

## **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 oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie

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 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 wskazane są jednostki, które ten rachunek tworzą, 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.

### ***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 rachunki 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 (ZSP NR 2),  
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.

## 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.

**PLAN FINANSOWY RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH  
DZIAŁ 801, Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe**

/w zł/

| Lp | Treść  | Przewidywane wykonanie za 2008 rok | Plan na 2009 rok | % 4:3        |
|----|--|------------------------------------|------------------|--------------|
| 1  | 2  | 3                                  | 4                | 5            |
| 1. | <b>Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego</b>                 | <b>65.485</b>                      | <b>26.193</b>    | <b>40,00</b> |
| 2. | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>  | <b>196.761</b>                     | <b>129.385</b>   | <b>65,76</b> |
|    | Wpływy z różnych opłat   | 3.362                              | 3.704            | 110,17       |
|    | Wpływy z usług   | 67.580                             | 58.000           | 85,82        |
|    | Pozostałe odsetki  | 2.775                              | 3.280            | 118,20       |
|    | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej                          | 74.944                             | 27.700           | 36,96        |
|    | Różne dochody  | 48.100                             | 36.701           | 76,30        |
| 3. | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>  | <b>236.053</b>                     | <b>136.671</b>   | <b>57,90</b> |
|    | Składki na ubezpieczenia społeczne   | 1.555                              | -                | -            |
|    | Składki na Fundusz Pracy   | 234                                | -                | -            |
|    | Wynagrodzenia bezosobowe   | 10.860                             | -                | -            |
|    | Zakup materiałów i wyposażenia   | 89.476                             | 42.869           | 47,91        |
|    | Zakup środków żywności   | 1.332                              | 1.150            | 86,34        |
|    | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                    | 17.908                             | 18.570           | 103,70       |
|    | Zakup energii  | 28.000                             | 28.000           | 100,00       |
|    | Zakup usług remontowych  | 4.500                              | -                | -            |
|    | Zakup usług pozostałych  | 79.988                             | 44.882           | 56,11        |
|    | Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych | 200                                | 500              | 250,00       |
|    | Zakup akcesoria komputerowych  | 2.000                              | 700              | 35,00        |
| 4. | <b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego</b>                   | <b>26.193</b>                      | <b>18.907</b>    | <b>72,18</b> |

**PLAN FINANSOWY RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH  
DZIAŁ 801, Rozdz. 80104 – Przedszkola**

/w zł/

| Lp | Treść  | Przewidywane wykonanie za 2008 rok | Plan na 2009 rok | % 4:3        |
|----|--|------------------------------------|------------------|--------------|
| 1  | 2  | 3                                  | 4                | 5            |
| 1. | <b>Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego</b> | <b>2.841</b>                       | <b>0</b>         | <b>-</b>     |
| 2. | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                      | <b>22.000</b>                      | <b>15.000</b>    | <b>68,19</b> |
|    | Wpływy z usług   | 22.000                             | 15.000           | 68,19        |
| 3. | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                      | <b>24.841</b>                      | <b>15.000</b>    | <b>60,38</b> |
|    | Zakup środków żywności   | 24.481                             | 14.500           | 59,23        |
|    | Zakup usług pozostałych  | -                                  | 500              | -            |
| 4. | <b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>         | <b>-</b>     |

**PLAN FINANSOWY RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH**

**DZIAŁ 801, Rozdz. 80110 – Gimnazja**

/w zł/

| Lp.       | Treść   | Przewidywane wykonanie za 2008 rok | Plan na 2009 rok | % 4:3        |
|-----------|---|------------------------------------|------------------|--------------|
| 1         | 2   | 3                                  | 4                | 5            |
| <b>1.</b> | <b>Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego</b>  | <b>19.458</b>                      | <b>4.127</b>     | <b>21,21</b> |
| <b>2.</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                       | <b>33.731</b>                      | <b>30.240</b>    | <b>89,65</b> |
|           | Wpływy z różnych opłat  | 6.344                              | 7.050            | 111,13       |
|           | Pozostałe odsetki   | 909                                | 1.190            | 130,91       |
|           | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej           | 21.890                             | 12.000           | 54,82        |
|           | Różne dochody   | 4.588                              | 10.000           | 217,96       |
| <b>3.</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                       | <b>49.062</b>                      | <b>32.568</b>    | <b>66,38</b> |
|           | Zakup materiałów i wyposażenia                                      | 29.235                             | 16.150           | 55,24        |
|           | Zakup środków żywności  | 1.100                              | 1.000            | 90,91        |
|           | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                     | 6.430                              | 7.496            | 116,58       |
|           | Zakup usług remontowych   | 772                                | -                | -            |
|           | Zakup usług pozostałych   | 9.224                              | 7.422            | 80,46        |
|           | Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji           | -                                  | 500              | -            |
|           | Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych | 2.301                              | -                | -            |
| <b>4.</b> | <b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego</b>    | <b>4.127</b>                       | <b>1.799</b>     | <b>43,59</b> |

**D Z I A Ł 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA  
ROZDZIAŁ 90013 – SCHRONISKA DLA ZWIERZĄT**

Rachunek dochodów własnych w jednostce budżetowej - 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.

**PLAN FINANSOWY RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH  
DZIAŁ 900, Rozdz. 90013 – Schroniska dla zwierząt**

/w zł/

| Lp        | Treść  | Przewidywane wykonanie za 2008 rok | Plan na 2009 rok | % 4:3         |
|-----------|--|------------------------------------|------------------|---------------|
| 1         | 2  | 3                                  | 4                | 5             |
| <b>1.</b> | <b>Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego</b> | <b>5.099</b>                       | <b>4.249</b>     | <b>83,33</b>  |
| <b>2.</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                      | <b>11.350</b>                      | <b>11.280</b>    | <b>99,38</b>  |
|           | Wpływy z usług   | 7.000                              | 8.000            | 114,29        |
|           | Pozostałe odsetki  | 350                                | 280              | 80,00         |
|           | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej          | 4.000                              | 3.000            | 75,00         |
| <b>3.</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                      | <b>12.200</b>                      | <b>12.400</b>    | <b>101,64</b> |
|           | Zakup materiałów i wyposażenia                                     | 8.500                              | 6.500            | 76,47         |
|           | Zakup usług pozostałych  | 3.700                              | 5.900            | 159,46        |
| <b>4.</b> | <b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego</b>   | <b>4.249</b>                       | <b>3.129</b>     | <b>73,64</b>  |

W 2009 planuje się uzyskanie dochodów z tytułu:

- sprzedaży zwierząt – 8.000 zł
- odsetek od środków na rachunku bankowym – 280 zł
- darowizn – 3.000 zł

Dochody te zostaną przeznaczone na:

- wyposażenie i środki do kastracji i sterylizacji zwierząt – 6.500 zł
- prowizje bankowe – 504 zł
- zakup usług weterynaryjnych – 5.396 zł

**D Z I A Ł 926 - KULTURA FIZYCZNA I SPORT  
ROZDZIAŁ 92604 – INSTYTUCJE KULTURY FIZYCZNEJ**

Rachunek dochodów własnych w jednostce budżetowej - 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 uzyskanych 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 2009 roku planuje się uzyskanie dochodów z następujących źródeł:

|  |            |
|--|------------|
| - Wpływy z tytułu organizowania imprez sportowych i rekreacyjnych oraz konferencji i szkoleń | 130.000 zł |
| - przychody z reklam   | 120.000 zł |
| - pozostałe dochody  | 3.000 zł   |
| - odsetek zgromadzonych na rachunku bankowym   | 700 zł     |

Zostaną one przeznaczone na:

|  |            |
|--|------------|
| - wydatki związane z organizacją imprez sportowych i rekreacyjnych oraz konferencji i szkoleń    | 173.700 zł |
| - zakup materiałów, usług oraz wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań statutowych jednostki | 17.900 zł  |
| - wykonanie niezbędnych remontów, związanych z działalnością statutową jednostki                 | 3.500 zł   |

- opłaty bankowe z tytułu prowadzonego rachunku 600 zł
- usługi w zakresie promocji, reprezentacji i reklamy działalności jednostki 12.000 zł
- zakupy inwestycyjne związane są z nabyciem maszyn i urządzeń sprzętu niezbędnego do realizacji zadań statutowych jednostki 46.000 zł

**PLAN FINANSOWY RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH  
DZIAŁ 926, ROZDZ. 92604 – INSTYTUCJE KULTURY FIZYCZNEJ**

/w zł/

| Lp.       | Treść  | Przewidywane wykonanie za 2008 rok | Plan na 2009 rok | % 4:3         |
|-----------|--|------------------------------------|------------------|---------------|
| 1         | 2  | 3                                  | 4                | 5             |
| <b>1.</b> | <b>Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego</b> | <b>525</b>                         | <b>0</b>         | <b>-</b>      |
| <b>2.</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                      | <b>251.499</b>                     | <b>253.700</b>   | <b>100,88</b> |
|           | Wpływy z usług   | 245.000                            | 250.000          | 102,04        |
|           | Pozostałe odsetki  | 700                                | 700              | 100,00        |
|           | Wpływy z różnych dochodów  | 5.799                              | 3.000            | 51,73         |
| <b>3.</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                      | <b>252.024</b>                     | <b>253.700</b>   | <b>100,67</b> |
|           | Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń      | 3.000                              | 3.000            | 100,00        |
|           | Składki na ubezpieczenia społeczne                                 | 500                                | 500              | 100,00        |
|           | Składki na Fundusz Pracy   | 100                                | 100              | 100,00        |
|           | Wynagrodzenia bezosobowe   | 9.300                              | 9.300            | 100,00        |
|           | Zakup materiałów i wyposażenia                                     | 38.873                             | 40.000           | 102,90        |
|           | Zakup energii  | 1.500                              | 1.500            | 100,00        |
|           | Zakup usług remontowych  | 3.451                              | 3.500            | 101,42        |
|           | Zakup usług zdrowotnych  | 3.000                              | 2.000            | 66,67         |
|           | Zakup usług pozostałych  | 148.000                            | 145.800          | 98,51         |
|           | Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii      | 500                                | 500              | 100,00        |
|           | Różne opłaty i składki   | 2.500                              | 1.500            | 60,00         |
|           | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych               | 41.300                             | 46.000           | 111,38        |
| <b>4.</b> | <b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>         | <b>-</b>      |