



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 3 lutego 2026 r.

Poz. 1044

### UCHWAŁA NR 2.46.2026

#### KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 20 stycznia 2026 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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

uchwały Nr XXIV/129/2025 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 19 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIII/121/2025 Rady Gminy Mieleszyn w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok, z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 23 grudnia 2025 r., Rada Gminy Mieleszyn, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 5 ust. 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dokonała zmiany uchwały Nr XXIII/121/2025 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 25 listopada 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok.

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 Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do badanej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 20 stycznia 2026 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Właściwość rad gmin odnośnie stanowienia w sprawach podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości, wynika z art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707). Przepis ten stanowi, że rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że nie mogą one przekroczyć stawek ustalonych corocznie przez Ministra Finansów w wydanym przez niego obwieszczeniu.

Rada Gminy Mieleszyn w § 1 badanej uchwały postanowiła, że:

„§ 1. Pkt. 2 ppkt. 5 otrzymuje brzmienie:

– budynków letniskowych; dla których stawka wynosi – 12,00 zł. Od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.”.

Uchwalona przez Radę Gminy stawka podatku od nieruchomości dla budynków letniskowych nie przekracza górnej stawki określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2026 (M. P. z 2025 r.

poz. 726) dla nieruchomości wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (pkt 1 lit. b tiret piąte obwieszczenia).

Jednakże Kolegium Izby wskazuje, że nadając nowe brzmienie postanowieniu "§ 1 pkt 2 ppkt 5" (winno być: "§ 1 ust. 2 pkt 5") uchwały Nr XXIII/121/2025 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 25 listopada 2025 r., Rada Gminy ustaliła stawkę podatku od nieruchomości wyłącznie dla budynków letniskowych, pomijając ustalenie stawki podatku od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 4 badanej uchwały Rada Gminy Mieleszyn postanowiła, iż: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.”.

Uchwała Nr XXIV/129/2025 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 19 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIII/121/2025 Rady Gminy Mieleszyn w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w dniu 13 stycznia 2026 r., pod poz. 229.

W myśl art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78 poz. 483, z późn. zm.) „warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie”. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461). Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy, akty prawa miejscowego podlegają publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa.

Według 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”. Oznacza to, 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 lokalny prawodawca może ustalić późniejszy termin wejścia w życie aktu prawa miejscowego. *Vacatio legis* to okres między urzędowym ogłoszeniem danego aktu normatywnego a jego wejściem w życie (początkiem obowiązywania norm w nim ustanowionych). Okres ten powinien być tak dobrany, by zapewnić adresatowi normy prawnej odpowiednią ilość czasu na zapoznanie się z treścią nowych regulacji i podjęcie działania, które umożliwi przystosowanie się do nich. W każdym przypadku długość *vacatio legis* musi być dostosowana do treści ustanowionej regulacji oraz możliwości pokierowania swoimi sprawami przez jej adresatów (zob. np. wyrok TK z dnia 25 marca 2003 r. sygn. akt U 10/01, OTK-A 2003, Nr 3, poz. 23; wyrok TK z dnia 4 stycznia 2000 r. sygn. akt K 18/99, OTK 2000, Nr 1, poz. 1).

Opublikowanie badanej uchwały w dniu 13 stycznia 2026 r. spowodowało, że nadano jej wsteczną moc obowiązującą (od dnia 1 stycznia 2026 r.).

Przedmiotowa uchwała wprowadza zmiany w uchwale Nr XXIII/121/2025 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 25 listopada 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok, tj. w uchwale, w której określono wysokość stawek podatku od nieruchomości wyłącznie na rok 2026.

