



**UCHWAŁA NR 35/101/2023**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**

**z dnia 1 grudnia 2023 r.**

w sprawie: Uchwały Nr LX/399/2023 Rady Gminy Rzeszyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie opłaty targowej na obszarze Gminy Rzeszyca na 2024 rok.

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:**

<b>1/ Beata Kaczmarek</b>	<b>7/ Magdalena Budziarek</b>
<b>2/ Roman Drozdowski</b>	<b>8/ Bogusław Wenus</b>
<b>3/ Iwona Kopczyńska</b>	<b>9/ Radosław Hrychorczuk</b>
<b>4/ Anna Kaźmierczak</b>	<b>10/ Zofia Dolewka</b>
<b>5/ Bogdan Łągwa</b>	<b>11/ Krzysztof Kozik</b>
<b>6/ Łukasz Szczepanik</b>	<b>12/ Anna Adamczewska</b>

po rozpoznaniu w dniu 1 grudnia 2023 r. **Uchwały Nr LX/399/2023 Rady Gminy Rzeszyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie opłaty targowej na obszarze Gminy Rzeszyca na 2024 rok**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 3 listopada 2023 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325),

**uchwała, co następuje:**

z powodu naruszenia prawa, tj.

- art. 19 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70), w związku z § 6 załącznika do rozporządzenia w sprawie zasad technik prawodawczych (Dz.U. z 2016 r. poz. 283), polegającego na przyjęciu w § 2 uchwały nieprecyzyjnej regulacji, która wiąże ustalenie wysokości stawki dziennej opłaty targowej z dniem w którym są organizowane odpusty parafialne oraz dożynki, nie wskazując jednocześnie terminów w których wydarzenia te się odbywają.

- art. 4 ust. 1 o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów normatywnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1461) polegającego na przyjęciu w § 6 uchwały regulacji, która w sposób niejednoznaczny określa datę wejścia w życie uchwały -

**stwierdza się nieważność** uchwały NR LX/399/2023 Rady Gminy Rzeszyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie opłaty targowej na obszarze Gminy Rzeszyca na 2024 rok.

## UZASADNIENIE

Rada Gminy Rzeszyca w dniu 3 listopada 2023 r. podjęła Uchwałę Nr LX/399/2023 w sprawie opłaty targowej na obszarze Gminy Rzeszyca na 2024 rok. Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 3 listopada 2023 r. i była badana w trybie nadzoru na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 1 grudnia 2023 r. W posiedzeniu Kolegium nie uczestniczyli prawidłowo zawiadomieni przedstawiciele Gminy Rzeszyca, jednostka skorzystała natomiast z uprawnienia do złożenia wyjaśnień.

Kolegium Izby zważyło co następuje:

W § 2 badanej uchwały Rada Gminy Rzeszyca postanowiła: że ustala się dzienną stawkę opłaty targowej od sprzedaży dokonywanej na obszarze Gminy Rzeszyca pobieraną od osób fizycznych, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej w wysokości: 1) w dni odpustów parafialnych, dożynek, w dni wolne od pracy za wyjątkiem niedziel – 30,00 zł; 2) w pozostałe dni – 5,00 zł.

Z powyższego zapisu uchwały wynika, że Rada związała ustalenie wysokości stawki dziennej opłaty targowej z dniem w którym odbywają się odpusty parafialne oraz dożynki. W ocenie Kolegium taki sposób ustalenia stawki opłaty targowej, przy braku regulacji określającej dzień (termin), organizacji tych uroczystości powoduje naruszenie art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z § 6 załącznika do rozporządzenia w sprawie zasad technik prawodawczych,

Kolegium wskazuje, że pobieranie opłaty targowej na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych związane jest z prowadzeniem sprzedaży na targowisku przez osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej (art. 15 ust. 1). Przepis ten nie wprowadza żadnych ograniczeń podmiotowych, a zatem opłata może być pobierana również od podmiotów spoza Gminy dla których kalendarz świąt religijnych i regionalnych obchodzonych na terenie Gminy Rzeszyca nie jest znany tak, jak jej mieszkańcom czy też lokalnym przedsiębiorcom. W ocenie Kolegium, jeśli wolą Rady było powiązanie wysokości opłaty z dniem w którym się odbywają odpusty parafialne i dożynki Rada powinna precyzyjnie określić termin ich organizacji.

Konstruując akt prawa miejscowego organ stanowiący winien mieć na uwadze nie tylko odpowiednie przepisy prawa odnoszące się do materii, którą reguluje, ale również zasady prawidłowej legislacji wywiedzione z art. 2 Konstytucji RP, w tym zasady określoności przepisów prawa. Zasady te odnoszą się do wymogu poprawności, precyzyjności i jasności przepisów prawa i znajdują odzwierciedlenie również w postanowieniach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej. Zgodnie z § 6 w zw. z § 143 załącznika do wskazanego rozporządzenia, przepisy (uchwały) redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Wymagań tych nie

spełnia kwestionowany przepis § 2 badanej uchwały, który został zredagowany w sposób nieprecyzyjny i tym samym wadliwy, uzależnia bowiem wysokość stawki opłaty targowej od wydarzeń, których termin organizacji nie został w badanej uchwale określony.

W toku oceny zgodności z prawem badanej uchwały wątpliwości organu nadzoru wzbudził także zapis dotyczący określenia daty wejścia w życie uchwały. W § 6 badanej uchwały Rada postanowiła, iż „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, nie wcześniej jednak niż w dniu 1 stycznia 2024 roku”. W ocenie organu nadzoru przedmiotowa uchwała, także w części odnoszącej się do określenia daty wejścia w życie uchwały podjęta została z istotnym naruszeniem prawa tj. art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 1 przytoczonej ustawy akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, (a za taki należy uznać przedmiotową uchwałę) ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Z treści przytoczonego przepisu wynika, że prawodawca może kształtować terminy wejścia w życie aktów prawa miejscowego - co do zasady - w sposób dwojaki - jako termin domyślny zależny od dnia ogłoszenia danego aktu w dzienniku urzędowym albo jako termin ustalony w formie konkretnej daty kalendarzowej określonej przez prawodawcę w uchwalanym akcie. Z powyższego wynika zatem, że termin wejścia w życie aktu normatywnego może być tylko jeden, nie ma bowiem możliwości ukształtowanie terminu wejścia w życie aktu prawnego dopuszczającego jednocześnie obydwa sposoby wejścia w życie.

W ocenie Kolegium redakcja przepisu § 6 badanej uchwały świadczy o tym, że Rada Gminy Rzeczyca jednocześnie zastosowała obydwa sposoby wejścia w życie uchwały. Pierwsza część regulacji wskazuje bowiem, że uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Przedmiotowa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 24 listopada 2023 r. pod pozycją 9584, co oznacza, że obowiązek 14-dniowego *vacatio legis* został w dniu 8 grudnia 2023 r. skonsumowany. Z kolei druga część § 6 uchwały wskazuje datę kalendarzową tj. 1 stycznia 2024 r. Z przyjętej regulacji wynika zatem, że Rada związała termin wejścia w życie nie tylko z 14 dniowym *vacatio legis*, ale również z otwartym przedziałem czasowym – wyrażonym przez frazę („nie wcześniej jednak niż w dniu 1 stycznia 2024 r.”) Tak skonstruowany przepis wskazuje w istocie na dwa terminy wejścia uchwały w życie, przy czym jeden z terminów odczytać można jako określony, drugi zaś jako niedookreślony. Przyjęta przez Radę regulacja (§ 6 uchwały) jest niejasna i może prowadzić do wątpliwości interpretacyjnych w tym zakresie. Z jednej strony przedmiot jej unormowań (opłata targowa), jak i roczny charakter tej daniny publicznej, może wskazywać, że intencją organu stanowiącego było, aby badana uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku, z drugiej zaś strony treść regulacji § 6 normującej otwarty termin wejścia w życie badanej uchwały takiej pewności już nie daje.

Reasumując Kolegium wskazuje, że prawidłowa pod względem prawnym uchwała organu stanowiącego musi spełniać niezbędne wymagania zarówno w aspekcie materialnym, jak i formalnym. Naruszenie wskazanych w sentencji uchwały przepisów prawa skutkuje koniecznością

stwierdzenia nieważności uchwały Nr LX/399/2023 Rady Gminy Rzeszyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie opłaty targowej na obszarze Gminy Rzeszyca na 2024 rok w całości.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium**

**Zastępca Prezesa RIO w Łodzi**

**Beata Kaczmarek**