



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO

Lublin, dnia 23 stycznia 2026 r.

Poz. 444

UCHWAŁA NR 930.15.2026

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

z dnia 20 stycznia 2026 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Grabowiec

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność Uchwały nr XVIII/101/2025 Rady Gminy Grabowiec z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Grabowiec na 2026 rok z powodu naruszenia art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461)

Uzasadnienie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie po zbadaniu doręczonej dnia 23 grudnia 2025 r. uchwały Rady Gminy Grabowiec, o której mowa w sentencji, stwierdziło na posiedzeniu Kolegium w dniu 7 stycznia 2026 r., że zawiera ona postanowienia naruszające prawo w sposób istotny.

Badaną uchwałą Rada Gminy Grabowiec określiła wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2026 r. W § 2 uchwały Rada wskazała, iż podlega ona ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego w dniu 29 grudnia 2025 r. poz. 6281. Powyższe, w ocenie Kolegium RIO w Lublinie, skutkuje naruszeniem art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1461).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych, wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Wskazany przez Radę termin wejścia w życie - "1 stycznia 2026 r.", w realiach niniejszej sprawy, nie zapewnia minimalnego, wymaganego przywołanym przepisem ustawy, okresu vacatio legis. Ogłoszenie ocenianej uchwały w dniu 29 grudnia 2025 r. oznaczało skrócenie okresu vacatio legis do dwóch dni. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, w uzasadnionych przypadkach akty mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż 14 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. Zdaniem Kolegium RIO w Lublinie, w przypadku ocenianej uchwały, która dotyczy określania nowych (wyższych) stawek

podatkowych, sytuacja taka nie występuje. Mogłaby ona wystąpić - co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądowym - jedynie, gdy jest to niezbędne dla ochrony konstytucyjnie chronionych wartości (wyrok NSA z dnia 27 sierpnia 2025 r., sygn. akt: III FSK 446/25).

W przypadku ocenianej uchwały organ nadzoru nie mógł ograniczyć się do stwierdzenia nieważności części uchwały dotyczącej terminu jej wejścia w życie. Oznaczałoby to bowiem zastosowanie - w miejsce zakwestionowanego terminu - ustawowej regulacji, zgodnie z którą uchwała wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia jej ogłoszenia. Uwzględniając datę publikacji ocenianego aktu w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego (29 grudnia 2025 r.) termin jej wejścia w życie przypadałby na 13 stycznia 2026 r. Tym samym, mając na uwadze zapisy i charakter uchwały, doszłoby do jej wejścia w życie z mocą wsteczną. Przepisy przewidują wprowadzenie możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 cyt. wyżej ustawy), ale tylko w sytuacji, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce taka sytuacja może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądowym i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podmiotu, którego akt prawa dotyczy, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych, a wykluczona jest w przypadku nakładania obowiązków (wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 7745594).

Zdaniem Kolegium RIO w Lublinie w przypadku ocenianej uchwały brak jest podstaw do nadania uchwale mocy wstecznej obowiązywania.

Dodatkowo należy mieć na uwadze treść art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 707). Zgodnie z tym przepisem w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lokalnych stosuje się, co do zasady, stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Z orzecnictwa Naczelnego Sądu Administracyjnego wynika natomiast, iż podjęcie uchwały, o której mowa w art. 20a ust. 1 w zw. z art. 10 ust. 1 cytowanej ustawy obejmuje zarówno sam fakt jej głosowania przez radę jak i jej należytą publikację i łączne spełnienie obu tych warunków stanowi o tym, że dany akt normatywny wszedł do porządku prawnego (wyrok NSA, sygn. akt II FSK 2362/13). W związku z powyższym oceniana uchwała nie mogła być podstawą do naliczania zobowiązań podatkowych należnych za rok podatkowy 2026. Tym samym stwierdzenie jej nieważności w całości jest uzasadnione i konieczne.

Rada Gminy Grabowiec we wskazanym we wszczęciu postępowania nadzorczego terminie rozpatrywania sprawy, nie zajęła stanowiska w sprawie.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Gminy Grabowiec prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie - skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od daty doręczenia tej uchwały.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Lublinie

Piotr Prystupa

Otrzymują:

1. Rada Gminy Grabowiec
2. Wójt Gminy Grabowiec