

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 utworzą, 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.	Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	65.485	26.193	40,00
2.	Dochody ogółem, w tym:	196.761	129.385	65,76
	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.	Wydatki ogółem, w tym:	236.053	136.671	57,90
	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.	Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	26.193	18.907	72,18

**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.	Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	2.841	0	-
2.	Dochody ogółem, w tym:	22.000	15.000	68,19
	Wpływy z usług	22.000	15.000	68,19
3.	Wydatki ogółem, w tym:	24.841	15.000	60,38
	Zakup środków żywności	24.481	14.500	59,23
	Zakup usług pozostałych	-	500	-
4.	Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	0	0	-

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
1.	Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	19.458	4.127	21,21
2.	Dochody ogółem, w tym:	33.731	30.240	89,65
	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
3.	Wydatki ogółem, w tym:	49.062	32.568	66,38
	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	-	-
4.	Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	4.127	1.799	43,59

**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
1.	Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	5.099	4.249	83,33
2.	Dochody ogółem, w tym:	11.350	11.280	99,38
	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
3.	Wydatki ogółem, w tym:	12.200	12.400	101,64
	Zakup materiałów i wyposażenia	8.500	6.500	76,47
	Zakup usług pozostałych	3.700	5.900	159,46
4.	Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	4.249	3.129	73,64

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
1.	Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	525	0	-
2.	Dochody ogółem, w tym:	251.499	253.700	100,88
	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
3.	Wydatki ogółem, w tym:	252.024	253.700	100,67
	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
4.	Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	0	0	-