



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Szczecin, dnia 6 października 2026 r.

Poz. 4229

Podpisany przez:
Karol Łukasz Śmist
Data: 06.10.2026 14:09:13



Uchwała Nr Xxvi.64.S.2026

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej W Szczecinie

z dnia 30 września 2026 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XXIV.180.2026 Rady Miejskiej w Pełczycach z dnia 10 września 2026 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2027 rok oraz zwolnień w tym podatku

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 w zw. z 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 Szczecinie uchwala, co następuje:

- §1. Stwierdza się nieważność § 1 uchwały Nr XXIV.180.2026 Rady Miejskiej w Pełczycach z dnia 10 września 2026 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2027 rok oraz zwolnień w tym podatku, w zakresie wyrażenia o treści: "na²⁰²⁶ rok".
- §2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXIV.180.2026 Rady Miejskiej w Pełczycach z dnia 10 września 2026 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2027 rok oraz zwolnień w tym podatku - przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 14 września 2026 r. - została objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zgodnie z którym właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

We wstępnej ocenie Kolegium Izby przedmiotowa uchwała budziła wątpliwości co do zgodności z prawem, w szczególności z art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm.), ze względu na postanowienia zawarte w § 1 uchwały w zakresie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pełczyce na 2026 rok.

W związku z powyższym wszczęto postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności przedmiotowej uchwały, o czym powiadomiono organy Gminy pismem z dnia 16 września 2026 r. (znak pisma: K.420.39.2026). W treści pisma wskazano, że ostateczne badanie uchwały odbędzie się na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 30 września 2026 r., oraz że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć upoważniony przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, a do czasu zakończenia wszczętego postępowania przysługuje prawo wnoszenia wyjaśnień. W odpowiedzi na powyższe zawiadomienie do tut. Izby wpłynęło pismo wyjaśniające z dn. 17 września 2026 r. (znak: RF.3222.6.2026.KZ), zawierające informację, iż w przedmiotowej uchwale w treści § 1 nastąpiła oczywista omyłka pisarska, winien być wpisany rok 2027.

Kolegium ostatecznie zbadało wymienioną uchwałę na posiedzeniu w dniu 30 września 2026 r. Przedstawiciele gminy nie skorzystali z przysługującego im prawa uczestniczenia w posiedzeniu.

Kolegium zważyło, co następuje.

Uchwała Nr XXIV.180.2026 Rady Miejskiej w Pełczycach z dnia 10 września 2026 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2027 rok oraz zwolnień w tym podatku w części normatywnej uchwały w § 1 zawiera postanowienia regulujące wysokość stawek podatku od nieruchomości w 2026 r., wskazane postanowienia pozostają zatem w sprzeczności z tytułem uchwały oraz postanowieniem § 5 o brzmieniu „*Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r. i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego*”. Z nadesłanego pisma wyjaśniającego wynika, iż w treści wskazanego postanowienia doszło do oczywistej omyłki pisarskiej, polegającej na wskazaniu roku 2026 w miejsce prawidłowego roku 2027. Potwierdzeniem czego jest także zarejestrowany i udostępniony na stronie internetowej Gminy Pełczyce zapis przebiegu XXIV sesji Rady Miejskiej, z którego wynika, iż radni Gminy Pełczyce głosowali nad uchwałą regulującą stawki podatku od nieruchomości w roku 2027.

Kolegium Izby podkreśla, że badana uchwała – zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym – jest aktem prawa miejscowego o charakterze generalnym i normatywnym. W związku z tym zgodnie z dyspozycją § 5 w zw. z § 143 „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. 2026 r. poz. 300), normy prawa miejscowego muszą precyzyjnie i klarownie odzwierciedlać wolę organu stanowiącego, aby wykluczyć jakiekolwiek rozbieżności interpretacyjne oraz zapewnić adresatom i organom stosującym prawo pełną czytelność jej postanowień. Konstruowanie przepisów wywołujących wątpliwości interpretacyjne jest niedopuszczalne, na co wprost wskazuje orzecznictwo sądów administracyjnych (m.in. wyrok WSA w Gdańsku, sygn. akt I SA/Gd 6/20, wyrok NSA z dnia 6 czerwca 1995 r., sygn. akt SA/Gd 2949/94).

Stosownie natomiast do art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 11 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2026 r. poz. 622 ze zm.), podatek od nieruchomości ma charakter roczny, a rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy. W konsekwencji stawki podatkowe muszą być ustalane na pełny rok i obowiązywać jednolicie w tym okresie. Tymczasem w przedmiotowej uchwale w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2027 rok oraz zwolnień w tym podatku, w § 1 postanowiono, iż stawki te określa się na rok 2026. Taka konstrukcja zapisów uchwały wywołuje wątpliwości interpretacyjne – czy akt prawny mający obowiązywać od 2027 roku próbuje retroaktywnie regulować zobowiązania za rok miniony, uchylając tym samym zasadzie roczności podatku oraz zasadzie niedziałania prawa wstecz.

Badając legalność zakwestionowanej uchwały, Kolegium Izby uznało, iż została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa. W konsekwencji zaistniała konieczność wyeliminowania z obrotu prawnego zapisu, wskazanego w sentencji uchwały, ze względu na jego wadliwość.

Kolegium Izby, z uwagi na nieprawidłowość polegającą na wskazaniu w podstawie prawnej badanej uchwały *obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 23 sierpnia 2026 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2027 r. (M. P. z 2026 r., poz. 741)* zamiast właściwego *obwieszczenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 23 lipca 2026 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2027 r. (M. P. z 2026 r., poz. 741)* wskazuje na konieczność prawidłowego powoływania w uchwałach podstawy prawnej zgodnie z zasadami techniki prawodawczej, co jest niezbędne dla jednoznaczności prawa i ułatwienia odnalezienia przez adresata uchwały aktualnego tekstu prawnego.

W ocenie Kolegium w przedmiotowym przypadku nie zachodzą przesłanki stwierdzenia nieważności badanej uchwały w całości, ze względu na możliwość wyeliminowania z obrotu prawnego tylko zakwestionowanej jej części, bez uszczerbku dla treści uchwały w pozostałym zakresie.

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
Katarzyna Korkus