

**Uchwała nr 9/2021**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 4 lutego 2021 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Krośnice nr XXXI/208/2020**  
**z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie**  
**odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych**  
**na terenie Gminy Krośnice**

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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 i 1378), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

części uchwały Rady Gminy Krośnice nr XXXI/208/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Krośnice, w zakresie:

1) § 7 — wobec istotnego naruszenia art. 6n ust. 2 w związku z art. 6n ust. 1 pkt 1 i art. 6m ust. 1a i 1b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 i 2361), zwanej dalej „u.c.p.g.”,

2) części A załącznika do uchwały w zakresie wymogu podania przyczyn zmiany danych lub korekty deklaracji — wobec istotnego naruszenia art. 6n ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6q ust. 1 u.c.p.g. oraz art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325).

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Gminy Krośnice nr XXXI/208/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Krośnice wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 11 stycznia 2021 roku.

Badaną uchwałą Rada Gminy ustaliła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na obszarze Gminy Krośnice. W § 7 uchwały określiła „wykaz dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

1) dokument potwierdzający niezamieszkiwanie mieszkańca na terenie nieruchomości wystawiony przez odpowiednie instytucje, w szczególności:

a) uczelnie, szkoły w przypadku uczniów uczących się w systemie dziennym, zamieszkujących poza gminą,

b) zakłady karne, zakłady leczenia zamkniętego, jednostki wojskowe,

c) domy spokojnej starości, domy dziecka,

d) zakłady pracy w przypadku delegacji,

e) miejscowe urzędy w przypadku zamieszkania w innej gminie lub kraju;

2) dokument potwierdzający, że mieszkaniec jest objęty opłatą za odbiór odpadów komunalnych w innej gminie”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oceniając zgodność z prawem postanowień przedmiotowej uchwały ustaliło, co następuje:

Stosownie do art. 6n ust. 2 u.c.p.g. rada gminy w uchwale określającej wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości może określić wykaz dokumentów potwierdzających dane zawarte w tej deklaracji.

W ocenie Kolegium dokumenty, o których mowa w § 7 badanej uchwały, nie służą obliczeniu wysokości opłaty, co stanowi istotne naruszenie art. 6n ust. 2 w związku z art. 6n ust. 1 pkt 1 i art. 6m ust. 1a i 1b u.c.p.g.

Według art. 6m ust. 1a i 1b u.c.p.g. deklaracja zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada gminy określając wzór deklaracji może wymagać podania następujących danych:

- 1) imię i nazwisko lub nazwa właściciela nieruchomości oraz adres miejsca zamieszkania lub siedziby,
- 2) adres nieruchomości,
- 3) dane stanowiące podstawę zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 4) numer telefonu właściciela nieruchomości,
- 5) adres poczty elektronicznej właściciela nieruchomości,
- 6) inne informacje niezbędne do wystawienia tytułu wykonawczego,
- 7) informacje dotyczące posiadania kompostownika przydomowego i kompostowania w nim bioodpadów stanowiących odpady komunalne.

Żaden z dokumentów określonych w § 7 badanej uchwały nie dotyczy potwierdzenia danych zawartych w deklaracji, a ich wymaganie od właścicieli nieruchomości nie znajduje oparcia w przepisach art. 6n ust. 1 pkt 1 i art. 6m ust. 1a i 1b u.c.p.g., wyznaczających zakres przedmiotowy uchwały w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami.

Dodatkowo, zdaniem Kolegium Izby, wszystkie określone w § 7 badanej uchwały dokumenty mają wspólną cechę polegającą na tym, że dotyczą potwierdzenia poprawności wypełnienia deklaracji, a nie potwierdzenia danych podanych w deklaracji, podczas gdy poprawność sporządzenia deklaracji powinna być weryfikowana przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających określonych w dziale V Ordynacji podatkowej. Uchwała w sprawie określenia wzoru deklaracji nie może określać dokumentów ani kryteriów służących weryfikacji deklaracji.

W części A załącznika do badanej uchwały został wprowadzony obowiązek podania przyczyn zmiany danych lub korekty deklaracji.

Nakładanie, po zmianie art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa, obowiązku składania pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości prowadzi do naruszenia art. 6n ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6q ust. 1 u.c.p.g. i art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej, mającego charakter istotnego naruszenia prawa.

W ocenie Kolegium Izby, nie znajduje on podstaw w obowiązujących przepisach ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a także w ustawie — Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 6q u.c.p.g. w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy — Ordynacja podatkowa. Zgodnie z ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy — Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649) została wprowa-

dzona zmiana ustawy — Ordynacja podatkowa, która weszła w życie dnia 1 stycznia 2016 roku. Artykuł 81 § 2 Ordynacji podatkowej o treści: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyny korekty” otrzymał nowe brzmienie, a mianowicie: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Powyższa zmiana sprowadza się zatem do wyeliminowania obowiązku składania pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji. Tym samym — uwzględniając również fakt, że rada gminy nie ma uprawnień do nakładania takich obowiązków na zobowiązanych do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami — należy przyjąć, że nie jest możliwe, aby w deklaracji dotyczącej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zamieszczać zapisy obligujące właścicieli nieruchomości do uzasadnienia przyczyn zmiany deklaracji.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Krośnice przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus