



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 5 kwietnia 2016 r.

Poz. 1540

**UCHWAŁA NR 0102-159/16**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE**

z dnia 14 marca 2016 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XVII/151/16 Rady Gminy Mrągowo z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki podatku od nieruchomości dla działki o numerze ewidencyjnym 451/1 położonej w Marcinkowie obręb geodezyjny Marcinkowo.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając na podstawie 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 /tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm./

**uchwała, co następuje**

Stwierdza się nieważność Uchwały Nr XVII/151/16 Rady Gminy Mrągowo z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki podatku od nieruchomości dla działki o numerze ewidencyjnym 451/1 położonej w Marcinkowie obręb geodezyjny Marcinkowo.

### Uzasadnienie

Rada Gminy Mrągowo w dniu 17 lutego 2016 r. podjęła Uchwałę Nr XVII/151/16 w sprawie ustalenia wysokości stawki podatku od nieruchomości dla działki o numerze ewidencyjnym 451/1 położonej w Marcinkowie obręb geodezyjny Marcinkowo. W dniu 24 lutego 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 4 marca 2016 r. zawiadomiono Gminę Mrągowo, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 14 marca 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Mrągowo – radca prawny Pan Marcin Adamczyk wziął udział w posiedzeniu Kolegium. W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych, gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze danej gminy. Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.) rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości od gruntów, a przy określaniu wysokości stawek rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, rodzaj prowadzonej działalności, rodzaj zabudowy, przeznaczenie i sposób wykorzystania gruntu. Rada Gminy Mrągowo w § 1 badanej uchwały ustaliła stawkę podatku od nieruchomości dla działki o numerze ewidencyjnym 451/1 położonej w Marcinkowie obręb geodezyjny Marcinkowo, wykorzystywanej na cele rekreacyjne, sklasyfikowanej, jako „tereny różne” – w wysokości 0,01 zł za 1 m<sup>2</sup>. Przedstawiciel Gminy Mrągowo wyjaśnił, iż celem wprowadzenia preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości było utworzenie na jej terenie strzelnicy, która stanowiłaby atrakcję turystyczną. Klub sportowy, z którym została zawarta umowa użyczenia działki zobowiązał się do zagospodarowania terenu, ogrodzenia, wykonania stanowisk strzeleckich oraz do dbania o wysoki standard obiektu. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, stosownie do powołanych wyżej przepisów art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym i art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, radzie gminy przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze danej gminy. Tak, więc uchwała rady gminy ustalająca stawki podatku od nieruchomości jest aktem normatywnym, ma charakter przepisu prawa miejscowego, powszechnie obowiązującego na danym terenie i powinna zawierać normy generalne i abstrakcyjne, skierowane do nieokreślonego kręgu osób. Badana uchwała Rady Gminy Mrągowo określa natomiast wysokość stawki podatku od nieruchomości dla konkretnej działki, o konkretnym numerze ewidencyjnym. Jest, więc skierowana do indywidualnego adresata (podatnika) i określa preferencyjną stawkę podatku od nieruchomości dla konkretnego obszaru gruntu w obrębie geodezyjnym Marcinkowo. Wprawdzie Rada Gminy Mrągowo w badanej uchwale ustalając stawkę podatku określiła sposób wykorzystania gruntu - na cele rekreacyjne, to jednak przyjęte kryterium różnicowania stawki podatku od nieruchomości dotyczy tylko jednej konkretnej działki, a co za tym idzie konkretnego podatnika, zaś pozostałe działki w obrębie geodezyjnym Marcinkowo, wykorzystywane również na cele rekreacyjne opodatkowane są inną, wyższą stawką podatku od nieruchomości. Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, iż Rada Gminy Mrągowo przekroczyła zakres upoważnień ustawowych, przewidzianych w art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym i art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, poprzez określenie stawki podatku od nieruchomości dla konkretnej działki. Biorąc pod uwagę, iż zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenie: przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów, prawa materialnego - przez wadliwą ich wykładnię - oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, jak w sentencji.

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.*

*Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**