



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Kielce, dnia 3 lutego 2026 r.

Poz. 415

UCHWAŁA NR 19/2026

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 28 stycznia 2026 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały nr 142/XXVI/2025 Rady Gminy Smyków z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 93/XI/2019 Rady Gminy Smyków z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła (sprawozdawca), Zbigniew Rękas, Monika Różycka, Łukasz Wilkiewicz, Agnieszka Zarębska

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 2025 r. poz. 7) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153)

stwierdza nieważność uchwały nr 142/XXVI/2025 Rady Gminy Smyków z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr 93/XI/2019 Rady Gminy Smyków z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości w części tj. w załączniku nr 1 do uchwały pkt 8 pn. „Uzasadnienie korekty deklaracji/przyczyna złożenia nowej deklaracji” z powodu naruszenia art. 6n ust. 1 i art. 6m ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733) oraz art. 81 § 2, art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.) w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Uzasadnienie

Uchwała nr 142/XXVI/2025 Rady Gminy Smyków z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr 93/XI/2019 Rady Gminy Smyków z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 5 stycznia 2026 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 28 stycznia 2026 roku.

O terminie posiedzenia powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. W posiedzeniu Kolegium nie wzięli udziału przedstawiciele Gminy Smyków.

W toku postępowania nadzorczego Kolegium stwierdziło, że zawiera ona postanowienia stanowiące istotne naruszenia prawa, co uzasadnia stwierdzenia jej nieważności w części.

Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Działając na podstawie art. 6m oraz art. 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w uchwale nr 142/XXVI/2025 Rady Gminy Smyków z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr 93/XI/2019 Rady Gminy Smyków z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości Rada Gminy określiła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości.

Obowiązek złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zakres danych, które może zawierać wzór deklaracji, określone zostały w przepisie art. 6m ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Z kolei w art. 6n ww. ustawy przewidziano wyłączną kompetencję dla rady gminy do ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego. W uchwale określającej wzór deklaracji, zgodnie z wymogami określonymi w art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy, rada gminy zobowiązana jest podać także informację o terminach składania deklaracji.

W załączniku nr 1 do uchwały nr 142/XXVI/2025 Rady Gminy Smyków z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr 93/XI/2019 Rady Gminy Smyków z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości stanowiącym wzór pn.” Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, w pkt 8 przewidziano konieczność uzasadnienia korekty deklaracji/przyczynę złożenia nowej deklaracji.

W ocenie Kolegium Izby określenie wymogu wskazania uzasadnienia korekty deklaracji czy też przyczynę złożenia nowej deklaracji, nie znajduje podstaw w obowiązujących przepisach ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zgodnie z art. 6m ust. 1 i ust. 1¹ tej ustawy właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości albo w lokalu w budynku wielolokalowym objętym uchwałą, o której mowa w art. 2a ust. 1 tej ustawy pierwszego mieszkańca, lub wytworzenia na danej nieruchomości lub w danym lokalu odpadów komunalnych, zaś w myśl art. 6m ust. 2 zdanie pierwsze tego przepisu - w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości, właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć nową deklarację w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana.

Również w art. 6n ust. 1 pkt 1 cytowanej ustawy brak jest delegacji do takiego postanowienia uchwały. Na podstawie przywołanego przepisu rada gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji, określi, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, z uwzględnieniem art. 6m ust. 1a i 1b, obejmujący objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia, informacje wskazane w art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (...) oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego; uchwała zawiera także informację o terminach i miejscu składania deklaracji.

Przyczyny korekty deklaracji nie stanowią czynnika wpływającego na wysokość opłaty i co do zasady pozbawione są prawnego znaczenia. Zgodnie ze stanowiskiem zaprezentowanym w wyroku WSA w Poznaniu z 12.01.2017 r., (sygn. akt ISA/Po 1459/16); wymóg podania we wzorze przyczyny zaistnienia zmiany deklaracji wykracza poza sferę danych niezbędnych do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysokość opłaty nie jest bowiem uzależniona od przyczyn powodujących zmianę okoliczności mających wpływ na ustalenie wysokości opłaty; nałożenie na mieszkańca gminy tego obowiązku jest zatem, niezgodne z art. 6m ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, który wymaga, by deklaracja zawierała wyłącznie dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym.

Analizując postanowienia rady w tym zakresie należy również zauważyć, że zgodnie z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kolegium 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. z 2015 r. poz. 1649 ze zm.) zmianie uległ art. 81 ustawy przewidujący, że skorygowanie następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem korekty. Obecne brzmienie przepisu „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”, wprost wskazuje, że intencją ustawodawcy było zniesienie obowiązku składania pisemnego uzasadnienia przyczyn złożenia kolejnej deklaracji za ten sam okres.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonej deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji możliwym jest wezwanie do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że rada gminy nie posiada uprawnień do ustalania w deklaracji dotyczącej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zapisów obligujących właścicieli nieruchomości do uzasadnienia korekty deklaracji lub przyczynę złożenia nowej deklaracji.

Zamieszczone we wprowadzonym uchwałą wzorze deklaracji regulacje o obowiązku uzasadnienia składania korekty deklaracji lub przyczynę złożenia nowej zmiany deklaracji, są sprzeczne z art. 6n ust. 1 pkt 1 oraz art. 6m ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a także art. 81 § 2, art. 272 pkt 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kolegium Izby zwraca również uwagę na wadliwą redakcję uchwały nr 142/XXVI/2025 Rady Gminy Smyków w zakresie w jakim pomija ona kwestię zmiany uchwały w zakresie wprowadzenia nowego brzmienia załącznika nr 1, co nie jest zgodne z Zasadami Techniki Prawodawczej. W ocenie Kolegium biorąc pod uwagę treść całego aktu, należy jednak przyjąć, że zgodnie z regułą kolizyjną *lex posterior derogat legi priori*, załączone do uchwały nowe brzmienie załącznika zastąpiło poprzedni wzór deklaracji.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium Izby nadzorując przedmiotową uchwałę ograniczyło się jedynie do częściowego stwierdzenia nieważności ww. uchwały, gdyż pozostałe zapisy uchwały umożliwiają prawidłowe złożenie deklaracji.

Mając na względzie powyższe ustalenia faktyczne i prawne Kolegium RIO w Kielcach postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje skarga za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach w terminie 30 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka