

Warszawa, dnia 29 grudnia 2017 r.

Poz. 100

**ZARZĄDZENIE NR 39
MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI¹⁾**

z dnia 29 grudnia 2017 r.

**w sprawie ustalenia zasad windykacji należności
w Ministerstwie Sportu i Turystyki**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się Zasady windykacji należności w Ministerstwie Sportu i Turystyki, zwane dalej „Zasadami”, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Za wdrożenie i stosowanie Zasad w komórkach organizacyjnych Ministerstwa Sportu i Turystyki, odpowiedzialni są dyrektorzy tych komórek.

§ 3. Traci moc zarządzenie nr 30 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 października 2015 r. w sprawie ustalenia zasad windykacji należności w Ministerstwie Sportu i Turystyki (Dz. Urz. Min. Spor. poz. 30).

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

wz. Ministra Sportu i Turystyki
Sekretarz Stanu

Jarosław Stawiarski

¹⁾ Minister Sportu i Turystyki kieruje działami administracji rządowej - kultura fizyczna oraz turystyka, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 2318).

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 39
Ministra Sportu i Turystyki
z dnia 29 grudnia 2017 r.

Zasady windykacji należności w Ministerstwie Sportu i Turystyki

Rozdział 1.

Postanowienia ogólne

§ 1. Zasady windykacji należności w Ministerstwie Sportu i Turystyki, zwane dalej „Zasadami”, określają proces dotyczący egzekwowania spłat należności oraz stosowania ulg, w tym umarzania, odraczania lub rozłożenia na raty spłat należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym.

§ 2. Ilekroć w Zasadach jest mowa o:

- 1) Ministrze – należy przez to rozumieć Ministra Sportu i Turystyki;
- 2) ministerstwie – należy przez to rozumieć Ministerstwo Sportu i Turystyki;
- 3) komórce organizacyjnej – należy przez to rozumieć departament/biuro ministerstwa, którego zadania zostały określone w Regulaminie organizacyjnym ministerstwa;
- 4) kierującym komórką organizacyjną – należy przez to rozumieć dyrektora, zastępcę dyrektora komórki organizacyjnej lub inną osobę upoważnioną do kierowania komórką organizacyjną Ministerstwa;
- 5) DEF – należy przez to rozumieć Departament Ekonomiczno-Finansowy w ministerstwie;
- 6) DP – należy przez to rozumieć Departament Prawny w ministerstwie;
- 7) DKN - należy przez to rozumieć Departament Kontroli i Nadzoru w ministerstwie;
- 8) ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);
- 9) środkach publicznych stanowiących niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym – należy rozumieć niepodatkowe należności budżetowe, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych;
- 10) zobowiązaniem – należy przez to rozumieć zobowiązanie, o którym mowa w art. 1a pkt 20 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201);
- 11) dłużnikowi - należy przez to rozumieć osobę fizyczną, prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która nie uregulowała należności w określonym terminie;
- 12) tytule wykonawczym – należy przez to rozumieć dokument stwierdzający uprawnienie wierzyciela do prowadzenia przeciwko dłużnikowi lub zobowiązanemu egzekucji;
- 13) decyzji – należy przez to rozumieć decyzję administracyjną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257).

Rozdział 2.

Niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym

§ 3. 1. Przepisanie niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym do ewidencji finansowo-księgowej dokonywane jest w szczególności na podstawie:

- 1) wystąpienia pokontrolnego,
- 2) informacji o przyjęciu rozliczenia,
- 3) decyzji,

4) wyroków sądowych.

2. W sprawie ustalenia należności oraz stosowania ulg w tym umarzania, odroczenia lub rozłożenia na raty należności o charakterze publicznoprawnym odpowiedzialna jest komórka organizacyjna ministerstwa odpowiadająca za udzielenie dotacji.

3. Komórka organizacyjna odpowiadająca za udzielenie dotacji wszczyna i przeprowadza postępowanie administracyjne, w tym opracowuje projekt rozstrzygnięcia w sprawach, o których mowa w ust. 2, a następnie przekazuje go do zaopiniowania przez DP i DEF.

4. Decyzja Ministra wydana w sprawie dochodzenia należności lub stosowania ulg, o których mowa w ust. 2, sporządzana jest w 3 egzemplarzach, z których jeden jest niezwłocznie przekazywany do DEF, drugi pozostaje w komórce organizacyjnej odpowiadającej za udzielenie dotacji, a trzeci egzemplarz przekazywany jest do dłużnika. Ponadto komórka organizacyjna prowadząca postępowanie jest obowiązana niezwłocznie przekazywać do DEF informacje o każdym istotnym etapie postępowania w szczególności:

- 1) informacje o dalszym postępowaniu wskutek wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy lub o udzielenie ulgi,
- 2) informacje o skardze dłużnika od wydanej decyzji Ministra Sportu i Turystyki,
- 3) informacje o wydanych wyrokach w sprawie.

5. Rejestr decyzji związanych z należnościami o charakterze publicznoprawnym wymienionymi w ust. 2 prowadzony jest w DEF.

§ 4. 1. Komórki organizacyjne ministerstwa odpowiadające za udzielenie dotacji mają obowiązek podjęcia czynności mających na celu pozyskanie informacji o stanie majątku zobowiązanego oraz o każdym istotnym fakcie wpływającym na sposób prowadzenia postępowania w sprawie windykacji należności, które następnie należy przekazać do DEF.

2. DEF odpowiada za:

- 1) wystawienie zobowiązanemu upomnienia wzywającego do uregulowania należności publicznoprawnych, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych Zasad. Upomnienie wystawiane jest w ciągu 7 dni od upływu terminu na dokonanie wpłaty określonego w ostatecznej decyzji Ministra. Upomnienie przed wysłaniem do zobowiązanego parafowane jest przez kierującego komórką organizacyjną ministerstwa odpowiadającą za udzielenie dotacji. Upomnienie podpisywane jest przez kierującego komórką organizacyjną DEF. Upomnienie doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru;
- 2) wystawienie tytułu wykonawczego zgodnie z trybem postępowania egzekucyjnego w administracji;
- 3) prawidłowe i terminowe naliczenie odsetek;
- 4) monitorowanie terminów zapłaty oraz przekazywanie okresowo informacji o niedokonaniu zwrotu należności z tytułu dotacji właściwym komórkom organizacyjnym ministerstwa;
- 5) przekazywanie właściwym komórkom organizacyjnym ministerstwa informacji o zwrotach dokonanych na rachunek ministerstwa dotyczących umów dotacyjnych oraz okresowe przekazywanie informacji o stanie należności z tytułu dotacji;
- 6) przekazywanie do publicznej wiadomości wykazu dotyczącego umorzeń niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym;

3. Wystawiony przez DEF tytuł wykonawczy, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, przed wysłaniem do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego jest parafowany przez kierującego komórką organizacyjną ministerstwa odpowiadającą za udzielenie dotacji.

4. Rejestr tytułów wykonawczych prowadzony jest w DEF.

5. DKN odpowiada za przeprowadzenie kontroli i sporządzenie wystąpienia pokontrolnego. Dokument ten niezwłocznie po sporządzeniu przekazywany jest do realizacji jednostkom kontrolowanym, komórce organizacyjnej ministerstwa odpowiadającej za udzielenie dotacji oraz DEF.

§ 5. Dokumenty o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, przypisujące do zwrotu należność o charakterze publicznoprawnym powinny zawierać w szczególności:

- 1) kwotę należności głównej przypisaną do zwrotu;
- 2) numer umowy, której dotyczy należność;
- 3) tytuł z jakiego należność została przypisana do zwrotu;
- 4) datę od której nalicza się odsetki;
- 5) termin spłaty należności;
- 6) nazwę i adres zobowiązanego;
- 7) właściwy rachunek bankowy na który winien być dokonywany zwrot.

§ 6. 1. Za przygotowanie projektu zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez zobowiązanego, odpowiedzialna jest komórka organizacyjna ministerstwa odpowiadająca za udzielenie dotacji.

2. W przypadku stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych w wyniku kontroli, za przygotowanie zawiadomienia odpowiada DKN.

Rozdział 3.

Należności pieniężne o charakterze cywilnoprawnym.

§ 7. 1. Przypisanie należności o charakterze cywilnoprawnym do ewidencji finansowo-księgowej dokonywane jest w szczególności na podstawie:

- 1) pism przekazanych z komórek organizacyjnych właściwych w sprawie, z którą związana jest należność, zawierających dane niezbędne do prawidłowego przypisu należności, w szczególności:
 - a) podstawę prawną do przypisania należności,
 - b) kwotę należności głównej przypisaną do zwrotu,
 - c) tytuł, z jakiego należność została przypisana do zwrotu,
 - d) termin spłaty należności,
 - e) datę, od której nalicza się odsetki,
 - f) nazwę i adres kontrahenta;
- 2) innych oryginałów dokumentów, z których wynika obowiązek zapłaty należności wobec ministerstwa.

2. Dokumenty będące podstawą do ewidencji przypisu należności cywilnoprawnych, komórki przekazują wraz z załącznikami do DEF niezwłocznie po uzyskaniu kompletnej dokumentacji.

§ 8. 1. Na koniec każdego kwartału DEF sporządza zestawienie należności wymagalnych ministerstwa (w podziale według poszczególnych dłużników) oraz nalicza odsetki i aktualizuje należności. Zestawienie przekazywane jest do komórek w celu weryfikacji stanu należności cywilnoprawnych przed upływem kolejnego kwartału.

2. Wobec dłużników posiadających zobowiązania przeterminowane podejmuje się działania windykacyjne polegające na wysłaniu wezwania do zapłaty należności cywilnoprawnej, stanowiącego załącznik nr 2 do Zasad. Wezwanie podpisywane jest przez kierującego komórką organizacyjną DEF. Wezwanie kierowane do jednego dłużnika może dotyczyć różnych należności z różnymi terminami płatności. Termin na uregulowanie należności cywilnoprawnej przez dłużnika określa się na nie dłuższy niż 7 dni.

3. DEF doręcza wezwanie dłużnikowi za potwierdzeniem odbioru. Możliwe jest wystawienie ponownego wezwania, jeżeli dłużnik dokonał tylko częściowej spłaty należności cywilnoprawnej.

4. W przypadku braku wpłaty zobowiązania przypisanego na podstawie prawomocnego lub podlegającego natychmiastowemu wykonaniu wyroku Sądu lub innego tytułu egzekucyjnego, po wcześniejszym przekazaniu wezwania do zapłaty należności cywilnoprawnej, DEF wystawia przedegzekucyjne wezwanie do zapłaty i doręcza je za potwierdzeniem odbioru, wzywające dłużnika do uregulowania należności cywilnoprawnej w terminie nie dłuższym niż 7 dni, stanowiące załącznik nr 4 do Zasad.

5. W przypadku braku wpłaty należności cywilnoprawnej przypisanej na podstawie dokumentów innych niż wyrok sądowy lub inny tytuł egzekucyjny, po wcześniejszym przekazaniu wezwania do zapłaty należności, DEF wystawia przedsądowe wezwanie do zapłaty i doręcza je za potwierdzeniem odbioru, wzywające dłużnika do uregulowania należności cywilnoprawnej w terminie 7 dni, stanowiące załącznik nr 3 do niniejszych Zasad.

6. Wszystkie wezwania do zapłaty przechowywane są w DEF.

§ 9. 1. W przypadku braku wpłaty należności cywilnoprawnej, DEF przekazuje informacje do komórki organizacyjnej ministerstwa, właściwej w sprawie, z którą związana jest należność, w celu zainicjowania i monitorowania dalszych czynności zmierzających do odzyskania należności cywilnoprawnej. Komórki organizacyjne są obowiązane do podjęcia czynności mających na celu pozyskanie informacji o stanie majątku dłużnika oraz o każdym istotnym fakcie wpływającym na sposób prowadzenia windykacji należności, które następnie należy przekazać do DEF.

2. W przypadku nieuregulowanych terminowo należności cywilnoprawnych przypisanych na podstawie dokumentów innych niż wyrok sądowy lub inny tytuł egzekucyjny, komórka organizacyjna występuje do DP z wnioskiem o wszczęcie postępowania sądowego, przedkładając stanowisko dające podstawę sporządzenia pisma procesowego wszczynającego postępowanie sądowe oraz komplet dokumentów w sprawie.

3. W przypadku nieuregulowanych terminowo należności cywilnoprawnych przypisanych na podstawie wyroku sądowego, właściwa komórka organizacyjna występuje do DP z wnioskiem o skierowanie sprawy do egzekucji komorniczej.

4. W przypadku otrzymania wniosku, o którym mowa w ust. 2, DP niezwłocznie podejmuje czynności celem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego albo informuje komórkę organizacyjną oraz DEF o braku podstaw do wszczęcia postępowania sądowego. O skierowaniu sprawy na drogę postępowania sądowego DP niezwłocznie zawiadamia komórkę organizacyjną oraz DEF.

5. W postępowaniu sądowym Ministerstwo reprezentuje pracownik DP.

§ 10. W sprawie umarzania, odraczenia lub rozłożenia na raty spłat należności cywilnoprawnych, odpowiedzialna jest komórka organizacyjna właściwa w sprawie, z którą związana jest należność.

