

Załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów
z dnia 8 listopada 1999 r. (poz. 1005)

KALENDARZ WYBORCZY

Dzień, w którym upływa termin wykonania czynności wyborczych	Treść czynności
do 9 listopada 1999 r.	— podanie do publicznej wiadomości, w formie obwieszczenia Wojewody, rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie wyborów przedterminowych do Rady Gminy Ślemień
do 10 listopada 1999 r.	— podanie do publicznej wiadomości zarządzenia Wojewody ustalającego liczbę radnych oraz ogłoszenie zarządzenia w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym
do 10 listopada 1999 r.	— podanie do publicznej wiadomości w formie obwieszczenia informacji o: a) okręgach wyborczych, ich granicach i numerach, b) liczbie radnych wybieranych w każdym okręgu, c) wyznaczonej siedzibie Gminnej Komisji Wyborczej
do 12 listopada 1999 r.	— powołanie przez Wojewódzkiego Komisarza Wyborczego Gminnej Komisji Wyborczej
do 13 listopada 1999 r.	— sporządzenie spisu wyborców
do 17 listopada 1999 r. (do godz. 24 ⁰⁰)	— zgłaszanie Gminnej Komisji Wyborczej do zarejestrowania kandydatów na radnych
do 19 listopada 1999 r.	— powołanie obwodowych komisji wyborczych
do 19 listopada 1999 r.	— ogłoszenie, w formie obwieszczenia, informacji o: a) numerach i granicach obwodów głosowania, b) wyznaczonych siedzibach obwodowych komisji wyborczych
do 22 listopada 1999 r.	— podanie do publicznej wiadomości w drodze rozplakatowania obwieszczeń Gminnej Komisji Wyborczej zawierających informacje o zarejestrowanych listach kandydatów na radnych, zawierających numery list, dane o kandydatach wraz z ewentualnymi oznaczeniami kandydatów i list
27 listopada 1999 r.	— przestanie przewodniczącym obwodowych komisji wyborczych spisów wyborców
28 listopada 1999 r. godz. 6 ⁰⁰ —20 ⁰⁰	— przeprowadzenie głosowania

1006

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 25 października 1999 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości Bankowego Funduszu Gwarancyjnego.

Na podstawie art. 17 ust. 6 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym (Dz. U. z 1995 r. Nr 4, poz. 18 i Nr 133, poz. 654, z 1997 r. Nr 24, poz. 119, Nr 79, poz. 484, Nr 85, poz. 538, Nr 88,

poz. 554 i Nr 140, poz. 940, z 1998 r. Nr 108, poz. 685 i Nr 162, poz. 1121 oraz z 1999 r. Nr 40, poz. 399) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) ustawa — ustawę z dnia 14 grudnia 1994 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym (Dz. U. z 1995 r. Nr 4, poz. 18 i Nr 133, poz. 654, z 1997 r. Nr 24, poz. 119, Nr 79, poz. 484, Nr 85, poz. 538, Nr 88, poz. 554 i Nr 140, poz. 940, z 1998 r. Nr 108, poz. 685 i Nr 162, poz. 1121 oraz z 1999 r. Nr 40, poz. 399),
- 2) Fundusz — Bankowy Fundusz Gwarancyjny,
- 3) Zarząd — Zarząd Bankowego Funduszu Gwarancyjnego,
- 4) Rada — Radę Bankowego Funduszu Gwarancyjnego,
- 5) należności zagrożone — należności Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, na które tworzy się rezerwy.

§ 2. 1. Przychodami Funduszu są środki pochodzące ze źródeł finansowania Funduszu określonych w art. 15 pkt 3, 4 i 7 ustawy.

2. Kosztami działalności Funduszu są koszty związane z realizacją jego zadań, w tym koszty poniesione na utrzymanie organów Funduszu i Biura Funduszu.

§ 3. Fundusz jest obowiązany do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniający rzetelne oraz jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności zgodnie ze stanem faktycznym oraz systemem gromadzenia i wydatkowania środków w ramach funkcjonowania systemów gwarantowania środków pieniężnych.

§ 4. 1. W ewidencji środków Funduszu wyodrębnia się operacje dotyczące:

- 1) środków na rachunku specjalnym rozliczeń gwarancyjnych,
- 2) udzielonych pożyczek, gwarancji, poręczeń oraz nabytych wierzytelności,
- 3) przychodów,
- 4) kosztów,
- 5) ustalenia wyniku finansowego.

2. Środki otrzymane na wniosek Funduszu z budżetu państwa wpływają na rachunek bieżący i zwiększają fundusz statutowy.

Rozdział 2

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

§ 5. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Funduszu. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Funduszu nie może być powierzone innej osobie prawnej ani fizycznej lub innej jednostce nie posiadającej osobowości prawnej.

§ 6. Zapisy w księgach rachunkowych Funduszu dotyczące operacji związanych z realizacją zadań określonych w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy dokonywane są najpóźniej w następnym dniu roboczym po dniu dokonania tych operacji.

