



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

---

Kraków, dnia 15 stycznia 2026 r.

Poz. 276

### UCHWAŁA NR KI.411.187.2025

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie**

**z dnia 30 grudnia 2025 r.**

znak sprawy: KI.43.99.66.2025

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7)

#### o r z e k a

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XXI.245.2025 Rady Miasta  
i Gminy Uzdrowskiej Muszyna z dnia 27 listopada 2025 r. w sprawie wprowadzenia  
zwolnień od podatku od nieruchomości, w części dotyczącej  
słów cyt.: „*oraz budowe*” zawartych w § 1.**

#### UZASADNIENIE

Uchwała Nr XXI.245.2025 z dnia 27 listopada 2025 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 05 grudnia 2025 r.. W Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego uchwała została ogłoszona w dniu 5 grudnia 2025 r., pod pozycją 7407.

Podjętując uchwałę Nr XXI.245.2025 Rada Miasta i Gminy Uzdrowskiej Muszyna powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1, art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 707), art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.1461).

W toku czynności nadzorczych związanych z badaniem przedmiotowej uchwały pod względem jej legalności, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokonało oceny zgodności jej ustaleń z prawem i ustaliło co następuje:

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Kompetencje rady gminy w zakresie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości wynikają z art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707). Natomiast przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 wskazanej ustawy, zgodnie z którym rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz ustawie z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. z 2003 r. Nr 188, poz. 1840 z późn. zm.).

W § 1 badanej uchwały Rada Miasta i Gminy Uzdrowskiej Muszyna postanowiła, że cyt.:

*„1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej grunty, budynki oraz budowle lub ich części zajęte na:*

- a) Potrzeby w zakresie na ochronę przeciwpożarowej, kultury fizycznej oraz rozpowszechnianie kultury,*
- b) Potrzeby działalności w zakresie pomocy społecznej,*
- c) Potrzeby w zakresie całodobowego i nieodpłatnego udzielania turystom poruszającym się po oznakowanych szlakach turystycznych powyżej 1000 m n.p.m. schronienia i odpoczynku,*
- d) Drogi oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „Dr” położone na gruntach gospodarstw rolnych.”.*

Z powyższego wynika, że Rada Miasta i Gminy Uzdrowska Muszyna zwolnieniem objęła m. in. budowle lub ich części wykorzystywane do zadań określonych w § 1 lit. a- d pod warunkiem, że nie są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Tymczasem, stosownie do treści art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, budowle lub ich części podlegają tylko wówczas, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a zatem tylko takie mogą być przedmiotem zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Kolegium Izby wskazuje, że zwolnienie od podatku od nieruchomości przedmiotu, który nie został objęty tym podatkiem, pozostaje w istotnej sprzeczności z treścią wskazanego przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie przywołanego wyżej przepisu art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może być bowiem wprowadzone tylko wówczas, gdy dotyczy przedmiotów podlegających opodatkowaniu i wymienionych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powyższe, na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 17 grudnia 2025 r., ze względu na istotny charakter naruszenia prawa, postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności Uchwały Nr XXI.245.2025

Rady Miasta i Gminy Uzdrowskiej Muszyna z dnia 27 listopada 2025 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości w części dotyczącej słów cyt.: „*oraz budowle*” zawartych w § 1.

Jednocześnie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie powiadomiło Radę Miasta i Gminy Uzdrowskiej Muszyna o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium Izby upoważnionych przedstawicieli Rady.

Z uwagi na to, że Rada Miasta i Gminy Uzdrowskiej Muszyna nie usunęła wskazanych nieprawidłowości, nie skorzystała również z możliwości złożenia dodatkowych wyjaśnień postanowiono, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

### **POUCZENIE**

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

Przewodniczący Kolegium Izby  
**Jolanta Nowakowska**