



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 22 stycznia 2016 r.

Poz. 523

### UCHWAŁA NR 0102-561/15 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 14 grudnia 2015 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XIV/66/15 Rady Gminy Srokowo z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie Gminy Srokowo.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 1515)

#### **uchwała, co następuje**

**§ 1.** stwierdza się nieważność § 3 pkt 1 uchwały Nr XIV/66/15 Rady Gminy Srokowo z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie Gminy Srokowo.

**§ 2.** wskazuje się, że uchwała Nr XIV/66/15 Rady Gminy Srokowo z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie Gminy Srokowo, została podjęta z naruszeniem, ponieważ nie wprowadzono w niej zapisu zarządzającego pobór opłaty targowej w drodze inkasa.

### Uzasadnienie

Rada Gminy Srokowo na sesji w dniu 30 listopada 2015 r. podjęła uchwałę Nr XIV/66/15 w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie Gminy Srokowo. W dniu 08 grudnia 2015 r. uchwałę tę przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 11 grudnia 2015 r. zawiadomiono Gminę Srokowo, że uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 14 grudnia 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu kolegium izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Srokowo nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Stosownie do art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) w związku z art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1045) od dnia 1 stycznia 2016 r. rada gminy może wprowadzić opłatę targową. Opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Targowiskiem są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż. Stosownie do art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 9 pkt 12 ustawy o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. W § 3 pkt 1 uchwały Nr XIV/66/15 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie gminy Srokowo Rada Gminy zapisała, iż „Inkaso opłaty targowej na terenie miejscowości Srokowo prowadzi Pani Alicja Jakołcewicz, a na terenie sołectw sołtysi. Inkasenci wydają pokwitowania uiszczenia opłaty według ustalonego wzoru w rachunkowości budżetowej, ostemplowane pieczęcią Urzędu Gminy w Srokowie”. Z powyższego zapisu wyraźnie wynika, że organ stanowiący gminy podjął decyzję o poborze opłaty targowej w drodze inkasa. Winien więc wyrazić swoją wolę w tej kwestii poprzez dokonanie stosownego zapisu w badanej uchwale, którym zarządzono by pobór opłaty targowej na terenie Gminy Srokowo w drodze inkasa. Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Srokowo w uchwale Nr XIV/66/15 z dnia 30 listopada 2015 r. nie wprowadziła zapisu, którym zarządzano by pobór opłaty targowej w drodze inkasa, w związku z czym wskazuje się, iż badana uchwała została wydana z naruszeniem art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kolegium Izby stwierdza również, że zapisy zamieszczone w wyżej cytowanym § 3 pkt 1 przedmiotowej uchwały wykraczają poza kompetencje przysługujące Radzie Gminy Srokowo. Art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uprawnia radę gminy jedynie do zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Przepis ten natomiast nie wyposaża rady gminy w prawo do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie inkasa, takich jak wskazywanie, iż inkasenci wydają pokwitowania uiszczenia opłaty targowej według ustalonego wzoru w rachunkowości budżetowej, ostemplowane pieczęcią Urzędu Gminy w Srokowie. Kwestie wydawania pokwitowań i rozliczania inkasentów wskazane zostały w § 28 i § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375). Organy władzy publicznej, do których zalicza się organy samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 02 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), działają na podstawie i w granicach prawa. Akty prawa miejscowego, a niewątpliwie uchwała w sprawie opłaty targowej jest takim aktem, winny być wydawane wyłącznie z upoważnienia ustawowego i nie mogą przekraczać jego zakresu. Każde unormowanie wykraczające poza udzielone upoważnienie jest naruszeniem normy upoważniającej i zarazem naruszeniem konstytucyjnych warunków legalności aktu prawa miejscowego wydanego na podstawie tego upoważnienia. Należy bowiem pamiętać, że w świetle art. 94 Konstytucji RP, regulacje zawarte w akcie prawa miejscowego mają na celu jedynie „uzupełnienie” przepisów powszechnie obowiązujących rangi ustawowej, kształtujących prawa i obowiązki ich adresatów (m.in. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 21 listopada 2012 r. sygn. akt II SA/Go 778/12). Wobec powyższego Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji.

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.*

*Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**