



UCHWAŁA NR 22/70/2025
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 1 października 2025 r.

w sprawie: Uchwały Nr XVII/93/2025 Rady Gminy Brzeziny z dnia 28 sierpnia 2025 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2026.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 1/ Beata Kaczmarek | 8/ Paweł Dobrzyński |
| 2/ Roman Drozdowski | 9/ Zofia Dolewka |
| 3/ Anna Kaźmierczak | 10/ Joanna Pączek |
| 4/ Łukasz Szczepanik | 11/ Krzysztof Kozik |
| 5/ Bogusław Wenus | 12/ Tomasz Jan Karwicki |
| 6/ Radosław Hrychorczuk | 13/ Anna Adamczewska |
| 7/ Aneta Jakubczak | |

po rozpoznaniu w dniu 1 października 2025 r. **uchwały Nr XVII/93/2025 Rady Gminy Brzeziny z dnia 28 sierpnia 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2026**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 2 września 2025 roku działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) 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),

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa, tj. 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) w związku z § 6 i § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) **stwierdza się nieważność** uchwały Nr XVII/93/2025 Rady Gminy Brzeziny z dnia 28 sierpnia 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2026, **w części** obejmującej § 6 uchwały w zakresie słów „z mocą obowiązującą od”.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Brzeziny w dniu 28 sierpnia 2025 r. podjęła uchwałę Nr XVII/93/2025 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2026. Uchwała ta została doręczona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 2 września 2025 r. i była badana na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 1 października 2025 r.

W podstawie prawnej uchwały powołano art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 707) oraz Obwieszczenie

Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2026 (M. P. z 2025 r. poz. 726).

W § 6 uchwały postanowiono, że: „*Uchwała wchodzi w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 roku*”.

Kolegium Izby zważyło, co następuje:

Badana uchwała jest aktem prawa miejscowego. Zagadnienie terminów wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest uregulowane w art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zgodnie z art. 4 ust. 1 akty normatywne, zawierające przepisy prawa 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. Z kolei zgodnie z art. 4 ust. 2 w uzasadnionych przypadkach akty normatywne 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.

Obowiązkiem prawodawcy jest redagowanie przepisów prawnych w sposób precyzyjny i komunikatywny dla adresatów zawartych w nich norm. W myśl § 6 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, stosowanego odpowiednio do projektów aktów prawa miejscowego z mocy § 143 tego załącznika, przepisy prawa redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Wymaganie jasnego formułowania przepisów prawa, tj. precyzyjnego i jednocześnie komunikatywnego dla adresatów norm, nabiera szczególnego znaczenia w odniesieniu do przepisów o wejściu w życie aktu normatywnego, skoro od dnia wejścia w życie aktu adresaci norm w nim zawartych mają obowiązek przestrzegania tych norm, a organy stosujące prawo mają te normy stosować.

W ocenie Kolegium Izby sposób zredagowania § 6 badanej uchwały nie spełnia wymagania jasności sformułowania przepisu o wejściu w życie tego aktu normatywnego z uwagi na posłużenie się zwrotem „*uchwała wchodzi w życie z mocą obowiązującą od*”.

Przepis końcowy zredagowany tak, jak § 6 badanej uchwały, wprowadza w błąd adresatów norm zawartych w uchwale. Ze sformułowania „*uchwała wchodzi w życie z mocą obowiązującą od*” wynika bowiem, że akt normatywny mógłby wejść w życie z oznaczonym dniem także bez jednoczesnego uzyskania mocy obowiązującej przez normy w nim zawarte.

W orzecznictwie sądowym podkreśla się, że wejście w życie i uzyskanie mocy obowiązującej przez akt prawny są zdarzeniami tożsamymi. Wejście w życie przepisu oznacza, że uzyskuje on moc prawną i w konsekwencji ma zastosowanie do określonych zdarzeń i stosunków. Akt prawny (przepis) nie może bowiem wejść w życie bez uzyskania przez niego mocy obowiązującej, a uzyskanie mocy obowiązującej oznacza jego wejście w życie (por. orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 października 1995 r., sygn. akt K 14/95, wyrok Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 27 listopada 2019 r., sygn. akt II FSK 1271/19, uchwała Sądu Najwyższego z dnia 24 maja 1996 r., sygn. akt I PZP 12/96). Ze względu na zasadę jednolitości terminologicznej prawodawca powinien stosować tylko jeden z tych zwrotów w tekstach aktów prawnych, a „*wejście w życie*” jest zwrotem najwłaściwszym dla przepisów prawnych. Także § 45 ust. 1 załącznika do rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, który określa standardowe wzory przepisu o wejściu w życie, nie posługuje się określeniem uzyskania „mocy obowiązującej” przez akt normatywny. Zgodnie z § 45 ust. 1 tego załącznika, stosowanym odpowiednio do projektów aktów prawa miejscowego z mocy § 143, przepisowi o wejściu w życie można nadać brzmienie:

- 1) "Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia";
- 2) "Ustawa wchodzi w życie po upływie (...) (dni, tygodni, miesięcy, lat) od dnia ogłoszenia";
- 2a) "Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia";
- 3) "Ustawa wchodzi w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia" albo "Ustawa wchodzi w życie (...) dnia (...) miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia";
- 3a) "Ustawa wchodzi w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie (...) (dni, tygodni, miesięcy, lat) od dnia ogłoszenia";
- 4) "Ustawa wchodzi w życie z dniem (...) (dzień oznaczony kalendarzowo)";
- 5) "Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia";
- 6) "Ustawa wchodzi w życie (...), z wyjątkiem art. (...), który wchodzi w życie (...)";
- 7) "Ustawa wchodzi w życie w terminie określonym w ustawie z dnia (...) - (...) (tytuł ustawy wprowadzającej) (Dz.U.)".

Kolegium Izby zauważa, że jedynie w § 51 załącznika do rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” zostały użyte dwa określenia, tj. „wchodzi w życie” i „z mocą od dnia”, przy czym każde z tych określeń jest odniesione do innego dnia. Tym wzorem można się jednak posłużyć wyłącznie w przypadku nadania aktowi normatywnemu albo jego poszczególnym przepisom tzw. mocy wstecznej w rozumieniu art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Z przedstawionych powodów Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uznało, że § 6 badanej uchwały narusza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych w związku z § 6 i § 143 załącznika do rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, wobec czego postanowiło stwierdzić nieważność uchwały w części obejmującej § 6 w zakresie słów „z mocą obowiązującą od”.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium
Zastępca Prezesa RIO w Łodzi
Beata Kaczmarek