



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia 25 listopada 2025 r.

Poz. 4402

U C H W A Ł A Nr XXVIII/1234/2025

z dnia 18 listopada 2025 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po rozpatrzeniu uchwały **Nr XXIV/158/25 Rady Miejskiej w Lesku** z dnia 23 października 2025 roku w sprawie określenia stawek kwotowych podatku od nieruchomości - działając na podstawie art.11 ust.1 pkt 5 i art. 18a ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz.1153)

stwierdza nieważność § 1 ust.2 lit.e tiret 3, 4, 5 i 6 uchwały Nr XXIV/158/25 Rady Miejskiej w Lesku z dnia 23 października 2025 r. w sprawie określenia stawek kwotowych podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art.5 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz.707).

Uzasadnienie

Rada Miejska w Lesku w dniu 23 października 2025 r. podjęła uchwałę Nr XXIV/158/25 w sprawie określenia stawek kwotowych podatku od nieruchomości. W dniu 28 października 2025 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając przedmiotową uchwałę w trybie nadzoru na posiedzeniu w dniu 4 listopada 2025 r. uchwałą Nr XXVII/1181/2025 wszczęło postępowanie nadzorcze.

Pismem z dnia 4 listopada 2025 r. Gmina Lesko została zawiadomiona, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium w dniu 18 listopada 2025 r. Zgodnie z przepisem art. 18 ust.3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Lesko nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. W myśl art. 2 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast na podstawie art.5 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada

gminy obowiązana jest określić w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, dla kategorii przedmiotów opodatkowania wymienionych w powołanym przepisie, w tym na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e dla budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Oznacza to, że rada gminy jest obowiązana do określenia stawek podatku od nieruchomości dla kategorii przedmiotów opodatkowania wymienionych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych i może różnicować te stawki w oparciu o kryteria określone w art. 5 ust. 2, 3 i 4 tej ustawy. Określenie wysokości stawki podatku od pozostałych budynków lub ich części stanowi obowiązek organu stanowiącego gminy, który przy wykorzystaniu delegacji zawartych w art. 5 ust. 3 i 4 wyżej wymienionej ustawy, może różnicować wysokość stawki dla tego rodzaju przedmiotu opodatkowania. W świetle bowiem regulacji wynikających z przepisów ust. 3 i 4 art. 5 przywołanej ustawy, przy określaniu wysokości stawek, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, sposób wykorzystywania, rodzaj zabudowy, stan techniczny, wiek budynków oraz rodzaj prowadzonej działalności. Rada Miejska w Lesku w podjętej uchwale, określiła (§ 1 ust. 2 lit. e tiret 1 i 2) wysokość stawki podatku od nieruchomości od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego - 11,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej. Stawkę w wysokości 11,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej Rada Miejska ustaliła także dla garaży wolnostojących i budynków letniskowych.

Kolegium Izby stwierdziło zatem, że w badanej uchwale określono taką samą wysokość stawki podatku od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (11,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej), jak i dla garaży wolnostojących i budynków letniskowych. (11,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej). Rada Miejska w Lesku przy określaniu wysokości stawki podatku nie kierowała się upoważnieniem zawartym w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dającym podstawę do różnicowania stawki podatku od pozostałych budynków lub ich części, gdyż stawki podatku nie zróżnicowano. Uchwalono jedną stawkę, która wynosi 11,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej. W świetle powyższego Rada Miejska w Lesku w sposób istotny naruszyła ustawowe kompetencje przyznane jej w art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie art. 168 Konstytucji RP, jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych, ale w zakresie określonym w ustawie. Zasada legalizmu wyrażona w art. 7 Konstytucji RP oznacza, że jednostka samorządu terytorialnego działa w granicach określonych prawem, czyli na podstawie upoważnień wynikających z przepisów prawa. Kolegium Izby podkreśla zatem, 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 (m.in. wyrok WSA w Krakowie z dnia 20 kwietnia 2010 r. sygn. Akt III SA/KR 1/09).

Mając na względzie powyższe Kolegium Izby orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 30 dni od doręczenia uchwały.

Mirosław Paczocha

Prezes