



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Kielce, dnia 25 marca 2026 r.

Poz. 972

UCHWAŁA NR 44/2026

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 20 marca 2026 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały nr XXIV/168/26 Rady Gminy Secemin z dnia 24 lutego 2026 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałej oraz warunków i trybu jej składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

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

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 ze zm.)

stwierdza nieważność

uchwały nr XXIV/168/26 Rady Gminy Secemin z dnia 24 lutego 2026 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałej oraz warunków i trybu jej składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej w części, tj.:

– w § 3 zdanie trzecie o treści „W przypadku zmiany stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – deklaracje składa właściciel nieruchomości wobec, którego uprzednio została wydana decyzja określająca wysokość opłaty.”

– w załączniku do uchwały w części B1 pn. „Okoliczności powodujące obowiązek złożenia deklaracji”, w zakresie „Przyczyna zmiany/korekty:”

– części G pn. „Osoby zamieszkujące na nieruchomości wskazanej w punkcie „E”⁶” załącznika do uchwały

– pkt 6 Objaśnień zawartych w załączniku do uchwały

z powodu naruszenia art. 6n ust. 1 pkt 1 i art. 6m ust. 1a, ust. 2a 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 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Uzasadnienie

Uchwała nr XXIV/168/26 Rady Gminy Secemin z dnia 24 lutego 2026 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałej oraz warunków i trybu jej składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 26 lutego 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 20 marca 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 Secemin.

W toku postępowania nadzorczego Kolegium stwierdziło, że przedmiotowa uchwała nr XXIV/168/26 zawiera postanowienia stanowiące istotne naruszenia prawa, co uzasadnia stwierdzenie jej nieważności w części.

Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Działając na podstawie art. 6n ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (dalej: u.c.p.g.) Rada Gminy Secemin określiła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy położonej na terenie Gminy Secemin w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

W ww. załączniku:

- w części B1 przewidziano konieczność wskazania przyczyny zmiany/korekty deklaracji,
- w części G podania osób zamieszkujących na nieruchomości wskazanej w punkcie „E”, przy czym w pkt 6 objaśnień do deklaracji poinstruowano, że podanie niniejszych danych nie jest obowiązkowe, jednak podanie imienia i nazwiska osób zamieszkujących na nieruchomości określonej w punkcie G ułatwi tut. Organowi weryfikację niniejszej deklaracji.

W ocenie Kolegium Izby wprowadzenie ww. wymogów nie znajduje podstaw prawnych, bowiem zgodnie z ust. 1a art. 6m u.c.p.g. deklaracja zawiera jedynie dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Również art. 6n ust. 1 pkt 1 cytowanej ustawy nie stanowi delegacji do wprowadzenia takich postanowień uchwały. Na podstawie tego 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 dnia 12.01.2017 r. (sygn. akt I SA/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 u.c.p.g. 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 Ordynacja podatkowa przewidujący uprzednio, że skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyny korekty. Obecne brzmienie art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa o treści „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.

Przywołane powyżej art. 6n ust. 1 pkt 1 oraz art. 6m ust. 1a u.c.p.g. nie stanowią również podstawy do żądania i gromadzenia danych osób zamieszkujących na nieruchomości.

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. Dlatego też obowiązek wskazania danych osób współzamieszkujących na nieruchomości już na etapie składania deklaracji jest co najmniej zbędny i może prowadzić do nadmiarowego pozyskiwania danych wbrew zasadzie minimalizacji danych.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że Rada Gminy nie posiada uprawnienia do ustalania w deklaracji dotyczącej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zapisów obligujących właścicieli nieruchomości do wskazania przyczyny zmiany/korekty deklaracji oraz podania danych osób zamieszkujących na nieruchomości.

Zatem zamieszczone w części B1 oraz w części G wzoru deklaracji regulacje 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.

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. Zgodnie natomiast z art. 6m ust. 2a u.c.p.g., w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt, burmistrz lub prezydent miasta zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu.

W § 3 zdanie trzecie uchwały Rada Gminy w Seceminie wprowadziła zapis o treści:

„W przypadku zmiany stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – deklaracje składa właściciel nieruchomości wobec, którego uprzednio została wydana decyzja określająca wysokość opłaty.”

Przytoczony zapis uchwały jest wprost sprzeczny z zasadą ustanowioną w art. 6m ust. 2a ustawy i wprowadza niemający oparcia w ustawie obowiązek działania konkretnej osoby, wobec której już wydana została decyzja określająca wysokość opłaty.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium Izby stwierdza, że również to postanowienie Rady Gminy Secemin narusza ww. przepisy art. 6n ust. 1 pkt 1 i art. 6m ust. 2a u.c.p.g.

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

Kolegium Izby wskazuje ponadto na wadliwą redakcję zawartą w części F1 załącznika do uchwały o treści: „Oświadczam, że na terenie nieruchomości wskazanej w części „F” niniejszej deklaracji bioodpady stanowiące odpady komunalne będą gromadzone w kompostowniku przydomowym”, tymczasem adres nieruchomości, na której powstają odpady komunalne zawiera część „E” deklaracji.

Mając na względzie powyższe ustalenia faktyczne i prawne Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej 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