

**Uchwała Nr I / 26/07
z dnia 12 lutego 2007 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w
sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Ksawerów na
2007 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku - Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Ewa Śpionek - przewodniczący
2. Wiesława Łabińska - członek
3. Beata Kaczmarek - członek

uchwała, co następuje

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu projekt budżetu Gminy Ksawerów na 2007 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Ksawerów projekt budżetu Gminy na 2007 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i prognozą kwoty długu, jak również autopoprawkę do budżetu Gminy Ksawerów na 2007 rok, doręczoną Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 31 stycznia 2007 roku.

Skład Orzekający zauważa, że stosownie do postanowienia art. 184 ust.1 pkt 9 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 82 ust.1, przeznaczonych na sfinansowanie: występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i emisji papierów wartościowych. Zaciągane zobowiązania z wyżej wskazanych tytułów oznaczają zobowiązania wynikające ze stosunków (*czynności*) prawnych. W związku z tym należy uznać, że limit zobowiązań, o

którym mowa w art. 184 ust. 1 pkt 9 ustawy o finansach publicznych, dotyczy wszystkich zobowiązań jakie łączą się z tymi czynnościami prawnymi, tj. zarówno zobowiązań o charakterze podstawowym (np. zobowiązanie do spłaty kwoty głównej kredytu, pożyczki), jak i zobowiązań związanych z kosztami udzielenia kredytu, czy pożyczki (w szczególności w postaci prowizji, opłat i zabezpieczeń ponoszonych w związku z udzielanym kredytem, pożyczką). Zatem w §11 projektu uchwały budżetowej Gminy na 2007 rok (załączonego do autopoprawki do budżetu Gminy na 2007 rok) należy wskazać nie tylko wysokość zobowiązań podstawowych, ale również kwoty zobowiązań związanych z kosztami udzielenia Gminie kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający wskazuje (podobnie jak w uchwale nr I/38/05 z dnia 17 marca 2005 roku oraz w uchwale nr I/165/05 z dnia 12 grudnia 2005 roku), że w projekcie uchwały budżetowej na 2007 rok nie zaplanowano dochodów z tytułu opłaty targowej. Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 203, poz. 1966 ze zmianami) źródłami dochodów gminy są między innymi wpływy z tytułu opłaty targowej. Natomiast zgodnie z art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. nr 9 poz.84 ze zmianami) opłatę tę pobiera się od określonych podmiotów dokonujących sprzedaży na targowiskach. Targowiskami są zaś wszelkie miejsca, w których prowadzony jest handel, z zastrzeżeniem ust.2. Oznacza to, że targowiskiem, z pewnymi wyjątkami wynikającymi z ust.2 powołanego wyżej przepisu, **jest teren całej gminy**. Przedstawione stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie, literaturze prawa podatkowego lokalnego, a także w interpretacjach Ministerstwa Finansów. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 14.05.2003 roku (III SA 2091/02 LEX nr 146078) stwierdzono, że art. 15 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych posługuje się szerokim pojęciem targowiska, dla którego istotne jest jedynie prowadzenie sprzedaży określonego charakteru, natomiast nie ma znaczenia fakt w jakim miejscu sprzedaż jest dokonywana. Wcześniej pogląd taki został zaprezentowany w wyroku NSA z dnia 2.09.2002 roku (III SA 6020/02 LEX nr 145026, jak również w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 14.09.2001 roku (SK 11/00 OTK 2001/6/166). Z kolei w Przeglądzie Podatkowym - 2001/2/33 t.2 (numer publikacji lex 28614) profesor Leonard Etel wskazał: „Stawka opłaty targowej powinna być ustalona nawet wówczas, gdy handel na terenie gminy jest prowadzony sporadycznie, w miejscach do tego niewyznaczonych”. Taka interpretacja wynika także z pism Ministerstwa Finansów. W piśmie Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 18 marca 2003 r. nr LK-681/LP/03/AP do wiadomości Starostwa Powiatowego... w sprawie opłaty targowej wskazano, że „...opłata targowa może być pobierana w każdym miejscu, w którym prowadzony jest handel ...”(akapit 4 zdanie 1). W związku z powyższym konieczne jest nie tylko zaplanowanie dochodów ze wskazanego tytułu, ale również podjęcie uchwały określającej wysokość stawki opłaty targowej. Brak bowiem takiej uchwały powoduje, że obowiązek podatkowy nie może się przekształcić w zobowiązanie konkretnego podmiotu do uiszczenia opłaty. W konsekwencji gmina zostaje pozbawiona własnego dochodu.

Skład Orzekający przypomina, że w dniu 16 listopada 2006 roku uchwalona została ustawa o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635). Ustawą tą wprowadzono między innymi zmiany w:

- ustawie z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach

lokalnych (Dz.U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami) polegające na wyeliminowaniu możliwości wprowadzenia przez radę gminy opłaty administracyjnej,

- ustawie z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. Nr 80 poz. 717 z późniejszymi zmianami), związane z objęciem opłatą skarbową czynności urzędowej w postaci wydania wypisu lub wrysu ze studium lub planu zagospodarowania przestrzennego,

- ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 z późniejszymi zmianami) - będące konsekwencją braku możliwości wprowadzenia przez radę gminy opłaty administracyjnej, jak również wykreśleniu z katalogu przedmiotów objętych opłatą skarbową podań i załączników do podań oraz zniesieniu znaków opłaty skarbowej od urzędowych blankietów wekslowych.

W konsekwencji tych zmian od 1 stycznia 2007 roku dochodem budżetu gminy nie będą wpływy z opłaty administracyjnej ponieważ wszystkie czynności urzędowe zostały objęte opłatą skarbową. W związku z powyższym po stronie dochodowej budżetu nie powinny znaleźć się wpływy z tytułu opłaty administracyjnej.

Skład Orzekający przypomina o postanowieniu art. 183 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z którego wynika, że do czasu uchwalenia uchwały budżetowej , jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego , podstawą gospodarki finansowej jest projekt budżetu przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (*patrz. art. 181 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*).

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Ksawerów sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy art. 181 ust.2 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Ksawerów odwołanie do pełnego składu Kolegium.