

Załącznik nr 8

Wykaz jednostek posiadających rachunek dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych

Szkoła Podstawowa nr 5 w Gostyniu

| Dział | Rozdz. | § | Treść | Dochody | | | Wydatki | | |
|-------|--------|------|---|---------|-----------|-------|---------|-----------|-------|
| | | | | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % |
| 801 | | | Oświata i wychowanie | 1.600 | 1.600 | 100,0 | 1.600 | 1.000 | 62,5 |
| | 80101 | | Szkoły podstawowe | 1.600 | 1.600 | 100,0 | 1.600 | 1.000 | 62,5 |
| | | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 1.600 | 1.600 | 100,0 | | | |
| | | 4240 | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | | | | 1.000 | 1.000 | 100,0 |
| | | 4270 | Zakup usług remontowych | | | | 600 | 0 | |

Szkoła Podstawowa nr 2 w Gostyniu

| Dział | Rozdz. | § | Treść | Dochody | | | Wydatki | | |
|-------|--------|------|---|---------|-----------|------|---------|-----------|-------|
| | | | | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % |
| 801 | | | Oświata i wychowanie | 5.600 | 5.564 | 99,4 | 5.600 | 5.564 | 99,4 |
| | 80195 | | Pozostała działalność | 5.600 | 5.564 | 99,4 | 5.600 | 5.564 | 99,4 |
| | | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 77 | 41 | 53,2 | | | |
| | | 0960 | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej | 5.523 | | | | | |
| | | | Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego | 0 | 5.523 | | | | |
| | | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | | | | 1.128 | 1.100 | 97,5 |
| | | 4240 | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | | | | 4.357 | 4.357 | 100,0 |
| | | 4300 | Zakup usług pozostałych | | | | 100 | 100 | 100,0 |
| | | 4530 | Podatek od towarów i usług VAT | | | | 15 | 7 | 46,7 |

Przedszkola Miejskie w Gostyniu

| Dział | Rozdz. | § | Treść | Dochody | | | Wydatki | | |
|-------|--------|------|---|---------|-----------|-------|---------|-----------|-------|
| | | | | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % |
| 801 | | | Oświata i wychowanie | 16.711 | 16.711 | 100,0 | | | |
| | 80104 | | Przedszkola | 16.711 | 16.711 | 100,0 | | | |
| | | 0960 | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej | 16.711 | 16.711 | 100,0 | | | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 1 | 1.000 | 1.000 | 100,0 | | | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 2 | 0 | 0 | | | | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 4 | 2.806 | 2.806 | 100,0 | | | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 5 | 1.600 | 1.600 | 100,0 | | | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 7 | 11.305 | 11.305 | 100,0 | | | |
| | | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | | | | 3.174 | 3.174 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 1 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 2 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 4 | | | | 964 | 964 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 5 | | | | 1.600 | 1.600 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 7 | | | | 610 | 610 | 100,0 |
| | | 4240 | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | | | | 11.399 | 11.399 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 1 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 2 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 4 | | | | 1.842 | 1.842 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 5 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 7 | | | | 9.557 | 9.557 | 100,0 |
| | | 4270 | Zakup usług remontowych | | | | 1.000 | 1.000 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 1 | | | | 1.000 | 1.000 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 2 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 4 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 5 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 7 | | | | 0 | 0 | |
| | | 4300 | Zakup usług pozostałych | | | | 1.138 | 1.138 | 100,0 |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 1 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 2 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 4 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 5 | | | | 0 | 0 | |
| | | | - Przedszkole Miejskie Nr 7 | | | | 1.138 | 1.138 | 100,0 |

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyniu

| Dział | Rozdz. | § | Treść | Dochody | | | Wydatki | | |
|-------|--------|------|---|---------|-----------|-------|---------|-----------|------|
| | | | | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % |
| 926 | | | Kultura fizyczna i sport | 225 | 775 | 344,4 | 1.000 | 775 | 77,5 |
| | 92604 | | Instytucje kultury fizycznej | 225 | 775 | 344,4 | 1.000 | 775 | 77,5 |
| | | 0960 | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej | 225 | 0 | | | | |
| | | | Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego | 0 | 775 | | | | |
| | | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | | | | 820 | 775 | 94,5 |
| | | 4530 | Podatek od towarów i usług VAT | | | | 180 | 0 | |

Wyjaśnienie dotyczące stanu środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego w Szkole Podstawowej nr 2 w Gostyniu oraz w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gostyniu:

Według wyjaśnień Wojciecha Rupa opublikowanej w Rachunkowości Budżetowej nr 4 z 2005 roku wynikało, iż środki specjalne uzyskujące dochody w przypadkach określonych w art. 18a ust. 1i 2 znowelizowanej ustawy o finansach publicznych i z których były finansowane wydatki, o których mowa w art.18 a ust.6, mogą funkcjonować w dotychczasowym zakresie do dnia utworzenia rachunku dochodów własnych, nie dłużej jednak niż do końca marca 2005 roku.

W tym przypadku przepisy jednoznacznie określają, że wyszczególnione rodzaje środków specjalnych jednostek budżetowych mogły prowadzić działalność w dotychczasowym zakresie przez pierwsze trzy miesiące 2005 roku, a w sytuacji:

- utworzenia rachunku dochodów własnych – ustalone na dzień jego utworzenia zobowiązania i należności oraz zgromadzone środki finansowe środków specjalnych, w miejsce których został utworzony ten rachunek, stają się należnościami i zobowiązaniami oraz środkami finansowymi tego rachunku

- nieutworzenia rachunku dochodów własnych – z upływem trzech miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów znowelizowanej ustawy następuje przeniesienie dochodów i wydatków zgodnie z art. 73 ust.1 ustawy.

W dalszej części wyjaśnień omówiony i przedstawiony jest schemat ewidencyjny dot. przekształcenia środka specjalnego w rachunek dochodów własnych a więc nie było koniecznym zamykanie rachunku bankowego środków specjalnych. Wystarczyło poinformować bank o zmianie przeznaczenia rachunku bankowego. W księdze głównej należało przenieść saldo konta księgowego „rachunek bankowy środka specjalnego” na odpowiednie konto księgowe „rachunek bankowy dochodów własnych” i przeksięgować saldo rachunku bankowego.

Wobec powyższego obydwie jednostki przekształciły rachunek środków specjalnych w rachunek dochodów własnych informując o powyższym bank a na podstawie wyciągu bankowego na dzień przekształcenia przeksięgowano saldo rachunku bankowego.