1259

UCHWAŁA Nr 20/1248/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 29 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.) oraz 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 §1 pkt 3 uchwały XLII/222/2009 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości z powodu sprzeczności z przepisem art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 1 grudnia 2009 roku, Rada Miejska w Golinie powołując się na postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) postanowiła o zwolnieniach od podatku od nieruchomości. W **§1** pkt 3 tejże uchwały postanowiono, iż „Zwalnia się od podatku od nieruchomości: Budynki zajęte na potrzeby bibliotek i świetlic."

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) 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 XLII/222/2009 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 27 listopada 2009 r. w zwolnienia od podatku od nieruchomości z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2009 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 29 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

Samorząd terytorialny i jego organy działaj ą na podstawie i w granicach prawa.

Zgodnie z postanowieniem art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Jednocześnie art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym przyznaje gminie prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy wyłącznie na podstawie upoważnień ustawowych.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym w wyłącznej kompetencji rady gminy pozostaje podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach, przy czym wskazać należy, iż do właściwości organów w sferze zobowiązań publiczne - prawnych (np. podatków) nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone" lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje".

Właściwość rady gminy odnośnie stanowienia w sprawach podatków i opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawę prawną do wprowadzania przez radę gminy zwolnień od podatku od nieruchomości stanowi art. 7 ust. 3 tej ustawy. Zgodnie z postanowieniem art. 7 ust. 3 wyżej wskazanej ustawy rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Postanowienia przywołanego wyżej art. 7 ust. 3 muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Zatem mając na uwadze delegację ustawową, rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania takich jak np. budynek, grunt, budowla. Zwolnienia te winny mieć charakter generalny wskazujący przedmiot opodatkowania a nie selektywny, ograniczony poprzez wskazanie podmiotu, którego zwolnienie dotyczy.

Wskazanie w uchwale rady gminy przyporządkowania zwalnianych od podatku nieruchomości określonemu podmiotowi świadczy o nierównym traktowaniu podatników i stanowi naruszenie zasady równości podmiotów określonej w art. 32 i art. 217 Konstytucji.

Powyższe narusza także przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez wskazanie podmiotu, którego zwolnienie dotyczy. Istotnym jest aby przestrzegać zasady, iż to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie przedmiotowe winno obejmować nieruchomości określonej kategorii bez względu na to czyją stanowią własność albo w czyim są posiadaniu lub zarządzie.

Formułowane warunki zwolnienia mogą odnosić

się jedynie do przedmiotu opodatkowania a nie do podmiotów będących podatnikami podatku od nieruchomości.

Na mocy postanowień wskazanego §1 pkt 3 zwolniono od podatku od nieruchomości budynki zajęte na potrzeby bibliotek i świetlic. Z przepisu art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zmianami) wynika, iż instytucjami kultury są m.in. świetlice i biblioteki.

Zatem zwolnienie od podatku od nieruchomości określone w postanowieniu §1 pkt 3 przedmiotowej uchwały Rady Miejskiej w Golinie ma charakter podmiotowy, co jest sprzeczne z przepisem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.

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

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

1260

UCHWAŁA Nr 20/1268/2009 REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 29 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.),art. 91 ust. l 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

postanowień §4 ust. 4 oraz §7 ust. 3 Uchwały Nr XL/176/09 Rady Gminy Brodnica z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Brodnica przez podmioty nie należące do sektora finansów publicznych.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XL/176/09 z dnia 24 listopada 2009 r. doręczona tutejszej Izbie 2 grudnia 2009 r. (ponownie w dniu 9 grudnia 2009 r.) Rada Gminy Brodnica, powołując się na przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), zgodnie z treścią §1 ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji przekazywanej z budżetu Gminy Brodnica na prowadzenie przedszkoli i szkół publicznych na terenie Gminy Brodnica przez podmioty nie należące do sektora finansów publicznych, a także zakres kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie przepisów art. 61 §§1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin badania na dzień 29 grudnia 2009 r.

Rozpatrując sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło co następuje:

Rada Gminy w §4 ust. 4 uchwały postanowiła, że: „W przypadku nie przedłożenia informacji w terminie określonym w ust. 3 (chodzi o przedłożenie informacji o faktycznej liczbie uczniów w terminie do 15 dnia każdego miesiąca) wypłata dotacji na dany miesiąc zostanie wstrzymana. Zaległa rata dotacji będzie przekazana po przedłożeniu przez podmiot otrzymujący dotację zaległej informacji".

Natomiast ustalenia w §7 ust. 3 uchwały brzmią następująco: „W przypadku stwierdzenia, w wyniku kontroli, nieprawidłowości wykorzystania dotacji Wójt Gminy Brodnica do czasu wyjaśnienia wstrzymuje przekazywanie dotacji."

Kolegium wskazuje, iż cytowane ustalenia Rady Gminy pozostają w sprzeczności z art. 80 ustawy o systemie oświaty, a w szczególności z jego ust. 2 (zgodnie z którym przyznanie dotacji dla przedszkola publicznego zostało uzależnione wyłącznie od informacji o liczbie uczniów), bowiem de facto Rada Gminy wprowadza dodatkowy, nie przewidziany w cytowanej ustawie warunek, od którego uzależnione jest przyznanie dotacji. Warunek ten nie może być traktowany jak odrębna od rozwiązań ustawowych podstawa przydzielenia dotacji.

Określenie w §4 ust. 4 i §7 ust. 3 uchwały sankcji w postaci wstrzymania wypłaty kolejnych rat dotacji przekracza zakres upoważnienia określonego w art. 80 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, z którego wynika, że „organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania rozliczania dotacji (...) uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji i zakres danych, które powin-