



UCHWAŁA NR 41/101/2021
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 22 grudnia 2021 r.

w sprawie: uchwały nr XXVII/58/2021 Rady Gminy Rozprza z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|----------------------------------|---------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 9/ Bogusław Wenus |
| 2/ Beata Kaczmarek | 10/ Radosław Hrychorczuk |
| 3/ Roman Drozdowski | 11/ Grażyna Kos |
| 4/ Iwona Kopczyńska | 12/ Paweł Dobrzyński |
| 5/ Anna Kaźmierczak | 13/ Zofia Dolewka |
| 6/ Bogdan Łągwa | 14/ Krzysztof Kozik |
| 7/ Łukasz Szczepanik | 15/ Tomasz Jan Karwicki |
| 8/ Magdalena Budziarek | |

Po rozpoznaniu w dniu 22 grudnia 2021 r. uchwały Nr XXVII/58/2021 Rady Gminy Rozprza z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 6 grudnia 2021 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.)

Kolegium uchwala, co następuje:

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1461) **stwierdza się nieważność w części** uchwały Nr XXVII/58/2021 Rady Gminy Rozprza z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości w zakresie słów „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z mocą obowiązującą” zamieszczonych w § 5 uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 6 grudnia 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała Nr XXVII/58/2021 Rady Gminy Rozprza z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (*zwana dalej – uchwałą*).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi rozpatrzyło wyżej wskazaną uchwałę na posiedzeniu w dniu 22 grudnia 2021 roku, powiadamiając o terminie posiedzenia przedstawicieli Gminy. Jednostka złożyła wyjaśnienia na piśmie.

Rada Gminy uchwałą Nr XXVII/58/2021 określiła stawki podatku od nieruchomości. W § 5 badanej uchwały Rada Gminy postanowiła, iż „Uchwała podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku.”.

W ocenie Kolegium Izby postanowienia § 5 uchwały określające termin jej wejścia w życie naruszają prawo. Regulacja taka jest bowiem sprzeczna z 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 tj.), zgodnie z którym 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. Przytoczony przepis ustanawia minimalny okres *vacatio legis*, a więc 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 lokalnemu na ustalenie termin dłuższego.

Analizując art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych dodać również należy, że obowiązywanie przepisu jest nierozzerwalnie związane z jego wejściem w życie. Żaden przepis nie może bowiem obowiązywać, jeżeli nie wszedł w życie i nie może nie obowiązywać, jeżeli wszedł w życie. W związku z powyższym w doktrynie i orzecznictwie najczęściej przyjmuje się, że pojęcia „wejście w życie” i „obowiązywanie” mają tożsame znaczenie. Biorąc od uwagę powyższe ustalenia – zdaniem Kolegium Izby – postanowienia § 5 uchwały naruszają art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych gdyż określają odrębnie datę wejścia w życie uchwały oraz datę uzyskania przez nią mocy obowiązującej,

W ocenie Kolegium Izby, konstrukcja przepisu określającego odrębnie datę wejścia w życie uchwały oraz datę uzyskania przez nią mocy obowiązującej powoduje wątpliwości, co do wskazania terminu wejścia w życie podjętej uchwały. Zawiera bowiem dwa, wzajemnie wykluczające się terminy wejścia w życie. Zgodnie z pierwszą częścią regulacji, początkiem obowiązywania uchwały będzie dzień następujący po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia, podczas gdy druga część przepisu wskazuje na datę kalendarzową (1 styczeń 2022 rok). Stanowienie niejasnych przepisów określających termin wejścia w życie aktu prawnego, jest nie do pogodzenia z zasadami bezpieczeństwa prawnego, pewności obrotu prawnego czy ochrony zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa, które wywodzą się z zasady demokratycznego państwa prawnego, wyrażonej w art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późniejszymi zmianami).

Częściowe stwierdzenie nieważności § 5 w zakresie zapisu o treści: „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia z mocą obowiązującą” stanowi minimalną ingerencję organu nadzoru w stosunku do regulacji prawnej wprowadzonej przez Radę Gminy i pozwala, z zachowaniem przepisów prawa, na funkcjonowanie uchwały w obrocie prawnym od terminu określonego przez tę Radę.

Z wyżej wymienionych powodów orzeczono jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium
Prezes RIO w Łodzi**

Ryszard Paweł Krawczyk