

Uchwała Nr XIX/55/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 lipca 2020 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XXI/199/2020 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24 czerwca 2020 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty należności stanowiących dochody budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za pomocą instrumentu płatniczego.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 61a § 1 w związku z art. 3 pkt 3 i 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), art. 60 oraz art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

uchwała, co następuje:

stwierdza nieważność uchwały Nr XXI/199/2020 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24 czerwca 2020 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty należności stanowiących dochody budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za pomocą instrumentu płatniczego.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła w dniu 24 czerwca 2020 r. uchwałę w sprawie dopuszczenia zapłaty należności stanowiących dochody budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za pomocą instrumentu płatniczego. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 25 czerwca 2020 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na niejawnym posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 22 lipca 2020 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść art. 15zzx ust. 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568), w związku treścią § 4 zarządzenia Nr 4/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie obradowania w zdalnym trybie Kolegium i Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Burmistrz Sępólna Krajeńskiego – Pan Waldemar Stupałkowski oraz Przewodniczący Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim – Pan Franciszek Lesiński, pismem z dnia 14 lipca 2020 r. znak RIO-KA-4010-XIX-4010-XIX-3/2020 zostali zawiadomieni o terminie posiedzenia Kolegium oraz poinstruowani o przysługującym prawie do złożenia pisemnych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie do dnia 21 lipca 2020 r.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim postanowiła, według brzmienia § 1, cyt.: „dopuszcza się zapłatę należności stanowiących dochody budżetu Gminy Sępólno

Krajeńskie za pomocą instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.”

Pismem Nr Fn.3040.22.2020 z dnia 16 lipca 2020 r. Burmistrz Sępólna Krajeńskiego złożył wyjaśnienia, w których wyraził pogląd o prawidłowości zapisów badanej uchwały na gruncie regulacji art. 61a § 1 w związku z art. 3 pkt 3 i 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Rozpatrując sprawę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z brzmieniem art. 61a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa mogą, w drodze uchwały, dopuścić zapłatę podatków, stanowiących dochody odpowiednio budżetu gminy, powiatu lub województwa, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Według zaś art. 3 pkt 3 Ordynacji, ilekroć w ustawie jest mowa o podatkach, rozumie się przez to również:

- a) zaliczki na podatki,
- b) raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach,
- c) opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe.

Powyższe uzupełnić należy o zapis art. 3 pkt 8 Ordynacji, zgodnie z którym przez niepodatkowe należności budżetowe rozumie się niebędące podatkami i opłatami należności stanowiące dochód budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające ze stosunków publicznoprawnych.

W rozumieniu art. 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) środkami publicznymi, stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności następujące dochody budżetu państwa, dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz przychody państwowych funduszy celowych:

- 1) kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach określonych w ustawie o finansach publicznych;
- 2) należności z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez Skarb Państwa i jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wpłaty nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych;
- 4) wpłaty nadwyżek środków finansowych agencji wykonawczych;
- 5) wpłaty środków z tytułu rozliczeń realizacji programów przedakcesyjnych;
- 6) należności z tytułu zwrotu środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz inne należności związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także odsetki od tych środków i od tych należności;
- 6a) należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego w postępowaniu w sprawach o wykroczenia oraz w postępowaniu w sprawach o wykroczenia skarbowe;
- 7) dochody pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw;
- 8) pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami i nieodprowadzone na rachunek dochodów budżetu państwa.

Do powyższej kategorii należności, mocą art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, analogicznie jak do należności podatkowych, stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej. Art. 54a i kolejne ustawy o finansach publicznych regulują zaś drugą kategorię należności występujących w jednostkach sektora finansów publicznych, tj. należności cywilnoprawne.

Na podstawie uprawnienia wynikającego z Ordynacji podatkowej organ stanowiący może zezwolić na zapłatę instrumentem płatniczym należności podatkowych, a więc takich, do których zastosowanie znajdują przepisy Ordynacji. Nieostry zapis § 1 badanej uchwały, dotyczący „należności stanowiących dochody budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie” prowadzi w istocie do rozciągnięcia z mocy uchwały organu stanowiącego możliwości zapłaty instrumentem płatniczym na wszelkie należności stanowiące dochody budżetu Gminy, a więc także te o charakterze cywilnoprawnym. Powyższe nie znajduje zaś pokrycia w obowiązujących przepisach, a podjęcie uchwały z przekroczeniem kompetencji ustawowej stanowi istotne naruszenie prawa, w związku z czym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy postanowiło jak w sentencji.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze nie stoi jednak na przeszkodzie, aby w przyszłości organ wykonawczy podjął decyzję o zezwoleniu na zapłatę instrumentem elektronicznym należności cywilnoprawnych, a organ stanowiący podjął właściwą uchwałę dotyczącą podatków i opłat, w zakresie wskazanym w Ordynacji podatkowej.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Daniel Jurewicz