



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 23 lutego 2023 r.

Poz. 2269

UCHWAŁA NR 28.444.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 20 grudnia 2022 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr 260.XLVI.2022 Rady Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2023 rok

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 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 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr 260.XLVI.2022 Rady Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2023 rok, tj. § 3 oraz § 4 w zakresie wyrazów, cyt. „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z mocą obowiązującą od dnia”, z powodu istotnego naruszenia art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Płoniawy-Bramura skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 7 grudnia 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr 260.XLVI.2022 Rady Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2023 rok.

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.

W § 3 badanej uchwały Rada Gminy Płoniawy – Bramura postanowiła, cyt. „Traci moc uchwała 195.XXXII.2021 Rady Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 13 grudnia 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2022 rok”.

Uchwała, o której mowa w ww. paragrafie podjęta została na podstawie art. 6 ust. 3 ww. ustawy o podatku rolnym i obowiązuje tylko w tym roku podatkowym, którego dotyczy. Skoro zatem wymieniony akt prawa miejscowego jest uchwałą roczną, to wygaśnie z mocy prawa z upływem 31 grudnia 2022 r.

W ocenie Kolegium Izby Rada Gminy Płoniawy-Bramura nie miała podstawy prawnej do decydowania o utracie mocy uchwały obowiązującej w bieżącym roku podatkowym. Takie działanie wychodzi poza zakres upoważnienia ustawowego i stanowi istotne naruszenie art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Do istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały (w całości lub w części), zalicza się m.in. naruszenie przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał, co potwierdza orzecznictwo sądów administracyjnych (przykładowo: wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13). Badana uchwała, podjęta na podstawie ustawowego upoważnienia określonego w art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, powinna zawierać wyłącznie regulacje przekazane tym upoważnieniem.

W § 4 badanej uchwały Rada Gminy Płoniawy-Bramura postanowiła, cyt. „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023”.

Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, akty normatywne, które zawierają przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych (a więc również akty prawa miejscowego), wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba, że dany akt normatywny określi termin dłuższy. W ocenie Kolegium Izby zapis § 4 badanej uchwały w sposób istotny narusza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Zdaniem Kolegium Izby zapis § 4 badanej uchwały budzi wątpliwość, co do faktycznego terminu wejścia w życie badanej uchwały, zawiera on bowiem dwa, różne terminy dotyczące tej kwestii. Pierwsza część regulacji wskazuje, że uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego. Biorąc zatem po uwagę datę jej publikacji, tj. 14 grudnia 2022 r., niniejsza uchwała wejdzie w życie 29 grudnia 2022 r. Z kolei druga część zdania § 4 badanej uchwały wskazuje na konkretną datę wejścia w życie, tj. 1 stycznia 2023 r.

Użycie dwóch różnych sformułowań, tj. "wchodzi w życie" i "z mocą obowiązującą od dnia", nie zmienia faktu, iż wskazują one na dwie różne daty, od których normy prawne zawarte w badanej uchwale zaczynają wiązać adresatów.

W ocenie Kolegium Izby należało skorzystać z dopuszczalnej (ustawą) możliwości określenia terminu bez odnoszenia się do podstawowej reguły 14 - dniowego *vacatio legis*. Dodatkowo takie rozwiązanie wskazano również w § 45 ust. 1 pkt 4 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), zgodnie z którym, przepisowi o wejściu w życie aktu prawa miejscowego można nadać brzmienie o treści: "Ustawa (uchwała) wchodzi w życie z dniem... (dzień oznaczony kalendarzowo)".

Jeżeli zatem intencją lokalnego prawodawcy jest nadanie danemu aktowi mocy obowiązującej od konkretnej daty, to winien on sformułować przepis o wejściu w życie w sposób następujący: „Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku”.

Powyższe nie pozostawia wątpliwości zarówno, co do miejsca promulgacji (Dziennik Urzędowy), jak i chwili, w której akt prawny zacznie wiązać adresatów.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski