



**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)



---

Warszawa, dnia 13 stycznia 2022 r.

KI.0011.4.2022.JM.

**Przewodniczący  
Rady Gminy Wieniawa**  
ul. Kochanowskiego 88  
26-432 Wieniawa

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr 1.4.2022 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 4 stycznia 2022 roku - w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES  
  
Michał Jarnowski

**Załączniki:**

Uchwała Nr 1.4.2022  
wraz z uzasadnieniem  
plik kart 1, str. 2

**Otrzymują:**

1 x Adresat  
1 x Wójt Gminy  
1 x aa.



**Uchwała Nr 1.4.2022**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 4 stycznia 2022 r.**

**w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr XXXII.1.2021 Rady Gminy Wieniawa z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie opłaty targowej.**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Orzeka o nieważności uchwały Nr XXXII.1.2021 Rady Gminy Wieniawa z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie opłaty targowej, z powodu istotnego naruszenia art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

**§ 2**

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

**Uzasadnienie**

W dniu 10 grudnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr XXXII.1.2021 Rady Gminy Wieniawa z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie opłaty targowej. Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przedmiotowa uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

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

Na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy Wieniawa wprowadziła opłatę targową na terenie Gminy Wieniawa. W § 3 badanej uchwały zostały określone stawki opłaty targowej, a mianowicie:

- „1) przy sprzedaży ze stołu, namiotu przenośnego, itp. – 40 zł,
- 2) przy sprzedaży z ręki, wiadra, skrzynki, kosza, itp. – 15 zł,
- 3) przy sprzedaży płodów rolnych z wozu, traktora, przyczepy, samochodu, itp. – 10 zł”.

Zgodnie z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie.

Z uregulowań wprowadzonych w § 3 przedmiotowej uchwały wynika, że w przypadku każdej z trzech ustalonych stawek, które zostały zróżnicowane w zależności od miejsca dokonywania sprzedaży (pkt 1 i 2), a także rodzaju oferowanych do sprzedaży produktów (pkt 3), nie doprecyzowano katalogu sposobów dokonywania sprzedaży. Oznacza to zatem, że w badanej uchwale, nie wskazano innych sposobów dokonywania sprzedaży, przy których należałoby zastosować określoną stawkę, powodując tym samym nieścisłość w obowiązku uiszczenia opłaty. Organ nadzoru wskazuje, że na targowiskach mogą występować inne formy i sposoby sprzedaży niż wymienione w badanej uchwale. W ocenie Kolegium Izby ustalenie stawki opłaty targowej – w zależności od sposobów dokonywanej sprzedaży - nie może doprowadzić do powstania luk w tym zakresie, a w konsekwencji luk w opodatkowaniu sprzedaży na targowiskach. Rada Gminy Wieniawa poprzez brak doprecyzowania - w badanej uchwale - katalogu sposobów dokonywania sprzedaży, w sposób istotny naruszyła zasadę



kompletności wynikającą z art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.


Należy podkreślić, iż zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, badana uchwała stanowi akt prawa miejscowego. Ma ona bowiem charakter normatywny i generalny oraz adresowana jest do bliżej nieokreślonego kręgu podmiotów. W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że uchwała stanowiąca akt prawa miejscowego, winna być tak zredagowana, aby dla każdego adresata była zrozumiała, a zawarte w niej regulacje winny być sformułowane w sposób czytelny, jasny i nie budzący żadnych wątpliwości (tak: wyrok NSA z 6 czerwca 1995 r. SA/Gd 2949/94, wyrok WSA w Gdańsku z 26 lutego 2020 r. I SA/Gd 6/20, wyrok WSA w Poznaniu z 9 grudnia 2020 r. IV SA/Po 1248/20). Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U z 2016 r. poz. 283), przepisy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresata zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski

RADCA PRAWNY

  
Aneta Chmielowiec  
LB-2106

M. A. Woll.