

RACHUNKI DOCHODÓW WŁASNYCH

Zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) jednostki budżetowe uzyskujące dochody z:

- opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej,
- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej

mogą je gromadzić na wydzielonym rachunku dochodów własnych.

Decyzje o utworzeniu takiego rachunku podejmują kierownicy jednostek budżetowych. Dochody zgromadzone na rachunku mogą być wydane na cele określone w decyzji o utworzeniu rachunku dochodów własnych, w granicach z zakresu przedmiotowego ustalonego w art. 22 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Dochody własne mogą finansować wybrane wydatki bieżące i inwestycyjne jednostki budżetowej, cele wskazane przez darczyńcę dochodów własnych oraz remonty. Z dochodów własnych jednostek budżetowych nie mogą być wypłacane wynagrodzenia osobowe.

Ponadto jednostki budżetowe mogą gromadzić na rachunku dochodów własnych dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w której określone powinny być jednostki tworzące rachunek, źródła dochodów własnych oraz ich przeznaczenie.

Podstawą gospodarowania rachunkiem dochodów własnych jest roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki zgodnie z klasyfikacją budżetową w układzie paragrafów.

D Z I A Ł 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA ROZDZIAŁ 75416 – STRAŻ MIEJSKA

Rachunek dochodów własnych Straży Miejskiej został utworzony na podstawie Uchwały Nr XLI/236/05 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 24 czerwca 2005 roku.

DOCHODY

Zgodnie z powyższą uchwałą Straż Miejska może uzyskiwać dochody własne z następujących źródeł:

1. Wpływy z reklam.
2. Wpływy z funduszu prewencji firm i instytucji.
3. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na wyodrębnionym bankowym rachunku dochodów własnych.
4. Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.
5. Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce w zarząd bądź użytkowanie.

WYDATKI

Gromadzone dochody mogą być przeznaczone na:

1. Wydatki związane z zapobieganiem popełnianiu przestępstw i wykroczeń oraz zjawiskom kryminogennym i współdziałanie w tym zakresie z organami państwowymi, samorządowymi i organizacjami społecznymi.
2. Cele wskazane przez darczyńcę.
3. Remont lub odtworzenie mienia.

Na 2008 rok Straż Miejska planowała pozyskanie na rachunek dochodów własnych darowizn od różnych instytucji w wysokości 4.000 zł. Środki te planowano przeznaczyć na zakup „Dzienniczek ucznia”. W I półroczu 2008 roku uzyskano 3.500 zł z tytułu darowizny od TOYOTA MP oraz 8,21 zł z tytułu odsetek bankowych.

WYKONANIE RACHUNKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH

/w zł/

| Wyszczególnienie | Wykonanie za I półrocze 2007 roku | Plan po zmianach na 2008 rok | Wykonanie za I półrocze 2008 roku | % 4:2 | % 4:3 |
|------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Dochody | x | 4.000,00 | 3.508,21 | x | 87,71 |
| Wydatki | x | 4.000,00 | x | x | x |

DZIAŁ 801 - OŚWIATA I WYCHOWANIE
ROZDZIAŁ 80101 – SZKOŁY PODSTAWOWE
ROZDZIAŁ 80104 – PRZEDSZKOLA
ROZDZIAŁ 80110 - GIMNAZJA

W Uchwale Nr XXXVIII/199/05 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 marca 2005 roku i Uchwale Nr XLI/235/05 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 24 czerwca 2005 roku zostały wskazane oświatowe jednostki budżetowe w których tworzy się rachunek dochodów własnych.

Zgodnie z powyższymi Uchwałami rachunek dochodów własnych mogą utworzyć następujące placówki oświatowe:
 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2, 5, 6, 9, 12, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 26, 28, 30, 31, 37,
 Przedszkole Samorządowe Nr 22,
 Publiczne Gimnazjum Nr 1, 2, 3, 5, 7.

DOCHODY

Jednostki oświatowe mogą uzyskiwać dochody własne z następujących źródeł:

1. Wpływy ze świadczonych usług w szczególności z tytułu:
 - usług sportowych i dydaktycznych,
 - opłat za żywienie dzieci,
 - udostępniania basenu,
 - wypożyczenia sprzętu,
 - prowadzenia świetlicy socjoterapeutycznej,
 - prowadzenia zajęć profilaktycznych w zakresie zapobiegania i eliminowania wad postaw u dzieci.
2. Wpływy z reklam.
3. Opłaty za wydanie duplikatów dokumentów.
4. Prowizje z tytułu ubezpieczenia.
5. Prowizje z tytułu kolportażu biletów i inne.
6. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na wyodrębnionym bankowym rachunku dochodów własnych.
7. Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.
8. Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce w zarząd bądź użytkowanie.

WYKONANIE RACHUNKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH - DOCHODY

/w zł/

| Lp. | Dział | Rozdział | Wykonanie za I półrocze 2007 roku | Plan po zmianach na 2008 rok | Wykonanie za I półrocze 2008 roku | % 6:4 | % 6:5 |
|-----|-------|----------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 801 | 80101 | 126.991,74 | 192.612,00 | 129.023,89 | 101,6 | 66,99 |
| 2. | 801 | 80104 | 11.416,96 | 22.000,00 | 8.734,83 | 76,51 | 39,70 |
| 3. | 801 | 80110 | 65.541,11 | 36.620,00 | 19.334,96 | 29,50 | 52,80 |

WYDATKI

Dochody gromadzone na rachunku dochodów własnych mogą być przeznaczone na:

1. Organizację zajęć o charakterze edukacyjnym i rekreacyjnym.
2. Zakup pomocy naukowych i sprzętu szkolnego oraz materiałów niezbędnych do organizacji zajęć dydaktyczno-wychowawczych i opiekuńczych.
3. Naprawę sprzętu i remonty obiektów oświatowych.
4. Pomoc socjalną dla uczniów.
5. Zakup produktów żywnościowych potrzebnych do przygotowania posiłków.
6. Świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.
7. Cele wskazane przez darczyńcę.
8. Remont lub odtworzenie mienia.
9. Wydatki związane z utrzymaniem basenu.

WYKONANIE RACHUNKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH - WYDATKI

/w zł/

| Lp. | Dział | Rozdział | Wykonanie za I półrocze 2007 roku | Plan po zmianach na 2008 rok | Wykonanie za I półrocze 2008 roku | % 6:4 | % 6:5 |
|-----|-------|----------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 801 | 80101 | 123.256,77 | 232.504,00 | 139.901,39 | 113,5 | 60,17 |
| 2. | 801 | 80104 | 13.020,44 | 24.841,00 | 10.752,98 | 82,59 | 43,29 |
| 3. | 801 | 80110 | 50.362,46 | 51.951,00 | 29.734,86 | 59,04 | 57,24 |

DZIAŁ 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA
ROZDZIAŁ 90013 – SCHRONISKA DLA ZWIERZĄT

Rachunek dochodów własnych w jednostce budżetowej pn. Schronisko dla Zwierząt został utworzony Uchwałą Nr XXXVIII/200/05 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 marca 2005 roku.

DOCHODY

Zgodnie z podjętą uchwałą Schronisko dla Zwierząt może uzyskiwać dochody własne z następujących źródeł:

1. Odpłatność za przechowywanie zwierząt.
2. Odpłatność za zwrot zwierząt właścicielowi.

3. Odpłatność za oddanie zwierząt przez właścicieli do schroniska.
4. Transport zwierząt, wypożyczenie sprzętu.
5. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na wyodrębnionym bankowym rachunku dochodów własnych.
6. Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.
7. Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce w zarząd bądź użytkowanie.

WYDATKI

Dochody gromadzone na rachunku dochodów własnych mogą być przeznaczone na:

1. Dofinansowanie wyżywienia zwierząt.
2. Doposażenie w materiały i sprzęt niezbędny do realizacji zadań.
3. Częściowe finansowanie usług weterynaryjnych.
4. Naprawy sprzętu i remonty bieżące obiektów.
5. Cele wskazane przez darczyńcę.
6. Remont lub odtworzenie mienia.

W I półroczu 2008 roku na rachunek dochodów własnych wpłynęły środki w wysokości 4.566,45 zł w tym: wpływy z usług – 3735,00 zł (za sprzedaż zwierząt), darowizny pieniężne –690,60 zł oraz odsetki bankowe -140,85 zł. W I półroczu 2008 roku jednostka wydatkowała środki w wysokości 207,00 zł na zakup leków.

WYKONANIE RACHUNKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH

/w zł/

| Wyszczególnienie | Wykonanie za I półrocze 2007 roku | Plan po zmianach na 2008 rok | Wykonanie za I półrocze 2008 roku | % 4:2 | % 4:3 |
|------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Dochody | 3.221,05 | 11.350,00 | 4.566,45 | 141,80 | 40,20 |
| Wydatki | x | 12.200,00 | 207,00 | x | 1,70 |

DZIAŁ 926 - KULTURA FIZYCZNA I SPORT ROZDZIAŁ 92604 – INSTYTUCJE KULTURY FIZYCZNEJ

Rachunek dochodów własnych w jednostce budżetowej pn. Ośrodek Sportu i Rekreacji został utworzony Uchwałą Nr XXXVIII/198/05 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 marca 2005 roku.

