

ZARZĄDZENIE Nr 43/2016
WÓJTA GMINY WINNICA
z dnia 25 sierpnia 2016

w sprawie wprowadzenia procedury procesu windykacji należności w Urzędzie Gminy Winnica

Na podstawie art. 31 i 33 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016r. poz.446) , oraz art.53 ust.2, art. 69 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2013, poz. 885 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadzam procedury procesu windykacji należności obejmujące:

- 1) procedurę procesu windykacji należności, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, będąca załącznikiem nr 1 do zarządzenia,
- 2) procedurę windykacji należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, będąca załącznikiem nr 2 do zarządzenia,
- 3) procedurę windykacji należności pieniężnych mających charakter publicznoprawny, będąca załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z procedurą i przestrzegania zawartych w niej postanowień.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Winnica

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UZASADNIENIE
do Zarządzenia Nr 43/2016
Wójta Gminy Winnica
z dnia 25 sierpnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia procedury procesu windykacji należności w Urzędzie Gminy Winnica

Zarządzenie w sprawie wprowadzenia procedur procesu windykacji należności ma na celu ujednolicenie zasad prowadzenia postępowań windykacyjnych w Gminie Winnica.

Załącznik nr 1 do zarządzenia reguluje procedurę windykacji z tytułu podatków i opłat lokalnych. Wójt Gminy Winnica wskazuje zasady prowadzenia postępowania windykacyjnego oraz zasady udzielania ulg podatkowych.

Załącznik nr 2 odnosi się do procedur dotyczących zasad prowadzenia windykacji należności cywilnoprawnych.

Załącznik nr 3 odnosi się do procedur dotyczących zasad prowadzenia windykacji należności o charakterze publicznoprawnym.

PROCEDURA

procesu windykacji należności do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa

1. Cel wprowadzenia procedury

Celem procedury jest podjęcie wszelkich działań zmierzających do odzyskania niezapłaconej w terminie należności windykacyjnych podatków i opłat lokalnych.

2. Przedmiot i zakres stosowania

Przedmiotem procedury jest przedstawienie postępowania windykacyjnego podatkowego zmierzającego do odzyskania niezapłaconej w terminie należności wraz z należnymi odsetkami, opłatami i kosztami postępowania podejmowanymi po podjęciu decyzji o rozpoczęciu windykacji.

3. Definicje i terminologia oraz używane skróty

3.1. Organ podatkowy - stosownie do swojej właściwości jest:

- 1) naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celnego, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa- jako organ pierwszej instancji
- 2) samorządowe kolegium odwoławcze - jako organ odwoławczy od decyzji wójta burmistrza (prezydenta), starosty albo marszałka województwa.

3.2. Należność podatkowa - uprawnienie do otrzymania w określonym terminie określonego świadczenia pieniężnego od osoby fizycznej lub prawnej.

3.3. Podatnik - osoba fizyczna, prawna lub jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej, na której spoczywa obowiązek uiszczenia podatku. Podatnik odpowiada za zobowiązania podatkowe całym swoim majątkiem.

3.4. Egzekucja administracyjna - przymus administracyjny do bezpośredniego zrealizowania obowiązków wynikających z decyzji administracyjnych lub przepisów prawa. Stosuje się ją w celu przymusowego wykonania świadczeń pieniężnych (np. uiszczenia podatku) bądź obowiązków niepieniężnych (np. opuszczenie bezprawnie zajętego mieszkania). Egzekucję administracyjną należności pieniężnych prowadzi urząd skarbowy, a świadczeń pieniężnych właściwy organ administracji państwowej lub samorządowej.

4. Wykaz odpowiedzialności

1. Podinspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej, który odpowiada za terminowe wszczynanie postępowania egzekucyjnego wobec podatników i dłużników z tytułu podatków i opłat.

