



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 688

### UCHWAŁA NR 0102-507/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 23 listopada 2016 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XXI/213/2016 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 27 października 2016 r. w sprawie opłaty od posiadania psów.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

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 jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446, ze zm.) uchwala, co następuje:

Stwierdza się nieważność § 1 - § 5 Uchwały Nr XXI/213/2016 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 27 października 2016 r. w sprawie opłaty od posiadania psów.

#### Uzasadnienie

Rada Gminy Gietrzwałd w dniu 27 października 2016 r. podjęła Uchwałę Nr XXI/213/2016 w sprawie opłaty od posiadania psów. W dniu 04 listopada 2016 r. powyższa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 24 listopada 2016 r. zawiadomiono Gminę Gietrzwałd, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej Kolegium Izby) w dniu 23 listopada 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Gietrzwałd nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Na podstawie art. 18a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały może wprowadzić opłatę od posiadania psów, określając stawkę tej opłaty nie więcej niż 120, 05 zł rocznie od jednego psa, art. 19 pkt 1 lit. f) ww. ustawy. Ponadto rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór opłat wymienionych w art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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. W przedmiotowej uchwale Rada Gminy Gietrzwałd w § 1 wprowadziła opłatę od posiadania psów w wysokości 0, 00 zł od jednego psa, w § 4 ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso w wysokości 0 % od zainkasowanych kwot, ponadto w § 2 ust. 1. Zarządzono pobór opłaty od posiadania psów w drodze inkasa w terminie do 15 marca roku podatkowego,

ust. 2 wskazano, jeżeli obowiązek uiszczenia opłaty powstał lub wygasł po dniu 1 stycznia, opłatę od posiadania psów należy uiszczyć w wysokości proporcjonalnej do liczby miesięcy, w którym istniał ten obowiązek, w ust. 3. Zwolniono od opłaty od posiadania psów psa nabytego ze schroniska dla bezdomnych zwierząt, w § 3. Ustalono inkasentów opłaty od posiadania psów w § 4 ustalono wysokość wynagrodzenia na 0 % od zainkasowanych kwot, a w § 5. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Giętrwałd. Zdaniem Kolegium Izby, Rada Gminy Giętrwałd, nie wprowadziła opłaty od posiadania psów, gdyż nie ustaliła stawki opłaty, nie ustaliła również wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty od posiadania psów. W ocenie Kolegium Izby Rada Gminy Giętrwałd była obowiązana do określenia wysokości stawki opłaty od posiadania psów, czyli, do wprowadzenia brakującego elementu konstrukcyjnego opłaty od posiadania psów, w związku z tym, że przedmiot i podmiot tej opłaty określa ustawa (określenie podatkowo prawnego stanu faktycznego), do czego zobowiązana jest na mocy art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Skoro opłata od posiadania psów jest opłatą fakultatywną to, organ stanowiący gminy podejmując decyzje o jej wprowadzeniu winien ustalić jej wysokość. Podobnie skoro organ stanowiący gminy postanowił o wprowadzeniu inkasa za pobór opłaty od psów to powinien określić jego wysokość. W ocenie Kolegium Izby, za taką stawkę nie można uznać wskaźnika w wysokości 0 zł, gdyż powołany wyżej przepis nie daje radzie upoważnienia do ustalania stawki opłaty w wysokości 0 zł. Zgodnie z przywołanym przepisem, stawka opłaty od posiadania psów ma zawsze wartość dodatnią, wyrażoną w pieniądzu, w złotych polskich. Uwzględniając treść przedmiotowej uchwały należy zatem stwierdzić, że Rada Gminy Giętrwałd podjęła uchwałę o niewprowadzeniu opłaty od posiadania psów, do czego z kolei nie ma upoważnienia w art. 18a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ na podstawie tego przepisu rada gminy jest uprawniona do podjęcia uchwały o wprowadzeniu takiej opłaty, a nie uchwały skutkującej jej brakiem. W konsekwencji przedmiotowa uchwała narusza w sposób istotny art. 19 pkt 1 w związku z art. 18a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W związku z nie wprowadzeniem opłaty od posiadania psów Kolegium Izby postanowiło również stwierdzić nieważność § 2, 3, 5 przedmiotowej uchwały. Kolegium Izby podkreśla również, że podejmując uchwały stanowiące akt prawa miejscowego - do których zalicza się uchwała w sprawie opłaty od posiadania psów - w oparciu o normę ustawową, rada gminy jest zobowiązana uwzględnić wytyczne zawarte w upoważnieniu, przy czym przepisy kompetencyjne powinny być interpretowane w sposób ścisły i w świetle orzeczeń sądów administracyjnych nie można stosować dla nich wykładni rozszerzającej (wyrok WSA w Gdańsku z dnia 11.05.2011 r., sygn. akt II SA/Gd 244/11, wyrok WSA w Krakowie z dnia 20.04.2010 r. sygn. akt III SA/Kr 1/09).

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.*

*Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**