



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 22 sierpnia 2024 r.

Poz. 8091

UCHWAŁA NR 8.186.2024 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 26 marca 2024 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr 7/LXXVI/2024 Rady Gminy Żabia Wola z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz 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 2023 r. poz. 1325), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr 7/LXXVI/2024 Rady Gminy Żabia Wola z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, tj.

- 1) § 5 badanej uchwały, z powodu istotnego naruszenia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461),
- 2) części B. wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Żabia Wola pn. „OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA DEKLARACJI” stanowiącego Załącznik Nr 1 do uchwały w zakresie wyrazów „Przyczyna zaistnienia zmiany (np. urodzenie dziecka, zgon, wyprowadzenie się):.....” i konsekwentnie w tym samym zakresie Załącznika Nr 2, z powodu istotnego naruszenia art. 6n ust. 1 pkt 1 i pkt 2 lit. a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.) oraz art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Żabia Wola skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 6 marca 2024 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr 7/LXXVI/2024 Rady Gminy Żabia Wola z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 5 badanej uchwały Rada Gminy Żabia Wola postanowiła, cyt. „Uchwała wchodzi w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.”

Badana uchwała stanowi akt prawa miejscowego w rozumieniu art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Ma ona bowiem charakter normatywny i generalny oraz jest adresowana do bliżej nieokreślonego kręgu podmiotów. Zgodnie z art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Stosownie do art. 4 ust. 1 tej ustawy, akty normatywne zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Wyjątek od tej zasady stanowi dyspozycja art. 4 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym w uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z zastrzeżeniem ust. 3, mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym.

Przepisy określające termin wejścia w życie są istotnym elementem treści aktu prawnego. Wejście w życie oznacza nadanie mocy obowiązującej danemu aktowi prawnemu. Przepis o wejściu w życie ma szczególny charakter, jest to bowiem norma, za pomocą której można identyfikować początek obowiązywania aktu normatywnego. Rada Gminy Żabia Wola, określając w § 5 badanej uchwały, jej wejście w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, w istotny sposób naruszyła art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Kolegium Izby zauważa, że wyeliminowanie jedynie powyższego unormowania nie burzy spójności całego aktu prawnego oraz pozwala na funkcjonowanie pozostałych zapisów uchwały. Zgodnie ze stanowiskiem sądów administracyjnych (por. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 31 marca 2005 r. IV SA/Po 104/05 czy wyrok NSA z dnia 22 listopada 2005 r. I OSK 971/05) w miejsce zakwestionowanej regulacji wchodzi postanowienia przywołanej ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Dalej, w części B. wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Żabia Wola pn. „OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA DEKLARACJI”, stanowiącego Załącznik Nr 1 do badanej uchwały, zamieszczono zapisy „Przyczyna zaistnienia zmiany (np. urodzenie dziecka, zgon, wyprowadzenie się):”, w związku z obowiązkiem złożenia nowej deklaracji.

Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z art. 1 pkt 74 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1649 z późn. zm.) zmieniono, od 1 stycznia 2016 r., dotychczasowe brzmienie art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej o treści, cyt. „skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyny korekty” na, cyt. „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”.

Powyższa zmiana sprowadza się do wykreślenia obowiązku składania pisemnego uzasadnienia przyczyn kolejnej deklaracji za ten sam okres.

W ocenie Kolegium Izby, Rada Gminy Żabia Wola, podejmując uchwałę w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości położonych na terenie Gminy Żabia Wola, powinna uwzględnić powyższe zmiany i tym samym nie nakładać na właścicieli nieruchomości obowiązku pisemnego wyjaśnienia przyczyny zaistnienia zmiany, skoro w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, na podstawie przepisów art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zamieszczając w deklaracji regulację o powyższym obowiązku, Rada Gminy Żabia Wola istotnie naruszyła art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Kolegium Izby wskazuje, że organ stanowiący, realizując swoje kompetencje, musi uwzględniać treść normy ustawowej. Odstąpienie od tej zasady stanowi istotne naruszenie prawa, skutkujące nieważnością przyjętych

zapisów uchwały jednostki samorządu terytorialnego. W kontekście powyższego należy zauważyć, że orzecznictwo sądów administracyjnych jednoznacznie wskazuje, iż akty prawa miejscowego nie mogą regulować materii należących do przepisów wyższego rzędu i nie mogą być sprzeczne z nimi (np. wyrok NSA (do 2003.12.31) w Warszawie z dnia 16 marca 2001 r. IV SA 385/99).

Konsekwentnie należało stwierdzić nieważność w tej samej części, jak wskazano wyżej, Załącznika Nr 2 do badanej uchwały tj. deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, która stanowi układ informacji i powiązań między nimi w związku z art. 6n ust. 1 pkt 1 i pkt 2 lit. a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Posiedzenia Kolegium
Bożena Zych