

ZARZĄDZENIE NR FD.1.2022
BURMISTRZA MIASTA REDY

z dnia 27 grudnia 2022 r.

w sprawie Procedury windykacji należności pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miasta Reda.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się zmianę procedury windykacji należności pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miasta Reda obejmującej:

- 1) procedurę windykacji należności do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja Podatkowa stanowiącą załączniki nr 1,
- 2) procedurę windykacji należności do których nie stosuje się przepisy ustawy Ordynacja Podatkowa stanowiącą załączniki nr 2.

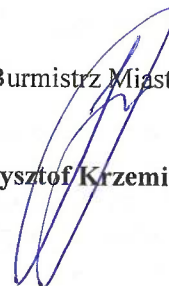
§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom Referatu Podatków i Dochodów do obowiązków których należy windykacja należności.

§ 3. Traci moc Zarządzenie nr 31/FIN/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r w sprawie Procedury windykacji należności pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miasta Reda.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

Krzysztof Krzemiński



**Procedura
windykacji należności, do których stosuje się
przepisy ustawy Ordynacja podatkowa**

I. Wykaz aktów prawnych związanych z procedurą.

1. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.) i przepisów wykonawczych do tej ustawy.
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

II. Cel wprowadzenia procedury.

Wprowadzenie procedury ma na celu usystematyzowanie czynności windykacyjnych w Gminie Miasto Reda, podejmowanych w stosunku do należności pieniężnych stanowiących dochód gminy, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

III. Przedmiot i zakres stosowania

1. Przedmiotem procedury jest przedstawienie postępowania windykacyjnego w Gminie Miasta Redy zmierzającej do odzyskania niezapłaconych w terminie należności podatkowych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Procedurą objęte są czynności windykacyjne należności głównej oraz kosztów ubocznych tj. odsetek od nieterminowych wpłat i kosztów upomnień.

IV. Postępowanie windykacyjne w przypadku wystąpienia zaległości podatkowej

1. Czynnościami poprzedzającymi postępowanie windykacyjne jest analiza i kontrola stanu kont poszczególnych podatników na koniec miesiąca lub okresu, w którym przypada termin zapłaty należności, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów przypisów i odpisów przypadających do analizowanego okresu.
2. Etapami postępowania w procesie windykacji należności, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa jest:
 - 1) prowadzenie czynności informacyjnych,
 - 2) wystawianie upomnień,
 - 3) sporządzanie tytułów wykonawczych,
 - 4) zabezpieczenie zobowiązań poprzez wpisanie hipoteki w księdze wieczystej nieruchomości.

V. Czynności związane z dochodzeniem zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych.

1. Jeżeli podatek, do którego stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, nie zostanie zapłacony w terminie określonym w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ podatkowy przesyła podatnikowi upomnienie zawierające wezwanie

do wykonania obowiązku z informacją o zagrożeniu skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego.

2. Upomnienie powinno zawierać co najmniej następujące informacje:
 - 1) imię i nazwisko lub nazwę firmy oraz adres zobowiązanego,
 - 2) należność główną,
 - 3) odsetki,
 - 4) koszty upomnienia,
 - 5) termin płatności upomnienia,
 - 6) numer rachunku bankowego, na który należy uregulować zaległość,
 - 7) informację o zagrożeniu skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia.
3. Upomnienie przesyła się zobowiązanemu, w przypadku gdy łączna wysokość zaległości przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
 - 1) jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne – niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie do 30 dni po upływie terminu płatności;
 - 2) jeżeli zostały podjęte działania informacyjne - w terminie do 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne.
4. Mając na uwadze oczekiwania podatników, by na bieżąco wysyłać im upomnienia dotyczące zaległości, co najmniej za okres jednego roku podatkowego, a także kierując się troską o wykonanie zaplanowanych dochodów gminy - przesyła się upomnienie zobowiązanemu w przypadku gdy łączna wysokość zaległości nie przekroczy dziesięciokrotności kosztów upomnienia, jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne:
 - 1) osobom fizycznym – w terminie do 31 grudnia danego roku;
 - 2) osobom prawnym:
 - a) w terminie do końca marca danego roku za I, II i III ratę,
 - b) w terminie do końca czerwca danego roku za IV, V i VI ratę,
 - c) w terminie do końca września danego roku za VII, VIII i IX ratę,
 - d) w terminie do końca grudnia danego roku za X, XI i XII ratę.
5. Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia powstaje z chwilą doręczenia upomnienia.
6. Upomnienia wysyłane są za pośrednictwem Poczty Polskiej lub przez doręczyciela zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Redzie, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
7. Otrzymane potwierdzenie odbioru należy dołączyć do kopii upomnienia, która pozostaje w aktach.
8. Do podpisywania upomnień może być upoważniony pracownik dokonujący powyższych czynności.

VI. Zasady wystawiania tytułów wykonawczych

1. Tytuł wykonawczy wystawia się na zaległości podatkowe nie później niż 60 dni po upływie terminu płatności wskazanym w upomnieniu.
2. Pracownik odpowiedzialny za windykację zawiadamia pisemnie właściwy Urząd Skarbowy o każdej zmianie mającej wpływ na prowadzenie egzekucji na podstawie wystawionego tytułu wykonawczego.
3. W przypadku, gdy postępowanie egzekucyjne zostało umorzone ze względu na brak majątku dłużnika raz w roku należy podejmować czynności zmierzające do ujawnienia składników majątkowych mienia dłużnika. W szczególności zapytania o składniki majątkowe dłużnika należy kierować do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

VII. Postępowanie zabezpieczające wykonanie zobowiązania podatkowego – hipoteka

1. Instytucję zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego, określoną w art. 33 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej, stosuje się w sytuacji, gdy zachodzi uzasadniona obawa, że zobowiązanie podatkowe nie zostanie zapłacone.
2. Postępowanie zabezpieczające wykonanie zobowiązania podatkowego określone w art. 34 Ordynacji podatkowej poprzez ustanowienie hipoteki stosuje się jeżeli:
 - 1) kwota zaległości należności pieniężnej od osób fizycznych przekracza 5.000 zł,
 - 2) kwota zaległości należności pieniężnej od osób prawnych przekracza 10.000 zł lub suma zaległości więcej niż jednej należności pieniężnej przekracza 10.000 zł,
 - 3) kwota zaległości należności pieniężnej jest niższa niż wymienione w pkt 1) i 2), by nie dopuścić do przedawnienia zaległości,
 - 4) w innych przypadkach niż wymienione w ppkt 1), 2) i 3), po uzgodnieniu z Kierownikiem Referatu Podatków i Dochodów.

Procedura windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

I. Wykaz aktów prawnych związanych z procedurą

1. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.)
3. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.)
4. Ustawa z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 503 z późn. zm.)
5. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1693 z późn. zm.)
6. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2230)
7. Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1805 z późn. zm.).

II. Cel wprowadzenia procedury

Wprowadzenie procedury ma na celu usystematyzowanie czynności windykacyjnych w Gminie Miasta Reda, podejmowanych w stosunku do należności pieniężnych stanowiących dochód Gminy, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

III. Przedmiot i zakres stosowania

1. Przedmiotem procedury jest usystematyzowanie postępowania windykacyjnego w Gminie Miasta Reda zmierzającego do odzyskania niezapłaconych w terminie należności cywilnoprawnych oraz publicznoprawnych do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, a które stanowią dochód gminy.
2. Procedurą objęte są czynności windykacyjne należności głównej oraz kosztów ubocznych tj. odsetek od nieterminowych wpłat, kosztów upomnień oraz kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego.

IV. Postępowanie w przypadku wystąpienia zaległości

1. Należności stają się zaległościami następnego dnia po upływie terminu ich płatności, jeżeli nie jest on dniem ustawowo wolnym od pracy. Jeżeli termin płatności przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, terminem płatności jest następny najbliższy dzień powszedni (roboczy).
2. W przypadku nieterminowego uregulowania należności naliczane są odsetki za opóźnienie.
3. Proces windykacji wszczyna się nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności, za wyjątkiem należności z tytułu czynszów, w przypadku których dochodzenie należności rozpoczyna się po upływie terminu wymagalności trzech pełnych okresów płatności. Powyższe ma na celu racjonalność gospodarowania środkami publicznymi przeznaczonymi na koszty związane z postępowaniem windykacyjnym.

V. Postępowanie windykacyjne wobec zaległości publicznoprawnej

1. Czynnościami poprzedzającymi postępowanie windykacyjne jest analiza i kontrola stanu kont poszczególnych zobowiązanych na koniec miesiąca lub okresu w którym przypada termin zapłaty należności, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów i odpisów przypadających do analizowanego okresu.
2. W przypadku wystąpienia zaległości o charakterze publicznoprawnym podejmuje się czynności informacyjne, a w przypadku braku uregulowania zaległości dłużnikowi wystawia się upomnienie.
3. Upomnienie sporządza się w dwóch egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla zobowiązanego, a drugi pozostaje w aktach sprawy w referacie prowadzącym windykację. Wszystkie upomnienia numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym.
4. W upomnieniu wyznacza się termin zapłaty zaległości na 7 dni od daty jego otrzymania.
5. Otrzymane potwierdzenie odbioru należy dołączyć do kopii upomnienia, która pozostaje w aktach. Datę doręczenia upomnienia należy wpisać w ewidencji upomnień.
6. Do podpisywania upomnień może być upoważniony pracownik dokonujący tych czynności.
7. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu prowadzący windykację wystawia tytuł wykonawczy zgodnie ze wzorem i wymogami określonymi w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

VI. Zasady wystawiania tytułów wykonawczych dla należności publicznoprawnych

1. Tytuł wykonawczy wystawia się na zaległości powstałe w wyniku niezapłacenia w całości lub w części zaległości objętych upomnieniem.
2. Tytuły wykonawcze numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym. Numery tytułów wykonawczych mogą być uzupełniane dodatkowymi symbolami oznaczającym rodzaj dochodzonej należności.
3. Pracownik odpowiedzialny za windykację zawiadamia pisemnie właściwy Urząd Skarbowy o każdej zmianie mającej wpływ na prowadzenie egzekucji na podstawie wystawionego tytułu wykonawczego.

VII. Terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych dla należności publicznoprawnych

LP	RODZAJ NALEŻNOŚCI	TERMIN WYSTAWIENIA UPOMNIENIA	TERMIN WYSTAWIENIA TYTUŁU WYKONAWCZEGO
1.	Wpływy z decyzji administracyjnych za zajęcie pasa drogowego	nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności	nie wcześniej niż 7 dni od doręczenia upomnienia
2.	Wpływy z decyzji administracyjnych za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności	nie wcześniej niż 7 dni od doręczenia upomnienia

3.	Wpływy z opłaty planistycznej	nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności	nie wcześniej niż 7 dni od doręczenia upomnienia
4.	Wpływy z opłaty adiacenckiej	nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności	nie wcześniej niż 7 dni od doręczenia upomnienia
5.	Egzekucja rocznego obowiązkowego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki	nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności	nie wcześniej niż 7 dni od doręczenia upomnienia

VIII. Postępowanie windykacyjne wobec zaległości cywilnoprawnych

1. Czynnościami poprzedzającymi postępowanie windykacyjne jest analiza i kontrola stanu kont poszczególnych zobowiązanych na koniec miesiąca lub okresu w którym przypada termin zapłaty należności, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów i odpisów przypadających do analizowanego okresu.
2. W przypadku powstania zaległości cywilnoprawnej podejmuje się czynności informacyjne, w przypadku braku uregulowania zaległości dłużnikowi wysyła się pierwsze wezwanie do zapłaty.
3. W wezwaniu wyznacza się termin zapłaty zaległości na 7 dni od daty jego otrzymania.
4. Wystawiane wezwania są numerowane narastająco w danym roku kalendarzowym.
5. Otrzymane potwierdzenie odbioru należy dołączyć do kopii wezwania, która pozostaje w aktach. Datę doręczenia wezwania należy wpisać w rejestrze wezwań.
6. Jeżeli we wskazanym w wezwaniu terminie wpłata nie zostanie dokonana, dłużnikowi wysyła się ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty zawierające informacje, że w przypadku niedokonania wpłaty sprawa zostanie skierowana na drogę sądową.
7. Jeśli wpłata z przedsądowego wezwania nie zostanie dokonana, prowadzący windykację w terminie co najmniej 30 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru wyżej wymienionego wezwania przekazuje dokumenty w celu sformułowania pozwu radcy prawnemu i wszczęcia postępowania sądowego. Prowadzący windykację ściśle współpracuje z radcą prawnym, przekazując mu wszelkie niezbędne dokumenty i informacje.
8. Do podpisywania wezwań może być upoważniony pracownik dokonujący tych czynności.
9. Terminy wystawiania wezwań oraz przekazania sprawy do radcy prawnego celem wszczęcia postępowania sądowego określa tabela w pkt IX:

IX. Terminy wystawiania wezwań do zapłaty i przekazania sprawy do Radcy Prawnego.

LP	RODZAJ NALEŻNOŚCI	TERMIN WYSTAWIENIA WEZWANIA DO ZAPŁATY	TERMIN SKIEROWNIA SPRAWY DO RADCY PRAWNEGO
1.	Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste gruntu	1. Pierwsze wezwanie - nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności, 2. Przedsądowe wezwanie: 1) dla należności głównych powyżej 2.000 zł - do końca roku kalendarzowego w którym powstały, 2) dla należności głównych poniżej 2.000 zł - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie, 3) w przypadku rozwiązania umowy bez	w terminie nie wcześniej niż 30 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru przedsądowego wezwania do zapłaty, za wyjątkiem zbliżającego się terminu przedawnienia

		względem na sumę należności głównej - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie.	
2.	Wpływy z dzierżawy gruntu i najmu lokali użytkowych	1. Pierwsze wezwanie - nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności, 2. Przesądowe wezwanie: 1) dla należności głównych powyżej 5.000 zł - do końca roku kalendarzowego w którym powstały, 2) dla należności głównych poniżej 5.000 zł - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie, 3) w przypadku rozwiązania umowy bez względem na sumę należności głównej - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie.	w terminie nie wcześniej niż 30 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru przesądowego wezwania do zapłaty, za wyjątkiem zbliżającego się terminu przedawnienia
3.	Wpływy z czynszu najmu	1. Pierwsze wezwanie – nie później niż po upływie trzech pełnych okresów płatności. 2. Przesądowe wezwanie: 1) dla należności głównych powyżej 3.000 zł - do końca roku kalendarzowego, w którym powstały, 2) dla należności głównych poniżej 3.000 zł - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie, 3) w przypadku rozwiązania umowy bez względem na sumę należności głównej - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie.	w terminie nie wcześniej niż 30 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru przesądowego wezwania do zapłaty, za wyjątkiem zbliżającego się terminu przedawnienia
4.	Pozostałe należności wynikające z umów cywilnoprawnych	1. Pierwsze wezwanie - nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności, 2. Przesądowe wezwanie: 1) dla należności głównych powyżej 5.000 zł - do końca roku kalendarzowego, w którym powstały, 2) dla należności głównych poniżej 5.000 zł - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie, 3) w przypadku rozwiązania umowy bez względem na sumę należności głównej - w terminie nie pozwalającym na przedawnienie.	w terminie nie wcześniej niż 30 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru przesądowego wezwania do zapłaty, za wyjątkiem zbliżającego się terminu przedawnienia

X. Pozostałe zasady postępowania związane z windykacją

1. Upomnienia i wezwania do zapłaty wysyłane są do dłużników za pośrednictwem Poczty Polskiej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub doręczyciela zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Redzie.
2. Tytuły wykonawcze wysyłane są do właściwego Urzędu Skarbowego:
 - 1) drogą elektroniczną - przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej;
 - 2) za pośrednictwem Poczty Polskiej lub przez doręczyciela zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Redzie, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru - jeżeli z przyczyn technicznych nie jest możliwa droga elektroniczna.
3. Po wysłaniu upomnienia lub wezwania do zapłaty, prowadzący na bieżąco sprawdza, czy wierzytelność została uregulowana w całości lub w części.

4. Pracownik odpowiedzialny za windykację zawiadamia pisemnie o każdej zmianie mającej wpływ na prowadzenie windykacji, w szczególności, gdy zobowiązany dokonał wpłaty należności, na które został wystawiony tytuł wykonawczy, wysyła aktualizację tytułu wykonawczego do właściwego Urzędu Skarbowego lub Komornika Sądowego.
5. W przypadku braku wpłat oraz stwierdzenia bezczynności organu egzekucyjnego w okresie dłuższym niż 6 miesięcy pracownik występuje do właściwego organu egzekucyjnego o udzielenie informacji o stopniu realizacji wystawionych tytułów wykonawczych.
6. W przypadku, gdy dłużnik nie uiszcza wymagalnych zobowiązań i postępowanie egzekucyjne Komornika Sądowego lub Komornika Skarbowego jest bezskuteczne dokonuje się zabezpieczenia należności poprzez ustanowienie hipoteki na nieruchomości dłużnika.