2. Referat Budżetu i Finansów odpowiada za terminowe i prawidłowe przyjmowanie od mieszkańców deklaracji ustalającej ilość osób zamieszkających w gospodarstwie domowym oraz wysokość naliczonej opłaty za gospodarowanie odpadami. W przypadku niezłożenia deklaracji pracownik merytoryczny wydaje decyzje administracyjną naliczając opłatę za gospodarowanie odpadami uwzględniając ilość osób zgodnie z ustawą o odpadach (Dz. U. z 2013r. poz. 21) oraz uchwałą nr II/7/2014 Rady Gminy Winnica z dnia 5 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty. Pracownik, który odpowiada za windykację należności za gospodarowanie odpadami prowadzi ewidencję księgową należności w ramach posiadanego oprogramowania na bieżąco monitoruje stan należności. Księgowania wpłat dokonuje pracownik merytoryczny Referatu Budżetu i Finansów zgodnie z zakresem powierzonych mu zadań.

5. Tryb postępowania

1. Należności stają się zaległością następnego dnia po upływie terminu płatności, jeżeli nie jest ona dniem ustawowo wolnym od pracy. Jeżeli termin przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, terminem płatności jest następny najbliższy dzień powszedni (roboczy)

2. W przypadku nieterminowego regulowania podatku i opłaty naliczone są odsetki za zwłokę. Odsetki nie nalicza się w przypadkach określonych w art. 54 ustawy Ordynacja podatkowa tym w szczególności zgodnie z art. 54 §1 pkt. 5 ustawy Ordynacja podatkowa odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

3. Analizę zadłużenia podatników dokonuje się na bieżąco, poprzez drukowanie wykazu zaległości, nie rzadziej niż raz na kwartał.

4. Po przeprowadzeniu analizy zaległości podatnikom wysyła się niezwłocznie upomnienie do zapłaty zgodnie z art. 15 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
5. Termin zapłaty zaległości podatkowej po wysłaniu upomnienia wynosi 7 dni od dnia doręczenia.

6. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (Rozdział 7a ustawy Ordynacja podatkowa).

1. W postępowaniu w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych stosuje się odpowiednio art. 67b, 67c, 67d, 67e, oraz art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Po analizie zebranych dokumentów, złożonych przez podatnika do wniosku w sprawie udzielenia ulgi, pracownik merytoryczny przedkłada organowi podatkowemu (Wójtowi) wniosek wraz z dokumentacją i propozycją załatwienia sprawy. Ostateczną decyzję podejmuje Wójt.
3. Wniesienie odwołania od decyzji w sprawie odmowy udzielenia ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego nie wstrzymuje egzekucji.
4. Na podstawie pozytywnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego, pracownik merytoryczny dokonuje na koncie podatnika odpisu zaległości podatkowej.

7. Księgowanie wpłat

1. Księgowania wpłat dokonują merytoryczni pracownicy Referatu Budżetu i Finansów zgodnie z zakresem czynności.
2. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu dokonano wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę - art. 55 §2 ustawy Ordynacja podatkowa.

8. Egzekucja należności

1. Wystawianie upomnień
 - 1) Nie wystawia się upomnień w ciągu roku gdy:
 - a) wysokość zaległości nie przekracza 20,00 zł.,
 - b) wymiar rocznego zobowiązania podatkowego nie przekracza kwoty 50,00 zł i podatnik zalega z płatnością rat. W tych przypadkach wystawia się upomnienie do dnia 30 listopada danego roku budżetowego.
 - 2) upomnienia dla podatników, których wysokość zaległości jednej raty nie przekracza kwoty 25,00 zł wystawia się dwa razy w roku:
 - a) po terminie płatności II raty nie później niż do dnia 15 czerwca danego roku budżetowego,
 - b) po terminie płatności IV raty, nie później niż do dnia 15 grudnia danego roku budżetowego,
 - 3) w pozostałych przypadkach zaległości, upomnienie wystawia się niezwłocznie, nie później niż do terminu płatności następnej raty należności lub otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.
 - 4) upomnienie sporządza się w dwóch egzemplarzach:
 - a) oryginał otrzymuje zobowiązany,
 - b) kopia pozostaje w aktach referatu (ewidencja na nośnikach elektronicznych),
 - 5) upomnienia numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym i wprowadzane do ewidencji upomnień,
 - 6) upomnienie doręcza się za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - 7) otrzymane potwierdzenie odbioru winno być dołączone do kopii wysłanego upomnienia,
 - 8) upomnienie podpisywane jest przez pracownika, którego zakres czynności przewiduje egzekucję należności danego rodzaju,
 - 9) termin zapłaty zaległości wyznaczony na upomnieniu określa się na 7 dni od daty otrzymania upomnienia.

9. Wystawianie tytułów wykonawczych

1. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach pracownik niezwłocznie sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze, nie później niż w terminie:
 - a) do 40 dni na kwoty zaległości do kwoty 400,00 zł,
 - b) do 20 dni na pozostałe zaległości, od daty otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.
2. Tytuł wykonawczy sporządza się na druku określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- 3) Tytuły wykonawcze są numerowane narastająco w danym roku kalendarzowym, wprowadzane do ewidencji tytułów wykonawczych prowadzonych dla danego rodzaju należności.
- 4) Wystawiony tytuł wykonawczy wraz z dołączonym potwierdzeniem odbioru upomnienia wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przekazuje do realizacji organowi egzekucyjnemu zgodnie z właściwością miejscową określoną w art. 22 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- 5) Do przekazanych tytułów wykonawczych dołączana jest ewidencja zawierająca zestawienie tytułów.

6) Ewidencję sporządza się w dwóch egzemplarzach:

a) oryginał otrzymuje właściwy miejscowo Urząd Skarbowy,

b) kopia pozostaje w aktach pracownika odpowiedzialnego za windykację.

7) O każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej zapłacie zaległości, pracownik odpowiedzialny za windykację informuje niezwłocznie organ egzekucyjny, do którego przekazano tytuł wykonawczy.

8) W przypadku istnienia zagrożenia, że zaległości podatkowe nie zostaną zapłacone, a egzekucja jest nieskuteczna, dokonuje się zabezpieczenia na majątku podatnika przez wpis hipoteczny na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych. Zaległość zabezpieczona hipotecznie nie może być mniejsza niż opłata sądowa od zabezpieczenia chyba, że zabezpieczenie to jest konieczne ze względu na szczególnie ważny interes publiczny.

10. Wpis do hipoteki przymusowej

1. W przypadku, gdy dany podatnik nie uiszcza wymagalnych zobowiązań, pracownik ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej odpowiedzialny za windykację przygotowuje wniosek o wpis do hipoteki przymusowej i wraz z nim wymaganą dokumentację składa ją do właściwego sądu rejonowego, który prowadzi księgę wieczystą dla nieruchomości będącej przedmiotem hipoteki. Wpisu dokonuje się w przypadku gdy zaległość przekracza kwotę opłaty sądowej związanej z wpisem.

2. W stosunku do podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wpłacili dwóch rat podatku, w przypadku nieskutecznej egzekucji i zwrotu tytułów wykonawczych prowadzi się postępowanie polegające na ustanowieniu zastawu skarbowego (art41 Ordynacji podatkowej) poprzez złożenie wystawionego przez pracownika wniosku w celu uzyskania wpisu. Wniosek o wpis zastawu do Rejestru Zastawów Skarbowych podpisuje Wójt Gminy Winnica

11. Przepisy końcowe

Przepisy poprzedzające mają zastosowanie do windykacji opłat za gospodarowanie odpadami z tym, że:

1) W przypadku braku wpłaty należności za gospodarowanie odpadami w określonym terminie pracownik prowadzący ewidencję należności wysyła upomnienia nie później niż do terminu płatności następnej raty należności.

2) Po przeprowadzonej procedurze próby ściągnięcia należności pracownik odpowiedzialny za windykację wszczyna egzekucję w stosunku do dłużnika zgodnie z pkt. 8, 9, 10.

PROCEDURA

windykacji należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w Urzędzie Gminy Winnica

1. Cel wprowadzenia procedury

Wprowadzenie procedury ma na celu systematyzowanie czynności windykacyjnych w Urzędzie Gminy Winnica podejmowanych w stosunku do należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny stanowiący dochód Gminy.

2. Przedmiot i zakres stosowania

Przedmiotem procedury jest przedstawienie postępowania windykacyjnego w Urzędzie Gminy Winnica zmierzającego do wyegzekwowania niezapłaconych w terminie należności cywilnoprawnych. Procedurą objęte są czynności windykacji należności głównej oraz kosztów ubocznych to jest odsetek od nieterminowych wpłat, kosztów egzekucyjnych.

3. Definicje i terminologia oraz używane skróty

3.1 Należność cywilnoprawna - uprawnienie do otrzymania w określonym terminie, określonego świadczenia pieniężnego od osoby fizycznej i prawnej.

3.2 Dłużnik - osoba prawna lub fizyczna zobowiązana do uregulowania wobec wierzyciela zobowiązania pieniężnego, wynikającego z istniejącego między innymi stosunku prawnego.

3.3 Wierzyciel (gmina) - osoba fizyczna lub prawna uprawniona z mocy ustawy albo innego stosunku prawnego do otrzymania świadczenia pieniężnego od osoby fizycznej lub prawnej to jest dłużnika. Niedopełnienie zobowiązania w ustalonym terminie uprawnia wierzyciela do wkroczenia na drogę sądową w celu odzyskania swojej wierzytelności (należności).

3.4 Egzekucja sądowa - postępowanie prowadzone w sprawach cywilnych w celu zaspokojenia wymagalnego roszczenia wierzyciela. Egzekucję sądową wszczyna się na wniosek wierzyciela a w pewnych sytuacjach z urzędu. Podstawą wszczęcia egzekucji jest tytuł egzekucyjny, czyli dokument stwierdzający istnienie i zakres roszczenia (np. orzeczenie sądowe) zaopatrzony w tzw. klauzulę wykonalności, która oznacza, że tytuł uprawnia do egzekucji np roszczeń pieniężnych w drodze zajęcia i sprzedaży nieruchomości (budynki, lokale mieszkalne, ziemia) Organami postępowania egzekucyjnego są sąd i komornik.

4. Wykaz odpowiedzialności

4.1 Stanowisko ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej

Odpowiada za windykację należności cywilnoprawnych wobec dłużników oraz terminowe wszczęcie postępowania egzekucyjnego. Prowadzi ewidencję księgową w ramach posiadanego oprogramowania monitoruje stan należności. W przypadku braku wpłaty należności w określonym terminie wysyła wezwanie do zapłaty nie później niż miesiąc po upływie ostatniego dnia miesiąca w którym nastąpił termin płatności. Po przeprowadzonej procedurze próby ściągnięcia należności wszczyna egzekucję w stosunku do osób zalegających.

4.2 Stanowisko pracy ds. gospodarki nieruchomościami

Odpowiada za prawidłowe i terminowe dokonywanie wyliczania kwoty przypisów (obciążeń) na kontach najemców, dzierżawców, użytkowników wieczystych oraz innych osób fizycznych i prawnych, a także terminowe przekazywanie na stanowisko do spraw poboru podatków i opłat stwierdzonych należności Gminy to jest umów cywilnoprawnych w szczególności za dzierżawę działek, akty notarialne sprzedaży nieruchomości, decyzje administracyjne, porozumienia wynikające z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. Termin przekazania informacji o przypisach i odpisach na dany rok na stanowisko do spraw poboru podatków i opłat ustala się na dzień 20 stycznia. Natomiast wszelkie informację o przypisach i odpisach dokonywanych w ciągu roku należy przekazywać na bieżąco nie później niż w terminie 7 dni od daty otrzymania aktu notarialnego, umowy bądź innej informacji. W terminie do 15 marca każdego roku należy przekazać informacje o najemcach (użytkownikach wieczystych) w stosunku do których w wyniku zawartych decyzji, umów powstaje obowiązek podatkowy VAT a w terminie do 25 marca każdego roku z tytułu opłaty rocznej wieczystego użytkowania gruntu.

4.3 Referat Budżetu i Finansów

Odpowiada za prawidłowe i terminowe przekazanie na stanowisko do spraw poboru podatków i opłat dokumentów stwierdzających należność Gminy za najem lokali mieszkalnych, dzierżawę lokali użytkowych,

wynajem pomieszczeń, wynajem sal w świetlicach wiejskich. sprzedaż majątku ruchomego.

Termin przekazania informacji o przypisach i odpisach za dany rok na stanowisko do spraw poboru podatków i opłat ustala się na dzień 10 stycznia każdego roku. Natomiast wszelkie informacje o przypisach i odpisach w ciągu roku należy przekazywać na bieżąco nie później niż 7 dni od zawarcia umowy.

4.4 Kancelaria Prawna

Odpowiada za terminowe i systematyczne sporządzanie pozwów do sądu w celu uzyskania tytułów egzekucyjnych na podstawie przekazanych przez pracownika do ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej wraz z wnioskiem według wzoru określonego w załączniku 1a. Sprawy na drogę sądową Kancelaria Prawna winna kierować w ciągu dwóch miesięcy od daty otrzymania wniosku wraz z kompletem dokumentów. Kancelaria Prawna w terminie 7 dni od złożenia pozwu informuje pracownika merytorycznego o złożeniu pozwu, wysokości opłat sądowych właściwości ich uiszczenia oraz terminie zapłaty.

5. Tryb postępowania

5.1. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych

(zgodnie z kodeksem cywilnym)

5.1.1 Analiza dłużnika

- 1) dokonanie przez Referat Budżetu i Finansów przypisów i odpisów na kontach dłużników na podstawie dokumentów źródłowych w terminie 7 dni od daty otrzymania materiałów z komórki merytorycznej,
- 2) kontrole terminowej realizacji należności po zaksięgowaniu na koniec miesiąca wszystkich wpłat, zwrotów. przypisów i odpisów przypadających na koniec analizowanego miesiąca dokonuje pracownik do spraw poboru podatków i opłat oraz pracownik do spraw ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej,
- 3) po dokonaniu analizy zadłużenia kontrahentów osoba zajmująca się ewidencją należności wysyła wezwanie do zapłaty,
- 4) należności stają się wymagalne w dniu następnym po upływie terminu płatności, o ile nie jest to niedziela lub inny ustawowo dzień wolny od pracy. Wówczas termin wymagalności będzie przypadający po dniu wolnym, dzień powszedni,
- 5) w przypadku nieterminowego uregulowania należności naliczone są odsetki za zwłokę (odsetki ustawowe) do dnia uiszczenia zaległości, które ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,
- 6) dłużnik mający kilka długów tego samego rodzaju może przy spełnieniu świadczenia wskazać, który dług chce zapłacić. Jednakże to co przypada na poczet danego długu, należy zaliczyć przede wszystkim za związane z tym długiem zaległe należności uboczne (odsetki) oraz zalegające świadczenia główne. Jeżeli dłużnik nie wskazał, który z kilku długów chce zaspokoić, wówczas wpłatę zalicza się przede wszystkim na poczet długu wymagalnego, a jeśli jest kilka długów wymagalnych zalicza się na poczet najdawniejszego wymagalnego długu,
- 7) w sytuacjach gdy sposób zaliczenia wpłaty nie został wskazany przez dłużnika lub różni się od wskazania dłużnika na dokumencie, pracownik zajmujący się ewidencją należności informuje dłużnika o sposobie zaliczenia wpłaty.

5.1.2 Terminy płatności o charakterze cywilnoprawnym

- 1) roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntów do dnia 31 marca każdego roku na podstawie aktu notarialnego,
- 1a) opłaty związane z wieczystym użytkowaniem gruntu na podstawie decyzji, porozumień,
- 2) przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności w terminie ustalonym w wydanej decyzji,
- 3) czynsz dzierżawny (na podstawie zawartej umowy) opłata miesięczna lub roczna,
- 4) najem lokali mieszkalnych i użytkowych (na podstawie zawartej umowy),
- 5) wynajem sal wiejskich na uroczystości okolicznościowe i rodzinne (na podstawie zawartej umowy) w terminie 6 dni od otrzymania faktury,
- 6) pozostałe należności cywilnoprawne w terminach ustalonych w zawartych umowach.

5.1.3 Wezwanie do zapłaty

- 1) wezwanie do zapłaty wysyła się do dłużników, którzy nie dotrzymują terminów zapłaty należności,
- 2) pierwsze wezwanie do zapłaty należy wysłać w ciągu miesiąca po upływie ostatniego dnia miesiąca, w którym upłynął termin płatności, a w przypadku wieczystego użytkowania w ciągu dwóch miesięcy od dnia wymagalności,
- 3) w przypadku gdy dłużnik nadal nie uregulował należności wysyła się wezwanie ostateczne przedsądowe do zapłaty. Wezwanie przedsądowe ostateczne należy wysłać w ciągu miesiąca po otrzymaniu potwierdzenia odbioru pierwszego wezwania.
- 4) w przypadku zagrożenia przedawnieniem, należy niezwłocznie wysłać jedno wezwanie do zapłaty z oznaczeniem 14 dni terminu zapłaty,
- 5) wezwanie do zapłaty zawierać powinno:
 - a) imię, nazwisko, adres dłużnika,

- b) kwotę należności głównej, informację o naliczeniu odsetek za zwłokę,
 - c) termin płatności należności,
 - d) podstawę prawną,
 - e) numer rachunku bankowego, na który należy wpłacić należność,
 - f) informację o zagrożeniu skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego w przypadku braku zapłaty w ciągu 7 dni od dnia otrzymania wezwania do zapłaty.
- 6) wezwanie sporządza się w dwóch egzemplarzach,
- 7) wezwanie wysyła się za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- 8) w przypadku nie otrzymania potwierdzenia odbioru wezwania - pracownik prowadzący windykację wstępną wysyła niezwłocznie ponownie wezwanie lub należy złożyć reklamację do Poczty Polskiej za brak odcinka zwrotnego,
- 9) otrzymane potwierdzenie odbioru (kopie) podpiną się pod kopię wezwań i przechowuje się w aktach sprawy dłużnika u pracownika ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej oraz dokumenty dotyczące skierowania na drogę postępowania sądowego i egzekucyjnego
- 10) wezwanie wystawione przez pracownika prowadzącego windykację danego rodzaju należności, podpisywane jest przez pracownika odpowiedzialnego za windykację.

5.1.4. Kierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego

- 1) przed skierowaniem sprawy na drogę postępowania sądowego, pracownik na stanowisku merytorycznym sporządza i podpisuje zestawienie zaległości
- 2) zestawienie o zaległościach wraz z dokumentacją z przeprowadzonej windykacji oraz kserokopie dokumentów potwierdzających zobowiązanie tj. umowa akt notarialny faktury itp., a także wniosek według załącznika nr 1b przekazywane są do Kancelarii Prawnej celem skierowania ich na drogę postępowania sądowego,
- 3) oryginały dokumentów przekazywanych na drogę postępowania sądowego winny posiadać podpisy osób odpowiedzialnych a w aktach Urzędu powinny pozostać potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów,
- 4) Kancelaria Prawna w terminie 7 dni od daty otrzymania prawomocnego wyroku Sądu przekazuje informację do właściwych komórek merytorycznych Urzędu.

5.1.5 Kierowanie sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego

- 1) do dłużników, którzy pomimo prawomocnego wyroku sądu nie dokonali zapłaty pracownik ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej w przypadku długu w należnościach cywilnoprawnych wysyła w ciągu dwóch miesięcy od daty otrzymania prawomocnego wyroku sądu wezwanie do zapłaty,
- 2) w przypadku braku wpłaty w terminie określonym w wezwaniu do zapłaty, pracownik ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej wystawia tytuł wykonawczy - załącznik nr 1b wniosek o wszczęcie egzekucji do właściwego komornika sądowego oraz dostarcza prawomocny wyrok sądowy. Wniosek jest podpisywany przez Wójta Gminy Winnica

6. Ulgi

Ulgi w spłacie zobowiązań cywilnoprawnych są udzielane na podstawie Uchwały Rady Gminy Winnica Nr XXXIII/177/10 Rady Gminy w Winnicy z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Winnica i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

- 1) na podstawie decyzji Wójta umorzenie na wniosek dłużnika następuje w formie pisemnej ugody (porozumienia) zawartej pomiędzy dłużnikiem a Gminą Winnica,
- 2) gdy umorzenie następuje z urzędu redagowane jest w formie jednostronnego oświadczenia woli, złożonego przez organ uprawniony,
- 3) podpisane porozumienie lub oświadczenie woli pracownik merytoryczny przekazuje do Referatu Budżetu i Finansów, który wprowadzony zostaje na koncie dłużnika

Załącznik Nr 1a
do procedury windykacji należności
pieniężnych mających charakter
cywilnoprawny w Urzędzie Gminy
w Winnicy

Winnica, dnia

Nazwa komórki organizacyjnej

Znak:

Kancelaria prawna

Pan/Pani

Wniosek o wszczęcie postępowania sądowego

Zgodnie z Zarządzeniem Nr Wójta Gminy Winnica z dnia w sprawie wprowadzenia
Procedury procesu windykacji należności w Urzędzie Gminy w Winnicy wnoszę o wszczęcie postępowania
sądowego przeciwko:

.....
.....

o zapłatę kwoty z tytułu.....

