

Uchwała nr 58/2023
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 25 września 2023 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr LIII/313/2023 Rady Gminy Łączna z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Łączna instrumentem płatniczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas, Monika Różycka (sprawozdawca), Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) po zbadaniu w dniu 25 września 2023 roku uchwały nr LIII/313/2023 Rady Gminy Łączna z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Łączna instrumentem płatniczym

stwierdza nieważność ww. uchwały z powodu naruszenia art. 13 pkt 2 w związku 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).

Uzasadnienie

Uchwała nr LIII/313/2023 Rady Gminy Łączna z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Łączna instrumentem płatniczym wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za pośrednictwem Wojewody Świętokrzyskiego w dniu 13 września 2023 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 25 września 2023 roku.

O terminie posiedzenia powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy w posiedzeniu Kolegium udział wzięli radca prawny.

W toku postępowania nadzorczego Kolegium stwierdziło w przedmiotowej uchwale istotne naruszenie prawa, które stanowiło podstawę do stwierdzenia jej nieważności.

Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Łączna dopuściła zapłatę podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Łączna za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Ponadto w §3 badanej uchwały postanowiła, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Jako podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały Rada Gminy wskazała art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 61a §1 w związku z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na terenie gminy. Takim aktem jest przedmiotowa uchwała, która podjęta została na podstawie art. 61a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Stosownie do w/w przepisu rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa mogą, w drodze uchwały, dopuścić zapłatę podatków stanowiących dochody odpowiednio budżetu gminy, powiatu lub województwa, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się: akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy.

Uchwała nr LIII/313/2023 Rady Gminy Łączna z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Łączna instrumentem płatniczym stanowi akt prawa miejscowego obowiązującego na terenie Gminy Łączna. W związku z czym przedmiotowa uchwała podlega obowiązkowej publikacji w wojewódzkim dzienniku urzędowym. W treści badanej uchwały nie przewidziano jej publikacji w wojewódzkim dzienniku urzędowym, co narusza w sposób istotny powołany powyżej art. 13 pkt 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Na dzień wydania niniejszego rozstrzygnięcia przedmiotowa uchwała nie została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego.

Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i 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.

Zatem warunkiem wejścia w życie aktu prawa miejscowego jest jego ogłoszenie, dlatego nie funkcjonuje w porządku prawnym danej gminy uchwała, która nie zostanie należycie ogłoszona. Ogłoszenie aktu normatywnego jest obowiązkowe, a wynika to z mocy art. 2 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Jeżeli więc nie zostanie dopełniony ten warunek, to taki akt nie obowiązuje. Urzędowe ogłoszenie aktu prawa miejscowego jest jednym z istotnych elementów systemu zapewnienia jawności norm prawnych w społeczeństwie, a co za tym idzie, służy zapewnieniu zasady praworządności.

Według art. 88 ust. 1 Konstytucji RP, warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Oznacza to, że przepis prawa nie ogłoszony nie wchodzi w życie.

Treść aktu normatywnego dotycząca dopuszczenia zapłaty podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Łączna instrumentem płatniczym musi być powszechnie dostępna.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje skarga za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach w terminie 30 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Damian Grzelka