

Uchwała Nr 47/2003
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 29 kwietnia 2003 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały VI/26/03 Rady Gminy w Cieszkowie z 27 marca 2003 roku w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia z tytułu poboru podatków i opłat stanowiących dochody gminy

Na podstawie art.18 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55 poz.577 ze zm.) oraz art.91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz.1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały VI/26/03 Rady Gminy w Cieszkowie z 27 marca 2003 roku w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia z tytułu poboru podatków i opłat stanowiących dochody gminy z powodu istotnego naruszenia art.42 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art.4 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. Nr 62, poz.718).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Prowadząc postępowanie nadzorcze w stosunku do uchwały VI/26/03 Rady Gminy w Cieszkowie z 27 marca 2003 roku w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia z tytułu poboru podatków i opłat stanowiących dochody gminy, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło co następuje.

Przedmiotowa uchwała wpłynęła do organu nadzoru w 4 kwietnia 2003 roku.

Rada Gminy w § 7 przedmiotowej uchwały przyjęła, iż: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 15 marca i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego”.

W świetle Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. Nr 78, poz.483) źródłami prawa powszechnie obowiązującego są m.in. na obszarze działania organów, które je ustanowiły, akty prawa miejscowego (art.87). Akty te mogą ustanowić organy samorządu terytorialnego, działając na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie (art.91). Warunkiem wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie (art.88 ust.1). Regulacje powyższe Konstytucji znalazły odzwierciedlenie w Rozdziale 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zatytułowanym „Akty prawa miejscowego stanowione przez gminę”. Aktami prawa miejscowego są akty organów gminy, które:

1. mają umocowanie w upoważnieniach ustawowych do ich wydania przez organy gminy oraz,
 2. zawierają normy powszechnie obowiązujące na obszarze gminy.
- Niewątpliwie należy stwierdzić, iż przedmiotowa uchwała Rady Gminy znajduje umocowanie w art.18 ust.2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz:
- art.6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 roku Nr 94, poz.431 ze zm.),
 - art.6 ust.8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz.1682),
 - art. 6 ust.12 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz.84 ze zm.).

Charakter norm prawnych stanowionych na podstawie wyżej wymienionej regulacji ustawy o samorządzie gminnym i ustaw podatkowych sprowadza się do zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. W związku z powyższym biorąc pod uwagę ww. przesłanki formalne, jakie musi spełnić akt prawa miejscowego, należy stwierdzić, iż przedmiotowa uchwała zawiera normy o charakterze generalnym i abstrakcyjnym, które są adresowane do bliżej nieokreślonego kręgu adresatów zewnętrznych w stosunku do struktur samorządu terytorialnego, a zatem jest niewątpliwie aktem prawa miejscowego, który dla swojej ważności wymaga promulgacji w odpowiednim dzienniku urzędowym. Art.40 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, iż na podstawie

upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Natomiast zgodnie z art.42 ustawy o samorządzie gminnym – zasady i tryb ogłaszania aktów prawa miejscowego określa ustawa z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. Nr 62, poz.718). Przedmiotowa ustawa w art.13 pkt 2 stanowi między innymi, iż w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się m.in. akty prawa miejscowego stanowione przez (...) organ gminy (...). Z kolei art.4 ust.1 przedmiotowej ustawy stanowi, iż: akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Rada Gminy w Cieszkowie podejmując przedmiotową uchwałę w § 7 określiła moment wejścia uchwały niezgodny z powszechnie obowiązującymi przepisami. Organ stanowiący nadając uchwałę moc obowiązującą wsteczną naruszył art.42 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art.4 ust.1 i art.13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Należy podkreślić, iż Rada Gminy nie może przez własne czynności modyfikować terminów ustawowych określających termin wejścia aktów prawa miejscowego w życie. Określenie prawidłowego momentu wejścia uchwały w życie oraz ogłoszenie go w formach przewidzianych przez prawo powszechnie obowiązujące, stanowi istotny element zachowania zasady zaufania obywateli do porządku prawnego Rzeczypospolitej Polskiej.

Kolegium Izby wskazuje, iż Rada Gminy w Cieszkowie w treści normatywnej uchwały nie wskazała rodzaju podatków, w stosunku do których zarządza inkaso.

Ponadto Rada Gminy w Cieszkowie przedmiotową uchwałę ustaliła inkasentów opłaty za pobór wody tj. sołtysów poszczególnych wsi. Jednocześnie ustaliła wynagrodzenie za inkaso „na poziomie 2% od zainkasowanej kwoty”. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazuje, iż w świetle obowiązujących przepisów prawa brak jest delegacji ustawowej do określania inkasa za pobór wody w drodze uchwały rady gminy.

Biorąc pod uwagę wywody poczynione powyżej należało orzec jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy w Cieszkowie przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79 w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/ - / dr Bogdan Cybulski