



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Kielce, dnia 17 listopada 2025 r.

Poz. 3608

UCHWAŁA NR 120/2025

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 14 listopada 2025 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały nr XXVIII/194/25 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 27 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Zbigniew Rękas, Monika Różycka, Łukasz Wilkiewicz, Agnieszka Zarębska (sprawozdawca)

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) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153)

stwierdza nieważność

uchwały nr XXVIII/194/25 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 27 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok w części dotyczącej § 4 w zakresie słów „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego i ma zastosowanie” z powodu naruszenia 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).

Uzasadnienie

Uchwała nr XXVIII/194/25 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 27 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2026 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 30 października 2025 r. i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 14 listopada 2025 roku.

O terminie posiedzenia powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W posiedzeniu nie wzięli udziału przedstawiciele Gminy Jędrzejów.

W ramach postępowania nadzorczego Kolegium Izby zapoznało się z treścią uchwały nr XXVIII/194/25 i na podstawie poczynionych ustaleń faktycznych i prawnych stwierdziło, że przepis stanowiący o wejściu w życie tej uchwały (§ 4) jest obarczony wadą o charakterze istotnego naruszenia prawa.

Rada Miejska w Jędrzejowie ww. przepisowi nadała brzmienie: „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego i ma zastosowanie od 1 stycznia 2026 roku.”

Przechodząc do oceny prawnej powyższej regulacji na wstępie należy podkreślić, że badana uchwała, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest aktem prawa miejscowego, podejmowanym na podstawie upoważnienia ustawowego i wprowadzającym regulacje powszechnie obowiązujące na terenie gminy, zaś zasady wejścia w życie m.in. aktów prawa miejscowego normuje art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (dalej u.o.a.n.). 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.

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 ww. 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. Pierwsza z nich mówi, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego. Zatem w dniu podejmowania badanej uchwały data ta była domyślna, gdyż nie było wiadomo kiedy nastąpi jej ogłoszenie. Na podstawie analizy dokumentów sprawy ustalono, że ogłoszenie to nastąpiło w dniu 30 października 2025 pod pozycją 3417, zatem stosując regułę określoną w art. 6 ust. 1 u.o.a.n. badana uchwała wchodzi w życie 14 listopada 2025 roku. Z kolei zapis „i ma zastosowanie od 1 stycznia 2026 roku” zawarty również w § 4 badanej uchwały wprowadza drugi termin wejścia jej w życie. Zatem w § 4 badanej uchwały poza domyślnym terminem wejścia w życie zależnym od daty ogłoszenia i 14 dniowym *vacatio legis* ustalono drugi, dłuższy od pierwszego termin wejścia jej w życie, tj. 1 stycznia 2026 r.

Taka treść § 4 badanej uchwały skutkuje tym, że istnieją uzasadnione wątpliwości co do tego, od jakiej daty obowiązują ustalone stawki podatku od nieruchomości określone w badanej uchwale. Nie wiadomo bowiem czy badana uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia, czyli z dniem 14 listopada 2025 r., czy wejdzie w życie dopiero z dniem 1 stycznia 2026 r.

Z uwagi na roczny co do zasady charakter obowiązywania stawek podatku od nieruchomości oraz zapis w tytule uchwały można uznać, że intencją organu stanowiącego było to, aby badana uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku. Jednakże treść § 4 uchwały normująca również domyślny termin wejścia w życie tego aktu jest nie do pogodzenia z zasadami pewności obrotu prawnego, bezpieczeństwa prawnego i ochrony zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa wywodzącymi się z zasady demokratycznego państwa prawnego, wyrażonej w art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z 02.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.).

Termin wejścia w życie aktu prawa miejscowego (jeśli jest to termin dłuższy lub krótszy od 14 dniowego *vacatio legis*) niewątpliwie powinien być wskazany w tym akcie w sposób jednoznaczny i nie budzący wątpliwości jako konkretna data kalendarzowa.

Zważywszy na przedmiot unormowań badanej uchwały oraz na to, że dla podatku od nieruchomości rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy zdaniem Kolegium Izby należy usunąć z obrotu prawnego tylko wskazaną w sentencji część § 4 - jako sprzeczną z prawem. Wyeliminowanie z treści ww. przepisu uchwały słów „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego i ma zastosowanie” doprowadzi do obowiązywania jednej, prawidłowej daty wejścia w życie tego aktu normującego stawki podatku od nieruchomości, którą jest wskazana przez organ stanowiący data kalendarzowa (1 stycznia 2026 roku). Wyeliminowanie z przedmiotowej uchwały wadliwej jej części pozwoli również na zachowanie stanu "ciągłości prawnej" związanej z obowiązkami podatkowymi adresatów uchwały w kolejnym roku podatkowym (por. wyrok NSA z dnia 6 kwietnia 2016 r., II FSK 490/14).

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje skarga za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach w terminie 30 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka