

Uchwała Nr 14.198.2026
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 14 lipca 2026 r.

w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr XXXIV/205/2026 Rady Gminy w Orońsku z dnia 24 czerwca 2026 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XVI/81/16 Rady Gminy w Orońsku z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia terminu płatności i sposobu jej poboru

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662) 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 2025 r. poz. 7), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1

Orzeka o nieważności uchwały Nr XXXIV/205/2026 Rady Gminy w Orońsku z dnia 24 czerwca 2026 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XVI/81/16 Rady Gminy w Orońsku z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia terminu płatności i sposobu jej poboru, 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 2025 r. poz. 707 z późn. zm.).

§ 2

Na niniejszą uchwałę służy Gminie Orońsko 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 24 czerwca 2026 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr XXXIV/205/2026 Rady Gminy w Orońsku z dnia 24 czerwca 2026 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XVI/81/16 Rady Gminy w Orońsku z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia terminu płatności i sposobu jej poboru.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

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

Badaną uchwałą Rada Gminy w Orońsku dokonała zmiany uchwały Nr XVI/81/16 Rady Gminy w Orońsku z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia terminu płatności i sposobu jej poboru, polegającej na nadaniu nowego brzmienia § 2 uchwały zmienianej, w którym ustalonoienne stawki opłaty targowej:, cyt.

„ I. Ustala się wysokość dziennej stawki opłaty targowej za sprzedaż:

1. ze stoiska, straganu, namiotu za 1 m² zajmowanej powierzchni:
 - a. produktów rolnych – 7,00 zł,
 - b. innych towarów handlowych – 10,00 zł.
2. z samochodu o ładowności do 1 tony:
 - a. produktów rolnych – 10,00 zł,
 - b. innych towarów handlowych – 20,00 zł.

3. z samochodu o ładowności 1 tona i powyżej 1 tony:

- a. produktów rolnych – 17,00 zł,
- b. innych towarów handlowych – 35,00 zł.

4. z ciągnika – 25,00 zł.

5. z ręki, koszyka, wózka ręcznego o zajmowanej powierzchni do 1 m² – 5,00 zł.

II. Ustala się wysokość dziennej opłaty targowej za sprzedaż podczas odpustu, kiermaszu, imprez okolicznościowych:

1. ze straganu, stoiska, namiotu, samochodu

- a. w zakresie małej gastronomii, mebli, sprzętu AGD, sprzętu rolniczego, produktów rolnych oraz innych towarów handlowych za 1 m² zajmowanej powierzchni – 30,00 zł

2. z ręki, koszyka, wózka ręcznego do 1 m² zajmowanej powierzchni – 20,00 zł.”.

Na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może wprowadzić opłatę targową, którą pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, z zastrzeżeniem ust. 2b tej ustawy.

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.

W przypadku stawek wskazanych w badanej uchwale, Kolegium Izby zauważa brak doprecyzowania katalogu sposobów/form dokonywania sprzedaży przez niewskazanie innych sposobów/form dokonywania sprzedaży, przy których należałoby zastosować określoną stawkę, co może powodować nieścisłości w obowiązkui uiszczania opłaty. Uwzględniając powyższe okoliczności, w ocenie Kolegium Izby, wystarczającym byłoby określenie stawki opłaty targowej „od innych form sprzedaży” czy „pozostałych form sprzedaży”, co doprecyzuje i zamknie katalog sposobów/form dokonywania sprzedaży.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że 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. Rada Gminy w Orońsku 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 powinny być sformułowane w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny (tak: wyrok NSA (do 2003.12.31) w Gdańsku z dnia 6 czerwca 1995 r. SA/Gd 2949/94; wyrok WSA w Gdańsku z dnia 26 lutego 2020 r. I SA/Gd 6/20; wyrok WSA w Poznaniu z dnia 9 grudnia 2020 r. IV SA/Po 1248/20; wyrok WSA w Warszawie z dnia 17 sierpnia 2022 r. VIII SA/Wa 524/22; wyrok WSA w Lublinie z dnia 19 września 2008 r. II SA/Lu 485/08; wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. II SA/Wr 385/05).

Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z § 5 pkt 1 i 2 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2026 r. poz. 300), przepisy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresata zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Badając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Izby stwierdza, że brak uregulowania zagadnienia, objętego delegacją ustawową, stanowi o niewyczerpaniu upoważnienia do stanowienia aktu prawa miejscowego, co istotnie narusza prawo.

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

**Przewodnicząca
Posiedzenia Kolegium**

Bożena Zych