

Uchwała Nr 16/1019/2019

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 lipca 2019 r.



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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XII/191/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości oraz określenia warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w części obejmującej:

- w załącznikach nr 1, 2, 3 i 4 w pkt I. deklaracji wyrażenie o treści „składana w związku z:”,
- w załączniku nr 2:

- w pkt IV.1. kolumnę o treści „IV.1.4. ŚREDNIA CZĘSTOTLIWOŚĆ ODBIORU W CIĄGU MIESIĄCA *”,
- w pkt IV.3. wyrażenie „i IV.1.4.”,
- odsyłacz oznaczony symbolem * o treści: „W części IV.1.4. (*) **średnia częstotliwość odbioru w ciągu miesiąca należy wpisać liczbę: 2,17 dla 1 odbioru co 14 dni, 4,33 dla 1 odbioru w tygodniu, 8,67 dla 2 odbiorów w tygodniu, 13 dla 3 odbiorów w tygodniu, 17,33 dla 4 odbiorów w tygodniu, 21,67 dla 5 odbiorów w tygodniu, 26 dla 6 odbiorów w tygodniu, 30,33 dla 7 odbiorów w tygodniu. Średnia częstotliwość odbioru w ciągu miesiąca stanowi iloraz ilości wywozów w ciągu roku (przy uwzględnieniu 52 tygodni) oraz liczby 12 miesięcy, dzięki czemu suma opłat miesięcznych odzwierciedla rzeczywistą wartość zrealizowanej w ciągu roku usługi”**

- w załączniku nr 3

- w pkt V.1. kolumnę o treści „V.1.4. ŚREDNIA CZĘSTOTLIWOŚĆ ODBIORU W CIĄGU MIESIĄCA * ”,
- w pkt V.3. wyrażenie „i V.1.4.”,
- odsyłacz oznaczony symbolem * o treści „W części V.1.4. (*) **średnia częstotliwość odbioru w ciągu miesiąca należy wpisać liczbę: 2,17 dla 1 odbioru co 14 dni, 4,33 dla**

1 odbioru w tygodniu, **8,67** dla 2 odbiorów w tygodniu, **13** dla 3 odbiorów w tygodniu, **17,33** dla 4 odbiorów w tygodniu, **21,67** dla 5 odbiorów w tygodniu, **26** dla 6 odbiorów w tygodniu, **30,33** dla 7 odbiorów w tygodniu. Średnia częstotliwość odbioru w ciągu miesiąca stanowi iloraz ilości wywozów w ciągu roku (przy uwzględnieniu 52 tygodni) oraz liczby 12 miesięcy, dzięki czemu suma opłat miesięcznych odzwierciedla rzeczywistą wartość zrealizowanej w ciągu roku usługi”,

jako podjętej z naruszeniem art. 6j ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn.zm.), art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) w związku z art. 6q ustawy utrzymania czystości i porządku w gminach.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 4 lipca 2019 r., Rada Miasta Kalisza powołując się na przepisy, art. 18 ust. 2 pkt 15, art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 6n ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach określiła wzory deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości zamieszkałych, dla nieruchomości niezamieszkałych, na której powstają odpady komunalne, dla nieruchomości mieszanej i dla nieruchomości, na której znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe. Uchwałą Rada określiła także warunki i tryb składania ww. deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Na podstawie art. 61 § 1 i § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła przedstawicieli Miasta o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 31 lipca 2019 r.

Rozpoznając sprawę przedmiotowej uchwały w ww. dniu, Kolegium Izby po zapoznaniu się z treścią uchwały ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady gminy, a stosownie do pkt 8 - podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Przepisem rangi ustawowej, zawierającym upoważnienie dla rady gminy do podjęcia przedmiotowej uchwały są przepisy art. 6n ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Przepis ten stanowi m.in., że „Rada gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia

prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji, określi, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego: 1) wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, z uwzględnieniem art. 6m ust. 1a i 1b, obejmujący objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia (...) oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego; uchwała zawiera także informację o terminach i miejscu składania deklaracji; (...)"'. W myśl art. 6m ust. 1a deklaracja zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6m ust. 1b rada gminy określając wzór deklaracji może wymagać podania następujących danych:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę właściciela nieruchomości oraz adres miejsca zamieszkania lub siedziby;
- 2) adres nieruchomości;
- 3) dane stanowiące podstawę zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- 4) numer telefonu właściciela nieruchomości;
- 5) adres poczty elektronicznej właściciela nieruchomości;
- 6) inne informacje niezbędne do wystawienia tytułu wykonawczego.

