



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Gorzów Wielkopolski, dnia czwartek, 16 stycznia 2025 r.

Poz. 128

UCHWAŁA NR 277/2024 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 19 grudnia 2024 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr 63/9/VIII/24 Rady Miejskiej w Iłowej z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie inkasa opłaty od posiadania psów, **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza nieważność § 4 w zakresie słów "i terminowo"**, jako sprzecznych z art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.).

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Iłowej podjęła w dniu 28 listopada 2024 r. uchwałę Nr 63/9/VIII/24 w sprawie inkasa opłaty od posiadania psów. Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 2 grudnia 2024 r. i została objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Oceniając zgodność przedmiotowej uchwały z przepisami prawa, Kolegium zważyło co następuje.

Rada Miejska w § 4 przedmiotowej uchwały postanowiła, że cyt.: *"Ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 15% od sumy zainkasowanej i terminowo wpłaconej na rachunek Urzędu Miejskiego w Iłowej opłaty od posiadania psów"*.

Oceniając zgodność ww. postanowień § 4 w zakresie słów *"i terminowo"* przedmiotowej uchwały z przepisami prawa, Kolegium Izby stwierdziło, że naruszają one art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 7 ustawy Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej, organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Wobec powyższego podstawa ich działania w realizacji zadań publicznych musi każdorazowo wynikać z normy prawa materialnego, upoważniającej organ publiczny do podjęcia konkretnego działania. Nie mogą zatem podejmować działań faktycznych ani prawnych, które nie znajdują umocowania w przepisach prawa powszechnie obowiązującego, o czym stanowi art. 87 ustawy Konstytucja RP.

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym stanowi, że do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Na podstawie art. 40 ust. 1 tej ustawy gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy, ale tylko na podstawie wyraźnego upoważnienia ustawowego. Przepisem ustawowym zawierającym upoważnienie dla rady gminy do zarządzania poboru opłaty od posiadania psów drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso jest art. 19 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wprowadzając zapis § 4 uchwały o treści: cyt.: "Ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 15% sumy zainkasowanej i terminowo wpłaconej na rachunek Urzędu Miejskiego w Iłowej opłaty od posiadania psów" - w zakresie słów "i terminowo" Rada Miejska w Iłowej przekroczyła wskazane wyżej delegacje ustawowe. Przepisy art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie wyposażają rady gminy do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie inkasa.

Nie można uzależnić wypłaty wynagrodzenia z tytułu poboru opłaty od posiadania psów w drodze inkasa - od terminowego przekazania opłaty do urzędu gminy. Zasady odpowiedzialności za niewykonywanie lub nienależyte wykonywanie obowiązków przez inkasentów oraz zasady postępowania organu podatkowego regulują przepisy art. 30 § 2, § 3 oraz § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

W wyroku z dnia 12 maja 2010 r. wydanym w sprawie o sygnaturze akt I OSK 672/10 Naczelny Sąd Administracyjny, odwołując się do wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 25 maja 1998 r., sygn. U/19/97 (OTK ZU nr 4/1998 r. poz. 48, s. 262) zwrócił uwagę na to, że przepis ustawy ustanawiający upoważnienie do wydania aktu prawa miejscowego, podlega ścisłej wykładni językowej i nie może prowadzić do objęcia zakresem upoważnienia materii w nim niewymienionych, w drodze wykładni celowościowej. Organ wykonujący kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Nie jest upoważniony ani do regulowania tego, co zostało już ustawowo uregulowane, ani też do wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego (LEX nr 595462). Podobnie w wyroku z dnia 05 lipca 2013 r., wydanym w sprawie o sygnaturze akt I SA/Kr 211/13 (LEX nr 1342556) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie wyraził pogląd, iż naczelną zasadą prawa administracyjnego jest zakaz domniemania kompetencji. Normy kompetencyjne (upoważniające) powinny być interpretowane w sposób ścisły, literalny. Niedopuszczalnym jest dokonywanie wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych oraz wyprowadzanie kompetencji w drodze analogii.

Zdaniem Kolegium Izby wskazane powyżej postanowienia badanej uchwały: § 4 w zakresie słów „i terminowo” wykraczają poza kompetencje organu stanowiącego gminy, określone przepisami art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak wskazano wyżej, zgodnie z zasadą legalizmu, wyrażoną w art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Mając na uwadze powyższe należało uznać, że wskazane wyżej i zakwestionowane przez Kolegium Izby regulacje aktu prawa miejscowego - istotnie naruszają obowiązujący porządek prawny.

Z powyższych względów orzeczono, jak w sentencji niniejszej uchwały.

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