Załączniki do zasad windykacji należności w Ministerstwie Sportu i Turystyki
Załącznik nr 1

Ministerstwo Sportu i Turystyki

.....
(pieczęćka wierzyciela)

.....
komórka organizacyjna

UPOMNIENIE Nr Up
z dnia

Za potwierdzeniem odbioru

Zgodnie z przepisami art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz.1201 z późn. zm.) przypomina się o obowiązku wpłacenia należności wymienionych poniżej:

Adresat:

Adres:

NIP:

| Rodzaj należności | Miesiąc/rok | Kwota | Odsetki z tytułu niezaplacenia należności w terminie liczy się od dnia |
|----------------------|-------------|-------|--|
| Decyzja Nr | | | |
| Odsetki | | | x |
| Koszty upomnienia | x | | x |
| Opłata prolongacyjna | | | x |
| Razem | x | | x |

Należności te należy wpłacić w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia niniejszego upomnienia wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia wskazanego w upomnieniu do dnia zapłaty na rachunek bankowy w
nr

W przypadku nie wpłacenia należności we wskazanym terminie, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia ww. należności w trybie egzekucji administracyjnej, co spowoduje dodatkowe obciążenie kosztami egzekucji.

.....
(Podpis osoby upoważnionej)

Załącznik nr 2

Ministerstwo Sportu i Turystyki.....
(Komórka organizacyjna)**Adresat:****Adres:****NIP:****WEZWANIE DO ZAPŁATY**

Informujemy, że do dnia dzisiejszego nie otrzymaliśmy zapłaty należności wynikających z następujących dokumentów:

| Rozrachunek | Dokument | Data wystawienia | Termin płatności | Data zapłaty | Odsetki stan na dzień | Należność |
|--------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------|------------------|
| Należność główna | | | | | | |
| odsetki | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | |

W związku z powyższym wzywamy do niezwłocznego uregulowania zobowiązań wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od dnia wymagalności zobowiązania, do dnia wpłaty łącznie z tym dniem.

Kwota należności słownie:

Kwotę należności prosimy przekazać na nasz rachunek bankowy nr:

.....

.....
prowadzony w w Warszawie

.....

(Podpis osoby upoważnionej)

Załącznik nr 3

Ministerstwo Sportu i Turystyki

.....
 (Komórka organizacyjna)

Adresat:**Adres:****NIP:****PRZEDSĄDOWE WEZWANIE DO ZAPŁATY**

Wzywamy do uregulowania zaległych należności w kwocie ogółemzł.
 (słownie:.....), wynikających z:

| Rozrachunek | Dokument | Data wystawienia | Termin płatności | Data zapłaty | Odsetki stan na dzień | Należność |
|----------------------|----------|------------------|------------------|--------------|-----------------------|-------------|
| Należność główna | | | | | | |
| Odsetki ¹ | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | 0,00 |

¹ Odsetki podane w zestawieniu zostały wyliczone na dzień wystawienia niniejszego wezwania. Odsetki od kwoty głównej należności należy obliczyć samodzielnie za okres od dnia następnego po upływie jej terminu płatności do dnia uregulowania zaległości włącznie i wpłacać wraz z należnością główną na rachunek bankowy Ministerstwa Sportu i Turystyki nr, **prowadzony w Narodowym Banku Polskim O/Warszawa**, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania.

Nieuregulowanie w całości powyższego zadłużenia we wskazanym terminie spowoduje skierowanie sprawy o jego przymusowe wyegzekwowanie na drodze sądowej bez wysłania ponownego wezwania do zapłaty.

.....
 (Podpis osoby upoważnionej)

Załącznik nr 4

Ministerstwo Sportu i Turystyki.....
(Komórka organizacyjna)**Adresat:****Adres:****NIP:****PRZEDEGZEKUCYJNE
WEZWANIE DO ZAPŁATY**

W związku z nieuregulowaniem zasądzonej na rzecz Skarbu Państwa - Ministerstwa Sportu i Turystyki należności tj.**zł**, słownie **zł**, z tytułu zgodnie z Wyrokiem Sądu z dnia sygn. akt **wzywam Pana/Panią do zapłaty wskazanej należności.**

Należności proszę przekazać na rachunek bankowy Ministerstwa Sportu i Turystyki nr prowadzony w Narodowym Banku Polskim O/Warszawa

Należność należy uregulować w ciągu 7 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania podając w treści zlecenia oznaczenie wpłacającego oraz sygnaturę akt.

*Osoba sporządzająca**Główny Księgowy**Dyrektor*