



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Gorzów Wielkopolski, dnia 28 grudnia 2015 r.

Poz. 2679

UCHWAŁA NR 248/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 16 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) i art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), po zbadaniu uchwały Nr X/81/2015 Rady Gminy Dąbie z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia i zasad poboru opłaty miejscowej oraz określenia inkasenta i wysokości wynagrodzenia za inkaso, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza:

nieważność wyżej powołanej uchwały Rady Gminy Dąbie z powodu istotnego naruszenia przepisu art. 7 i art. 94 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78 poz. 483, z późn. zm.), art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), art. 17 ust. 1 i ust. 5, art. 19 ust. 1 i ust. 2 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.).

Uzasadnienie

Uchwała Nr X/81/2015 Rady Gminy Dąbie z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia i zasad poboru opłaty miejscowej oraz określenia inkasenta i wysokości wynagrodzenia za inkaso została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 2 grudnia 2015 r. i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych objęta została postępowaniem nadzorczym.

Oceniając zgodność postanowień ww. uchwały z przepisami prawa, Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

Rada Gminy Dąbie, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 z dnia 8 marca 1990 r. ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 19 pkt 1 lit. b, pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ustaliła dzienną stawkę opłaty miejscowej, sposób jej poboru, określiła inkasentów i wynagrodzenie za inkaso. Rada w § 1 postanowiła: „Opłata miejscowa jest pobierana od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Dąbie.” oraz ustaliła w § 2 stawkę opłaty miejscowej. W § 3 zarządziła pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa. W § 4 postanowiła: „Na inkasenta opłaty miejscowej wyznacza się właściciela ośrodka wypoczynkowego w Dąbiu” W § 5 ustaliła Rada ustaliła, że: „Zainkasowana przez inkasentów opłata miejscowa winna być wpłacona do kasy Urzędu Gminy Dąbie w terminie 10-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy”. W § 6 ustaliła wynagrodzenie dla inkasentów: „Ustala się prowizję dla inkasentów opłaty miejscowej w wysokości 10% od kwoty zainkasowanej i prawidłowo rozliczonej.” Postanowienia §§ 7 i 8 dotyczą odpowiednio powierzenia wykonania uchwały oraz wejścia uchwały w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. i ogłoszeniu jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego.

Zgodnie z cytowanym w sentencji uchwały art. 7 ustawy Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Nie mogą zatem podejmować działań faktycznych ani prawnych, które nie znajdują umocowania w przepisach prawa powszechnie obowiązującego, o których stanowi art. 87 ustawy Konstytucji RP. W świetle natomiast art. 94 Konstytucji RP organy

samorządu terytorialnego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie ustanawiają akty prawa miejscowego, obowiązujące na obszarze działania tych organów. Stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych, gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Zakres przedmiotowy tych regulacji został określony w art. 18 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy i dotyczy podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Kolegium Izby stwierdza, iż wprowadzenie opłaty miejscowej winno być poprzedzone podjęciem uchwały Rady Gminy Dąbie na podstawie przepisu art. 17 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że rada gminy ustala miejscowości odpowiadające warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie ust. 3 i 4, w których pobiera się opłatę miejscową. W dniu 18 grudnia 2007 roku Rada Ministrów wydała Rozporządzenie w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. z 2007 roku Nr 249 poz. 1851).

Zaniechanie podjęcia uchwały określającej miejscowości, w których można pobierać opłatę miejscową skutkuje tym, iż pobieranie opłaty miejscowej dla miejscowości Dąbie jest niewykonalne. Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze uznało, że uchwała Nr X/81/2015 Rady Gminy Dąbie z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia i zasad poboru opłaty miejscowej oraz określenia inkasenta i wysokości wynagrodzenia za inkaso została podjęta z naruszeniem przepisów art. 17 ust. 5 ustawy z dnia o podatkach i opłatach lokalnych i stwierdza nieważność uchwały.

Kolegium Izby wskazuje również, że od 1 stycznia 2016 r. opłata miejscowa nie będzie miała charakteru opłaty obligatoryjnej. Przesądza o tym przepis art. 17 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który został zmieniony art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045). Po zmianie zdanie pierwsze w art. 17 ust. 1 brzmi: "Rada gminy może wprowadzić opłatę miejscową". Mając na uwadze dyspozycję wynikającą z art. 17 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy powinna jednoznacznie wyrazić wolę wprowadzenia opłaty miejscowej na terenie całej gminy bądź w miejscowościach spełniających wymogi, o których mowa w ww. rozporządzeniu (Wprowadza się opłatę...). Nie może tego czynić w sposób dorozumiany poprzez ustalenie jedynie stawki tej opłaty. Ustalenie stawki opłaty miejscowej bez jej wprowadzenia uznać należy za niedopuszczalne i stanowi istotne naruszenie prawa.

Kolegium Izby wskazuje także, że zapis § 6 uchwały w zakresie zwrotu „i prawidłowo rozliczonej” w sposób istotny narusza prawo. Z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że rada gminy może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Rada Gminy Dąbie skorzystała z tego uprawnienia zawierając stosowne postanowienia w badanej uchwale. Wprowadzone natomiast w § 6 uregulowanie warunkujące wysokość wynagrodzenia prawidłowym rozliczeniem zainkasowanej kwoty opłaty miejscowej nie znajduje podstaw prawnych w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności zaś w art. 19 pkt 2 tej ustawy. Granicą kompetencji rady gminy w tym zakresie jest dyspozycja art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w granicach tej kompetencji znajduje się wyłącznie zarządzenie poboru opłaty targowej w drodze inkasa, określenie inkasentów oraz określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso. Postanowienia rady gminy wykraczające poza upoważnienie ustawowe należy zatem uznać za istotnie naruszające prawo.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w myśl art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy". Rada Gminy Dąbie w § 5 badanej uchwały ustaliła termin późniejszy, stąd w podstawie prawnej uchwały należało powołać art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Brak pełnej podstawy prawnej stanowi nieistotne naruszenie prawa.

Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

Na uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, służy Gminie prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Ryszard Zajązkowski