



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia wtorek, 3 lutego 2026 r.

Poz. 498

ROZSTRZYGNIĘCIE NADZORCZE NR PN.4131.1.6.2026 WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

z dnia 20 stycznia 2026 r.

Działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) stwierdzam nieważność załącznika nr 1 do uchwały nr XXXII/171/2025 Rady Miejskiej w Biskupcu z dnia 22 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr XX/102/2025 Rady Miejskiej w Biskupcu z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w części:

- **pkt B. Dane właściciela nieruchomości**, rubryka 4, obejmującej pozycję „w przypadku zmiany deklaracji podać przyczynę (zgon, narodziny dziecka, inne),
- **pkt D.1. Nieruchomości wyposażone w wodomierz**, rubryka 1, w zakresie pozycji „miesięczne zużycie wody w okresie miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym nastąpiła śmierć mieszkańca” i „miesięczne zużycie wody w okresie miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym nastąpiły narodziny dziecka”;
- **pkt E. Załączniki składane wraz z niniejszą deklaracją** co do sformułowania „kopia zgonu” i „kopia aktu urodzenia” oraz
- treść objaśnień do deklaracji zawartą w pkt 4 tiret drugie.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Biskupcu, działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 6n ust.1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r., poz. 733 z późn.zm), podjęła uchwałę w sprawie zmiany uchwały nr XX/102/2025 Rady Miejskiej w Biskupcu z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. W załączniku nr 1 do przedmiotowej uchwały ustaliła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ww. uchwała wpłynęła do organu nadzoru w dniu 23 grudnia 2025 r.

Zdaniem organu nadzoru powyższa uchwała, w zakresie wskazanym rozstrzygnięciem nadzorczym, podjęta została z istotnym naruszeniem prawa.

W związku z przyjęciem w załączniku nr 1 do uchwały pkt B. Dane właściciela nieruchomości, rubryka 4 postanowienia - w przypadku zmiany deklaracji podać przyczynę (zgon, narodziny dziecka, inne) - Rada Miejska nałożyła na składającego deklarację obowiązek uzasadnienia zmian w przypadku zmiany deklaracji. W pkt D.1 rubryka 1 deklaracji, nakazała wskazać, czy ilość zużytej wody na nieruchomości wskazanej w części D deklaracji została ustalona jako „miesięczne zużycie wody w okresie miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym nastąpiła śmierć mieszkańca”, czy też jako „miesięczne zużycie wody w okresie miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym nastąpiły narodziny dziecka”. Dodatkowo zawarto

stosowne wyjaśnienie w pkt 4 liter drugi Objaśnień do deklaracji. Ponadto w pkt E. Załączniki składane wraz z niniejszą deklaracją - wymieniono kopię aktu zgonu i kopię aktu urodzenia.

Powyższe postanowienia deklaracji wykraczają poza zakres określony przez przepisy art. 6n ust. 1, art. 6m ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.).

Należy wskazać, że na mocy przepisu art. 1 pkt 74 lit. a ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw z dniem 1 stycznia 2016 r. uległy zmianie zapisy art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa. Zmiana polega m.in. na nadaniu § 2 art. 81 brzmienia "Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji". Przed zmianą § 2 art. 81 miał następującą treść: "Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem *przyczyn* korekty, z zastrzeżeniem § 3". Z powyższego wynika, że od dnia 1 stycznia 2016 r. przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie nakładają na podatników - właścicieli nieruchomości obowiązku pisemnego uzasadnienia *przyczyn* korekty deklaracji.

Zgodnie z art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawodawca postanowił, że 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. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.) oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego; uchwała zawiera także informację o terminach i miejscu składania deklaracji. Jednocześnie z art. 6m ust. 1a ww. ustawy wynika, że deklaracja zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przepis art. 6m ust. 1b ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach przewiduje natomiast, że rada gminy określając wzór deklaracji może wymagać podania następujących danych: 1) imię i nazwisko lub nazwę 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.

Zdaniem organu nadzoru ustawodawca odsyłając wprost w art. 6n ust. 1 pkt 1 ww. ustawy do art. 6m ust. 1a ustawy, określił poprzez enumeratywne wyliczenie, jakie dane może wymagać organ stanowiący w deklaracji. Katalog danych zawartych w ww. artykule jest zamknięty i wprowadzenie dodatkowych obowiązków nie znajduje uzasadnienia prawnego i wykracza poza kompetencje ustawowe rady gminy.

Tym samym – mając na uwadze, że rady gmin nie mają uprawnienia do nakładania na podatników obowiązków, polegających na podawaniu przyczyny zmiany deklaracji oraz wykazywania jej dokumentami ani na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, ani ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - należy stwierdzić nieważność postanowień kwestionowanych niniejszym rozstrzygnięciem. Na marginesie należy wskazać, że kopie aktu zgonu czy aktu, według organu nadzoru, dotyczą potwierdzenia poprawności wypełnienia deklaracji, a nie potwierdzenia danych podanych w deklaracji. Poprawność sporządzenia deklaracji powinna być weryfikowana przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających określonych w dziale V Ordynacji podatkowej. Natomiast uchwała w sprawie określenia wzoru deklaracji nie może określać dokumentów ani kryteriów służących weryfikacji deklaracji.

Biorąc powyższe pod uwagę, należało orzec jak na wstępie.

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie za pośrednictwem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni licząc od dnia doręczenia rozstrzygnięcia.

z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Mateusz Szauer
I Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski