



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 30 grudnia 2021 r.

Poz. 10259

UCHWAŁA NR 30/1780/2021

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 20 grudnia 2021 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XXXIII/189/2021 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na obszarze Miasta Sulmierzyce, w części obejmującej w § 4 wyrażenie w brzmieniu: „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, nie wcześniej jednak niż”, z powodu sprzeczności z przepisami prawa.

Uzasadnienie

Przedmiotowa uchwała doręczona została tutejszej Izbie w dniu 7 grudnia 2021 r. Rada Miejska w Sulmierzycach powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy r. o podatkach i opłatach lokalnych określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych na obszarze Miasta Sulmierzyce.

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 przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 20 grudnia 2021 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

W myśl przepisu art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej, zawierającym upoważnienie dla rady gminy do ustalenia stawek podatku od środków transportowych jest art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.). W art. 8 powyższej ustawy wymienione zostały środki transportowe podlegające opodatkowaniu, natomiast w art. 10 wskazano maksymalne stawki podatków dla poszczególnych środków transportowych oraz postanowiono, że dla określonej kategorii środków transportowych stawki podatku nie mogą być niższe niż określone w załączniku do ustawy.

Korzystając z tego upoważnienia Rada Miejska w Sulmierzycach podjęła badaną uchwałę.

W § 4 przedmiotowej uchwały Rada Miejska postanowiła, że: „*Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, nie wcześniej jednak niż z dniem 1 stycznia 2022 r.*”.

Przytoczony wyżej zapis dotyczący wejścia w życie aktu prawa miejscowego nie jest jednoznaczny, precyzyjny i budzi tym samym wątpliwości co do rzeczywistej daty wejścia w życie uchwały. Regulacja zawiera bowiem dwie sprzeczne ze sobą normy prawne dotyczące życia badanej uchwały tzn. z pierwszej

wynika, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty publikacji w dzienniku urzędowym, a z drugiej, że nie wcześniej niż z dniem 1 stycznia 2022 r.

Badana uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w dniu 7 grudnia 2021 r. pod poz. 9533.

Zgodnie z art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483, z późn.zm.). warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zatem data ogłoszenia przepisu prawnego jest datą początkową, od której może on wejść w życie.

Ogłaszanie aktów prawa miejscowego stanowiącego między innymi przez organ gminy, wynika wprost z art. 13 pkt 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych, natomiast stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz 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". Oznacza to, że ustawodawca jako regułę uznał, iż akty prawa miejscowego wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia we właściwym dzienniku urzędowym. Termin ten ma charakter terminu minimalnego, a lokalny prawodawca może ustalić późniejszy termin wejścia w życie aktu prawa miejscowego.

Wojewódzki Sąd Administracyjny z siedzibą w Krakowie w wyroku z dnia 19 maja 2020 r. sygn. akt III SA/Kr 317/20 wskazał, że: "Ogłoszenie aktu prawa miejscowego w oficjalnym publikatorze jest zatem warunkiem jego wejścia w życie, zaś niewykonanie obowiązku publikacji jest równoznaczne z istotnym naruszeniem prawa, w rozumieniu art. 91 ustawy o samorządzie gminnym, skutkuje bowiem niezyskaniem przez niego mocy obowiązującej".

W ocenie Kolegium Izby nie powinny być jednak ustalane dwa różne terminy wejścia w życie tych samych przepisów uchwały, bowiem data wejścia w życie aktu prawa miejscowego nie może budzić wątpliwości, czy też wprowadzać w błąd.

Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w orzecnictwie sądowym (wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 27 listopada 2019 r., sygn. akt II FSK 1271/19, wyrok WSA w Warszawie z dnia 18 czerwca 2020 r., sygn. akt VIII SA/Wa 188/20, wyrok WSA w Łodzi z 18 sierpnia 2020 r., sygn. akt I SA/Łd 89/20).

W myśl § 45 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej, który na mocy § 143 Zasad techniki prawodawczej ma odpowiednie zastosowanie do aktów prawa miejscowego, przepisowi o wejściu w życie można nadać brzmienie:

- 1) "Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia",
- 2) "Ustawa wchodzi w życie po upływie ... (dni, tygodni, miesięcy, lat) od dnia ogłoszenia";
- 2a) "Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia";
- 3) "Ustawa wchodzi w życie ... dnia ... miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia" albo "Ustawa wchodzi w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie ... (dni, tygodni, miesięcy, lat) od dnia ogłoszenia";
- 4) "Ustawa wchodzi w życie z dniem ... (dzień oznaczony kalendarzowo)";
- 5) "Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia";
- 6) "Ustawa wchodzi w życie ...; z wyjątkiem art. ...; który wchodzi w życie ...";
- 7) "Ustawa wchodzi w życie w terminie określonym w ustawie z dnia ... - ... (tytuł ustawy wprowadzającej) (Dz. U. ...)".

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu w wyroku z dnia 28 stycznia 2013 r. sygn. akt II SA/Op 556/12 uznał, że: "Wyliczenie zawarte w § 45 ust. 1 zasad techniki prawodawczej ma charakter wyczerpujący, tzn., że przepisowi o wejściu w życie aktu prawnego można nadać tylko takie brzmienie, jakie odpowiada jednemu spośród schematów wymienionych w § 45 ust. 1. Data wejścia w życie danego aktu normatywnego musi być tak wyznaczona, żeby nie budził żadnych wątpliwości".

Z niniejszej uchwały wynika, że wolą rady było nadanie ocenianemu aktowi prawnemu mocy obowiązującej od konkretnej, przyszłej daty, tj. od dnia 1 stycznia 2022 r. Zatem rada winna była sformułować przepis § 4 o wejściu w życie w następujący sposób: "Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego". Taka treść postanowienia pozostaje w zgodzie ze wzorcem wynikającym z § 45 ust. 1 pkt 4 w związku z § 143 Zasad techniki prawodawczej i nie pozostawia żadnej wątpliwości co do chwili, w której akt prawny zacznie wiązać adresatów.

Dodatkowo Kolegium Izby wskazuje, że w związku z nieprecyzyjnym określeniem w § 4 terminu wejścia w życie przedmiotowej uchwały, także postanowienie § 2 badanej uchwały o treści cyt. „Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr X/64/2019 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na obszarze Miasta Sulmierzyce” budzi wątpliwości interpretacyjne dotyczące daty utraty mocy poprzedniej uchwały, tzn. czy traci ona moc po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, czy też z dniem 1 stycznia 2022 r.

Mając powyższe na względzie, a także uwzględniając intencje uchwałodawcy, tj. utratę mocy uchwały Nr X/64/2019 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na obszarze Miasta Sulmierzyce z końcem roku, Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności zapisu o treści „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, nie wcześniej jednak niż” zawartego w § 4 przedmiotowej uchwały.

Stwierdzenie nieważności uchwały w części nie wywiera negatywnych konsekwencji dla wejścia w życie i jej ważności w pozostałym zakresie, gdyż odnośnie ogłoszenia uchwały zastosowanie znajdzie przepis ustawy, tj. art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz przepisy ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

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.