



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 7 marca 2023 r.

Poz. 2531

**UCHWAŁA NR 7/316/2023**

**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU**

z dnia 22 lutego 2023 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr L/369/2023 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie opłaty targowej, w części obejmującej w § 3 ust. 3 zdanie drugie o treści: *"Wynagrodzenie inkasenta wypłacane jest dwa razy w roku:*

- 1) za I półrocze ( I-VI ) do 10 lipca,*
- 2) za II półrocze ( VII-XII ) do 31 grudnia."*

z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 3 lutego 2023 r., Rada Gminy Włoszakowice, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 15 i art 19 pkt 1 lit. „a” i pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadziła opłatę targową, ustaliłaienne stawki opłaty targowej, zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, a także określiła inkasentów oraz ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr L/369/2023 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie opłaty targowej, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 22 lutego 2023 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, że do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), „rada gminy może wprowadzić opłatę targową”, natomiast zgodnie z art. 19 pkt 2 ustawy „może zarządzić pobór tych opłat w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso”.

W wykonaniu dyspozycji ww. przepisów Rada Gminy Włoszakowice wprowadziła opłatę targową na terenie Gminy (§ 1 uchwały), zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa (§ 3 ust. 1 uchwały), wyznaczyła

inkasentów (§ 3 ust. 2 uchwały), ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso (§ 3 ust. 3 zdanie pierwsze uchwały) oraz określiła termin wypłaty wynagrodzenia inkasentów (§ 3 ust. 3 zdanie drugie uchwały).

W ocenie Kolegium Izby zapisy § 3 ust. 3 zdanie drugie uchwały, określające termin wypłaty wynagrodzenia za inkaso zostały ustanowione z przekroczeniem kompetencji określonych ww. przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ takich możliwości dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego ustawodawca w nich nie przewidział.

Kompetencje takie nie wynikają również z art. 28 § 4 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn.zm.), które to przepisy mają zastosowanie w sprawach dotyczących podatków i opłat lokalnych.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 29 czerwca 2017 r., sygn. akt I SA/Po 212/17, stwierdził - powołując się na dotychczasowe orzecznictwo sądów administracyjnych - że jeżeli katalog spraw, w zakresie których ustawodawca upoważnił radę gminy do określenia szczegółowych zasad postępowania, jest zamknięty, to rada ta może dokonywać regulacji prawnych tylko w takim zakresie, w jakim została do tego upoważniona. Ponadto, jeżeli dany przepis i wskazane w nim elementy mają charakter wyczerpujący, to nie jest dopuszczalna wykładnia rozszerzająca zastosowanie tego przepisu w odniesieniu do innych kwestii, które nie zostały w nim wymienione. Mając powyższe na uwadze Sąd podzielił stanowisko skarżących (tj. prokuratora i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu), że stanowienie przez radę gminy w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie znajduje umocowania w art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podkreślić należy, że zgodnie z art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78 poz. 483, z późn.zm.) organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Każde zatem działanie organu władzy publicznej musi znajdować umocowanie w przepisach prawa upoważniających do podjęcia danego aktu prawnego. Z kolei art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, jednakże organ stanowiący ma to czynić w granicach określonych w ustawach.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.