Rozdział 3

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

§ 7. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

- 1) środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione w pkt 2—5 — według wartości nominalnej,
- 2) należności i zobowiązania, w tym kredyty, pożyczki, zrealizowane gwarancje i poręczenia — w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek od należności i zobowiązań oraz rezerw, o których mowa w § 8,
- 3) nabyte wierzytelności — według ceny nabycia, z uwzględnieniem odsetek oraz rezerw, o których mowa w § 8 ust. 1,
- 4) papiery wartościowe:
 - a) dłużne papiery wartościowe — według aktualnej ceny sprzedaży, przy czym za cenę taką uznaje się cenę nabycia skorygowaną o naliczone na dzień bilansowy odsetki lub przypadającą na ten dzień część dyskonta,
 - b) przejęte i stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez Fundusz pożyczek — według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpowiednio odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości; za trwałą utratę wartości uznaje się ponoszenie w trzech kolejnych latach przez spółkę strat nie znajdujących pokrycia w kapitałach własnych spółki lub utrzymywanie się przez okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy kursu akcji poniżej ceny nabycia,
- 5) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne — w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, z uwzględnieniem odpowiednio:
 - a) odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) zmniejszających wartość początkową składników majątkowych do wartości księgowej netto,
 - b) aktualizacji wyceny wartości początkowej środków trwałych oraz ich umorzenia na podstawie odrębnych przepisów.

§ 8. 1. W celu zabezpieczenia należności zagrożonych z tytułu udzielonych pożyczek, gwarancji, poręczeń oraz nabytych wierzytelności Fundusz tworzy rezerwy w ciężar funduszu pomocowego.

2. Rezerwy na pozostałe należności zagrożone tworzone są w ciężar pozostałych kosztów działalności Funduszu.

§ 9. Wynik finansowy Funduszu, wykazywany w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, powinien obejmować:

- 1) przychody osiągnięte przez Fundusz w danym okresie sprawozdawczym,
- 2) wynik z operacji finansowych odpowiadający różnicy pomiędzy ceną nabycia a aktualną ceną sprzedaży dłużnych papierów wartościowych.

§ 10. Wynik finansowy Funduszu na dzień bilansowy stanowi różnicę pomiędzy przychodami określonymi w § 2 ust. 1 a kosztami określonymi w § 2 ust. 2, z uwzględnieniem wyniku z operacji finansowych, zrealizowanych zysków nadzwyczajnych i strat nadzwyczajnych.

Rozdział 4
Sprawozdanie finansowe Funduszu

§ 11. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej,
- 4) sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

§ 12. 1. Stan aktywów i pasywów wykazuje się w bilansie według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

2. W rachunku zysków i strat wykazuje się przychody, koszty, zyski i straty nadzwyczajne, w sposób określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

3. W informacji dodatkowej podaje się, nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat, dane oraz wy-

jaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Funduszu, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

4. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych sporządza się w sposób określony w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

Rozdział 5
Przepis końcowy

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania finansowego sporządzanego za rok obrotowy 1999.

Minister Finansów: w z. *J. Bauc*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 1999 r. (poz. 1006)

Załącznik nr 1

BILANS

Aktywa

- I. Środki pieniężne
 1. Środki pieniężne w kasie
 2. Środki pieniężne na rachunku bieżącym
 3. Środki pieniężne na rachunku specjalnym rozliczeń gwarancyjnych
 4. Środki pieniężne na rachunku lokat terminowych
 5. Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- II. Należności od instytucji finansowych
 1. Należności od banków z tytułu:
 - a) obowiązkowych wpłat na rachunek specjalny rozliczeń gwarancyjnych
 - b) naliczeń składek rocznych na fundusz pomocowy
 - c) udzielonych pożyczek
 - d) zrealizowanych gwarancji i poręczeń
 - e) nabytych wierzytelności
 2. Należności od pozostałych instytucji finansowych
- III. Należności od budżetu państwa
- IV. Pozostałe należności i roszczenia
- V. Papiery wartościowe
 1. Dłużne papiery wartościowe:
 - a) emitentów państwowych
 - b) innych emitentów
 2. Akcje i udziały:
 - a) w instytucjach finansowych
 - b) w pozostałych jednostkach
- VI. Wartości niematerialne i prawne

VII. Rzeczowy majątek trwały

VIII. Inne aktywa

IX. Rozliczenia międzyokresowe

Suma aktywów

Pasywa

- I. Zobowiązania
 1. Zobowiązania wobec syndyka z tytułu wypłat w ramach systemów gwarantowania środków
 2. Pozostałe zobowiązania
 - II. Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów
 - III. Rezerwy
 1. Rezerwy na ryzyko związane z udzielonymi gwarancjami
 2. Rezerwy na ryzyko związane z udzielonymi poręczeniami
 3. Inne rezerwy na ryzyko
 - IV. Fundusz statutowy
 - V. Fundusz zapasowy
 - VI. Fundusz pomocowy
 1. Fundusz pomocowy do wykorzystania
 2. Fundusz pomocowy wykorzystany
 - VII. Fundusz z aktualizacji wyceny
 - VIII. Fundusze specjalne i inne pasywa
 - IX. Wynik finansowy
 1. Zysk (wartość dodatnia)
 2. Strata (wartość ujemna)
- Suma pasywów

