



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 26 stycznia 2016 r.

Poz. 863

### UCHWAŁA NR 1/28/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 13 stycznia 2016 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr 84/15 Rady Gminy Osiek Mały z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości stawek dziennych opłaty targowej na terenie gminy Osiek Mały, z powodu istotnego naruszenia przepisu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 28 grudnia 2015 roku, Rada Gminy Osiek Mały, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 42 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określiła dzienne stawki opłaty targowej, sposób jej poboru, określiła inkasentów i wynagrodzenie za inkaso.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym zawiadomiła Przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrywania na dzień 13 stycznia 2016 roku.

Rozpoznając sprawę w dniu 13 stycznia 2016 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 1 i § 2 badanej uchwały Rada Gminy ustaliła stawki opłaty targowej.

W § 3 uchwały zarządziła pobór opłaty na terenie Gminy w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów, ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso oraz termin przekazania opłat przez inkasentów na rachunek bankowy Gminy lub do kasy Urzędu Gminy oraz termin wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów.

Postanowienia §§ 4-6 dotyczą odpowiednio powierzenia wykonania uchwały, utraty mocy dotychczasowej uchwały regulującej tę materię oraz wejścia uchwały w życie po jej ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, że do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Kolegium Izby wskazuje, że od 1 stycznia 2016 r. opłata targowa nie będzie miała charakteru opłaty obligatoryjnej. Przesądza o tym przepis art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, który został zmieniony 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). Po zmianie zdanie

pierwsze w art. 15 ust. 1 otrzymało brzmienie: *Rada gminy może wprowadzić opłatę targową*. Skoro przedmiotowa uchwała dotycząca opłaty targowej ma wejść w życie 1 stycznia 2016 r., to w swych postanowieniach musi uwzględniać stan prawny obowiązujący na dzień wejścia w życie.

To, czy w danej gminie nałożony zostanie obowiązek uiszczenia opłaty targowej, będzie zależało od woli organu stanowiącego tej jednostki. Mając na uwadze dyspozycję wynikającą z art. 15 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy powinna jednoznacznie wyrazić wolę wprowadzenia opłaty na terenie Gminy (Wprowadza się opłatę ....). Nie może tego czynić w sposób dorozumiany poprzez ustalenie jedynie stawki tej opłaty.

Ustalenie stawki opłaty targowej bez jej wprowadzenia uznać należy za niedopuszczalne, dlatego Kolegium stwierdziło, że przedmiotowa uchwała narusza prawo w sposób istotny.

Postanowieniami uchwały Rada Gminy Osiek Mały ustaliłaienne stawki opłaty targowej (§ 1 i § 2), nie wskazując jednocześnie terminu płatności tej opłaty, tzn. nie wypełniając do końca dyspozycji wynikającej z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi iż *Rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie (...)*.

Odnosnie określenia terminu płatności opłaty targowej należy zauważyć, iż rada gminy jest zobowiązana do określania tego terminu w uchwale. Nieustalenie w uchwale terminu płatności opłaty targowej skutkuje tym, że nie może powstać zaległość podatkowa, a osoba zobowiązana do uiszczenia opłaty może wskazywać na to, że zapłaci to świadczenie później. Na powyższą okoliczność wskazywały w swoich rozstrzygnięciach sądy administracyjne (m.in. wyrok WSA w Rzeszowie sygn. akt I SA/Rz 368/10 z dnia 15 lipca 2010 r.)

Ponadto Kolegium Izby zauważa, iż postanowienie § 3 ust. 5 badanej uchwały o brzmieniu: *Wypłata wynagrodzenia za inkaso następuje w terminie 7 dni od daty terminowego przekazania i rozliczenia wpływów* wykracza poza dyspozycję art. 19 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do których: *Rada gminy w drodze uchwały:*

- *określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie, z tym że stawka opłaty targowej nie może przekroczyć 758,47 zł dziennie.*
- *może zarządzić pobór tych opłat w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso,*
- *może wprowadzić inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych.*

Kolegium Izby zauważa, że takich zadań jak wyżej cytowane (§ 3 ust. 5 uchwały) ustawodawca nie przypisał organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Przepis art. 94 Konstytucji RP jednoznacznie określa, iż stanowienie prawa miejscowego następuje nie tylko na podstawie, lecz także w granicach upoważnień ustawowych. Sformułowanie powyższe wyklucza zatem dopuszczalność wyjścia aktem prawa miejscowego poza granice upoważnienia ustawowego.

W ocenie Kolegium Izby cytowane wyżej zapisy § 3 ust. 5 uchwały został dokonany z przekroczeniem kompetencji określonych przepisami: art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając zasadę legalizmu, w myśl której organy administracji publicznej są zobowiązane działać na podstawie i w granicach prawa, należało uznać, iż wskazane wyżej i zakwestionowane przez Kolegium Izby regulacje aktu prawa miejscowego istotnie naruszają obowiązujący porządek prawny.

Wskazując na powyższe, Kolegium postanowiło jak w sentencji uchwały.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

z up. Aniela Michalec  
Przewodnicząca Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska