

Zarządzenie nr 1 z dnia 02–01–2022 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Samorządowego Przedszkola nr 70 w Gdyni

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z 29.9.1994 r. oraz art. 40 ustawy z 27.8.2009 r. o finansach publicznych i przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zarządza się, co następuje:

§1

Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym.

§2

Zakładowy plan kont ustalający listę kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej stanowi publikacja M. Augustowskiej W. Rup pt. „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” (wydanie XXI, ODDK, Gdańsk 2022) przy czym listę stosowanych kont zawiera poniższa tabela.

c
Zespół 0 – Majątek trwały
011 – Środki trwałe
013 – Pozostałe środki trwałe
020 – Wartości niematerialne i prawne
021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych
073 – Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
080 – Środki trwałe w budowie
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
101 – Kasa
130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody
131 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki
132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunek ZFŚS
137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
138 – Rachunek środków europejskich
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
141 – Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

C
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225 – Rozrachunki z budżetami
226 – Długoterminowe należności budżetowe
227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
245 – Wpływy do wyjaśnienia
290 – Odpisy aktualizujące należności
Zespół 3 – Materiały i towary
300 – Rozliczenie zakupu
310 – Materiały
340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400 – Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 – Usługi obce
403 – Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 – Pozostałe koszty rodzajowe
490 – Rozliczenie kosztów
Zespół 6 – Produkty
600 – Produkty gotowe i półfabrykaty
620 – Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów
640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
740 – Dotacje i środki na inwestycje
750 – Przychody finansowe
751 – Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
820 – Rozliczenie wyniku finansowego
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853 – Fundusze celowe
860 – Wynik finansowy
870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
2. Konta pozabilansowe
970 – Płatności ze środków europejskich
975 – Wydatki strukturalne
976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

C
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
982 – Plan wydatków środków europejskich
983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§3

Metody wyceny aktywów oraz pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego są określone w punktach niniejszego paragrafu.

I. Postanowienia ogólne.

1. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
2. W pierwszym miesiącu po danym kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu.
3. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych bądź do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.
4. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
5. Jeżeli nie ma szczególnej reguły dla określonego składnika aktywów lub pasywów to wycenia się go na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
6. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

II. Aktywa trwałe.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:
 - cen nabycia,
 - kosztów wytworzenia,
 - wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),
 - ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

8. Środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
9. Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
10. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno–wychowawczemu,
 - odzież,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.
11. Do środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się przedmiotów, których wartość jest nie przekracza 100 zł. Reguły tej nie stosuje się do środków trwałych takich jak:
 - meble,
 - komputery,
 - kalkulatory,
 - sprzęt RTV i inny sprzęt elektroniczny,
 - aparaty fotograficzne,
 - elektronarzędzia,
 - lodówki, odkurzacze i inny elektryczny sprzęt AGD.
12. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych chyba, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego określi inne stawki dla przekazywanych jednostce środków.
13. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje co miesiąc.
14. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania aż do całkowitego umorzenia. W przypadku likwidacji przedmiotu, umorzenia za miesiąc w którym likwidacja następuje nie dokonuje się.
15. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
16. Środki trwale w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
17. W trakcie roku inwestycje długoterminowe wycenia się w cenach zakupu.
18. Na moment bilansowy inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny zakupu lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

III. Aktywa obrotowe.

19. W trakcie roku inwestycje krótkoterminowe wycenia się w cenach zakupu.
20. Na moment bilansowy inwestycje krótkoterminowe z według ceny zakupu lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
21. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej.
22. Należności w trakcie roku ujmuje w księgach według wartości nominalnej, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
23. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
24. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztów wytworzenia.
25. Produktów w toku produkcji nie wycenia się.
26. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:
Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niez użyt ych materiałów (towarów) i wprowadza na stan zapasów, korygując o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.
27. Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując metodę według cen przeciętnych, to znaczy ustalonych w wysokości średniej ważonej cen.

IV. Pozostałe.

28. Ponoszone koszty podstawowej działalności operacyjnej ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
29. Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat określonym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.
30. Przeksięgowania z kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania.

§4

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych oraz ochrony danych i zbiorów zawarty jest w dokumentacji stosowanego programów komputerowych do prowadzenia ksiąg rachunkowych FK użytkowanych na podstawie udzielonej licencji zgodnie z umową z producentem oprogramowania z dnia 15-12-2012.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania ze skutkiem od dnia 01.01.2022 r.

Kierownik jednostki
(imię i nazwisko – podpis)

1. Aktywa trwałe.

Samorządowe Przedszkole nr 70 w Gdyni, działające jako jednostka budżetowa podległa Prezydentowi Miasta Gdyni powstała w dniu 02.02.2016 kiedy to została wyposażona po raz pierwszy w środki trwałe i wartości materialne i prawne. Jednostka budżetowa nie jest podatnikiem VAT.

W dniu 31.12.2021 posiadała następujące składniki aktywów trwałych:

lp	nr inwentarzu wy	nazwa składnika	data przyjęcia do użytkowania	wartość początkowa	klasyfikacja środków trwałych
1.	032-001	DZIAŁKA NR 10/1 GDYNIA UL. WŁADYSŁAWA IV 3	02.02.2016	76 000,00	032
2.	107-001	BUDYNEK PRZEDSZKOLA	02.02.2016	892 500,00	107
3.	291-001	OGRODZENIE-PŁOT DREWNIANY Z PRZĘSLAMI BETONOWYMI	22.11.2017	33 456,00	291
4.	291-002	SZLABAN AUTOMATYCZNY	04.01.2018	14 979,16	291
5.	291-003	PLAC UTWARDZONY KOSTKĄ BETONOWĄ	10.02.2018	18 765,00	291
6.	487-001	ZESTAW KOMPUTEROWY	09.01.2020	10 766,87	487
7.	578-001	SZAFKA MROŻNICZA	02.02.2016	11 854,04	578
8.	578-002	OBIERACZKA DO ZIEMNIAKÓW	17.03.2017	10 935,10	578
9.	578-003	ZMYWARKA DUO	02.02.2018	10 729,60	578
10.	578-004	STÓŁ CHŁODNICZY	01.04.2018	12 441,24	578
11.	578-005	STÓŁ KUCHENNY INOX	12.12.2018	2 345,00	578
12.	578-006	KUCHNIA GAZOWA Z PIEKARNIKIEM KG-4/PE1	07.11.2018	15 632,46	578
13.	653-001	KLIMATYZATOR	06.04.2017	14 136,13	653
14.	808-001	ZJEŹDŹALNIA OGRODOWA	03.03.2017	11 600,00	808
15.	808-002	STOLIK	22.04.2017	240,00	808
16.	808-003	HUŚTAWKA OGRODOWA	12.12.2017	900,00	808
17.	808-004	GLOBUS EDUKACYJNY	21.01.2018	499,00	808
18.	808-005	REGAŁ BIUROWY	20.02.2018	12 699,00	808
19.	808-006	BIURKO	22.03.2018	2 100,00	808
20.	808-007	KRZESŁO OBROTOWE	22.03.2018	450,00	808
21.	808-008	TV 40" LCD	22.04.2018	2 999,00	808
22.	808-009	RADIO	08.09.2018	80,00	808
23.	808-010	WENTYLATOR	28.10.2018	150,00	808
24.	808-011	ZESTAW KINA DOMOWEGO	05.06.2019	1 100,00	808
25.	WNP-001	OPROGRAMOWANIE FINANSOWO-KSIĘGOWE	07.06.2018	2 525,06	

W styczniu roku 2022 wystąpiły operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
1.	Fa 101	Alfa Sp. z o.o.	Faktura za książkę; książkę otrzymano	180,00
2.	OT 1	SP 70 Gdynia	Przyjęcie książki do ewidencji o nr inwentarzowym 808-012	
3.	RE 2398	Protec GmbH	Faktura za trampolinę; średni kurs NBP 4,1497; trampolinę otrzymano	800,00 EUR
4.	Fa 987	Nesta Sp. J.	Faktura za montaż trampoliny. Usługa przyjęta.	100,00
5.	WB 10 rbw*	Nord Bank	Przelew 800 euro za RE 2398, kurs sprzedaży banku 4,1875	3 350,00
6.	PK 1	SP 70 Gdynia	Rozliczenie różnic kursowych z przelewu	
7.	OT 2	SP 70 Gdynia	Przyjęcie trampoliny do użytkowania o nr inwentarzowym 808-013	
8.	Fa 00129	OBI Sp. z o.o.	Faktura za elementy piaskownicy; elementy otrzymano	9 800,00
9.	Fa 123453	Nesta Sp.J.	Faktura za montaż piaskownicy. Usługa przyjęta.	600,00
10.	Fa 10200	Kendal Sp. z o.o.	Faktura za piasek do piaskownicy; piasek otrzymano	90,00

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
11.	OT 3	SP 70 Gdynia	Przyjęcie piaskownicy do użytkowania o nr inwentarzowym 808-014	
12.	LT 1	SP 70 Gdynia	Likwidacja składnika 487-001 ze względu na zużycie, sprzęt przekazano do utylizacji	
13.	Fa 786	S-net Sp. z o.o.	Faktura za zestaw komputerowy; zestaw otrzymano	12 950,00
14.	OT 4	SP 70 Gdynia	Przyjęcie do ewidencji zestawu komputerowego wykorzystywanego do zadań administracyjnych, nr inwentarzowy 487-002	
15.	Fa 10	Usługi Kukowski	Faktura za malowanie ogrodzenie-płotu – środka trwałego o nr 291-001, usługa została wykonana i przyjęta	1 800,00
16.	Umd 12-06	Rogowski Andrzej	Umowa darowizny karuzeli, wartość darowizny wraz z montażem; karuzelę otrzymano	11 100,00
17.	Fa 10	PHU Fix	Faktura za malowanie karuzeli	350,00
18.	OT 5	SP 70 Gdynia	Przyjęcie do użytkowania karuzeli o nr inwentarzowym 808-015	
19.	LT 2	SP 70 Gdynia	Przekazanie innej jednostce budżetowej składnika 578-004	
20.	LT 3	SP 70 Gdynia	Przekazanie innej jednostce budżetowej składnika 578-005	
21.	Umd 10-01	Prolan SA	Umowa darowizny samochodu osobowego VW Transporter, samochód otrzymano	81 800,00
22.	OT 6	SP 70 Gdynia	Przyjęcie do ewidencji samochodu VW Transporter o nr inwentarzowym 741-001, samochód wykorzystywany do celów zaopatrzeniowych	
23.	OT 7	SP 70 Gdynia	Przyjęcie do ewidencji regału na podstawie decyzji Prezydenta Miasta, składnik całkowicie umorzony, nr inwentarzowy 808-016 – składnik pochodzący od innej jednostki organizacyjnej gminy	1 700,00
24.	PK 2, LT 4	SP 70 Gdynia	Protokół inwentaryzacji – ujawnienie niedoboru składnika 808-009	
25.	PK 3	SP 70 Gdynia	Protokół inwentaryzacji – ujawnienie nadwyżki środka trwałego – 808-017 „REGAŁ MAGAZYNOWY”	1 200,00
26.	PK 4	SP 70 Gdynia	Protokół inwentaryzacji – ujawnienie nadwyżki środka trwałego – 109-001 „WIATA NA ODPADY”	14 400,00
27.	PK 5	SP 70 Gdynia	Uznano niedobór inwentaryzacyjny składnika 808-009 za niezawiniony	
28.	OT 8	SP 70 Gdynia	Przyjęcie do ewidencji ujawnionego inwentaryzacyjnie środka trwałego 808-017	
29.	OT 9	SP 70 Gdynia	Przyjęcie do ewidencji ujawnionego inwentaryzacyjnie środka trwałego 109-001	
30.	PK 6	SP 70 Gdynia	Końcowe rozliczenie inwentaryzacji	
31.	Fa 12	Robik SC	Faktura za roboty kuchenne	2 850,00
32.	Fa 859	Alfa Sp. z o.o.	Faktura zakupu urządzenia do laminowania dokumentów, urządzenie otrzymano	45,00
33.	OT 10	SP 70 Gdynia	Przyjęcie do ewidencji środka trwałego na mocy decyzji Prezydenta Miasta Gdynia – 803-001 „KSEROKOPIARKA”, składnik pochodzący od innej jednostki organizacyjnej gminy	brutto: 14 506,22 umorzenie: 2 296,91
34.	Fa 963	Klimatex SC	Modernizacja systemu wentylacji w budynku przedszkola poprzez dodanie funkcji chłodzenia, prace odebrano	15 200,00

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
35.	OT 11	SP 70 Gdynia	Zwiększenie wartości zmodernizowanego środka trwałego 107-001	
36.	PK 7	SP 70 Gdynia	Odpis umorzeniowo-amortyzacyjny za styczeń	

* *rbw* – rachunek bieżący wydatków

Polecenia do wykonania:

- Otworzyć konta zespołu „0” na początek okresu oraz:
131 Rachunek bieżący jednostki–wydatki, saldo Wn 8 000,00
800 Fundusz jednostki, saldo Ma 805 452,33
- Zaksięgować dokumenty źródłowe.
- Ustal odpis umorzenia–amortyzacji za miesiąc luty.

Wartości potrzebne do otwarcia kont oraz ustalenia amortyzacji za styczeń i luty należy podać w tabeli poniżej.

nr inwent.	data przyjęcia	wartość początkowa	konto	ilość m-cy odpisów	stawka amort.	odpis m-czny	dotychczasowe umorz.	odpis za styczeń	odpis za luty
032–001	02.02.2016	76 000,00			0%				
107–001	02.02.2016	892 500,00							
291–001	22.11.2017	33 456,00							
291–002	04.01.2018	14 979,16							
291–003	10.02.2018	18 765,00							
487–001	09.01.2020	10 766,87							
578–001	02.02.2016	11 854,04							
578–002	17.03.2017	10 935,10							
578–003	02.02.2018	10 729,60							
578–004	01.04.2018	12 441,24							
578–005	12.12.2018	2 345,00							
578–006	07.11.2018	15 632,46							
653–001	06.04.2017	14 136,10							
808–001	03.03.2017	11 600,00							
808–002	22.04.2017	240,00							
808–003	12.12.2018	900,00							
808–004	21.01.2019	499,00							
808–005	20.02.2019	12 699,00							
808–006	22.03.2019	2 100,00							
808–007	22.03.2019	450,00							
808–008	22.04.2019	2 999,00							
808–009	08.09.2019	80,00							
808–010	28.10.2019	150,00							
808–011	05.06.2020	1 100,00							
WNP–001	07.06.2019	2 525,06							
Środki przyjęte w styczniu									
107-001	31.01.2022	15 200,00							
487-002	31.01.2022	12 950,00							
741-001	31.01.2022	81 800,00							
109-001	31.01.2022	14 400,00							
803–001	31.01.2022	14 506,22							

2. Środki pieniężne.

