



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia 30 marca 2023 r.

Poz. 1872

U C H W A Ł A Nr XII/629/2023

z dnia 28 marca 2023 r.

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po rozpatrzeniu uchwały Nr LIX/368/2023 Rady Miejskiej w Iwoniczu-Zdroju z dnia 28 lutego 2023 roku w sprawie opłaty uzdrowiskowej - działając na podstawie art.11 ust.1 pkt 5 i art. 18a ust.3 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 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40)

stwierdza nieważność przedmiotowej uchwały w części dotyczącej postanowień § 7 oraz w § 8 ust. 2 zapisów o treści "z zastrzeżeniem, że opłatę uzdrowiskową za IV kwartał danego roku budżetowego inkasent odprowadza w terminie do 31 grudnia tego roku"

U z a s a d n i e n i e

W dniu 28 lutego 2023 r. Rada Miejska w Iwoniczu-Zdroju podjęła uchwałę Nr LIX/368/2023 w sprawie opłaty uzdrowiskowej. Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie dnia 3 marca 2023 r.

Jako podstawę działania Rady Miejskiej wskazano przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 17 ust. 1a, art. 19 pkt 1 lit. d i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), w związku z art. 48 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 151).

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Iwoniczu-Zdroju wprowadziła na terenie Gminy Iwonicz-Zdrój opłatę uzdrowiskową, określiła wysokość tej opłaty, termin jej płatności, zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów opłaty. W § 7 uchwały postanowiła, że inkasent, na każdą pobraną kwotę opłaty uzdrowiskowej, wydaje pokwitowanie na drukach kwitariusza przychodowego pobieranego w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Iwoniczu-Zdroju, natomiast w § 8 uchwały wyznaczyła termin płatności pobranych kwot opłaty dla inkasentów. Zgodnie z § 8 ust. 1 uchwały, „inkasent zobowiązany jest do wpłaty pobranej kwoty opłaty uzdrowiskowej do kasy znajdującej się w Urzędzie Gminy w Iwoniczu-Zdroju w terminie do 20 dnia po zakończonym miesiącu. W przypadku miesiąca grudnia roku budżetowego opłatę pobraną do dnia 27 grudnia (włącznie) inkasent odprowadza w terminie do 31 grudnia roku budżetowego a opłatę uzdrowiskową pobraną w dniach 28–31 grudnia (włącznie) odprowadza w terminie do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym”. Stosownie zaś do § 8 ust. 2 uchwały „w przypadku, gdy pobrana kwota opłaty uzdrowiskowej nie przekracza łącznie 1000 zł za kwartał, inkasent zobowiązany jest do wpłaty pobranej kwoty opłaty uzdrowiskowej nie rzadziej niż do 20 dnia miesiąca po zakończonym kwartale roku budżetowego z zastrzeżeniem, że opłatę uzdrowiskową za IV kwartał danego roku budżetowego inkasent odprowadza w terminie do 31 grudnia tego roku”.

W wyniku badania powyższej uchwały w trybie nadzoru, uchwałą Nr X/535/2023 z dnia 14 marca 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowiło wszcząć postępowanie nadzorcze.

Kolegium stwierdziło, co następuje:

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej, zawierającym upoważnienie dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do uchwalenia aktu prawa miejscowego, jest przepis art. 19 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do art. 19 ust. 1 ustawy, rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat lokalnych. Zgodnie zaś z dyspozycją art. 19 pkt 2 ustawy, rada gminy upoważniona jest do zarządzenia poboru danej opłaty (w tym przypadku opłaty uzdrowskiej) w drodze inkasa, do określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz do nałożenia na inkasentów obowiązku prowadzenia ewidencji osób, o których mowa w art. 17 ust. 1, zobowiązanych do uiszczania opłaty miejscowej oraz określenia szczegółowego zakresu danych zawartych w tej ewidencji, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego poboru opłaty miejscowej. Przepis art. 19 ust. 2 nie uprawnia rady gminy do nałożenia na inkasentów obowiązku w zakresie wydawania pokwitowania pobranej kwoty opłaty uzdrowskiej na drukach kwitariusza przychodowego. Kwestie wydawania pokwitowań i rozliczania inkasentów uregulowane zostały w § 28 i 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stwierdza, że zapisy § 7 przedmiotowej uchwały wykraczają poza kompetencje przysługujące Radzie Miejskiej w Iwoniczu-Zdroju. Organy władzy publicznej, do których zalicza się organy samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 7 poz.483 ze zm.), działają na podstawie i w granicach prawa. Akty prawa miejscowego, a uchwała w sprawie opłaty uzdrowskiej bezsprzecznie jest takim aktem, winny być wydawane wyłącznie na podstawie upoważnienia ustawowego i nie mogą przekraczać jego zakresu. Każde unormowanie wykraczające poza udzielone upoważnienie ustawowe jest naruszeniem normy upoważniającej i zarazem naruszeniem konstytucyjnych warunków legalności aktów 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, kształtujących prawa i obowiązki ich adresatów (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 21 listopada 2012 r.; sygn. akt: II SA/GO 778/12). Zakazane jest dokonywanie wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych, co podkreślił Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 28 czerwca 2000 r. K 25/99, OTK rok 2000, nr 5, poz. 141).

Ponadto zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Rada Miejska w Iwoniczu-Zdroju w § 8 ust. 2 uchwały ustaliła, że w przypadku, gdy pobrana kwota opłaty uzdrowskiej za IV kwartał danego roku budżetowego nie przekracza łącznie 1000 zł, inkasent pobraną kwotę opłaty uzdrowskiej odprowadza w terminie do 31 grudnia tego roku. Tym samym Rada Miejska wyznaczyła wcześniejszy niż ustawowy termin płatności dla inkasenta opłat pobranych w dniu 31 grudnia danego roku. Takim działaniem Rada Miejska wykroczyła poza upoważnienie przyznane jej w/w przepisem Ordynacji podatkowej. Przepis ten wyraźnie określa termin wpłaty na dzień następujący po ostatnim dniu na dokonanie opłaty, a rada może wyznaczyć jedynie termin późniejszy.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowiło stwierdzić nieważność uchwały w części jak w sentencji niniejszego rozstrzygnięcia, gdyż zakwestionowane postanowienia uchwały nie mieszczą się w granicach kompetencji uchwałodawczej Rady Miejskiej w Iwoniczu-Zdroju, określonej w art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz naruszają art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Na niniejszą uchwałę Gminie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Zbigniew K. Wójcik

Prezes

