



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 11 grudnia 2019 r.

Poz. 6080

UCHWAŁA NR 0102-453/19 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 20 listopada 2019 r.

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XVI/118/2019 Rady Miejskiej w Reszlu z dnia 24 października 2019 w sprawie opłaty od posiadania psów na rok podatkowy 2020.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając 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. 2019 r. poz. 2137./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm./

stwierdza się nieważność § 7 Uchwały Nr XVI/118/2019 Rady Miejskiej w Reszlu z dnia 24 października 2019 roku w sprawie opłaty od posiadania psów na rok podatkowy 2020.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Reszlu w dniu 24 października 2019 r. podjęła uchwałę Nr XVI/118/2019 w sprawie opłaty od posiadania psów na rok podatkowy 2020. W dniu 4 listopada 2019 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 13 listopada 2019 r. zawiadomiono Miasto – Gminę Reszel, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie /dalej Kolegium Izby/ w dniu 20 listopada 2019 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy-Miasta Reszel 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 tej 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. W § 7 badanej uchwały postanowiono, iż cyt. „Inkasenci pobrą opłatę odprowadzając w kasie lub na rachunek gminy w terminie do 31 maja, a pobraną opłatę po dniu 31 maja do końca każdego miesiąca”. Zdaniem Kolegium Rada Miejska w Reszlu nie miała uprawnień w zakresie regulowania sposobu rozliczania się inkasenta z pobranych opłat. Przepis art. 19 ust 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych upoważnia Radę Miasta wyłącznie do zarządzenia poboru danej opłaty w drodze inkasa oraz do określenia inkasentów i wysokości ich wynagrodzenia. Przedmiotowy przepis nie upoważnia natomiast rady gminy do stanowienia dodatkowych zapisów w przedmiocie inkasa w tym do zobowiązania inkasentów do rozliczania się z pobranych opłat. Kolegium Izby zaznacza w tym miejscu, iż inne obowiązki związane z istotą inkasa mogą być wprowadzone w stosunkach dwustronnych między organem podatkowym (wójtem, burmistrzem, prezydentem) i inkasentem, ale nie może wprowadzić ich Rada Miejska w trybie uchwały prawa miejscowego. Obowiązki inkasentów w zakresie m. in. terminów płatności pobranych podatków i opłat wynikają wprost z mocy prawa art. 9 i art. 47 § 4a ustawy Ordynacja

Podatkowa, a zasady odpowiedzialności za niewykonanie lub nienależyte wykonanie tych obowiązków przez inkasentów oraz zasady postępowania organu podatkowego ustalono w art. 30 § 2 i § 3 oraz § 4 Ordynacji podatkowej. Mając powyższe na uwadze, Kolegium Izby stwierdza, że zapisy § 7 badanej uchwały w zakresie wskazania formy rozliczeń z inkasentem wykraczają poza kompetencje przysługujące Radzie Miejskiej w Reszlu. Organy władzy publicznej, do którego zalicza się organ samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Na 78, poz. 483 ze zm.) działają na podstawie i w granicach prawa. Akty prawa miejscowego, a niewątpliwie uchwała w sprawie opłaty od posiadania psów, jest takim aktem, winny być wydawane wyłącznie z upoważnienia ustawowego i nie mogą przekraczać jego zakresu. Każde unormowanie wykraczające poza udzielone upoważnienie jest naruszeniem normy upoważniającej i zarazem naruszeniem konstytucyjnych warunków legalności aktu prawa miejscowego wydanego na podstawie tego upoważnienia. Należy bowiem pamiętać, że w świetle art. 94 Konstytucji RP, regulacje zawarte w akcie prawa miejscowego mają na celu jedynie „uzupełnienie” przepisów powszechnie obowiązujących rangi ustawowej, kształtujący prawa i obowiązki ich adresatów (m.in. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 21 listopada 2012 r. sygn. akt II SA/Go778/12). Zgodnie z ukształtowaną linią orzeczniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej część) zaliczyć należy naruszenie: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (m.in. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr1459/97). Wobec powyższego Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

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