



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

---

Kraków, dnia 12 grudnia 2013 r.

Poz. 7423

**UCHWAŁA NR KI-411/255/13**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KRAKOWIE**  
z dnia 4 grudnia 2013 roku

znak sprawy KI-43-049/72/13

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Rady Miejskiej w Skawinie**  
**Nr XXXVI/437/13 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej**  
**Nr IV/45/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa,**  
**określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso – w części obejmującej zapis w § 2 uchwały,**  
**o treści: „...z mocą od 1 listopada 2013 r.”.**

Kolegium Izby działając na podstawie art. 91 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 594) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113)

**o r z e k a**

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Rady Miejskiej w Skawinie Nr XXXVI/437/13 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej Nr IV/45/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso – w części obejmującej zapis w § 2 uchwały, o treści: „...z mocą od 1 listopada 2013 r.”.**

**UZASADNIENIE**

Uchwała Rady Miejskiej w Skawinie Nr XXXVI/437/13 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej Nr IV/45/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 4 listopada 2013 r.

Rada Miejska w Skawinie powołując się w podstawie prawnej uchwały na unormowania między innymi art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Tekst jedn.: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zmian.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Tekst jedn.: Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zmian.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 465) oraz art. 18 ust. 2 pkt 8 w związku z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym postanowiła o zmianie inkasenta w sołectwie Jaśkowice.

Zgodnie z art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zmian.), organy samorządu terytorialnego oraz terenowe organy administracji rządowej, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów, a zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa. Przywołane w podstawie prawnej uchwały Nr XXXVI/437/13 Rady Miejskiej w Skawinie przepisy upoważniają rady gmin do zarządzenia w drodze uchwały poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego

i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Uchwała rady gminy zarządzająca pobór podatków w drodze inkasa, określająca inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso jest źródłem nawiązania stosunku prawnego pomiędzy inkasentem, a gminą z którego wynikają określone uprawnienia i obowiązki, z kolei mieszkaniac gminy uzyskuje z dniem wejścia w życie uchwały prawo do uiszczenia podatku do rąk uprawnionego inkasenta i wywiązania się w ten sposób z obowiązku podatkowego.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając w granicach swojej właściwości określonej w art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych i dokonując oceny legalności postanowień wyżej wymienionej uchwały Rady Miejskiej w Skawinie stwierdziło, iż w §2 uchwały Nr XXXVI/437/13 Rada Miejska w Skawinie postanowiła, że uchwała ta wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego z mocą od 1 listopada 2013 r.

Przedmiotowa uchwała jest aktem prawa miejscowego. Odnośnie zasad i trybu ogłaszania aktów prawa miejscowego przepis art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – odsyła do ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172). Do zasad ogłaszania aktów prawa miejscowego zaliczyć należy zasady dotyczące wejścia w życie norm wyrażonych w akcie prawa miejscowego. Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 wzmiankowanej ustawy, 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. W uzasadnionych natomiast przypadkach akty normatywne mogą wchodzić w życie w terminie krótszym 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. Przepisy te są rozwinięciem jednej z konstytucyjnych zasad państwa prawnego wyrażonej w art. 2 Konstytucji RP, jaką jest zasada niedziałania prawa wstecz (lex retro non agit). Zakaz retroakcji nie ma charakteru absolutnego i w zupełnie wyjątkowych sytuacjach moc wsteczna przepisowi może być nadana. Wynika to wyraźnie z przepisu art. 5 w/w ustawy w myśl którego przepisy art. 4 nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

W rozpatrywanej sprawie w przepisie § 2 uchwały Nr XXXVI/437/13 postanowiono, że uchwała ta wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego z mocą od 1 listopada 2013 r. Nabranie przez akt prawny mocy, nie jest niczym innym jak jego wejściem w życie. Akt prawa miejscowego nie może wejść w życie i nie posiadać mocy obowiązującej (zastosowania), nie może też posiadać mocy obowiązującej przed wejściem tego aktu w życie. Przedmiotowa uchwała jest aktem prawa miejscowego, a adresatami norm zawartych w tego rodzaju uchwale są nie tylko osoby wyznaczone na inkasentów, ale przede wszystkim podatnicy podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości, którzy powinni wiedzieć, kto w danym dniu jest inkasentem uprawnionym do poboru wyżej wymienionych podatków. Wprawdzie zakaz retroakcji nie ma charakteru absolutnego i w zupełnie wyjątkowych sytuacjach moc wsteczna przepisowi mogłaby być nadana, jednakże w badanym wypadku Kolegium Izby nie dopatrzyło się takich wyjątkowych okoliczności, o których mowa w przepisie art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, które usprawiedliwiłyby odstępianie od podstawowej zasady państwa prawnego, jaką jest zasada niedziałania prawa wstecz. W związku z faktem, iż przedmiotowa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego z dnia 6 listopada 2013 roku, poz. 6337 – nie mogła ona być podstawą nawiązania stosunku prawnego pomiędzy inkasentem, a Miastem i Gminą Skawina w okresie od dnia 1 listopada do dnia 5 listopada 2013 roku.

W konsekwencji, po uprzednim wszczęciu postępowania o stwierdzenie nieważności i powiadomieniu Miasta i Gminy Skawina o kolejnym posiedzeniu Kolegium w sprawie przedmiotowej uchwały – postanowiono orzec jak w sentencji.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a) ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zmian.).

**POUCZENIE**

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
**Mateusz Winiarz**