ZARZĄDZENIE NR 227/2004
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 19.02.2004 r.

w sprawie przyjęcia i przekazania Radzie Miasta Krakowa projektu uchwały 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.

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, zm.: z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz.984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806 oraz z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568) zarządza się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się i przekazuje Radzie Miasta Krakowa projekt uchwały 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.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uzasadnienie

W dniu 31 stycznia 2001 r. Rada Miasta Krakowa podjęła uchwałę 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.

Praktyka stosowania niniejszej uchwały wykazała konieczność rozszerzenia katalogu okoliczności stanowiących podstawę umorzenia w całości lub w części wierzytelności Gminy Miejskiej Kraków. W związku z powyższym przygotowano projekt nowej uchwały.

Do projektu prezentowanej uchwały wprowadza się nowe rozwiązania prawne dotyczące udzielania ulg w spłacie wierzytelności Miasta Krakowa. Projekt uchwały zawiera słowniczek podstawowych pojęć, które mają na celu ułatwienie dokonywania wykładni przepisów uchwały oraz usuwanie rozbieżności interpretacyjnych.

Sprawę w Wydziale FK – tel.318 Prezydenta Miasta
Prowadzi: Monika Machlowska

Uchwała Nr
Rady Miasta Krakowa
z dnia

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.

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 i Nr 214, poz. 1806 oraz z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568), 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 oraz z 2003 r. Nr 162, poz. 1568) 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 i Nr 166, poz. 1611) 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.

Ilekroć 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 - 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,

b) w odniesieniu do przedsiębiorców, 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 powstanie zaległości,
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 kategorię prawnopodatkową, nadwyżkę poniesionych w danym okresie kosztów uzyskania przychodów nad przychodami podatkowych,
8) kosztów postępowania - oznacza to opłaty sądowe, pocztowe, telefoniczne, koszty czynności przygotowawczych, ogłoszeń oraz inne niezbędne koszty poniesione w celu przymusowego dochodzenia zapłaty wierzytelności.

§ 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,
   3) nie można ustalić dłużnika lub dłużnik zmarł nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawił ruchomości nie podlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów,
   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 lub wystąpiła strata bilansowa i podatkowa wykazana w sprawozdaniu finansowym i deklaracji podatkowej za rok poprzedzający powstanie zaległości.
3. Umorzenie wierzytelności w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 1, 2, 4, 5 i 6 oraz ust. 2 może nastąpić na wniosek dłużnika, a w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 2, 3, 4, 5 i 6 z urzędu.
4. Decyzja /porozumienie/ o umorzeniu wierzytelności musi być poprzedzona postępowaniem wyjaśniającym, które wykaże przynajmniej jedną z przesłanek umorzenia wymienionych w ust. 1 lub 2.
5. 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/.
6. Umorzenie wierzytelności, za którą odpowiada solidarnie więcej niż jeden dłużnik, może nastąpić, gdy okoliczności uzasadniające umorzenie wymienione w ust. 1 i 2 zachodzą w stosunku do wszystkich dłużników.

§ 5.

1. 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.
2. 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
3. Naliczanie kwoty oprocentowania, o której mowa w ust. 1 pkt. 1 i 2 następuje wg wzoru:

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

gdzie:
X – kwota naliczonego oprocentowania od należności głównej,

A – należność odroczona lub kwota raty,
B – liczba dni od dnia złożenia kompletnego wniosku do dnia płatności należności odroczonej lub raty,
w – współczynnik obniżenia oprocentowania określony w ust. 1,
C – stopa odsetek ustawowych z dnia złożenia wniosku o ulgę wyrażona w procentach,
365 – liczba dni w roku.

4. W przypadku odmowy w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty odsetki liczone są w pełnej wysokości, do dnia dokonania wpłaty.
5. W przypadku wcześniejszej spłaty ustalonych rat /kwoty odroczonej/ oprocentowanie ulega ponownemu przeliczeniu, z uwzględnieniem faktycznej ilości dni od dnia złożenia kompletnego wniosku do dnia dokonania wpłaty raty /kwoty odroczonej/.
6. 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 odroczono albo nie spłaci w pełnej wysokości ustalonych rat.

§ 6.

Umorzenie wierzytelności, a także udzielenie ulg w ich spłacaniu, o których mowa w § 4 i § 5 następuje w odniesieniu:
- do wierzytelności o charakterze administracyjnym w drodze decyzji administracyjnej,
- do wierzytelności wynikających ze stosunków cywilnoprawnych w drodze porozumienia

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 przedsiębiorcy następuje zgodnie z przepisami ustawy o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców, natomiast w stosunku do pozostałych podmiotów, o których mowa w § 2 pkt 2 lit b przepisy powołanej ustawy stosuje się odpowiednio.

§ 8.

Traci moc uchwała nr LXXXII/594/01 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 stycznia 2001 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.

§ 9.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Krakowa.

§ 10.

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

Uzasadnienie

do uchwały 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.

Praktyka stosowania uchwały Nr LXXX/594/01 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 stycznia 2001 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, wykazuje konieczność rozszerzenia katalogu okoliczności stanowiących podstawę umorzenia w całości lub w części wierzytelności Gminy Miejskiej Kraków.

Proponuje się poszerzenie zapisu o możliwość umorzenia odsetek od należności głównej, w sytuacji, gdy dłużnik znajduje się w trudnej sytuacji materialnej, jak również umorzenie zaległości w przypadku niewielkich kwot. Propozycja umorzenia odsetek ma, celu zmobilizowanie dłużników do jednorazowego regulowania należności, co ma wpłynąć na zwiększenie dochodów budżetu Miasta.

W celu ochrony miejsc pracy w zakładach pracy chronionej proponuje się wprowadzenie ulgi w postaci umorzenia odsetek, jeżeli zapłata wierzytelności spowodowałaby trwałe zmniejszenie zatrudnienia.

Zaproponowana zmiana, wydłużająca okres ratalnej spłaty należności z 12 miesięcy do 24 miesięcy adresowana jest głównie do podmiotów, które wskutek przejściowych trudności finansowych mogą mieć problemy ze spłatą należności w ciągu 12 miesięcy. Dłuższy – 24 miesięczny – okres spłaty zaległości powinien ułatwić terminowe regulowanie należności, ponieważ raty będą opiewać na niższe kwoty.

Zmiany wprowadzone w § 3 mają charakter porządkowy i wiążą się ze zmianą stanu prawnego. W miejsce nie istniejącego Zarządu Miasta Krakowa i członków Zarządu Miasta Krakowa, jako organów uprawnionych do umarzania wierzytelności – w zależności od wielkości kwot – wprowadza się jako organ uprawniony – Prezydenta Miasta Krakowa lub upoważnionych przez niego dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych oraz inne osoby .

Sporządzono słowniczek podstawowych pojęć, w celu wyeliminowania rozbieżności przy ustalaniu, a następnie stosowaniu kryteriów udzielania ulg dla dłużników.

Proponowana uchwała ma ułatwić rozwiązywanie problemów zadłużenia wobec jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków.