

**Uchwała Nr 20/118/2014**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
z dnia 18 czerwca 2015 r.

**w składzie**

1. Beata Kaczmarek	7. Agnieszka Kamyczek-Maszewska
2. Ewa Śpionek	8. Bogusław Wenus
3. Iwona Kopczyńska	9. Grażyna Kos
4. Anna Kaźmierczak	10. Barbara Polowczyk
5. Wojciech Newereńczuk	11. Paweł Dobrzyński
6. Paweł Jaśkiewicz	12. Roman Drozdowski

Po rozpoznaniu w dniu 18 czerwca 2015 roku Uchwały Nr VII/39/15 Rady Gminy Będków z dnia 11 maja 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Będków, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 22 maja 2015 roku, działając na podstawie art. 18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w zw. z art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.)

**Kolegium uchwala, co następuje:**

stwierdza nieważność Uchwały Nr VII/39/15 Rady Gminy Będków z dnia 11 maja 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Będków, z powodu naruszenia prawa, tj. art. 6n ust.1 pkt 1 w zw. z art. 6m ust.1a, ust.1b i ust.2 oraz art. 6o ust.1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz. 1399 z późn. zm.).

## U Z A S A D N I E N I E

Uchwała Nr VII/39/15 Rady Gminy Będków z dnia 11 maja 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Będków, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 22 maja 2015 roku. W podstawie prawnej Uchwały wskazano, m.in.: art. 6n ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Na mocy przywołanego przepisu rada gminy została zobligowana do określenia w drodze uchwały, stanowiącej akt prawa miejscowego: wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości (art. 6n ust.1 pkt 1 ustawy) oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 6n ust.1 pkt 2 ustawy). Wskazana Uchwała została zbadana przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na posiedzeniu w dniu 18 czerwca 2015 roku. Przedstawiciele jednostki nie uczestniczyli we wskazanym posiedzeniu Kolegium.

W toku badania Uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że stosownie do § 2 pkt 2 Uchwały właściciele nieruchomości zamieszkałych obowiązani są złożyć deklarację w terminie: 14 dni od dnia, w którym nastąpiły zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na danej nieruchomości. Powyższe oznacza dokonanie nieuprawnionej modyfikacji art. 6m ust.2 ustawy o czystości i porządku w gminach, zgodnie z którym w odniesieniu do nieruchomości zamieszkałych, właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć nową deklarację w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany, w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bez względu na okoliczność powstania na tej nieruchomości odpadów.

Ponadto Kolegium wskazało, że stosownie do wzoru deklaracji, stanowiącego załącznik do Uchwały, osoby składające deklarację powinny podać drugie imię (pozycja D.7 wzoru deklaracji), co pozostaje w sprzeczności z art. 6n ust.1 pkt 1 w zw. z art. 6m ust.1a i ust.1b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Na podstawie art. 6n ust.1 pkt 1 ustawy rada gminy została zobowiązana do określenia, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, z uwzględnieniem art. 6m ust.1a i 1b ustawy. Zgodnie z art. 6m ust.1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach deklaracja zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Natomiast art. 6m ust.1b ustawy specyfikuje w sześciu punktach katalog danych, których ujawnienia może wymagać rada gminy określając wzór deklaracji, przy czym w pkt 1-5 ustawodawca nie wymienił informacji dotyczącej drugiego imienia, a w pkt 6 odesłał do innych informacji niezbędnych do wystawienia tytułu wykonawczego, którego wzór, stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz.U.z 2014 r., poz. 650), również nie przewiduje podania drugiego imienia.

W pkt 4 pouczenia do deklaracji odnotowano, że: „W razie nie złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi albo powzięcia uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji organ przyjmujący deklarację określa, w drodze decyzji wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi, biorąc pod uwagę uzasadnione szacunki, w tym średnią ilość odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach o podobnym charakterze”. Wskazane pouczenie stanowiło nieuprawnioną modyfikację przepisu ustawowego, gdyż przywołany w nim sposób określenia wysokości opłaty w drodze decyzji odwoływał się do treści art. 6o ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w brzmieniu sprzed dnia 1 lutego 2015 roku. Natomiast z dniem 1 lutego 2015 roku, reguła postępowania, o której mowa w pkt 4 pouczenia, została zawarta w art. 6o ust. 1 ustawy, zgodnie z którym: „W razie niezłożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi albo uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji wójt, burmistrz lub prezydent miasta określa, w drodze decyzji, wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, biorąc pod uwagę dostępne dane właściwe dla wybranej przez radę gminy metody, a w przypadku ich braku - uzasadnione szacunki, w tym w przypadku nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, średnią ilość odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach o podobnym charakterze.

W pkt 5 pouczenia do deklaracji wskazano, że podatnik, który uchylając się od opodatkowania nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa informacji i oświadczeń, podaje nieprawdę lub zataja prawdę, albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, podlega odpowiedzialności karno-skarbowej. Powyższe pouczenie pozostaje nieuprawnione, gdyż przepisy Kodeksu karnego skarbowego nie mają zastosowania do postępowania w sprawie naliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tym samym jego zamieszczenie w przedmiotowej Uchwale wykracza poza kompetencje rady gminy do kształtowania zakresu przedmiotowego uchwały w sprawie wzoru deklaracji, wynikające z art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy o utrzymaniu i czystości w gminach. Należy podkreślić, że zgodnie z art. 53 § 30 kodeksu karnego skarbowego użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia, a w szczególności: „czynności sprawdzające”, „deklaracja”, „informacja podatkowa”, „inkasent”, „kontrola podatkowa”, „obowiązek podatkowy”, „podatek”, „podatnik”, „płatnik”, „zwrot podatku”, mają znaczenie nadane im w ustawie Ordynacja podatkowa, przy czym określenie „podatek” oznacza również zaliczkę na podatek, ratę podatku, a także opłaty oraz inne niepodatkowe należności budżetu państwa o podobnym charakterze daninowym, a określenie „podatnik” oznacza również osobę zobowiązaną do uiszczenia opłat oraz niepodatkowych należności budżetu państwa o podobnym charakterze daninowym. Natomiast odnośnie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy wskazać, że stanowi ona dochód budżetu gminy lub związku międzygminnego oraz, że nie posiada nieodpłatnego charakteru, stanowiącego element składowy definicji podatku wynikającej z art. 6 ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższe powoduje, że do opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie ma zastosowania Kodeks karny skarbowy, gdyż nie jest ona podatkiem, a jako opłata nie stanowi należności budżetu państwa.

Kolegium zwróciło również uwagę, że stosownie do § 1 ust. 2 i 3 Uchwały Nr VII/40/15 Rady Gminy w Będkowie z dnia 11 maja 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty, miesięczna stawka opłaty za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny wynosi 8,50 zł od osoby, a w przypadku gdy odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, znajduje zastosowanie wyższa stawka, w wysokości 17,00 zł od osoby.

Natomiast w pkt 1 objaśnień do deklaracji zapisano, że w przypadku wyboru metody nieselektywnego zbierania odpadów należy wybrać stawkę podstawową, a w przypadku selektywnej zbiórki odpadów należy wybrać opłatę obniżoną, co wskazuje na brak jednolitości w zakresie postanowień wskazanych aktów.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono, jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium**

**Zastępca Prezesa RIO  
w Łodzi Beata Kaczmarek**