

Załącznik nr 3.

Jednostka dająca  
polecenie

Do

.....  
(nazwa banku finansującego eksploatację)Dotyczy przymusowego odprowadzenia  
amortyzacji—wplywów z likwidacji środ-  
ków trwałych \*).Na podstawie zarządzenia Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 1958 r. w sprawie zasad przeznaczania, podziału, od-  
prowadzania i rozliczania funduszu amortyzacyjnego i wpływów z likwidacji środków trwałych w jednostkach państwo-  
wych (Monitor Polski Nr 5, poz. 20) prosimy o przymusowe ściągnięcie z rachunku rozliczeniowego ..........  
(nazwa przedsiębiorstwa — płatnika amortyzacji)  
kwoty złotych ..... (słownie zł. ....) z tytułu zaległych rat amortyzacji za okres do dnia .....  
i przekazania tej kwoty na rachunek .....

..... dnia ..... 195 . r.

.....  
(podpis)

Kopię otrzymuje

.....  
(płatnik amortyzacji)

\*) Niepotrzebne skreślić.

21

## ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 14 stycznia 1958 r.

## w sprawie planowania finansowego inwestycji.

Na podstawie art. 7 ust. 2 dekretu z dnia 17 grudnia 1952 r. o uchwalaniu i wykonywaniu budżetu Państwa (Dz. U. z 1952 r. Nr 50, poz. 334 oraz z 1954 r. Nr 25, poz. 94 i Nr 56, poz. 278) i w związku z uchwałą nr 467 Rady Ministrów z dnia 19 listopada 1957 r. w sprawie źródeł finansowania inwestycji i kapitalnych remontów (Monitor Polski Nr 96, poz. 557 i Nr 99, poz. 579) zarządza się, co następuje:

## I. Przepisy ogólne.

§ 1. 1. Przedsiębiorstwa państwowe rozliczające się z budżetem centralnym, a nadzorowane przez:

- 1) Ministerstwo Budownictwa i Przemysłu Materiałów Budowlanych,
- 2) Ministerstwo Górnictwa i Energetyki,
- 3) Ministerstwo Leśnictwa i Przemysłu Drzewnego,
- 4) Ministerstwo Przemysłu Chemicznego,
- 5) Ministerstwo Przemysłu Ciężkiego,
- 6) Ministerstwo Przemysłu Drobego i Rzemiosła,
- 7) Ministerstwo Przemysłu Lekkiego,
- 8) Ministerstwo Przemysłu Spożywczego i Skupu,
- 9) Ministerstwo Handlu Wewnętrznego,
- 10) Ministerstwo Handlu Zagranicznego,

jak również przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej (PKS) i przedsiębiorstwa usługowe „Orbis” oraz przedsiębiorstwa, których inwestycje na podstawie decyzji Przewodniczącego Komisji Planowania przy Radzie Ministrów i Ministra Finansów zostały dodatkowo poddane działaniu przepisów rozdziału II uchwały nr 467 Rady Ministrów z dnia 19 listopada 1957 r. w sprawie źródeł finansowania inwestycji i kapitalnych remontów (Monitor Polski Nr 96, poz. 557 i Nr 99, poz. 579), zwane będą dalej „przedsiębiorstwami centralnymi objętymi nowym systemem finansowania inwestycji”.

2. Przedsiębiorstwa rozliczające się z budżetami terenowymi, a nadzorowane przez:

- 1) zarządy przemysłu,
- 2) zarządy przemysłu terenowego materiałów budowlanych,
- 3) zarządy młynów,
- 4) zarządy handlu,
- 5) zarządy budownictwa terenowego,

jak również nadzorowane przez zarządy (wydziały) gospodarki komunalnej i mieszkaniowej miejskie przedsiębiorstwa remontowo-budowlane i inne przedsiębiorstwa wykonawstwa inwestycyjnego oraz podległe prezydiom rad narodowych przedsiębiorstwa projektowania budownictwa nazywane będą „przedsiębiorstwami terenowymi objętymi nowym systemem finansowania inwestycji”.

3. Przedsiębiorstwa nie wymienione w ust. 1 i 2 zwane będą dalej „przedsiębiorstwami nie objętymi nowym systemem finansowania inwestycji”.

§ 2. 1. Plany sfinansowania inwestycji scentralizowanych inwestorzy bezpośredni sporządzają na formularzach według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Sporządza się jeden plan sfinansowania inwestycji dla wszystkich inwestycji scentralizowanych objętych jednym rozdziałem budżetowym i finansowanych przez jeden oddział banku.

3. Załącznikami do planu sfinansowania inwestycji są:

- 1) plan nakładów na maszyny, urządzenia, narzędzia i inwentarz dla celów inwestycyjnych,
- 2) obliczenie zmian w środkach obrotowych budowy.

4. Załącznik wymieniony w ust. 3 pkt 1 należy sporządzać według wzoru MU stanowiącego załącznik do instrukcji Komisji Planowania przy Radzie Ministrów do opracowania projektu narodowego planu gospodarczego na rok 1958 (część „Inwestycje”). Załącznik wymieniony w ust. 3 pkt 2 należy sporządzać na formularzu według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia.

5. Jednostki nadzoru inwestycyjnego wykonujące we własnym zakresie roboty budowlano-montażowe lub produkcję pomocniczą dla celów inwestycyjnych, jak również inwestorzy posiadający samodzielne oddziały wykonawstwa inwestycyjnego załączają ponadto do planów sfinansowania inwestycji zestawienie normatywów i normowanych środków obrotowych, sporządzone według zasad obowiązujących przy opracowywaniu planów finansowych.

§ 3. 1. Przedsiębiorstwa centralne objęte nowym systemem finansowania inwestycji na pokrycie zapotrzebowania wykazanego w planach sfinansowania inwestycji planują wyłącznie środki bezzwrotne. Przedsiębiorstwa w budowie objęte nowym systemem finansowania inwestycji na pokrycie zapotrzebowania wykazanego w planach sfinansowania inwestycji planują ponadto fundusz amortyzacyjny w części przeznaczony na inwestycje. Środkami bezzwrotnymi są: środki budżetowe oraz środki funduszu scentralizowanego utworzonego z wpływów amortyzacji podlegającej odprowadzeniu na zablokowane konto bankowe (§ 6 ust. 2 uchwały nr 467 z dnia 19 listopada 1957 r.).

2. Terenowe przedsiębiorstwa w budowie objęte nowym systemem finansowania inwestycji na pokrycie zapotrzebowania wykazanego w planach sfinansowania inwestycji planują kredyty budżetowe oraz fundusz amortyzacyjny w części przeznaczony na inwestycje.

§ 4. Jednostki budżetowe planują na pokrycie zapotrzebowania wykazanego w planach sfinansowania inwestycji wyłącznie środki budżetowe.

§ 5. 1. Przedsiębiorstwa nie objęte nowym systemem finansowania inwestycji na pokrycie zapotrzebowania wykazanego w planach sfinansowania inwestycji planują środki własne, a w brakującej części kredyt budżetowy.

2. Do środków własnych (ust. 1) zalicza się:

- 1) fundusz amortyzacyjny w części przeznaczony na inwestycje,
- 2) fundusze przydzielone z rachunków środków scentralizowanych jednostek nadrzędnych,
- 3) wpływy z likwidacji środków trwałych.

§ 6. 1. Zasady przeznaczania, podziału, odprowadzania i rozliczania funduszu amortyzacyjnego oraz wpływów z likwidacji środków trwałych przedsiębiorstw regulują odrębne przepisy.

2. Roczny fundusz amortyzacyjny przedsiębiorstwa planuje się z uwzględnieniem różnicy między zarachowaną a faktycznie odprowadzoną w roku poprzednim amortyzacją.

## II. Tryb opracowania planów sfinansowania inwestycji.

### A. Przepisy dotyczące jednostek objętych lub rozliczających się z budżetem centralnym.

§ 7. Ministerstwo Finansów otwiera dla resortów w bankach finansujących inwestycje kredyty budżetowe na finansowanie inwestycji scentralizowanych. W odniesieniu do resortów nadzorujących przedsiębiorstwa centralne objęte nowym systemem finansowania inwestycji Ministerstwo Finansów otwiera w bankach finansujących inwestycje limity środków bezzwrotnych (§ 3 ust. 1), podając w ramach tych limitów sumę kredytów budżetowych przydzielonych na sfinansowanie inwestycji. Otwarcie kredytów budżetowych (limitów środków bezzwrotnych) następuje jednorazowo na cały rok.

§ 8. 1. Otwarte przez Ministerstwo Finansów kredyty budżetowe (limity środków bezzwrotnych) na finansowanie inwestycji scentralizowanych podlegają przekazaniu na rzecz inwestorów niższych szczebli. Inwestorzy centralni i naczelni nadzorujący przedsiębiorstwa centralne objęte nowym systemem finansowania inwestycji przekazują limity środków bezzwrotnych bez podawania sumy kredytu budżetowego.

2. Przekazanie kredytów budżetowych (limitów środków bezzwrotnych) na finansowanie inwestycji następuje w formie udzielania inwestorom niższych szczebli wytycznych sporządzonych według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia. Jednostka udzielająca wytycznych przesyła wytyczne jednostkom, dla których wytyczne są przeznaczone, oraz w 3 egzemplarzach do banku (centrali lub właściwego dla siebie oddziału). Wytyczne przeznaczone dla inwestorów bezpośrednich należy przesyłać do banku w 2 egzemplarzach.

3. Kredyty budżetowe (limity środków bezzwrotnych) na finansowanie inwestycji, nie przekazane inwestorom niższych szczebli, stanowią rezerwę właściwego inwestora.

§ 9. Jednostki udzielające wytycznych uprawnione są do żądania od jednostek, dla których wytyczne mają być przeznaczone, uzasadnienia wydatków na inwestycje. Uzasadnienie to sporządza się w formie projektu planu sfinansowania inwestycji na formularzu według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia. Jednostki udzielające wytycznych mogą żądać również złożenia wszystkich lub niektórych załączników do uzasadnień (projektów planów sfinansowania inwestycji) wymienionych w § 2 ust. 3 i 5 zarządzenia.

§ 10. 1. Na podstawie otrzymanych wytycznych od jednostek nadrzędnych inwestor bezpośredni opracowuje plan sfinansowania inwestycji, który wraz z załącznikami składa w 2 egzemplarzach we właściwym dla siebie oddziale banku finansującym inwestycje scentralizowane. Ponadto jeden egzemplarz planu sfinansowania inwestycji inwestor bezpośredni przesyła nadzorującej go jednostce.

2. Jednostki nadrzędne na podstawie otrzymanych od inwestorów bezpośrednich planów sfinansowania inwestycji sporządzają zbiorcze plany sfinansowania inwestycji, których 1 egzemplarz przesyłają do centrali właściwego banku finansującego inwestycje.

**B. Przepisy dotyczące jednostek objętych lub rozliczających się z budżetami terenowymi.**

§ 11. 1. Wydziały finansowe otwierają właściwym wydziałom (jednostkom równorzędnym) prezydentów rad narodowych kredyty budżetowe przydzielone w poszczególnych rozdziałach budżetu jednostkowego na sfinansowanie inwestycji scentralizowanych.

2. Otwarcia kredytów wydziały finansowe dokonują przez przesłanie oddziałom banków finansujących inwestycje polecenia otwarcia kredytów na formularzu według wzoru Rb. 25 stanowiącym załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 1956 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej (Monitor Polski Nr 29, poz. 390). Otwarcie kredytów budżetowych następuje jednorazowo na cały rok.

3. Polecenie otwarcia kredytów wydział finansowy przesyła w dwóch egzemplarzach właściwemu oddziałowi banku finansującego inwestycje i w jednym egzemplarzu jednostce, na której rzecz dokonuje się otwarcia kredytu budżetowego.

§ 12. 1. Wydziały (jednostki równorzędne) prezydentów rad narodowych na podstawie otrzymanych zawiadomień o otwarciu kredytów budżetowych na sfinansowanie inwestycji scentralizowanych sporządzają plany sfinansowania inwestycji dla inwestycji bezpośrednio przez siebie realizowanych lub udzielają jednostkom podległym wytycznych w sprawie sporządzenia planów sfinansowania inwestycji.

2. Jednostki udzielające wytycznych stosują odpowiednio przepisy § 8 ust. 2 i 3 oraz § 9.

3. Na podstawie otrzymanych wytycznych inwestorzy bezpośredni sporządzają plany sfinansowania inwestycji.

4. Plany sfinansowania inwestycji wraz z załącznikami przewidzianymi w § 2 ust. 3 i 5 inwestorzy bezpośredni składają w dwóch egzemplarzach we właściwych dla nich oddziałach banków finansujących inwestycje. Ponadto jeden egzemplarz planu sfinansowania inwestycji inwestorzy bezpośredni podlegli wydziałom (jednostkom równorzędnym) prezydentów rad narodowych przesyłają tym wydziałom (jednostkom równorzędnym).

**III. Przepisy przejściowe i końcowe.**

§ 13. 1. Plany sfinansowania inwestycji dla jednostek objętych lub rozliczających się z budżetem centralnym powinny być złożone w bankach finansujących inwestycje w terminie 45 dni od daty dokonania przez Ministerstwo Finansów otwarcia kredytów (limitów środków bezzwrotnych) na inwestycje scentralizowane (§ 7).

2. Plany sfinansowania inwestycji dla jednostek objętych lub rozliczających się z budżetami terenowymi powinny być złożone w bankach finansujących inwestycje scentralizowane w terminie do dnia 28 lutego danego roku.

3. Do upływu terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, banki finansować będą inwestycje scentralizowane w ramach zakumulowanych przez inwestorów środków własnych oraz antycypacyjnie na poczet przyszłych kredytów budżetowych

(limitów środków bezzwrotnych) i dotacji ze środków scentralizowanych, opierając się na przekazanych bankom spisach tytułów inwestycyjnych oraz — w odniesieniu do inwestycji obejmujących roboty budowlano-montażowe — ponadto na złożonych w bankach tytułach inwestycyjnych. Wymaganie złożenia w banku spisów tytułów inwestycyjnych nie dotyczy wypłat z tytułu zobowiązań za zakończone w roku poprzednim inwestycje scentralizowane (limitowe).

4. Opóźnienie zatwierdzania planów sfinansowania inwestycji nie zwalnia organów finansowych od obowiązku dokonywania przelewów środków budżetowych na rachunki banków finansujących inwestycje (zarządzenie Ministra Finansów z dnia 11 czerwca 1956 r. w sprawie zasad i trybu przelewania oraz rozliczania środków budżetowych na finansowanie inwestycji limitowych — Monitor Polski z 1956 r. Nr 56, poz. 615 i z 1957 r. Nr 29, poz. 199), ani też inwestorów od odprowadzania środków własnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

5. Tytuły inwestycyjne należy sporządzać na formularzach obowiązujących w roku 1957.

§ 14. 1. Inwestycje przedsiębiorstw rozliczających się z budżetem centralnym objętych nowym systemem finansowania inwestycji rozpoczęte przed dniem 31 grudnia 1957 r. jako inwestycje limitowe, jeżeli w planie inwestycyjnym na rok 1958 nie zostały zakwalifikowane do inwestycji scentralizowanych i jeżeli co do nich nie zapadły decyzje o przerwaniu realizacji, mogą być po dniu 1 stycznia 1958 r. kontynuowane jako inwestycje zdecentralizowane.

2. Zobowiązania budowy powstałe przed 1 stycznia 1958 r. w związku z realizacją inwestycji, o których mowa w ust. 1, podlegają po dniu 1 stycznia 1958 r. pokryciu ze środków na inwestycje zdecentralizowane.

3. Do czasu opracowania przez przedsiębiorstwa planów rzeczowo-finansowych dla inwestycji wymienionych w ust. 1 banki finansujące inwestycje mogą na wniosek inwestora udzielić mu krótkoterminowego kredytu bezprocentowego na okres najdalej do dnia 28 lutego 1958 r. na poczet środków własnych przewidzianych do zakumulowania na inwestycje zdecentralizowane lub na poczet przyszłych kredytów średnioterminowych.

§ 15. W odniesieniu do przedsiębiorstw objętych nowym systemem finansowania inwestycji określenie podlegającej zablokowaniu przeznaczonej na inwestycje części amortyzacji następuje na podstawie ustaleń narodowego planu gospodarczego. Jednostki nadzorujące przedsiębiorstwa objęte nowym systemem finansowania inwestycji podadzą przedsiębiorstwom wskaźniki procentowe podlegające zablokowaniu części amortyzacji łącznie z przekazaniem im pozostałych wskaźników do planów rocznych.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1958 r.

Minister Finansów: w z. J. Kole



Załączniki do zarządzenia Ministra  
Finansów z dnia 14 stycznia 1958 r.  
(poz. 21).

.....  
(nazwa jednostki zatwierdzającej)

Załącznik nr 1,

**Zbiorczy\*)  
Jednostkowy\*) plan sfinansowania inwestycji**

Zatwierdza\*)  
Zmienia \*) się zamieszczony na odwrocie plan sfinansowania inwestycji na rok .....

.....  
(nazwa jednostki, której dotyczy plan sfinansowania inwestycji)

.....  
(adres jednostki, której dotyczy plan sfinansowania inwestycji)

Podstawa decyzji \*\*) .....

Inwestycje wyżej wymienionej jednostki finansuje Bank ..... Oddział w .....

z budżetu .....  
(nazwa budżetu)

część .....  
(nr i nazwa)

dział .....  
(nr i nazwa)

rozdział .....  
(nr i nazwa)

Określone planem środki są przeznaczone na finansowanie tytułów inwestycyjnych

nr ..... Planu Inwestycyjnego ..... r.

nr ..... Planu Inwestycyjnego ..... r.

nr ..... Planu Inwestycyjnego ..... r.

..... dnia ..... 19 ..... r.

.....  
(podpis i pieczęć jednostki  
zatwierdzającej)

Adnotacje Banku:

\*) Niepotrzebne skreślić.

\*\*) Podać datę i nr decyzji organu o zatwierdzeniu lub zmianie planu zbiorczego, zwiększeniu kredytów budżetowych lub tp.

(nazwa jednostki, dla której zatwierdzono plan sfinansowania inwestycji)

Budżet .....  
(nazwa)

Część nr ..... Dział nr .....

Rozdział nr .....

**Zbiorczy\*)****Jednostkowy\*)****PLAN SFINANSOWANIA INWESTYCJI  
NA ROK .....**

Poz.	Elementy planu	Plan dotychczasowy	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan aktualny
<b>A. Obliczenie zapotrzebowania</b>					
1	I. Limit inwestycyjny				
II. Czynniki zwiększające zapotrzebowanie					
2	Stan zobowiązań budowy na początek roku				
3	Wzrost stanu środków obrotowych budowy				
4	Razem poz. 2 + 3				
III. Czynniki zmniejszające zapotrzebowanie					
5	Stan zobowiązań budowy na koniec roku				
6	Zmniejszenie stanu środków obrotowych budowy				
7	Inne środki				
8					
9	Razem poz. 5+6+7+8				
10	IV. Ogółem zapotrzebowanie poz. 1+4-9				
<b>B. Limit finansowania</b>					
11	Kredyt budżetowy (limit środków bezzwrotnych)				
12	Amortyzacja indywidualna				
13	Wpływy z likwidacji środków trwałych				
14	Przydział środków scentralizowanych				
15					
16	Razem limit finansowania poz. 11 do 15				
<b>C. Środki do odprowadzenia</b>					
17	Amortyzacja do odprowadzenia a) na rachunek środków scentralizowanych				
18	b) do budżetu				
19	Inne środki do odprowadzenia na rachunek scentralizowany				

\*) Niepotrzebne skreślić.

