

**ZARZĄDZENIE NR 1904/2004
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 3.11.2004 r.**

w sprawie przyjęcia projektu uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie szczegółowych zasad umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się projekt uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie szczegółowych zasad umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UCHWAŁA NR
Rady Miasta Krakowa
z dnia

w sprawie szczegółowych zasad umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

Na podstawie art. 18 ust. 1 i ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591, zm.: z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 214 poz. 1806, z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568, z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 116 poz. 1203/, art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym /tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592, zm. z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 200 poz. 1688 i Nr 214 poz. 1806, z 2003 r. Nr 162 poz. 1568/, z 2004 r. Nr 102 poz. 1055/ oraz art. 34 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych /tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148, zm. z 2003 r. Nr 45 poz. 391, Nr 65 poz. 594, Nr 96 poz. 874, Nr 166 poz. 1611, z 2004 r. Nr 19 poz. 177, Nr 93 poz. 890, Nr 121 poz. 1264, Nr 123 poz. 1291/ Rada Miasta Krakowa uchwala, co następuje:

§ 1.

Uchwała określa szczegółowe zasady umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków, z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa, zwanych dalej „wierzytelnościami” wobec osób fizycznych, osób prawnych, a także jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, zwanych dalej „dłużnikami”.

§ 2.

Ilekróć w uchwale jest mowa o:

- 1/ wierzytelności – oznacza to należność główną lub odsetki za zwłokę albo kary umowne, przy czym kwoty wierzytelności tego samego dłużnika wynikające z różnych tytułów nie ulegają kumulacji,
- 2/ trudnej sytuacji materialnej – oznacza to:
 - a/ w odniesieniu do osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach określonych w przepisach o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne - udokumentowany przez dłużnika stan faktyczny, z którego wynika, że średniomiesięczny łączny dochód, za rok poprzedzający złożenie kompletnego

wniosku, nie przekracza 200 % zweryfikowanego kryterium dochodowego określonego w ustawie o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 /Dz. U. Nr 65 poz. 593/,

- b/ w odniesieniu do przedsiębiorców nie wymienionych w lit. a, osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej – udokumentowany przez dłużnika stan faktyczny, z którego wynika, że wystąpiła u niego strata z tytułu prowadzonej działalności wykazana w sprawozdaniu finansowym i deklaracji podatkowej za rok poprzedzający złożenie kompletnego wniosku,
- 3/ kompletnym wniosku – oznacza to wniosek zawierający wszystkie dokumenty niezbędne do merytorycznego i ostatecznego rozstrzygnięcia sprawy,
- 4/ uldze – oznacza to umorzenie, rozłożenie na raty lub odroczenie terminu zapłaty wierzytelności oraz naliczanie obniżonej kwoty oprocentowania w przypadku odroczenia terminu zapłaty lub rozłożenia na raty,
- 5/ kwocie naliczonego oprocentowania - oznacza to wartość kwotową, obliczoną według ustalonego w uchwale wzoru,
- 6/ stracie bilansowej - oznacza to samodzielną kategorię ekonomiczną wynikającą z rachunku zysków i strat, nadwyżkę kosztów rachunkowych nad osiągniętymi przychodami stanowiącymi przychód w rozumieniu ustawy o rachunkowości,
- 7/ stracie podatkowej - oznacza to nadwyżkę poniesionych w danym okresie kosztów uzyskania przychodu nad przychodami w rozumieniu przepisów podatkowych,
- 8/ kosztach postępowania - oznacza to opłaty sądowe, pocztowe, telefoniczne, koszty czynności przygotowawczych, ogłoszeń oraz inne niezbędne koszty poniesione w celu przymusowego dochodzenia zapłaty wierzytelności,
- 9/ kosztach egzekucyjnych – oznacza to opłaty egzekucyjne i zwrot wydatków gotówkowych komornika poniesionych w toku egzekucji, w zakresie niezbędnym do celowego przeprowadzenia egzekucji, określonych ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o komornikach sądowych i egzekucji /Dz. U. z 1997 r. Nr 133 poz. 882 z późn. zm./,
- 10/ dochodzie – oznacza to w odniesieniu do osób fizycznych - przychód pomniejszony o obciążenia podatkiem dochodowym, składki na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne oraz obciążenia alimentacyjne świadczone na rzecz innych osób.

§ 3.

- 1. Do udzielania ulg w spłacie wierzytelności uprawnieni są:
 - 1/ Prezydent Miasta Krakowa, jeżeli kwota wierzytelności nie przekracza kwoty 1.000.000 zł,
 - 2/ Prezydent Miasta Krakowa, po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Budżetowej Rady Miasta Krakowa, jeżeli kwota wierzytelności przekracza 1.000.000 zł.
- 2. Prezydent Miasta Krakowa może upoważnić do udzielania ulg w spłacie wierzytelności:
 - Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa,

- Dyrektorów, Kierowników miejskich jednostek organizacyjnych,
 - inne osoby,
- jeżeli kwota wierzytelności nie przekracza 5.000 zł.

§ 4.

1. Wierzytelność może zostać umorzona w całości lub w części, jeżeli ustalone w toku postępowania wyjaśniającego okoliczności wykażą, że:
 - 1/ dłużnik znajduje się w trudnej sytuacji materialnej, a umorzenie dotyczy wyłącznie odsetek od należności głównej,
 - 2/ wierzytelność nie została zaspokojona w toku zakończonego postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego, lub sąd odrzucił wniosek o ogłoszenie upadłości w związku z brakiem środków wystarczających na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego,
 - 3/ nie można ustalić dłużnika, dłużnik zmarł lub został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych nie pozostawiając żadnego majątku lub w przypadku osób fizycznych pozostawił ruchomości nie podlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów, i nie można ustalić jego następców prawnych,
 - 4/ zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu mającym na celu przymusowe zaspokojenie wierzytelności nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów postępowania,
 - 5/ wszczęcie egzekucji okazało się niemożliwe albo byłoby bezcelowe wobec stwierdzenia, że kwota uzyskana z egzekucji nie pokrywałaby kosztów egzekucyjnych,
 - 6/ egzekucja okazała się bezskuteczna.
2. Umorzenie odsetek w odniesieniu do przedsiębiorców prowadzących zakład pracy chronionej może mieć miejsce w sytuacji, gdy w złożonym wniosku przedsiębiorca udokumentuje, że zapłata wierzytelności spowodowałaby konieczność trwałego zmniejszenia zatrudnienia osób niepełnosprawnych lub, że wystąpiła strata bilansowa i podatkowa wykazana w sprawozdaniu finansowym i deklaracji podatkowej za rok poprzedzający złożenie kompletnego wniosku.
3. W przypadkach uzasadnionych ważnymi względami społecznymi organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność społecznie użyteczną można umorzyć wierzytelność w całości lub części jeżeli:
 - 1/ w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego wykażą, iż uregulowanie zobowiązania spowoduje znaczne ograniczenie lub zaprzestanie prowadzenia działalności statutowej,
 - 2/ niemożność świadczenia jest wynikiem czynników od nich niezależnych.
4. W przypadkach opóźnień w realizacji umów na nabycie przez Gminę Miejską Kraków prawa do wielokrotnego kierowania osób do zawarcia umów najmu lokali mieszkalnych w zasobach Towarzystw Budownictwa Społecznego w zamian za partycypację w kosztach ich budowy, wynikających z przyczyn niezależnych od nich można umorzyć kary umowne lub odsetki w całości lub części, jeśli wyniki

postępowania wyjaśniającego wykażą, iż uregulowanie zobowiązania spowoduje znaczne ograniczenie lub zaprzestanie prowadzenia działalności TBS-ów.

5. Umorzenie wierzytelności w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 1, 2, 4, 5 i 6 oraz ust. 2, 3 i 4 może nastąpić na wniosek dłużnika, a w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 2, 3, 4, 5 i 6 również z urzędu.
6. Decyzja /porozumienie/ o umorzeniu wierzytelności musi być poprzedzona postępowaniem wyjaśniającym, które wykaże przynajmniej jedną z przesłanek umorzenia wymienionych w ust. 1, 2, 3 lub 4.
7. Jeżeli umorzenie dotyczy części wierzytelności, w decyzji /porozumieniu/ oznacza się termin zapłaty pozostałej części wierzytelności. Decyzja lub porozumienie o umorzeniu wierzytelności powinna zawierać postanowienie, że w razie niedotrzymania terminu spłaty pozostałej części wierzytelności następuje wygaśnięcie decyzji /porozumienia/.
8. Umorzenie wierzytelności w przypadku gdy obok dłużnika są zobowiązane inne osoby może nastąpić tylko wtedy, gdy warunki umorzenia wymienione w ust. 1, 2, 3 lub 4 zachodzą wobec wszystkich zobowiązanych.

§ 5.

