



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia wtorek, 29 listopada 2022 r.

Poz. 4482

U C H W A Ł A Nr XXVII/1723/2022

z dnia 22 listopada 2022 r.

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w sprawie zgodności z prawem uchwały **Nr LXIII/406/22 Rady Miejskiej w Dukli** z dnia 24 października 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Dukla - działając na podstawie art.11 ust.1 pkt 5 i art.18a ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 1668) oraz art. 91 ust.1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559)

stwierdza nieważność uchwały **Nr LXIII/406/22** z dnia 24 października 2022 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Dukla - **w całości**.

Uzasadnienie

W dniu 24 października 2022 r. Rada Miejska w Dukli podjęła uchwałę Nr LXIII/406/22 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Dukla.

Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 28 października 2022 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustaliło następujący stan faktyczny:

Rada Miejska w Dukli działając na podstawie art.18 ust.2 pkt 8, art. 40 ust.1, art.41 ust.1 i art.42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559) oraz art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2022 r., poz. 1452 z późn. zm.) i obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r. , poz. 731) w §1 przedmiotowej uchwały ustaliła wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości a w §2 postanowiła o utracie mocy obowiązującej uchwały Nr XLVI//319/21 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Dukla.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając przedmiotową uchwałę w trybie nadzoru na posiedzeniu w dniu 8 listopada 2022 r. uchwałą Nr XXVI/1623/2022 wszczęło postępowanie nadzorcze

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zważyło, co następuje:

W §5 postanowiono, że badana uchwała wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego i obowiązuje od 1 stycznia 2023 roku. Uchwała ogłoszona została w dniu 2 listopada 2022 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego pod poz. 3902.

Stosownie do brzmienia art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazuje, że uchwała Nr LXIII/406/22 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 24 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Dukla jest aktem prawa miejscowego, stanowionym przez Radę Gminy, wobec czego do tej uchwały stosuje się zasady i tryb ogłaszania aktów prawa miejscowego określone w ustawie z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461). Z art. 4 ust. 1 ustawy powołanej wynika, 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. W uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z wyjątkiem przepisów porządkowych mogą wchodzić w życie w terminach krótszych niż czternaście dni. 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 (art. 4 ust. 2 tejże ustawy). Powyższy przepis ustanawia minimalny okres *vacatio legis* - czas między urzędowym ogłoszeniem danego aktu normatywnego, a jego wejściem w życie (początkiem obowiązywania norm w nim ustanowionych) - aktów zawierających przepisy powszechnie obowiązujące. Pozwala on również prawodawcy na ustalenie termin dłuższego.

Zdaniem Kolegium Izby regulacja zawarta w § 5 badanej uchwały jest sprzeczna z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, gdyż określa osobno datę wejścia w życie uchwały oraz datę uzyskania przez uchwałę mocy obowiązującej, podczas gdy wejście w życie aktu prawa miejscowego i uzyskanie mocy obowiązującej przez akt prawa miejscowego są zdarzeniami tożsamymi.

Trybunał Konstytucyjny w orzeczeniu z dnia 24 października 1995 r., K 14/95 podkreślił, że wejście w życie może być rozumiane jedynie jako nadanie mocy obowiązującej określonemu aktowi (przepisowi) normatywnemu (OTK rok 1995, nr 2, poz. 12). Z kolei w wyroku z dnia 2 lipca 2007 r., K 41/05, Trybunał Konstytucyjny uznał, że zwrot „ustawa wchodzi w życie z dniem(...), z mocą od dnia(...)” wyraża dwie wykluczające się normy prawne (OTK-A 2007, nr 7, poz. 72). Tożsame stanowisko wyraził Sąd Najwyższy, który stwierdził, że „wejście w życie i uzyskanie mocy przez ustawę są (...) zdarzeniami tożsamymi, polegającymi na rozpoczęciu od ich spełnienia się, prawnego kwalifikowania stosunków społecznych przez przepisy, które «weszły w życie» lub «uzyskały moc». Ustawa nie może bowiem wejść w życie bez uzyskania przez nią mocy obowiązującej i odwrotnie - uzyskanie mocy obowiązującej oznacza wejście ustawy w życie” (uchwała Sądu Najwyższego z dnia 24 maja 1996 r., I PZP 12/96, OSNAP rok 1997, nr 1, poz. 8). Od woli prawodawcy miejscowego zależy, czy okres *vacatio legis* będzie równy okresowi minimalnemu, czy dłuższy niż okres minimalny, czy też, w uzasadnionych przypadkach, krótszy. Prawodawca miejscowy nie może natomiast określać z osobna terminu wejścia w życie uchwały i z osobna terminu uzyskania przez nią mocy obowiązującej, gdyż ze względu na synonimiczność pojęć wejścia w życie uchwały i uzyskania przez uchwałę mocy obowiązującej, ustanawia w ten sposób dwie sprzeczne ze sobą normy.

Mając na uwadze przedstawiony powyżej stan faktyczny oraz stan prawny, Kolegium Izby stwierdziło, że zapis § 5 badanej uchwały, który zawiera dwa, wzajemnie wykluczające się terminy od jakich przedmiotowa uchwała Rady Miejskiej w Dukli zaczyna obowiązywać, w sposób istotny narusza powołane powyżej przepisy.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie orzekło jak w sentencji

Na niniejszą uchwałę Gminie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

PREZES

dr Zbigniew K. Wójcik