Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej
im. Jerzego Regulskiego

SZKOLENIE ON LINE
26 listopada 2021 r.

STOSOWANIE ULG W SPŁACIE NALEŻNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH JST. JAK PRZEPROWADZIĆ I UDOKUMENTOWAĆ POSTĘPOWANIE, ABY NIE NARAZIĆ SIĘ NA ZARZUT NARUSZENIA DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH?

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, podczas którego w kompleksowy sposób zagadnienia dotyczące ulg w spłacie należności cywilnoprawnych. Podczas szkolenia wskazane zostaną tryby i procedury stosowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych w odniesieniu do osób fizycznych, jak również do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Omówione zostaną wszystkie rodzaje dopuszczalnych ulg, a także instytucji niedochodzenia należności cywilnoprawnych. Szkolenie dostarczy niezbędnej wiedzy, jaka wymagana jest od każdego z pracowników organu wierzycielskiego, odpowiedzialnych w jednostce sektora finansów publicznych za prowadzenie postępowania wyjaśniającego, zmierzającego w kierunku zastosowania ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych.

CELE I KORZYŚCI:

- Poznanie możliwości stosowania dopuszczalnych ulg na wniosek dłużnika i z urzędu.
- Uzyskanie aktualnej wiedzy na temat prawidłowego przeprowadzania i udokumentowania postępowania z zastosowaniem ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, aby nie narazić się na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
- Przedstawienie rozwiązań dotyczących m.in. pozyskiwania i gromadzenia dokumentów od dłużników i innych podmiotów, pomocnych w rozstrzygnięciu o zastosowaniu bądź odmowie udzielenia ulgi.
- Uczestnicy otrzymają w materiałach szkoleniowych, przydatne wzory pism do wykorzystania w postępowaniu ulgowym, m. in. wezwanie do uzupełnienia dokumentów, wzór jednostronnego oświadczenia woli o umorzeniu z urzędu, czy inne.

Podczas szkolenia uzyskają Państwo odpowiedzi na następujące pytania:

- Czy i jakie ulgi mogą być stosowane w spłacie należności cywilnoprawnych?
- Czy można udzielić ulgi innej, niż wynika z wniosku dłużnika (np. wniosek o umorzenie a udzielana jest ulga o rozłożeniu zaległości na raty)?
- Jak postąpić, gdy zobowiązany nie chce przedłożyć stosownych dokumentów na poparcie wniosku o ulgę? Czy stanowi to podstawę do odmowy udzielenia ulgi czy wniosek powinien pozostać bez rozpatrzenia?
- W jakich formach mogą być udzielane ulgi lub odmowy udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych? Czy ulgi mogą obejmować tylko zaległości, czy również należności jeszcze nie wymagalne?
- Czy niedochodzenie należności cywilnoprawnych oznacza równocześnie, że należność taka zostanie umorzona i należy ją odpisać z ksiąg rachunkowych?
- Jakie ulgi i wobec kogo mogą być stosowane na podstawie tzw. specustawy covid?
- Czy istnieje potrzeba opracowania w urzędach jst i samorządowych jednostkach organizacyjnych szczegółowych procedur wewnętrznych dot. stosowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych?

PROGRAM:

1. **Rodzaje i formalnoprawne podstawy stosowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.**
2. **Przesłanki stosowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych jednostek samorządu terytorialnego:**
   - Ważny interes dłużnika lub interes publiczny jako przesłanki do umorzenia, częściowego umorzenia, odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty należności cywilnoprawnych.

3. **Obowiązek podjęcia uchwały przez organ stanowiący jst na podstawie art. 59 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposób i trybu udzielania ulg w płacie należności cywilnoprawnych:**
   - Czy uchwała musi być podjęta, aby ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych mogły być stosowane?
   - Jak w praktyce interpretować ustawowe pojęcie „szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg”?
   - Jakie zagadnienia muszą być objęte regulacją uchwałową?
   - Czy i jakie kryteria stosowania ulg muszą/powinny zostać określone w uchwale?
   - Czy jeżeli ulgi przewidziane w uchwale stanowić będą pomoc publiczną, to projekt uchwały podlega opiniowaniu przez UOKiK?
   - Jakie mogą być konsekwencje nieprzesłania lub zbyt późnego przesłania projektu uchwały do UOKiK?
4. **Tryb i procedury udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych w odniesieniu do osób fizycznych:**
   - Czy ulgi mogą być stosowane tylko na wniosek?
   - Jakich dokumentów można żądać od osób fizycznych dla wykazania „ważnego interesu dłużnika” lub „interesu publicznego”?
   - Czy przy stosowaniu ulg na wniosek osób fizycznych muszą być stosowane procedury o przetwarzaniu danych osobowych (tzw. RODO) i w jaki sposób?
   - Czy można udzielić innej ulgi niż wnioskowana, np. wniosek o umorzenie, a udzielana jest ulga o rozłożeniu na raty?
   - Jak postąpić w przypadku, gdy wnioskujący o ulgę nie chce przedłożyć stosownych dokumentów na udokumentowanie/poparcie prawa do ulgi?
   - Czy zamiast stosownych dokumentów (np. kopii zaświadczeń, zeznań podatkowych) można przyjąć oświadczenie od zobowiązanego o jego sytuacji materialnej?
   - Czy oświadczenia składane w toku postępowania ulgowego mogą być przyjmowane od dłużników z rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych informacji?
5. **Tryb i procedury stosowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych w odniesieniu do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą:**
   - Jakie dokumenty powinien złożyć przedsiębiorca, ubiegający się o ulgę w spłacie należności cywilnoprawnej?
   - Jakie warunki musi spełnić przedsiębiorca, chcący skorzystać z ulgi w spłacie należności cywilnoprawnej w ramach pomocy publicznej?
6. **Analizowanie i rozpatrywanie wniosków o ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych - czy gmina – oprócz uchwały – powinna mieć opracowane szczegółowe procedury wewnętrzne dot. stosowania ulg:**
   - Czy zasadne jest i dlaczego kolegialne rozpatrywanie wniosków o ulgi?
   - Czy przed zastosowaniem ulgi, wniosek powinien być zaopiniowany np. przez radę gminy/miasta lub odpowiednią komisję rady?
   - Czy rada gminy może udzielać indywidualnych ulg w spłacie należności cywilnoprawnych?
7. **Możliwość i warunki umorzenia należności cywilnoprawne jst z urzędu:**
   - Czy umarzając należność cywilnoprawną z urzędu należy założyć dla takiej sprawy akta?
   - Jakie dokumenty powinny być zgromadzone w aktach sprawy dot. umorzenia z urzędu?
8. **Formy rozstrzygnięcia o udzieleniu lub odmowie udzielenia ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych:**
   - W jakiej formie następuje przyznanie ulgi?
   - W jakiej formie następuje odmowa udzielenia wnioskowanej ulgi?
   - W jaki sposób umorzyć należność cywilnoprawną z urzędu?
   - Czy należności przedawnione należności cywilnoprawne powinny być umorzone i w jakiej formie?
9. **Kto – oprócz wójta (burmistrza, prezydenta miasta) – może podpisać odpowiedni dokument o zastosowanej uldze lub odmowie udzielenia ulgi?**
   - Czy osoba podpisująca dokument o uldze musi posiadać odpowiednie upoważnienie na podstawie Kpa czy powinno to być pełnomocnictwo?
   - Jaka podstawa prawna do udzielenia pełnomocnictwa umożliwiającego udzielenie ulgi w spłacie należności cywilnoprawnej?
10. **Niedochodzenie niskich kwotowo należności o charakterze cywilnoprawnym przypadających jednostce samorządu terytorialnego:**

- Czy uchwała o niedochodzeniu niskich kwotowo należności cywilnoprawnych musi być podjęta przez organ stanowiący jst?
- Czy brak uchwały o niedochodzeniu należności cywilnoprawnych oznacza, że trzeba dochodzić każdej zaległości – nawet symbolicznej złotówki ?
- Czy niedochodzenie należności oznacza automatyczny jej odpis z ksiąg rachunkowych?
- Jak udokumentować dla celów księgowych niedochodzenie niskich kwotowo należności cywilnoprawnych?

11. **Ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych jst w oparciu o specustawę COVID-19:**
    - Ustawowe przesunięcie terminów uiszczenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego i przekształcenia tego prawa w prawo własności na gruntach zabudowanych na cele mieszkaniowe.
    - Odstąpienie od dochodzenia przypadających jednostce samorządu terytorialnego należności o charakterze cywilnoprawnym na podstawie art. 15 specustawy COVID-19.
    - Jak należy interpretować pojęcie, że płynność finansowa przedsiębiorcy uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19?
    - Czy przedsiębiorca musi złożyć wniosek o zastosowanie ulgi w postaci niedochodzenia należności cywilnoprawnych?
    - W jakiej formie następuje rozstrzygnięcie o niedochodzeniu należności cywilnoprawnej w związku z COVID-19?
    - Przedstawienie wybranych wyjaśnień Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców w zakresie rozwiązań wynikających ze specustawy COVID-19.
12. **Propozycje rozwiązań systemowych w urzędzie jst lub jednostkach organizacyjnych gminy/miasta w zakresie stosowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, a w szczególności:**
    - Kolegialne rozpatrywanie wniosków, np. przez powołany w tym celu zespół zadaniowy (**projekt zarządzenia wójta o powołaniu zespołu zadaniowego**).
    - Opracowanie jasnych procedur stosowania ulg, sprzyjające jawności i przejrzystości postępowania (**wzór procedury).**
    - Opracowanie ramowych wzorów wniosków, oświadczeń i rozstrzygnięć w sprawie zastosowanej ulgi (**wzory**).
13. **Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jako konsekwencja niezgodnego z przepisami zastosowania ulgi w spłacie należności cywilnoprawnej jst.**
14. **Indywidualne pytania, konsultacje.**

ADRESACI:

Szkolenie adresowane jest do skarbników, pracowników pionów finansowych obsługujących należności cywilnoprawne, osób odpowiedzialnych za egzekucję należności, a także nadzorujących wykonywanie tych zadań.

PROWADZĄCY:

Doświadczony szkoleniowiec i praktyk z zakresu procedur postępowania podatkowego, wymiaru podatków i opłat lokalnych, opłaty skarbowej, rachunkowości opłat za gospodarowanie odpadami lokalnymi, kontroli wewnętrznej, dochodów samorządowych, windykacji należności budżetowych, cywilnoprawnych, jak i publicznoprawnych. Przez wiele lat pełniła funkcje Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat oraz Z-cy Dyrektora Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w jednym z największych urzędów miejskich, nadzorując wymiar, pobór, rachunkowość i egzekucję należności budżetowych. Autorka opracowań w czasopismach, np. Wspólnota, Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych, Finanse Publiczne. Stały współpracownik FRDL.

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej
im. Jerzego Regulskiego

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

Stosowanie ulg w spłacie należności cywilnoprawnych jst. Jak przeprowadzić i udokumentować postępowanie, aby nie narazić się na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych?

Szkolenie będziemy realizowali **w formie webinarium on line**.

26 listopada 2021 r. **Szkolenie w godzinach 10:00-14:00**

Cena: 320 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera:	udział w profesjonalnym szkoleniu on-line, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem.
DANE DO KONTAKTU:	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Szkoleniowe w Łodzi ul. Jaracza 74, 90-242 Łódź tel. (42) 307 32 38 biuro@frdl-lodz.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy (dane do faktury)	
Nazwa i adres odbiorcy	
NIP	**Telefon**
1. **Imię i nazwisko uczestnika,** stanowisko, E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU	
2. **Imię i nazwisko uczestnika,** stanowisko, E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU	
Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)	TAK ☐ NIE ☐
Proszę o certyfikat w formie:	Papierowej ☐ Elektronicznej ☐ e mail……

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: ……

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora **www.frdl-lodz.pl** oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.frdl-lodz.pl do 19 listopada 2021 r.

UWAGA Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej _____