



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

Bydgoszcz, dnia 7 stycznia 2026 r.

Poz. 115

UCHWAŁA Nr XXXI/106/2025

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BYDGOSZCZY

z dnia 22 grudnia 2025 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XX/127/25 Rady Miejskiej w Chodczu z dnia 25 listopada 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

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 (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz 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), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwala, co następuje:

stwierdza nieważność uchwały Nr XX/127/25 Rady Miejskiej w Chodczu z dnia 25 listopada 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, w części dotyczącej § 4 uchwały, w zakresie słów: „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego, z mocą obowiązującą”.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Chodczu podjęła w dniu 25 listopada 2025 r. uchwałę Nr XX/127/25 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28 listopada 2025 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 22 grudnia 2025 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść uchwały Nr XXV/59/2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 lipca 2023 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, pismem sygn. RIO-KA-4010-XXXI-10/2025 z dnia 15 grudnia 2025 r. Burmistrz Chodcza - Pan Jarosław Grabczyński oraz Przewodnicząca Rady Miejskiej - Pani Anna Twardowska, zawiadomieni zostali o terminie posiedzenia Kolegium. Przedstawiciele jednostki poinformowani zostali również o przysługującym im prawie do złożenia pisemnych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie w terminie do dnia 18 grudnia 2025 r., a także o możliwości uczestnictwa w posiedzeniu Kolegium. Przedstawiciele jednostki nie wzięli udziału w posiedzeniu Kolegium i nie złożyli wyjaśnień.

Zgodnie z upoważnieniem ustawowym wynikającym z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707) badaną uchwałą Rada Miejska w Chodczu określiła wysokości stawek podatku od nieruchomości, które mają obowiązywać w roku 2026.

W § 4 uregulowano termin wejścia w życie uchwały, wskazując cyt.: „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2026 r.”.

Rozpatrując sprawę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustaliło i zważyło, co następuje.

Zasady wejścia w życie m.in. aktów prawa miejscowego normuje art. 4 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 brzmieniem wskazanego przepisu, 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. W uzasadnionych przypadkach akty normatywne mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym. Przepisy porządkowe wchodzi w życie po upływie trzech dni od dnia ich ogłoszenia. W uzasadnionych przypadkach przepisy porządkowe mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż trzy dni, a jeżeli zwłoka w wejściu w życie przepisów porządkowych mogłaby spowodować nieodwracalne szkody lub poważne zagrożenia życia, zdrowia lub mienia, można zarządzić wejście w życie takich przepisów z dniem ich ogłoszenia.

Konstruując akt prawa miejscowego należy mieć również na względzie regulacje rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283). W myśl § 6 załącznika do wskazanego rozporządzenia, przepisy ustawy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Zasada ta jest aktualna również w odniesieniu do aktów stanowionych przez Radę Miejską, bowiem zgodnie z § 143 załącznika do rozporządzenia, do projektów aktów prawa miejscowego stosuje się odpowiednio zasady wyrażone m.in. w dziale I, w rozdziałach 1-7 załącznika.

Analiza zapisu § 4 badanej uchwały prowadzi do wniosku, że organ stanowiący wprowadził w nim dwie, rozłączne regulacje w zakresie wejścia w życie, co powoduje istotne wątpliwości w zakresie ustalenia rzeczywistego okresu obowiązywania uchwały. Uchwała stanowi z jednej strony, że wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Z drugiej zaś treść § 4 badanej uchwały prowadzi do wniosku, że uchwała obowiązuje od dnia 1 stycznia 2026 r. Przedmiotowa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 2 grudnia 2025 r. pod poz. 5598 co powoduje, że nie można jednoznacznie ocenić, czy uchwała wejdzie w życie z dniem 17 grudnia 2025 r., czy 1 stycznia 2026 r. Skoro zatem w § 4 uchwały określono dwa różne terminy wejścia w życie, to przepis ten jest niewątpliwie wewnętrznie sprzeczny, co stanowi istotne naruszenie prawa i skutkuje koniecznością stwierdzenia nieważności zapisu. Stanowisko takie prezentuje również orzecznictwo sądowe, np. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 27 listopada 2019 r. sygn. akt II FSK 1271/19 oraz wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 16 września 2020 r. sygn. akt VIII SA/Wa 414/20.

Istotna wadliwość aktu prawnego nie zawsze przesądza o konieczności stwierdzenia jego nieważności w całości. Kolegium stwierdziło, że z uwagi na fakt, iż stawki podatku od nieruchomości mają charakter roczny, a uchwała podjęta została (jak wskazano w uzasadnieniu uchwały) z uwzględnieniem treści obwieszczenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2026 (M. P. z 2025 r. poz. 726) to zasadny jest wniosek, że właściwym terminem wejścia w życie badanej uchwały jest 1 stycznia 2026 r. Stąd wystarczającym dla usunięcia nieprawidłowości jest stwierdzenie nieważności uchwały w części wskazanej w sentencji.

Mając zatem na względzie wskazaną argumentację, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy podjęło uchwałę jak w sentencji.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Maciej Słomiński