



UCHWAŁA NR 30/114/2019
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 28 listopada 2019 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 8/ Radosław Hrychorczuk |
| 2/ Beata Kaczmarek | 9/ Grażyna Kos |
| 3/ Bogdan Łągwa | 10/ Paweł Dobrzyński |
| 4/ Łukasz Szczepanik | 11/ Zofia Dolewka |
| 5/ Magdalena Budziarek | 12/ Krzysztof Kozik |
| 6/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska | 13/ Tomasz Jan Karwicki |
| 7/ Bogusław Wenus | 14/ Anna Adamczewska |

Po rozpoznaniu w dniu 28 listopada 2019 roku uchwały NR X.71.2019 Rady Gminy Ręčno z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 7 listopada 2019 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019, poz. 506 tj.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137)

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 6n ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 6m ust. 1a i 1b oraz 6j ust. 3b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.2010 tj.) **stwierdza się nieważność** uchwały NR X.71.2019 Rady Gminy Ręčno z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku.

Uzasadnienie

W dniu 7 listopada 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała NR X.71.2019 Rady Gminy Ręčno z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku (dalej: uchwała). W dniu 28 listopada bieżącego roku Kolegium Izby rozpatrzyło Uchwałę,

zapraszając przedstawicieli jednostki na posiedzenie. Przedstawiciele jednostki nie uczestniczyli w posiedzeniu Kolegium.

samym – zdaniem Kolegium – nie doszło do określenia w uchwale układu informacji i powiązań zgodnie z przepisami o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, co stanowi naruszenie normy wynikającej z art. 6n ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (dalej: ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach). Zgodnie z ww. przepisem Rada Gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji jest zobowiązana określić w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego warunki i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności ich format elektroniczny oraz układ informacji i powiązań między nimi zgodnie z przepisami o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, sposób ich przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz rodzaje podpisu elektronicznego, którym powinny być opatrzone.

W załączniku do uchwały NR X.71.2019 określono wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku. W części A pkt.2 załącznika do uchwały zobowiązano składającego deklarację do uzasadnienia konieczności złożenia zmiany deklaracji, korekty deklaracji lub wyjaśnienia przyczyny wygaśnięcia obowiązku.

Kolegium Izby uznało, iż nałożenie na składającego deklarację obowiązku uzasadnienia konieczności złożenia korekty deklaracji pozostaje w sprzeczności z art. 6m ust. 1a i 1b ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Z art. 6m ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że deklaracja może zawierać wyłącznie dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uzupełnieniem powyżej normy jest art. 6m ust. 1b wskazanej ustawy, w którym ustawodawca określił dane których Rada gminy może wymagać określając wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Stosowanie do art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, w tym art. 81 dotyczący korekty deklaracji. Zgodnie z art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji. Ustawodawca z dniem 1 stycznia 2016 r. dokonał zmiany art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej poprzez zniesienie obowiązku składania przez podatnika pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, które należało dołączyć do korekty deklaracji. Skoro zatem przepis art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej nie wymaga już złożenia przez podatnika wyjaśnień przyczyn korygowania deklaracji, to tym samym zobowiązanie składającego deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do uzasadnienia konieczności złożenia korekty deklaracji uznać należy za naruszające art. 6m ust. 1a i 1b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w zw. z art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na marginesie należy dodać, że posłużenie się przez Radę Gminy w części A pkt 2 załącznika do uchwały terminem „...zmiany deklaracji...” w kontekście obowiązku uzasadnienia konieczności złożenia zmiany deklaracji, korekty deklaracji lub wyjaśnienia przyczyn wygaśnięcia obowiązku nie znajduje oparcia w przepisach ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz ustawy Ordynacja podatkowa. Ustawodawca regulując materię deklaracji nakłada obowiązek jej złożenia na określone podmioty w ustawowo określonych sytuacjach (np. obowiązek właściciela nieruchomości złożenia deklaracji w terminie 14 dni od dnia powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych – art. 6m. ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach; obowiązek złożenia nowej deklaracji w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - art. 6m ust. 2 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) oraz dopuszcza możliwość dokonania korekty uprzednio złożonej deklaracji (art. 6m ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w zw. z art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa). Korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa jest jej zmianą; pojęcia zmiany deklaracji i korekty deklaracji można zatem uznać za pojęcia tożsame. Tymczasem Rada Gminy Ręčno w części A pkt 2 załącznika do uchwały zobowiązała składającego deklarację do uzasadnienia konieczności złożenia m.in. zmiany deklaracji lub korekty deklaracji. W ocenie Kolegium użycie powyższych zwrotów jest nie tylko nieprawidłowe z powyższych względów ale również skutkuje brakiem spójności pomiędzy poszczególnymi częściami załącznika do uchwały. Zauważyć bowiem należy brak zgodności pomiędzy zapisami części A pkt 2 załącznika do uchwały zobowiązującymi składającego deklarację do uzasadnienia konieczności złożenia zmiany deklaracji, korekty deklaracji lub wyjaśnienia przyczyny wygaśnięcia obowiązku oraz zapisami części A1 pkt 1 załącznika do uchwały w której składający deklarację ma obowiązek wskazać okoliczność powodującą obowiązek złożenia deklaracji wybierając jedną z czterech pozycji: pierwsza deklaracja, nowa deklaracja, wygaśnięcie obowiązku oraz korekta deklaracji. Skoro w części A1 pkt 1 nie ma pozycji „zmiana deklaracji” to tym samym nie można nakładać obowiązku uzasadnienia konieczności złożenia zmiany deklaracji.

Zdaniem Kolegium Izby przyjęta uchwała pozostaje również w sprzeczności z art. 6j ust. 3b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie ww. przepisem w przypadku nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, rada gminy uchwała ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie wyższą niż 10% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzanego na 1 osobę ogółem - za rok od nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Tymczasem Rada Gminy Ręčno w części D załącznika do uchwały określiła sposób obliczenia wysokości opłaty dla nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Z zapisów tych wynika, że roczną kwotę opłaty oblicza się mnożąc ryczałtową roczną stawkę opłaty od jednego domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe przez liczbę domków letniskowych znajdujących się na terenie nieruchomości. Powyższy sposób obliczenia wysokości opłaty dla nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe nie odpowiada wymogom art. 6j ust. 3b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Z przepisu tego wynika bowiem ryczałtowa stawka opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, której wysokość ma określić rada gminy w drodze uchwały.

Ze względu na sprzeczność uchwały NR X.71.2019 Rady Gminy Ręczno z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku z art. 6n ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 6m ust. 1a i 1b oraz 6j ust. 3b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Kolegium Izby postanowiło 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
Prezesa RIO w Łodzi**

Ryszard Paweł Krawczyk