W styczniu roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
1.	WB 120 rbw	Bank Nord	Przelew na rachunek budżetu kwoty przeznaczonej na wydatki, co do których prawo do realizacji wygasło	2 255,00
2.	WB 121 rbw	Bank Nord	Wpływ pieniędzy od dysponenta środków budżetowych na sfinansowanie wydatków jednostki	18 100,00
3.	PK 76	SP 70	Przypis kwot należnych od rodziców z tytułu opłat za przedszkole	11 600,00
4.	WB 22 rdw	Bank Nord	Wpływ środków z tytułu darowizny od osoby fizycznej	2 500,00
5.	KP 55	SP 70	Wpłata do kasy pobranej w banku kwoty na pokrycie bieżących wydatków	150,00
6.	WB 122 rbw	Bank Nord	Pobranie gotówki z rachunku bankowego	150,00
7.	KW 187	SP 70	Wyplata z kasy pracownikowi zaliczki na zakup artykułów żywnościowych	150,00
8.	Fa 101	Farex S.C.	Faktura za artykuły żywnościowe, artykuły otrzymano, faktura opłacona gotówką przez pracownika, który pobrał zaliczkę na podstawie KW187	120,00
9.	KP 56	SP 70	Wpłata do kasy – zwrot niewykorzystanej zaliczki przez pracownika	30,00
10.	KW 189	SP 70	Wyplata wynagrodzeń gotówką	1 050,00
11.	KW 190	SP 70	Wyplata z kasy nie wykorzystanej kwoty na bieżące wydatki w celu wpłaty na rachunek bankowy	30,00
12.	WB 123 rbw	Bank Nord	Wpływ wpłaconej kwoty z kasy	30,00
13.	PK 77	SP 70	Stornujący zapis techniczny dotyczący zwrotu gotówki do banku	
14.	WB 124 rbw	Bank Nord	Zapłata za fakturę zakupu materiałów ujętą wcześniej w ewidencji	2 400,00
15.	KP 57	SP 70	Wpłata opłat za usługi przedszkolne nie ujęte uprzednio w ewidencji (nie objęte przypisem)	60,00
16.	KW 191	SP 70	Wyplata z kasy gotówki za usługi przedszkolne w celu wpłaty na rachunek bankowy	60,00
17.	WB 200 rbd	Bank Nord	Wpłata gotówki na rachunek bankowy	60,00
18.	WB 201 rbd	Bank Nord	Wpływ środków za usługi przedszkolne objęte przypisem (zbiorczo)	10 000,00
19.	WB 125 rbw	Bank Nord	Wpływ środków z dotacji na zakup placu zabaw	8 000,00
20.	Fa 59	Castex Sp. z o.o.	Faktura za plac zabaw; elementy placu zabaw otrzymano	7 500,00
21.	PK 18	SP 70	Roczny odpis ZFŚS	12 450,00
22.	WB 126 rbw	Bank Nord	Spłata Fa 59 – Castex Sp. z o.o.	7 500,00
23.	WB 127 rbw	Bank Nord	Przelew środków na rachunek ZFŚS tytułem pokrycia części odpisu rocznego	2 450,00
24.	WB 1 rfs	Bank Nord	Wpływ środków ZFŚS na rachunek funduszu	2 450,00
25.	PK 19	SP 70	Przyznane przez ubezpieczyciela odszkodowanie z tytułu kradzieży środka trwałego	4 000,00
26.	WB 23 rdw	Bank Nord	Wpływ odszkodowania od ubezpieczyciela	4 000,00

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
27.	WB 128 rbw	Bank Nord	Przelew środków na rachunek akredytywy budżetowej – kwoty na zadanie zlecone innej jednostce budżetowej SP14 w Gdyni.	3 500,00
28.	WB 18 rab	Bank Nord	Wpływ środków na rachunek akredytywy budżetowej – kwoty na zadanie zlecone innej jednostce budżetowej SP14 w Gdyni.	3 500,00
29.	WB 31 rd	Bank Nord	Wpływ środków od przedsiębiorstwa RBud Sp. z o.o. z tytułu kaucji gwarancyjnej za zlecone prace remontowe budynku przedszkola	5 500,00
30.	NO 12	SP14 Gdynia	Nota obciążeniowa za wykonane usługi zlecone	3 500,00
31.	WB 19 rab	Bank Nord	Przelew akredytywy do SP14 w Gdyni za wykonane usługi zlecone	3 500,00
32.	Fa 101	RBud Sp. z o.o.	Faktura za remont budynku przedszkola (naprawa elewacji), usługi wykonane i przyjęte	25 000,00
33.	WB 32 rd	Bank Nord	Zwrot części kaucji gwarancyjnej do wykonawcy prac remontowych RBud Sp. z o.o.	1 000,00
34.	WB 129 rbw	Bank Nord	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku	12,00
35.	WB 24 rdw	Bank Nord	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	15,00
36.	WB 130 rbw	Bank Nord	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	10,00
37.	WB 202 rbd	Bank Nord	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	10,00
38.	WB 203 rbd	Bank Nord	Przelew dochodów na rachunek budżetu	10 050,00
39.	WB 2 rfs	Bank Nord	Opłata za prowadzenie rachunku	15,00

rbd – rachunek bieżący dochodów

rbw – rachunek bieżący wydatków

rdw – rachunek dochodów własnych

rfs – rachunek zakładowego funduszu socjalnego

rab – rachunek akredytywy budżetowej – symbol konta 139-01

rd – rachunek depozytowy – symbol konta 139-02

Polecenia do wykonania:

1. Otworzyć konta zespołu na początek okresu:

080 Środki trwałe w budowie, saldo Wn 12 800,00

101 Kasa saldo Wn 1 050,00

131 Rachunek bieżący jednostki – wydatki, saldo Wn 2 255,00

132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych, saldo Wn 8 450,00

135 Rachunek ZFŚS, saldo Wn 14 850,00

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami saldo Ma 2 400,00

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Wn 8 540,00

223 Rozliczenie wydatków budżetowych, saldo Ma 2 255,00

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń saldo Ma 1 050,00

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, saldo Ma 15 500,00

2. Zaksięgować dokumenty źródłowe.

080

101

131

141

132

135

139-01

139-02

201

221

222

223

234

720

224

231

760

401

402

240

851

405

750

3. Rozrachunki i rozliczenia.

W styczniu roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły między innymi operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
1.	PK 1	SP 70	Przypis kwot należnych od rodziców z tytułu opłat za przedszkole	10 000,00
2.	Fa 22	SP 70	Sprzedaż środka trwałego – szafy mroźniczej	2 500,00
3.	WB 01 rbw	Bank Nord	Wpływ środków od dysponenta zgodnie z harmonogramem wydatków	10 100,00
4.	PK 2	SP 70	Niedobory inwentaryzacyjne gotówki	50,00
5.	Fa 158	ABC Sklep	Faktura za artykuły żywnościowe opłacona gotówką przez pracownika dokonującego zakupu; artykuły otrzymano	150,00
6.	PK 3	SP 70	Korekta przypisu kwot należnych za usługi przedszkolne ze względu na rozwiązanie umowy z rodzicem (ujemna)	300,00
7.	WB 01 rdw	Bank Nord	Przelew nie wykorzystanych dochodów własnych z poprzedniego roku	1 100,00
8.	WB 02 rbw	Bank Nord	Przelew nie wykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki z poprzedniego roku	800,00
9.	WB 01 rbd	Bank Nord	Wpływ opłat za przedszkole od rodziców (objęte przypisem)	9 460,00
10.	KP 01	SP 70	Przyjęcie do kasy gotówki za usługi przedszkolne – dochody nie objęto uprzednio przypisem przychodowym	80,00
11.	KW 01	SP 70	Pobranie gotówki za usługi przedszkolne w celu wpłaty do banku	80,00
12.	WB 02 rbd	Bank Nord	Wpłata gotówki na rachunek bankowy	80,00
13.	PK 4	SP 70	Nadwyżka inwentaryzacyjna środków trwałych – brama wjazdowa	7 000,00
14.	WB 01 rsnz	Bank Nord	Wpływ kwoty od innej jednostki przeznaczonej na realizację zadania zleconego – wspólna inwestycja: budowa placu zabaw	5 000,00
15.	FA 200	Beta SC	Faktura za realizację zadania zleconego – elementy placu zabaw, elementy otrzymano	3 000,00
16.	PK 5	SP 70	Zaksięgowanie decyzji ubezpieczyciela o przyznaniu odszkodowania za skradziony środek trwały	1 500,00
17.	WB 03 rbd	Bank Nord	Zwrot nadpłaconej opłaty za przedszkole (rodzic omyłkowo zapłacił za dużo)	40,00
18.	PK 7	SP 70	Zapisy stornujące dotyczące zwrotu opłaty z WB 03 rbd	
19.	WB 02 rsnz	Bank Nord	Przelew za fakturę FA 200	3 000,00
20.	WB 02 rdw	Bank Nord	Przelew przyznanego odszkodowania za ukradziony środek trwały	1 500,00
21.	WB 02 rfs	Bank Nord	Przelew pożyczki udzielonej pracownikowi z ZFŚS	1 000,00
22.	PK 8/LP01	SP 70	Lista płac:	
			kwota wynagrodzeń brutto	16 800,00
			składki ZUS przypadające na pracownika	2 300,00
			składka ubezpieczenia zdrowotnego	1 300,00
			zaliczka na podatek dochodowy	1 400,00
			dobrowolna składka ubezpieczenia NNW	550,00
			składki ZUS przypadające na pracodawcę	2 200,00

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
23.	PK 9	SP 70	Naliczone odsetki od przeterminowanej należności z tytułu opłat za przedszkole	11,00
24.	PK 10	SP 70	Odpis aktualizujący należności z tytułu opłaty za przedszkole	800,00
25.	PK 11	SP 70	Przekwalifikowanie należności z tytułu opłat za przedszkole - ze względu na termin spłaty zapadający za 24 miesiące – zgodnie z ugodą zawartą z dłużnikiem	400,00
26.	PK 12	SP 70	Spisanie należności z tytułu opłat za przedszkole uznanej za trwale utraconą, od której wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	2,00
27.	PK 13	SP 70	Spisanie należności z tytułu opłat za przedszkole trwale utraconej (odpis aktualizacyjny został wcześniej dokonany)	100,00
28.	OT 1	SP 70	Przyjęcie do ewidencji środka trwałego (brama wjazdowa) ujawnionego w toku inwentaryzacji	
29.	PK 14	SP 70	Rozliczenie nadwyżki inwentaryzacyjnej – środka trwałego (brama wjazdowa)	
30.	PK 15	SP 70	Naliczenie odsetek od udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFŚS	6,00
31.	PK 16	SP 70	Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych – niedobór gotówki uznany został za zawiniony przez kasjera w pełnej kwocie niedoboru	
32.	PK 17	SP 70	Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych – niedobór pozostałego środka trwałego uznany został za niezawiniony	80,00
33.	PK 18/Rb28S	SP 70	Miesięczne przeniesienie wydatków na podstawie RB 28S	10 100,00
34.	WB 03 rbd	Bank Nord	Przelew pobranych przez przedszkole przychodów z tytułu dochodów budżetowych na rachunek budżetu gminy	9 500,00
35.	PK 19/Rb27S	SP 70	Miesięczne przeniesienie dochodów na podstawie RB 27S	10 600,00

rbd – rachunek bieżący dochodów
rbw – rachunek bieżący wydatków
rdw – rachunek dochodów własnych
rsnz – rachunek sum na zlecenie
rfs – rachunek ZFŚS

Polecenia do wykonania:

- Otworzyć konta zespołu na początek okresu:
 - 013 Pozostałe środki trwałe, saldo Wn 14 505,00
 - 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, saldo Ma 14 505,00
 - 101 Kasa, saldo Wn 100,00
 - 131 Rachunek bieżący jednostki–wydatki, saldo Wn 800,00
 - 132 Rachunek dochodów własnych, saldo Wn 1 100,00
 - 135 Rachunek ZFŚS, saldo Wn 3 300,00
 - 139 Rachunek bankowy – sumy na zlecenie, Wn 1 000,00
 - 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, saldo Ma 1 450,00
 - 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Wn 1 202,00
 - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych, saldo Ma 800,00
 - 225 Rozrachunki z budżetami, saldo Ma 550,00

- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami, saldo Wn 150,00
 - 240-01 Rozliczenie inwentaryzacji, saldo Wn 80,00 (wartość inwentaryzacyjnego niedoboru pozostałego środka trwałego)
 - 240-02 Rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, saldo Ma 1 000,00
 - 290 Odpisy aktualizujące, saldo Ma 250,00
 - 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych, Ma 89 251,00
 - 760 Pozostałe przychody operacyjne, saldo Ma 1 250,00
 - 761 Pozostałe koszty operacyjne, saldo Wn 950,00
 - 800 Fundusz jednostki, saldo Ma 1 025 826,33
 - 851 ZFŚS, saldo Ma 3 300,00
2. Zaksięgować dokumenty źródłowe. Konto 240 stosować w podziale analitycznym według rodzaju rozrachunków:
- 240-01 Rozliczenie inwentaryzacji
 - 240-02 Rozrachunki z tytułu sum na zlecenie
 - 240-03 Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń majątkowych
 - 240-04 Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń NNW

013	080	101	130
131	132	139	141
135	221	222	223
201		231	234
225	229	240-01	800
226	290	240-03	240-04
761	240-02	401	760
750	720	404	851
072		405	

4. Przychody i koszty.

W grudniu roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły między innymi operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
1.	Fa 3044	Domar	Faktura za zakupione materiały biurowe, materiały otrzymano	1 900,00
2.	Fa 9812	SP 70	Sprzedaż pozostałego środka trwałego	2 500,00
3.	WB 130 rbw	Bank Nord	Opłata za wydanie karty płatniczej	15,00
4.	PK 1	SP 70	Odpis aktualizujący należności z tytułu opłaty za przedszkole	400,00
5.	Fa 15748	ABC Sklep	Faktura za artykuły żywnościowe opłacona gotówką przez pracownika dokonującego zakupu; artykuły otrzymano	110,00
6.	Fa 2008	Energia SA	Faktura za energię elektryczną	2 900,00
7.	WB 131 rbw	Bank Nord	Opłata sądowa od złożonego wniosku o wydanie wyciągu księgi wieczystej	140,00
8.	Fa 30698	Hotel Solar	Faktura za nocleg pracownika w podróży służbowej	250,00
9.	PK 2	SP 70	Diety należne pracownikowi za podróż służbową	100,00
10.	KP 01	SP 70	Przyjęcie do kasy gotówki za usługi przedszkolne – dochody nie objęto uprzednio przypisem przychodowym	120,00
11.	PK 3	SP 70	Korekta przypisu kwot należnych za usługi przedszkolne ze względu na rozwiązanie umowy z rodzicem (ujemna)	-500,00
12.	PK 4	SP 70	Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych – niedobór pozostałego środka trwałego uznany został za niezawiniony	100,00
13.	OT 1	SP 70	Przyjęcie do ewidencji pozostałego środka trwałego ujawnionego w toku inwentaryzacji	2 000,00
14.	PK 5	SP 70	Rozliczenie nadwyżki inwentaryzacyjnej – pozostałego środka trwałego	2 000,00
15.	P1015258	Vienna Re	Polisa majątkowa chroniąca aktywa rzeczowe jednostki	1 300,00
16.	Fa 4022	SP 70	Sprzedaż zbędnych materiałów biurowych	200,00
17.	PK 6	SP 70	Wartość zakupu sprzedanych materiałów biurowych	150,00
18.	PK 7	SP 70	Ryczałtowy zwrot pracownikowi kosztów użytkowania samochodu dla celów służbowych	400,00
19.	PK 8	SP 70	Zaksięgowanie decyzji ubezpieczyciela o przyznaniu odszkodowania za skradziony środek trwały	4 500,00
20.	PK 9	SP 70	Korekta odpisu ZFŚS (ujemna)	-1 500,00
21.	Fa 1030	Roma SC	Faktura za gilotynę biurową dokumentów; przedmiot otrzymano	90,00
22.	Fa 12	Domi SA	Faktura za okolicznościowe podarunki świąteczne dla pracowników finansowane ZFŚS, podarunki otrzymano	3 100,00
23.	WB 132 rbw	SP 70	Wypłacono odszkodowanie za zniszczony powierzony zestaw multimedialny	1 300,00
24.	PK 10/RK1	Adam Nowak	Rachunek za wykonane zlecenie zgodnie z umową zlecenia kwota brutto składka ubezpieczenia zdrowotnego	3 000,00 240,00

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
25.	PK 11	SP 70	Naliczone odsetki od przeterminowanej należności z tytułu opłat za przedszkole	40,00
26.	PK 12	SP 70	Odpisy amortyzacyjne środków trwałych	2 400,00
27.	PK 13	SP 70	Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych	12 600,00
28.	PK 14	SP 70	Spisanie należności z tytułu opłat za przedszkole uznanej za trwale utraconą, od której wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	8,00
29.	PK 15/LP12	SP 70	Lista płac: kwota wynagrodzeń brutto	30 000,00
			składki ZUS przypadające na pracownika	4 400,00
			składka ubezpieczenia zdrowotnego	2 500,00
			zaliczka na podatek dochodowy	300,00
			składki ZUS przypadające na pracodawcę	3 800,00
30.	WB 133 rbw	Bank Nord	Odsetki od posiadanej lokaty terminowej	50,00
31.	WB 134 rbw	Bank Nord	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00
32.	WB 2 rfs	Bank Nord	Opłata za prowadzenie rachunku	15,00
33.	PK 16	SP 70	Wartość inwentaryzacyjna materiałów – wycena na moment bilansowy	4 200,00
34.	PK 17	SP 70	Ustalenie wyniku finansowego	

rbw – rachunek bieżący wydatków

rfs – rachunek ZFŚS

Polecenia do wykonania:

- Otworzyć konta zespołu na początek okresu:
 - 013 Pozostałe środki trwałe, saldo Wn 24 500,00
 - 071 Umorzenie środków trwałych, saldo Ma 144 600,00
 - 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, saldo Ma 24 500,00
 - 080 Środki trwałe w budowie, saldo Wn 2 000,00
 - 101 Kasa, saldo Wn 180,00
 - 131 Rachunek bieżący jednostki–wydatki, saldo Wn 20 800,00
 - 135 Rachunek ZFŚS, saldo Wn 4 300,00
 - 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Wn 10 900,00
 - 240-01 Rozliczenie inwentaryzacji, saldo Wn 100,00 (wartość inwentaryzacyjnego niedoboru pozostałego środka trwałego); saldo Ma 2 000,00 (wartość inwentaryzacyjnej nadwyżki pozostałego środka trwałego)
 - 400 Amortyzacja, saldo Wn 133 690,00
 - 401 Zużycie materiałów i energii, saldo Wn 23 100,00
 - 402 Usługi obce, saldo Wn 55 500,00
 - 404 Wynagrodzenia, saldo Wn 458 300,00
 - 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, saldo Wn 75 890,00
 - 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych, Ma 100 900,00
 - 851 ZFSS, saldo Ma 4 300,00
- Zaksięgować dokumenty źródłowe.

013	201	400	720
071		401	750
072	861		760
080		402	761
100		403	851
131	221	404	310
135	229	405	231
225		409	
234	290		
240-02	240-01		

5. Fundusze.

W grudniu roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły między innymi operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwota
1.	PK 1	SP 70	Inwentaryzacyjny niedobór środka trwałego o nr 578-002	brutto: 10 935,10 umorzenie: 7 272,06
2.	PK 2	SP 70	Rozliczenie inwentaryzacji – niedobór środka trwałego o nr 578-002 uznano za niezawiniony.	
3.	LT 1	SP 70	Spisanie środka trwałego o nr 578-004 przekazanego nieodpłatnie innemu przedszkolu (jednostka budżetowa gminy Gdynia)	brutto: 12 441,24 umorzenie: 6 386,60
4.	WB rbw	Bank Nord	Przelew środków z odpisu ZFŚS	4 150,00
5.	WB rfśś	Bank Nord	Wpływ środków z odpisu ZFŚS	4 150,00
6.	LT 2	SP 70	Likwidacja środka trwałego o nr 491-001 ze względu na awarię i nieopłacalność naprawy	brutto: 10 766,87 umorzenie: 6 190,91
7.	PK 3	SP 70	Wysięgowanie poniesionych kosztów zaniechanej i zlikwidowanej inwestycji – zjeżdźalnia	4 400,00
8.	OT 1	SP 70	Przyjęcie do użytkowania środka trwałego – szafy mroźniczej pochodzącej ze zlikwidowanego przedszkola	brutto: 10 700,00 umorzenie: 4 800,00
9.	PK 4	SP 70	Przejęcie należności z tytułu dochodów budżetowych zlikwidowanego przedszkola	2 550,00
10.	PZ 1	SP 70	Przyjęcie materiałów – środków czystości pochodzących ze zlikwidowanego przedszkola	1 110,00
11.	PK 5	SP 70	Przejęcie pochodzących od zlikwidowanego przedszkola zobowiązań z tytułu dostaw	3 480,00
12.	OT 2	SP 70	Przyjęcie licencji na użytkowanie programu komputerowego służącego do ewidencji obrotu magazynowego od zlikwidowanego przedszkola	brutto: 10 510,00 umorzenie: 6 100,00
13.	Fa 85	SP 70	Sprzedaż środka trwałego o numerze inwentarzowym 578-003	3 500,00
14.	LT 3	SP 70	Wydanie nabywcy sprzedanego środka trwałego o nr 578-003	brutto: 10 729,60 umorzenie: 5 758,28
15.	PK 6	SP 70	Nieodpłatne otrzymanie od innego przedszkola samochodu osobowego wymagającego naprawy; przedmiot otrzymano	14 500,00
16.	Um. darowizny	SP70/Szmit	Darowizna od osoby fizycznej środka trwałego – klimatyzatora, przedmiot darowizny otrzymano	11 125,00
17.	OT 3	SP 70	Przyjęcie do ewidencji klimatyzatora	
18.	Um. darowizny	SP 70/ Nowak	Darowizna od osoby fizycznej środka trwałego – huśtawki	13 800,00
19.	OT 4	SP 70	Przyjęcie do ewidencji huśtawki	
20.	PK 7	SP 70	Korekta odpisu ZFŚS	- 2 500,00

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwota
21.	PK 9	SP 70	Zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych i umorzenia na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny	wartość brutto: 45 125,00 Umorzenie: 5 124,88
22.	WB rfśś	Bank Nord	Przelew bezzwrotnej zapomogi dla emerytowanego pracownika	1 200,00
23.	PK 10	SP 70	Ustalenie wyniku finansowego	
24.	PK 11	SP 70	Przebieganie straty roku bieżącego	
25.	PK 12	SP 70	Zrealizowane przez przedszkole dochody budżetowe za miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB-27S	10 500,00
26.	PK 13	SP 70	Zrealizowane przez przedszkole wydatki za miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB-28S	48 500,00

rbw – rachunek bieżący wydatków

rfśś – rachunek ZFŚS

Polecenia do wykonania:

1. Otworzyć konta zespołu na początek okresu:

011 Środki trwałe, saldo Wn 405 156,00

013 Pozostałe środki trwałe, saldo Wn 18 205,33

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, saldo Ma 45 987,00

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, saldo Ma 18 205,33

080 Środki trwałe w budowie, saldo Wn 4 400,00

131 Rachunek bieżący jednostki – wydatki, saldo Wn 11 000,00

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Wn 12 100,00

222 Rozliczenie dochodów budżetowych, saldo Wn 10 500,00

223 Rozliczenie wydatków budżetowych, saldo Ma 48 500,00

240–04 Rozliczenie inwentaryzacji, saldo Wn 1 456,00

400 Amortyzacja, saldo Wn 18 450,00

401 Zużycie materiałów i energii, saldo Wn 85 145,00

402 Usługi obce, saldo Wn 25 890,00

404 Wynagrodzenia, saldo Wn 100 895,00

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, saldo Wn 21 458,55

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma 35 450,00

750 Przychody finansowe, saldo Ma 400,00

760 Pozostałe przychody operacyjne, saldo Ma 850,00

761 Pozostałe koszty operacyjne, saldo Wn 480,00

800 Fundusz jednostki, saldo Ma 1 210 258,00

851 ZFŚS, saldo Ma 15 488,00

2. Zaksięgować dokumenty źródłowe.

6. Rachunkowość wykonania budżetu jednostki samorządowej.

Miasto Gdynia stosuje do ewidencji wykonania miejskiego budżetu konta ujęte w tabeli:

Symbol/nazwa konta	Symbol/nazwa konta
133 Rachunek budżetu	290 Odpisy aktualizujące rozrachunki
134 Kredyty bankowe	901 Dochody budżetu
135 Rachunek środków na niewygasające wydatki	902 Wydatki budżetu
140 Środki pieniężne w drodze	903 Niewykonane wydatki
222 Rozliczenie dochodów budżetowych	904 Niewygasające wydatki
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	909 Rozliczenia międzyokresowe
224 Rozrachunki budżetu	960 Skumulowane wyniki budżetu
225 Rozliczenie niewygasających wydatków	961 Wynik wykonania budżetu
240 Pozostałe rozrachunki	962 Wynik na pozostałych operacjach
250 Należności finansowe	968 Prywatyzacja
260 Zobowiązania finansowe	

W poniższej tabeli znajdują się dokumenty związane z operacjami budżetowymi miasta Gdynia w grudniu bieżącego roku.

lp	symbol dokumentu	opis dokumentu	Kwota
1.	PK	Przypis należnej dotacji celowej z budżetu państwa	100 000,00
2.	PK	Przypis należnych dochodów z tytułu udziałów w PIT i CIT	80 000,00
3.	PK	Przypis należnej subwencji ogólnej z budżetu państwa	120 000,00
4.	WB rb	Wpływ subwencji ogólnej	120 000,00
5.	WB rb	Wpływ z tytułu podatku od środków transportu	20 000,00
6.	WB rb	Wpływ zaciągniętego kredytu w banku spółdzielczym	150 000,00
7.	WB rk	Zaciągnięty kredyt w banku spółdzielczym	150 000,00
8.	WB rb	Zapłata prowizji od zaciągniętego kredytu	1 500,00
9.	WB rb	Wpływ pożyczki od sąsiedniej gminy	60 000,00
10.	WB rb	Wpływ z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT	80 000,00
11.	WB rb	Przelew środków do jednostki budżetowej – szkoły podstawowej – na sfinansowanie jej wydatków	50 000,00
12.	WB rb	Wpływ należnej dotacji celowej z budżetu państwa	100 000,00
13.	WB rb	Przelew środków do Związku Gmin Nadmorskich z tytułu udzielonej temu podmiotowi pożyczki	70 000,00
14.	WB rb	Wpływ środków z tytułu wyemitowanych komunalnych obligacji	110 000,00
15.	WB rb	Splata raty kredytu zaciągniętego w banku spółdzielczym	2 000,00
16.	WB rk	Splata raty kredytu zaciągniętego w banku spółdzielczym	2 000,00
17.	WB rb	Splata odsetek od kredytu (nie naliczonych)	1 000,00
18.	WB rb	Splata raty pożyczki zaciągniętej od sąsiedniej gminy	5 000,00
19.	Rb-28S	Sprawozdanie o wykonanych wydatkach jednostki budżetowej – szkoły podstawowej	50 000,00
20.	PK/nota odsetkowa	Naliczone odsetki od zaciągniętej od sąsiedniej gminy pożyczki	500,00
21.	PK	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym	18 000,00
22.	WB rb	Przelew środków na niewygasające wydatki	18 000,00
23.	WB rsnw	Wpływ środków na niewygasające wydatki	18 000,00
24.	Rb-27S	Sprawozdanie budżetowe o zrealizowanych dochodach budżetowych jednostki budżetowej – przedszkola	10 000,00

lp	symbol dokumentu	opis dokumentu	Kwota
25.	PK	Przypis zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa	8 000,00
26.	WB rb	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	8 000,00
27.	PK	Naliczone odsetki z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych	2 500,00
28.	WB rb	Wykup raty obligacji komunalnych z odsetkami	15 000,00
29.	PK	Roczne przeniesienie dochodów budżetu zrealizowanych w ciągu roku	
30.	PK	Roczne przeniesienie wydatków budżetu poniesionych w ciągu roku	
31.	PK	Przeniesienie wyniku na operacjach niekasowych	
32.	PK	Przeniesienie niewykonanych wydatków	
33.	PK	Przeniesienie wyniku budżetu	

rb – rachunek budżetu

rk – rachunek kredytu

rsnw – rachunek środków na niewygasające wydatki

Polecenia do wykonania:

- Otworzyć konta zespołu na początek okresu:
 - 133 Rachunek budżetu, saldo Wn 10 000,00
 - 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, saldo Ma 10 000,00
 - 260 Zobowiązania finansowe, saldo Ma 100 000,00
 - 901 Dochody budżetu, saldo Ma 810 000,00
 - 902 Wydatki budżetu, saldo Wn 1 016 500,00
 - 962 Wynik na pozostałych operacjach, saldo Wn 50 000,00
 - 960 Skumulowane wyniki budżetu, saldo Wn 101 250,00
- Zaksięgować dokumenty źródłowe.

7. Środki pieniężne – zadanie do samodzielnego wykonania.

W styczniu roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
1.	WB rbw	Bank Nord	Wpływ pieniędzy od dysponenta środków budżetowych na sfinansowanie wydatków jednostki	10 000,00
2.	WB rbw	Bank Nord	Przelew na rachunek budżetu kwoty przeznaczonej na wydatki, co do których prawo do realizacji wygasło	1 000,00
3.	WB rdw	Bank Nord	Wpływ środków z tytułu darowizny od osoby fizycznej	5 000,00
4.	KP	SP 70	Wpłata opłat za usługi przedszkolne nie ujęte uprzednio w ewidencji (nie objęte przypisem)	100,00
5.	KW	SP 70	Wyplata z kasy gotówki za usługi przedszkolne w celu wpłaty na rachunek bankowy	100,00
6.	WB rbd	Bank Nord	Wpłata gotówki na rachunek bankowy	100,00
7.	KP	SP 70	Wpłata do kasy pobranej w banku kwoty na pokrycie bieżących wydatków	200,00
8.	WB rbw	Bank Nord	Pobranie gotówki z rachunku bankowego	200,00
9.	KW	SP 70	Wyplata z kasy pracownikowi zaliczki na zakup artykułów żywnościowych	200,00
10.	Fa	Farex S.C.	Faktura za artykuły żywnościowe, artykuły otrzymano, faktura opłacona gotówką przez pracownika, który pobrał zaliczkę na podstawie KW	180,00
11.	KP	SP 70	Wpłata do kasy – zwrot niewykorzystanej zaliczki przez pracownika	20,00
12.	KW	SP 70	Wyplata z kasy nie wykorzystanej kwoty na bieżące wydatki w celu wpłaty na rachunek bankowy	20,00
13.	WB rbw	Bank Nord	Wpływ wpłaconej kwoty z kasy	20,00
14.	PK	SP 70	Stornujący zapis techniczny dotyczący zwrotu gotówki do banku	
15.	WB rbw	Bank Nord	Przelew środków na rachunek ZFŚS tytułem pokrycia części odpisu rocznego	2 000,00
16.	WB rfs	Bank Nord	Wpływ środków ZFŚS na rachunek funduszu	2 000,00
17.	WB rbd	Bank Nord	Przelew dochodów na rachunek budżetu	11 100,00
18.	WB rdw	Bank Nord	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku	10,00
19.	WB rfs	Bank Nord	Opłata za prowadzenie rachunku	15,00

rbd – rachunek bieżący dochodów; rbw – rachunek bieżący wydatków

rdw – rachunek dochodów własnych; rfs – rachunek zakładowego funduszu socjalnego

Polecenia do wykonania:

- Otworzyć konta zespołu na początek okresu:
 - 130 Rachunek bieżący jednostki – dochody, saldo Wn 11 000,00
 - 131 Rachunek bieżący jednostki – wydatki, saldo Wn 1 000,00
- Zaksięgować dokumenty źródłowe.

101

851

234

135

131

141

720

130

222

401

760

132

223

750

8. Rozrachunki i rozliczenia – zadanie do samodzielnego wykonania.

W lutym roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły między innymi operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
1.	PK 21	SP 70	Przypis kwot należnych od rodziców z tytułu opłat za przedszkole	9 500,00
2.	PK 22	SP 70	Spisanie należności z tytułu opłat za przedszkole uznanej z trwale utraconą - odpis aktualizujący był wcześniej dokonany	300,00
3.	WB 04 rbd	Bank Nord	Wpływ opłat za przedszkole od rodziców – zbiorcza kwota od poszczególnych rodziców, wszystkie przelewy objęte przypisem	9 400,00
4.	PK 23	SP 70	Spisanie należności z tytułu opłat za przedszkole uznanej za trwale utraconą, od której wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	5,00
5.	WB 08 rbw	Bank Nord	Wpływ środków od dysponenta zgodnie z harmonogramem wydatków	9 000,00
6.	PK 24	SP 70	Decyzja ubezpieczyciela o przyznaniu odszkodowania za zniszczony przez wyładowanie elektryczne środek trwały	1 800,00
7.	WB 05 rbd	Bank Nord	Zwrot nadpłaconej opłaty za przedszkole – rodzic zapłacił dwukrotnie	120,00
8.	PK 25	SP 70	Zapisy stornujące dotyczące zwrotu nadpłaconej opłaty za przedszkole	
9.	WB 03 rdw	Bank Nord	Przelew przyznanego odszkodowania za ukradziony środek trwały	1 800,00
10.	PK 26	SP 70	Naliczone odsetki od przeterminowanej należności z tytułu opłat za przedszkole	90,00
11.	PK 27	SP 70	Odpis aktualizujący należności z tytułu opłaty za przedszkole	500,00
12.	PK 28	SP 70	Ujemna korekta przypisu kwot należnych za usługi przedszkolne ze względu na rozwiązanie umowy z rodzicem	-200,00
13.	KP 01	SP 70	Wpłata opłat za usługi przedszkolne – kwota tego przychodu nie była objęta uprzednim przypisem	100,00
14.	KW 01	SP 70	Pobranie gotówki za usługi przedszkolne w celu wpłaty do banku	100,00
15.	WB 06 rbd	Bank Nord	Wpłata gotówki na rachunek bankowy	100,00
16.	WB 07 rbd	Bank Nord	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu miasta	9 500,00
17.	PK 29	SP 70	Miesięczne przeniesienie wydatków na podstawie RB 28S	9 000,00
18.	PK 30	SP 70	Miesięczne przeniesienie dochodów na podstawie RB 27S	9 500,00

rbd – rachunek bieżący dochodów, rbw – rachunek bieżący wydatków, rdw – rachunek dochodów własnych

Polecenia do wykonania:

- Otworzyć konta na początek okresu (saldą końcowe z poprzedniego zadania).
- Zaksięgować dokumenty źródłowe. Konto 240 stosować w odpowiednim podziale analitycznym według rodzaju rozrachunków.

