

**Uchwała Nr 199/2020**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z dnia 19 maja 2020 r.**

w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec części uchwały Rady Gminy Biszczka.

Na podstawie art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 256 z późn. zm.), art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

**uchwała, co następuje:**

wszczyzna się postępowanie nadzorcze w celu stwierdzenia nieważności uchwały Nr XV/108/2020 Rady Gminy Biszczka z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie stosowania ulg w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców za część 2020 r., w zakresie zapisów:

- § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały w zakresie słów „jednostek organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe”,
- § 2 ust. 1 pkt 1 lit. c uchwały o treści „przypadających na dzień 15 lipca 2020 r. przedłuża się do 30 września 2020 r.”,
- załącznika nr 2 do uchwały w zakresie słów „z 15 lipca do 30 września 2020 r.”,

z powodu naruszenia art 15q ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.).

**U z a s a d n i e n i e**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, po zbadaniu doręczonej 6 maja br. uchwały Rady Gminy Biszczka, o której mowa w sentencji, stwierdziło, że została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Badaną uchwałą Rada Gminy wprowadziła zwolnienie z podatku od nieruchomości oraz przedłużyła terminy płatności rat podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców ponoszących negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

W § 2 uchwały Rada dokonała przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości przedsiębiorcom w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. p. 1292 z późn. zm.). Jednocześnie z ust. 1 pkt 1 tego

paragrafu wynika, że przedłużenie terminów płatności podatku od nieruchomości dotyczy również jednostek organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa oraz jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, działający na podstawie ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 481), jest państwową osobą prawną będącą agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, jako agencja wykonawcza, realizuje zadania wynikające z polityki państwa, w szczególności w zakresie wdrażania i stosowania instrumentów wsparcia rolnictwa, promocji produktów rolno-spożywczych w kraju i za granicą, aktywnej polityki rolnej oraz rozwoju obszarów wiejskich. Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe jest jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, powołaną ustawą z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. z 2020 poz. 6) do prowadzenia gospodarki leśnej. W ocenie Kolegium RIO jednostki te nie są przedsiębiorcami w rozumieniu ustawy – Prawo przedsiębiorców, dlatego też organ stanowiący nie był uprawniony, w oparciu o art 15q ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, do przedłużenia im terminów płatności rat podatku od nieruchomości. Zgodnie z tym przepisem rada gminy może przedłużyć, w drodze uchwały, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r.

Dodatkowo odnosząc się do powyższych uchybień należy wskazać, że uchwała przedłużająca termin płatności podatku od nieruchomości w oparciu o art. 15q przywołanej wcześniej ustawy z dnia 2 marca br. jest aktem prawa miejscowego. Akty prawa miejscowego są aktami powszechnie obowiązującymi, czyli dotyczą wszystkich podmiotów znajdujących się na obszarze działania organu stanowiącego takie normy prawne. Dlatego też akty prawa miejscowego muszą posiadać cechy ogólności i abstrakcyjności. Normy te winny określać adresatów poprzez wskazanie cech, nie zaś poprzez wymienienie ich z nazwy, jak ma to miejsce w ocenianej uchwale.

W § 2 ust. 1 pkt 1 lit. c uchwały Rada postanowiła o przedłużeniu terminu płatności raty podatku od nieruchomości, której termin płatności przypada na dzień 15 lipca 2020 r. do 30 września 2020 r. Analogiczną możliwość przewidziała w załączniku nr 2 do uchwały „Zgłoszenie zamiaru skorzystania z przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości za część 2020 roku”. Tak sformułowane zapisy naruszają przywołany wyżej przepis art. 15q ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Tym samym przedłużenie terminu płatności raty podatku od nieruchomości płatnej w lipcu 2020 r. wykracza poza zakres przytoczonej powyżej delegacji.

Ponadto Kolegium wskazuje, że w § 1 ust. 1 uchwały Rada zwolniła z podatku od nieruchomości (...) przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu (...) za

miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2020 r. Natomiast w załączniku Nr 1 do uchwały „Zgłoszenie zamiaru skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości za część 2020 roku” zawarto uregulowanie, by podatnik zaznaczył zamiar skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którego termin płatności raty upływa „odpowiednio dnia 15 maja, 15 czerwca, 15 lipca 2020 r. (...)”. Wskazanie możliwości zaznaczenia zamiaru skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którego termin płatności raty upływa dnia 15 lipca 2020 r. jest sprzeczne z zapisami § 1 uchwały, który odnosi się do rat podatku płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r.

Dodatkowo wskazać należy na zbędne powołanie w podstawie prawnej badanej uchwały przepisów art. 15 zzzz, 15 zzzf i 15 zzzg ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, gdyż uregulowania zawarte w tej uchwale nie dotyczą ulg w zapłacie należności o charakterze cywilnoprawnym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie informuje, że w toku postępowania nadzorczego Rada Gminy Biszczka może, w terminie do 1 czerwca 2020 r., złożyć stosowne wyjaśnienia mające istotne znaczenie dla sprawy, jak również – uznając przytoczone wyżej racje prawne – dostosować kwestionowaną uchwałę do obowiązującego prawa.

2 czerwca 2020 r. o godz. 10:05 odbędzie się posiedzenie Kolegium RIO, na którym będzie rozpatrywana sprawa stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Biszczka, o której mowa w sentencji. Na podstawie art. 15 zzx oraz art. 15 zzzi ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, posiedzenie to odbędzie się z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość przy użyciu środków komunikacji elektronicznej (tryb zdalny). Informujemy, że upoważniony przedstawiciel Rady Gminy może wziąć udział w tym posiedzeniu, po uprzednim zgłoszeniu takiej gotowości. Kwestie techniczne związane z ewentualnym udostępnieniem możliwości wzięcia udziału w posiedzeniu Kolegium należy uzgodnić telefonicznie z pracownikiem Izby – p. Andrzejem Kowalskim (nr telefonu 665 602 468). Przebieg posiedzenia będzie utrwalany za pomocą urządzeń rejestrujących obraz i dźwięk.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

**Otrzymują:**

1. Rada Gminy Biszczka,
2. Wójt Gminy Biszczka.