

737

**ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO PAŃSTWOWEJ KOMISJI PLANOWANIA GOSPODARCZEGO
I MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 28 maja 1953 r.

w sprawie instrukcji o inwestycjach pozalimitowych.

Na podstawie § 11 ust. 1 uchwały nr 246 Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 1953 r. w sprawie inwestycji pozalimitowych (Monitor Polski Nr A-36, poz. 452) zarządza się, co następuje:

§ 1. W sprawach inwestycji pozalimitowych obowiązuje instrukcja, stanowiąca załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Uchyla się:

- 1) zarządzenie Przewodniczącego Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego z dnia 7 kwietnia 1951 r. w sprawie stosowania instrukcji o inwestycjach pozalimitowych (Monitor Polski Nr A-41, poz. 522 i z 1952 r. Nr A-1, poz. 19);

- 2) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 22 czerwca 1951 r. w sprawie udzielania krótko- i średnioterminowych kredytów społecznym przedsiębiorstwom drobnej wytwórczości na finansowanie inwestycji pozalimitowych (Monitor Polski Nr A-61, poz. 817 i Nr A-86, poz. 1184).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Przewodniczący Państwowej Komisji Planowania
Gospodarczego: w z. E. Szyr
Minister Finansów: w z. J. Trendola

Załącznik do zarządzenia Przewodniczącego Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego i Ministra Finansów z dnia 28 maja 1953 r. (poz. 737).

INSTRUKCJA O INWESTYCJACH POZALIMITOWYCH.

R o z d z i a ł 1.

Ogólne zasady planowania inwestycji pozalimitowych.

§ 1. 1. Zakres planowanych inwestycji pozalimitowych określają sporządzane przez inwestorów plany rzeczowo-finansowe (według wzoru stanowiącego załącznik nr 1).

2. Do planów rzeczowo-finansowych inwestorzy obowiązani są dołączyć:

- 1) szczegółowe uzasadnienie, w którym należy podać:
 - a) celowość, konieczność i pilność nakładów inwestycyjnych, których wykonanie jest zamierzone;
 - b) sposób wykonawstwa robót budowlano-montażowych;
 - c) sposób i realność zaopatrzenia materiałowego;
 - d) realność wykonania inwestycji w terminach przewidzianych w § 3 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 246 Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 1953 r. w sprawie inwestycji pozalimitowych (Monitor Polski Nr A-36, poz. 452), zwanej w dalszym ciągu uchwałą;
 - e) realność osiągnięcia efektu gospodarczego, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3 uchwały;
 - f) realność uzyskania środków finansowych, niezbędnych dla sfinansowania inwestycji;
- 2) w przypadku gdy wartość robót przewidzianych planem rzeczowo-finansowym przekracza 150.000 zł — zatwierdzony kosztorys (§ 4 ust. 1 pkt 3);
- 3) odpisy ewentualnych protokołów narad i uchwał dotyczących zamierzonej inwestycji.

§ 2. W działalności inwestycyjnej pozalimitowej obowiązują, zarówno przy opracowaniu programów i projektów, jak również przy wykonywaniu, te same zasady obniżenia kosztów inwestycyjnych, jak w działalności inwestycyjnej limitowej. Jednakże wartości

zawarte w planie rzeczowo-finansowym inwestycji pozalimitowych powinny być wyrażone w kwotach netto, to znaczy po zmniejszeniu pierwotnego programu o oszczędność w zakresie projektowania i o oszczędność w zakresie realizacji inwestycji.

§ 3. Jeżeli inwestor planuje inwestycje pozalimitowe w zakresie urządzeń społecznych i kulturalnych, budownictwa mieszkaniowego, w zakresie racjonalizatorstwa, wynalazczości pracowniczej i współzawodnictwa pracy — projekt planu rzeczowo-finansowego należy poddać zaopiniowaniu na naradzie wytwórczej lub przez radę zakładową (miejscową) związku zawodowego i dołączyć do planu odpowiedni protokół.

§ 4. 1. Dokumentację projektowo-kosztorysową dla inwestycji pozalimitowych stanowią:

- 1) dla inwestycji polegających wyłącznie na zakupach lub na opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej — szczegółowa specyfikacja planowanych zakupów lub prac, sporządzona na formularzu według wzoru stanowiącego załącznik nr 2;
- 2) dla robót, których wartość kosztorysowa nie przekracza 150.000 zł — rysunki robocze i szkice wraz z kosztorysami;
- 3) dla robót, których wartość kosztorysowa przekracza 150.000 zł — projekt techniczny z kosztorysem.

2. W odniesieniu do nakładów polegających na budowie, odbudowie lub rozbudowie obiektów obowiązuje dokumentacja prawna w zakresie określonym w § 32 instrukcji Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego nr 93 w sprawie zasad i ramowego trybu sporządzania rocznych planów inwestycyjnych, zwanej w dalszym ciągu instrukcją nr 93.

3. Dla nakładów na dokumentację projektowo-kosztorysową, o której mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, sporządzane i zatwierdzane są odrębne plany rzeczowo-finansowe,

§ 5. 1. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa określona w § 4 ust. 1 pkt 1 nie jest odrębnie zatwierdzana, a zatwierdzenie planu rzeczowo-finansowego oznacza zarazem zatwierdzenie tej dokumentacji.

2. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa określona w § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 podlega zatwierdzeniu na zasadach i w trybie obowiązującym dla zatwierdzenia dokumentacji inwestycji limitowych.

3. W okresie realizacji inwestycji dopuszczalne są następujące odchylenia od zatwierdzonej dokumentacji projektowo-kosztorysowej:

- 1) w zakresie wartości kosztorysowych do wysokości 10% powyżej zatwierdzonego kosztorysu;
- 2) w zakresie programu rzeczowego — zmiany w wykonaniu w stosunku do projektu przy zachowaniu tego samego charakteru gospodarczego nakładów (np. stół biurowy zamiast biurka, krzesła zamiast foteli itp.).

R o z d z i a ł 2.

Zaopatrzenie materiałowe inwestycji pozalimitowych.

§ 6. 1. Dla wykonania inwestycji pozalimitowych, z wyjątkiem przypadku określonego w § 7 ust. 2 uchwały, mogą być użyte materiały własne inwestora lub materiały zakupione na terenie danego województwa z nie zarezerwowanych na inwestycje limitowe remanentów materiałowych lub z ponadplanowej produkcji lokalnych zakładów przemysłowych, bez uszczuplenia jednak zasobów materiałowych przeznaczonych na inwestycje limitowe.

2. W szczególności na inwestycje pozalimitowe mogą być użyte:

- 1) zasoby materiałowe wewnętrzne, a mianowicie:
 - a) dobra naturalne, ujawnione na terenie działalności inwestora, wydobyte przez niego poza normalną działalnością planową (np. glina — lecz nie w cegielni, kamień — lecz nie w kamieniołomach itp.);
 - b) nie zaewidencjonowane dobra materialne zdadne do wykorzystania w działalności inwestycyjnej, np. zawartość strychów, lamusów itp.;
 - 2) materiały z rozbiórki urządzeń tymczasowych, związanych z realizacją inwestycji limitowych, wykonywanych systemem gospodarczym przez inwestora;
 - 3) materiały, będące w wolnym obrocie towarowym na rynku lokalnym, nabywane zgodnie z obowiązującymi przepisami o robotach, dostawach i usługach.
3. Inwestor zobowiązany jest uiścić:
- 1) za materiały określone w ust. 2 pkt 1 lit. a) ich faktyczny koszt;
 - 2) za materiały określone w ust. 2 pkt 1 lit. b) i pkt 2 ich szacunkową wartość;
 - 3) za materiały określone w ust. 2 pkt 3 cenę nabycia.

R o z d z i a ł 3.

Zatwierdzenie planów rzeczowo-finansowych inwestycji pozalimitowych.

§ 7. 1. Zatwierdzenie planu rzeczowo-finansowego stanowi wyrażenie zgody na dokonanie określonych planem rzeczowo-finansowym nakładów inwestycyjnych, pod warunkiem zakumulowania przewidzianych w tym planie środków finansowania lub uzyskania na poczet ich akumulacji kredytu antycypacyjnego, o którym mowa w rozdziale 5.

2. W odniesieniu do zakresu rzeczowego nakładów inwestycyjnych decyzja o zatwierdzeniu planu po-

winna być oparta na dokładnym sprawdzeniu oraz analizie planu i jego załączników. Decyzja ta stanowi stwierdzenie zgodności zatwierdzonych nakładów z przepisami uchwały i wymaganiami niniejszej instrukcji.

3. Zatwierdzanie planów finansowo-rzeczowych dla inwestycji pozalimitowych, których wartość kosztorysowa przekracza 250.000 zł należy w zasadzie do Przewodniczącego Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego, zgodnie z § 7 ust. 1 uchwały, ponieważ inwestycje tej wielkości wymagają z reguły przydziału materiałów objętych reglamentacją.

§ 8. 1. Plan rzeczowo-finansowy zatwierdzony jest w przypadkach określonych § 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) uchwały w dwu egzemplarzach, w pozostałych zaś przypadkach w trzech egzemplarzach.

2. Do jednego z egzemplarzy planów rzeczowo-finansowych inwestorzy obowiązani są dołączyć załączniki, o których mowa w § 1 ust. 2.

3. W przypadkach, gdy plan rzeczowo-finansowy podlega zatwierdzeniu przez jednostkę nadrzędną, plan ten przedkładany jest za pośrednictwem jednostek pośrednich określonych w § 7 ust. 1 uchwały.

§ 9. 1. Władza uprawniona do zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego obowiązana jest wydać decyzję co do zatwierdzenia lub odmowy zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego w ciągu siedmiu dni od daty jego przedłożenia.

2. Zatwierdzenie planu rzeczowo-finansowego następuje w formie wypełnienia w nim odpowiedniej klauzuli.

3. Zatwierdzony plan rzeczowo-finansowy władza zatwierdzająca przesyła w terminie określonym w ust. 1 w dwu egzemplarzach (wraz z załącznikami) inwestorowi, którego plan dotyczy, za pośrednictwem jednostek pośrednich.

4. Inwestor bezpośredni jeden egzemplarz zatwierdzonego przez siebie lub przez jednostkę nadrzędną planu rzeczowo-finansowego (wraz z dokumentacją projektowo-kosztorysową) przekazuje właściwemu oddziałowi banku finansującego inwestycje.

§ 10. Oddział banku sprawdza otrzymany plan rzeczowo-finansowy (§ 9 ust. 4) pod względem formalnym, po czym w terminie trzydniowym od jego otrzymania:

- 1) w przypadku stwierdzenia usterek zawiadamia o nich inwestora wstrzymując się z podjęciem finansowania inwestycji objętych planem do czasu ich usunięcia przez inwestora, natomiast
- 2) w przypadku braku usterek przyjmuje plan do finansowania, powiadamiając o tym inwestora.

R o z d z i a ł 4.

Zasady i tryb finansowania inwestycji pozalimitowych.

§ 11. 1. Jeżeli w zatwierdzonym planie rzeczowo-finansowym przewidziane jest finansowanie inwestycji ze środków budżetowych, organ finansowy w granicach środków przewidzianych na ten cel w budżecie otwiera kredyty budżetowe w trybie przewidzianym w przepisach o wykonywaniu budżetu Państwa.

2. Dysponenci kredytów, obowiązani do finansowania inwestycji pozalimitowych objętych planami rzeczowo-finansowymi, wykorzystują kredyty, o których mowa w ust. 1, w drodze dokonania przelewu na właściwe rachunki w bankach finansujących inwestycje.

3. Dysponenci kredytów księgują przelewy, o których mowa w ust. 2, jako sumy do wyliczenia.

4. Rozliczenie sum, o których mowa w ust. 3, następuje:

- 1) w przypadku gdy investorem jest jednostka budżetowa, na podstawie właściwych dokumentów (faktur i rachunków);
- 2) w przypadku gdy investorem jest jednostka działająca według zasad rozrachunku gospodarczego lub inna instytucja nie będąca jednostką budżetową, na podstawie potwierdzonego przez bank finansujący inwestycje sprawozdania inwestora sporządzonego według wzoru nr IP-3, stanowiącego załącznik nr 3.

§ 12. 1. Przeznaczone na inwestycje pozalimitowe środki specjalne akumulowane są w Narodowym Banku Polskim i przelewane do banku finansującego inwestycje na odpowiednie rachunki inwestorów w trybie, który określają przepisy zarządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 1951 r. w sprawie pozabudżetowych środków specjalnych na finansowanie inwestycji (Monitor Polski z 1952 r. Nr A-1, poz. 22).

2. W przypadku gdy przelewy środków specjalnych dokonywane są na rachunku inwestorów będących jednostkami działającymi według zasad rozrachunku gospodarczego, mają odpowiednie zastosowanie przepisy § 11 ust. 3 i 4 pkt 2.

§ 13. 1. Zużyte na inwestycje pozalimitowe, w ramach zatwierdzonych planów rzeczowo-finansowych, obowiązkowe i dobrowolne świadczenia ludności w naturze księgowane są w banku finansującym inwestycje równocześnie jako wpłata i wypłata środków na inwestycje pozalimitowe na podstawie składanych przez inwestorów sprawozdań okresowych określających rodzaj, ilość i wartość zużytych świadczeń.

2. Sprawozdania powyższe składane są bankom finansującym inwestycje w terminie pięciodniowym po upływie kwartału, a za kwartał czwarty do dnia 31 grudnia.

§ 14. 1. Środki finansowe, pochodzące z części planowego zysku przeznaczonej w bilansie dochodów i wydatków na inwestycje pozalimitowe przez przedsiębiorstwa uprawnione do tego przepisami uchwały, pozostają na ich rachunkach rozliczeniowych do czasu zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego.

2. Inne środki finansowe, nie pochodzące z zysku, ze środków budżetowych lub środków specjalnych, akumulowane są na rachunkach rozliczeniowych bądź na innych rachunkach bankowych inwestorów w bankach finansujących ich eksploatację i pozostają na tych rachunkach do czasu zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego.

§ 15. 1. Środki wymienione w § 14 ust. 1 przelewane są do banków finansujących inwestycje po zatwierdzeniu planu rzeczowo-finansowego do wysokości pokrycia z zysku określonego w planie rzeczowo-finansowym (z uwzględnieniem przepisu § 5 ust. 3 pkt 1) z zachowaniem następujących zasad:

- 1) przelewy środków dokonywane są za pierwsze trzy kwartały roku, w okresach kwartalnych, w terminach obowiązujących dla dokonywania kwartalnych rozliczeń wpłat z zysku;
- 2) podstawą przelewów, o których mowa w pkt 1, jest zysk planowy — jeżeli zysk faktyczny wynikający z bilansu kwartalnego jest równy lub wyższy od planowego, lub zysk faktyczny — jeżeli jest on niższy od planowego;
- 3) jeżeli zysk faktyczny jest niższy od planowego, na inwestycje pozalimitowe przelewana jest, w granicach kwot określonych na ten cel w bilansie dochodów i

wydatków, część zysku pozostająca po rozliczeniu się przedsiębiorstwa z budżetem z tytułu wpłat zysku i po dokonaniu odpisów na fundusz zakładowy oraz po uzupełnieniu środków obrotowych w wysokości przewidzianej w planie;

- 4) za kwartał czwarty przelewy dokonywane są w okresach miesięcznych w terminie do dnia 20 każdego miesiąca w wysokości 1/9 sumy kwot przypadających na inwestycje pozalimitowe według bilansu na dzień 30 września;
- 5) jeżeli po sporządzeniu bilansu rocznego okaże się, że przeznaczona na finansowanie inwestycji pozalimitowych część zysku została przelana w kwocie wyższej niż wynika z bilansu rocznego, kwota spowodowanego przez to przejściowego unieruchomienia środków obrotowych podlega potrąceniu z przeznaczonej na inwestycje pozalimitowe części zysku roku następnego;
- 6) jeżeli po sporządzeniu bilansu rocznego okaże się, że przeznaczona na finansowanie inwestycji pozalimitowych część zysku została przelana w kwocie niższej niż wynika z bilansu rocznego, różnica przelewana jest uzupełniająco do banku finansującego inwestycje;
- 7) jeżeli z zatwierdzonego bilansu rocznego wynika, że przeznaczona na inwestycje pozalimitowe część faktycznie osiągniętego zysku przewyższa sumę przelewów dokonanych za rok, którego dotyczy bilans według zasad ustalonych w pkt 1—6, wówczas pozostałość zysku przeznaczanego na inwestycje pozalimitowe może być wykorzystana na finansowanie tych inwestycji w roku następnym.

2. Środki wymienione w § 14 ust. 2 przelewane są do banków finansujących inwestycje jednorazowo do wysokości pełnego pokrycia finansowego określonego w planie rzeczowo-finansowym z danego źródła lub częściowo w przypadku stopniowej akumulacji albo w miarę faktycznych potrzeb.

§ 16. Jednostka dokonująca przelewu środków z banku finansującego jej eksploatację do banku finansującego inwestycje obowiązana jest w treści przelewu powołać się na numer i datę zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego, w związku z którym dokonywany jest przelew. Jeżeli przelew dotyczy środków specjalnych, jednostka ponadto obowiązana jest przedłożyć Narodowemu Bankowi Polskiemu do wglądu zatwierdzony plan rzeczowo-finansowy, którego dotyczy przelew.

§ 17. Banki finansujące inwestycje księgują środki przelane na inwestycje pozalimitowe na rachunkach wpłat środków własnych na finansowanie inwestycji pozalimitowych, otwieranych dla każdej jednostki, dla której zatwierdzono plan rzeczowo-finansowy inwestycji pozalimitowych, przy czym dla każdego planu rzeczowo-finansowego otwierany jest odrębny rachunek, na którym poszczególne rodzaje środków, tj. środki własne, zysk, środki specjalne, środki budżetowe, powinny być odrębnie ewidencjonowane.

§ 18. 1. Banki finansujące inwestycje dokonują wpłat na inwestycje pozalimitowe do wysokości wpłaconych faktycznie na ten cel na rachunki określone w § 17 środków i udzielonych przez siebie na finansowanie inwestycji pozalimitowych kredytów antycypacyjnych (rozdział 5).

2. Dokonywane według zasad określonych w ust. 1 wypłaty nie mogą przekroczyć globalnej kwoty pokrycia finansowego, określonej w planie rzeczowo-finansowym z uwzględnieniem odchyłań, o których mowa w § 5 ust. 3 pkt 1.

§ 19. W zakresie rozliczeń za roboty, dostawy i usługi, wykonywane w ramach zatwierdzonych planów rzeczowo-finansowych inwestycji pozalimitowych, oraz w zakresie finansowania robót budowlano-montażowych, wykonywanych w ramach tych planów, stosuje się zasady obowiązujące w tym przedmiocie dla inwestycji limitowych, z tym że umowy (zamówienia) oraz faktury i dokumenty rozliczeniowe dotyczące inwestycji pozalimitowych inwestorzy oraz wykonawcy i dostawcy obowiązani są oznaczać napisem „inwestycje pozalimitowe”.

§ 20. Środki zakumulowane w bankach finansujących inwestycje pozalimitowe zaliczane są na pokrycie dokonywanych wypłat w następującej kolejności:

- 1) różne środki własne,
- 2) zysk,
- 3) środki specjalne,
- 4) środki budżetowe.

R o z d z i a ł 5.

Kredyty antycypacyjne.

§ 21. 1. W przypadku gdy na finansowanie inwestycji pozalimitowych przeznaczone są, zgodnie z przepisami uchwały, środki z zysku lub z amortyzacji, bank finansujący inwestycje na wniosek zainteresowanego inwestora może mu udzielić antycypacyjnego kredytu na poczet planowanej do końca roku akumulacji tych środków.

2. Kredyty antycypacyjne mogą być udzielane od początku roku kalendarzowego do miesiąca października włącznie.

3. Na podstawie wniosku, o którym mowa w ust. 1, bank finansujący inwestycje udziela kredytu antycypacyjnego w miarę dopływu faktur i dokumentów rozliczeniowych za inwestycje objęte zatwierdzonym planem rzeczowo-finansowym, na pokrycie których brak efektywnie zakumulowanych środków.

4. Jednostki nadrzędne inwestora bezpośredniego i właściwe organy finansowe, w przypadku stwierdzonego zagrożenia wykonania jego planu akumulacji zysku lub amortyzacji, powinny zlecić bankowi finansującemu inwestycje ograniczenie wysokości udzielanych kredytów antycypacyjnych.

§ 22. 1. Na zabezpieczenie kredytu inwestor obowiązany jest złożyć bankowi skrypt dłużny według wzoru ustalonego przez bank.

2. Skrypt dłużny wystawiony przez spółdzielnię powinien być poręczony przez centralę spółdzielczą i zawierać klauzulę upoważniającą bank do pobrania — w przypadku niedotrzymania przez inwestora terminu spłaty kredytu — nie spłaconej sumy z funduszu inwestycyjnego centrali spółdzielczej.

§ 23. Udzielone przez bank kredyty podlegają oprocentowaniu w wysokości 4⁰/₁₀₀ w stosunku rocznym.

§ 24. 1. Udzielone przez bank kredyty podlegają spłacie według następujących zasad:

- 1) do miesiąca października włącznie do wysokości każdorazowych wpłat dokonywanych po dacie udzielenia kredytu na rachunek wpłat środków własnych na inwestycje pozalimitowe kredytobiorcy ze źródła, na poczet którego kredyt został udzielony;
- 2) w miesiącach listopadzie i grudniu do wysokości każdorazowych wpłat na rachunek, o którym mowa w pkt 1 bez względu na źródło ich pochodzenia;
- 3) w przypadku niespłacenia przez kredytobiorcę całości kredytu w terminie do dnia 27 grudnia roku, w

którym kredyt został udzielony, bank przenosi kwotę nie spłaconego kredytu na rachunek kredytów przeterminowanych, równocześnie zaś:

- a) jeśli kredytobiorcą jest jednostka spółdzielcza — bank obciąża kwotą tego kredytu rachunek funduszu inwestycyjnego centrali, powiadamiając ją o tym;
- b) jeżeli kredytobiorcą jest przedsiębiorstwo państwowe, bank wszelkie wpłaty dokonywane na rachunek inwestycji pozalimitowych kredytobiorcy po dniu 27 grudnia zalicza na spłatę kredytu aż do całkowitego jego spłacenia.

2. Za odsetki stanowiące oprocentowanie kredytu obciążane są rachunki inwestycji pozalimitowych inwestorów z końcem każdego kwartału.

3. Do czasu spłaty przeterminowanego kredytu antycypacyjnego, udzielonego na finansowanie inwestycji pozalimitowych objętych planem rzeczowo-finansowym danego inwestora, bank nie przyjmuje do finansowania następnego planu rzeczowo-finansowego tegoż inwestora.

4. W przypadku braku pokrycia na rachunku funduszu inwestycyjnego dla spłaty pozostałości kredytów według zasad określonych w ust. 1 pkt 3 lit. a), spłatą tych pozostałości następuje w następnym roku z pierwszych wpłat dokonywanych na rachunek tegoż funduszu.

R o z d z i a ł 6.

Zasady i tryb wykonywania i finansowania inwestycji pozalimitowych rozpoczętych a nie zakończonych przed wejściem w życie uchwały.

§ 25. Inwestycje pozalimitowe wykonywane na podstawie zgłoszeń inwestycji pozalimitowych, zatwierdzonych przed wejściem w życie uchwały, wykonywane są na podstawie tych zgłoszeń i na warunkach obowiązujących przed wejściem w życie uchwały, z tą zmianą, że na ich finansowanie nie może być udzielony kredyt średnioterminowy, przewidziany w zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 czerwca 1951 r. w sprawie udzielania krótko- i średnioterminowych kredytów uspołecznionym przedsiębiorstwom drobnej wytwórczości na finansowanie inwestycji pozalimitowych (Monitor Polski Nr A-61, poz. 817 i Nr A-86, poz. 1184).

§ 26. Udzielone na inwestycje pozalimitowe na podstawie uprzednio obowiązujących przepisów kredyty krótkoterminowe zostaną w terminie dwu miesięcy od dnia ogłoszenia niniejszej instrukcji przejęte przez banki finansujące inwestycje i podlegają spłacie według zasad ustalonych w § 24.

§ 27. Udzielone na inwestycje pozalimitowe na podstawie uprzednio obowiązujących przepisów kredyty średnioterminowe zostaną w terminie dwu miesięcy od dnia ogłoszenia niniejszej instrukcji przejęte przez banki finansujące inwestycje i podlegają spłacie w terminach ustalonych w okresie ich udzielania, z tym że w stosunku do rat płatnych w danym roku stosowane są zasady spłaty ustalone w § 24.

§ 28. Jednostki, które przed wejściem w życie niniejszej instrukcji, na podstawie przepisu § 13 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 lipca 1951 r. w sprawie określenia źródeł i sposobu finansowania wynalazczości pracowniczej (Monitor Polski Nr A-70, poz. 911), zaangażowały swe środki obrotowe na finansowanie inwestycji pozalimitowych, uprawnione są do zrefundowania tych środków ze źródeł określonych w ich planach pokrycia finansowego inwestycji scentralizowanych limitowych na rok 1953.

R o z d z i a ł 7.

Kontrola i sprawozdawczość z wykonania inwestycji pozalimitowych.

§ 29. 1. Kontrolę i nadzór w zakresie pozalimitowej działalności inwestycyjnej sprawują:

- 1) inwestorzy nadrzędni nad inwestorem bezpośrednim,
- 2) banki finansujące inwestycje.

2. Władze nadrzędne obowiązane są kontrolować pozalimitową działalność inwestycyjną podległych inwestorów w drodze:

- 1) analizy sprawozdań składanych przez inwestorów,
- 2) dokonywania inspekcji.

3. Banki finansujące inwestycje kontrolują inwestycje pozalimitowe o wartości kosztorysowej, przekraczającej 150.000 zł, na zasadach obowiązujących w zakresie kontroli inwestycji scentralizowanych limitowych.

4. Banki finansujące inwestycje w odniesieniu do inwestycji pozalimitowych o wartości kosztorysowej do 150.000 zł:

- 1) badają przy uwzględnieniu przepisu § 5 ust. 3 pkt 2 zgodność rzeczową nakładów dokonywanych w trybie inwestycji pozalimitowych z planem rzeczowo-finansowym;
- 2) badają dokumenty finansowe pod względem formalnym i rachunkowym;
- 3) uprawnione są do przeprowadzania kontroli szczegółowej w terenie.

5. W razie stwierdzenia w toku kontroli, o której mowa w ust. 4, uchybień w zakresie finansowania inwestycji pozalimitowych banki zawiadamiają o tym jednostkę nadrzędną zainteresowanego inwestora oraz właściwy organ finansowy, wzywając równocześnie inwestora do usunięcia uchybień. Do czasu usunięcia stwierdzonych uchybień banki mogą wstrzymać finansowanie inwestycji pozalimitowych danego inwestora.

§ 30. Sprawozdania z wykonania inwestycji pozalimitowych sporządzane są według uzgodnionych zasad z Głównym Urzędem Statystycznym na formularzach według wzoru ustalonego w załączniku nr 3 do niniejszej instrukcji.

§ 31. 1. Inwestor bezpośredni obowiązany jest sporządzić i przesłać sprawozdanie inwestorowi głównemu najdalej dnia 15 po upływie każdego kwartału.

2. Inwestor bezpośredni sporządza sprawozdanie w zakresie rzeczowym na podstawie oceny procentowego wykonania ustalonego w zatwierdzonych planach zakresu rzeczowego, a w zakresie finansowym na podstawie pokrytych faktur i innych dokumentów rozliczeniowych za roboty, dostawy i usługi oraz na podstawie ustalonej wartości obowiązkowych i dobrowolnych świadczeń ludności w naturze.

3. Inwestor bezpośredni obejmuje sprawozdaniem wykonanie inwestycji objętych wszystkimi planami rzeczowo-finansowymi, które są wykonywane w ciągu okresu sprawozdawczego.

4. Bank finansujący inwestycje potwierdza sprawozdanie w zakresie zgodności kwot ogólnych wykonania finansowego oraz akumulacji środków dokonywanej na zasadach, o których mowa w § 17.

5. Bank finansujący inwestycje zamieszcza na sprawozdaniu odpowiednie adnotacje o fakcie uzgodnienia sprawozdania.

6. Inwestorzy będący jednostkami działającymi według zasad rozrachunku gospodarczego, finansujący swe

inwestycje pozalimitowe ze środków budżetowych lub specjalnych, przesyłają jeden egzemplarz potwierdzonego przez bank sprawozdania właściwemu dysponentowi kredytów jako rozliczenie (§ 11 ust. 4 pkt 2 i § 12 ust. 2).

§ 32. 1. Inwestorzy główni, na podstawie sprawozdań otrzymanych od inwestorów bezpośrednich obowiązani są sporządzić i przesłać właściwemu inwestorowi naczelnemu sprawozdanie zbiorcze najdalej do dnia 20 po upływie kwartału.

2. Związki branżowe (oddziały) spółdzielni przesyłają ponadto jeden egzemplarz sprawozdań swym centralom.

§ 33. Inwestorzy naczelnicy, na podstawie sprawozdań inwestorów głównych, obowiązani są sporządzić roczne sprawozdanie zbiorcze i najdalej do dnia 30 po upływie roku sprawozdawczego przesłać je:

- 1) w zakresie jednostek objętych planowaniem centralnym:
 - a) inwestorowi centralnemu,
 - b) centrali właściwego banku finansującego inwestycje;
- 2) w zakresie jednostek objętych planowaniem terenowym:
 - a) wydziałowi statystyki właściwego prezydium wojewódzkiej rady narodowej (Rady Narodowej m. st. Warszawy i m. Łodzi);
 - b) właściwemu inwestorowi centralnemu;
 - c) wojewódzkiej komisji planowania gospodarczego;
 - d) właściwemu wojewódzkiemu oddziałowi banku finansującego inwestycje.

§ 34. 1. Inwestorzy centralni, na podstawie sprawozdań otrzymanych od inwestorów naczelnych, obowiązani są sporządzić roczne zbiorcze sprawozdania w zakresie jednostek objętych planowaniem centralnym i przesłać je najdalej do dnia 40 po upływie roku sprawozdawczego następującym odbiorcom:

- 1) Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Departament Inwestycji);
- 2) Ministerstwu Finansów (właściwy departament branżowy);
- 3) Głównemu Urzędowi Statystycznemu (Departament Statystyki Inwestycji i Budownictwa);
- 4) centrali banku finansującego inwestycje.

2. Prezydium wojewódzkich (m. st. Warszawy i m. Łodzi) rad narodowych (wydziały statystyki) na podstawie sprawozdań inwestorów naczelnych sporządzają sprawozdania zbiorcze województw i przesyłają je w terminie określonym w ust. 1:

- 1) Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (1 egzemplarz Departamentowi Inwestycji i 1 egzemplarz Departamentowi Planów Terenowych i Lokalizacji);
- 2) Ministerstwu Finansów (właściwy departament branżowy);
- 3) Głównemu Urzędowi Statystycznemu (Departament Statystyki, Inwestycji i Budownictwa).

§ 35. Władze sporządzające sprawozdania zbiorcze obowiązane są:

- 1) dopilnować, aby materiał sprawozdawczy otrzymały w całości;
- 2) analizować otrzymywany materiał sprawozdawczy i przedsięwziąć odpowiednie kroki celem usunięcia odchyżeń od prawidłowego przebiegu działalności inwestycyjnej.

Załącznik nr 1 do instrukcji o inwestycjach pozalimitowych.

Inwestor centralny <hr/> Inwestor naczelny <hr/> Inwestor główny <hr/> Inwestor bezpośredni <hr/> Nazwa i adres oddziału banku finansującego inwestycje <hr/>	PLAN RZECZOWO-FINANSOWY INWESTYCJI POZALIMITOWYCH Nr . . . / Planowanie <u>centralne</u> terenowe Klasyfikacja budżetowa: Budżet Część Dział Rozdział				
Określenie inwestycji	Symbol klasyfikacji gospodarki	Miejsce wykonania inwestycji (województwo, powiat, miejscowość)			
Dokumentacja projektowo-kosztorysowa zatwierdzona dnia przez .		Zaświadczenie o lokalizacji ogólnej nr z dnia „ wydane przez szczegółowej wstępnej nr z dnia wydane przez			
T r e ś ć	Ogółem	Limit nakładów inwestycyjnych w tym: na poszczególne kwartaly			
		I 195 ..	II 195 ..	III 195 ..	IV 195 ..
1	2	I 195 ..	II 195 ..	III 195 ..	IV 195 ..
Ogółem nakłady					
w tym: 1) roboty budowlane, 2) roboty montażowe, 3) zakup maszyn, urządzeń, narzędzi i inwentarza, 4) inne nakłady					

- Załączniki: 1)
 2)
 3)
 4)

Nakłady, objęte niniejszym planem rzeczowo-finansowym, zostaną sfinansowane:

A. ze środków własnych inwestora, poza zyskiem, akumulowanych na rachunku nr. . . . w oddziale . . .
 banku w a mianowicie:

- 1) z na kwotę zł
- 2) z na kwotę zł
- 3) z na kwotę zł
- 4) z na kwotę zł

Razem: na kwotę zł

B. z zysku na kwotę zł

C. z następujących środków specjalnych:

- 1) na kwotę zł
- 2) na kwotę zł
- 3) na kwotę zł

Razem: na kwotę zł

D. ze środków przewidzianych w budżecie
 a mianowicie:

- 1) ze środków uchwalonych w części dziale, rozdziale § 15 budżetu
 na kwotę zł
- 2) ze środków przeniesionych (które będą przeniesione)¹⁾ z części działu
 rozdziału § do części działu rozdziału § 15
 na kwotę zł
- 3) ze środków budżetu dodatkowego uchwalonego w dniu (który będzie uchwalony)¹⁾
 przez na kwotę zł
- 4) ze środków przekazanych (które będą przekazane)¹⁾ z budżetu terenowego wyższego stopnia
 na kwotę zł

Razem: na kwotę zł

Ogółem A+B+C+D na kwotę zł

(podpis i pieczęć inwestora)

(podpis i pieczęć prezydium właściwej rady narodowej)²⁾

Opinia jednostek nadrzędnych przedkładających plan do zatwierdzenia³⁾

Klauzula zatwierdzenia.

Zatwierdza się niniejszy plan rzeczowo-finansowy na kwotę zł z tym, że zatwierdzenie traci moc
 z dniem

. dnia
 (pieczęć i podpis władzy zatwierdzającej)

Klauzula przyjęcia do finansowania.

Oddziału banku w stwierdza przyjęcie niniejszego planu do finansowania rzeczowo-finansowego na kwotę zł

. dnia

(pieczęć i podpis banku)

- 1) niepotrzebne skreślić;
- 2) dotyczy jedynie jednostek podległych radzie narodowej;
- 3) dla jednostek podległych radom narodowym jednostkami nadrzędnymi są prezydja rad narodowych wyższego stopnia, a dla jednostek spółdzielczych — jednostki nadrzędne we właściwym pionie organizacyjnym.

Wzór nr IP-1

Załącznik nr 2 do instrukcji o inwestycjach pozalimitowych.

Inwestor centralny
 Inwestor naczelny
 Inwestor główny
 Inwestor bezpośredni

SPECYFIKACJA NAKŁADÓW INWESTYCYJNYCH POZALIMITOWYCH NA MASZYNY, URZĄDZENIA, NARZĘDZIA I INWENTARZ LUB NA OPRACOWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWO-KOSZTORYSOWEJ DO PLANU RZECZOWO-FINANSOWEGO Nr

Lp.	Nazwa przedmiotów i prac oraz ich charakterystyka	Ilość jednostek (sztuk, metrów bieżących, kompletów itp.)	Cena jednostkowa	Wartość całkowita	Dostawca i termin dostawy
1	2	3	4	5	6

. dnia 195 . . . r.

(podpis i pieczęć inwestora)

Wzór nr IP-2.

(nazwa i adres jednostki sporządzającej sprawozdanie)

Klasyfikacja budżetowa:

Budżet § § §

Część § § §

Dział § § §

Rozdział . . . § § §

SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE Z WYKONANIA INWESTYCJI POZALIMITOWYCH ZA ROK 195 . . ROKU
ZBIORCZE KWARTAŁ
 SPRAWOZDANIE DOTYCZY ZATWIERDZONYCH W R. 195 . . PLANÓW RZECZOWO-FINAN-
 SOWYCH Nr . . . I ZATWIERDZONYCH W R. 195 . . PLANÓW RZECZOWO-FINANSOWYCH Nr Nr . . . *)

T R E Ś Ć	Z a t w i e r d z o n o			u k o n a n o				Z a f o Ź c z o n o			
	a nie wykonano w roku poprzedzającym rok sprawozdawczy	w roku sprawozdawczym	Razem	w kwartale sprawozdawczym		od początku roku (włącznie z kwartałem sprawozdawczym)		w kwartale sprawozdawczym		od początku roku (włącznie z kwartałem sprawozdawczym)	
				% wykonania rzeczowego*)	kwota wykonania finansowego	% wykonania rzeczowego*)	kwota wykonania finansowego	% zatwierdzonego programu rzeczowego*)	kwota nakładów	% zatwierdzonego programu rzeczowego*)	kwota nakładów
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
O g ó ł e m											
w tym:											
1) roboty budowlane,											
2) roboty montażowe,											
3) zakup maszyn, urządzeń narzędzi i inwentarza,											
4) inne nakłady											

Ogólna kwota nakładów dotyczy następujących działów gospodarki narodowej:

(wymienić nazwy działów, których dotyczą nakłady)	w kwartale sprawozdawczym	od początku roku
1		
2		
3		
4		

Opis trudności w wykonaniu inwestycji (w razie potrzeby zamieścić na odrębnym arkuszu)

Przebieg akumulacji i zużycia środków.

Rodzaje środków	Pozostałość środków z roku 195....	Środki zakumulowane w r. 195....		Zaliczono na pokrycie wydatków		Zwrócono do banku finansującego eksploatację	
		w kwartale sprawozdawczym	od początku roku	w kwartale sprawozdawczym	od początku roku	w kwartale sprawozdawczym	od początku roku
1. Środki własne ¹⁾							
2. Zysk ²⁾							
3. Środki specjalne							
4. Środki budżetowe							
R a z e m:							
¹⁾ w tym kredyt antycypacyjny							
²⁾ w tym kredyt antycypacyjny							

(podpis i pieczęć inwestora)

Potwierdzenie banku o zgodności kwot ogólnych wykonania finansowego i akumulacji poszczególnych rodzajów i środków.

^{*)} Tylko na sprawozdaniu inwestora bezpośredniego.

(podpis i pieczęć banku)