Pozycje pozabilansowe

1. Zobowiązania warunkowe z tytułu:
 - a) udzielonych gwarancji i poręczeń
 - b) pozostałe zobowiązania

2. Należności warunkowe:

- a) z tytułu wierzytelności zgłoszonych do masy upadłości
- b) pozostałe należności

Załącznik nr 2

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

- | | |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> I. Przychody z działalności statutowej <ol style="list-style-type: none"> 1. Przychody z tytułu odsetek 2. Przychody z tytułu prowizji 3. Przychody z tytułu odsetek za opóźnienia w dokonywaniu przez banki wpłat na realizację wypłat gwarantowanych 4. Przychody z tytułu odsetek za opóźnienia w dokonywaniu przez banki opłat rocznych 5. Przychody z tytułu odsetek za opóźnienia w spłatach przez banki pożyczek i odsetek od pożyczek II. Koszty realizacji zadań statutowych <ol style="list-style-type: none"> 1. Odsetki z tytułu kredytów otrzymanych z Narodowego Banku Polskiego 2. Pozostałe koszty III. Wynik działalności statutowej (I—II) IV. Wynik na operacjach finansowych <ol style="list-style-type: none"> 1. Papierami wartościowymi 2. Pozostałych V. Koszty działalności Funduszu <ol style="list-style-type: none"> 1. Usługi obce | <ol style="list-style-type: none"> 2. Wynagrodzenia 3. Narzuty na wynagrodzenia 4. Pozostałe VI. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych VII. Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości VIII. Rozwiązanie rezerw i zmniejszenia dotyczące aktualizacji IX. Pozostałe przychody X. Pozostałe koszty XI. Wynik działalności operacyjnej (III+IV–V–VI–VII+VIII+IX–X) XII. Wynik na operacjach nadzwyczajnych <ol style="list-style-type: none"> 1. Zyski nadzwyczajne 2. Straty nadzwyczajne XIII. Wynik finansowy Funduszu (XI±XII) <ol style="list-style-type: none"> 1. Zysk (wartość dodatnia) 2. Strata (wartość ujemna) |
|---|---|

Załącznik nr 3

INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa zawiera dane nie ujęte w bilansie i rachunku zysków i strat oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Funduszu, a w szczególności:

- 1) objaśnienia stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przedstawienie przyczyn ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedniego, wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia i skutkami w zakresie przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz rentowności Funduszu,
- 2) informacje o znaczących dla Funduszu zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym i nie zostały uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat,
- 3) informacje dotyczące struktury należności wykazywanych w poz. II.1. aktywów z uwzględnieniem należności zagrożonych i utworzonych rezerw,
- 4) informacje dotyczące struktury należności wykazywanych w poz. II.2., III, IV i VIII aktywów bilansu,
- 5) dane w zakresie użytkowanego majątku trwałego oraz o tendencjach zmian w składnikach majątku, ze wskazaniem źródeł ich finansowania,
- 6) dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzy-

stania funduszy: statutowego, zapasowego, pomocowego i funduszu z aktualizacji wyceny,

- 7) informacje dotyczące struktury zobowiązań wykazanych w pozycji I.2. pasywów bilansu,
- 8) informacje o strukturze funduszy specjalnych i innych pasywów wykazywanych w pozycji VIII pasywów bilansu,
- 9) strukturę zobowiązań warunkowych, z podziałem na udzielone gwarancje i poręczenia oraz pozostałe zobowiązania, a także strukturę należności warunkowych,
- 10) strukturę zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł,
- 11) strukturę kosztów, w tym kosztów administracyjnych,
- 12) tendencje zmian w przychodach i kosztach,
- 13) informacje o wykonanych ekspertyzach i zadaniach zleconych,
- 14) inne informacje.

Informacja dodatkowa ma zapewnić porównywalność danych finansowych zawartych w sprawozdaniu za dany rok obrotowy z informacjami zawartymi w sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

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

1007

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 26 października 1999 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w tym również wzorów składników sprawozdań finansowych funduszy powierniczych.

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931),
- 2) towarzystwie — rozumie się przez to spółkę akcyjną z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzającą funduszami powierniczymi,
- 3) banku-powierniku — rozumie się przez to bank, któremu towarzystwo powierza aktywa funduszu, obowiązany w szczególności do bezpiecznego przechowywania aktywów funduszu oraz obliczania wartości netto aktywów funduszu zgodnie z prawem i regulaminem funduszu,
- 4) funduszu — rozumie się przez to wyodrębnioną finansowo wspólną masę majątkową uczestników, o zmiennej wartości i stałym przeznaczeniu gospodarczym, zarządzaną przez towarzystwo funduszy powierniczych,
- 5) regulaminie funduszu — rozumie się przez to regulamin funduszu, uchwalony przez założycieli towarzystwa lub walne zgromadzenie,