

**ZARZĄDZENIE NR 120/4/22**  
**WÓJTA GMINY RACZKI**

z dnia 31 stycznia 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Raczki i budżetu gminy Raczki na 2022 rok.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Raczki i budżetu gminy Raczki na 2022 rok otrzymują brzmienie określone odpowiednio dla:

- a) Urzędu Gminy Raczki jednostki budżetowej zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- b) budżetu Gminy Raczki zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom księgowości Urzędu Gminy Raczki.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Wójt

**Andrzej Szymulewski**

**Plan kont dla Urzędu Gminy Raczki**

| <b>1. Konta bilansowe</b> |  |  |
|---------------------------|--|--|
| Symbol konta              | Nazwa konta  | Uwagi  |
|                           | <b>Zespół 0 - Majątek trwały</b>   |  |
| 011                       | Środki trwałe  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB |
| 011-1                     | Środki trwałe - działalność bieżąca  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB |
| 011-2                     | Środki trwałe - Mała architektura w miejscach publicznych, place zabaw dla dzieci i siłownia zewnętrzna na terenie Gminy Raczki w ramach zadania: "Propagowanie dobrostanu społecznego na obszarze Gminy Raczki poprzez organizację miejsc aktywnego wypoczynku oraz promocję lokalnego dziedzictwa kulturowego" | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB |
| 011-3                     | Środki trwałe „Rewitalizacja Placu Kościuszki w Raczkach - Etap I”   | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB |
| 011-4                     | Środki trwałe „Rozwój infrastruktury turystycznej i kulturalnej poprzez przebudowę terenu na dz. geod. 528 przy Gminnym Ośrodku Kultury w Raczkach”  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB |
| 011-5                     | Środki trwałe "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki"   | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB |
| 011-6                     | Środki trwałe „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki   |

|       |  |   |
|-------|--|---|
|       |  | trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB   |
| 013   | Pozostałe środki trwałe  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania, ustalająca osoby, którym powierzono pozostałe środki trwałe – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB  |
| 013-1 | Pozostałe środki trwałe - działalność bieżąca  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania, ustalająca osoby, którym powierzono pozostałe środki trwałe – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB  |
| 013-2 | Pozostałe środki trwałe "Cyfrowa Gmina"  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania, ustalająca osoby, którym powierzono pozostałe środki trwałe – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB  |
| 013-4 | Pozostałe środki trwałe - Mała architektura w miejscach publicznych, place zabaw dla dzieci i siłownia zewnętrzna na terenie Gminy Raczki w ramach zadania: "Propagowanie dobrostanu społecznego na obszarze Gminy Raczki poprzez organizację miejsc aktywnego wypoczynku oraz promocję lokalnego dziedzictwa kulturowego" | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania, ustalająca osoby, którym powierzono pozostałe środki trwałe – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB  |
| 020   | Wartości niematerialne i prawne  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych  |
| 020-1 | Wartości niematerialne i prawne  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych  |
| 020-3 | Wartości niematerialne i prawne - środki trwałe  | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych  |
| 020-4 | Wartości niematerialne i prawne - środki trwałe (Aplikacja mobilna dla Gminy Raczki wykonana w ramach projektu "Propagowanie dobrostanu społecznego i dziedzictwa kulturowego na obszarach rybackich i obszarach akwakultury, w tym dziedzictwa kulturowego rybołówstwa i akwakultury")                                    | ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych  |
| 071   | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - środki trwałe  | - ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w księdze środków trwałych Pu-K-207 i tabelach amortyzacyjnych środków trwałych |
| 071-1 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wartości niematerialne i prawne  | - ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz obliczenie umorzenia rocznego   |

|        |  |   |
|--------|--|---|
|        |  | – ewidencja szczegółowa w księdze środków trwałych Pu-K-207 i tabelach amortyzacyjnych środków trwałych |
| 072    | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych  | -   |
| 072-1  | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - działalność bieżąca  | -   |
| 072-4  | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Mała architektura w miejscach publicznych, place zabaw dla dzieci i siłownia zewnętrzna na terenie Gminy Raczki w ramach zadania: "Propagowanie dobrostanu społecznego na obszarze Gminy Raczki poprzez organizację miejsc aktywnego wypoczynku oraz promocję lokalnego dziedzictwa kulturowego" | -   |
| 080    | Środki trwale w budowie (inwestycje)   | -   |
| 080-1  | Środki trwale w budowie – Budowa dróg gminnych nr 109760B ulicy M. Górskiego, nr 109761B ulicy ks. K. Kaczorowskiego, nr 109762B ulicy ks. W. Balukiewicza   | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-2  | Środki trwale w budowie – Rozbudowa PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-3  | Środki trwale w budowie – Przebudowa drogi gminnej Nr 102418B Bolesty – Bolesty Stare  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-4  | Środki trwale w budowie – Zmiana sposobu użytkowania części budynku szkoły w połączeniu z rozbudową, nadbudową i przebudową na budynek mieszkalny wielorodzinny ze świetlicą na działce nr 474 w Jaśkach   | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-5  | Środki trwale w budowie – Modernizacja budynku Urzędu Gminy Raczki   | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-6  | Środki trwale w budowie – Doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-7  | Środki trwale w budowie – Przebudowa, rozbudowa, dobudowa i nadbudowa budynku strażnicy OSP Raczki w celu utworzenia sali widowiskowo - koncertowej  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-8  | Środki trwale w budowie – Przebudowa drogi gminnej Nr 102397 przez wieś Kurianki Drugie  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-9  | Środki trwale w budowie – Przebudowa drogi gminnej Podwysokie - Rabalina   | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-10 | Środki trwale w budowie - Opracowanie dokumentacji technicznej na przebudowę dróg gminnych   | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-11 | Środki trwale w budowie – Rewitalizacja Placu Kościuszki w Raczkach (rynek)  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-12 | Środki trwale w budowie – Rozbudowa drogi gminnej Wierciochy – Szczodruchy – Wojnasy w km 0+000 - 1+605  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |
| 080-13 | Środki trwale w budowie – Budowa drogi do stacji regazyfikacji w Dowspudzie  | analitka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia              |

|   |  |  |
|---|--|--|
| 080-14  | Środki trwałe w budowie – Modernizacja budynku remizy OSP Sidory   | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-15  | Środki trwałe w budowie – Budowa instalacji gazu ziemnego wraz z instalacją kotłową w budynkach mienia gminy   | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-16  | Środki trwałe w budowie – Rewitalizacja parku przy przystankach PKS na działce nr 567/2 w Raczkach   | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-17  | Środki trwałe w budowie – Modernizacja i przebudowa stadionu sportowego przy Szkole Podstawowej w Raczkach   | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-18  | Środki trwałe w budowie - Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego  | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-19  | Środki trwałe w budowie - Zakup pojazdu do dowożenia   | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-25  | Środki trwałe w budowie - Przebudowa nawierzchni żwirowej na bitumiczną drogi gminnej w miejscowości Sidory w Gminie Raczki  | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-27  | Środki trwałe w budowie - Modernizacja sali sportowej przy Szkole Podstawowej w Raczkach   | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| 080-34  | Środki trwałe w budowie - Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Lipówka  | analitika wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia  |
| <b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b> |  |  |
| 130   | Rachunek bieżący jednostki   | ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowych z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym UG  |
| 130-1   | Rachunek bieżący jednostki   | dochody budżetowe objęte planem finansowym – strona Wn, okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu – strona Ma  |
| 130-2   | Rachunek bieżący jednostki - rachunek VAT prowadzony do rachunku bieżącego jednostki   | wpływy VAT należnego z tytułu zapłaty faktury w mechanizmie podzielonej płatności – strona Wn, przekazanie środków na zapłatę kwoty VAT wykazanej w fakturze od dostawcy, którą jednostka będzie płacić z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności |
| 130-3   | Rachunek bieżący jednostki   | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn, analitika wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma   |
| 130-4   | Rachunek bieżący jednostki - wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analitika wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji projektu pn. "Mikroinstalacje OZE na terenie Gminy Raczki - Projekt Grantowy" | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analitika wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma   |
| 130-5   | Rachunek bieżący jednostki – wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analitika wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji projektu pn. "Cyfrowa Gmina"  | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analitika wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma   |

|        |   |  |
|--------|---|--|
| 130-6  | Rachunek bieżący jednostki – sumy do wyjaśnienia  | -  |
| 130-7  | Rachunek bieżący jednostki – rozliczenie z US Suwałki z tyt. podatku VAT  | -  |
| 130-8  | Rachunek bieżący jednostki – środki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami i inne dochody z tym związane   | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji dochodów budżetowych   |
| 130-9  | Rachunek bieżący jednostki – wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji zadania pn. „Remont odcinka drogi gminnej Nr 102381B Chodorki – Kurianki Pierwsze o dł. 800 m i odcinka drogi gminnej Nr 102381B Kurianki Pierwsze – Kurianki Drugie o dł. 1385 m” | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma |
| 130-10 | Rachunek bieżący jednostki – wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa drogi gminnej Wierciochy – Szczodry – Wojnasy w km 0+000 – 1+605”  | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma |
| 130-11 | Rachunek bieżący jednostki – wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19  | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma |
| 130-12 | Rachunek bieżący jednostki - wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji projektu pn. "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki"  | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma |
| 130-13 | Rachunek bieżący jednostki – wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji zadania pn. „Remont drogi gminnej Nr 102403B Jaśki – Święte Miejsce wraz ze zjazdami o długości 1000 m”  | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma |
| 130-14 | Rachunek bieżący jednostki - wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji projektu pn. Cyfrowa Gmina „Granty PPGR”   | wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma |
| 135    | Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia   | ewidencja środków specjalnego przeznaczenia  |
| 135-1  | Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia (z. f. ś. s.)   | ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu środków (dochodów i kosztów) z.f.ś.s.  |
| 139    | Inne rachunki bankowe   | ewidencja szczegółowa zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także wg kontrahentów                                    |
| 139-1  | Inne rachunki bankowe - środki z tytułu wpłacanych wadów  | -  |
| 139-3  | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji inwestycji pn. "Rozwój infrastruktury turystycznej i kulturalnej poprzez przebudowę terenu na dz. geod. 528 przy Gminnym Ośrodku Kultury w Raczkach"  | -  |
| 139-4  | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. budowy i przebudowy drogi Wysokie – Słoboda ulepszonej pospółką na żwirową – I etap  | -  |
| 139-5  | Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki  | -  |
| 139-6  | Inne rachunki bankowe - rachunek bankowy do   | -  |

|          |   |   |
|----------|---|---|
|          | rozliczenia środków Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników   |   |
| 139-7    | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji inwestycji pn. "Rozwój Gminy Raczki dzięki produkcji energii elektrycznej na potrzeby własne poprzez instalacje fotowoltaiczne - instalacja paneli fotowoltaicznych na budynkach oświaty i oczyszczalni ścieków w Dowspudzie" | -   |
| 139-8    | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji projektu pn. "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki"   | -   |
| 139-9    | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji inwestycji pn. "Adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Raczkach na potrzeby edukacji przedszkolnej"   | -   |
| 139-11   | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji inwestycji pn. "Doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach - MJM"  | -   |
| 139-12   | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji inwestycji pn. "Przebudowa, rozbudowa, dobudowa i nadbudowa budynku strażnicy OSP Raczki w celu utworzenia sali widowiskowo - koncertowej "   | -   |
| 139-13   | Inne rachunki bankowe - rachunek bankowy do rozliczenia środków dotyczących realizacji programu Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej  | -   |
| 139-14   | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji projektu pn. "Rozwój gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Raczki"  | -   |
| 139-15   | Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji projektu pn. "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki - dostawa urządzeń"  | -   |
| 140      | Krótkoterminowe aktywa finansowe  | ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie poszczególnych środków pieniężnych i innych walorów z podziałem na poszczególne osoby materialnie odpowiedzialne |
| 141      | Środki pieniężne w drodze   | ewidencja środków pieniężnych w drodze  |
| 141-1    | Środki pieniężne w drodze - środki pieniężne w drodze z terminala płatniczego   | ewidencja środków pieniężnych w drodze  |
| 141-2    | Środki pieniężne w drodze - środki pieniężne w drodze pomiędzy rachunkami bankowymi   | ewidencja środków pieniężnych w drodze  |
|          | <b>Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia</b>   |   |
| 201      | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami   | analitka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej   |
| 201- ... | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami   | analitka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej   |
| 221      | Należności z tytułu dochodów budżetowych  | ewidencja szczegółowa wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej  |
| 221-1    | Należności z tytułu dochodów budżetowych - podatki i opłaty lokalne   | należności wg ewidencji podatników prowadzonej w księgowości podatkowej   |

|            |  |   |
|------------|--|---|
| 221-2/ ... | Należności z tytułu dochodów budżetowych - czynsze za lokale mieszkalne i użytkowe oraz grunty i inne                                    | analityka rozrachunków wg poszczególnych najemców i dzierżawców zgodnie z zawartymi umowami |
| 221-3      | Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności z tytułu sprzedaży instalacji solarnych  | -   |
| 221-4      | Należności z tytułu dochodów budżetowych - użytkowanie wieczyste gruntów   | analityka rozrachunków wg poszczególnych użytkowników                                       |
| 221-5      | Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego                         | analityka rozrachunków wg poszczególnych jst  |
| 221-6      | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności  |   |
| 221-7      | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej  | analityka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów                                       |
| 221-8      | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi                             | należności wg ewidencji podatników prowadzonej w księgowości podatkowej                     |
| 221-9      | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości                               | analityka rozrachunków wg poszczególnych nabywców   |
| 221-10     | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu                     | analityka rozrachunków wg poszczególnych przedsiębiorców                                    |
| 221-11     | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z Ministerstwa Finansów z tytułu realizowanych dochodów                            | -   |
| 221-12     | Należności z tytułu dochodów budżetowych - zajęcie pasów drogowych   | analityka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów                                       |
| 221-13     | Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności z tytułu przeniesienia prawa własności ruchomości                                  |   |
| 221-14     | Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji Edukator                                  |   |
| 221-15     | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu usług reklamowych   | analityka rozrachunków wg poszczególnych przedsiębiorców                                    |
| 221-16     | Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z urzędów skarbowych z tytułu realizowanych dochodów                               | -   |
| 222        | Rozliczenie dochodów budżetowych -   | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego dochodów                            |
| 222-1      | Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetowe UG  | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego dochodów UG                         |
| 222-2      | Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody z tyt. odsetek bankowych z rachunku bankowego dot. środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 | -   |
| 222-5      | Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody z tyt. odsetek bankowych z rachunku bankowego dot. projektu pn. „Cyfrowa Gmina”               | -   |
| 223        | Rozliczenie wydatków budżetowych   | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków                            |
| 223-1      | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe UG  | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG                         |
| 223-2      | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe finansowane środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19                             | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG                         |
| 223-3      | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe projektu pn. "Mikroinstalacje OZE na terenie Gminy Raczek - Projekt Grantowy"       | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG                         |
| 223-4      | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe inwestycji pn. "Rozbudowa drogi gminnej   | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG                         |



|       |   |  |
|-------|---|--|
|       | Wierciochy – Szczodry – Wojnasy w km 0+000 – 1+605"   |  |
| 223-5 | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe w zakresie realizacji projektu pn. „Cyfrowa Gmina"   | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG  |
| 233-6 | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe projektu pn. "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki"  | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG  |
| 223-7 | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe zadania pn. "Remont odcinka drogi gminnej Nr 102381B Chodorki – Kurianki Pierwsze o dł. 800 m i odcinka drogi gminnej Nr 102381B Kurianki Pierwsze – Kurianki Drugie o dł. 1385 m" | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG  |
| 223-8 | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe zadania pn. "Remont drogi gminnej Nr 102403B Jaśki – Święte Miejsce wraz ze zjazdami o długości 1000 m"  | ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG  |
| 224   | Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-1 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla „Edukatora”)   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-2 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla GOK)   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-3 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla GBP)   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-4 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla podmiotu wybranego do wykonania zadań bieżących w zakresie kultury fizycznej i sportu)   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-5 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla podmiotu wybranego do wykonania działań w zakresie profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowego stylu życia)  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-6 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla Powiatu Suwalskiego)   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-7 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla podmiotu wybranego do wykonania działań w zakresie turystyki i krajoznawstwa)  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 224-8 | Rozliczenie dotacji budżetowych (udzielona dotacja dla OSP Raczki)  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji z b.g. |
| 225   | Rozrachunki z budżetami   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu                               |
| 225-1 | Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy z tyt. podatku od wynagrodz. osobowych   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu                               |
| 225-2 | Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy z tyt. podatku od wynagrodz. bezosobowych  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu                               |
| 225-3 | Rozrachunki z budżetami – rozrachunki z tyt. podatku zryczałtowanego PIT-8A   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu                               |
| 225-4 | Rozrachunki z budżetami – rozrachunku UG z tyt. podatku VAT   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu                               |

|       |   |  |
|-------|---|--|
| 225-5 | Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy z tyt. podatku od świadczeń z z.f.ś.s.   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu   |
| 225-6 | Rozrachunki z budżetami – rozrachunki z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu   |
| 225-7 | Rozrachunki z budżetami – rozrachunki z Ministerstwem Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych              | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu   |
| 225-8 | Rozrachunki z budżetami – rozrachunki Gminy Raczki z US w Suwałkach z tyt. podatku VAT  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu   |
| 226   | Długoterminowe należności budżetowe   | ewidencja długoterminowych należności lub rozliczeń z budżetem   |
| 226-1 | Długoterminowe należności budżetowe – należności zahipotekowane   | ewidencja długoterminowych należności lub rozliczeń z budżetem   |
| 229   | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 229-1 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka zdrowotna płacona przez pracownika  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 229-2 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę                                   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 229-3 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka na Fundusz Pracy  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 229-4 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka emerytalna płacona przez pracownika   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 229-5 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka rentowa płacona przez pracownika  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 229-6 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka chorobowa płacona przez pracownika  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 229-7 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – rozrachunki z ZUS dotyczące składek za lata ubiegłe   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS   |
| 231   | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – rozrachunki ze stosunku pracy, umów zleceń, o dzieło z pracownikami UG i innymi osobami fizycznymi | analitka wg kart wynagrodzeń ze stosunku pracy, umów zleceń, o dzieło prowadzona na stanowisku ds. płac i rozliczeń                              |
| 234   | Pozostałe rozrachunki z pracownikami  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków |
| 234-1 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – składka PZU  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków |
| 234-2 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki z z.f.ś.s.  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków |
| 234-3 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki z KZP   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość   |

|        |  |  |
|--------|--|--|
|        |  | ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków  |
| 234-4  | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – rozrachunki gotówkowe z pracownikami                                | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków |
| 234-5  | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – świadczenia pieniężne przyznane ze środków z.f.ś.s. dla pracowników | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków |
| 234-6  | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – świadczenia bhp przyznane dla pracowników                           | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków |
| 240    | Pozostałe rozrachunki  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-1  | Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-2  | Pozostałe rozrachunki – odpis na z.f.ś.s.  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-3  | Pozostałe rozrachunki – wadia  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-4  | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie stypendiów naukowych   | -  |
| 240-5  | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tyt. podatku VAT UG i pozostałe jednostki objęte centralizacją       | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-6  | Pozostałe rozrachunki – świadczenia pieniężne przyznane ze środków z.f.ś.s. dla emerytów                   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-7  | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie pożyczek mieszk. z z.f.ś.s. udzielanych dla emerytów                   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-8  | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie stypendiów i nagród sportowych   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-9  | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z tytułu diet sołtysów   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-10 | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z tytułu diet radnych  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-11 | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z tytułu składek członkowskich   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów                          |
| 240-12 | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z tytułu udziału w podatku rolnym na rzecz Izby Rolniczej              | -  |
| 240-13 | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z tytułu diet dla członków komisji wyborczej                           | -  |
| 240-14 | Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z tytułu składki PZU małżonka  | -  |
| 240-15 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – rozrachunki gotówkowe z osobami niebędącymi pracownikami            | -  |

|        |   |   |
|--------|---|---|
| 240-16 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu wypłaty dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników  | -   |
| 240-17 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu odszkodowania za lokal mieszkalny  | -   |
| 240-18 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu świadczeń dla członków OSP   | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów |
| 240-19 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z mieszkańcami z tyt. odszkodowań za przejęte grunty  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów |
| 240-20 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. realizacji inwestycji pn. "Rozwój infrastruktury turystycznej i kulturalnej poprzez przebudowę terenu na dz. geod. 528 przy Gminnym Ośrodku Kultury w Raczkach"                                      | -   |
| 240-21 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenie gwarancyjne warunków wykonania umowy dot. budowy i przebudowy drogi Wysokie – Słoboda ulepszonej pospółką na żwirową – I etap  | -   |
| 240-22 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu stypendiów i zasiłków szkolnych  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów |
| 240-23 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w msc. Koniecbór   | -   |
| 240-24 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. przebudowy drogi gminnej nr 102409B o nawierzchni żwirowej na bitumiczną Stoki – Kurianki Pierwsze w km 0+000 – 0+720, długość odcinka 0,72 km  | -   |
| 240-25 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu wypłaty za dzierżawę gruntów przez Gminę Raczki  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów |
| 240-26 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu rozliczenia składki PZU z jednostkami organizacyjnymi  | ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z wyszczególnieniem tytułów |
| 240-27 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. projektu "Rozwój Gminy Raczki dzięki produkcji energii elektrycznej na potrzeby własne poprzez instalacje fotowoltaiczne - instalacja paneli fotowoltaicznych na budynkach oświaty i oczyszczalni ścieków w Dowspudzie" | -   |
| 240-28 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – rozrachunki z tyt. zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych   | -   |
| 240-29 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu kosztów egzekucyjnych z sądem  | -   |
| 240-30 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. projektu pn. "Adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Raczkach na potrzeby edukacji przedszkolnej"   | -   |
| 240-34 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu wypłaty grantów w ramach projektu pn. "Mikroinstalacje OZE na terenie Gminy Raczki - Projekt Grantowy"   | -   |
| 240-35 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. projektu pn. "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki"   | -   |
| 240-36 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu kosztów egzekucyjnych z US   | -   |
| 240-37 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu PPK  | -   |

|        |  |   |
|--------|--|---|
| 240-38 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. projektu pn. "Rozwój gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Raczki"   | -   |
| 240-39 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. inwestycji pn. "Doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach - MJM"   | -   |
| 240-40 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. inwestycji pn. "Przebudowa, rozbudowa, dobudowa i nadbudowa budynku strażnicy OSP Raczki w celu utworzenia sali widowiskowo - koncertowej" | -   |
| 240-41 | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu rozliczenia środków dotyczących realizacji programu Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej  | -   |
| 240-46 | Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia gwarancyjne umowy dot. projektu pn. "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki - dostawa urządzeń"               | -   |
| 245    | Wpływy do wyjaśnienia  | -   |
| 290    | Odpisy aktualizujące należności  | ewidencjonuje się wyłącznie odpisy aktualizujące należności   |
| 290-1  | Odpisy aktualizujące należności - należności z tytułu odsetek od czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe oraz grunty i inne   | ewidencjonuje się wyłącznie odpisy aktualizujące należności   |
| 290-2  | Odpisy aktualizujące należności - należności z tytułu odsetek od podatków i opłat lokalnych  | ewidencjonuje się wyłącznie odpisy aktualizujące należności   |
| 290-3  | Odpisy aktualizujące należności - należności z tytułu podatków i opłat lokalnych   | ewidencjonuje się wyłącznie odpisy aktualizujące należności   |
| 290-5  | Odpisy aktualizujące należności - należności z tytułu czynszów za lokale mieszkalne  | ewidencjonuje się wyłącznie odpisy aktualizujące należności   |
|        | <b>Zespół 3 - Materiały i towary</b>   |   |
| 300    | Rozliczenie zakupu   | ewidencja umożliwia ustalenie stanu dostaw i usług niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego (roku budżetowego)   |
| 310-1  | Materiały - zakup paliw napędowych i olei smarownych   | analitka prowadzona na kartotekach materiałowych (ilościowo - wartościowe)  |
| 310-2  | Materiały - zakup oleju opałowego i opału  | analitka prowadzona na kartotekach materiałowych (ilościowo - wartościowe)  |
|        | <b>Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>   |   |
| 400    | Amortyzacja  | ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisów umorzeniowych dokonuje się stopniowo wg stawek amortyzacyjnych; analitka wg tabel i stawek amortyzacyjnych |
| 401    | Zużycie materiałów i energii   | ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii na realizację działalności podstawowej jednostki wg podziałek klasyfikacji budżetowej   |
| 402    | Usługi obce  | ewidencjonuje się koszty usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki wg podziałek klasyfikacji budżetowej   |
| 403    | Podatki i opłaty   | ewidencjonuje się koszty podatku od nieruchomości, od środków transportu, opłaty notarialnej, skarbowej, administracyjnej, sądowej, składek członkowskich, itp. wg podziałek klasyfikacji budżetowej                                    |
| 404    | Wynagrodzenia  | ewidencjonuje się koszty wynagrodzeń  |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  |   | pracowników i innych osób fizycznych wg podziałek klasyfikacji budżetowej   |
| 405  | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia  | ewidencjonuje się koszty z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych, które nie są zaliczane do wynagrodzeń (składki ZUS i F. Pracy, odpisy na z.f.ś.s., środki bhp, odprawy pracownicze, obowiązkowe badania lekarskie, usługi szkoleniowe, opłaty na rzecz PFRON) wg podziałek klasyfikacji budżetowej |
| 409  | Pozostałe koszty rodzajowe  | ewidencjonuje się koszty delegacji krajowych i zagranicznych, ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tyt. wypadków przy pracy, zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, inne koszty operacyjne wg podziałek klasyfikacji budżetowej   |
| <b>Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania</b> |   |   |
| 720  | Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | ewidencjonuje się dochody budżetowe   |
| 720-1  | Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego dochodów; analityka przychodów z tytułu podatków i opłat lokalnych wg ewidencji podatników prowadzonej w księgowości podatkowej  |
| 720-2  | Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych nieujęte w planach finansowych jednostek budżetowych (udziały, subwencje i dotacje z budżetu państwa, dotacje otrzymane na podstawie umów i porozumień itp.)  |
| 750  | Przychody finansowe   | ewidencjonuje się przychody finansowe, a w szczególności: przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów i akcji, dywidend oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności  |
| 750-1  | Przychody finansowe - odsetki od podatków i opłat lokalnych   | -   |
| 750-2  | Przychody finansowe - odsetki od czynszów   | -   |
| 750-3  | Przychody finansowe - odsetki od opłaty za użytkowanie wieczyste  | -   |
| 750-4  | Przychody finansowe - odsetki od opłaty za zajęcie pasa drogowego   | -   |
| 750-5  | Przychody finansowe - przychody z tyt. odsetek bankowych  | -   |
| 750-6  | Przychody finansowe - odsetki od opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | -   |
| 750-7  | Przychody finansowe - odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi                            | -   |
| 750-8  | Przychody finansowe - odsetki od opłaty eksploatacyjnej   | -   |
| 750-9  | Przychody finansowe - przychody z tyt. rozrachunków z podatku VAT   | -   |
| 751  | Koszty finansowe  | ewidencjonuje się koszty finansowe, a w szczególności: wartości sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetek od obligacji, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| 751-1   | Koszty finansowe - koszty finansowe odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek   |  |
| 751-2   | Koszty finansowe - koszty finansowe z tyt. rozrachunków z podatku VAT  |  |
| 751-3   | Koszty finansowe - pozostałe koszty finansowe  |  |
| 760   | Pozostałe przychody operacyjne   | ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu odszkodowań, kar, darowizn i nieodpłatnie otrzymanych środków obrotowych  |
| 760-1   | Pozostałe przychody operacyjne - przychody z tytułu dochodów płatnika podatku dochodowego  |  |
| 760-2   | Pozostałe przychody operacyjne   |  |
| 761   | Pozostałe koszty operacyjne  | ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne, a w szczególności: umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe |
| 761-1   | Pozostałe koszty operacyjne - koszty dotyczące pokrycia opłaty komorniczej dotyczącej podatków i opłat lokalnych   |  |
| 761-2   | Pozostałe koszty operacyjne  |  |
| <b>Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b> |  |  |
| 800   | Fundusz jednostki  | ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki   |
| 800-1   | Fundusz jednostki - ewidencja środków trwałych mienia gminy  | ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki   |
| 800-2   | Fundusz jednostki – ewidencja środków na realizowane inwestycje  | ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki   |
| 800-3   | Fundusz jednostki – ewidencja zrealizowanych dochodów z tyt. dotacji z budżetu państwa i innych dotacji, subwencji, udziałów itp. nieujętych w planach finansowych jednostek budżetowych | ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki   |
| 800-4   | Fundusz jednostki – ewidencja przebiegania wyniku finansowego za rok ubiegły, zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, przebieganie dotacji i środków na inwestycje itp.          | ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki   |
| 810   | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje  | ewidencjonuje się środki na finansowanie inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu   |
| 840   | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów  | -  |
| 840-1   | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów - rozliczenie przychodów dotyczących opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności                            | -  |
| 851   | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych   | ewidencjonuje się stan zwiększeń i zmniejszeń z.f.ś.s.   |
| 860   | Wynik finansowy  | ewidencjonuje się ustalenie wyniku finansowego jednostki   |
| <b>2. Konta pozabilansowe</b>                         |  |  |
| 976   | Wzajemne rozliczenia między jednostkami  | -  |
| 980   | Plan finansowy wydatków budżetowych  | ewidencjonuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany  |
| 981   | Plan finansowy niewygasających wydatków  | ewidencjonuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych – strona Wn konta oraz przebieganie zrealizowanych niewygasających wydatków  |

|     |   |   |
|-----|---|---|
|     |   | budżetu i części niezrealizowanej planu wydatków niewygasających – strona Ma  |
| 991 | Plan finansowy dochodów budżetowych               | ewidencjonuje się plan finansowy dochodów budżetowych i jego zmiany   |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego | ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat wg podziałek klasyfikacji budżetowej   |



**Plan kont dla budżetu gminy Raczki**

| <b>1. Konta bilansowe</b> |  |       |
|---------------------------|--|-------|
| Symbol konta              | Nazwa konta  | Uwagi |
| 133                       | Rachunek budżetu   |       |
| 133-1                     | Rachunek budżetu - r-k podstawowy budżetu  |       |
| 133-2                     | Rachunek budżetu - sumy do wyjaśnienia   |       |
| 133-3                     | Rachunek budżetu - lokaty terminowe  |       |
| 133-4                     | Rachunek budżetu - rachunek projektu pn.: "Akademia Otwartego Umysłu"  |       |
| 133-5                     | Rachunek budżetu - rachunek projektu pn.: "Rozwój Gminy Raczki dzięki produkcji energii elektrycznej na potrzeby własne poprzez instalacje fotowoltaiczne - instalacja paneli fotowoltaicznych na budynkach oświaty i oczyszczalni ścieków w Dowspudzie" |       |
| 133-6                     | Rachunek budżetu - rachunek projektu pn.: "Rozwój gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Raczki"  |       |
| 134                       | Kredyty bankowe  |       |
| 134-1                     | Kredyty bankowe - kredyt długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w 2018 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań   |       |
| 134-3                     | Kredyty bankowe - kredyt długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w 2016 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań   |       |
| 134-5                     | Kredyty bankowe - kredyt długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w 2017 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań   |       |
| 135                       | Rachunek środków na niewygasające wydatki  |       |
| 140                       | Środki pieniężne w drodze  |       |
| 222                       | Rozliczenie dochodów budżetowych   |       |
| 222-1                     | Rozliczenie dochodów budżetowych - rozliczenie dochodów UG Raczki  |       |
| 222-2                     | Rozliczenie dochodów budżetowych - rozliczenie dochodów BOS Raczki   |       |
| 222-3                     | Rozliczenie dochodów budżetowych - rozliczenie dochodów SP Raczki  |       |
| 222-4                     | Rozliczenie dochodów budżetowych - rozliczenie dochodów GOPS Raczki  |       |
| 223                       | Rozliczenie wydatków budżetowych   |       |
| 223-1                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków UG Raczki   |       |
| 223-2                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków BOS Raczki  |       |
| 223-3                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków SP Raczki   |       |
| 223-4                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków GOPS Raczki   |       |
| 223-5                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków projektu pn. "Mikroinstalacje OZE na terenie Gminy Raczki - Projekt Grantowy"   |       |
| 223-6                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków projektu pn. "Akademia Otwartego Umysłu"  |       |
| 223-7                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków projektu pn. "Cyfrowa Gmina"  |       |
| 223-8                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19   |       |
| 223-9                     | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków projektu pn. "Modernizacja PSZOK dla Gminy Raczki na działce Nr ew. 44/10 w obrębie Dowspuda, gm. Raczki"   |       |
| 223-10                    | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków inwestycji pn.  |       |

|        |   |   |
|--------|---|---|
|        | "Rozbudowa drogi gminnej Wierciochy – Szczodry – Wojnasy w km 0+000 – 1+605"  |   |
| 223-11 | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków zadania pn. "Remont odcinka drogi gminnej Nr 102381B Chodorki – Kurianki Pierwsze o dł. 800 m i odcinka drogi gminnej Nr 102381B Kurianki Pierwsze – Kurianki Drugie o dł. 1385 m" |   |
| 223-12 | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków zadania pn. "Remont drogi gminnej Nr 102403B Jaśki – Święte Miejsce wraz ze zjazdami o długości 1000 m"  |   |
| 223-13 | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków projektu pn. Cyfrowa Gmina „Granty PPGR”   |   |
| 223-17 | Rozliczenie wydatków budżetowych - rozlicz. wydatków projektu pn. "Laboratoria przyszłości"   |   |
| 224    | Rozrachunki budżetu   |   |
| 224-1  | Rozrachunki budżetu - rozrachunki z urzędami skarbowymi i Min. Finansów   |   |
| 224-2  | Rozrachunki budżetu - rozrachunki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i F.A.  |   |
| 224-3  | Rozrachunki budżetu - rozrachunki z tytułu wpłat nal. F.A.  |   |
| 224-4  | Rozrachunki budżetu - rozrachunki z tytułu wpłat nal. Z.A.  |   |
| 224-5  | Rozrachunki budżetu – rozliczenie zwrot dotacji ze środków f. pomocowych  |   |
| 224-6  | Rozrachunki budżetu – rozliczenie zwrot nienależnie otrzymanych udziałów w podatku dochodowym   |   |
| 224-7  | Rozrachunki budżetu – rozliczenie zwrot dotacji z budżetu państwa   |   |
| 224-8  | Rozrachunki budżetu - rozrachunki z tytułu wpłat za udostępnienie danych osobowych  |   |
| 224-9  | Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu dochodów budżetu państwa dotyczących dochodów z kosztów upomnień od zadań zleconych  |   |
| 224-10 | Rozrachunki budżetu - rozliczenie z tyt. dochodów dotyczących opłat za wydanie duplikatu KDR  |   |
| 224-11 | Rozrachunki budżetu - rozliczenie z tyt. wypłaconego świadczenia rekompensacyjnego  |   |
| 225    | Rozliczenie niewygasających wydatków  |   |
| 240    | Pozostałe rozrachunki   |   |
| 240-1  | Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia   |   |
| 240-2  | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu należnej dotacji z budżetu państwa   |   |
| 240-3  | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu należnej dotacji z programów unijnych  |   |
| 240-4  | Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu należnych środków z Funduszu przeciwdziałania COVID-19   |   |
| 250    | Należności finansowe  |   |
| 260    | Zobowiązania finansowe  |   |
| 290    | Odpisy aktualizujące należności   |   |
| 901    | Dochody budżetu   |   |
| 901-1  | Dochody budżetu - dochody ORGANU  | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |
| 901-2  | Dochody budżetu - dochody UG Raczki   | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |
| 901-3  | Dochody budżetu - dochody BOS Raczki  | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |
| 901-4  | Dochody budżetu - dochody SP Raczki   | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |

|                               |  |   |
|-------------------------------|--|---|
| 901-5                         | Dochody budżetu – dochody GOPS   | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |
| 901-6                         | Dochody budżetu – dochody projektu pn.: "Akademia Otwartego Umysłu"  | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |
| 901-7                         | Dochody budżetu – dochody projektu pn.: "Rozwój Gminy Raczki dzięki produkcji energii elektrycznej na potrzeby własne poprzez instalacje fotowoltaiczne - instalacja paneli fotowoltaicznych na budynkach oświaty i oczyszczalni ścieków w Dowspudzie" | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |
| 901-8                         | Dochody budżetu – dochody projektu pn.: "Rozwój gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Raczki"  | analitka wg podziałek klasyfikacji budżetowej - strona Ma |
| 902                           | Wydatki budżetu  |   |
| 902-1                         | Wydatki budżetu - wydatki UG Raczki  | wydatki budżetowe objęte planem finansowym                |
| 902-2                         | Wydatki budżetu - wydatki BOS Raczki   | wydatki budżetowe objęte planem finansowym                |
| 902-3                         | Wydatki budżetu - wydatki SP Raczki  | wydatki budżetowe objęte planem finansowym                |
| 902-4                         | Wydatki budżetu – wydatki GOPS Raczki  | wydatki budżetowe objęte planem finansowym                |
| 903                           | Niewykonane wydatki  |   |
| 904                           | Niewygasające wydatki  |   |
| 909                           | Rozliczenia międzyokresowe   |   |
| 909-1                         | Rozliczenia międzyokresowe - rozliczenie subwencji oświatowej  |   |
| 960                           | Skumulowane wyniki budżetu   |   |
| 960-1                         | Skumulowane wyniki budżetu Gminy Raczki  |   |
| 961                           | Wynik wykonania budżetu  |   |
| 962                           | Wynik na pozostałych operacjach  |   |
| <b>2. Konta pozabilansowe</b> |  |   |
| 991                           | Planowane dochody budżetu  |   |
| 992                           | Planowane wydatki budżetu  |   |