1. W przypadkach uzasadnionych ważnymi względami społecznymi lub gospodarczymi osoby i organy wymienione w § 3, na wniosek dłużnika mogą jednorazowo odraczać terminy zapłaty całości lub części wierzytelności, lub rozłożyć płatność całości lub części wierzytelności na raty na okres nie dłuższy niż 24 miesiące, a w przypadku gdy wierzytelność powstała z tytułu najmu lokali mieszkalnych na okres do 36 miesięcy, licząc od dnia zawarcia porozumienia / wydania decyzji.
2. Od wierzytelności, których termin zapłaty odroczone lub których spłatę rozłożono na raty, pobiera się 50 % odsetek ustawowych obowiązujących w dniu złożenia wniosku o ulgę.
3. Odsetki, które powstały do dnia złożenia wniosku o ulgę rozkładane są na taką samą ilość rat, jak należność główna, nie podlegają oprocentowaniu i płatne są w tych samych terminach.
4. Naliczanie kwoty oprocentowania, o którym mowa w ust. 2 następuje wg wzoru:
gdzie:

$$X = \frac{A \times B \times w \times C}{365 \times 100}$$

X – kwota naliczonego oprocentowania od należności głównej,

A – należność odroczone lub kwota raty,

B – liczba dni od dnia złożenia wniosku nie wcześniej niż od dnia wymagalności wierzytelności do terminu płatności odroczonej należności lub raty,

w – współczynnik obniżenia oprocentowania określony w ust. 2,

C – stopa odsetek ustawowych z dnia złożenia wniosku o ulgę wyrażona w procentach,

365 – liczba dni w roku.

5. Decyzja /porozumienie/ powinna zawierać postanowienie o natychmiastowej wymagalności wierzytelności wraz z odsetkami ustawowymi, jeżeli dłużnik nie spłaci w terminie albo w pełnej wysokości wierzytelności, której termin płatności odroczoneo albo nie spłaci w pełnej wysokości ustalonych rat.

§ 6.

1. Umorzenie wierzytelności, a także udzielenie ulg w ich spłacaniu, o których mowa w § 4 i § 5 następuje w odniesieniu:
 - 1/ do wierzytelności o charakterze administracyjnym w drodze decyzji administracyjnej,
 - 2/ do wierzytelności wynikających ze stosunków cywilnoprawnych w drodze porozumienia.
2. W sytuacjach określonych w § 4 ust. 1 pkt 2, 3, 4, 5, 6 umorzenie wierzytelności o charakterze administracyjnym, jak i wierzytelności wynikających ze stosunków cywilnoprawnych może nastąpić w drodze jednostronnego oświadczenia woli, składanego w celu dokonania odpisu w księgach rachunkowych.

§ 7.

Udzielanie ulg w formie umarzania, odraczania i rozkładania na raty na wniosek podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, bez względu na formę organizacyjno-prawną następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291).

§ 8.

1. Prezydent Miasta Krakowa przedstawia Radzie Miasta Krakowa informację o wysokości umorzonych wierzytelności oraz innych ulg udzielonych w trybie określonym uchwałą na kwotę 500 zł i powyżej według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały oraz zbiorczą informację o wysokości wszystkich umorzonych wierzytelności oraz innych udzielonych ulg według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do uchwały.
2. Informacje są sporządzane według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, w terminie do 30 kwietnia następnego roku.

§ 9.

Traci moc uchwała nr XLII/396/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 marca 2004 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Miasta Krakowa z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

§ 10.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Krakowa.

§ 11.

Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego.

UZASADNIENIE

Zagadnienie spłaty należności pieniężnych Gminy Miejskiej Kraków, jest w chwili obecnej uregulowane w Uchwale Nr XLII/396/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

Powyższa Uchwała reguluje przesłanki uzasadniające umorzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty należności Gminy Miejskiej Kraków. Wskazuje również na rodzaj i zakres ulg w spłacie tych należności oraz wskazuje organy właściwe do stosowania ulg.

Dotychczasowa 6 miesięczna praktyka stosowania wymienionej wyżej uchwały wskazuje na konieczność jej nowelizacji. W związku z tym, proponowane nowe rozwiązania dotyczą zarówno uelastycznienia progowego kryterium dochodowego, umożliwiającego skorzystanie z jej rozwiązań większej liczbie podmiotów, jak również objęcie nią szczególnego rodzaju podmiotów jakimi są organizacje pozarządowe wspomagające Gminę w realizacji jej zadań własnych.

I tak, najistotniejsze zaproponowane unormowania obejmują:

- a) zmianę definicji trudnej sytuacji materialnej osób fizycznych (§ 2 pkt 2 lit. a),
- b) uzupełnienie okoliczności uzasadniających zastosowanie ulgi w postaci umorzenia (§ 4 ust. 3),
- c) zmianę zasad odraczania i rozkładania na raty (§ 5).

Ad a) Na gruncie obowiązującej w chwili obecnej uchwały definicja „trudnej sytuacji materialnej” brzmi:

„w odniesieniu do osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej - udokumentowany przez dłużnika stan faktyczny, z którego wynika, że na dzień złożenia wniosku o ulgę przysługuje mu prawo do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej /tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 64 poz. 414 z późn. zm./, z wyłączeniem okoliczności, o których mowa w art. 3 pkt 2-11 ustawy”.

