia z budżetem z tytułu wpłat z zysku i nadwyżek środków obrotowych.

W pozycji 6 wykazać należy wyłącznie w odniesieniu do jednostek spółdzielczych, sumy środków wyłączonych z obrotu (należności długoterminowe z tytułu odpłatnego przekazania środków trwałych, wpłaty na wyrównawczy spółdzielczy fundusz inwestycyjny, papiery wartościowe, udziały itp.).

W pozycji 5 podaje się stan innych środków oddanych (np. odpisy na fundusze specjalnego przeznaczenia).

W pozycji 7 wykazać należy łączną kwotę strat, a w pozycji 8 ogólną sumę grupy I aktywów,

#### Grupa II aktywów „Środki normowane”.

W grupie tej należy wykazać łączną sumę środków podlegających normowaniu w jednostkach, których sprawozdania są podstawą sprawozdania resortu, z tym że w przypadku wykazania określonej kategorii środków w grupie II nie wolno już wykazywać ich powtórnie w grupie III (np. środki pieniężne w przedsiębiorstwach handlu detalicznego itp.).

W pozycjach 9 — 13 wykazać należy w 5 podstawowych grupach najważniejsze kategorie środków obrotowych podlegających normowaniu, zgodnie z układem analitycznym kredytów ponadnormatywnych.

#### Grupa III aktywów „Inne aktywa”.

W pozycji 14 podaje się łączną kwotę wszelkich środków pieniężnych z uwzględnieniem jednak uwag zawartych w objaśnieniach do grupy II aktywów.

Pozycja 15 obejmuje salda debetowe wszelkich rozrachunków włącznie z rozliczeniem amortyzacji, z tym że w pozycjach 16 — 18 należy podać rodzaje należności od odbiorców i zleceniodawców krajowych, a w pozycji 19 — sumę należności zagranicznych. W pozycji 15 nie wykazuje się natomiast sald konta 095 „Scentralizowane rozrachunki z budżetem”.

W pozycji 20 wykazać należy łączną kwotę rozdziałów „Remonty kapitalne” bilansów jednostek, których sprawozdania składają się na zbiorcze sprawozdanie ministerstwa.

W pozycji 21 podaje się ogólną sumę grupy III aktywów.

W grupie IV podać należy łączną kwotę części „Inwestycje” bilansów jednostek, których sprawozdania składają się na zbiorcze sprawozdanie ministerstwa.

#### Grupa I pasywów „Fundusze własne, zobowiązania długoterminowe, środki otrzymane i zyski”.

W pozycji 1 wykazać należy stan funduszu statutowego (przedsiębiorstwa państwowe) bądź funduszu udziałowego i zasobowego (przedsiębiorstwa spółdzielcze).

W pozycjach 3 i 4 wykazuje się kwoty wynikające z kont 032 i 033 (lub ich odpowiedników w uproszczonych planach kont) rejestrujących rozliczenia z budżetem z tytułu finansowania strat i niedoborów środków obrotowych.

W pozycji 5 podać należy stan innych środków otrzymanych (np. w Centralnym Urzędzie Kinematografii dotacje z funduszu filmowego).

W pozycji 6 wykazać należy wyłącznie w odniesieniu do jednostek spółdzielczych stan zobowiązań długoterminowych, np. z tytułu przejętych odpłatnie środków trwałych.

W pozycji 7 podaje się łączną kwotę zysków, a w pozycji 8 ogólną kwotę grupy I pasywów.

#### Grupa II pasywów „Kredyty na środki normowane”.

W pozycji tej wykazuje się zadłużenie z tytułu bankowych kredytów normatywnych i ponadnormatywnych.

## Grupa III pasywów „Inne pasywa”.

Do grupy tej odnoszą się odpowiednie zasady, podane w wyjaśnieniach do grupy III aktywów. W szczególności dotyczy to salda konta 095.

## Dane uzupełniająca.

W pozycji A należy wykazać wartość umorzenia środków trwałych, o jaką pomniejszono ich wartość inwentarzową w pozycji I aktywów.

W pozycjach B i C należy wykazać całkowity koszt inwestycji i remontów kapitałnych zakończonych w roku sprawozdawczym.

W pozycji D podać należy zarachowane w ciężar kont kosztów lub konta „Straty i zyski” (ewentualnie innych kont) odpisy z tytułu amortyzacji bez uwzględnienia stanu rozliczeń amortyzacji na początek roku.

W pozycjach E i F należy wykazać zapasy zbędne i zgłoszone do upłynięcia według stanu na dzień 31 grudnia.

W pozycji G podaje się wysokość pasywów stałych na koniec roku ze sprawozdań (z ramki) stanowiących podstawę do sporządzenia sprawozdania resortowego.

W pozycji H należy podać normatyw na koniec roku zatwierdzony w planie po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian organizacyjnych.

Pozycja I dotyczy tych jednostek, w których obowiązuje częściowe pokrycie normatywu własnym funduszem obrotowym i pasywami stałymi.

W pozycji J wykazać należy rzeczywistą nadwyżkę bądź niedobór środków obrotowych na koniec roku.

W pozycjach K i L podaje się stan na koniec roku kredytów antycypacyjnych na inwestycje i remonty kapitałne.

### 7. Sprawozdanie z wykonania planu akumulacji (załącznik nr 6).

Sprawozdanie z wykonania planu akumulacji stanowi szczegółowe imienne zestawienie wszystkich jednostek wchodzących w skład resortu — według stanu z dnia 31 grudnia roku sprawozdawczego. W kolumnie 2 należy wymienić wszystkie centralne zarządy, centrale handlowe i inne równorzędne jednostki, jak też przedsiębiorstwa bezpośrednio podległe ministerstwu (urzędowi centralnemu) z podziałem według pionów bilansowych w następującym układzie:

## 1. Pion bilansowy A

## a) objęte sprawozdaniem

Centralny Zarząd	x
„	„ Y
„	„ ...
razem	

## b) nie objęte sprawozdaniem

Centralny Zarząd	t
„	„ W
„	„ ...
razem	

## 2. Pion bilansowy B

## a) objęte sprawozdaniem itd.

W odniesieniu do jednostek nie objętych sprawozdaniem należy podać przyczynę nieuwzględnienia ich w sprawozdaniu (w kolumnie 16).

W kolumnie 3 należy podać akumulację planowaną według danych, w oparciu o które został uchwalony budżet.

W kolumnie 4 należy podać akumulację rzeczywiście osiągniętą (na podstawie danych w kolumnach 7, 8 i 9).

W kolumnie 5 podać należy globalną kwotę sprzedaży dokonanej w roku sprawozdawczym (sprzedaż produkcji, usług i materiałów przemysłu, budownictwa, rolnictwa, leśnictwa, transportu, łączności, sprzedaż detaliczną, sprzedaż zakładów żywienia zbiorowego, realizację marż, sprzedaż przetwórstwa, usług innych szczebli i rodzajów działalności oraz wpływy z zagranicznego obrotu handlowego).

W kolumnie 6 podaje się globalną kwotę kosztu własnego i sprzedaży wykazanej w kolumnie 5 (koszt własny sprzedaży produkcji, usług i materiałów przemysłu, budownictwa, rolnictwa, leśnictwa, transportu i łączności, koszt własny sprzedanych towarów w detalu i żywności zbiorowej, na który składa się wartość sprzedanych towarów i artykułów spożywczych w cenie zakupu oraz koszty handlowe, koszty przetwórstwa, usług innych szczebli i rodzajów działalności oraz koszt własny sprzedanych towarów w zagranicznym obrocie handlowym).

W kolumnie 7 wpisuje się różnicę między danymi z kolumn 5 i 6.

W kolumnie 8 podaje się wynik działalności pozaoperacyjnej (pozazakładowej, ubocznej).

Kolumna 9 służy do wykazania salda strat i zysków nadzwyczajnych.

W kolumnach 10 i 11 podaje się kwoty zarachowanych w ciągu roku sprawozdawczego podatków obrotowego i od operacji nietowarowych.

W kolumnach 12 i 13 wykazuje się kwoty zarachowanych w ciągu roku sprawozdawczego różnic budżetowych.

W kolumnach 14 i 15 podaje się wynik netto, którego kwota powinna być zgodna z wynikiem wykazany w bilansie środków gospodarczych (załącznik nr 5).



## Załącznik nr 6.

## WYKAZ PIONÓW BILANSOWYCH WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 1954 R.

U w a g a: Podane w wykazie obok nazwy pionu bilansowego liczby oznaczają numery instrukcji Głównego Urzędu Statystycznego, według których przedsiębiorstwa i zakłady objęte danym pionem bilansowym sporządzają sprawozdawczość finansową.

Jednostka obowiązana do sporządzania sprawozdawczości finansowej ministerstw	Piony bilansowe
1	2
Państwowa Komisja Planowania Gospodarczego	handel wewnętrzny (18a), usługi (55a)
Ministerstwo Budownictwa Miast i Osiedli	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), małe przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), handel wewnętrzny (18a), oddziały zaopatrzenia robotniczego (OZR) (20a), komunikacja (83).
Ministerstwo Budownictwa Przemysłowego	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a), komunikacja (83)
Ministerstwo Państwowych Gospodarstw Rolnych	biura projektów (39a), rolnictwo (71), Państwowe Tory Wyścigów Konnych (instrukcja dla P.T.W.K. nie numerowana).
Ministerstwo Łączności	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a), Polska Poczta, Telegraf i Telefon (83), Przedsiębiorstwo Transportu Samochodowego Łączności (83), radiostacje (83).
Ministerstwo Pracy i Opieki Społecznej	przemysł drobny (2c).
Ministerstwo Przemysłu Chemicznego	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a).
Ministerstwo Przemysłu Drobno i Rzemiosła	przemysł drobny (2c), biura projektów (39a), małe przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39b), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a).
Ministerstwo Przemysłu Drzewnego i Papierniczego	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a).
Ministerstwo Przemysłu Lekkiego	jak wyżej
Ministerstwo Przemysłu Maszynowego	jak wyżej
Ministerstwo Przemysłu Materiałów Budowlanych	jak wyżej
Ministerstwo Przemysłu Mięsnego i Mleczarskiego	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), tucz przemysłowy (instrukcja dla tuczu nie numerowana).
Ministerstwo Przemysłu Rolnego i Spożywczego	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a).
Ministerstwo Rolnictwa	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), rolnictwo (71), gminne ośrodki maszynowe (GOM) (instrukcja dla GOM nie numerowana).

Jednostka obowiązana do sporządzania sprawozdawczości finansowej ministerstw	Picny bilansowe
1	2
Ministerstwo Skupu	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), handel wewnętrzny (18a).
Ministerstwo Sprawiedliwości	przedsiębiorstwa wydawnicze (65a).
Ministerstwo Szkolnictwa Wyższego	jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), rolnictwo (71), przedsiębiorstwa wydawnicze (65a).
Ministerstwo Transportu Drogowego i Lotniczego	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a), spółdzielczość handlowa (18b), przemysł drobnny (2c), Państwowa Komunikacja Samochodowa i Polskie Linie Lotnicze „Lot” (83), drogi publiczne (51a), przedsiębiorstwa geologiczne i geodezyjne (39a).
Ministerstwo Zdrowia	przemysł wielki i średni (1), biura projektów (39a), handel wewnętrzny (18a), usługi (33a), przedsiębiorstwa wydawnicze (65a).
Ministerstwo Żeglugi	przemysł wielki i średni (1), przedsiębiorstwa budowlano-montażowe (39a), biura projektów (39a), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), OZR (20a), drogi wodne (57a), żegluga dalekomorska, przybrzeżna i śródlądowa (83), porty i maklerstwo (83).
Centralny Urząd Geologii	przedsiębiorstwa geologiczne i geodezyjne (39a), przedsiębiorstwa wydawnicze (65a).
Centralny Urząd Geodezji i Kartografii	przedsiębiorstwa geologiczne i geodezyjne (39a), przedsiębiorstwa wydawnicze (65a).
Centralny Urząd Wydawnictw, Przemysłu Graficznego i Księgarstwa	przemysł wielki i średni (1), handel wewnętrzny (18a), przedsiębiorstwa wydawnicze (65a), spółdzielczość wydawnicza (65b).
Centralny Urząd Kinematografii	przemysł wielki i średni (1), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), handel wewnętrzny (18a), wytwórnie filmowe (70), usługi (70), przedsiębiorstwa wydawnicze (65a).
Główny Komitet Kultury Fizycznej	przemysł drobnny (2c), jednostki nadzoru inwestycyjnego (39d), usługi (70).
Polska Akademia Nauk	przedsiębiorstwa wydawnicze (65a), rolnictwo (71).
Centrala Rolnicza Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”	Centrala Rolnicza Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” (instrukcja dla CRS nie numerowana).
Centralny Związek Spółdzielczości Pracy	spółdzielnie wytwórcze i usług przemysłowych (2d), spółdzielnie usług nieprzemysłowych (2d), pomocnicze spółdzielnie przemysłowe (2d), spółdzielnie budowlane (39d), pomocnicze spółdzielnie budowlane (39d), spółdzielnie zbieraczy odpadków (2d), spółdzielnie rybołówstwa śródlądowego (2d), spółdzielnie zrzeszone w Krajowym Związku Spółdzielczym Rybołówstwa Morskiego (2d), spółdzielnie handlowe (18b), spółdzielnie zrzeszone w Krajowym Związku Spółdzielczym Sprzętu Medycznego, Skórzanego i Centrali Przemysłu Ludowego i Artystycznego (2d), spółdzielnie podległe bezpośrednio Centralnemu Związkowi Spółdzielczości Pracy — wzorcownie i laboratoria (2d), spółdzielnie pracy zrzeszone w Krajowym Związku Spółdzielni Transportowych (2d), spółdzielnie pomocnicze zrzeszone w Krajowym Związku Spółdzielni Transportowych (2d).
Robotnicza Spółdzielnia Wydawnicza „Prasa” — Zarząd Główny	przemysł (65a), handel (65a), usługi (65a), przedsiębiorstwa wydawnicze (65a), Centralna Agencja Fotograficzna (65a), administracja (65a).