



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)

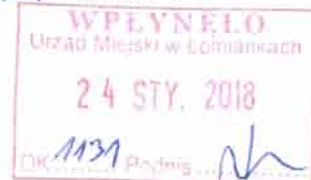
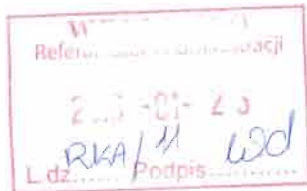
**Biuro** tel. (22) 621 49 37



Warszawa, dnia 22 .01.2018 r.

KI.0011.11.2018

*Do  
wiadomości Rady  
Rady Miasto.  
7.02.2018 N  
Aly...*



**Pan  
Tadeusz Krystecki  
Przewodniczący  
Rady Miejskiej w Łomiankach**

ul. Warszawska 115  
05 – 092 Łomianki

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr 1.11.2018 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 9 stycznia 2018 roku - w celu służbowego wykorzystania.

**PREZES**  
*Wojciech Jarnowski*

**Załączniki:**

Uchwała Nr 1.11.2018  
wraz z uzasadnieniem  
plik kart 2, str. 3

**Otrzymują:**

1 x Adresat  
1 x Burmistrz Miasta i Gminy  
1 x a/a



**Uchwała Nr 1.11.2018**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 9 stycznia 2018 roku**

**w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr XXXVII/429/2017 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie opłaty targowej**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Orzeka o nieważności uchwały Nr XXXVII/429/2017 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie opłaty targowej, z powodu istotnego naruszenia prawa, tj. art. 15 ust. 2 i art. 19 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1523).

**§ 2**

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie Łomianki skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

**UZASADNIENIE**

W dniu 21 grudnia 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie została doręczona uchwała Nr XXXVII/429/2017 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie opłaty targowej.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi regionalnej izby obrachunkowej.

**Badając ww. uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.**

**W § 1** przedmiotowej uchwały Rada Miejska postanowiła o wprowadzeniu na terenie Gminy Łomianki opłaty targowej.

**W § 2** Rada ustaliłaienne stawki opłaty targowej bez względu na miejsce wystawienia do sprzedaży, w następujących wysokościach:

- 1) samochodu osobowego - 25,00 zł;
- 2) samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej do 3.5 t

- |   |             |
|---|-------------|
| włącznie  | - 30,00 zł; |
| 3) samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3.5 t | - 40,00 zł; |
| 4) przyczepy lub naczepy  | - 15,00 zł; |
| 5) motocykla, roweru, motoroweru  | - 6,00 zł.  |

Zgodnie z postanowieniem Rady Miejskiej zawartym w § 3 terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż. Opłata targowa jest płatna bez wezwania, na rachunek bieżący dochodów Urzędu Miejskiego w Łomiankach.

**W § 4** rada uchwaliła, iż:

*„Traci moc Uchwała Nr XVI/89/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 10 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, określenia zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności opłaty targowej oraz określenia wysokości wynagradzania za inkaso.”*

Stosowanie **do § 6** badanej uchwały:

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Kolegium Izby zauważa, iż w myśl art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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**, z zastrzeżeniem ust. 2b.”*

Stosownie do art. 15 ust. 2 tejże ustawy *targowiskami są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż z zastrzeżeniem art. 15 ust. 2b (opłacie targowej nie podlega sprzedaż dokonywana w budynkach lub w ich częściach).*

Jak wynika z cyt. przepisu opłata targowa ma charakter powszechny i pobierana jest od czynności sprzedaży bez względu na miejsce i formę dokonywania sprzedaży albo rodzaj sprzedawanych artykułów.

Zatem Rada Gminy w Łomiankach, mając na względzie powyższe oraz w oparciu o art. 19 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych winna ustalić stawkę opłaty targowej na terenie Gminy Łomianki, po czym stosownie do art. 19 pkt 2 wprowadzić zwolnienia przedmiotowe od opłaty targowej, zgodnie z realizowaną w Gminie polityką lokalną. Tym samym zostałaby wypełniona zasada zupełności wynikająca z zacytowanych wyżej przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przedmiotowej uchwale organ stanowiący ustaliłienne stawki opłaty targowej tylko od sprzedaży pojazdów kołowych, czym w sposób istotny naruszył art. 15 ust.2 i art. 19 pkt 1 lit. „a” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

Mając na uwadze postanowienia Rady Miejskiej w § 6, że cyt. „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.”, Kolegium Izby zauważa, że została ona opublikowana w dniu 29 grudnia 2017 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 12578.

Zgodnie z art. 88 ust. 1 Konstytucji RP koniecznym warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego, a zarazem warunkiem stosowania i

przestrzegania uregulowań zawartych w akcie normatywnym jest ich ogłoszenie. Celem wprowadzenia tej regulacji była realizacja zasady, iż w demokratycznym państwie prawnym prawo jest jawne, a więc dostępne każdemu zainteresowanemu, co może mieć miejsce tylko wówczas, gdy zostanie ono należycie ogłoszone.

Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych, zgodnie z art. 88 ust. 2 Konstytucji RP, określa ustawa. Niniejszą ustawą jest ustawa z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W art. 4 ww. ustawy została wyrażona ogólna zasada, w myśl której akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy (ust. 1). W uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z wyjątkiem przepisów porządkowych - ust. 3, mogą wchodzić w życie w terminach krótszych niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym (ust. 2).

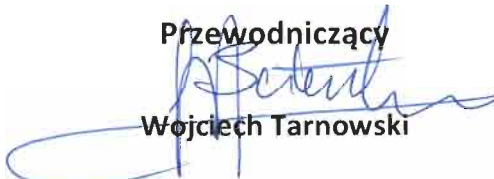
W rozpatrywanym przypadku nie zachodzą przesłanki uzasadniające wejście w życie stawek opłaty targowej w terminie krótszym niż wynikałoby to z ww. przepisów, zatem w sposób istotny naruszony został przepis art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Niniejszą uchwałą Rada Gminy nałożyła na adresatów obowiązek ponoszenia opłat, zatem uchwała ta powinna zostać opublikowana z zachowaniem minimalnego 14 dniowego okresu *vacatio legis* jej wejścia w życie, tak aby adresaci mogli zapoznać się z jej treścią.

Ponadto, Organ nadzoru zwraca uwagę na zacytowane wcześniej postanowienie Rady zawarte w § 4 uchwały o utracie mocy uchwały o opłacie targowej z 2011 roku.

Należy nadmienić, że z treści art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu nadanym w art. 9 pkt. 10 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw i art. 59 tej ustawy (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045) wynika, że od dnia 1 stycznia 2016 r. pobieranie opłaty targowej nie jest obowiązkowe. W tej sytuacji pobór tej opłaty wymagał wydania przez radę gminy aktu prawa miejscowego będącego aktem wykonawczym do ustawy, w którym rada gminy wprowadzi na terenie gminy opłatę targową w celu pobierania tej opłaty.

Zdaniem Kolegium Izby rada gminy nie jest upoważniona do uchylania od dnia 1 stycznia 2016 r. obowiązującej uchwały podjętej na podstawie art. 19 pkt 1 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż uchwały te utraciły moc prawną z mocy prawa z dniem 31 grudnia 2015 r.

W tym stanie rzeczy, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący  
  
Wojciech Tarnowski

