

Aneks nr 1/2022 z dnia 25.05.2022 r.

**do Polityki Rachunkowości Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice
wprowadzonej Zarządzeniem nr 12/2015 z dnia 31.12.2015 r.**

W prowadzam zmianę do Polityki Rachunkowości Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice z dnia 31.12.2015 r. dotyczącą wyodrębnionej ewidencji wydatków:

Projekt A na realizację zadania „Mistrz Tradycji – warsztaty ceramiczne z Jackiem Adamczykiem” w ramach programu *Kultura ludowa i tradycja* finansowana przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Projekt B „Ławeczka ks. Osipowicza – pamięć która łączy pokolenia” finansowana przez Centrum Rzeźby Polskiej

Projekt C „Blisko coraz bliżej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice”

Projekt D na realizację operacji: „Integracja w Barwinie – rozwój infrastruktury kulturalnej i rekreacyjnej”

W Załączniku nr. 1 „Wykaz kont syntetycznych i analitycznych Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice:

I. Projekt A

- Zespół 4 – Koszty wg Rodzaju
 - 401-21 – zakup materiałów na realizację zadania do projektu A
 - 402-22 – koszt usług na realizację zadania do projektu A
- Zespół 5 – Koszty wg zadań i miejsc powstania
 - 506 – Rozliczenie kosztów – projektu „Mistrz Tradycji – warsztaty ceramiczne z Jackiem Adamczykiem”
- Zespół 7 – Przychody i Koszty ich osiągnięcia
 - 759-07 – Środki finansowe Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację Projektu A

II. Projekt B

- Zespół
 - 083 –inne środki trwałe w budowie

- 083 -05 rzeźba – ławeczka ks. Osipowicza

- Zespół 7 – Przychody i Koszty ich osiągnięcia
 - **759-06** – Środki finansowe Centrum Rzeźby Polskiej – na realizację Projektu B

III **Projekt C**

- Zespół 4 – Koszty wg Rodzaju
 - 401- 22– zakup materiałów na realizację zadania do projektu C
 - 402- 23 – koszt usług na realizację zadania do projektu C
- Zespół 5 – Koszty wg zadań i miejsc powstania
 - 507 – Rozliczenie kosztów – projektu „Blisko coraz Bliżej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice”
- Zespół 7 – Przychody i Koszty ich osiągnięcia
 - **759-08** – Środki finansowe Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację Projektu C

IV **Projekt D**

- Zespół 4 – Koszty wg Rodzaju
 - 401- 23– zakup materiałów na realizację zadania do projektu D
 - 402- 24 – koszt usług na realizację zadania do projektu D
- Zespół 5 – Koszty wg zadań i miejsc powstania
 - 508 – Rozliczenie kosztów – projektu „Integracja w Barwinie – rozwój infrastruktury kulturalnej i rekreacyjnej”
- Zespół 7 – Przychody i Koszty ich osiągnięcia
 - **759-09** – Środki finansowe na realizację operacji z publicznych środków krajowych i unijnych wypłacanych przez urząd Marszałkowski w Gdańsku na realizację Projektu D

DYREKTOR

Marta Borodziuk

**Wykaz kont syntetycznych i analitycznych
 Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice**

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE		
010		Środki trwałe amortyzowane sukcesywnie
	010-01	Grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu
	010-02	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, spółdzielcze prawo do lokalu
	010-03	Urządzenia techniczne i maszyny
	010-04	Środki transportu
	010-05	Inne środki trwałe
013		Środki trwałe amortyzowane jednorazowo – wyposażenie
014		Materiały (zbiory biblioteczne)
	014-1	Biblioteka Kępice
	014-2	Biblioteka Biesowice
	014-3	Biblioteka Barcino
		Dalsza analityka wg potrzeb
020		Wartości niematerialne i prawne (prawa autorskie lub pokrewne, programy komputerowe, do których jednostka ma licencje lub prawa)
060		Umorzenie środków trwałych
	060-01	Umorzenie gruntów własnych
	060-02	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej
	060-03	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn
	060-04	Umorzenie środków transportu
	060-05	Umorzenie innych środków trwałych
070		Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
073		Umorzenie środków trwałych amortyzowanych w 100% – wyposażenia
074		Umorzenie materiałów bibliotecznych
	074-01	Biblioteka Kępice
	074-02	Biblioteka Biesowice
	074-03	Biblioteka Barcino
		Dalsza analityka wg potrzeb
081		Środki trwałe w budowie
		Budowa środków trwałych wg tytułów, z analityką zapewniającą wycenę (np. projekt, dokumentacja techniczna, roboty budowlano-montażowe, maszyny i urządzenia, nadzór inwestorski, pozostałe koszty analityka wg potrzeb

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
083		Inne środki trwałe w budowie
	083-1	Zakupy wyposażenia - Korzybie
	083-2	Zakupy wyposażenia Osowo
	083-3	Barwino: zakupy związane z projektem B
	083-4	Obłęże: zakupy związane z projektem A
	083-5	Rzeźba ks. Osipowicza
095		Konto pozabilansowe – „Obce środki trwałe” Analityka według potrzeb
ZESPÓŁ 1 – KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE		
100		Środki pieniężne w kasie
102		Kasa fiskalna
	102-01	BEY 14227393 - biuro
	102-02	BAA 14219973 - biblioteka
123		Środki pieniężne w drodze
131		Bieżący rachunek bankowy
132		Inne rachunki bankowe – dotacja na realizację projektu A
133		Inne rachunki bankowe – dotacje na realizację projektu B
134		Kredyty bankowe
ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA		
201		Należności od odbiorców z tytułu robót i usług Podział analityczny wg kontrahentów
202		Rozrachunki z dostawcami Podział analityczny wg kontrahentów
203		Rozrachunki z tytułu rozliczenia kasy fiskalnej BAA 14219973 – biblioteka
204		Rozrachunki z tytułu sprzedaży obcej Podział analityczny wg kontrahentów
221		Rozrachunki z tyt dotacji, subwencji, dopłat Podział analityczny
222		Rozrachunki z tyt programów unijnych i innych projektów Podział analityczny
225		Rozrachunki z US z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych
226		Rozrachunki z US z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych
227		Rozrachunki z ZUS tyt ubezpieczeń społecznych
229		Inne rozrachunki publiczno-prawne Podział analityczny

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-01	Wynagrodzenia osobowe
	231-02	Wynagrodzenia bezosobowe
	231-03	Pozostałe świadczenia – z tyt świadczeń urlopowych
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-01	Konto bankowe – wynagrodzenia
	234-02	Składki PZU i inne
	234-03	Należności komornicze
	234-04	PKZP przy UM w Kępicach
	234-05	Z tyt podróży służbowych
	234-06	Zaliczki do rozliczenia Dalsza analityka według potrzeb
244		Należności dochodzone na drodze sądowej Analityka wg tytułów
248		Pozostałe rozrachunki Podział analityczny wg tytułów
ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY		
301		Rozliczenie zakupu materiałów
302		Rozliczenie zakupu usług
310		Materiały w magazynie
330		Towary w magazynie
ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WG RODZAJU		
401		Zużycie materiałów i energii
	401-01	Zużycie energii i gazu
	401-02	Paliwo płynne
	401-03	Zakup opału na świetlice
	401-04	Zakup środków czystości
	401-05	Zakup artykułów biurowych
	401-06	Zakup wyposażenia
	401-07	Zakup pozostałych materiałów
	401-08	Zakup materiałów i wyposażenia – środki promocja
	401-09	Zakup materiałów - krwiodawstwo HDK
	401-10	Zakup książek i czasopism do bieżącej działalności
	401-11	Zakup czasopism do czytelní
	401-12	Zakup artykułów papierniczych do zajęć w bibliotece i świetlicach
	401-13	Zakup energii centralne ogrzewanie
	401-14	Zakup materiałów do organizacji imprez
	401-15	Zakup materiałów dekoracyjnych i kwiatów
	401-16	Zakup materiałów do bieżących napraw i remontów
	401-17	Zakup pozostałych materiałów do bieżącej działalności

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
	401-18	Zakup sprzętu i wyposażenia z dotacji celowej na realizację projektów
	401-19	Zakup materiałów dla Uniwersytetu Trzeciego Wieku
	401-20	Zakup materiałów dla Orkiestry Dętej
	401-21	Zakup materiałów do projektu „Mistrz Tradycji” – warsztaty z Jackiem Adamczykiem
	401-22	Zakup materiałów do projektu „Blisko coraz bliżej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice”
	401-23	Zakup materiałów do projektu „Integracja w Barwinie – rozwój infrastruktury kulturalnej i rekreacyjnej” Dalsza analityka według potrzeb
402		Usługi obce
	402-01	Usługi telekomunikacyjne
	402-02	Usługi pocztowe
	402-03	Usługi transportowe
	402-04	Pobór wody i odprowadzenie ścieków
	402-05	Usługi kominiarskie
	402-06	Wywóz odpadów komunalnych
	402-07	Użytkowanie programu MAK - biblioteka
	402-08	Usługa druku gazety PULS Kępice
	402-09	Prowizje bankowe
	402-10	Usługi z tytułu organizowania imprez
	402-11	Pozostałe usługi - krwiodawstwo
	402-12	Usługi informatyczne
	402-13	Usługi związane z turystyką i wypoczynkiem
	402-14	Usługi remontowe
	402-15	Usługi związane z promocją
	402-16	Usługi graficzne
	402-17	Usługi prowadzenia strony www-aktualizacje, antywirusy
	402-18	Usługi BHP i związane z ppoż
	402-19	Pozostałe usługi
	402-20	Pozostałe usługi dla Uniwersytetu Trzeciego Wieku
	402-21	Pozostałe usługi dla Orkiestry Dętej
	402-22	Koszt usług do projektu „Mistrz Tradycji” – warsztaty z Jackiem Adamczykiem
	402-23	Koszt usług do projektu „Blisko coraz bliżej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice”
	402-24	Koszt usług do projektu „Integracja w Barwinie – rozwój infrastruktury kulturalnej i rekreacyjnej” Dalsza analityka według potrzeb
403		Podatki i opłaty
	403-01	Opłaty ZAIKS
	403-02	Podatek leśny
	403-03	Pełnomocnictwa
	403-04	Pozostałe opłaty
404		Wynagrodzenia
	404-01	Wynagrodzenia osobowe
	404-02	Wynagrodzenia bezosobowe
	404-03	Inne wynagrodzenia
	404-04	Wynagrodzenia z tytułu umów związanych z turystyką i wypoczynkiem
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	405-01	Składki ZUS pokrywane przez pracodawcę

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
408	405-02	Odzież robocza i ochronna
	405-03	Badania okresowe pracowników
	405-04	Szkolenia pracowników
	405-05	Świadczenia urlopowe
		Amortyzacja
409	408-01	Amortyzacja środków trwałych
	408-02	Amortyzacja pozostałych środków trwałych
	408-03	Amortyzacja zbiorów bibliotecznych
	408-04	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
		Pozostałe koszty
490	409-01	Z tytułu dzierżawy
	409-02	Podróże służbowe
	409-03	Podróże służbowe HDK
	409-04	Ryczałt za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych
	409-05	Ubezpieczenia majątkowe i OC
	409-06	Nagrody pieniężne Dalsza analityka według potrzeb
	Rozliczenie kosztów	

ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WG ZADAŃ I MIEJSC POWSTANIA

500		Rozliczenie kosztów - działalność bieżąca Analityka według potrzeb
501		Rozliczenie kosztów – działalność HDK, UTW i Orkiestra Dęta
502		Rozliczenie kosztów – organizacja imprez Analityka według potrzeb
503		Rozliczenie kosztów własnych (dofinansowania, dopłaty, sponsoring)
504		Rozliczenie kosztów – organizacja Dni Kępic
505		Rozliczenie kosztów projektu „Kępice w poszukiwaniu historii”
506		Rozliczenie kosztów projektu: „Mistrz Tradycji - warsztaty ceramiczne z Jackiem Adamczykiem”
507		Rozliczenie kosztów „Blisko coraz bliżej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice
508		Rozliczenie kosztów projektu „Integracja w Barwinie – rozwój infrastruktury kulturalnej i rekreacyjnej”

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów Analityka wg potrzeb
ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA		
701		Sprzedaż produktów
702		Sprzedaż usług
	702-01	Przychody z tytułu organizacji imprez
	702-02	Przychody z tytułu reklam w gazecie PULS Kępice
	702-03	Przychody z tytułu odsprzedaży usług (media)
	702-04	Przychody za wynajem pomieszczeń
	702-05	Przychody z tytułu pozostałych usług
	702-06	Przychody z tytułu wpłat wpisowych na organizacje imprez.
703		Przychody ze sprzedaży kawy
710		Koszt własne z tytułu sprzedaży kawy
751		Przychody finansowe
	751-1	Odsetki z oprocentowania bankowego
	751-2	Odsetki pozostałe
757		Koszty finansowe
	757-01	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań
	757-02	Pozostałe koszty finansowe
	757-03	Koszty finansowe od kredytu
759		Pozostałe przychody operacyjne
	759-01	Darowizna Klub HDK
	759-02	Darowizny i dopłaty
	759-03	Dopłata do zakupu książek
	759-04	Kwota zmniejszająca koszty amortyzacji
	759-05	Kępice w poszukiwaniu historii
	759-06	Środki finansowe z CRP na wykonanie rzeźby
	759-07	Środki finansowe MKiDN na realizację „Mistrz Tradycji – warsztaty ceramiczne z Jackiem Adamczykiem
	759-08	Środki finansowe MKiDN na realizację „Blisko coraz bliżej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Kępice”
	759-09	Środki finansowe z publicznych środków krajowych i unijnych wypłacanych przez urząd Marszałkowski w Gdańsku na realizację projektu „Integracja w Barwinie – rozwój infrastruktury kulturalnej i rekreacyjnej”
761		Przychody ze sprzedaży środków trwałych
762		Dotacje, subwencje dopłaty
764		Inne pozostałe przychody operacyjne
765		Pozostałe koszty operacyjne

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY, WYNIK FINANSOWY		
802		Fundusz Instytucji Kultury
804		Fundusz rezerwowy Instytucji Kultury
821		Rozliczenie wyniku finansowego
845		Rozliczenia międzyokresowe przychodów Analityka wg potrzeb
860		Wynik finansowy

DYREKTOR

Marta Borodziuk

