



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 11 stycznia 2016 r.

Poz. 219

**UCHWAŁA NR 0102-502/15**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE**

z dnia 9 grudnia 2015 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XI/77/2015 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 30 października 2015 r. w sprawie: opłaty targowej.**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie**

działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm./ oraz art. 91 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515/

**uchwała, co następuje:**

**§ 1.** stwierdza się nieważność § 4 ust. 4 uchwały Nr XI/77/2015 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 30 października 2015 r. w sprawie: opłaty targowej.

**§ 2.** wskazuje się, że uchwała Nr XI/77/2015 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 30 października 2015 r. w sprawie: opłaty targowej została wydana z naruszeniem prawa.

### Uzasadnienie

Rada Miejska w Szczytnie w dniu 30 października 2015 r. podjęła uchwałę Nr XI/77/2015 w sprawie: opłaty targowej. W dniu 01 grudnia 2015 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 03 grudnia 2015 r. zawiadomiono Miasto Szczytno, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie – zwane dalej Kolegium Izby - w dniu 09 grudnia 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Szczytno nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. Na podstawie 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 wyżej wymienionej 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: Zgodnie z art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze 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) 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. Rada Miejska w Szczytnie w § 4 ust. 4 badanej uchwały postanowiła, że Flora Garden, Mariusz Napiórkowski, Korpele 28H, 12-100 Szczytno dokonuje poboru i ewidencji opłat targowych za pomocą kas rejestrujących, co podlega kontroli Urzędu Miejskiego w Szczytnie pod warunkiem, że wydruk z kasy będzie zawierać dane umożliwiające identyfikację: egzemplarza pokwitowania, podatnika, rodzaju opłaty, wysokości kwoty wpłaty, okresu, którego dotyczy wpłata, daty wpłaty. Miesięczne rozliczenie i dokonanie wpłaty do Urzędu Miejskiego w Szczytnie odbywa się do 15 dnia następnego miesiąca. Dopuszcza się pobór opłaty poprzez kwitariusze wpłat, które podlegają ewidencji i co miesięcznemu rozliczeniu z dokonanej wpłaty w Urzędzie Miejskim w Szczytnie. Kolegium Izby stwierdza, że na podstawie powołanego wyżej art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych radzie gminy przysługują jedynie kompetencje do zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa oraz do określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, wobec czego nadając taką treść § 4 ust. 4 przedmiotowej uchwały Rada Miejska w Szczytnie przekroczyła przysługujące jej kompetencje do stanowienia prawa. Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą Sądów Administracyjnych, przyjęć należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenia: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97). Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w punkcie 2 załącznika do przedmiotowej uchwały Rada Miejska w Szczytnie użyła określenia itp. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z powołanego wyżej przepisu art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż opłata targowa jest opłatą fakultatywną, ale jednocześnie ma charakter powszechny i jest pobierana od czynności sprzedaży, bez względu na formę jej dokonywania, czy też rodzaj sprzedawanego artykułu. Stosownie do art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy decydując o wprowadzeniu opłaty targowej jest jednocześnie zobowiązana do określenia, w drodze uchwały, m. in. zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej. W badanej uchwale Rada Miejska w Szczytnie ustalając dzienne stawki opłaty targowej użyła zwrotu niedookreślonego „itp.”. Nieprecyzyjny sposób ustalenia wysokości stawek opłaty targowej dla niedookreślonych form sprzedaży powoduje, iż nie jest znana stawka opłaty targowej dla konkretnych form sprzedaży, co z kolei uniemożliwia prawidłowe pobieranie tej opłaty. Tym samym naruszony został powołany wyżej przepis art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podobne stanowisko zostało wyrażone w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 6 czerwca 1995 r. (SA/Gd 2949/94), w którym NSA stwierdził, że zobowiązany do uregulowania opłaty targowej winien mieć określone w uchwale dokładnie, jakiej opłacie podlega. Nieprecyzyjne określenie zaprzecza obowiązkowi płacenia opłaty targowej wynikającemu ze wskazanych artykułów ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych. Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło jak w sentencji.

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

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

Z- ca Prezesa Regionalnej  
Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie

**Bogdan Gaber**