



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 31 stycznia 2024 r.

Poz. 1338

### UCHWAŁA NR 3/88/2024 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 24 stycznia 2024 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

uchwały Nr LVI/446/2023 Rady Miejskiej Rakoniewic z dnia 20 grudnia 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Rakoniewice, z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotowa uchwała doręczona została tutejszej Izbie w dniu 27 grudnia 2023 r. Rada Miejska Rakoniewic powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz art. 7 ust. 4 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, dokonała zmiany uchwały Nr XXII/167/2020 Rady Miejskiej Rakoniewic z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Rakoniewice.

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 badanej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 24 stycznia 2024 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Badana uchwała jest uchwałą zmieniającą uchwałę Nr XXII/167/2020, która przewidywała zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis, a zatem musi spełniać wymogi, o których mowa w art. 20b ww. ustawy. W myśl przepisu art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702) projekt programu pomocowego (przez co w ocenie Kolegium Izby należy rozumieć również uchwałę zmieniającą uchwałę pierwotną w tej sprawie) przewidujący udzielenie pomocy de minimis podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Z uzasadnienia do badanej uchwały wynika, że „(...) projekt uchwały został przesłany celem uzgodnienia Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów pismem z dnia 18.12.2023 r. przekazał informację o braku zastrzeżeń do projektu uchwały. Z kolei Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi pismem DBD.pp.0220.2164.2023 z dnia 18.12.2023 r. poinformował, że również nie wnosi zastrzeżeń do projektu uchwały”.

Mając powyższe na względzie Kolegium Izby przyjęło, że został spełniony wymóg określony w art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Z postanowień badanej uchwały, jak i z uzasadnienia do niej wynika, że intencją uchwałodawcy było wydłużenie terminu obowiązywania zmienianej uchwały w celu umożliwienia przedsiębiorcom dalszego korzystania ze zwolnień z podatku od nieruchomości.

Postanowieniem § 1 badanej uchwały Rada Miejska Rakoniewic w miejsce zapisu § 6 uchwały zmienianej o treści: „Uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 r.” wprowadziła zapis: „Uchwała obowiązuje do dnia 30 czerwca 2024 r.”. Z kolei w § 3 badanej uchwały, Rada postanowiła, że: „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”.

W odpowiedzi na zawiadomienie o wszczęciu postępowania w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, pismem z dnia 22 stycznia 2024 r. znak: OR.0711.56.1.2023 Burmistrz Rakoniewic wyjaśnia, że „(...) przygotowując projekt powyższej uchwały działano w oparciu o „Wyjaśnienia UOKiK dotyczące możliwych wariantów postępowania w odniesieniu do czasu obowiązywania uchwał przewidujących udzielanie pomocy de minimis zgodnie z rozporządzeniem KE nr 1407/2013 – stan na 18.10.2023 r.”, dostępne na stronie internetowej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów pod adresem <https://uokik.gov.pl/wyjasnienia2.php#faq5306>.

Na str. 3 „Wyjaśnienia UOKiK (...)” podkreślono, że cyt. „rozporządzenie KE nr 1407/2013 nie zmienia, ani nie przedłuża okresów obowiązywania aktów prawa krajowego, a jedynie daje taką możliwość ustawodawcy/uchwałodawcy krajowemu. **Błędne jest tym samym przyjmowanie, że akt prawa unijnego (rozporządzenie Komisji Europejskiej), przedłuża obowiązywanie aktów prawa krajowego**”. Następnie w kontekście dat obowiązywania uchwał gminnych zgodnych z rozporządzeniem KE nr 1407/2013 oraz niepewności co do momentu publikacji przez KE nowego rozporządzenia, wskazano na 3 następujące warianty postępowania wraz z ich skutkami:

1) Uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 r.

a) Po upływie ww. terminu uchwała wygaśnie, co oznacza, że zastosowanie 6-miesięcznego okresu przejściowego (do 30.06.2024 r.) wynikającego z rozporządzenia KE nr 1407/2013 nie będzie dopuszczalne.

b) **Dopuszczalne jest przedłużenie – np. w drodze nowelizacji - okresu obowiązywania uchwały o 6-miesięczny okres przejściowy (do 30.06.2024 r.)**, przy czym w takim przypadku należy uwzględnić fakt, że przedsiębiorcy, którzy nabyli prawo do pomocy w okresie od 1.1.2024 r. do 30.06.2024 r. będą korzystać z takiej pomocy wciąż na warunkach wynikających z rozporządzenia KE nr 1407/2013, które de facto będą mniej korzystne aniżeli te, które KE planuje zawrzeć w nowym rozporządzeniu (np. mniejszy pułap pomocy de minimis, wciąż odrębny i niższy pułap dla sektora transportu drogowego towarów).

c) Dostosowanie znowelizowanej uchwały do nowego rozporządzenia KE (po publikacji nowego rozporządzenia w Dz. Urz. UE i z datą obowiązywania nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2024 r.).

30 czerwca 2024 r.

Pomoc na jej podstawie może być udzielana maksymalnie do dnia 30.06.2024 r., przy czym możliwe jest jej wcześniejsze dostosowanie do nowego rozporządzenia KE (po publikacji nowego rozporządzenia w Dz. Urz. UE i z datą obowiązywania nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2024 r.).

2. Uchwała nie zawiera końcowej daty obowiązywania.

O ile uchwała powołuje się na rozporządzenie KE nr 1407/2013, pomoc na jej podstawie może być udzielana maksymalnie do dnia 30.06.2024 r., przy czym możliwe jest jej wcześniejsze dostosowanie do nowego rozporządzenia KE (po publikacji nowego rozporządzenia w Dz. Urz. UE i z datą obowiązywania nie wcześniej niż od 1 stycznia 2024 r.)”.

W związku z tym, że w badanej przez organ nadzoru uchwale przewidziano, że pomoc de minimis może na jej podstawie być udzielana jedynie do 31 grudnia 2023 r. zgodnie z wytycznymi UOKiK powołanymi w punkcie 1b) powyżej postanowiono ją znowelizować poprzez wskazanie w jej treści, że: „Udzielenie pomocy de minimis na podstawie niniejszej uchwały może nastąpić w terminie do dnia 30 czerwca 2024 r., zgodnie z art. 7 ust. 4 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.”

Projekt uchwały nowelizującej zawierający takie postanowienie został następnie przesłany Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi do uzgodnienia

w trybie art. 7 ust. 3 i ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, które to organy nie wniosły do niego zastrzeżeń. Załączamy pisma otrzymane od Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

W związku z powyższym wnosimy o nie stwierdzanie nieważności badanej uchwały ewentualnie o uznania dostrzeżonych uchybień za nieistotne naruszenie prawa i odstąpienie od stwierdzenia jej nieważności na podstawie art. 91 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym. Na marginesie dodajemy, że w praktyce stosowania prawa znane jest zagadnienie » przywrócenia « mocy obowiązującej określonych przepisów (tzw. „odżycie przepisów”) czego dowodem jest stanowisko zawarte w uzasadnieniu wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 marca 2009 r., K 53/07 (OTK-A 2009, nr 3, poz. 27)".

Kolegium wskazuje, iż w myśl art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej warunkiem wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy, akty prawa miejscowego podlegają publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa. Ponadto, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy, przepisy wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia w dzienniku urzędowym, o ile nie przewidują wyraźnie terminu późniejszego. Natomiast w uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z zastrzeżeniem ust. 3, mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż 14 dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją na przeszkodzie, dniem wejścia może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym (art. 4 ust. 2). Ustawodawca stwierdził ponadto w art. 5, iż przepisy art. 4 nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Przedmiotowa uchwała, została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w dniu 29 grudnia 2023 r. pod poz. 12615. Początek terminu obowiązywania uchwały przypada tym samym na dzień 13 stycznia 2024 r. Doszło zatem do sytuacji, w której to uchwała Nr XXII/167/2020 Rady Miejskiej Rakoniewic z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Rakoniewice, w ramach pomocy de minimis przestała obowiązywać z dniem 31 grudnia 2023 r., a uchwała zmieniająca tę uchwałę weszła w życie (zaczęła obowiązywać) z dniem 13 stycznia 2024 r., co w ocenie Kolegium Izby jest niedopuszczalne, nie jest bowiem możliwa zmiana uchwały po utracie jej mocy obowiązującej.

Kolegium Izby wskazuje również, że wejście w życie badanej uchwały ustalone zostało po terminie obowiązywania rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE. L. z 2013 r. Nr 352, str. 1, z późn. zm.). Zgodnie z art 8 rozporządzenie stosuje się do dnia 31 grudnia 2023 r.

W świetle powyższego postanowienie § 3 badanej uchwały narusza prawo w sposób istotny, co skutkuje stwierdzeniem nieważności uchwały.

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.