



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 15 lutego 2023 r.

Poz. 1939

### UCHWAŁA NR 6/269/2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 8 lutego 2023 r.

Na podstawie 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) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

uchwały Nr LXI/532/2022 Rady Gminy Komorniki z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Komorniki, w części obejmującej wyrażenie w brzmieniu: *"14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z mocą obowiązującą"* zawarte w § 4 uchwały, z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 12 stycznia 2023 r., Rada Gminy Komorniki, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Komorniki.

Zgodnie z art. 90 ustawy o samorządzie gminnym Wójt obowiązany jest do przedłożenia regionalnej izbie obrachunkowej uchwał rady gminy objętych zakresem nadzoru izby w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr LXI/532/2022 Rady Gminy Komorniki z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Komorniki, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 8 lutego 2023 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej, zawierającym upoważnienie dla rady gminy do ustalenia stawek podatku od środków transportowych jest art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wymienione zostały środki transportowe podlegające opodatkowaniu, natomiast w art. 10 ustawy wskazano maksymalne stawki podatków dla poszczególnych środków transportowych oraz postanowiono, że dla określonej kategorii środków transportowych stawki podatku nie mogą być niższe niż określone w załączniku do ustawy.

W wykonaniu dyspozycji wynikającej z art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy Komorniki w załączniku Nr 1 do badanej uchwały określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych, obowiązujące na terenie Gminy Komorniki.

W § 4 uchwały Rada Gminy postanowiła, że: *"Uchwała wchodzi w życie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2023 r."*

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w dniu 5 grudnia 2022 r. pod poz. 8970.

W myśl art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483, z późn. zm.) warunkiem wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy, akty prawa miejscowego podlegają publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa. Stosownie natomiast do przepisu art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych 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. Oznacza to, że ustawodawca jako regułę uznał, iż akty prawa miejscowego wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia we właściwym dzienniku urzędowym. Termin ten ma charakter terminu minimalnego, a lokalny prawodawca może ustalić późniejszy termin wejścia w życie aktu prawa miejscowego.

Z treści przywołanego powyżej § 4 uchwały wynika, że Rada Gminy ustaliła dwa terminy (daty) wejścia w życie aktu prawa miejscowego: pierwszy, który nakazuje stosować zapisy uchwały 14 dni od daty publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego (tj. od dnia 19 grudnia 2022 r.) oraz drugi zgodnie, z którym podjęta uchwała uzyskuje moc obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r. Są to dwie różne daty, a zatem przepis jest wewnętrznym sprzeczny.

W orzecznictwie wskazuje się, że wejście w życie i uzyskanie mocy obowiązującej przez akt prawny są zdarzeniami tożsamymi. Wejście w życie przepisu oznacza, że uzyskuje on moc prawną i w konsekwencji ma zastosowanie do określonych zdarzeń i stosunków. Akt prawny (przepis) nie może bowiem wejść w życie bez uzyskania przez niego mocy obowiązującej a uzyskanie mocy obowiązującej oznacza jego wejście w życie (por. m.in. orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 października 1995 r., K 14/95, wyrok Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 27 listopada 2019 r., sygn. akt II FSK 1271/19, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 18 czerwca 2020 r., sygn. akt VIII SA/Wa 188/20).

Nie powinny być zatem ustalane dwa różne terminy wejścia w życie tych samych przepisów uchwały. Data wejścia w życia aktu prawa miejscowego nie może bowiem budzić wątpliwości, czy też wprowadzać w błąd.

Ponadto stanowiąc, iż *"Uchwała wchodzi w życie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego (...)"*, zamiast *"Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego (...)"*, Rada Gminy skróciła 14-dniowy okres vacatio legis wymagany w przypadku aktów prawa miejscowego.

Jeżeli wolą Rady Gminy było nadanie mocy obowiązującej uchwały od konkretnej, przyszłej daty, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r., to zapis § 4 uchwały powinien być sformułowany w następujący sposób: *"Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego"*. Taki zapis pozostaje w zgodzie z wzorcem wynikającym z § 45 ust. 1 pkt 4 w związku z § 143 Zasad techniki prawodawczej, stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), i nie pozostawia żadnej wątpliwości co do chwili, w której akt prawny zacznie wiązać adresatów.

Kolegium Izby wskazuje również, że w związku z nieprecyzyjnym określeniem w § 4 terminu wejścia w życie uchwały, także postanowienie § 3 uchwały w brzmieniu: *"Traci moc uchwała nr XIV/150/2015 Rady Gminy Komorniki z dnia 19 listopada 2015 roku w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych"* budzi wątpliwości interpretacyjne dotyczące daty utraty mocy uchwały z 2015 r., tzn. czy traci ona moc 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego badanej uchwały, czy też z dniem 1 stycznia 2023 r.

Mając powyższe na względzie, a także uwzględniając intencje uchwałodawcy, tj. utratę mocy uchwały Nr XIV/150/2015 Rady Gminy Komorniki z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych z końcem roku 2022, Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności wyrażenia w brzmieniu: *"14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z mocą obowiązującą"* zawartego w § 4 badanej uchwały.

Stwierdzenie nieważności badanej uchwały we wskazanej części nie wywiera negatywnych konsekwencji dla wejścia w życie i jej ważności w pozostałym zakresie, gdyż odnośnie ogłoszenia uchwały zastosowanie znajdzie przepis art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz przepisy ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.