Inne istotne informacje dotyczące przedmiotowej sprawy:

.....
.....
.....

W załączeniu:

1. Karta dłużnika
2. Potwierdzenie odbioru korespondencji
3. Dokumenty źródłowe:
 - a)
 - b)
 - c).....

Załącznik nr 1 b
do procedury windykacji należności
pieniężnych mających charakter
cywilnoprawny w Urzędzie Gminy
w Winnicy

Komornik Sądowy
przy Sądzie.....
w

dnia.....

WNIOSEK EGZEKUCYJNY

Wierzyciel(ka)
Zamieszkały (a).....
Dłużnik (czka)
Urodzony (a) syn(córka).....
Zamieszkały(a)
Nr PESEL nr NIP nr Dowód .Osobistego.(Regon)
Przedkładam wyrok, protokół. postanowienie Sądu.....
.....
sygnatura AKT
wnoszę o wszczęcie egzekucji przeciwko dłużnikowi(czce)w celu wyegzekwowania:

1. pretensji głównejz ł
z zasądzonymi odsetkami od dnia.....do dnia zapłaty
2. kosztów procesu.....z ł
3. kosztów klauzuliz ł
4.zł
5. kosztów egzekucyjnych, które powstaną w toku egzekucji

Wnoszę o wszczęcie egzekucji z rachunku dłużnika tj.
Znajdującej się w
Wnoszę o wszczęcie egzekucji z konta bankowego dłużnika nr
..... w banku
i wierzytelności dłużnika znajdujących się w

.....
Podpis wierzyciela

PROCEDURA

windykacji należności pieniężnych mających charakter publicznoprawnych w Urzędzie Gminy Winnica

1. Cel wprowadzenia procedury

Wprowadzenie procedury ma na celu usystematyzowanie czynności windykacyjnych w Urzędzie Gminy Winnica podejmowanych w stosunku do należności pieniężnych mających charakter publicznoprawnych stanowiących dochód Gminy

2. Przedmiot i zakres stosowania

Przedmiotem procedury jest przedstawienie postępowania windykacyjnego w Urzędzie Gminy Winnica zmierzającego do wyegzekwowania niezapłaconych w terminie należności o charakterze publicznoprawnym. Procedurą objęte są czynności windykacji należności głównej oraz kosztów ubocznych to jest odsetek od nieterminowych wpłat, kosztów egzekucyjnych.

3. Definicje i terminologia oraz używane skróty

3.1 Środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności dochody budżetu samorządu terytorialnego.

3.2. Egzekucja administracyjna - to przymus administracyjny do bezpośredniego zrealizowania obowiązków wynikających z decyzji administracyjnych lub przepisów prawa. Stosuje się ją w celu przymusowego wykonania świadczeń pieniężnych (np. zapłata opłaty, podatku) bądź obowiązków niepieniężnych (np. opuszczenie bezprawnie zajętego mieszkania), rozbiórka domu postawionego bez zezwolenia) Dokonuje się tego poprzez np. egzekucję z wynagrodzenia za pracę, z oszczędności bankowych, odebranie samochodu, domu itp. Egzekucję administracyjną należności pieniężnych prowadzi urząd skarbowy, a świadczeń niepieniężnych właściwy organ administracji państwowej lub samorządowej.

3.3. Dłużnik- osoba prawna lub fizyczna zobowiązana do uregulowania wobec wierzyciela zobowiązania pieniężnego, wynikającego z istniejącego między innymi stosunku prawnego.

4. Wykaz odpowiedzialności

4.1 Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska odpowiada za prawidłowe i terminowe przygotowanie decyzji administracyjnych i postanowień należności publicznoprawnych a także terminowe przekazanie do Referatu Budżetu i Finansów dokumentów stwierdzających należności Gminy (decyzje administracyjne, postanowienia itp).

4.2. Stanowisko pracy ds. gospodarki nieruchomościami odpowiada za prawidłowość i terminowość przygotowania decyzji administracyjnych a także terminowe przekazanie tych decyzji na stanowisko do spraw ewidencji księgowej.

4.4. Referat Budżetu i Finansów, który odpowiada za ewidencję księgową należności w ramach posiadanego oprogramowania na bieżąco monitoruje stan należności. Księgowania wpłat dokonuje merytoryczny pracownik Referatu Budżetu i Finansów zgodnie z zakresem powierzonych mu zadań.

1) W przypadku braku wpłaty należności w określonym terminie, pracownik prowadzący ewidencję należności wysyła upomnienie nie później niż miesiąc po upływie terminu płatności przy należnościach wynikających z decyzji administracyjnych,

2) Po przeprowadzonej procedurze próby ściągnięcia należności pracownik merytoryczny wszczyna egzekucje w stosunku do dłużników.

5. Tryb postępowania

5.1. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych

zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

5.1.1, Analiza dłużnika

1) dokonanie przez pracowników, którym powierzono ewidencję księgową przypisów i odpisów na kontach dłużników na podstawie dokumentów źródłowych w terminie 7 dni od daty otrzymania materiałów z komórek merytorycznych,

- 2) kontrole terminowej realizacji należności, po zaksięgowaniu na koniec miesiąca wszystkich wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów przypadających na koniec analizowanego miesiąca, dokonują pracownicy, którym powierzono ewidencję księgową,
- 3) po dokonaniu analizy zadłużenia kontrahentów osoba zajmująca się ewidencją należności wysyła upomnienie,
- 4) należności stają się wymagalne w dniu następnym po upływie terminu płatności, o ile nie jest to niedziela lub inny ustawowo dzień wolny od pracy. Wówczas termin wymagalności będzie przypadający po dniu wolnym dzień powszedni,
- 5) w przypadku nieterminowego regulowania należności naliczane są odsetki za zwłokę, które ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,
- 6) jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa zaległości z odsetkami za zwłokę i kosztami upomnienia, wpłatę zalicza się na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości głównej do kwoty odsetek za zwłokę, a następnie na należności uboczne

5.1.2 Płatności należności o charakterze publicznoprawnym

- 1) opłata za zajęcie pasa drogowego płatna w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji,
- 2) opłata za ustawianie urządzeń w pasie drogowym w terminie ustalonym w decyzji,
- 3) pozostałe należności publicznoprawne w terminach ustalonych w decyzjach.

5.1.3. Upomnienia

1. do zobowiązanych, którzy nie dotrzymują terminów zapłaty należności osoba odpowiedzialna za wstępną windykację wysyła upomnienie najpóźniej w terminie jednego miesiąca po upływie ostatniego dnia miesiąca w którym upływa termin płatności z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Wzór upomnienia określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu w egzekucji administracyjnej,
- 2) upomnienie wystawia się w dwóch egzemplarzach, przy czym oryginał otrzymuje zobowiązany, zaś kopia pozostaje u pracownika odpowiedzialnego za windykację,
- 3) upomnienia podpisują się przez pracownika prowadzącego windykację.
- 4) upomnienie wysyła się za pośrednictwem Poczty Polskiej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
- 5) w przypadku nieotrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia - pracownik prowadzący windykację wstępną wysyła niezwłocznie ponowne upomnienie,
- 6) otrzymanie potwierdzenia odbioru (kopie) podpinają się pod kopie upomnienia i przechowuje w aktach sprawy zobowiązanego u pracownikach prowadzącego windykację.

6. Kierowanie sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego

6.1 W przypadku braku wpłaty zaległości w terminie określonym w upomnieniu po otrzymaniu dowodu doręczenia upomnienia, pracownik ds. księgowości podatkowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej sprawdza ponownie czy zaległość nie została zapłacona. Po sprawdzeniu, że zaległość nie została zapłacona pracownik odpowiedzialny za windykację wystawia tytuł egzekucyjny.

6.2 Pracownicy odpowiedzialni za ewidencję księgową należności publicznoprawnych informują o wszystkich zmianach w ewidencji dłużników. Informują również o wszystkich wpłatach tych dłużników, którzy zostali skierowani na drogę postępowania egzekucyjnego

7. Ulgi

Do spraw dotyczących nieopodatkowanych należności o charakterze publiczno - prawnym stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. Z 2016 r. poz. 380) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613)