



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

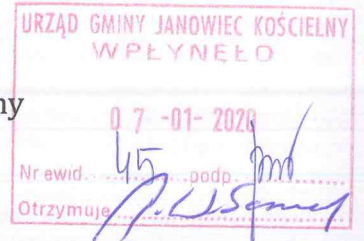
tel. (89) 675-52-20

WKGF (89) 535-03-88

RIO.I-0105-323/19

Olsztyn, dnia 30 grudnia 2019 r.

Gmina Janowiec Kościelny



W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 0102-510/19 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr X/76/2019 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

Iwona Bendorf-Bendorf  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie

Załącznik 1

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy

UCHWAŁA Nr 0102-510/19  
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Olsztynie  
z dnia 18 grudnia 2019 roku

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr X/76/2019 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając 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 2019 r. poz. 2137/ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym / Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm./

uchwała, co następuje:

Stwierdza się nieważność § 1 ust. 2 pkt 5 Uchwały Nr X/76/2019 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

Rada Gminy Janowiec Kościelny w dniu 28 listopada 2019 r. podjęła Uchwałę Nr X/76/2019 w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

W dniu 2 grudnia 2019 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 13 grudnia 2019 r. zawiadomiono Gminę Janowiec Kościelny, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (dalej Kolegium Izby) w dniu 18 grudnia 2019 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Janowiec Kościelny nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby.

W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że 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.



Kolegium Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje:

Z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) wynika, że rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, dla budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – przy czym stawka ta nie może przekroczyć wysokości określonej w tym przepisie liczonej od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

Z kolei art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że przy określaniu wysokości stawek, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, sposób wykorzystania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków.

Rada Gminy Janowiec Kościelny w § 1 ust. 2 pkt 5 badanej uchwały określiła roczną stawkę podatku od nieruchomości od budynków lub ich części "pozostałych, w tym : a) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 5,16 zł, b) letniskowych od 1 m powierzchni użytkowej – 8,05.

W ocenie Kolegium Izby art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określa przedmiot podatku od nieruchomości i zgodnie z tym przepisem opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na mocy przepisu art. 5 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych radzie gminy przyznana została kompetencja do określenia stawek podatku od nieruchomości oraz do różnicowania wysokości tych stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotu opodatkowania. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie określa jednak przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości „od budynków lub ich części pozostałych, w tym: a) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku, b) letniskowych”.

Wobec powyższego Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Janowiec Kościelny w § 1 ust. 2 pkt 5 badanej uchwały określiła stawki podatku od nieruchomości dla kategorii podatkowych nieprzewidzianych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, a ponadto dla budynków lub ich części pozostałych w tym letniskowych użyła jednostki od jednego metra zamiast od metra kwadratowego.

Kolegium Izby stwierdza, że powyższe unormowanie wykracza poza ustawowe kompetencje przyznane radzie gminy, w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit e i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w sposób istotny narusza te przepisy.

Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, zgodnie z którą do

rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenie przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97).

W tym stanie rzeczy postanowiono jak w sentencji.

*Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*



PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
*Jurista Bendorf Bundorf*