Proponowany nowy zapis powyższej definicji:

„w odniesieniu do osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach określonych w przepisach o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne - udokumentowany przez dłużnika stan faktyczny, z którego wynika, że średniomiesięczny łączny dochód, za rok poprzedzający złożenie kompletnego wniosku, nie przekracza 200 % zweryfikowanego kryterium dochodowego określonego w ustawie o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 r. /Dz. U. Nr 65 poz. 593/”.

Istota zmiany polega więc na podwyższeniu do 200% kwoty bazowej stanowiącej podstawę do ewentualnego zastosowania ulg. Biorąc pod uwagę art. 8 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, na gruncie nowej uchwały będzie możliwe umorzenie odsetek, odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenie na raty w odniesieniu do osób których dochód miesięczny nie przekracza:

- w przypadku osób samotnie gospodarujących - 922,00 zł,
- w przypadku osób w rodzinie – 632,00 zł.

Ad b) W § 4 projektowanej uchwały wprowadzono ust. 3 w następującym brzmieniu:
„W przypadkach uzasadnionych ważnymi względami społecznymi organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność społecznie użyteczną można umorzyć wierzytelność w całości lub części jeżeli:

- 1/ w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego wykażą, iż uregulowanie zobowiązania spowoduje znaczne ograniczenie lub zaprzestanie prowadzenia działalności statutowej,
- 2/ niemożność świadczenia jest wynikiem czynników od nich niezależnych.”

Wydaje się właściwe umieszczenie w uchwale stosownego zapisu umożliwiającego w sytuacjach społecznie uzasadnionych umarzanie należności organizacjom pozarządowym mającym istotne znaczenie dla właściwego funkcjonowania Gminy Miejskiej Kraków. Proponowana norma § 4 ust. 3 wypełnia ten postulat.

Jednocześnie wprowadzenie zapisu ust. 4 dotyczące TBS-ów ma na celu uniknięcie niekorzystnych dla nich konsekwencji finansowych, które mogą spowodować znaczne ograniczenie lub zaprzestanie prowadzenia działalności tych Towarzystw, a w konsekwencji przekładać się na podniesienie czynszów w zasobach Towarzystw, co odczują negatywnie ich najemcy.

Ad c) Na gruncie obowiązującej w chwili obecnej uchwały stosowny przepis brzmi:

„W przypadkach uzasadnionych trudną sytuacją materialną, na wniosek dłużnika można jednorazowo odraczać terminy zapłaty całości lub części wierzytelności, lub rozłożyć płatność całości lub części wierzytelności na raty:

- 1/ jeżeli kwota wierzytelności nie przekracza 5.000 zł a okres spłaty tej wierzytelności jest nie dłuższy niż 12 miesięcy licząc od dnia złożenia kompletnego wniosku ustalone raty /kwota odraczana/ podlegają oprocentowaniu w wysokości 20 % odsetek ustawowych na dzień złożenia wniosku o tę ulgę,
- 2/ jeżeli kwota wierzytelności przekracza 5.000 zł a okres spłaty tej wierzytelności jest nie dłuższy niż 24 miesiące licząc od dnia złożenia kompletnego wniosku ustalone

raty /kwota odraczana/ podlegają oprocentowaniu w wysokości 50 % odsetek ustawowych na dzień złożenia wniosku o tę ulgę.”

Proponowane nowe brzmienie § 5 to:

„W przypadkach uzasadnionych ważnymi względami społecznymi lub gospodarczymi osoby i organy wymienione w § 3, na wniosek dłużnika mogą jednorazowo odraczać terminy zapłaty całości lub części wierzytelności, lub rozłożyć płatność całości lub części wierzytelności na raty na okres nie dłuższy niż 24 miesiące, a w przypadku gdy wierzytelność powstała z tytułu najmu lokali mieszkalnych na okres do 36 miesięcy, licząc od dnia zawarcia porozumienia / wydania decyzji”.

Istnienie proponowanego w uchwale kryterium „ważnego interesu społecznego” będzie zatem w każdym przypadku indywidualnie ustalane w ramach postępowania wyjaśniającego.

Na gruncie nowej uchwały podstawą do ewentualnego zastosowania ulgi będzie wykazanie przez dłużnika „ważnych względów społecznych lub gospodarczych”.

Przedstawione powyżej zmiany będą miały istotne znaczenie dla praktycznego stosowania uchwały. Umożliwią zespolenie interesu Gminy Miejskiej Kraków z uzasadnionymi wnioskami ewentualnych jej beneficjentów. Będą podstawą do elastycznego, a w rezultacie skutecznego dochodzenia roszczeń.

