



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

---

Kraków, dnia 7 sierpnia 2015 r.

Poz. 4809

**UCHWAŁA NR KI-411/294/15**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KRAKOWIE**

z dnia 29 lipca 2015 roku

znak sprawy: KI-43-127/27/15

**o stwierdzeniu nieważności uchwały Nr X/61/2015 Rady Gminy Szaflary z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, w części dotyczącej postanowień § 5 uchwały w zakresie słów: „i terminowo przekazanej do kasy Urzędu Gminy Szaflary lub na jej rachunek” i § 6 uchwały.**

Kolegium Izby działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.)

### **o r z e k a**

**o stwierdzeniu nieważności uchwały Nr X/61/2015 Rady Gminy Szaflary z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, w części dotyczącej postanowień § 5 uchwały w zakresie słów: „i terminowo przekazanej do kasy Urzędu Gminy Szaflary lub na jej rachunek” i § 6 uchwały.**

### **UZASADNIENIE**

Uchwała Nr X/61/2015 Rady Gminy Szaflary z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 30 czerwca 2015 r. Jako podstawę prawną podjęcia uchwały powołano art. 61 ust. 2 i art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art.

9, art. 28 § 4 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Badaną uchwałą Rada Gminy Szaflary zarządziła pobór w drodze inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wyznaczyła inkasentów. Natomiast w § 5 uchwały Rada Gminy postanowiła, że cyt.: „Ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 8% od sumy zainkasowanej i terminowo przekazanej do kasy Urzędu Gminy Szaflary lub na jej rachunek”. Następnie w § 6 uchwały Rada Gminy postanowiła, że (cyt.): „Wypłata wynagrodzenia, o którym mowa w § 5 nastąpi w kasie Urzędu Gminy Szaflary w terminie 14 dni od dnia rozliczenia się inkasenta.”

W toku czynności nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdziło, że cytowane wyżej postanowienia uchwały Rady Gminy Szaflary wykraczają poza zakres delegacji, z powołanego w podstawie prawnej przepisu ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Jak wynika bowiem z art. 61 ust. 2 ww. ustawy rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wynagrodzenie za inkaso. Przepis stanowiący podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały nie wyposaża rad gmin w prawo do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie inkasa, w tym uzależnienia wynagrodzenia od terminowej wpłaty zainkasowanych opłat i określania terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso. Obowiązki inkasentów w zakresie m.in. terminowych płatności pobranych podatków, wynikają wprost z mocy prawa – art. 9 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), a zasady odpowiedzialności za niewykonywanie lub nienależyte wykonywanie tych obowiązków przez inkasentów oraz zasady postępowania organu podatkowego ustalają unormowania art. 30 § 2 i § 3 oraz § 4 powołanej ustawy.

Wobec powyższego Kolegium Izby uznało, że kwestionowane postanowienia nie znajdują oparcia w obowiązujących przepisach. W ocenie Kolegium Izby, badana uchwała w kwestionowanej części została podjęta z naruszeniem unormowania art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483 z późn. zm.), zgodnie z którym: „Organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”. Uznając, iż wskazane wyżej nieprawidłowości noszą znamiona istotnego naruszenia prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na posiedzeniu w dniu 15 lipca 2015 r. postanowiło wszcząć postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności kwestionowanych postanowień. Jednocześnie Kolegium powiadomiło Radę Gminy Szaflary o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i o możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium upoważnionych przedstawicieli Rady Gminy.

W dniu 24 lipca 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęło pismo Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Szaflary z dnia 23 lipca 2015 r. (znak: RG.0004.31.2015), zawierające wyjaśnienia w sprawie przedmiotowej uchwały. W opinii Wiceprzewodniczącego Rady kwestionowana przez Kolegium Izby część treści § 5 uchwały nie narusza obowiązujących przepisów. W piśmie przedstawiono, że uprawnienie rady gminy do uzależnienia wypłaty inkasentowi wynagrodzenia od terminowej wpłaty organowi podatkowemu pobranych podatków i opłat wynika bezpośrednio z przepisu art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Natomiast rozgraniczenie, wynikające z brzmienia art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej („Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.” – KI) i § 4 („Rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa.” – KI) ma na celu wyłącznie „uwypuklenie podmiotu, na którego rzecz pobierany jest podatek”. Na poparcie powyższego stanowiska przytoczono przykłady z orzecznictwa i literatury przedmiotu.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, dokonując powtórnej analizy przedmiotowej uchwały nie podzieliło argumentacji, zawartej w przesłanym piśmie. Gdyby ustawodawca chciał wyposażać organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w kompetencje, polegające na uzależnieniu wypłaty wynagrodzenia inkasentom od terminowych wpłat zainkasowanych kwot do budżetu jednostki samorządu terytorialnego – niewątpliwie uczynił by to

stosownymi zapisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, lub zawarł by odesłanie bezpośrednio do przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, uzależniających wypłatę wynagrodzenia inkasentom od terminowej wpłaty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Ustawodawca natomiast wyraźnie rozgraniczył (w art. 28 § 1 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa) inkasentów podatków pobieranych na rzecz budżetu państwa oraz inkasentów podatków stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego, nie wyposażając organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w kompetencje uzależniania wypłaty wynagrodzenia za inkaso od terminowej wpłaty zainkasowanych podatków i opłat.

W przesłanym piśmie Wiceprzewodniczący Rady Gminy Szaflary poinformował również, że w przypadku podtrzymania przez Kolegium Izby swojego stanowiska Rada Gminy Szaflary dokona stosownych zmian w uchwale na sesji w dniu 31 sierpnia 2015 r. Jednak ze względu na proponowany termin dokonania zmian, wykraczający poza ustawowo określony termin podjęcia przez Kolegium Izby rozstrzygnięcia nadzorczego – orzeczono, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.).

### **POUCZENIE**

Na uchwałę niniejszą przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tą należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

Przewodniczący Kolegium  
**Janusz Kot**