### Objaśnienia do formularza „Plan sfinansowania inwestycji na rok . . .”.

Poz. 2 „Stan zobowiązań budowy na początek roku” należy wypełnić na podstawie danych z bilansu na dzień 31 grudnia roku przedplanowego z dodaniem kwot przypadających do refundacji ze środków inwestycyjnych na rzecz środków obrotowych. Przy wypełnianiu tej pozycji należy uwzględnić, że w odniesieniu do faktur złożonych do inkasa po dniu 1 stycznia 1958 r. budżet Państwa nie będzie wyrównywał z odrębnego rachunku różnic cen za roboty budowlano-montażowe, wynikające ze zwwyżki cen materiałów i taryf transportowych. W związku z tym pełna suma faktur (zarówno część A, jak i B) za roboty budowlano-montażowe wykonane do dnia 31 grudnia 1957 r., złożonych do inkasa po dniu 1 stycznia 1958 r., podlegać będzie pokryciu ze środków zleciodawców.

Poz. 3 lub 6 wypełnia się na podstawie danych formularza „Obliczenie zmian w środkach obrotowych budowy na rok . . .”.

Przy wypełnianiu poz. 5 w planie sfinansowania inwestycji na rok 1958 należy mieć na uwadze zmianę systemu rozliczeń za roboty budowlano-montażowe, a mianowicie, że przedmiotem rozliczeń będą wyłącznie zakończone elementy. W związku z tym zakłada się, że część limitów inwestycyjnych przydzielonych inwestorom, odpowiadająca wielkości robót w toku nie podlegających zafakturowaniu przez wykonawców, nie będzie wykorzystana.

W poz. 7 należy ujmować następujące środki:

- 1) wartość nieodpłatnych świadczeń w naturze,
- 2) zysk samodzielnych oddziałów wykonawstwa inwestycyjnego oraz zysk działających na pełnym wewnętrznym rozrachunku gospodarczym komórek usługowych i usługowo-produkcyjnych jednostek nadzoru inwestycyjnego; zysk tych jednostek należy uwzględnić w wysokości zysku za czwarty kwartał roku przedplanowego i planowanego zysku za trzy kwartały roku planowego;
- 3) wartość osiągniętych w wyniku działalności inwestycyjnej uzysków i produktów ubocznych (łącznie z wartością produktów otrzymanych przy próbnej produkcji) po potrąceniu ewentualnych kosztów sprzedaży.

W poz. 11 przedsiębiorstwa centralne objęte nowym systemem finansowania inwestycji podają sumę przydzielonego im limitu środków bezzwrotnych, pozostałe jednostki — sumę przekazanego im kredytu budżetowego.

Poz. 12, 13 i 14 oraz ewentualnie 17, 18 i 19 wypełniają przedsiębiorstwa (centralne i terenowe) nie objęte nowym systemem finansowania inwestycji. Poz. 12 wypełniają nadto jednostki nadzoru inwestycyjnego. Przy wypełnianiu poz. 12 i 13 oraz ewentualnie 17, 18 i 19 nie uwzględnia się amortyzacji od obiektów gospodarki mieszkaniowej i socjalno-kulturalnych, jak również wpływów z likwidacji tych obiektów,

### Objaśnienia do formularza „Obliczenie zmian w środkach obrotowych budowy na rok . . .”.

1. Formularz opracowuje inwestor bezpośredni dla całości inwestycji scentralizowanych, objętych jednym planem sfinansowania inwestycji.
2. Rubrykę 3 należy opracować na podstawie danych zawartych w załączonym do planu sfinansowania inwestycji planie nakładów na maszyny, urządzenia, narzędzia i inwentarz. Stan na początek roku należy podać na podstawie bilansu na dzień 31 grudnia roku przedplanowego.
3. Rubryka 4 przeznaczona jest na ujęcie zapasów materiałowych jednostek budżetowych dla robót wykonywanych systemem gospodarczym (bez samodzielnego oddziału wykonawstwa inwestycyjnego), jak również dla robót planowanych do wykonania przez spółdzielnie pracy i drobnych wykonawców.
4. Rubryka 5 przeznaczona jest na ujęcie zapasu materiałów specjalnych, zakupywanych na podstawie odrębnych przepisów przez inwestora dla robót wykonywanych systemem zleciowym.
5. W rubryce 6 należy wykazać stan zaliczek udzielonych dla samodzielnego oddziału wykonawstwa inwestycyjnego i działających według zasad pełnego wewnętrznego rozrachunku gospodarczego zakładów usługowych i usługowo-produkcyjnych jednostek nadzoru inwestycyjnego. Na początek roku przyjmuje się stan faktyczny zaliczek udzielonych tym jednostkom, a na koniec roku — zaliczkę w wysokości odpowiadającej planowanemu na koniec roku stanowi środków obrotowych (normatywnych i ponadnormatywnych), po potrąceniu pasywów stałych.
6. W rubryce 7 należy wykazać takie należności, jak np. nie objęte rubryką 6 zaliczki, przypadające do zwrotu bezsporne nadpłaty itd. W pozycji tej jednostki nadzoru inwestycyjnego planują całokształt swoich środków obrotowych nie objętych rubrykami 3, 5 i 6. a w szczególności zapasy materiałowe, przedmioty nietrwale, nakłady przyszłych okresów, roboty w toku itp.
7. Rubryka 8 jest sumarycznym zestawieniem stanów z rubryk 3 do 7. Ostateczny wynik tej rubryki (poz. 6) wchodzi do planu sfinansowania inwestycji jako wzrost lub zmniejszenie stanu środków obrotowych budowy.

Budżet . . . . .  
 Część . . . . .  
 Dział . . . . .  
 Rozdział . . . . .

Załącznik nr 2

(jednostka sporządzająca obliczenie)

Dotyczy tytułu inwestycyjnego nr . . . . .

OBLICZENIE ZMIAN W ŚRODKACH OBROTOWYCH BUDOWY NA ROK . . . .

Poz.	Treść	Maszyny i urządzenia wymagające montażu zł	Materiały do robót wykonywanych systemem gospodarczym zł	Materiały specjalne zł	Zaliczki dla samodzielnych oddziałów wykonawstwa inwestycyjnego i zakładów pomocniczych zł	Inne aktywa zł	Razem rubryki 3+4+5+6+7 zł
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Stan w dniu 1 I 19 . . r						
	a) zakupy w I kwartale 19 . . r.						
	b) zmniejszenie w I kwartale 19 . . r.						
2	Stan w dniu 31 III 19 . . r.						
	a) zakupy w II kwartale 19 . . r.						
	b) zmniejszenie w II kwartale 19 . . r.						
3	Stan w dniu 30 VI.19 . . r.						
	a) zakupy w III kwartale 19 . . r.						
	b) zmniejszenie w III kwartale 19 . . r.						
4	Stan w dniu 30.IX 19 . . r.						
	a) zakupy w IV kwartale 19 . . r.						
	b) zmniejszenie w IV kwartale 19 . . r.						
5	Stan w dniu 31.XII.19 . . r.						
6	Ogółem (poz 5 — poz 1)						
	Wzrost (+)						
	Zmniejszenie (—)						

(podpis)

Uwaga: Pozycje oznaczone literami a) i b) wypełnia się tylko w 3 rubryce.

