

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)  
Kielce 18, skr. poczt. 11  
26-520 KIELCE  
290339370

WI - 44/ .....591...../2017

<b>WYSLANO DNIA:</b>
14. 02. 2017
L. dz. 591 Podpis: <i>[Signature]</i>

**POLECENY**

Kielce, 13 luty 2017 r.

**Pan Grzegorz Dziubek**  
Burmistrz Gminy Włoszczowa

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w sprawie ewidencji kosztów komorniczych Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, przedstawia poniższe stanowisko: Urząd Gminy Włoszczowa zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.), z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, ze zm.). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości przez pozostałe koszty i przychody operacyjne rozumie się przez to koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 761 - "Pozostałe koszty operacyjne" określonych w pkt 75 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. służy ono do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności na stronie Wn ujmuje się koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. Natomiast zwroty kosztów egzekucyjnych powinny być ujmowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, które w ocenie Izby należy przypisywać w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ponadto należy wskazać, że zgodnie z obowiązującą od 1 stycznia 2017 r. klasyfikacją dochodów określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień, w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikuje się do paragrafu 064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”.

Należy jednak zaznaczyć, że powyższe stanowisko nie ma charakteru wiążącego, a zasady ewidencji zdarzeń powinny być uregulowane w obowiązującej w Urzędzie Gminy polityce rachunkowości, mając na uwadze, że zasady funkcjonowania kont określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. stanowią podstawę do opracowania **zakładowego planu kont Urzędu.**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*[Signature]*  
mgr Zbigniew Rakas