

**UCHWAŁA Nr KI -411/292/2011**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**

**z dnia 29 czerwca 2011 r.**

znak sprawy KI-43-107/29/11

Kolegium Izby działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

**o r z e k a**

**o stwierdzeniu nieważności uchwały Nr VIII/35/2011\* Rady Gminy Łabowa z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa w części obejmującej postanowienia:**

- § 1 pkt 5 o treści: „powszechnej zryczałtowanej opłaty rocznej z tytułu odbioru i wywozu odpadów komunalnych”,
- § 3 w zakresie słów: „i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy”.

**UZASADNIENIE**

Uchwała Nr VIII/35/2011 Rady Gminy Łabowa z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 3 czerwca 2011 r.

Rada Gminy w § 1 wyżej określonej uchwały postanowiła, że zarządza się pobór w drodze inkasa:

1. Podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
2. Podatku rolnego od osób fizycznych,
3. Podatku leśnego od osób fizycznych,
4. Opłaty od posiadania psów,
5. Powszechnej zryczałtowanej opłaty rocznej z tytułu odbioru i wywozu odpadów komunalnych.

W kolejnych postanowieniach uchwały wyznaczono osoby wykonujące czynności inkasenta podatków i opłat określonych w § 1 uchwały oraz wynagrodzenie za inkaso.

---

\* Uchwała ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Małop. z roku 2011 Nr 410, poz. 3807

W toku czynności nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdziło, że postanowienie § 1 pkt 5 uchwały o zarządzeniu poboru w drodze inkasa powszechnej zryczałtowanej opłaty rocznej z tytułu odbioru i wywozu odpadów komunalnych, nie znajduje umocowania w obowiązującym prawie. Przywołane w podstawie prawnej uchwały unormowania art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 6 b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 późn. zm.) i art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), uprawniają radę gminy do zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych (nie przywołany art. 19 pkt 2 stawy o podatkach i opłatach lokalnych - opłaty od posiadania psów), w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Powołany we wstępie uchwały przepis art. 28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), również nie wyposaża rady gminy w prawo do zastosowania formy inkasa przy pobieraniu powszechnej zryczałtowanej opłaty rocznej z tytułu odbioru i wywozu odpadów komunalnych. Podstawy tej nie stanowią także przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.). Wobec powyższego, przedmiotowy zapis stanowiący o objęciu poborem w formie inkasa, powszechnej zryczałtowanej opłaty rocznej z tytułu odbioru i wywozu odpadów komunalnych, w obecnym stanie prawnym, nie znajduje oparcia w obowiązujących przepisach ustawowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdziło również, że zamieszczony postanowieniu § 3 uchwały zapis o treści: „i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy” odnoszący się do wysokości wynagrodzenia za inkaso pozostaje w sprzeczności z obowiązującym prawem. Unormowania art. 6 ust. 12 i art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 b ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, uprawniają radę gminy do zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych oraz opłaty od posiadania psów w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Przepisy te nie wyposażają natomiast rady gminy w prawo do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie inkasa, a więc również warunkowania wypłaty inkasentom wynagrodzenia od terminowego wpłacania przez nich pobranych podatków. Obowiązki inkasentów w zakresie między innymi terminowych płatności pobranych podatków organowi podatkowemu, wynikają wprost z mocy prawa - na podstawie art. 9 i art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, 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 tej ustawy.

W ocenie Kolegium Izby, badana uchwała Rady Gminy Łabowa w zakwestionowanej części została zatem podjęta z naruszeniem unormowania art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78

poz. 483), który stanowi, że organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wszczęło postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr VIII/35/2011 Rady Gminy Łabowa z dnia 5 maja 2011 r., informując Gminę o terminie posiedzenia Kolegium Izby, na którym rozpatrywana będzie ponownie sprawa przedmiotowej uchwały. Gmina nie skorzystała z możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium, ani też organ właściwy nie nadesłał żadnych wyjaśnień w sprawie.

Po ponownym rozpatrzeniu przedmiotowej uchwały, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie postanowiło, 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 2010 r. Nr 17, poz. 95/.

#### 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 Izby  
**Janusz Kot**