



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

RP/0441/86/37/1/2020

Gdańsk, dnia 3 września 2020 r.

Pan
Janusz Wróbel
Burmistrz Miasta Pruszcza Gdańskiego
ul. Grunwaldzka 20
83 - 000 Pruszcz Gdański

Szanowny Panie Burmistrzu,

w odpowiedzi na wniosek z dnia 11 sierpnia 2020 r., doręczony do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 12 sierpnia 2020 r., dotyczący problematyki stosowania przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 470 z późn. zm) w związku z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1325), uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wątpliwości nie budzi fakt, że opłaty za zajęcie pasa drogowego, pobierane na podstawie art. 40 ust. 3 ustawy *o drogach publicznych*, stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy *o finansach publicznych*. Stosownie natomiast do treści art. 67 ustawy *o finansach publicznych* do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 tej ustawy, nieuregulowanych ww. ustawą, stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 256 z późn. zm.) i odpowiednio przepisy działu III ustawy - *Ordynacja podatkowa*. Odesłanie do przepisów Działu III ustawy - *Ordynacja podatkowa* pn.: *Zobowiązania podatkowe* dotyczy tych kwestii związanych z niepodatkowymi należnościami publicznoprawnymi, które nie zostały uregulowane w art. 61–64 i 66a ustawy *o finansach publicznych*. Do należności, o których mowa w art. 60 ustawy *o finansach publicznych* nie znajdują zatem zastosowania przepisy ustawy - *Ordynacja podatkowa* dotyczące **potrącenia**, jako sposobu wygaśnięcia zobowiązania, albowiem przepisy art. 62 i 63 ustawy *o finansach publicznych* regulują tę materię. Przepisy ustawy - *Ordynacja podatkowa* nie będą miały zastosowania także do **ulg w spłacie tych należności**, gdyż zasady udzielania tych ulg uregulowane zostały w art. 64 ustawy *o finansach publicznych*, a także przepisy określające zasady **odpowiedzialności za zobowiązania z tytułu niepodatkowych należności budżetowych**, z uwagi na to, że unormowania w tym zakresie zawiera przepis art. 65 ustawy *o finansach publicznych*.

Natomiast w pozostałym zakresie przedmiotowym odpowiednio, tj. z uwzględnieniem specyfiki tych należności, zastosowanie znajdują regulacje prawa materialnego przewidziane w powyżej wskazanym dziale III ustawy - *Ordynacja podatkowa*. (vide: Komentarz do ustawy o finansach publicznych, red. Zbigniew Ofiarski, wyd. 2019).

Zdaniem tut. Izby powyższa zasada ma jednak zastosowanie, o ile ustawa *o drogach publicznych* nie zawiera w powyższym zakresie przedmiotowym stosownych uregulowań prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie tut. Izby, przyjąć należy, że w odniesieniu do opłat za zajęcie pasa drogowego, w przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokryje w całości zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, w braku istnienia w ustawie *o drogach publicznych* oraz w ustawie *o finansach publicznych* przepisów regulujących tę materię, zastosowanie znajdzie przepis art. 55 § 2 ustawy – *Ordynacja podatkowa*.

Inaczej sytuacja będzie się kształtować natomiast w zakresie dotyczącym zasad pobierania odsetek od nieterminowo uiszczonej opłaty. Skoro bowiem przepis art. 40d ust. 1 ustawy *o drogach publicznych* wskazuje wprost, że w przypadku nieterminowego uiszczania opłat za zajęcie pasa drogowego pobiera się odsetki ustawowe, to w tym zakresie, zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, brak jest podstaw do stosowania przepisów dotyczących zasad naliczania odsetek za zwłokę, określonych w ustawie – *Ordynacja podatkowa*, w tym przepisu art. 54 § 1 pkt 5 tej ustawy.

Odnosząc się zaś do problematyki przedawnienia należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wskazać należy, że instytucję tę reguluje przepis art. 40d ust. 3 ustawy *o drogach publicznych*, zgodnie z którym obowiązek uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od ostatniego dnia roku kalendarzowego, w którym opłaty lub kary powinny zostać uiszczone. Jednocześnie tut. Izba wskazuje, że – w jej ocenie – nie ma podstaw do stosowania w powyższym zakresie przedmiotowym przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1965 r. – Kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.). Przepisy ww. powołanej ustawy regulują bowiem kwestię przedawnienia roszczeń o charakterze majątkowym, a więc roszczeń cywilnoprawnych. Natomiast w przedmiotowej sprawie mamy do czynienia ze stosunkiem administracyjnoprawnym. Ponadto wskazać należy, że zasady prowadzenia egzekucji reguluje ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.), na co zresztą wskazuje art. 40d ust. 1 i 2 ustawy *o drogach publicznych*. Przepis ten określił, że w przypadku nieterminowego uiszczenia opłat za zajęcie pasa drogowego pobiera się odsetki ustawowe, a opłaty nieuiszczone w terminie podlegają wraz z odsetkami za zwłokę przymusowemu ściągnięciu w trybie określonym w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Podobne stanowisko zajął w tej kwestii Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 29 maja 2012 r. wydanym w sprawie prowadzonej pod sygn. akt II GSK 614/11.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Do wiadomości:

- 1) członkowie Kolegium w/m.
- 2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
- 3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:

Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Z poważaniem
PREZES
 Regionalnej Izby Obrachunkowej
 w GDAŃSKU
Luiza Budner-Jaworska