

Příloha č. 10 k Výzvě a zadávacím podmínkám Evidence a správa pohledávek a závazků z pokut a nákladů řízení

Specifikace pro evidenci a správu pohledávek a závazků z pokut a nákladů řízení

Nový systém musí zajistit zpracování všech typů pohledávek v oblasti úhrad pokut, nákladů řízení a příslušenství daní (exekuční náklady). V systému ČIŽP pracujeme s **třinácti depozitními účty a jedním příjmovým účtem**.

Prostředky z příjmového účtu nejsou příjmem ČIŽP a slouží k soustředění příjmů pro vybírání a vymáhání nákladů řízení ve správních řízeních. Prostředky na příjmovém účtu je nutno rezervovat ve státní pokladně pro případné vrácení uhrazených plateb v minulých obdobích (zpětně až 6 let).

ČIŽP eviduje peněžitá plnění uložená podle zákonů ŽP, kde:

- pokuty a NŘ vybírá ČIŽP a vymáhají Celní úřady dle místní příslušnosti. Pokud ČIŽP finanční prostředky nevybere ve lhůtě uvedené v rozhodnutí/příkazu, stává se takové rozhodnutí vykonatelné a ČIŽP je předává k výkonu rozhodnutí Hromadným výkazem nedoplatků minimálně 1x měsíčně Celním úřadům. Elektronický soubor s žádostí o výkon rozhodnutí, Hromadný výkaz nedoplatků a rozhodnutí s doložkou nabytí právní moci zasílá agenda pokut datovou schránkou přes spisovou službu Athena
- NŘ vybírá ČIŽP, u pokut (které vybírají a vymáhají Celní úřady), u nepeněžitých plnění (např. nápravná opatření, omezení činnosti, zastavení činnosti)
- pokuty a NŘ, které ČIŽP vybírá i vymáhá

Základní informace

V systému provádíme zpracování všech typů finančních pohledávek, počínaje zaevidováním evidenčních údajů, předpisů (výše pokuty/nákladů řízení), vyčíslení nedoplatku/přeplatku pohledávky, vymáhání a sledování průběhu dluhu.

Nutné provázání s ARES, ROB (evidence obyvatel) a jinými systémy pro ověřování daňových subjektů.

Úhrada může být provedena bankovním příkazem, formou finanční hotovosti (složením hotovosti na pokladně nebo poštovní poukázkou prostřednictvím České pošty).

Jednotlivé případy evidujeme dle depozitních účtů pro výběr plateb na základě zákonů životního prostředí ve zvoleném typu pohledávky v Agendové knize. Agendová kniha zahrnuje různé typy pohledávek, ve kterých vyhledáváme pomocí výběrových masek. Výběrové masky umožňují nastavení nejrůznějších výběrových podmínek pro jednoduché a rychlé vyhledání případu nebo skupin případů v Agendových knihách.

Pracujeme v aktuálním i v minulém období - účetní období = jeden rok (bez nutnosti měsíčních uzávěrek).

Protože systém umožňuje pohledy na data více účetních období, je možné si požadované období vybrat.

Evidence karty případu - fin. pohledávky na základě předpisu (vydaného rozhodnutí/příkazu)

Evidence se provádí založením Karty případu, kde se zadávají základní identifikace případu. Příklad bude zaevidován jako nová ekonomická písemnost. Ve finanční účtárně se současně vytvoří odpovídající účetní případ.

Systém musí umožnit funkci předání karty případu od jednoho vlastníka k druhému.

Při zakládání nové karty případu zadáváme tyto údaje:

- **evidenční údaje:** adresa daňového subjektu, IČ , nebo rodné číslo u fyzické osoby, Specifický symbol, Variabilní symbol, ORJ (organizační jednotky – například označení oblastního inspektorátu, který předpis vydal), formu pokuty (pokuta, bloková pokuta na místě zaplacená, bloková pokuta na místě nezaplacená), právní moc rozhodnutí/příkazu, částku pokuty/nákladů řízení, číslo případu (číslo rozhodnutí/případu), údaje pro odvod fin. plnění konečným příjemcům výnosu (SFŽP, obec, kraj, státní rozpočet), předpis případu, evidence platby, informace o stavu případu,
- **Evidence výše předpisu** (po nabití právní moci rozhodnutí/příkazu) - evidencí výše předpisu se automaticky generuje zápis do finanční účtárny, který obsahuje výši pohledávky, při zaevidování se automaticky generuje očekávaná platba. Systém umí vyznačit den vykonatelnosti dle zákonů ŽP a upozornit na uplynutí lhůty úhrady pohledávky.

