

**UCHWAŁA Nr 5084/14  
z dnia 11 grudnia 2014 r.**

URZĄD GMINY MIELNIK  
17. 12. 2014  
ilość załączników .....  
podpis .....

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

Przewodniczący: Stanisław Srocki  
Członkowie: Paweł Gałko  
Katarzyna Gawrońska  
Agnieszka Gerasimiuk  
Anna Ostrowska  
Aleksander Piszczatowski  
Dariusz Renczyński  
Marcin Tyniewicki

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.)

po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Gminy Mielnik Nr XXXIII/245/14 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie utraty mocy uchwały nr XII/50/07 Rady Gminy Mielnik z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis

**p o s t a n a w i a :**

**uznać, iż powyższa Uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z zapisami zawartymi w § 3 Uchwały, zgodnie z którym: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2014 r.”, co stanowi naruszenie art. 88 ust. 1 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) oraz art. 2 ust. 1 w zw. z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.),**  
**- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność Uchwały Nr XXXIII/245/14.**

**U z a s a d n i e n i e**

W dniu 14 listopada 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Mielnik Nr XXXIII/245/14 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie utraty mocy uchwały nr XII/50/07 Rady Gminy Mielnik z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę pismem z dnia 26 listopada 2014 r. o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 11 grudnia 2014 r. W piśmie wskazano, iż wszczęcie postępowania nadzorczego związane jest z zapisami zawartymi w § 3 Uchwały, zgodnie



z którym: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2014 r.” Jednocześnie działając na podstawie art. 88 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) zwrócono się o dostarczenie do dnia 11 grudnia 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, informacji o tym, czy Uchwała Rady Gminy Mielnik Nr XXXIII/245/14 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie utraty mocy uchwały nr XII/50/07 Rady Gminy Mielnik z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis została przekazana Wojewodzie celem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 11 grudnia 2014 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisem zawartym w § 3 Uchwały, zgodnie z którym: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2014 r.”.

W ww. Uchwale brak jest zapisów wskazujących na podjęcie działań zmierzających do realizacji obowiązku ogłoszenia Uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego, co, zgodnie z art. 88 ust. 1 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) jest warunkiem wejścia w życie wspomnianej Uchwały.

Podkreślić trzeba, iż również w Elektronicznym Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego w listopadzie 2014 r. nie została ogłoszona Uchwała Rady Gminy Mielnik Nr XXXIII/245/14 z dnia 7 listopada 2014 r., natomiast pozostałe Uchwały Rady podjęte na XXXIII Sesji z dnia 7 listopada 2014 r. zostały ogłoszone dnia 13 listopada 2014 r. (poz. 3738-3741).

Ponadto w dniu 5 grudnia 2014 r. wpłynęło do tut. Izby pismo z dnia 3 grudnia 2014 r. (OSO.0711.78.2014), w którym poinformowano, iż Uchwała Rady Gminy Mielnik Nr XXXIII/245/14 z dnia 7 listopada 2014 r. nie została objęta wnioskiem o ogłoszenie w wojewódzkim dzienniku urzędowym z dnia 13 listopada 2014 roku (OSO.0711.78.2014.ESz).

Brak publikacji stanowi naruszenie art. 2 ust. 1 w zw. z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, ogłoszenie aktu normatywnego w dzienniku urzędowym jest obowiązkowe, zaś akty prawa miejscowego stanowione przez organ gminy ogłasza się w wojewódzkim dzienniku urzędowym.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

Wskazuje się także, że uchylenie uchwały przewidującej zwolnienia podatkowe nie może wiązać się ze skróceniem ustawowego, 14-dniowego *vacatio legis*, czy też nadaniem uchwale uchylającej wstecznej mocy obowiązującej. Jest to bowiem działanie na niekorzyść podatnika.

Skrócenie ustawowego, 14-dniowego *vacatio legis* czy nadanie takiej uchwale wstecznej mocy obowiązującej naruszałoby art. 4 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.) oraz pozostawałoby w sprzeczności z podstawowymi zasadami tworzenia prawa, wynikającymi z art. 2 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r., w szczególności z zasadą ochrony zaufania do państwa i prawa oraz zasadą



niedziałania prawa wstecz. Na konieczność respektowania tych zasad w procesie prawotwórczym wielokrotnie wskazywał Trybunał Konstytucyjny (np. wyroki z: 15 lipca 1996 r., K 5/96, 25 listopada 1997 r., K 26/97, 3 czerwca 2008 r., K 42/07, 20 stycznia 2009 r., P 40/07 oraz z: 17 grudnia 1997 r., K 22/96, 15 września 1998 r., K 10/98, 8 marca 2005 r., K 27/03).

W związku z powyższym podkreślić należy, iż uchylene uchwały przewidującej zwolnienia w podatku o charakterze rocznym w trakcie roku podatkowego musi zapewnić zachowanie (do czasu ich wygaśnięcia) praw nabytych przed dniem wejścia w życie uchwały uchylającej.

#### POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.



Przewodniczący Kolegium

Stanisław Srocki

Otrzymuje:

Rada Gminy

Mielnik