



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 7 stycznia 2026 r.

Poz. 102

UCHWAŁA NR 218.XXVI.2025 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 27 listopada 2025 r.

**w sprawie uchwały Nr XXIII/108/2025 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 28 października 2025 r.
w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2026 r.**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 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) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153)

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwała, co następuje:

§ 1. Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XXIII/108/2025 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 28 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2026 r. – z powodu istotnego naruszenia art. 4 ust. 1 w związku z 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) w powiązaniu z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707) i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), polegającego na nadaniu aktowi normatywnemu nieuzasadnionego retroaktywnego charakteru.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXIII/108/2025 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 28 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2026 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 4 listopada 2025 r. W dniu 20 listopada 2026 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 207.XXIV.2025 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności tej uchwały, o terminie którego powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. W posiedzeniu Kolegium Izby, które odbyło się w dniu 27 listopada 2025 r. uczestniczył przedstawiciel jednostki samorządu terytorialnego, Pani Kornelia Maga-Caputa radca prawny, posiadająca pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Szczyrk.

Kolegium Izby prowadząc postępowanie nadzorcze, stwierdziło w badanej uchwale istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Przedmiotowe rozstrzygnięcie nadzorcze zapadło na tle przedstawionego poniżej stanu faktycznego i prawnego sprawy.

W uchwale Nr XXIII/108/2025 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 28 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2026 r., podjętej na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707) oraz art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 oraz 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym

(Dz.U. z 2025 r. poz. 1153), Rada Miejska w Szczyrku określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych na rok 2026. W uregulowaniach paragrafu 1 uchwały określono stawki tego podatku, natomiast w paragrafach 2-4 badanej uchwały zawarto, że cyt.:

„§ 2. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr VIII/31/2024 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 29 października 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2025 r.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Szczyrk.

§ 4. Uchwała podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.”

W tym miejscu należy dodać, iż badana uchwała Rady Miejskiej w Szczyrku została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 19 listopada 2025 r., pod pozycją 6536.

Oceniając zgodność przedmiotowej uchwały z prawem należy w pierwszej kolejności wskazać na przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, powołanej w sentencji uchwały. Z przepisu art. 10 ust. 1 tej ustawy wynika, że rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, które są stawkami rocznymi określanymi od jednego środka transportowego i stawki te nie mogą przekroczyć rocznie kwot ogłoszonych w obwieszczeniu, wydawanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, na mocy upoważnienia wynikającego z art. 20 ust. 2 tej ustawy, ponadto stawki te nie mogą być niższe od odpowiedniej stawki minimalnej, określonej dla części środków transportowych w załącznikach nr 1-3 do ww. ustawy. Uchwały organów stanowiących gmin podjęte w zakresie spraw, którymi są podatki i opłaty lokalne należą do aktów prawa miejscowego, w związku z tym oceniając zgodność badanej uchwały z prawem należy także wskazać na przepisy ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) oraz powołanej na wstępie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. W świetle art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, gminie na podstawie upoważnień ustawowych przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy, które na podstawie art. 41 ust. 1 tej ustawy, ustanawia rada gminy w formie uchwały. Artykuł 42 tejże ustawy wskazuje jednak, iż zasady i tryb ogłaszania aktów prawa miejscowego określa ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Według art. 13 pkt 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy. W myśl zaś art. 4 ust. 1 wymienionej ustawy – 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. Jednakże zgodnie z unormowaniem ust. 2 art. 4 tej ustawy 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. Przepis art. 5 ww. ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych stanowi natomiast, że przepisy art. 4 nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Przywołane powyżej przepisy są bowiem regulacjami stanowiącymi rozwinięcie konstytucyjnej zasady państwa prawnego zawartej w art. 2 Konstytucji RP, jaką jest niedziałanie prawa wstecz – *lex retro non agit*.

Oceniając zgodność badanej uchwały z prawem, należy więc podnieść, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmując tę uchwałę w dniu 28 października 2025 r. wraz z postanowieniem o wejściu jej w życie w dniu 1 stycznia 2025 r. – zadecydował o wstecznym obowiązywaniu jej przepisów, albowiem dotyczącym okresu sprzed jej ogłoszenia we właściwym dzienniku urzędowym województwa, które miało miejsce w dniu 19 listopada 2025 r. Jak zauważył natomiast Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 26 lutego 2015 roku, sygn. akt II FSK 155/13 (Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych), cyt.: *„W praworządnym państwie obywatel powinien być w stanie przewidzieć prawne rezultaty działań i zachowań, a także móc się do nich rozsądnie przygotować. Powinien zatem również dysponować pewnością, że jego działania podejmowane pod rządami obowiązującego prawa i wszelkie związane z nimi następstwa będą także i później uznane przez porządek prawny. Jedynie sytuacja wyjątkowa, [...] może uzasadniać akceptację retroaktywnej normy prawnej, ograniczającej prawa podmiotowe i wolności prawnie chronione”*. Ponieważ każdy przypadek retroaktywnie działającej normy prawnej powinien zostać oceniony autonomicznie

pod kątem spełnienia fundamentalnych warunków dopuszczalności retroaktywności prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonało oceny, czy działania Rady Miejskiej w Szczyrku można uznać za sytuację wyjątkową, czyli taką, gdzie retroaktywność normy prawnej jest uzasadniona ważnym interesem publicznym, którego nie można wyważyć z interesem jednostki i nie można ochronić w inny sposób, niż poprzez prawo działające z mocą wsteczną. Kolegium stwierdziło, że uchwalane przepisy prawa miejscowego zawarte w badanej uchwale, podjętej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2026 r. prawidłowo powinny wchodzić w życie z dniem 1 stycznia 2026 r., gdyż uchwalają stawki podatku od środków transportowych dla roku 2026, a nie roku 2025. W skutek zaś nadania badanej uchwale wstecznej mocy obowiązującej, stawki te weszły w życie z dniem 1 stycznia 2025 r., zamiast z dniem 1 stycznia 2026 r. Oprócz powyższego w skutek nadania podjętej uchwale będącej aktem normatywnym nieuzasadnionego retroaktywnego charakteru uchwała w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązująca w Mieście Szczyrk w zakresie 2025 r. utraciła byt prawny przed upływem roku podatkowego 2025. W § 2 badanej uchwały, Rada Miejska w Szczyrku zdecydowała, że z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr VIII/31/2024 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 29 października 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2025 r. W następstwie powyższego, uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2025 r. utraciła moc z dniem 1 stycznia 2025 r., bowiem Rada Miejska w Szczyrku zdecydowała, że badana uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r., a nie 1 stycznia 2026 r. Podatek od środków transportowych jest zaś obligatoryjną lokalną daniną publicznoprawną, która musi obowiązywać na terenie każdej gminy. Organy stanowiące każdej gminnej jednostki samorządu terytorialnego są obowiązane do określenia stawek tego podatku, który musi występować w każdym roku podatkowym, przez cały okres tego roku. Oznacza to, że stawki podatku zawarte w uchwale muszą obowiązywać i mieć zastosowanie przez cały rok podatkowy, czyli od 1 stycznia do końca grudnia danego roku podatkowego. Badany przypadek retroaktywnego charakteru podjętej uchwały rodzi więc konsekwencje nie do zaaprobowania z punktu widzenia obowiązującego porządku prawnego w zakresie obowiązywania i stosowania uchwalonych stawek podatku od środków transportowych na rok 2025. Uczestniczący w obradach Kolegium przedstawiciel Miasta Szczyrk Radca Prawny Pani K. Maga-Caputa wyjaśniła, że w przypadku badanej uchwały Nr XXIII/108/2025 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 28 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2026 r. doszło do istotnej omyłki pisarskiej i dodała, że w jej ocenie w zaistniałej sytuacji jedynym sposobem postępowania jest unieważnienie ww. uchwały i podjęcie nowej przez Radę Miejską w Szczyrku.

W tym stanie rzeczy, Kolegium Izby po szczegółowym przeanalizowaniu sprawy nie dopatrzyło przesłanek, które uzasadniałyby wsteczne działanie prawa uchwalonego badaną uchwałą, gdyż przed upływem dnia 31 grudnia 2025 r. utraciłaby moc uchwała w sprawie stawek tego podatku obowiązująca w Mieście Szczyrk w roku 2025, a do tego w demokratycznym państwie prawnym organ nadzoru nie mógł dopuścić.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 i art. 11 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – rozstrzygnęło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej