



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 3 kwietnia 2025 r.

Poz. 2189

UCHWAŁA NR KI.411.46.2025

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 26 marca 2025 r.

znak sprawy: KI.43.123.14.2025

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7)

o r z e k a

o stwierdzeniu nieważności Uchwały NR XI/112/2025 Rady Gminy Nowy Targ z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr VII/70/2024 z dnia 26 listopada 2024 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso, w części dotyczącej postanowień zawartych w § 3 uchwały.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XI/112/2025 Rady Gminy Nowy Targ z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr VII/70/2024 z dnia 26 listopada 2024r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 3 marca 2025 roku. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego w dniu 10 marca 2025 roku pod pozycją 1415.

Podjmując uchwałę Nr XI/112/2025 Rada Gminy Nowy Targ powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1, art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

W toku czynności nadzorczych związanych z badaniem uchwały Nr XI/112/2025 pod względem jej legalności, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokonało oceny zgodności jej ustaleń z prawem, stwierdzając, co następuje:

Badaną uchwałą Rada Gminy Nowy Targ ustaliła nowe brzmienie załącznika nr 1 do uchwały Nr VII/70/2024 Rady Gminy Nowy Targ z dnia 26 listopada 2024 r., w sprawie: poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso. W załączniku wyznaczono inkasentów podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w poszczególnych sołectwach Gminy Nowy Targ.

W § 3 uchwały Nr XI/112/2025 z dnia 26 lutego 2025 r. Rada Gminy Nowy Targ postanowiła, iż cyt. *„Uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego.”*

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Stosownie do art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 z późn. zm.) rada gminy może zarządzać pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 176) rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór podatku leśnego od osób wymienionych w ust. 2 w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. Na mocy zaś art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) rada gminy może zarządzać pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wysokość wynagrodzenia za inkaso. Z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wynika natomiast, że na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy.

Kolegium Izby wskazuje, że w orzecnictwie sądowym utrwalony został pogląd, że uchwała w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso jest aktem prawa miejscowego. Uchwała ta zawiera bowiem przepisy powszechnie obowiązujące na terenie gminy i nie jest adresowana wyłącznie do osób wyznaczonych na inkasentów, a mieszkańcy gminy z treści takiej uchwały powinni wiedzieć, kto konkretnie jest uprawniony do pobierania podatków (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 26 lutego 2020 r. VIII SA/Wa 738/19).

W myśl art. 42 ustawy o samorządzie gminnym zasady i tryb ogłaszania aktów prawa miejscowego reguluje ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) 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 zastrzeżeniem ust. 3, 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.

Kolegium Izby stwierdziło, że w zakresie analizowanej uchwały Nr XI/112/2025 Rady Gminy Nowy Targ z dnia 26 lutego 2025 r. nie zachodzą przesłanki unormowane w art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, bowiem nie występuje tu uzasadniony przypadek, w wyniku którego badana uchwała musiałaby wejść w życie w terminie krótszym niż 14 dni od dnia jej ogłoszenia w dzienniku urzędowym, jak również brak przesłanek by stwierdzić, że ważny interes państwa wymaga, aby dniem wejścia w życie tego aktu prawa miejscowego mógł być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym. Kolegium Izby uznało, że

nadanie przez Radę Gminy Nowy Targ przedmiotowej uchwale mocy obowiązującej z dniem jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego, narusza powołany przepis art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Uchwała Rady Gminy Nowy Targ Nr XI/112/2025 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego w dniu 10 marca 2025 roku pod pozycją 1415. Zatem według zasady z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych weszła w życie w dniu 25 marca 2025 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na posiedzeniu w dniu 12 marca 2025 r. ze względu na istotny charakter naruszenia prawa postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności uchwały Nr XI/112/2025 z dnia 26 lutego 2025 r. Rady Gminy Nowy Targ, w części dotyczącej postanowień zawartych w § 3. Jednocześnie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie powiadomiło Radę Gminy Nowy Targ o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium Izby upoważnionych przedstawicieli Rady. Rada Gminy Nowy Targ nie poprawiła kwestionowanego zapisu, a także nie skorzystała z możliwości przedstawienia dodatkowych wyjaśnień.

W tym stanie rzeczy, po ponownym rozpatrzeniu sprawy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie orzekło, jak w sentencji uchwały.

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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

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.

PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM IZBY

Jolanta Nowakowska