

**UCHWAŁA NR 1/1/2022**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**  
**z dnia 4 stycznia 2022 r.**

w sprawie: Uchwały Nr XXXVII/227/2021 Rady Gminy Żelechlinek z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości od 2022 roku.

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:**

- |                                  |                                |
|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>1/ Ryszard Paweł Krawczyk</b> | <b>9/ Radosław Hrychorczuk</b> |
| <b>2/ Beata Kaczmarek</b>        | <b>10/ Aneta Jakubczak</b>     |
| <b>3/ Roman Drozdowski</b>       | <b>11/ Grażyna Kos</b>         |
| <b>4/ Iwona Kopczyńska</b>       | <b>12/ Paweł Dobrzyński</b>    |
| <b>5/ Anna Kaźmierczak</b>       | <b>13/ Zofia Dolewka</b>       |
| <b>6/ Łukasz Szczepanik</b>      | <b>14/ Krzysztof Kozik</b>     |
| <b>7/ Magdalena Budziarek</b>    | <b>15/ Tomasz Jan Karwicki</b> |
| <b>8/ Bogusław Wenus</b>         | <b>16/ Anna Adamczewska</b>    |

Po rozpoznaniu w dniu 4 stycznia 2022 r. Uchwały Nr XXXVII/227/2021 Rady Gminy Żelechlinek z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości od 2022 roku, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 8 grudnia 2021 r., działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137, zm. Dz.U. z 2021, poz. 1927)

**Kolegium uchwala, co następuje:**

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1461), **stwierdza się nieważność zapisu § 5** uchwały Nr XXXVII/227/2021 Rady Gminy Żelechlinek z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości od 2022 roku, **w zakresie słów:** „*po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia oraz ma zastosowanie począwszy od dnia*”.

**Uzasadnienie**

Rada Gminy Żelechlinek uchwałą nr XXXVII/227/2021 określiła stawki podatku od nieruchomości. W § 5 badanej uchwały Rada postanowiła, że: „Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia

oraz ma zastosowanie począwszy od dnia 01 stycznia 2022 r.”. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 13 grudnia 2021 r. pod poz. 6367.

Zdaniem Kolegium Izby regulacja zawarta w § 5 badanej uchwały, będącej aktem prawa miejscowego, narusza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, gdyż zawiera dwie sprzeczne ze sobą normy określające dzień wejścia w życie uchwały.

Zasady ustalania terminu wejścia w życie aktu normatywnego są zawarte w art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zmianami) i w art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, do której odsyła art. 88 ust. 2 Konstytucji RP. Artykuł art. 88 ust. 1 Konstytucji RP stanowi, że warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych 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. Z kolei art. 4 ust. 2 tej ustawy stanowi, że 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. Ustęp 3 przewiduje trzydniowy okres *vacatio legis* dla przepisów porządkowych i możliwość wejścia ich w życie z dniem ogłoszenia.

Od woli lokalnego prawodawcy zależy, czy wyznaczy dzień wejścia w życie aktu prawa miejscowego w taki sposób, że okres *vacatio legis* będzie równy terminowi minimalnemu czternastu dni od dnia ogłoszenia, czy też będzie od niego dłuższy, a nawet tak, że okres *vacatio legis* będzie krótszy niż 14 dni od daty ogłoszenia aktu, jeśli zachodzi „uzasadniony przypadek”, o jakim jest mowa w art. 4 ust. 2 (w odniesieniu do badanej uchwały taki „uzasadniony przypadek” nie zachodzi).

Lokalny prawodawca nie jest natomiast umocowany do określenia z osobna dnia wejścia w życie aktu prawa miejscowego i z osobna dnia, począwszy od którego akt prawa miejscowego ma zastosowanie, jak to uczyniła Rada Gminy Żelechlinek w badanej uchwale, gdyż ze względu na synonimiczność pojęć wejścia w życie uchwały i początku nakazu stosowania uchwały ustanawia tym samym dwie wykluczające się nawzajem normy.

Moment wejścia w życie aktu normatywnego jest równoznaczny z powstaniem obowiązku jego stosowania przez uprawnione organy i przestrzegania przez pozostałych adresatów, a zwrot „przepis wchodzi w życie z dniem...” i zwrot „przepis stosuje się od dnia...” są synonimami (zob. wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 2 lipca 2007 r., K 41/05). Tymczasem, zgodnie z pierwszą normą zawartą w § 5, badana uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia, a skoro ogłoszenie w dzienniku urzędowym nastąpiło w dniu 13 grudnia, to uchwała według tej normy weszłaby w życie w dniu 28 grudnia 2021 r. Zgodnie zaś z drugą normą uchwała ma zastosowanie począwszy od dnia 1 stycznia 2022 r., a jak wyżej zostało podniesione, początek nakazu stosowania aktu normatywnego jest równoznaczny z wejściem w życie aktu normatywnego.

Ze względu na zasadę jednolitości terminologicznej języka prawnego należy posługiwać się wyłącznie zwrotem „uchwała wchodzi w życie”, który został użyty w art. 88 ust. 1 Konstytucji RP, w art. 4 ust. 1-3 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych oraz w dziale pierwszym, w rozdziale szóstym załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 283).

Częściowe stwierdzenie nieważności § 5 uchwały Nr XXXVII/227/2021 Rady Gminy Żelechlinek z dnia 30 listopada 2021 r., w zakresie zapisu o treści: „*po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia oraz ma zastosowanie począwszy od dnia*”, stanowi minimalną ingerencję organu nadzoru w stosunku do regulacji prawnej wprowadzonej przez Radę i powoduje pozostawienie w obrocie prawnym § 5 uchwały o treści zgodnej ze wzorcem wynikającym z § 45 ust. 1 pkt 4 w związku z § 143 zasad techniki prawodawczej.

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**