

OP. 021.32.2021

**Zarządzenie nr 32/2021
Dyrektora Biblioteki Publicznej m.st. Warszawy
Biblioteki Głównej Województwa Mazowieckiego
z dnia 9 grudnia 2021 r.**

**w sprawie aktualizacji Zakładowego planu kont
Biblioteki Publicznej m.st. Warszawy-Biblioteki Głównej Województwa Mazowieckiego**

na podstawie §8 ust. 1 i ust. 2 Statutu Biblioteki Publicznej m.st. Warszawy – Biblioteki Głównej Województwa Mazowieckiego, nadanego Uchwałą Nr 125/16 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 września 2016 r. w sprawie nadania Statutu Bibliotece Publicznej m.st. Warszawy – Bibliotece Głównej Województwa Mazowieckiego oraz §3 ust. 3 pkt 1) i pkt 4) Regulaminu Organizacyjnego Biblioteki Publicznej m.st. Warszawy – Biblioteki Głównej Województwa Mazowieckiego w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217), zarządza się co następuje:

§1.

W związku z nowymi zapisami zdarzeń gospodarczych aktualizuje się Zakładowy plan kont Biblioteki Publicznej m. st. Warszawy – Biblioteki Głównej Województwa Mazowieckiego, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2.

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się p.o. Głównej Księgowej Biblioteki.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 r.


DIREKTOR
dr Michał Strąk

Biblioteka Publiczna m. st. Warszawy Biblioteka Główna Województwa Mazowieckiego
ul. Koszykowa 26/28
00-950 Warszawa
NIP: 5261287150

PLAN KONT

Symbol	Nazwa
	010 Środki trwałe
010-0	Grunty, wieczyste użytkowanie Gr.0
010-1	Budynki Gr.I
010-2	Maszyny i urządzenia Gr. IV- VI
010-3	Środki Transportu Gr.VII
010-4	Wypożyczenie, narzędzia Gr.VIII
010-5	Inwestycja - Noakowskiego
010-6	Inwestycja - Hallera
010-8	Srodki trwałe
	013 Środki trwałe amortyzowane jednorazowo
013-1	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo
	014 Zbiory biblioteczne
014-1	Zbiory Biblioteki
014-2	Zbiory Biblioteka Narodowa
	020 Wartości niematerialne i prawne
020-1	Wartości niematerialne i prawne
	030 Inwestycje długoterminowe
030-01	Udziały i akcje w obcych podmiotach
030-02	Inne papiery wartościowe
030-03	Udzielone pożyczki
030-04	Inne długoterminowe aktywa finansowe
030-05	Nieruchomości stanowiące inwestycje
030-06	Wartości niematerialne i prawne stanowiące inwestycje
030-07	Inne inwestycje długoterminowe
	050 Umorzenie środków trwałych
050-0	Umorzenie gruntów wieczystego użytkowania
050-1	Umorzenie budynków
050-2	Umorzenie maszyny, urządzenia Gr. IV-VI
050-3	Umorzenie środki transportu Gr.VII
050-4	Umorzenie Gr.VIII
050-5	Umorzenie - inwestycja Noakowskiego
050-6	Umorzenie - inwestycje Hallera
	060 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
060-1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
	070 Umorzeniowe jednorazowe środków trwałych
070-01	Umorzenie wyposażenia
070-02	Likwidacja wyposażenia
070-03	Sprzedaż wyposażenia
070-9	Umorzeniowe jednorazowe środków trwałych
	071 Umorzenie zbiorów bibliotecznych
071-01	Umorzenie zbiorów bibliotecznych
071-02	Likwidacja zbiorów bibliotecznych
	080 Środki trwałe w budowie
080-1	Nakłady inwestycyjne infrastruktura IT
080-2	Nakłady inwestycyjne budynki
080-3	Nakłady inwestycyjne dotacja UM
080-4	Nakłady inwestycyjne dotacja MKiDN
080-4-01	MBC Dotacja inwestycyjna MKiDN
080-4-02	MBC Dotacja inwestycyjna UM
080-5	POIŚ Rozbudowa i Modernizacja
080-5-01	MKiDN opracowanie planów i projektów

080-5-02	MKiDN nadzór budowlany
080-5-03	MKiDN pomoc techniczna
080-5-04	MKiDN roboty budowlane
080-5-05	MKiDN sprzęt i wyposażenie
080-5-06	MKiDN działanie informacyjne i promocyjne
080-5-07	MKiDN nieprzewidziane wydatki
080-5-08	MKiDN adaptacja i wynajem
080-5-09	UM zakup gruntów
080-5-11	UM opracowanie planów i projektów
080-5-12	UM nadzór budowlany
080-5-13	UM pomoc techniczna
080-5-14	UM roboty budowlane
080-5-15	UM sprzęt i wyposażenie
080-5-16	UM działanie informacyjne i promocyjne
080-5-17	UM nieprzewidziane wydatki
080-5-18	UM adaptacja i wynajem
080-5-19	MKiDN zakup gruntów
080-6	Pozostałe Inwestycje
080-7	Nakłady Katalog Centralny Bibliotek Publicznych
	090 Obce środki trwałe
090-01	Obce środki trwałe
	091 Środki trwałe w likwidacji
091-01	Środki trwałe w likwidacji
	092 Inne obce środki trwałe
092-01	Inne obce środki trwałe
	100 Kasa krajowych środków pieniężnych
100-101	Kasa krajowych środków pieniężnych
	130 Rachunki Bankowe
130-131	Rachunek bieżący PKO BP
130-132	Płace
130-135	ZFŚS
130-141	POIS Refundacja
130-142	POIS Zaliczka
	140 Środki pieniężne w drodze
140-01	Środki pieniężne w drodze
140-02	Środki pieniężne z terminala
	200 Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
200-	Kontrahenci
	201 Rozrachunki z dostawcami krajowymi
201-	Kontrahenci
	202 Rozrachunki z dostawcami inwestycje
202-	Kontrahenci
	203 Rozrachunki z dostawcami dotacje
203-	Kontrahenci
	204 Rozrachunki POIS
204-	Kontrahenci
	207 Zobowiązania wekslowe
207-01	Zobowiązania wekslowe
	210 Rozliczenie sprzedaży paragonowej
210-1	Rozliczenie sprzedaży paragonowej
	220 Rozrachunki publicznoprawne
220-01	Podatek VAT - do rozliczenia z urzędem skarbowym
220-02	Podatek akcyzowy do rozliczenie z urzędem skarbowym
220-03	Podatek dochodowy od osób prawnych
220-04	Podatek dochodowy od osób fizycznych - pracowników etatowych
220-05	Podatek dochodowy od osób fizycznych - z umów cywilno-prawnych
220-06	Podatek od nieruchomości
220-07	Podatek od środków transportu
220-08	Podatek od czynności cywilnoprawnych
220-09	Opłata skarbowa
220-10	Opłaty i podatki lokalne

220-11	Rozrachunki z ZUS
220-12	Wpłaty do PPK
220-13	Rozrachunki z urzędem celnym
220-14	Rozrachunki z tyt. należnych dotacji budżetowych
	221 Rozliczenie VAT naliczonego
221-01	Rozliczenie VAT naliczonego bieżącego
221-02	Rozliczenie VAT naliczonego przyszłego
	222 Rozliczenie VAT należnego
222-01	Rozliczenie VAT należnego bieżącego
222-02	Rozliczenie VAT należnego przyszłego
	223 Podatek VAT do rozliczenia
223-01	Podatek VAT do rozliczenia
223-02	Rozliczenie VAT SPLIT PAYMENT
	230 Rozliczenie wynagrodzeń
230-1	Rozliczenie wynagrodzeń
	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-1	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
	232 Rozrachunki umowy, zlecenia , honoraria
232-1	Umowy i zlecenia, pracownicy
232-2	Umowy zlecenia - obcy
	234 Inne rozrachunki z pracownikami
234-	Pracownicy
	235 Pożyczki ZFM
235-01-	Rozrachunki ZFM
235-01-	Pracownicy
	236 Karty przedpłacone
236-	Pracownicy
	237 Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
237-01	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
	240 Pozostałe rozrachunki
240-1	Kaucje czytelnicze
240-2	Pozostałe rozrachunki
240-3	Potrącenia listy płac
240-4	Kaucje kontrahenci Noakowskiego
240-5	Wadium Arembud
240-6	Doładowanie kart
240-7	Kaucje dzierżawa Sułkowskiego
240-8	Kaucja remont Instal Bud
240-9	Rozrachunki eservice
	244 Roszczenia sporne
244-01	Roszczenia sporne
	249 Rozrachunki z tyt. pożyczek
249-01	Rozrachunki z tyt. pożyczek
	250 Rozrachunki dotacja podmiotowa
250-01	Rozrachunki dotacja podmiotowa
	251 Rozrachunki dotacja funkcja powiatowa
251-1	Rozrachunki dotacja funkcja powiatowa
	260 Odpisy aktualizujące rozrachunki
260-01	Odpisy aktualizujące rozrachunki
	290 Należności warunkowe
290-01	Należności warunkowe
	291 Zobowiązania warunkowe
291-01	Zobowiązania warunkowe
	292 Weksle obce dyskontowe
292-01	Weksle obce dyskontowe
	293 Weksle obce gwarancyjne
293-01	Weksle obce gwarancyjne
	294 Zobowiązania z tyt. wieczystego użytkowania gruntu
294-01	Zobowiązania z tyt. wieczystego użytkowania gruntu
	301 Rozliczenie zakupu materiałów
301-1	Rozliczenie zakupu materiałów

