



UCHWAŁA NR 33/94/2023
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 22 listopada 2023 r.

w sprawie: uchwały Nr LX/397/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta na obszarze Gminy Rzeczyca przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2024 rok.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

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

po rozpoznaniu w dniu 22 listopada 2023 r. uchwały Nr LX/397/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta na obszarze Gminy Rzeczyca przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2024 rok, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 3 listopada 2023 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325),

uchwała, 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 (Dz.U. z 2019, poz. 1461) **stwierdza się nieważność** uchwały Nr LX/397/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta na obszarze Gminy Rzeczyca przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2024 rok **w części § 3 uchwały w zakresie wyrażenia: „, nie wcześniej jednak niż w dniu 1 stycznia 2024 roku”.**

UZASADNIENIE

Rada Gminy Rzeczyca w dniu 3 listopada 2023 r. podjęła Uchwałę Nr LX/397/2023 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta na obszarze Gminy Rzeczyca przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2024 rok. Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 3 listopada 2023 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 22 listopada 2023 r. W posiedzeniu Kolegium nie uczestniczyli prawidłowo zawiadomieni przedstawiciele Gminy Rzeczyca, jednostka skorzystała natomiast z uprawnienia do złożenia wyjaśnień.

W § 3 badanej uchwały Rada postanowiła, iż „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, nie wcześniej jednak niż w dniu 1 stycznia 2024 roku”.

W ocenie Kolegium Izby przepis o wejściu w życie uchwały zawarty w jej § 3 narusza 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).

Zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 1 przytoczonej ustawy akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, (a za taki należy uznać przedmiotową uchwałę) ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Z treści przytoczonego przepisu wynika, że prawodawca może kształtować terminy wejścia w życie aktów prawa miejscowego - co do zasady - w sposób dwojaki - jako termin domyślny zależny od dnia ogłoszenia danego aktu w dzienniku urzędowym albo jako termin ustalony w formie konkretnej daty kalendarzowej określonej przez prawodawcę w uchwalanym akcie. Z powyższego wynika zatem, że termin wejścia w życie aktu normatywnego może być tylko jeden, nie ma bowiem możliwości ukształtowanie terminu wejścia w życie aktu prawnego dopuszczającego jednocześnie obydwa sposoby wejścia w życie.

W ocenie Kolegium redakcja przepisu § 3 badanej uchwały świadczy o tym, że Rada Gminy Rzeczyca jednocześnie zastosowała obydwa sposoby wejścia w życie uchwały. Pierwsza część regulacji wskazuje bowiem, że uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Przedmiotowa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 13 listopada 2023 r. pod pozycją 9191, co oznacza, że obowiązek 14-dniowego *vacatio legis* został w dniu 27 listopada 2023 r. skonsumowany. Z kolei druga część § 3 uchwały wskazuje datę kalendarzową, tj. 1 stycznia 2024 r. Z przyjętej regulacji wynika zatem, że Rada związała termin wejścia w życie nie tylko z 14 dniowym *vacatio legis*, ale również z otwartym przedziałem czasowym – wyrażonym przez frazę „nie wcześniej jednak niż w dniu 1 stycznia 2024 r.” Tak skonstruowany przepis wskazuje w istocie na dwa terminy wejścia uchwały w życie, przy czym jeden z terminów odczytać można jako określony, drugi zaś jako niedookreślony. Przyjęta przez Radę regulacja (§ 3 uchwały) jest niejasna i może prowadzić do wątpliwości interpretacyjnych w tym zakresie. Z jednej strony przedmiot jej unormowań (obniżenie średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2024 r.), jak i roczny charakter podatku rolnego, może wskazywać, że intencją organu stanowiącego było, aby badana uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku, z drugiej zaś strony treść regulacji § 3 normującej otwarty termin wejścia w życie badanej uchwały takiej pewności już nie daje.

W ocenie Kolegium brak jednoznacznie określonego terminu wejścia w życie badanej uchwały nie tylko narusza przepis art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych, ale także zasadę przyzwoitej legislacji wywiedzionej z zasady demokratycznego państwa prawnego.

Na kategorię charakteru przepisu art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, stanowiącego powszechnie obowiązującą normę, zwraca uwagę wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 14 czerwca 2011 r. sygn. akt II GSK 632/10, w którym sąd stwierdził, iż przepis ten ma zastosowanie zarówno w przypadku gdy dany akt nie zawiera postanowień dotyczących wejścia w życie aktu normatywnego, jak też wówczas, gdy

wskazuje on termin wejścia w życie w **sposób nieprawidłowy**. Z kolei Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 24 października 1995 r. sygn. akt K 14/95 (publikacja: OTK 1995, nr 2, poz. 12), stwierdził, że przy dwu wykluczających się normach prawnych należy dać prymat normie, która jest zgodna z zasadami państwa prawnego (obejmującej swoim zakresem regułę poprawnej legislacji).

Mając powyższe na względzie, Kolegium postanowiło stwierdzić nieważność uchwały Nr LX/397/2023 Rady Gminy Rzeszyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta na obszarze Gminy Rzeszyca przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2024 rok w części obejmującej § 3 uchwały w zakresie wyrażenia: ", **nie wcześniej jednak niż w dniu 1 stycznia 2024 roku**". W ocenie Kolegium wyeliminowanie z przedmiotowej uchwały wadliwej jej części doprowadzi do obowiązywania jednej, prawidłowej daty wejścia w życie badanej uchwały i jednocześnie pozwoli na zachowanie stanu "ciągłości prawnej" związanej z obowiązkami podatkowymi w zakresie podatku rolnego w roku 2024.

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 Łodzi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium

Prezes RIO w Łodzi

Ryszard Paweł Krawczyk