



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 23 lutego 2017 r.

Poz. 927

### UCHWAŁA NR 0102-58/17 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 27 stycznia 2017 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXIX/164/16 Rady Gminy Srokowo z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXVII/149/16 Rady Gminy Srokowo z dnia 28 października 2016 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.)

#### **uchwała, co następuje**

stwierdza się nieważność uchwały Nr XXIX/164/16 Rady Gminy Srokowo z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXVII/149/16 Rady Gminy Srokowo z dnia 28 października 2016 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Srokowo na sesji w dniu 29 grudnia 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXIX/164/16 w sprawie: zmiany uchwały Nr XXVII/149/16 Rady Gminy Srokowo z dnia 28 października 2016 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości. W dniu 09 stycznia 2017 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 19 stycznia 2017 r. zawiadomiono Gminę Srokowo, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 27 stycznia 2017 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Srokowo nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, iż została ona podjęta w dniu 29 grudnia 2016 r. oraz opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 10 stycznia 2017 r. pod pozycją 224. Na podstawie art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 ze zm.) warunkiem koniecznym wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego, a zarazem warunkiem stosowania i przestrzegania uregulowań zawartych w akcie normatywnym jest ich ogłoszenie. Celem wprowadzenia tej regulacji była realizacja zasady, iż w demokratycznym państwie prawnym prawo jest jawne, a więc dostępne każdemu zainteresowanemu, co może mieć miejsce tylko wówczas, gdy

zostanie ono należycie ogłoszone. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych, zgodnie z art. 88 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej określa ustawa (por. wyrok NSA w Warszawie z 14 czerwca 2011 r. sygn. akt II GSK 632/10). Na podstawie art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, o których mowa m.in. w art. 5 ust. 1, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 13 czerwca 2014 r. (sygn. akt. II FSK 1677/12) stwierdził, że podjęcie uchwały, o której mowa w art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obejmuje zarówno sam fakt jej głosowania przez radę, jak i jej należyta publikację. Dopiero spełnienie obu tych warunków stanowi, że dany akt normatywny wszedł do porządku i obrotu prawnego. Na podstawie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 296 ze zm.) 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. Z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 14 czerwca 2011 r. (sygn. akt. II GSK 632/10) wynika, że art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych „nie ma zastosowania do aktów prawa miejscowego, ponieważ ze swej istoty akty te mają charakter lokalny i wydawane są w interesie lokalnym. Zatem ważny interes państwa, o którym mowa w tym przepisie nie może stanowić przesłanki, która uzasadniałaby wprowadzenie uchwały z dniem ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym”. Kolegium Izby stwierdza, że akt prawa miejscowego, jakim niewątpliwie jest badana uchwała Rady Gminy Srokowo (ma charakter generalny tj. nie jest kierowana do konkretnego adresata i abstrakcyjny tj. normuje powtarzalne sytuacje) może wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego lub w terminie dłuższym, jeżeli termin dłuższy byłby określony w tej uchwale. Uchwała w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości nie może wejść w życie w trakcie roku podatkowego, gdyż z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek ten ma charakter roczny. Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Srokowo w § 3 przedmiotowej uchwały zapisała, iż uchwała podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego i obowiązuje od 1 stycznia 2017 r. Mając na uwadze wskazane wyżej przepisy – wobec opublikowania przedmiotowej uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 10 stycznia 2017 r., Kolegium Izby stwierdza, że badana uchwała weszła w życie w dniu 25 stycznia 2017 r., czyli w trakcie roku podatkowego, dla którego ustalono stawki podatku od nieruchomości. Wobec powyższego należy stwierdzić, że uchwała Nr XXIX/164/16 Rady Gminy Srokowo z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXVII/149/16 Rady Gminy Srokowo z dnia 28 października 2016 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości została podjęta z naruszeniem art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów w związku z czym należało postanowić jak w sentencji.

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.*

*Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**