DOCHODY

Zgodnie z podjętą uchwałą Ośrodek Sportu i Rekreacji może uzyskiwać dochody własne z następujących źródeł:

1. Wpływy z tytułu organizacji imprez sportowych, rekreacyjnych, szkoleń, konferencji nie zaplanowanych w rocznym planie finansowym.
2. Wpływy z reklam.
3. Wpływy z promocji (sponsoringu, reklamy itp.) firm podczas organizowanych imprez sportowych i rekreacyjnych.
4. Opłaty za usługi kserograficzne.

5. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na wyodrębnionym bankowym rachunku dochodów własnych.
6. Wpływy z pozostałych usług i opłat nie stanowiących dochodów gminy.
7. Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.
8. Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce w zarząd bądź użytkowanie.
9. Opłaty za udostępnianie dokumentacji przetargowej.

WYDATKI

Dochody gromadzone na rachunku dochodów własnych mogą być przeznaczone na:

1. Naprawy sprzętu i remonty bieżące obiektów.
2. Koszty organizowania imprez sportowych i rekreacyjnych własnych i zleconych oraz konferencji i szkoleń nie uwzględnionych w planie finansowym jednostki.
3. Organizowanie konferencji i szkoleń.
4. Opłaty bankowe związane z prowadzeniem wyodrębnionego rachunku.
5. Wydatki związane z pozyskaniem przez jednostkę dochodów z tytułu opłat kserograficznych.
6. Zakup materiałów, usług, wyposażenia a także zakupy inwestycyjne niezbędne do realizacji zadań statutowych jednostki.
7. Dofinansowanie imprez uwzględnionych w planie finansowym jednostki z uzyskanym wpływów od sponsorów (z tytułu reklam, promocji itp.).
8. Cele wskazane przez darczyńcę lub spadkobiercę.
9. Remont lub odtworzenie mienia.
10. Wydatki związane z uzyskaniem przez jednostkę dochodów z tytułu opłat za udostępnienie dokumentacji przetargowej.

W I półroczu 2008 roku na rachunek dochodów własnych wpłynęły środki w wysokości 198.898,29 zł, w tym:

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| - wpływy z usług m.in. wpływy z organizacji imprez sportowych, wpływy z ekspozycji reklam na obiektach sportowych, wpływy z promocji (sponsoringu, reklamy itp.) firm podczas imprez sportowych | 192.810,78 zł |
| - odsetki od środków na rachunku bankowym | 289,25 zł |
| - odszkodowania za uszkodzenie podczas gwałtownej ulewy zadaszania estrady na kwotę | 5.694,38 zł |
| - rozliczenie podatku VAT naliczonego za rok ubiegły | 103,88 zł |

Środki w wysokości 173.858,65 zł zostały wykorzystane na:

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| - wydatki związane z organizowaniem imprez sportowo – rekreacyjnych nie uwzględnionych w planie finansowym, oraz dofinansowanie imprez ujętych w planie finansowym jednostki | 141.257,06 zł |
| - koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego | 252,00 zł |
| - koszty zakupu materiałów i usług związanych z naprawą uszkodzonego podczas ulewy zadaszania estrady, stanowiącego środek trwały jednostki | 5.694,38 zł |
| - zakup materiałów i usług związanych z realizacją zadań statutowych jednostki np. zakup materiałów i usług promujących działalność | 8.906,87 zł |

- statutową jednostki, reklama w książce telefonicznej w mediach itp.
- zakupy inwestycyjne niezbędne do realizacji zadań statutowych jednostki, w ramach tego zadania jednostka zakupiła maszynę myjącą, ułatwiającą utrzymanie czystości na halach sportowych 17.748,34 zł

WYKONANIE RACHUNKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH

/w zł/

| Wyszczególnienie | Wykonanie za I półrocze 2007 roku | Plan po zmianach na 2008 rok | Wykonanie za I półrocze 2008 roku | % 4:2 | % 4:3 |
|------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Dochody | 176.714,73 | 251.199,00 | 198.898,29 | 112,55 | 79,18 |
| Wydatki | 151.492,24 | 251.724,00 | 173.858,65 | 114,76 | 69,07 |