



**UCHWAŁA NR 35/100/2023**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**

**z dnia 1 grudnia 2023 r.**

w sprawie: Uchwały Nr LX/398/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Rzeczyca na 2024 rok.

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

- |                             |                                |
|-----------------------------|--------------------------------|
| <b>1/ Beata Kaczmarek</b>   | <b>7/ Magdalena Budziarek</b>  |
| <b>2/ Roman Drozdowski</b>  | <b>8/ Bogusław Wenus</b>       |
| <b>3/ Iwona Kopczyńska</b>  | <b>9/ Radosław Hrychorczuk</b> |
| <b>4/ Anna Kaźmierczak</b>  | <b>10/ Zofia Dolewka</b>       |
| <b>5/ Bogdan Łągwa</b>      | <b>11/ Krzysztof Kozik</b>     |
| <b>6/ Łukasz Szczepanik</b> | <b>12/ Anna Adamczewska</b>    |

po rozpoznaniu w dniu 1 grudnia 2023 r. **Uchwały Nr LX/398/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Rzeczyca na 2024 rok**, 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/398/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Rzeczyca 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/398/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Rzeczyca na 2024 rok. Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 3 listopada 2023 r. i była badana w trybie nadzoru na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 1 grudnia 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 Rzeszyca 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 24 listopada 2023 r. pod pozycją 9583, co oznacza, że obowiązek 14-dniowego *vacatio legis* został w dniu 8 grudnia 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 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 (podatek od nieruchomości, jak i roczny charakter tej daniny publicznej), 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 Uchwał Nr LX/398/2023 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Rzeczyca 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 od nieruchomości w roku 2024. Niniejsze rozstrzygnięcie pozostaje bez wpływu na określone w badanej uchwale stawki.

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**

**Zastępca Prezesa RIO w Łodzi**

**Beata Kaczmarek**