We wzorach deklaracji (zał. Nr 1, 2, 3 i 4) w pkt I – OKOLICZNOŚCI POWODUJĄCE KONIECZNOŚĆ ZŁOŻENIA DEKLARACJI (zaznaczyć właściwy kwadrat), zamieszczona w części Nowa deklaracja³ obowiązująca od:/.....(miesiąc /rok) treść w brzmieniu: „składana w związku z:” sugeruje, że wymagane jest uzasadnienie w przypadku złożenia nowej deklaracji.

Zgodnie z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Podkreślić należy, iż na mocy przepisu art. 1 pkt 74 lit. a ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649 z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2016 r. uległy zmianie zapisy art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa. Zmiana polegała m.in. na nadaniu § 2 art. 81 brzmienia „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Przed zmianą § 2 art. 81 miał następującą treść: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3”. Mając na uwadze powyższe należało stwierdzić nieważność wyrażenia: „składana w związku z” zamieszczonego w pkt I w zał. nr 1, 2, 3 i 4 .

Określając wzory deklaracji Rada Miasta Kalisza w załączniku nr 2 określającym wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na której nie

zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne oznaczonym formularzem DOK-2 w pkt IV. obejmującym wyliczenie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i zatytułowanym OPLATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI, w pkt IV.1. deklarowaną liczbę pojemników na zmieszane odpady komunalne powstające na nieruchomości określiła jako iloczyn ilości pojemników o określonej pojemności w litrach (rubryka IV.1.2.) i średniej częstotliwości odbioru w ciągu miesiąca * (rubryka IV.1.4.). W pkt IV.4. – Miesięczna kwota opłaty (suma opłat z części IV.3.) stanowiącej iloczyn ilości pojemników o określonej pojemności w litrach (rubryka IV.1.2.) i średniej częstotliwości odbioru w ciągu miesiąca * (rubryka IV.1.4.) oraz stawki opłaty za 1 odbiór 1 pojemnika (określonej w uchwale Rady Miasta Kalisza w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności, z tego stawki opłaty gdy odpady zbierane są selektywnie (pkt IV.2.2.) i stawki opłaty, gdy odpady nie są zbierane selektywnie (pkt IV.2.3.).

Średnia częstotliwość odbioru odpadów komunalnych zgodnie z odsyłaczem (*) obejmuje następujące wartości: 2,17 dla 1 odbioru co 14 dni, 4,33 dla 1 odbioru w tygodniu, 8,67 dla 2 odbiorów w tygodniu, 13 dla 3 odbiorów w tygodniu, 17,33 dla 4 odbiorów w tygodniu, 21,67 dla 5 odbiorów w tygodniu, 26 dla 6 odbiorów w tygodniu, 30,33 dla 7 odbiorów w tygodniu.

W taki sam sposób uregulowano kwestie wyliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zał. Nr 3 obejmującym wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właściciela nieruchomości mieszanej, która w części stanowi nieruchomość zamieszkałą, a w części nieruchomość na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (formularz DOK-3). Powyższe dotyczy obliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałej i obejmuje rubrykę V.1.4. ŚREDNIA CZĘSTOTLIWOŚĆ ODBIORU W CIĄGU MIESIĄCA*, która jest składową iloczynu w rubryce V.3.

Kolegium Izby wskazuje, iż sposób obliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy uregulowany został w art. 6j ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Przepis ten określa, że w przypadku nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn zadeklarowanej liczby pojemników z odpadami komunalnymi powstającymi na danej nieruchomości oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pojemnik o określonej pojemności.

W przypadku, gdy w danym miesiącu gmina nie wywiąże się z obowiązku zapewnienia wywozu z terenu nieruchomości odpadów zgromadzonych w pojemnikach w ilości zadeklarowanej, to właściciel nieruchomości zobowiązany jest do wniesienia opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi w zadeklarowanej wysokości, a następnie zachowania się w myśl przepisu 6s ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, który stanowi, że w przypadku gdy gmina nie realizuje obowiązku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, właściciel nieruchomości jest obowiązany do przekazania odpadów komunalnych, na koszt gminy podmiotowi odbierającemu odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, wpisanemu do rejestru działalności regulowanej, o którym mowa w art. 9b ust. 2 ustawy.

Powyższe przepisy przesądzają, iż o wysokości miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ponoszonej przez właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy decyduje stawka opłaty za pojemnik ustalona przez organ stanowiący oraz liczba pojemników z odpadami komunalnymi powstającymi na danej nieruchomości zadeklarowana przez właściciela nieruchomości. Właściciel nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy składając deklarację ma obowiązek oszacować ilość odpadów powstających na nieruchomości w ciągu miesiąca wyrażoną w liczbie pojemników o określonej pojemności, a w przypadku zmiany ilości odpadów powstających na nieruchomości zobowiązany jest w myśl art. 6m ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach złożyć nową deklarację w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany. Natomiast na gruncie obowiązujących przepisów ustawy art. 6j ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, częstotliwość odbioru odpadów w miesiącu nie jest elementem kształującym miesięczną wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Stanowisko to znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych np. (wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 22 marca 2016 r. (sygn. I SA/Rz102/16), wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 1 października 2016 r. (sygn. I Sa/Wr 699/17). Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 18 lutego 2016 r. (sygn. akt III SA/Po 1007/15), swoje orzeczenie uzasadnił następująco: „Sąd wskazuje, że zamieszczenie w deklaracji - wynikających z przepisów rangi ustawowej, tj. art. 6j u.u.c.p.g. - postanowień w przedmiocie parametrów normatywnych branych pod uwagę przy obliczaniu wysokości opłaty nie może być interpretowane rozszerzająco. Ustawodawca wprowadził - w art. 6j u.u.c.p.g. - następujące parametry:

(a) liczbę pojemników oraz (b) stawkę opłat. Tak więc wprowadzenie kolejnego parametru tj. (c) częstotliwości odbioru w miesiącu stanowi przekroczenie upoważnienia ustawowego do kreowania aktu podustawowego - w formie aktu prawa miejscowego”. Podobnie wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 4 kwietnia 2018 r. (sygn. I SA/Po 1201/17), w którym odniósł się również do treści objaśnień w zakresie deklarowanej średniej częstotliwości odbioru odpadów, stwierdzając, że „Ramy tego ustawowego upoważnienia przekraczają również objaśnienia zamieszczone w rubryce (...) pod tabelą, albowiem doprecyzowują one sposób wypełniania rubryki dotyczącej deklarowania średniej częstotliwości

odbioru odpadów w miesiącu w sposób sprzeczny z przepisem art. 6j ust. 3 u.c.p.g., przekraczający delegację ustawową w nim zawartą”.

Uwzględniając w dacie badania przedmiotowej uchwały Rady Miasta Kalisza, obowiązujące przepisy ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Kolegium Izby stwierdziło nieważność postanowień uchwały odnoszącej się do wyliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałej i nieruchomości mieszanej w oparciu o częstotliwość odbioru odpadów komunalnych.

Nie sposób jednakże pominąć faktu, że do podpisu Prezydenta przedłożony został tekst ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw, która to zmiana przewiduje możliwość wprowadzenia w deklaracji częstotliwości odbioru odpadów komunalnych poszczególnych frakcji.

W załączniku nr 1, 2, 3 i 4 w pkt I. – OKOLICZNOŚCI POWODUJĄCE KONIECZNOŚĆ ZŁOŻENIA DEKLARACJI (zaznaczyć właściwy kwadrat) zamieszczone zostały następujące dane:

- Pierwsza deklaracja² obowiązująca od:/..... (miesiąc rok)
 - Nowa deklaracja³ obowiązująca od:/.....(miesiąc /rok)
- składana w związku z:

Oдноśnik² posiada następujące objaśnienie: (zał. nr 1) oznacza „pierwszą deklarację” składaną w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca (zgodnie z art. 6m ust. 1 ucpg)”,

- zał. nr 2 i nr 3 „pierwsza deklaracja” dotyczy deklaracji składanych w terminie do dnia 30 września 2019 r., w związku z rozszerzeniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasta Kalisza oraz w terminie 14 dni od dnia powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych (zgodnie z art. 6m ust. 1 u.u.c.p.g.),

- zał. nr 4 „pierwsza deklaracja” dotyczy deklaracji składanych w terminie do 31 stycznia 2020 r. w związku z rozszerzeniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasta Kalisza oraz w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku ponoszenia tej opłaty (zgodnie z art. 6m ust. 1 u.u.c.p.g.).

Kolegium Izby podkreśla, iż na gruncie obowiązującej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, jej przepisy nie posługują się wyrażeniem „pierwsza deklaracja”. Wyrażenie to miało zastosowanie w momencie kiedy system gospodarowania odpadami zaczął obowiązywać w 2013 roku i należało złożyć pierwszą deklarację. Zastosowanie tego wyrażenia jest tym bardziej nieuzasadnione, że w objaśnieniach do deklaracji pod zał. nr 1, 2, 3, 4 podane zostały również terminy składania deklaracji, w których uchwałodawca nie posłużył się już wyrażeniem „pierwsza deklaracja” i określił termin złożenia deklaracji wynikający z przepisów

art. 6m ust. 1 pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie z tymi przepisami, właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych.

Dodatkowo Kolegium Izby wskazuje, że zawarte pod wzorami deklaracji objaśnienia w pkt 1 dotyczą terminów składania deklaracji, a w pkt 2 odwołano się do sytuacji niezłożenia deklaracji lub wątpliwości co do zawartych w nich danych. Kwestie niezłożenia deklaracji lub uzasadnionych wątpliwości co do zawartych w niej danych reguluje art. 6o ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Przepis ten stanowi, że w razie niezłożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi albo uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji wójt, burmistrz lub prezydent miasta określa, w drodze decyzji, wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, biorąc pod uwagę dostępne dane właściwe dla wybranej przez radę gminy metody, a w przypadku ich braku - uzasadnione szacunki, w tym w przypadku nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, średnią ilość odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach o podobnym charakterze.

W ocenie Kolegium Izby podanie w objaśnieniach informacji o terminach złożenia deklaracji i zachowania się organu podatkowego w sytuacji niezłożenia deklaracji nie dotyczą sposobu wypełnienia deklaracji, o którym mowa w art. 6n ust. 1pkt 1 ustawy. Natomiast w pouczeniu oprócz informacji, że deklaracja stanowi podstawę prawną do wystawienia tytułu wykonawczego, zawarto także regulacje wynikające z art. 6m ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z którym w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt, burmistrz lub prezydent miasta zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu.

Kolegium Izby podkreśla, iż określając wzór deklaracji Rada Miasta winna działać w granicach określonych ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Nie jest również właściwe stanowienie w zakresie już unormowanym ustawą (chyba że ustawa to przewiduje), a tym bardziej modyfikowanie zapisów ustawowych. Zasadą zaś jest, że organy władzy publicznej obowiązane są działać w graniach i na podstawie prawa.

Uchwały w sprawie wzorów deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należą do kategorii uchwał zaliczanych do prawa miejscowego, zatem ich postanowienia winny być precyzyjne i mieć legalne sformułowania wynikające z powszechnie

obowiązujących przepisów w tym przypadku będą to przepisy ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W § 6 wejście w życie uchwały określone zostało następująco: „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2019r.”.

Ww. postanowieniem określone zostały dwa terminy wejścia życie. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1523, z późn. zm.), 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.

Analiza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych, prowadzi do wniosku, że ustawodawca jako regułę uznał, iż akty prawa miejscowego wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia we właściwym dzienniku urzędowym. Termin ten ma charakter terminu minimalnego, a gminny prawodawca ma możliwość ustalenia późniejszego terminu wejścia w życie aktu prawa miejscowego. Nie powinny być jednak ustalane dwa różne terminy wejścia w życie tych samych przepisów uchwały. Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, w którym ukształtował się pogląd, że pojęcia „wejście w życie” i „moc obowiązująca” nie mają rozbieżnych zakresów. Pojęcia te są tożsame znaczeniowo i służą do oznaczenia punktu na linii czasu, od którego następuje prawne kwalifikowanie stosunków społecznych przez pryzmat uchwalonych przepisów (vide wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 5 marca 2014 r. sygn. I SA/Go 51/14; wyrok Trybunał Konstytucyjny z dnia 30 marca 1999 r. sygn. K 5/98).

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji.



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty doręczenia.