



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

Bydgoszcz, dnia 30 stycznia 2025 r.

Poz. 462

UCHWAŁA Nr III/12/2025 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BYDGOSZCZY

z dnia 22 stycznia 2025 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XII/81/24 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 17 grudnia 2024 r. zmieniającej uchwałę Nr IX/64/24 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 października 2024 r., w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej na terenie Ciechocinka, określenia wysokości stawki opłaty, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa oraz określenia inkasenta i wynagrodzenia za inkaso

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz 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), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwala, co następuje:

stwierdza nieważność uchwały Nr XII/81/24 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 17 grudnia 2024 r. zmieniającej uchwałę Nr IX/64/24 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 października 2024 r., w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej na terenie Ciechocinka, określenia wysokości stawki opłaty, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa oraz określenia inkasenta i wynagrodzenia za inkaso, w części dotyczącej § 3 uchwały, w zakresie słów „i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku”.

Uzasadnienie

Rada Miejska Ciechocinka podjęła w dniu 17 grudnia 2024 r. uchwałę Nr XII/81/24 zmieniającą uchwałę Nr IX/64/24 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 października 2024 r., w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej na terenie Ciechocinka, określenia wysokości stawki opłaty, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa oraz określenia inkasenta i wynagrodzenia za inkaso. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 grudnia 2024 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 22 stycznia 2025 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść uchwały Nr XXV/59/2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 lipca 2023 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, pismem z dnia 14 stycznia 2025 r. znak RIO-KA-4010-III-3/2025, o terminie posiedzenia Kolegium zawiadomieni zostali Pan Jarosław Jucewicz - Burmistrz Ciechocinka oraz Pan Marcin Strych - Przewodniczący Rady Miejskiej Ciechocinka oraz poinformowani o prawie uczestnictwa w posiedzeniu a także o możliwości złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie do dnia 20 stycznia 2025 r. We wskazanym terminie, złożone zostały wyjaśnienia, z których wynika, iż podjęcie na sesji w dniu 17 grudnia 2024 r. dużej ilości uchwał skutkowało późniejszym niż zakładano wysłaniem treści podjętych uchwał do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Badaną uchwałą Rada Miejska Ciechocinka dokonała zmian w uchwale Nr IX/64/24 z dnia 29 października 2024 r. w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej na terenie Ciechocinka, określenia wysokości stawki

opłaty, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa oraz określenia inkasenta i wynagrodzenia za inkaso. Podjęta uchwała jest wynikiem zmiany przepisów wprowadzonych ustawą z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (Dz. U. poz. 1757). Ustawą tą ustawodawca dokonał zmiany przepisu art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który od 1 stycznia 2025 r. otrzymał brzmienie „Rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór tych opłat w drodze inkaso, a także może wprowadzić obowiązek prowadzenia przez inkasentów ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia opłaty miejscowej lub opłaty uzdrowskiej oraz określić szczegółowy zakres danych zawartych w tych ewidencjach, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego poboru tych opłat”.

W § 3 uchwały uregulowano termin wejścia uchwały, wskazując cyt.: „Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.”. Przedmiotowa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 31 grudnia 2024 r. pod pozycją 7823.

Uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie opłat i podatków lokalnych stanowią przepisy prawa miejscowego w rozumieniu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.). O zakwalifikowaniu danej uchwały do katalogu aktów prawa miejscowego decyduje fakt, że jest to akt o charakterze generalnym, odnoszący się do mieszkańców, których dotyczą uregulowania tej uchwały.

Zgodnie z brzmieniem 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 ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Ustęp 2 przytoczonej normy prawnej określa, że zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa.

Na poziomie ustawowym problem ten został uregulowany w art. 4 i art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461). W art. 4 ust. 1 tejże ustawy określono, że 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. Mając na uwadze obowiązujące orzecznictwo sądów administracyjnych przez podjęcie uchwały w sprawie podatków i opłat lokalnych rozumieć należy zarówno sam fakt jej głosowania przez radę, jak też jej należyta publikację. Dopiero spełnienie obu tych warunków stanowi, że dany akt normatywny wszedł do porządku i obrotu prawnego (patrz wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 13 czerwca 2014 r. sygn. akt II FSK 1677/12).

W art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych określono, że w uzasadnionych 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. Zgodnie z brzmieniem art. 5 tej ustawy przepisy nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Ze względu na fakt, że uchwały w sprawie podatków i opłat lokalnych są aktami prawa miejscowego, gdyż ze swojej istoty mają one charakter lokalny i wydawane są w interesie lokalnym, tj. interesie danej jednostki samorządu terytorialnego, w odniesieniu do nich nie ma zastosowania art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (por. wyrok NSA z dnia 14 czerwca 2011 r. sygn. akt II GSK 632/10). Skoro więc akty prawa miejscowego nie mogą wchodzić w życie z dniem ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym, to bez wątpienia nie mogą one mieć również wstecznej mocy obowiązującej, o której mowa w art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w pełni podziela pogląd Naczelnego Sądu Administracyjnego, wyrażony w przywołanym wyroku z 14 czerwca 2011 r., iż obowiązek wprowadzenia *vacatio legis* do aktów normatywnych wynika z zasad: bezpieczeństwa prawnego, pewności obrotu prawnego, poszanowania praw nabytych czy ochrony zaufania obywateli do państwa i stanowionej przez nie prawa.

Mając na uwadze powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wskazuje, że akty prawa miejscowego wchodzi w życie, zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy.

Uchwała Rady Miejskiej Nr XII/81/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. zmieniająca uchwałę Nr IX/64/24 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 29 października 2024 r., w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowiskowej na terenie Ciechocinka, określenia wysokości stawki opłaty, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa oraz określenia inkasenta i wynagrodzenia za inkaso została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego pod pozycją 7823 w dniu 31 grudnia 2024 r. Zatem podjęta uchwała mogłaby wejść w życie z dniem 15 stycznia 2025 r., a nie jak określono w § 3 uchwały z dniem 1 stycznia 2025 r., co w sposób istotny narusza zapisy art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Kolegium Izby postanowiło unieważnić badaną uchwałę w części dotyczącej § 3 o treści: „i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.”.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Daniel Jurewicz