

**Uchwała Nr 875.95.2023**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z dnia 7 listopada 2023 r.**

w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec części uchwały Rady Gminy Wilkołaz

Na podstawie art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775 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 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

**uchwała, co następuje:**

wszczyna się postępowanie nadzorcze w celu stwierdzenia nieważności §1 pkt. 1-2 i 5 uchwały Nr XLI/344/2023 Rady Gminy Wilkołaz z dnia 25 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy z powodu naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

**UZASADNIENIE**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie po zbadaniu doręczonej 31 października 2023 r. uchwały Rady Gminy Wilkołaz, o której mowa w sentencji, uznało, że została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Zgodnie z postanowieniami § 1 uchwały Rada Gminy Wilkołaz zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki lub ich części zajęte na prowadzenia działalności kulturalnej przez samorządowe instytucje kultury, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej (§ 1 pkt 1),
- 2) budynki lub ich części oraz grunty zajęte wyłącznie na potrzeby ochotniczych straży pożarnych (§ 1 pkt 2)
- 3) linie przesyłowe i rozdzielcze rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody, budowle służące do odprowadzania i oczyszczenia ścieków oraz linie energetyczne stanowiące własność gminy Wilkołaz (§ 1 pkt 5).

W ocenie Kolegium RIO działaniem takim Rada przekroczyła zakres swoich uprawnień wynikających z delegacji ustawowej zawartej w art.7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten wyraźnie wskazuje, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w tej ustawie.

Wprowadzone przez Radę Gminy Wilkołaz zwolnienia wyraźnie odnoszą się do określonych kategorii podmiotów władających nieruchomościami, czyli samorządowych instytucji kultury (w § 1 pkt 1), ochotniczych straży pożarnych (w § 1 pkt 2) i gminy Wilkołaz (w § 1 pkt 5). Określenie w treści zwolnienia, oprócz przedmiotu który ma temu zwolnieniu podlegać, dodatkowych kryteriów podmiotowych pozwalających zidentyfikować krąg jego adresatów, nadaje temu zwolnieniu charakter przedmiotowo-podmiotowy. Takie działanie jest wykroczeniem poza delegację przepisu kompetencyjnego, który zezwala radzie na wprowadzenie wyłącznie zwolnień przedmiotowych. Stanowisko takie jest ugruntowane w orzecznictwie sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 5 października 2021 r., sygn. akt III FSK 2106/21, wyrok NSA z 7 kwietnia 2021 r., sygn. akt III FSK 3334/21, wyrok NSA z 4 grudnia 2019 r., sygn. akt II FSK 124/18, wyrok NSA z 6 maja 2018 r., sygn. akt II FSK 2217/14, wyrok NSA z 17 lutego 2018 r., sygn. akt. II FSK 3773/13).

Ponadto Kolegium zwraca uwagę, że w § 4 uchwały wskazano na utratę mocy uchwały Nr XI/55/2015 Rady Gminy Wilkołaz z dnia 30 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy (Dz. Urz. Woj. Lub. z 2015 roku, poz. 3286). O uchyleniu tej uchwały Rada Gminy Wilkołaz już wcześniej zdecydowała przepisem § 5 uchwały Nr XII/59/2015 z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy (Dz. Urz. Woj. Lub. z 2015 roku, poz. 4104).

Kolegium RIO w Lublinie informuje, że w toku postępowania nadzorczego Rada Gminy Wilkołaz, w terminie do 20 listopada 2023 r., może złożyć na piśmie stosowne wyjaśnienie bądź dodatkowe informacje, mające istotne znaczenie dla sprawy, może też - uznając przytoczone wyżej racje prawne - dostosować kwestionowaną uchwałę do przepisów prawa.

21 listopada 2023 r. o godz. 9:40 w siedzibie RIO w Lublinie - w sali posiedzeń - odbędzie się posiedzenie Kolegium, na którym będzie rozpatrywana sprawa stwierdzenia nieważności części uchwały, o której mowa w sentencji.

Przedstawiciel gminy ma prawo wziąć udział w tym posiedzeniu i przedstawić stanowisko w tej sprawie.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Lublinie

*Jacek Grządka*

**Otrzymują:**

1. Rada Gminy Wilkołaz
2. Wójt Gminy Wilkołaz