

**Uchwała Nr 857.16.2023**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z dnia 7 lutego 2023 r.**

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Jarczów

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

**uchwała, co następuje:**

stwierdza się nieważność § 3, w zakresie wyrazów "w ramach otrzymywanego wynagrodzenia w stosunku pracy", i § 4 ust. 2 uchwały nr XXXIV/264/22 Rady Gminy Jarczów z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, z powodu istotnego naruszenia art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 2142 z późn. zm.) i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.).

**UZASADNIENIE**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie po zbadaniu doręczonej 12 stycznia 2023 r. uchwały Rady Gminy Jarczów, o której mowa w sentencji, stwierdziło na posiedzeniu Kolegium w dniu 25 stycznia 2023 r., że zawiera ona w części postanowienia naruszające prawo w sposób istotny.

Mocą badanej uchwały Rada Gminy zarządziła pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów. W § 3 uchwały Rada postanowiła, że „Inkasenci będą dokonywać poboru opłaty skarbowej bez prowizji, w ramach otrzymywanego wynagrodzenia w stosunku pracy”. W ocenie Kolegium zapis ten wykracza poza udzieloną Radzie delegację ustawową, wynikającą z art. 8 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej, zgodnie z którą rada gminy może zarządzić pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa, wyznaczyć inkasentów oraz określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. Przytoczony przepis delegacyjny nie uprawnia jednak organu stanowiącego do ingerowania w regulowane przepisami prawa pracy prawa i obowiązki stron stosunku pracy. Obowiązki służbowe i przysługujące z tytułu ich wykonywania wynagrodzenie są elementami stosunku pracy kształtowanymi samodzielnie przez jego strony. Rada gminy nie może więc władczo wkraczać w kwestie obowiązków służbowych i przysługującego z tego tytułu wynagrodzenia, które wynikają z zawartej przez pracownika z pracodawcą umowy o pracę.

W § 4 ust. 2 uchwały Rada postanowiła, że "Inkasenci, o których mowa w § 2 niniejszej uchwały, zobowiązani są do wpłaty pełnej kwoty pobranej opłaty skarbowej na rachunek bankowy Gminy Jarczów, nie rzadziej niż w ostatnim dniu roboczym miesiąca, z tytułu opłat pobranych w danym miesiącu". Termin płatności dla inkasentów wyznacza przepis art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, który określa termin płatności dla inkasentów na 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. Termin płatności dla inkasentów uzależniony jest od terminów płatności inkasowanych należności. Termin płatności opłaty skarbowej określa art. 6 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej, zgodnie z którym opłatę skarbową wpłaca się z chwilą powstania obowiązku jej zapłaty, którego to okoliczności powstania szczegółowo określone zostały w art. 6 ust. 1.

Zgodnie z przywołanym wyżej przepisem art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa rada jest jedynie uprawniona do wydłużenia tego terminu. Ustalony przez Radę termin płatności dla inkasentów opłat pobranych „w ostatnim dniu roboczym miesiąca (...)” nie jest wydłużeniem terminu, lecz prowadzi do wyznaczenia wcześniejszego niż ustawowy terminu płatności dla inkasenta. Takim działaniem Rada Gminy wykroczyła poza upoważnienie przyznane jej w/w przepisem Ordynacji podatkowej. Przepis ten wyraźnie określa termin płatności na dzień następujący po ostatnim dniu na dokonanie opłaty, a rada może wyznaczyć jedynie termin późniejszy.

Rada Gminy Jarczów we wskazanym we wszczęciu postępowania nadzorczego terminie rozpatrywania sprawy, nie podjęła działań zmierzających do usunięcia wskazanych jej naruszeń prawa.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Gminy Jarczów prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie - skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od daty doręczenia tej uchwały.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Lublinie

*Jacek Grządka*

**Otrzymują:**

1. Rada Gminy Jarczów
2. Wójt Gminy Jarczów