



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

---

Rzeszów, dnia 23 grudnia 2015 r.

Poz. 4559

**UCHWAŁA Nr XXV/ 5887 /2015**

**z dnia 15 grudnia 2015 r.**

**KOLEGIUM**

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**w Rzeszowie**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w sprawie uchwały nr XVIII/220/15 *Rady Miejskiej w Stalowej Woli* z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej, działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5, art. 12 ust. 3 i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, z późn. zm.):

- stwierdza nieważność uchwały nr XVIII/220/15 *Rady Miejskiej w Stalowej Woli* z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej w całości.

**Uzasadnienie:**

W dniu 23 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęła uchwała nr XVIII/220/15 *Rady Miejskiej w Stalowej Woli* z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej.

Badając wskazaną uchwałę w trybie nadzoru Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustaliło następujący stan faktyczny:

W § 1 uchwały Rada Miejska w Stalowej Woli wprowadziła opłatę targową na terenie gminy Stalowa Wola i ustaliła stawki tej opłaty, odsyłając w tym zakresie do załącznika. Przepis § 2 określa termin płatności opłaty. Postanowieniami § 3 uchwały Rada Miejska w Stalowej Woli zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa (ust. 1), określiła inkasenta – Zakładowy Klub Sportowy „Stal” Stalowa Wola (ust. 2), ustaliła wysokość wynagrodzenia inkasenta, o którym mowa w ust. 2 w wysokości 90% należnie pobranej opłaty targowej (ust. 3), uregulowała, że inkasent odprowadza opłatę targową w całości na rachunek bankowy Urzędu Miasta Stalowej Woli (ust. 4 zd. 1), przy czym „wplaty uzyskane za okres od poniedziałku do środy odprowadza w czwartek, a uzyskane za okres od czwartku do soboty odprowadza w poniedziałek następnego tygodnia” (ust. 4 zd. 2) oraz że inkasent pobiera opłatę targową w gotówce, bezpośrednio w miejscu dokonywania sprzedaży, za dowodem wpłaty (ust. 5) i że druki dowodów wpłaty opłaty targowej inkasent otrzymuje w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miasta Stalowej Woli (ust. 6). Rada Miejska w Stalowej Woli powierzyła w § 4 wykonanie uchwały Prezydentowi Miasta Stalowej Woli, a w §§ 5 i 6 zawarła regulacje prawne dotyczące utraty mocy obowiązującej poprzedniej uchwały regulującej tę samą materię, wraz ze zmianami i odnoszące się do wejścia w życie uchwały z dnia 13 listopada 2015 r.

Pismem z dnia 25 listopada 2015 r., znak: SK. 3031/58/2015, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 30 listopada 2015 r., Prezydent Miasta Stalowej Woli wyjaśnił, że „w dniu 20 lipca 2004 r. została podjęta uchwała nr XXXVII/387/04, w której ustalono zmianę wysokości wynagrodzenia dla inkasenta – Zakładowego Klubu Sportowego STAL Stalowa Wola, w wysokości

z 75% do 90% należnie pobrane opłaty targowej. Powyższa zmiana była podyktowana trudną sytuacją finansową Klubu a stawka wynagrodzenia inkasenta, która została ustalona w 2004 r., obowiązuje do dnia dzisiejszego. Nowa uchwała na 2016 r. w sprawie opłaty targowej, została podjęta ze względu na zmianę zapisu art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ze względu na fakt jej ujednoczenia”.

Z uzasadnienia wskazanej w powyższym piśmie uchwały Rady Miejskiej w Stalowej Woli z dnia 20 lipca 2004 r. nr XXVII/387/04 (w piśmie przywołano błędny numer uchwały) wynika, że „biorąc pod uwagę problemy finansowe ZKS STAL jako inkasenta opłaty targowej proponuję zmianę wysokości wynagrodzenia za inkaso z 75% obecnie do 90% z dniem 1 stycznia 2005 roku. Średnie miesięczne wpływy z opłaty targowej wynoszą 75.000,- zł, to pomoc dla ZKS STAL w 2005 roku wyniesie: 75.000 zł. x 12 m-cy x 15% (90%-75%) = 135.000 zł”.

Uchwałą z dnia 1 grudnia 2015 r., nr XXIV/5384/2015, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wszczęło postępowanie nadzorcze w stosunku do uchwały nr XVIII/220/15 *Rady Miejskiej w Stalowej Woli z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej.*

W dniu 14 grudnia 2015 r. Rada Miejska w Stalowej Woli podjęła uchwałę nr XX/242/15 *zmieniającą uchwałę w sprawie opłaty targowej.* W § 1 uchwały z dnia 14 grudnia 2015 r. zawarto zapis o następującej treści: „W uchwale nr XVIII/220/15 Rady Miejskiej w Stalowej Woli z dnia 13 listopada 2015 r. w sprawie opłaty targowej w § 3 ust. 4 skreśla się zdanie: »Wpłaty uzyskane za okres od poniedziałku do środy odprowadza w czwartek, a uzyskane za okres od czwartku do soboty odprowadza w poniedziałek następnego tygodnia«”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zważyło, co następuje:

Stosownie do treści przepisu art. 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t.: Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., rada gminy, w drodze uchwały: 1) określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie (...), 2) może zarządzić pobór tych opłat w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso, a także może wprowadzić obowiązek prowadzenia przez inkasentów ewidencji osób, o których mowa w art. 17 ust. 1, zobowiązanych do uiszczania opłaty miejscowej oraz określić szczegółowy zakres danych zawartych w tej ewidencji, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego poboru opłaty miejscowej.

Z regulacji prawnych zawartych w przepisie art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że rada gminy, zarządzając pobór opłat lokalnych w drodze inkasa i określając inkasentów, uprawniona jest także do określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Używając we wskazanym przepisie zwrotu „wynagrodzenie za inkaso” (a nie np. „wynagrodzenie inkasenta”) ustawodawca podkreślił, że wynagrodzenie określone przez organ stanowiący gminy dotyczy czynności związanych z dokonywaniem inkasa określonych w ustawie opłat, w tym opłaty targowej. Obowiązki inkasenta wynikają z przepisu art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i polegają na pobraniu od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Powyższy przepis ma zastosowanie do opłat na mocy art. 2 § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa. Niedopuszczalne jest zatem objęcie wynagrodzeniem za inkaso czynności nieobjętych zakresem obowiązków inkasenta, wskazanych wyżej. Pogląd taki aprobowany jest w orzecznictwie administracyjnym, sądowym, a także w piśmiennictwie (uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 15 grudnia 2009 r., nr XXVII/8229/2009, LEX nr 560285; wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 23 sierpnia 2005 r., I SA/Rz 224/05, LEX nr 174954; wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 15 lipca 2010 r., I SA/Rz 368/10, LEX nr 673505; R. Dowgier, L. Etel, B. Pahl, M. Popławski *Podatki i opłaty lokalne. 601 pytań i odpowiedzi*, Warszawa 2012, s. 658).

Przywołane przez Prezydenta Miasta Stalowej Woli okoliczności nie są związane z obowiązkami inkasenta opłaty targowej (poborem opłaty i wpłacaniem jej organowi podatkowemu), lecz dotyczą trudnej sytuacji finansowej inkasenta, która – w świetle powyższych wywodów – nie ma znaczenia dla określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Natomiast z uzasadnienia uchwały Rady Miejskiej w Stalowej Woli z dnia 20 lipca 2004 r., do której Prezydent Miasta Stalowej Woli odwołał się w wyjaśnieniach, wprost wynika, że wynagrodzenie w zwiększonej części stanowi „pomoc” dla inkasenta, mającego „problemy finansowe”.

Określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso należy do właściwości rady gminy. Jednakże w świetle powyższych poglądów wynagrodzenie jest ściśle związane z obowiązkami inkasenta opłaty targowej,

a zatem jego wysokość nie może być uzależniana od okoliczności niezwiązanych w zakresie tych obowiązków.

Ustalenie wynagrodzenia inkasenta w wysokości 90% należenie pobranej opłaty z uzasadnieniem, iż jest to spowodowane „trudną sytuacją finansową” wskazuje, że podstawą ustalenia wynagrodzenia były okoliczności niezwiązane z wykonywaniem obowiązków w zakresie inkasa opłaty targowej, dotyczące wsparcia finansowego znajdującego się w trudniej sytuacji finansowej klubu sportowego. Tym samym narusza to w istotny sposób dyspozycję przepisu art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z powyższych względów należało stwierdzić nieważność uchwały nr XVIII/220/15 *Rady Miejskiej w Stalowej Woli* z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej w całości, gdyż z uwagi na zarządzenie inkasa i ustaleniem jako inkasenta Zakładowego Klubu Sportowego „Stal” Stalowa Wola uchwała nie może funkcjonować w obrocie prawnym bez określenia wynagrodzenia za inkaso.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia. Skargę wnosi się za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

PREZES

**dr Zbigniew K. Wójcik**