

## 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	Wyksięgowanie 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 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	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 8	SP 70	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środka trwałego na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	120 452,00
22.	PK 9	SP 70	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	45 125,00
23.	PK 9	SP 70	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	5 124,88
24.	WB rfśś	Bank Nord	Przelew zapomogi dla emerytowanego pracownika	1 200,00
25.	PK 10	SP 70	Ustalenie wyniku finansowego	
26.	PK 11	SP 70	Przebieganie straty roku bieżącego	
27.	PK 12	SP 70	Zrealizowane przez przedszkole dochody budżetowe za miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB-27S	10 500,00
28.	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:

- 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, 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
- Zaksięgować dokumenty źródłowe.

## 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 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 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.	Rb–27S	Sprawozdanie budżetowe o zrealizowanych dochodach budżetowych jednostki budżetowej – przedszkola	10 000,00
23.	PK	Przypis zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa	8 000,00

lp	symbol dokumentu	opis dokumentu	Kwota
24.	WB rb	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	8 000,00
25.	WB rb	Przelew środków na niewygasające wydatki	18 000,00
26.	PK	Naliczone odsetki z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych	2 500,00
27.	WB rb	Wykup raty obligacji komunalnych	15 000,00
28.	WB rsnw	Wpływ środków na niewygasające wydatki	18 000,00
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 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 40 000,00
- Zaksięgować dokumenty źródłowe.