	302	Rozliczenie zakupu usług
302-01		Rozliczenie zakupu usług
	303	Rozliczenie zakupu towarów handlowych
303-01		Rozliczenie zakupu towarów handlowych
	305	Rozliczenie zakupu aktywów trwałych
305-01		Rozliczenie zakupu aktywów trwałych
305-02		Rozliczenie zakupu wyposażenia
305-03		Rozliczenie magazynu
	310	Materiały w magazynie
310-1		Magazyn materiały
310-2		Magazyn Promocja
	400	Amortyzacja
400-1		Amortyzacja środków trwałych
400-2		Amortyzacja środki trwałe niskiej wartosci
400-3		Amortyzacja zbiorów bibliotecznych
400-4		Amortyzacja wieczyste użytkowanie
	401	Zużycie materiałów i energii
401-01		Zużycie materiałów
401-02		Zużycie energii elektrycznej
401-03		Zużycie energii cieplnej, wody i gazu
401-04		Zużycie paliw, olejów i smarów
401-05		Zakup czasopism
401-06		Części zamienne do komputerów, akcesoria
401-07		Zakup wydawnictw MW
401-08		Ochrona koronowirus
401-99		NKUP
	402	Usługi obce
402-01		Usługi najmu (dzierżawy)
402-02		Usługi telekomunikacyjne
402-03		Usługi wywozu nieczystości
402-04		Bieżące naprawy, remonty
402-05		Usługi pocztowe, kurierskie
402-06		Usługi doradczo-konsultacyjne
402-07		Usługi bankowe
402-08		Usługi ochrony mienia i osób
402-09		Konserwacja i naprawy ksero
402-10		Konserwacja i naprawy sprzętu
402-11		Obowiązkowe przeglądy
402-12		Serwis komputerowy
402-13		Serwis samochodu, parkingi
402-14		Pozostałe usługi
402-15		Prowizja e-service
402-16		Kompensata e-service
402-17		Leasing operacyjny Toyota
402-99		NKUP
	403	Podatki i opłaty
403-01		Podatek od nieruchomości
403-02		PFRON
403-03		Podatek VAT naliczony niepodlegający zwrotowi, ani odliczeniu od podatku należnego
403-04		Opłaty z tyt. wieczystego użytkowania gruntów
403-05		Podatek akcyzowy naliczany przy sprzedaży
403-06		Opłaty od czynności cywilno-prawnych
403-07		Opłaty skarbowe
403-08		Opłaty sądowe, notarialne
403-11		Pozostałe opłaty
403-99		NKUP
	404	Wynagrodzenia
404-01		Wynagrodzenia z tyt. umów o pracę
404-02		Wynagrodzenia z tyt. umów cywilno-prawnych
404-03		Pozostałe wynagrodzenia
404-99		NKUP

- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników
 - 405-01 Składki z tyt. ubezpieczeń społecznych
 - 405-02 Składki ZUS i inne odpisy od umów cywilno-prawnych obciążających pracodawcę
 - 405-03 Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych lub wypłaty urlopowe
 - 405-04 Koszty dopłat do szkoleń pracowników
 - 405-05 BHP i świadczenia na rzecz pracowników
 - 405-06 Odpisy na FP oraz FGŚP pracowników etatowych obciążających pracodawcę
 - 405-07 Składki na PPK
 - 405-99 NKUP
- 406 Działalność statutowa
 - 406-01 Konserwacja zbiorów, oprawa czasopism
 - 406-02 Szkolenia dla bibliotekarzy
 - 406-03 Dzień Bibliotekarza inne obchody
 - 406-04 Wystawy
 - 406-05 Bibliografia regionalna
 - 406-06 Koszty wydawnicze
 - 406-07 Spotkania i konferencje
 - 406-08 Koszty digitalizacji
 - 406-09 Wydatki czytelnicze
 - 406-10 Nagrody, konkursy i inne
 - 406-11 Opieka merytoryczna nad bibliotekami
 - 406-12 Szkolenia American Center
 - 406-13 Reprezentacja i promocja Biblioteki
- 408 Koszty dotacji
 - 408-01 Dotacja funkcja powiatowa
 - 408-02 Dyskusyjny Klub Książki
 - 408-03 Koszty modernizacji i przebudowy
 - 408-04 FRIS
 - 408-05 Dotacja z m.st. Warszawy
 - 408-06 Digitalizacja UM
 - 408-07 Dotacje MKDNIŚ
 - 408-08 Dotacja celowe UM
 - 408-09 Dotacje inwestycyjne UM
 - 408-10 Biblioteka Narodowa
- 409 Pozostałe koszty
 - 409-01 Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych
 - 409-02 Ryczałty za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych
 - 409-03 Koszty reklamy
 - 409-04 Koszty reprezentacji
 - 409-05 Ubezpieczenia majątkowe
 - 409-06 Składki na rzecz organizacji do których firma należy
 - 409-07 Inne świadczenia na rzecz pracowników
 - 409-08 Pozostałe koszty
 - 409-09 koszty pozostałe NKUP
 - 409-99 NKUP
- 490 Rozliczenie Kosztów
 - 490-01 Rozliczenie kosztów
- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne
 - 640-01 Koszty prenumeraty czasopism
 - 640-02 Koszty ubezpieczeń majątkowych
 - 640-03 Koszty czynszów i dzierżaw rozliczanych w czasie
 - 640-04 Odpisy na ZFŚS
 - 640-05 Pozostałe
- 641 Rozliczenia międzyokresowe kosztów - bierne
 - 641-01 Rozliczenia międzyokresowe kosztów - bierne
 - 641-02 Świadczenia emerytalne i podobne
 - 641-03 Rezerwa US VAT
- 643 Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
 - 643-01 Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
- 700 Przychody z prowadzonej działalności
 - 700-1 Dochody własne

700-2	Przychody z tytułu wynajmu
700-3	Przychody z tytułu refakturowania kosztów
700-4	Przychody z tytułu usług
700-5	Przychody z tytułu wydawnictw własnych
700-6	Usługi serwisowe
700-7	Kursy dla bibliotekarzy
700-8	Nabywca towar makulatura, złom
700-9	Nabywca usługi
	740 Dotacje budżetowe
740-01	Dotacja podmiotowa
740-02	Dotacja powiatowa
740-03	Dotacje celowe UM
740-04	Dotacje inwestycyjne UM
740-05	Dotacja Biblioteka Narodowa
740-06	Dotacje MKDNIŚ
740-07	Dotacje MBC - UM
740-08	Dotacje POIŚ UM
740-09	Dotacja POIŚ MKiDN
740-10	Dotacje Katalog Centralny
	741 Pozostałe dotacje
741-01	Dyskusyjny Klub Książki
741-02	Dotacja FRIS
	750 Przychody z operacji finansowych
750-01	Odsetki bankowe
750-02	Odsetki należności
750-03	Odsetki zaliczka POIŚ
750-99	Przychody z operacji finansowych NPP
	751 Koszty operacji finansowych
751-01	Odsetki zapłacone
751-02	Różnice kursowe
751-99	Koszty operacji finansowych NKUP
	760 Pozostałe przychody operacyjne
760-01	Kary
760-02	Duplikaty karty
760-03	Koszty upomnienia
760-04	Spisane kaucje
760-05	Zaokrąglenia, prowizje ZUS, PDOF
760-06	odsetki od należności kontahenta
760-07	Pozostałe przychody
760-08	Darowizny
760-09	Przychody amortyzacja RMP
760-99	Pozostałe przychody operacyjne NPP
	761 Pozostałe koszty operacyjne
761-01	Zaokrąglenia, pozostałe koszty operacyjne
761-02	Nieodliczony podatek VAT
761-03	Nieodliczony podatek VAT BN
761-04	Pozostałe koszty operacyjne , rezerwy
761-05	Straty na majątku trwałym
761-99	Pozostałe koszty operacyjne NKUP
	770 Zyski nadzwyczajne
770-01	Zyski nadzwyczajne
	771 Straty nadzwyczajne
771-01	Straty nadzwyczajne
	800 Fundusz instytucji kultury
800-01	Fundusz instytucji kultury
	806 Kapitały wydzielone
806-01	Kapitały wydzielone
	811 Kapitał zapasowy
811-01	Kapitał zapasowy
	812 Fundusz rezerwowy
812-01	Fundusz rezerwowy

813-01	813	Kapitał z aktualizacji wyceny składników majątku
		Kapitał z aktualizacji wyceny składników majątku
820-01	820	Rozliczenie wyniku finansowego
		Rozliczenie wyniku finansowego
839-01	839	Pozostałe rezerwy
		Pozostałe rezerwy
843-01	843	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
		Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
845-01	845	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
		Modernizacja budynków
845-02		Dotacja z Biblioteki Narodowej
845-03		Rozbudowa i modernizacja POIŚ
845-04		POIS 2017-2019
845-05		Dotacje UM
845-06		Darowizna AC
845-07		Inwestycja 2016 UM
845-08		Przedpłaty, faktury zaliczkowe
845-09		Budowa Katalogu Centralnego Bibliotek Publicznych
850-01	850	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851-01	851	Inne fundusze specjalne
		Inne fundusze specjalne
860-01	860	Wynik finansowy
		Wynik finansowy
870-01	870	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego
		Podatek dochodowy od osób prawnych
870-02		Pozostałe obciążenia

KONTA POZABILANSOWE

	950	Wydatki strukturalne
950-13		Usługi i aplikacje dla dla obywateli
950-47		Jakość powietrza
950-58		Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego
950-59		Rozwój infrastruktury - kultury
950-80		Promocja i integracja społeczna
950-81		Podnoszenie kwalifikacji kadr
950-85		Pomoc techniczna - przygotowanie, realizacja
950-86		Ocena, ekspertyzy, informacja, komunikacja
	980	PKZP Fundusze
980-1		PKZP Fundusz B /odsetki,
980-2		PKZP Fundusz C /wpisowe-F.rezerwowo/
	981	PKZP Kasa+Bank
981-1		PKZP Kasa
981-2		PKZP bank
981-3		PKZP Lokaty
981-4		PKZP koszty
981-5		PKZP kwoty do rozliczenia
	990	PKZP Białogóra
990-1		PKZP Białogóra Pożyczka
990-2		PKZP Białogóra Wkłady
	991	PKZP Bielany
991-1		PKZP Bielany Pożyczka
991-2		PKZP Bielany Wkłady
	992	PKZP Mokotów
992-1		PKZP Mokotów Pożyczka
992-2		PKZP Mokotów Wkłady
	993	PKZP Praga Południe
993-1		PKZP Praga Południe Pożyczka
993-2		PKZP Praga Południe Wkłady
	994	PKZP Praga Północ

994-1	PKZP Praga Północ Pożyczka
994-2	PKZP Praga Północ Wkłady
995	PKZP Śródmieście
995-1	PKZP Śródmieście Pożyczka
995-2	PKZP Śródmieście Wkłady
996	PKZP Targówek
996-1	PKZP Targówek Pożyczka
996-2	PKZP Targówek Wkłady
997	PKZP Wawer
997-1	PKZP Wawer Pożyczka
997-2	PKZP Wawer Wkłady
998	PKZP Żoliborz
998-1	PKZP Żoliborz Pożyczki
998-2	PKZP Żoliborz Wkłady
999	PKZP Biblioteka
999-01	PKZP Pożyczka
999-02	PKZP Wkłady