Nastávají dvě varianty, kdy dochází k založení karty případu

- Založení nové karty na základě úhrady pohledávky (pokuty/náklady řízení) - daňový subjekt uhradí pohledávku ještě před doručením pravomocného rozhodnutí. V tomto případě se karta zakládá dle informací z aplikace CIS, případně spisové služby Athena a následně (po doručení pravomocného rozhodnutí) se vybrané finanční prostředky odešlou konečným příjemcům výnosu.
- Založení nové karty na základě pravomocného rozhodnutí – daňový subjekt pohledávku uhradí až po té, co bylo doručeno pravomocné rozhodnutí. Karta se zakládá dle informací z pravomocného rozhodnutí bez přijaté pohledávky se zaevidováním předpisů (možno doplnit o přílohu s uvedením všech variant, které mohou v tomto momentu nastat.,

Párování úhrad - při párování provedených úhrad, je třeba informace o uhrazení pohledávky přenést do evidenčního systému. Hlavním identifikátorem platby je Variabilní a Specifický symbol případu (předpisy k fin. plnění na základě rozhodnutí/příkazu).

Účtování úhrad - provádí se pomocí finanční účtárny.

Provedení úhrady předpisu – komunikace s bankou zabezpečuje automatické nebo ruční spárování očekávané platby v systému se zaevidovaným bankovním výpisem. Po spárování dochází k připsání platby na kartu případu a změně stavu položek tak, aby bylo možno provést zaúčtování provedené úhrady. Párováním se ve finanční účtárně vytvářejí odpovídající účetní pohyby plateb.

Přeplatek - funkce se používá pokud je zjištěn přeplatek prokazatelně nepatřící k žádné pohledávce vůči poplatníkovi, a který tudíž musí být vrácen. Kromě evidence je nutno zajistit i vyčíslení úroků (dle DŘ). Přeplatek lze vrátit několika různými způsoby:

- hotově
- hromadným příkazem
- jednoduchým příkazem
- poštovní poukázkou

Odesílání plateb - systém musí umožnit funkci generování poukazů z karty případu na základě uvedených konečných příjemců. Vytvářet požadavky na založení poukazů a zobrazení výsledků těchto požadavků pomocí šablon. Vybrané finanční prostředky ČIŽP odvádí konečným příjemcům stanoveným podle jednotlivých zákonů ŽP (obec, SFŽP, kraj, státní rozpočet) minimálně 1x měsíčně hromadně Výdajovým poukazem. Náklady řízení jsou vždy k 31.12. daného roku odvedeny na účet státního rozpočtu. Požadujeme informaci o odeslaných fin. prostředcích promítnout aktuálně do systému evidence případu.

Historie pohybů - systém by měl umět zapisovat operace, které byly s případem po dobu jeho existence prováděny, a to včetně data, času a osoby (funkce), která operaci provedla, případně umožnit doplnit poznámku.

Účetní doklad, účetní zápis - pokud je třeba provést kontrolu účtování, je třeba zobrazit účetní doklad, nebo účetní zápis.

Tiskové výstupy – potřebujeme umožnění tisku sestav z několika různých úrovní. Dle vybraného druhu sestavy umožnit vybrat různé parametry za pomoci kterých lze dále ovlivnit jaká data se v sestavě zobrazují. Dále je potřeba zachovat možnost vygenerované výstupy odeslat elektronickou poštou vybraným adresátům, konvertovat na formát MSeExcel nebo MSWord, případně výstupy tisknout.

(např. pro informační účely je nutno vytvořit řadu předem definovaných výstupů, kdy jejich tvar a způsob zpracování můžeme ovlivnit pomocí masek a pevných voleb - opis případů, finanční vyrovnání podrobné)

Účtování předpisu - systému je třeba účtovat předpisy pohledávek ze správních řízení na podrozvahových účtech účetními zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách (deníku a hlavní knize).

Součinnost GŘC - možnost umožnění součinnosti s GŘC (možnost přenesení informací o úhradách dělené správy na Celní správy, vedení správního řízení o splátkovém kalendáři, atd.)