



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 13 maja 2025 r.

Poz. 4807

### UCHWAŁA NR 2.26.2025

#### KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 21 stycznia 2025 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr 92/IX/11/2024 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej, określenia stawek, zasad ustalania i terminu płatności oraz zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz 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 2025 r. poz. 7), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Orzeka o nieważności uchwały Nr 92/IX/11/2024 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej, określenia stawek, zasad ustalania i terminu płatności oraz zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, z powodu istotnego naruszenia art. 19 pkt 1 w związku z art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

**§ 2.** Na niniejszą uchwałę służy Gminie Konstancin-Jeziorna skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

#### Uzasadnienie

W dniu 24 grudnia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr 92/IX/11/2024 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej, określenia stawek, zasad ustalania i terminu płatności oraz zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi regionalnej izby obrachunkowej.

**Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.**

Badaną uchwałą Rada Miejska Konstancin-Jeziorna wprowadziła opłatę uzdrowską na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna.

W § 3 badanej uchwały Rada Miejska Konstancin-Jeziorna postanowiła, cyt. „Ustala się stawkę opłaty uzdrowskiej w wysokości 3 zł od dziecka w wieku do 12 lat i 6 zł od innej osoby fizycznej za każdą rozpoczętą dobę pobytu na terenie gminy Konstancin-Jeziorna dłużej niż dobę i w celach określonych w § 2 uchwały.”.

Zgodnie z art. 17 ust. 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może wprowadzić opłatę uzdrowską. Opłatę uzdrowską pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach znajdujących się na

obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych - za każdą rozpoczętą dobę pobytu. Natomiast art. 19 tejże ustawy, zobowiązuje radę gminy do określenia zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłat określonych w ustawie (pkt 1), umożliwia zarządzenie poboru tych opłat w drodze inkasa oraz określenie inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso (pkt 2) oraz umożliwia wprowadzenie innych niż wymienione w ustawie zwolnień przedmiotowych od opłat lokalnych (pkt 3). W tym miejscu wskazać należy również art. 17 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w którym określony został zamknięty katalog zwolnień o charakterze podmiotowym.

W ocenie Kolegium Izby, z zacytowanych przepisów nie wynika możliwość podmiotowego różnicowania stawek, tym samym działania organu stanowiącego gminy w zakresie „podmiotowości” każdej opłaty wskazanej w art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czy to obejmujące wprowadzania zwolnień czy też różnicowanie stawek nie ma podstawy prawnej w obowiązujących przepisach. Podobne stanowisko w przedmiotowej kwestii zajął, m.in. WSA w Gdańsku w wyroku z dnia 9 kwietnia 2014 r. I SA/Gd 167/14, stwierdzając, cyt. „rada gminy została upoważniona do ustalenia stawek w wysokości mniejszej niż podstawowa (zwolnień) tylko co do przedmiotu, natomiast zwolnienia podmiotowe zostały uregulowane w ustawie”. Również WSA w Szczecinie w wyroku z dnia 5 maja 2022 r. I SA/Sz 142/22 w odniesieniu do opłaty miejscowej stwierdził, cyt. „niedopuszczalne jest z punktu widzenia art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obniżenie stawki opłaty miejscowej dla emerytów, rencistów, kombatanów oraz dzieci do lat 6 oraz uchwalanie zwolnień o charakterze przedmiotowo-podmiotowym”.

W związku z powyższym, Rada Miejska Konstancin-Jeziorna, ustalając zróżnicowane stawki opłaty uzdrowiskowej w zależności od wieku osoby uiszczającej opłatę wykroczyła poza kompetencje ustawowe, co istotnie narusza przepis art. 19 pkt 1 w związku z art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolegium Izby ponadto podkreśla, że podejmując uchwały stanowiące akty prawa miejscowego w oparciu o przepisy ustawowe, rada gminy jest zobowiązana stosować się do ustawowego upoważnienia. Przepisy kompetencyjne powinny być interpretowane w sposób ścisły i w świetle orzeczeń sądów administracyjnych nie można do nich stosować wykładni rozszerzającej (patrz. wyrok WSA w Krakowie z dnia 20 kwietnia 2010 r. III SA/KR 1/09).

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący

**Wojciech Tarnowski**