101

130

131

132

141

221

222

223

290

240

800

720

760

761

9. Fundusze– zadanie do samodzielnego wykonania.

W grudniu roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły między innymi operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	symbol dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwota
1.	LT 1	SP 70	Spisanie środka trwałego przekazanego nieodpłatnie innej jednostce budżetowej gminy Gdynia	brutto: 12 000,00 umorzenie: 5 200,00
2.	LT 2	SP 70	Likwidacja środka trwałego ze względu na awarię i nieopłacalność naprawy	brutto: 13 000,00 umorzenie: 12 800,00
3.	PK 3	SP 70	Wyksięgowanie poniesionych kosztów zaniechanej i zlikwidowanej inwestycji	600,00
4.	OT 1	SP 70	Przyjęcie do użytkowania środka trwałego pochodzącego ze zlikwidowanej jednostki budżetowej gminy Gdynia	brutto: 11 000,00 umorzenie: 4 800,00
5.	PK 4	SP 70	Przejęcie należności z tytułu dochodów budżetowych ze zlikwidowanej jednostki budżetowej gminy Gdynia	13 000,00
6.	PZ 1	SP 70	Przyjęcie materiałów – środków czystości pochodzących ze zlikwidowanej jednostki budżetowej gminy Gdynia	8 000,00
7.	PK 5	SP 70	Przejęcie pochodzących od zlikwidowanej jednostki budżetowej gminy Gdynia zobowiązań z tytułu dostaw	10 500,00
8.	Fa 85	SP 70	Sprzedaż środka trwałego	9 500,00
9.	LT 3	SP 70	Wydanie nabywcy sprzedanego środka trwałego	brutto: 15 000,00 umorzenie: 5 000,00
10.	PK 6	SP 70	Nieodpłatne otrzymanie od innej jednostki budżetowej gminy Gdyni środka trwałego wymagającego naprawy (urządzenie kuchenne)	18 500,00
11.	Um. darowizny	SP70/Szmit	Darowizna od osoby fizycznej środka trwałego, przedmiot darowizny otrzymano (urządzenie kuchenne)	20 200,00
12.	Um. darowizny	SP 70/Nowak	Darowizna od osoby fizycznej środka trwałego – trampoliny	13 800,00
13.	PK 10	SP 70	Ustalenie wyniku finansowego	
14.	PK 11	SP 70	Przebieganie straty roku bieżącego	
15.	PK 12	SP 70	Zrealizowane przez przedszkole dochody budżetowe za miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB–27S	22 000,00
16.	PK 13	SP 70	Zrealizowane przez przedszkole wydatki za miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB–28S	39 500,00

Polecenia do wykonania:

1. Otworzyć konta zespołu na początek okresu:
 - 011 Środki trwałe, saldo Wn 510 00,00
 - 071 Umorzenie środków trwałych, saldo Ma 80 000,00
 - 080 Środki trwałe w budowie, saldo Wn 800,00
 - 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, saldo Wn 22 000,00
 - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych, saldo Ma 39 500,00
 - 400 Amortyzacja, saldo Wn 10 500,00
 - 401 Zużycie materiałów i energii, saldo Wn 25 000,00
 - 402 Usługi obce, saldo Wn 30 000,00
 - 404 Wynagrodzenia, saldo Wn 111 000,00
 - 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, saldo Wn 22 000
 - 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma 84 000,00
 - 750 Przychody finansowe, saldo Ma 900,00
 - 761 Pozostałe koszty operacyjne, saldo Wn 1 500,00
 - 800 Fundusz jednostki, saldo Ma 1 100 000,00
2. Zaksięgować dokumenty źródłowe.

011

071

080

860

800

201

400

720

222

401

750

221

223

402

760

404

761

405

10. Rachunkowość wykonania budżetu jednostki samorządowej – zadanie do samodzielnego wykonania.

W tabeli poniżej znajdują się dokumenty związane z operacjami budżetowymi miasta Gdynia w grudniu bieżącego roku.

lp	symbol dokumentu	opis dokumentu	Kwota w tys. zł
1.	WB rb	Przelew środków do jednostki budżetowej – przedszkola na sfinansowanie jej wydatków	60
2.	WB rb	Wpływ środków z tytułu wyemitowanych komunalnych obligacji	500
3.	WB rb	Wpływ zaciągniętego kredytu w banku komercyjnym	100
4.	WB rk	Zaciągnięty kredyt w banku komercyjnym	100
5.	WB rb	Zapłata prowizji od zaciągniętego kredytu	2
6.	PK	Przypis należnej dotacji celowej z budżetu państwa	120
7.	PK	Przypis należnych dochodów z tytułu udziałów w PIT i CIT	70
8.	PK	Przypis należnej subwencji ogólnej z budżetu państwa	110
9.	WB rb	Wpływ subwencji ogólnej	110
10.	WB rb	Wpływ z tytułu podatku od nieruchomości	3
11.	WB rb	Wpływ z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT	70
12.	WB rb	Wpływ należnej dotacji celowej z budżetu państwa	120
13.	WB rb	Przelew środków do sąsiedniej gminy z tytułu udzielonej jej pożyczki	80
14.	WB rb	Spłata raty kredytu zaciągniętego w banku komercyjnym	10
15.	WB rk	Spłata raty kredytu zaciągniętego w banku komercyjnym	10
16.	WB rk	Odsetki od kredytu bankowego	1
17.	PK/nota odsetkowa	Naliczone odsetki z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych	5
18.	WB rb	Spłata odsetek od kredytu	1
19.	Rb-28S	Sprawozdanie z wykonanych wydatków jednostki budżetowej – przedszkola	60
20.	WB rb	Wykup raty obligacji komunalnych	22
21.	Rb-27S	Sprawozdanie budżetowe o zrealizowanych dochodach budżetowych jednostki budżetowej – przedszkola	30
22.	PK	Przypis zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa	12
23.	WB rb	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	12
24.	WB rb	Przelew odsetek z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych	5
25.	PK	Roczne przeniesienie dochodów budżetu zrealizowanych w ciągu roku	
26.	PK	Roczne przeniesienie wydatków budżetu poniesionych w ciągu roku	
27.	PK	Przeniesienie wyniku na operacjach niekasowych	
28.	PK	Przeniesienie wyniku budżetu	

rb – rachunek budżetu rk – rachunek kredytu rsnw – rachunek środków na niewygasające wydatki

Polecenia do wykonania:

- Otworzyć konta zespołu na początek okresu:
 - 133 Rachunek budżetu, saldo Wn 20
 - 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, saldo Ma 30
 - 260 Zobowiązania finansowe, saldo Ma 40
 - 901 Dochody budżetu, saldo Ma 700
 - 902 Wydatki budżetu, saldo Wn 900
 - 962 Wynik na pozostałych operacjach, saldo Wn 50
- Zaksięgować dokumenty źródłowe.

