

**UCHWAŁA Nr 22/239/2021**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 22 grudnia 2021 r.**

Kolegium Izby w składzie:

Przewodniczący: Dariusz Renczyński  
Członkowie: Beata Chmielewska  
Ewa Czołpińska  
Paweł Gałko  
Katarzyna Gawrońska  
Ewa Lotko  
Małgorzata Rutkowska  
Małgorzata Sokół-Kreczko  
Marlena Stachurska-Janczyło  
Marcin Tyniewicki  
Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i 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) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1372, ze zm.)

**po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym uchwały Nr XXXIII/210/2021 Rady Gminy Narewka z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych**

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

**uznać, iż powyższa uchwała w sposób istotny narusza art. 10 ust. 1 w zw. z art. 8 pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 1170, ze zm.) w zakresie tabel zamieszczonych w § 1 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 tej uchwały,**  
**- w związku z powyższym postanawia stwierdzić nieważność części § 1 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 powołanej uchwały w zakresie wyżej wskazanych tabel.**

Uzasadnienie

W dniach 6 i 7 grudnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęły uchwały Rady Gminy Narewka z dnia 30 listopada 2021 r.:

- Nr XXXIII/216/2021 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik;
- Nr XXXIII/215/2021 w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe;
- Nr XXXIII/210/2021 w sprawie stawek podatku od środków transportowych.

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 2019 r. poz. 2137), tut. Izba

Obrachunkowa wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanych uchwał, zawiadamiając Radę pismem z dnia 14 grudnia 2021 r. o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 22 grudnia 2021 r.

W dniu 17 grudnia 2021 r. do organu nadzoru wpłynęło pismo Sekretarza Gminy z dnia 16 grudnia 2021 r. (RG.0711.32.2021) wyjaśniające, iż uchwała w sprawie stawek podatku od środków transportowych została podjęta na sesji w brzmieniu poprawnym, zaproponowanym w projekcie dołączonym do pisma. Uchwała przesłana do nadzoru zawiera natomiast pomyłkę techniczną, powstałą na skutek przetwarzania informatycznego w programie "Edytor Aktów Prawnych Legislator", polegającą na wstawieniu w § 1 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 uchwały tabeli dotyczącej § 1 ust. 1 pkt 6 uchwały. Jednocześnie poinformowano, iż na najbliższej sesji Rady procedowana będzie uchwała dotycząca sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej.

Na posiedzenie Kolegium Izby w dniu 22 grudnia 2021 r. stawiała się P. Paulina Jakimik, radca prawny, która w zakresie uchwały Nr XXXIII/210/2021 potwierdziła, iż na sesji Rady procedowany był projekt uchwały o prawidłowej treści, odmiennej od wprowadzonej do systemu i przekazanej tut. Izbie. Błąd wystąpił podczas czynności technicznej – wprowadzania uchwały do systemu. W związku z powyższym Pani Mecenas wniosła o niestwierdzenie nieważności uchwały w sprawie stawek podatku od środków transportowych oraz poinformowała, iż na sesji w dniu 28 grudnia bieżącego roku procedowane będzie sprostowanie oczywistej omyłki w tym zakresie.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 22 grudnia 2021 r., po wysłuchaniu wyjaśnień przedstawiciela Gminy Narewka, stwierdziło co następuje.

Badana uchwała w części narusza prawo w sposób istotny.

Na mocy uchwały Rada Gminy określiła stawki podatku od środków transportowych. W § 1 ust. 1 pkt 2 uchwały wskazano, iż określa się stawki od samochodu ciężarowego, o którym mowa w art. 8 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, jednak dodana tabela zawiera stawki dla przyczep i naczep. Podobnie w § 1 ust. 1 pkt 4 uchwały wskazano, iż określa się stawki od ciągnika siodłowego i balastowego, o których mowa w art. 8 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, jednak dodana tabela zawiera stawki dla przyczep i naczep. W § 1 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 uchwały zamieszczono bowiem tę samą tabelę, którą zawiera § 1 ust. 1 pkt 6 uchwały. W efekcie w uchwale brak jest stawek podatku od samochodu ciężarowego, o którym mowa w art. 8 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton oraz brak jest stawek od ciągnika siodłowego i balastowego, o których mowa w art. 8 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton.

Przedstawiony stan stoi w sprzeczności z przepisami art. 10 ust. 1 w zw. z art. 8 pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami rada gminy winna określić, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych dla wszystkich kategorii przedmiotów opodatkowania wskazanych w art. 8 ustawy, w tym także samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton oraz ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton.

W ocenie Kolegium Izby wskazane powyżej naruszenie prawa ma charakter istotny. Zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, stwierdzenie przez

organ nadzoru, iż akt stanowiący przedmiot postępowania nadzorczego narusza prawo w sposób istotny, winno skutkować orzeczeniem jego nieważności w całości albo w części.

Jak o tym zapewnił przedstawiciel gminy Rada Gminy przyjęła projekt uchwały w innym, prawidłowym brzmieniu. Należy jednak podnieść, że zgodnie z art. 88 ust. 1 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) warunkiem wejścia w życie aktu prawa miejscowego jest jego ogłoszenie, a zgodnie 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 2019 r. poz. 1461), akty prawa miejscowego stanowiące przez organ gminy ogłasza się w wojewódzkim dzienniku urzędowym. Badana uchwała Nr XXXIII/210/2021 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 7 grudnia 2021 r. (poz. 4935) w wersji z błędnymi tabelami. W sytuacji, gdy tekst aktu prawnego ogłoszony w wojewódzkim dzienniku urzędowym zawiera błędy, należy dokonać ich sprostowania. Kwestie te zostały uregulowane w art. 17 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zgodnie z tymi przepisami, błędy w ogłoszonym tekście aktu prawnego prostuje się w formie obwieszczenia, a sprostowanie nie może prowadzić do merytorycznej zmiany tekstu aktu prawnego. Sprostowanie błędu ogłasza się w tym samym dzienniku urzędowym, w którym ogłoszono prostowany akt, właściwym organem jest organ wydający dziennik urzędowy (wojewoda). Jak przyjmuje się w doktrynie i orzecznictwie, wskazana procedura dotyczy sytuacji, gdy rozbieżność wystąpiła między tekstem skierowanym do publikacji, a tekstem opublikowanym w dzienniku urzędowym. Nie znajduje ona zatem zastosowania w przedmiotowej sprawie.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stanęło na stanowisku, że pozostawienie w obrocie prawnym tabel ze stawkami podatkowymi omyłkowo zamieszczonych w uchwale nie znajduje uzasadnienia prawnego.

## 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

Dariusz Renczyński

Otrzymuje:

Rada Gminy Narewka