

UCHWAŁA NR 56/2024  
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH  
z dnia 10 maja 2024 roku

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń złożonych przez Wójta Gminy Nowiny do wniosku pokontrolnego nr 18, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.34.2023 z dnia 28 marca 2024 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: *Damian Grzelka – Prezes Izby*

Członkowie: *Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura, Zbigniew Rękas,  
Monika Różycka, Agnieszka Zarębska*

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

p o s t a n a w i a

**oddalić zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 18, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 marca 2024 r. znak WK.60.34.2023.**

U Z A S A D N I E N I E

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach skierowała w dniu 28 marca 2024 r. do Wójta Gminy Nowiny (dalej Wójt) wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.34.2023, sporządzone po zakończeniu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2022 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w okresie od dnia 15 listopada 2023 r. do dnia 12 stycznia 2024 r. Protokół kontroli podpisano w dniu 02 lutego 2024 r. Ww. wystąpienie doręczone zostało Wójtowi w dniu 28 marca 2024 r.

W dniu 11 kwietnia 2024 r. doręczone zostały w trybie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zastrzeżenia wniesione przez Wójta Gminy Nowiny (pismo z dnia 10 kwietnia 2024 r.) do ww. wystąpienia pokontrolnego, dotyczące wniosku pokontrolnego nr 18 o treści:

**Wniosek nr 18:**

*Egzekwować od jednostek organizacyjnych gminy obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.*

Z opisu nieprawidłowości zawartej w wystąpieniu pokontrolnym wynika, że wniosek pokontrolny nr 18 dotyczy zaniechania wezwania dwóch jednostek organizacyjnych Gminy Nowiny, tj. Centrum Usług Wspólnych w Nowinach (dalej CUW) oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowinach (dalej Biblioteka) do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. Nieruchomości korzystają ze zwolnień podatkowych.

W piśmie z dnia 10 kwietnia 2023 roku Wójt wskazał, że CUW zajmuje pomieszczenia w zabudowanej nieruchomości oddanej przez Gminę Nowiny w trwały zarząd dla Zespołu Szkół Podstawowych w Nowinach (dalej Szkoła). Nieruchomość oddana w trwały zarząd stanowi własność Gminy. Pomieszczenia w budynku Szkoły znajdują się w bezumownym posiadaniu CUW. W ocenie Wójta podatnikiem jest Szkoła jako trwały zarządca nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Wójt uznaje, że Szkoła zasadnie wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. pomieszczenia znajdujące się w bezumownym posiadaniu CUW, albowiem nie doszło do przeniesienia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości.

Jednocześnie Wójt wskazał, że Biblioteka wynajmuje część pomieszczeń w budynku pod adresem ul. Perłowa 1 w miejscowości Nowiny od Gminnego Ośrodka Kultury „Perła” w Zagrodach (dalej GOK). Gmina Nowiny oddała na rzecz GOK nieruchomości stanowiące jej własność w nieodpłatne użytkowanie. W ocenie Wójta w tym przypadku podatnikiem jest GOK, który zawarł umowę we własnym imieniu, a nie w imieniu Gminy Nowiny z najemcą, tj. Biblioteką. Wójt stoi na stanowisku, że GOK zasadnie wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. pomieszczenia oddane w najem Bibliotece, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ nie doszło do przeniesienia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach (dalej Kolegium) wskazuje, że Wójt prezentuje błędne stanowisko w zakresie braku istnienia obowiązku podatkowego CUW. Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy nałożony jest na podmioty, które posiadają bez tytułu prawnego nieruchomości lub ich części albo obiekty budowlane lub ich części, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego. Każdy, kto obejmuje w posiadanie nieruchomość, jej część lub obiekt budowlany niezłączony trwale z gruntem albo jego część bez tytułu prawnego (bezumownie), jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

Należy podkreślić, że trwały zarządca jest podatnikiem stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jako posiadacz nieruchomości stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego, dysponujący innym tytułem prawnym do nieruchomości niż umowa, tj. w postaci decyzji o przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd. Jednakże w przypadku oddania w bezumowne posiadanie nieruchomości przekazanych wcześniej w trwały zarząd, obowiązek podatkowy z trwałego zarządcy przechodzi na posiadacza nieruchomości bez tytułu prawnego, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Oddanie w bezumowne korzystanie dokonuje bowiem nie trwały zarządca (nie ma osobowości prawnej), ale gmina działająca przez swego pełnomocnika w postaci kierownika jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której oddano nieruchomość w trwały zarząd. Zatem w przedstawionym wyżej stanie faktycznym i prawnym

podatnikiem jest CUW, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolegium podziela natomiast stanowisko Wójta w zakresie braku istnienia obowiązku podatkowego Biblioteki, w związku z wynajmowaniem przez nią od GOK części pomieszczeń w budynku będącym w nieodpłatnym użytkowaniu GOK. GOK zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej posiada osobowość prawną, a umowa zawarta przez GOK z Biblioteką jest umową zawartą w imieniu GOK, a nie w imieniu Gminy Nowiny. Przedmiotowa umowa nie przenosi obowiązku podatkowego na faktycznego posiadacza nieruchomości, tj. na Bibliotekę, albowiem nie jest to umowa zawarta z właścicielem nieruchomości, tj. Gminą Nowiny. Zatem GOK zasadnie wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. pomieszczenia oddane w najem Bibliotece, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podnieść należy, że stosownie do treści art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych prawo wniesienia zastrzeżeń przysługuje wyłącznie do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, a podstawą zgłoszenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Reasumując Kolegium po dokonaniu analizy zgromadzonej w wyniku kontroli dokumentacji oraz argumentacji Wójta w złożonych zastrzeżeniach stwierdza, że zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 18 nie zasługują na uwzględnienie. Przypomina się, że przedmiotem zastrzeżeń, jakie może wnieść jednostka kontrolowana na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych może być wyłącznie treść wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym. Ustawa nie daje podstaw prawnych do wnoszenia zastrzeżeń do treści nieprawidłowości ujętej w wystąpieniu pokontrolnym

Jednocześnie Kolegium RIO zauważa, że deklaracja podatkowa GOK budzi wątpliwości, co do prawidłowości wykazania danych w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu, jak również zwolnionych z opodatkowania, co wymaga przeprowadzenia dodatkowej kontroli.

Mając powyższe na uwadze Kolegium postanowiło jak w sentencji.

Przewodniczący Kolegium  
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

*Damian Grzelka*