Uchwałą Nr 24.1327.2025 z dnia 17 grudnia 2025 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu stwierdziło nieważność uchwały Nr XXIII/121/2025 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 25 listopada 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok, w części obejmującej w § 1 ust. 2 pkt 5, w którym określono wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2026 r. od pozostałych budynków lub ich części, wyrażenie w brzmieniu: „z wyjątkiem: - budynków letniskowych, dla których stawka wynosi – 12,05 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej”, bowiem ustalona stawka podatku od nieruchomości od budynków letniskowych przekraczała górną stawkę kwotową od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, określoną na rok 2026 w obwieszczeniu Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 1 sierpnia 2025 r.

Określona badaną uchwałą stawka podatku od budynków letniskowych jest stawką mniej korzystną od stawki podatku od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, określonej

w § 1 ust. 2 pkt 5 uchwały Nr XXIII/121/2025 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 25 listopada 2025 r., w brzmieniu sprzed zmiany dokonanej badaną uchwałą, wynoszącej 8,79 zł od 1 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych przepisy art. 4 nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Przepis art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych stanowi, że „W uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z zastrzeżeniem ust. 3, 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”.

Jedną z konstytucyjnych zasad państwa prawnego (art. 2 Konstytucji RP) jest zasada niedziałania prawa wstecz (*lex retro non agit*). Zasada ta nie ma charakteru absolutnego i w wyjątkowych sytuacjach może zostać nadana moc wsteczna aktowi prawnemu. Trybunał Konstytucyjny podkreślał wielokrotnie, że zakaz *lex retro non agit* dotyczy zwłaszcza przepisów normujących prawa i obowiązki obywateli, jeżeli prowadzi to do pogorszenia ich sytuacji w stosunku do stanu poprzedniego. Trybunał Konstytucyjny wskazywał też, że odstępianie od tej zasady dopuszczalne jest jedynie wyjątkowo i tylko z usprawiedliwionych względów, gdy jest to konieczne dla realizacji wartości konstytucyjnej ocenianej jako ważniejsza od wartości chronionej zakazem retroakcji (orzeczenie z dnia 30 listopada 1993 r., sygn. akt K 18/92, OTK 1993, Nr 2, poz. 41; wyrok z dnia 27 lutego 2002 r., sygn. akt K 47/01, OTK-A 2002, Nr 1, poz. 6; orzeczenie z dnia 19 października 1993 r., sygn. akt K 14/92, OTK 1993, Nr 2, poz. 35; wyrok z dnia 31 stycznia 2001 r., sygn. akt P 4/99, OTK 2001, Nr 1, poz. 15). Z kolei z orzecznictwa Naczelnego Sądu Administracyjnego wynika, że wsteczna moc prawa może dotyczyć, co do zasady, ewentualnie tylko przyznania praw – i z całą stanowczością należy wykluczyć możliwość zastosowania tej normy do nakładania obowiązków (por. wyroki NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt II FSK 1272/09 oraz z dnia 5 lutego 2015 r. sygn. akt II FSK 3195/12).

Podjęcie uchwały ustalającej wysokość stawek podatkowych na kolejny rok obejmuje zarówno sam fakt jej głosowania przez radę gminy, jak i jej należyta publikacja. To z kolei należy rozumieć w ten sposób, że uchwała powinna zostać ogłoszona w wojewódzkim dzienniku urzędowym w terminie umożliwiającym upływ 14-dniowej *vacatio legis* przed końcem roku podatkowego poprzedzającego nowy rok podatkowy. Dopiero spełnienie obu warunków skutkuje tym, że dana uchwała staje się obowiązującym prawem. „Ustawa nie może wejść w życie i nie posiadać mocy obowiązującej. Nie może też posiadać mocy obowiązującej przed wejściem w życie” - taki pogląd wyraził Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 30 marca 1999 r. (sygn. akt K. 5/98).

W związku z powyższym Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności przedmiotowej uchwały w całości.

Obowiązującą w roku 2026 stawką podatku od nieruchomości od budynków lub ich części pozostałych, w tym od budynków letniskowych, jest stawka w wysokości 8,79 zł od 1 m<sup>2</sup>.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
/-/ 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 jego doręczenia.