

UCHWAŁA Nr 19/1162/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

postanowienia §2 ust. 1 - 8 uchwały Nr XXXIX/245/2009 z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie podatku od nieruchomości położonych na terenie miasta i gminy Sieraków

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXXIX/245/09 doręczoną tut. Izbie w dniu 3 grudnia 2009 r. Rada Miejska w Sierakowie powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 5 i 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) w §2 uchwały wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu w dniu 9 grudnia 2009 r. na podstawie art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do uchwały XXXIX/245/2009 z dnia 26 listopada 2009 z powodu naruszenia przepisów prawa.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

Rada Gminy przedmiotową uchwałą w §2 wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości postanowiła, że zwalnia z podatku od nieruchomości:

- ust. 1. Nieruchomości lub ich części wykorzystywane przez świetlice wiejskie zajmowane na cele kulturalno-oświatowe.
- ust. 2. Nieruchomości lub ich części wykorzystywane przez jednostki organizacyjne powołane do przestrzegania prawa i porządku publicznego.
- ust. 3. Nieruchomości lub ich części wykorzystywane przez jednostki organizacyjne powołane do ochrony przeciwpożarowej.
- ust. 4. Nieruchomości lub ich części zajęte na biblioteki publiczne.
- ust. 5. Nieruchomości lub ich części zajęte wy-

łącznie na potrzeby działalności zdrowotnej tj. szpitale, przychodnie rejonowe z wyjątkiem części zajmowanych na mieszkania oraz na prowadzenie działalności gospodarczej.

- ust. 6. Nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby gminnych związków kółek i organizacji rolniczych.
- ust. 7. Nieruchomości lub ich części zajęte na muzea, z wyjątkiem części zajmowanych na prowadzenia działalności gospodarczej.
- ust. 8. Nieruchomości lub ich części stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury.

Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym ustawą (art. 168 Konstytucji RP). 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 (art. 217 Konstytucji RP).

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi, że do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach przy czym wskazać należy, że do działalności organów w sferze zobowiązań publiczno-prawnych (np. podatków) nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone” lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”.

Podstawę prawną do udzielania przez radę gminy zwolnień od podatku od nieruchomości stanowi art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie. Postanowienia tego artykułu muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Mając zatem na uwadze delegację ustawową, rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania takich jak np. budynek, grunt, budowla.

Wskazanie w uchwale przyporządkowania zwalnianych od podatku nieruchomości określonemu podmiotowi świadczy o nierównym traktowaniu podatników i stanowi naruszenie zasady równości podmiotów określonej w art. 32 Konstytucji, a także narusza przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez wskazanie podmiotu

kórego zwolnienie dotyczy. Należy pamiętać, że to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie przedmiotowe winno obejmować nieruchomości określonej kategorii bez względu czyją stanowią własność albo w czym są posiadaniu lub zarządzie.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. 01.13.123, z późn. zm.) w art. 32 ust. 1, wśród instytucji kultu-

ry wymienia m.in. świetlice, biblioteki.

W świetle powyższego zwolnienie od podatku nieruchomości stanowi naruszenie w/w przepisów prawa i wobec tego należało orzec nieważność w tym zakresie postanowienia §2 ust. 1 - 8 uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) *Grażyna Wróblewska*

POUCZENIE:

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni

od daty doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

795

UCHWAŁA Nr 19/1163/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

postanowień §10 uchwały Nr 215/2009 Rady Miejskiej w Jastrowiu z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonujących na terenie Gminy i Miasta Jastrowie oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr 215/2009 doręczoną tutejszej Izbie w dniu 30 listopada 2009 r. Rada Miejska w Jastrowiu ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym o uprawnieniach szkół publicznych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2009 r. Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

W §10 badanej uchwały określono pięć przypadków powodujących wstrzymanie dotacji.

Kolegium Izby wskazuje, że w/w przepis badanej uchwały pozostaje w sprzeczności

z art. 90 ustawy z dnia. o systemie oświaty, a w szczególności z jego ust. 2a, 2b, 2d, 3, 3a zgodnie z którymi przyznanie dotacji zostało uzależnione wy-

łącznie od złożenia – w określonym terminie – przez osobę prowadzącą szkołę (przedszkole) wniosku o przyznanie dotacji, zawierającego informację o planowanej liczbie uczniów. Określenie w §10 badanej uchwały sankcji w postaci wstrzymania dotacji przekracza zakres upoważnienia określonego w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, bowiem de facto przepis ten wprowadza dodatkowy, nie przewidziany w cyt. ustawie warunek, od którego uzależnione jest przyznanie dotacji. Warunek ten nie może być traktowany jako odrębna od rozwiązań ustawowych podstawa przydzielania dotacji. W orzecznictwie wskazuje się – (tak WSA w Krakowie w wyroku z dnia 19.02.2009 r., sygn. akt I S.A./Kr 1106/08), że zgodnie z treścią art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty dotacje, o których mowa w ust. 1a – 3a, są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki. Identyczne uregulowanie można znaleźć w odniesieniu do placówek publicznych określonych w art. 80 ust. 3c ustawy). Z tak kategorycznie brzmiących przepisów można wysnuć wniosek, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie ma możliwości wstrzymania wypłat należnych dotacji. Muszą być one realizowane w oparciu o dotychczasowe, znane organowi i udostępnione przez placówkę dane o ilości uczniów (wychowanków) lub dane o planowanej liczbie uczniów wynikające z wniosku o przyznanie dotacji, składanym do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (art. 90 ust. 2a, 2b, 2d, 3, 3a cyt. ustawy). Jeśli okaże się, że dotacja została przyznana w nadmiernej wysokości, gdyż faktyczna ilość uczniów będzie mniejsza niż przyjęta przez organ, to wówczas podmiot dotowany będzie zobowiązany do jej zwrotu na podstawie art.