

**KOLEGIUM  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Białymstoku**

**PROTOKÓŁ POSIEDZENIA  
w dniu 2 lutego 2016 r.**

Przewodniczył: Stanisław Srocki  
Protokolant: Łukasz Chłus

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Kolegium RIO w Białymstoku:

Przewodniczący: Stanisław Srocki

Członkowie: Paweł Gałko, Katarzyna Gawrońska, Agnieszka Gerasimiuk, Anna Ostrowska, Aleksander Piszczatowski, Dariusz Renczyński, Joanna Salachna, Marcin Tyniewicki - zgodnie z załączoną listą obecności.

Przewodniczący Stanisław Srocki otworzył posiedzenie i przedstawił proponowany porządek obrad, Kolegium przyjęło zgodnie z wnioskiem następujący porządek:

- I Opiniowanie i podjęcie rozstrzygnięć nadzorczych odnośnie uchwał i Zarządzeń organów j.s.t.
- II Rozpatrzenie odwołania Burmistrza Moniek od Uchwały Nr – 00313 – 63/15 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Mońki długoterminowych kredytów w kwotach: 953.369 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz 926.541 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
- III Inne sprawy bieżące.

**I**

**Stanisław Srocki zarządził omówienie projektów rozstrzygnięć nadzorczych proponowanych przez poszczególnych Członków Kolegium. W pierwszej kolejności poprosił o omówienie uchwał i zarządzeń gdzie proponuje się stwierdzić istotne bądź nieistotne naruszenie prawa:**

**Członek sprawozdawca – Dariusz Renczyński:**

Uchwała Nr XI/75/15 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Powiatu Kolneńskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania - Uchwała Kolegium Nr 825/16 – postanowiono:

uznać, że powyższa uchwała w zakresie postanowienia § 8 ust. 3 została podjęta z istotnym naruszeniem art. 252 ust. 1 i 2 w zw. z art. 60 - 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność tego postanowienia uchwały.

Uchwała Nr XI/75/15 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Powiatu Kolneńskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży w dniu 7 stycznia 2015 r. Jako podstawę prawną podjęcia tej uchwały wskazano w szczególności przepis art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.), zawierający delegację do ustalenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego trybu udzielania i rozliczania

dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania. W § 8 ust. 3 przywołanej uchwały zawarto postanowienie w kwestii zwrotu na rachunek powiatu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. W związku z tym przepisem uchwały, wskazującym na nieuprawnioną modyfikację regulacji ustawowych w kwestii terminów i zasad zwrotu dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ nadzoru pismem z dnia 22 stycznia 2016 r. (RIO.II-0004 – 44/16) powiadomił Radę Powiatu Kolneńskiego o wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r. terminie posiedzenia Kolegium Izby, którego przedmiotem będzie badanie omawianej uchwały.

W wyniku badania nadzorczego uchwały na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r., w którym przedstawiciele powiatu kolneńskiego nie uczestniczyli, Kolegium Izby zważyło, co następuje.

Podjęta przez Radę Powiatu Kolneńskiego uchwała w części dotyczącej postanowienia § 8 ust. 3 w sposób istotny narusza prawo i w związku z tym w tej części powinna być wyeliminowana z porządku prawnego.

W przepisie § 8 ust. 3 uchwały, umiejscowionego pośród regulacji w przedmiocie m.in. rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji, uregulowano, że: „3. Dotacja wykorzystana na wydatki niezgodne z przeznaczeniem podlega zwrotowi na konto Powiatu Kolneńskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia”. Kolegium Izby wskazuje, że materia zwrotu dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest przedmiotem regulacji przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.; dalej u.f.p.). Reżimowi tych regulacji podlegają również dotacje udzielane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego niepublicznym jednostkom systemu oświaty na podstawie przepisów art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz uchwały organu stanowiącego, która winna regulować tryb udzielania i rozliczania tych dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania.

W odniesieniu (m.in.) do dotacji wykorzystanych niezgodnie przeznaczeniem art. 252 ust. 1 i 2 u.f.p. stanowi, że podlegają one zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tego rodzaju okoliczności, zaś w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Ponadto zauważyć należy, że na gruncie art. 60 pkt 1 u.f.p. kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach w niej określonych stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym, podlegające reżimowi określonemu w przepisach art. 61-67. Z przywołanych przepisów wynika, że zwrot kwot dotacji następuje w drodze decyzji, której przesłanką jest stwierdzenie (w omawianym przypadku), że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem; decyzja taka podlega kontroli w toku instancji (por. wyrok WSA w Kielcach z dnia 7 marca 2012 r., II SA/Ke 45/12). Przywołana treść § 8 ust. 3 uchwały Rady Powiatu, określająca termin zwrotu dotacji na 14 dni od dnia otrzymania bliżej nieokreślonego „zawiadomienia”, dodatkowo bez odniesienia do kwestii odsetek, stanowi zatem na nieuprawnioną modyfikację regulacji ustawowych.

Zgodnie z art. 94 Konstytucji RP, organy samorządu terytorialnego winny ustanawiać akty prawa miejscowego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie. Prawodawca lokalny nie jest zatem upoważniony ani do regulowania tego, co zostało już uregulowane – dokonując modyfikacji regulacji ustawowych bądź ich wybiórczego powtarzania, ani też do wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego. Z tego względu zapis § 8 ust 3 uchwały Rady Powiatu Kolneńskiego należy uznać za podjęty z przekroczeniem upoważnienia zawartego art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

Uchwała Rady Miejskiej w Nowogrodzie Nr XVI/71/16 z dnia 9 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Nowogród na rok 2016 - Uchwała Kolegium Nr 857/16 – postanowiono: wskazać, że powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem art. 237 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.),

polegającym na nienależyтым wyodrębnieniu poszczególnych rodzajów wydatków w załączniku nr 2 do uchwały oraz wezwać do usunięcia naruszenia prawa w toku dokonywania zmian budżetowych. Przedmiotową uchwałą przekazaną do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Rada Miejska w Nowogrodzie uchwaliła budżet gminy Nowogród na 2016 rok. Szczegółowy plan wydatków budżetowych został określony w załączniku nr 2 do uchwały. Kolegium Izby wskazuje, że plan ten nie uwzględnia w sposób należyty wymogów art. 237 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Według przywołanej regulacji w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się wydatki związane m.in. z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Plan wydatków budżetu na 2016 rok został sporządzony w załączniku nr 2 do omawianej uchwały w układzie dwóch tabel: w pierwszej wyspecyfikowano szczegółowo wydatki na sumę 10 489 273 zł, w drugiej zaś na sumę 1 413 429 (razem 11 902 702 zł, co jest zgodne z łączną kwotą wydatków określoną w § 2 in principio uchwały). Żadna z tych tabel nie została jednakże poprzedzona określeniem rodzaju zadań, w związku z którymi nastąpiło ich wyodrębnienie. Analiza poszczególnych pozycji klasyfikacyjnych wskazuje, że tabela druga wyodrębnia plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (tzw. „zadania zlecone”, o których mowa w art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy) – kwota tych wydatków jest zgodna z kwotą planu dotacji z budżetu państwa na tego rodzaju zadania, który został wyodrębniony w załączniku nr 1 do uchwały budżetowej (szczegółowy plan dochodów budżetowych). Pozycje klasyfikacyjne zawarte w pierwszej tabeli wydatków wskazują natomiast, że dotyczą one realizacji zadań własnych gminy, z wyjątkiem wydatku zaplanowanego w kwocie 200 000 zł tytułem dotacji celowej stanowiącej pomoc finansową udzielaną powiatowi łomżyńskiemu na przebudowę drogi powiatowej, ujętego w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, paragrafie 6300. Istotą instytucji pomocy finansowej, o której mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.), a także w art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy o finansach publicznych, jest udzielenie dotacji celowej (na podstawie stosownej umowy) innej jednostce samorządu terytorialnego tytułem wsparcia realizacji zadania publicznego przynależnego tej jednostce – stanowiącego jej zadanie własne (w omawianym przypadku sprawowanie zarządu drogami publicznymi powiatowymi). Stąd wydatki dotacyjne na pomoc powinny być wyodrębniane w grupie wydatków realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Kolegium Izby wskazane naruszenie prawa nie ma charakteru istotnego i powinno być wyeliminowane przez organy gminy w toku procedowanych zmian planu wydatków budżetowych poprzez wyraźne i należyte wyodrębnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

### **Członek sprawozdawca – Dariusz Renczyński w imieniu nieobecnej Beaty Chmielewskiej:**

Uchwała Nr XXII/163/2015 Rady Miejskiej w Sokółce z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2016-2020 - Uchwała Kolegium Nr 1113/16 – postanowiono:

wskazać, że powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 w zw. z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) – poprzez wykazanie błędnej kwoty długu w wierszu „2016” w kolumnie 6 „Kwota długu” oraz rozchodów tytułem spłaty zadłużenia

wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

Rada Miejska w Sokółce w załączniku Nr 1 do przedmiotowej uchwały, w wierszu „2016”, w kolumnie 6 – „Kwota długu” wskazała zawyżoną wartość zadłużenia przypadającą na koniec 2016 roku, co skutkuje wykazaniem błędnej kwoty spłat (poz. 5.1) w pełnym okresie objętym WPF i prowadzi do naruszenia art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że w wierszach 2016-2020, kol. 14.1 „spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w pkt 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” należy wykazać spłaty wynikające z tytułu zobowiązań faktycznie zaciągniętych.

Ponadto Kolegium Izby zauważa, iż z treści załącznika Nr 4 „Wykaz zadań inwestycyjnych i środków na ich realizację w roku 2016” do uchwały Nr XXII/162/15 Rady Miejskiej w Sokółce z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sokółka na 2016 rok, wynika, że gmina realizuje inwestycje kilkuletnie (przekraczające rok budżetowy np.: I. Zadania kontynuowane, poz. Nr 8, okres realizacji przypada na lata 2015-2017, II. Zadania nowo rozpoczęte, poz. Nr 9, okres realizacji – 2016-2018), natomiast do uchwały w sprawie wpf na lata 2016-2020 nie dołączono wykazu przedsięwzięć. Należy zatem zweryfikować okres realizacji poszczególnych inwestycji i zdecydować czy zasadnym byłoby wyodrębnienie wykazu przedsięwzięć.

Uchwała Rady Gminy Narew Nr XIII/65/16 z dnia 25 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Narew na 2016 rok - Uchwała Kolegium Nr 1114/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w zakresie wykazania w załączniku Nr 7 do uchwały dotacji przeznaczonej na „wspieranie działalności profilaktyki alkoholowej”, co pozostaje w sprzeczności z planem wydatków budżetowych i prowadzi do naruszenia art. 215 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.); w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa na najbliższej sesji Rady Gminy.

W załączniku Nr 7 do przedmiotowej uchwały wykazano dotacje przeznaczone na „wspieranie działalności profilaktyki alkoholowej” dla Gminnej Biblioteki Publicznej, Narwiańskiego Ośrodka Kultury oraz ZOZ Hajnówka, w ogólnej kwocie 12.000 zł. Zgodnie z planem wydatków dotacje te należy wykazać jako dotacje celowe dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów, a nie podmiotowe (w planie wydatków ujęte są one w § 2800). Prowadzi to do naruszenia art. 215 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto Kolegium wskazuje, że w załączniku Nr 3 „Zadania inwestycyjne w 2016 roku”, w poz. 4 „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej (budynek szkolny i urzędu gminy)” okres realizacji określono jako 2015-2016, natomiast w załączniku Nr 4 „Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z UE” w poz. 2, która dotyczy omawianego zadania wykazano rok 2016.

#### **Członek sprawozdawca – Paweł Gałko:**

Uchwała Nr XVI/103/15 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu Miasta Siemiatycze na 2016 rok - Uchwała Kolegium Nr 826/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w zakresie braku podziału w załączniku nr 1 dochodów oraz w załączniku nr 2 wydatków zgodnego z wyodrębnieniem rodzajowym, o którym mowa w przepisach wynikających z art. 237 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.); wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w budżecie.

Rada Miasta Siemiatycze określając uszczegółowienie planu dochodów (załącznik Nr 1) oraz planu wydatków (załącznik Nr 2) nie zastosowała podziału na zadania własne, zlecone i realizowane na zasadzie porozumień, czym naruszyła dyspozycję wynikającą z art. 237 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Uchwała Nr XVI/102/15 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemiatycze na lata 2016 – 2019 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016 - 2025 - Uchwała Kolegium Nr 827/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w zakresie nierealistycznego ujęcia w załączniku Nr 1 uchwały maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu w okresie 2016 - 2018, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.);  
wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

Rada Miasta Siemiatycze w załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w pozycji „Wykonanie 2015” ujęła wielkości, mające wpływ na relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w wysokościach tożsamych z planem za III kwartały 2015 r. (nadwyżka operacyjna wykazana została w wysokości 3.051.300 zł). Powyższe nie może być podstawą do uznania przez Kolegium, iż dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty przyjęty dla okresu 2016 – 2018 (prawa strona wzoru określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) jest wiarygodny i został ujęty realistycznie. Wielkości wykazane w wierszu „Wykonanie 2015” w zakresie dochodów i wydatków (w tym wielkości bieżących) nie uwzględniają przepływów finansowych, które wystąpiły w okresie od 1.10.2015 do 31.12.2015, tj. w IV kwartale roku 2015 i wynikają ze zmian dokonanych w budżecie po 30.09.2015 r. Wskazać należy, iż w powyższym okresie Rada Miasta Siemiatycze dokonała zmian w budżecie, które zaskutkowały obniżeniem nadwyżki operacyjnej do poziomu 1.807.400 zł (spadek o 1.243.900 zł, tj. 40,77%). Powyższa zmiana powoduje obniżenie maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w latach 2016 – 2018. W roku 2016 spadek ten jest znaczący, gdyż prowadzi do sytuacji, w której wskaźnik planowanej spłaty jest niższy od dopuszczalnego wskaźnika spłaty o zaledwie o 0,15%, a nie jak wskazuje WPF o 1,22%. Powyższe prowadzi do naruszenia przepisu wynikającego z art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym *Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej relacje, o których mowa w art. 242-244 (...).*

Uchwała Nr XX/70/15 Rady Miejskiej w Stawiskach z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stawiski na rok 2016 - Uchwała Kolegium Nr 828/16 – postanowiono:  
uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w zakresie braku zgodności załącznika Nr 5 – „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy Stawiski na 2016 r.” z wielkościami ujętymi w załączniku Nr 2 – „Plan wydatków budżetowych”, co stanowi naruszenie art. 214 pkt 1 oraz art. 215 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.);  
wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w uchwale budżetowej.

W załączniku nr 5 „Zestawienie planowanych kwot dotacji...” wykazano błędne kwoty dotacji podmiotowych udzielonych dla jednostek sektora finansów publicznych:

- dotację dla Gminnego Ośrodka Kultury w Stawiskach i świetlic wykazano w wysokości 350.293 zł, zaś zgodnie z planem wydatków budżetu powinna być wykazana kwota 345.293 zł (dział 921, rozdział 92109, paragraf 2480);
- dotację dla Biblioteki w Stawiskach wraz z filią w Porytem wykazano w wysokości 162.316 zł, zaś zgodnie z planem wydatków budżetu powinna być wykazana kwota 157.316 zł (dział 921, rozdział 92116, paragraf 2480);
- dotację dla Instytucji kultury fizycznej wykazano w wysokości 106.123 zł, zaś zgodnie z planem wydatków budżetu powinna być wykazana kwota 101.123 zł (dział 926, rozdział 92604, paragraf 2480).

W myśl przepisu art. 214 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), w załączniku do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast stosownie do regulacji określonej w art. 215 ust. 2 w zestawieniu dotacji o którym mowa w art. 214 pkt 1 ustawy, wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.

Z przepisów powyższych wynika zatem, iż w przypadku zaplanowania w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatków na dotację udzielaną z budżetu tej jednostki, dotacja ta powinna zostać wyodrębniona w załączniku do uchwały budżetowej, zawierającym zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyodrębnienie zatem w załączniku nr 5 do uchwały budżetowej Gminy Stawiski na 2016 rok, kwot dotacji wskazanych powyżej, w wysokościach niezgodnych z przewidzianymi w planie wydatków budżetu Gminy, narusza wskazane przepisy określone w art. 214 pkt 1 oraz art. 215 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała Nr XII/57/15 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji na prowadzenie publicznych i niepublicznych szkół, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez osoby prawne i osoby fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, działających na terenie Gminy Kołaki Kościelne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania - Uchwała Kolegium Nr 829/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała w zakresie zapisu §3 ust. 6 treści uchwały została podjęta z istotnym naruszeniem regulacji art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność przedmiotowej uchwały we wskazanej części;

W dniu 8 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Nr XII/57/15 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji na prowadzenie publicznych i niepublicznych szkół, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez osoby prawne i osoby fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, działających na terenie Gminy Kołaki Kościelne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, ze zm.), pismem Nr RIO.II-0004-39/16 z dnia 20 stycznia 2016 r. tut. Izba poinformowała Radę o toczącym się postępowaniu nadzorczym dotyczącym wskazanej uchwały, zawiadamiając jednocześnie o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W §3 ust. 6 części normatywnej przedmiotowej Uchwały wskazano, iż *Osoby prowadzące niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego, niespełniające warunków określonych w ust. 5 (tj. warunków określonych w art. 90 ust. 1c – 1o), otrzymują na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego z budżetu Gminy Kołaki Kościelne dotację w wysokości równej 40% wydatków bieżących, ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez najbliższą Gminę (...).* Ze względu na fakt, iż w budżecie Gminy Kołaki Kościelne wyodrębniony został plan finansowy przedszkoli – rozdział 80104, w tym wydatki bieżące, należy uznać iż powyższa regulacja jest sprzeczna z art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Zgodnie z wyżej przywołanym przepisem osoby prowadzące wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1c, otrzymują na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę (...).

Wskazać należy, iż podstawą do ustalenia wysokości powyższej dotacji byłyby wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, jedynie w przypadku braku na terenie gminy dotującej przedszkola prowadzonego przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

Uchwała Nr XI/61/15 Rady Gminy Giby z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunkach i trybie składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej - Uchwała Kolegium Nr 830/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza art. 1 pkt 74 ustawy z dnia 10 września 2015 roku o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649), zgodnie z którym z dniem 1 stycznia 2016 r. następuje zmiana brzmienia art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w zakresie obowiązku pisemnego uzasadniania przyczyn korekty i w związku z tym stwierdzić nieważność:

załącznika Nr 1 do uchwały w części: „OBJAŚNIENIA”, pkt 1 Część A, tiret 3 w zakresie słów: „oraz pisemnie uzasadnić przyczynę złożenia korekty”;

załącznika Nr 2 do Uchwały, w części: „POUCZENIE”, pkt 5 oraz w części: „OBJAŚNIENIA”, pkt 1 Część A, tiret 3 w zakresie słów: „oraz pisemnie uzasadnić przyczynę złożenia korekty”.

wskazać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku ze sprzecznością zapisów zawartych w załączniku Nr 1 do Uchwały, w części: „Termin składania deklaracji” oraz w części: „POUCZENIE”, pkt 3 z regulacją wynikającą z art. 6m ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1399, ze zm.) oraz wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie.

W dniu 21 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Nr XI/61/15 Rady Gminy Giby z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunkach i trybie składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, ze zm.), pismem Nr RIO.II-0004-43/16 z dnia 22 stycznia 2016 r. tut. Izba poinformowała Radę o toczącym się postępowaniu nadzorczym dotyczącym wskazanej uchwały, zawiadamiając jednocześnie o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W załączniku Nr 1 do Uchwały, w części: „OBJAŚNIENIA”, w pkt 1 Część A, tiret 3 oraz w załączniku Nr 2 do Uchwały, w części: „POUCZENIE”, pkt 5; w części: „OBJAŚNIENIA”, w pkt 1 Część A, tiret 3 określono obowiązek pisemnego uzasadniania przyczyn złożenia korekty deklaracji. Wskazać należy, iż na mocy art. 1 pkt 74 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649), z dniem 1 stycznia 2016 r. dokonuje się zmiany brzmienia art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w zakresie obowiązku pisemnego uzasadniania przyczyn korekty.

Ponadto W załączniku Nr 1 do Uchwały, w części: „Termin składania deklaracji” oraz w części: „POUCZENIE”, w pkt 3 wskazano m.in. iż właściciel nieruchomości zobowiązany jest złożyć deklarację w terminie 14 dni od powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych. W związku z tym, iż załącznik Nr 1 określa wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej zarówno przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych jak i nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy zgodnie z brzmieniem art. 6m ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach właściciel nieruchomości (którego deklaracja określona we wzorze dotyczy) obowiązany jest złożyć do wójta deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości

odpadów komunalnych. Zapis zawarty w załączniku Nr 1 do Uchwały w wyżej wskazanych regulacjach nie uwzględnia nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy.

Uchwała Nr XIII/114/15 Rady Gminy Gródek z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Gródek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania - Uchwała Kolegium Nr 1098/16 – postanowiono:

umorzyć postępowanie nadzorcze wobec przedmiotowej Uchwały

W dniu 4 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Nr XIII/114/15 Rady Gminy Gródek z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Gródek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, ze zm.), pismem Nr RIO.II-0004-38/16 z dnia 19 stycznia 2016 r. tut. Izba poinformowała Radę o toczącym się postępowaniu nadzorczym dotyczącym wskazanej uchwały, zawiadamiając jednocześnie o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

W powyższym piśmie wskazano co następuje:

1. W §4 ust. 1 regulaminu stanowiącego załącznik do przedmiotowej uchwały Rada Gminy Gródek wskazała między innymi, iż do 10 dnia każdego miesiąca organ prowadzący placówkę oświatową winien złożyć w urzędzie Gminy Gródek informację o uczniach nie będących mieszkańcami Gminy Gródek zawierającą m.in. adres zameldowania, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, za który udzielana jest dotacja. Wymóg podania powyższych danych został określony również w objaśnieniach do załączników Nr 1 – 2 do regulaminu, tj. do wniosku o udzielenie dotacji oświatowej, jak również do informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów. Wskazać należy, iż brak jest podstawy prawnej do żądania przez organ dotujący na etapie składania wniosku oraz informacji miesięcznej na temat faktycznej liczby uczniów, tak szczegółowych danych osobowych uczniów nie będących mieszkańcami Gminy Gródek. Powyższe stanowi naruszenie przepisów wynikających z art. 1 oraz art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2014 r. poz. 1182) w związku z art. 80 ust. 3g i ust. 4 oraz art. 90 ust. 3g i ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Dyspozycja art. 1 ustawy o ochronie danych osobowych zapewnia każdemu prawo do ochrony danych osobowych, a art. 23 ust. 1 pkt 2 tejże ustawy zezwala na przetwarzanie danych osobowych jeżeli jest to niezbędne do zrealizowania uprawnienia lub spełnienia obowiązku wynikającego z przepisu prawa. Za dane osobowe uważa się wszelkie informacje dotyczące zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osoby fizycznej. Zarówno art. 80 ust. 3g jak również art. 90 ust. 3g ustawy o systemie oświaty zezwala na przetwarzanie danych osobowych, jednak może to nastąpić jedynie w związku z przeprowadzeniem kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.
2. W załączniku Nr 1 do regulaminu – „Wniosek o udzielenie dotacji oświatowej (...)” zawarto oświadczenie o treści: „Oświadczam, że znane mi są zapisy art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591 z późn. zm.): Kto wbrew obowiązkowi przekazuje dane statystyczne niezgodne ze stanem faktycznym, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2”. Zawarcie powyższego oświadczenia we wzorze wniosku o udzielenie dotacji wykracza poza delegację ustawową wynikającą z art. 80 ust. 4 oraz 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Zarówno ustawa jak i wskazane w podstawie prawnej przepisy nie przewidują możliwości nakładania na ubiegającego się o dotację obowiązku składania oświadczeń o znajomości przepisów. Nałożenie powyższego obowiązku



może mieć miejsce wyłącznie gdy przepis ustawy taką możliwość przewiduje. Uchwały organów samorządu terytorialnego muszą być podejmowane wyłącznie na podstawie i w granicach prawa. Ponadto wyżej wskazane oświadczenie jest sprzeczne z art. 2 ust. 1a w związku z ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, ze zm.). Dane zawarte we wniosku nie są danymi statystycznymi w rozumieniu powyższej ustawy i stanowią wyłącznie podstawę do udzielania przez Gminę dotacji na zasadach określonych w ustawie o systemie oświaty. Zgodnie z art. 2 ust. 1a ustawy o statystyce publicznej poprzez dane statystyczne należy rozumieć: *dane dotyczące zjawisk, zdarzeń, obiektów i działalności podmiotów gospodarki narodowej oraz życia i sytuacji osób fizycznych, w tym dane osobowe, pozyskane bezpośrednio od respondentów albo z systemów informacyjnych administracji publicznej i rejestrów urzędowych, od momentu ich zebrania na potrzeby wykonywania zadań statystyki publicznej.* Natomiast poprzez statystykę publiczną należy rozumieć: *system zbierania danych statystycznych, gromadzenia, przechowywania i opracowywania zebranych danych oraz ogłaszania, udostępniania i rozpowszechniania wyników badań statystycznych jako oficjalnych danych statystycznych.*

3. Zgodnie z §1 tzw. części normatywnej uchwały przedmiotowy akt określa tryb udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Gminy Gródek dla zakładanych i prowadzonych na terenie Gminy Gródek przez inne niż Gmina Gródek osoby prawne i fizyczne: 1) niepublicznych przedszkoli, w tym z oddziałami integracyjnymi, niepublicznych przedszkoli specjalnych; 2) innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 14a ust. 7 ustawy o systemie oświaty; 3) niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych w tym z oddziałami integracyjnymi, za wyjątkiem niepublicznych szkół podstawowych specjalnych i niepublicznych gimnazjów specjalnych; 4) niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych innych niż szkoły wymienione wyżej, których zakładanie i prowadzenie należy do ustawowych zadań gminy oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Powyższe jest sprzeczne z treścią regulaminu zawartego w załączniku do uchwały gdzie Rada Gminy Gródek ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli ich pobrania i wykorzystania nie tylko dla podmiotów niepublicznych, o których mowa w §1 treści uchwały (na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty), ale również dla podmiotów publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne inne niż Gmina Gródek (na podstawie delegacji ustawowej wynikającej z art. 80 ust. 4 ustawy o systemie oświaty).
4. W §2 ust. 7 treści regulaminu (załącznik do uchwały) wystąpił błąd redakcyjny polegający na odniesieniu się do niewłaściwej treści załącznika, tj. do §2 ust. 5, zamiast do §2 ust. 6 regulaminu.

W dniu 2 lutego 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Gródek Nr XIV/121/16 z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/114/15 Rady Gminy Gródek z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Gródek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, która wyeliminowała wyżej wskazane nieprawidłowości.

#### **Członek sprawozdawca – Joanna Salachna:**

Uchwała Nr XV/106/16 Rady Miejskiej w Mońkach z dnia 20 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 - Uchwała Kolegium Nr 831/16 – postanowiono:

wskazać, że powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem przepisu art. 226 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) – poprzez wykazanie błędnej kwoty długu w kolumnie 6 „Kwota długu”, wierszu „Wykonanie 2014”, co prowadzi do błędnego wyliczenia zadłużenia w latach następnych;

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) w zakresie braku wykazania wartości w kolumnach 14.2, 14.3 i 14.3.1;

wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

Rada Miejska w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2025 ustaliła w niewłaściwej wysokości kwotę długu na koniec 2014 r. Wykazano kwotę 12 819 396,57 zł, a ze sprawozdania Rb-Z za IV kw. 2014 r. wynika kwota 13 266 182,84 zł. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) wieloletnia prognoza finansowa powinna określać kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania spłaty długu oraz wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Jednocześnie w przedmiotowej uchwale Rada Miejska w Mońkach nie wykazała w kolumnie 14.2 „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu”, w wierszu „2014” zobowiązań wymagalnych w kwocie 446 786,27 zł, które wystąpiły na koniec 2014 roku. Nie wykazała tej kwoty także w kolumnie 14.3 „Wydatki zmniejszające dług” i w kolumnie 14.3.1 „spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich innych niż w poz. 14.3.3” w wierszu „2015”. Powyższe stanowi naruszenie załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92), gdyż ze sprawozdania Rb-Z za IV kw. 2014 r. wynika, iż Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 446 786,27 zł i taką wartość powinna wykazać we wskazanych kolumnach.

Dodatkowo należy wskazać, iż Rada Miejska w załączniku nr 1:

- w wierszach „2013” i „2014”, w kolumnach 4 i 4.3 wypełniła niezgodnie ze sprawozdaniem NDS;
- nie wypełniono wierszy „2017”, „2018”, „2019” w kolumnach 11.4, 11.5, 11.6.

Uchwała Rady Miejskiej w Mońkach Nr XV/105/16 z dnia 20 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy MOŃKI na rok 2016 - Uchwała Kolegium Nr 1053/16 – postanowiono: wskazać, że powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem art. 212 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), polegającym na wystąpieniu niezgodności pomiędzy kwotą przychodów wykazaną w § 6 uchwały a kwotą przychodów wykazaną w załączniku nr 4 „Przychody i rozchody budżetu w 2016 r.”;

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa na najbliższej sesji Rady Gminy.

Rada Miejska w Mońkach w dniu 20 stycznia 2016 roku podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy MOŃKI na rok 2016 i przekazała Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku celem nadzoru. W przedmiotowej uchwale Rada Miejska w § 6 ustaliła kwotę przychodów budżetu w wysokości 1.969.146 zł. Jednocześnie w załączniku nr 4 „Przychody i rozchody budżetu w 2016 r.” Rada wykazała kwotę przychodów w wysokości 1.562.146 zł. Powyższa niezgodność stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Ponadto w Załączniku Nr 3 „Limity wydatków na zadania inwestycyjne w 2016 r.” jako źródła finansowania zadań wykazano m.in. kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 644 500 zł. Pozostaje to w sprzeczności z przyjętą konstrukcją budżetu wynikającą z § 5 badanej uchwały, zgodnie z którą deficyt w wysokości 237 500 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Należy nadmienić, iż zgodnie z art. 89 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

jednostki samorządu terytorialnego; finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów; wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zatem jak wynika z konstrukcji budżetu wydatki nieznajdujące pokrycie w planowanych dochodach wynoszą jedynie 237 500 zł w związku z powyższym wykazane w załączniku nr 3 zewnętrzne źródła finansowania wydatków inwestycyjnych (kredyty i pożyczki) są zawyżone o kwotę 407 000 zł.

Dodatkowo w załączniku nr 1 wystąpiła omyłka pisarska w rozdziale 75601 wykazano 3 500 zł, zaś winno być 35 000 zł oraz w rozdziale 70005, w paragrafie 0770 wykazano kwotę 13 000 zł, zaś winno być 130 000 zł.

Jednocześnie w części normatywnej uchwały w podstawie prawnej nie wskazano art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### **Członek sprawozdawca – Agnieszka Gerasimiuk**

Uchwała Nr XVI/70/2015 Rady Miejskiej w Suchowoli z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Suchowola - Uchwała Kolegium Nr 832/16 – postanowiono:

umorzyć postępowanie nadzorcze wobec uchwały.

Uchwała Rady Miejskiej w Suchowoli Nr XVI/70/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpłynęła do regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 8 stycznia 2016 r. Pismem Nr RIO.II-0004-41/16 wszczęte zostało postępowanie nadzorcze w przedmiocie stwierdzenia nieważności uchwały, w części § 2 ust. 1, zarzucając istotne naruszenie dyspozycji przepisu art. 6i ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.). Zgodnie z postanowieniami wskazanej ustawy, w przypadku nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, obowiązek uiszczania opłaty powstaje co do zasady za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec. Właściciel nieruchomości zobowiązany jest do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca. Powstanie na danej nieruchomości zamieszkałej odpadów komunalnych, o czym stanowi ust. 1 § 2 uchwały nie ma wpływu na obowiązki właścicieli nieruchomości związane ze składaniem deklaracji o wysokości opłaty od tego typu nieruchomości. W dniu 29 stycznia 2016 r. do tutejszej Izby wpłynęła uchwała Rady Miejskiej w Suchowoli Nr XVII/89/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Suchowola. W § 1 uchwały prawidłowo określono przesłanki złożenia deklaracji. W tym stanie rzeczy postępowanie wobec Uchwały Nr XVI/70/2015 należało umorzyć.

Uchwała Nr IX/65/2015 Rady Gminy Siemiatycze z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - Uchwała Kolegium Nr 833/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza dyspozycję przepisu art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w zakresie obowiązku pisemnego uzasadniania przyczyn korekty;

- uznać, iż wskazany w rubryce „Termin składania deklaracji” zapis: „Pierwszy termin do dnia 31 marca 2013 r.” jest niemożliwy do realizacji;

- w związku z tym stwierdzić nieważność uchwały we wskazanych częściach.

W dniu 7 stycznia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Nr IX/65/2015 Rady Gminy Siemiatycze z dnia 29 grudnia 2015 roku

w sprawie zmiany wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Pismem Nr RIO. II-0004-40/16 wszczęto postępowanie nadzorcze wobec powyższej uchwały, w części dotyczącej obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn złożenia korekty deklaracji. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w zakresie w części B Załącznika, w którym obok rubryki „korekta deklaracji” przewidziano również rubrykę „przyczyna zmian”. Na mocy art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji, nie przewiduje się obowiązku pisemnego uzasadniania przyczyn korekty.

Dodatkowo w rubryce „Termin składania deklaracji” określono „Pierwszy termin do 31 marca 2013 r.”. W związku z faktem, iż uchwała Nr IX/65/2015 wejdzie w życie w roku 2016 termin wskazany w tej części deklaracji wymaga usunięcia ze wzoru deklaracji, jako niemożliwy do zastosowania.

Uchwała Nr IX/76/15 Rady Gminy Zawady z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Zawady oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania - Uchwała Kolegium Nr 834/16 – postanowiono:

- uznać, iż powyższa uchwała w zakresie zapisu § 5 ust. 4 została podjęta z istotnym naruszeniem regulacji art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność przedmiotowej uchwały we wskazanej części;

- uznać, iż powyższa uchwała w zakresie zapisu § 6 ust. 4 uchwały została podjęta z istotnym naruszeniem regulacji art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność przedmiotowej uchwały we wskazanej części.

W dniu 18 stycznia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Nr IX/76/15 Rady Gminy Zawady z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Zawady oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania. Pismem Nr RIO. II-0004-42/16 wszczęto postępowanie nadzorcze wobec powyższej uchwały, w części dotyczącej dotacji przewidzianych dla publicznych szkół podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, w przypadku nie prowadzenia tego typu placówek przez Gminę Zawady.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Przepis § 5 ust. 4 uchwały, w zakresie sformułowania: „W przypadku nieprowadzenia przez Gminę Zawady szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zawady” jest sprzeczny z dyspozycją przepisu art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.) i zbędny w kontekście treści ustępu 4 uchwały, poprzedzającej kwestionowane sformułowanie. Rada Gminy Zawady przewidziała w budżecie roku 2016 wydatki związane z prowadzeniem publicznych szkół podstawowych, zatem podstawą ustalenia wysokości dotacji będzie wielkość subwencji oświatowej otrzymywanej przez Gminę Zawady.

Przepis § 6 ust. 4 uchwały, w którym wskazano, iż „Osoby prowadzące niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego, które nie spełniają warunków określonych w ust. 3 otrzymują na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu Gminy Zawady w wysokości równej 40% wydatków bieżących, ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu

publicznym prowadzonym przez najbliższą gminę z uwagi na fakt nie prowadzenia przez Gminę Zawady przedszkola” narusza dyspozycję przepisu art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty. Dodatkowo wskazać należy, iż w budżecie Gminy Zawady wyodrębniony został plan finansowy przedszkoli – rozdział 80104, a wydatki ponoszone w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Zawady stanowią podstawę określenia wysokości dotacji uregulowanych w § 5 i 6 uchwały. Osoby prowadzące niepubliczne formy wychowania przedszkolnego, niespełniające warunków, o których mowa w ust. 3 § 6 uchwały, otrzymać powinny na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę Zawady.

### **Członek sprawozdawca – Katarzyna Gawrońska**

Uchwała Uchwały Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/110/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie podatku od środków transportowych - Uchwała Kolegium Nr 835/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w § 1 i 3 Uchwały, które skutkują podwyższeniem stawek podatku od środków transportowych w trakcie roku podatkowego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 7 i ust. 2 w zw. z art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.) oraz zasad prawidłowej legislacji wywodzonych z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483, ze zm.), w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność Uchwały Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/110/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie podatku od środków transportowych.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/110/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie podatku od środków transportowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Na mocy Uchwały dokonano zmiany brzmienia § 1 pkt 7 Uchwały Nr XXI/199/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych.

Zgodnie ze zmienionym przepisem, określa się stawki podatku od środków transportowych od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:

- a) mniejszej niż 22 miejsca – 1.210 zł;
- b) równej lub większej niż 22 miejsca – 2.110 zł.

Zgodnie natomiast z dotychczasowym brzmieniem przepisu, określono stawki podatku od środków transportowych od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia:

- a) mniejszej niż 30 miejsca – 1.210 zł;
- b) równej lub większej niż 30 miejsca – 2.110 zł.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 7 i ust. 2 w zw. z art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.). Uchwała zmieniająca, podjęta w dniu 29 grudnia 2015 r., ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 8 stycznia 2016 r., poz. 74.

Ogłoszenie Uchwały już w 2016 roku prowadzi do naruszenia prawa. Biorąc pod uwagę roczny charakter podatku od środków transportowych oraz postanowienia ustawy

z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.) należy stwierdzić, że Rada zobligowana jest podjąć uchwałę w sprawie stawek podatkowych przed rozpoczęciem roku podatkowego. W przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych, zgodnie z postanowieniami art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Orzeczenia sądów administracyjnych zwracają uwagę, że „podjęcie uchwały, o której mowa w art. 20a ust. 1 u.p.o.l. obejmuje zarówno sam fakt jej głosowania przez radę jak i jej należytą publikację. Dopiero bowiem spełnienie obu tych warunków stanowi o tym, że dany akt normatywny wszedł do porządku prawnego. Z art. 20a ust. 1 u.p.o.l. wywieść należy, że w kolejnym roku podatkowym mogą obowiązywać albo nowe stawki, o ile zostanie podjęta, w znaczeniu obejmującym również jej prawidłową publikację, uchwała, albo stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, jeśli taka uchwała nie zostanie podjęta.” (wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., II FSK 1272/09, Lex: 745594; podobnie: wyrok NSA z dnia 13 czerwca 2014 r., II FSK 1677/12, CBOSA).

Z uwagi na publikację Uchwały już w 2016 roku, na mocy przywołanego art. 20a ustawy, zastosowanie znajdą zatem stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2015. Analizując obowiązujące przepisy oraz orzecznictwo należy stwierdzić, że dopuszczalna jest co prawda zmiana stawek podatku o charakterze rocznym w trakcie roku podatkowego, jednak wyłącznie na korzyść podatnika. Badana Uchwała przewiduje natomiast wyższe stawki podatku, niż te obowiązujące w roku 2015, dla autobusów o liczbie miejsc do siedzenia od 22 do 29. Zmiana stawek w trakcie roku podatkowego byłaby działaniem na niekorzyść podatnika, pozostającym w sprzeczności z podstawowymi zasadami tworzenia prawa, wynikającymi z art. 2 Konstytucji RP, w szczególności z zasadą ochrony praw nabytych oraz zasadą pewności prawa. Trybunał Konstytucyjny wielokrotnie wskazywał w swoim orzecznictwie na zasadę niezmienniania prawa podatkowego w trakcie trwania roku podatkowego, jako na istotny element demokratycznego państwa prawnego (np. K 13/93, K 1/95). Podobny pogląd wyraził NSA w wyroku z dn. 2 października 2002 r. (sygn. akt I SA/Wr 1799/02). Sąd stwierdził m.in., że „z zasady pewności prawa i zaufania obywateli do państwa wynika zakaz dokonywania zmian reguł pobierania, podatku rocznego w toku roku podatkowego, chodzi bowiem o zapewnienie podatnikom możliwości, układania biegu ich interesów z uwzględnieniem obowiązku podatkowego jeszcze przed rozpoczęciem roku podatkowego. Zaskakiwanie podatników zmianami w trakcie roku podatkowego jest niezgodne z art. 2 Konstytucji RP.”

Co prawda z dniem 1 stycznia 2016 roku, na mocy art. 9 pkt 12 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045), zmiana ulega brzmienie art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, jednak podkreślić należy, że rada uprawniona jest do różnicowania stawek podatku od środków transportowych od autobusów, m.in.

w zależności od liczby miejsc do siedzenia, zatem dopuszczalne jest zróżnicowanie tych stawek w sposób wynikający z dotychczas obowiązujących przepisów, z zachowaniem maksymalnej dopuszczalnej wysokości tych stawek.

Uchwała Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/111/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych- Uchwała Kolegium Nr 836/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- wprowadzeniem w Załączniku Nr 1 do Uchwały, część H.1.1, pkt 2, rubryki, w której należy wykazać powierzchnię gruntów „zajętych wyłącznie na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych”
- brakiem w Załączniku Nr 1 do Uchwały, część H.1.3, rubryki pozwalającej wykazać wartość budowli - urządzeń zaopatrzenia w wodę, ciepło oraz odprowadzania ścieków sanitarnych,
- wprowadzeniem w Załączniku Nr 2 do Uchwały, część E.3, pkt 1, rubryki, w której należy wykazać budowle lub ich części wykorzystywane bezpośrednio do wytwarzania ciepła, linii przesyłowych i rozdzielczych ciepła i wody, od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków,

co prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.) w zw. z postanowieniami Uchwały Nr XI/100/2015 Rady Miejskiej w Choroszczy z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/111/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W Uchwale Nr XI/100/2015 Rady Miejskiej w Choroszczy z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, Rada określiła dodatkową stawkę podatku od nieruchomości w wysokości 0,5 % wartości, od urządzeń zaopatrzenia w wodę, ciepło oraz odprowadzania ścieków sanitarnych.

W Załącznikach Nr 1 i Nr 2 do badanej Uchwały Nr XII/111/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych nie wprowadzono jednak rubryk pozwalających na wykazanie wyżej określonych przedmiotów opodatkowania, podlegających odrębnej stawce podatku od nieruchomości w wysokości 0,5 %. W Załączniku Nr 1 przewidziano jedną rubrykę dla budowli, a w Załączniku Nr 2 wprowadzona rubryka w części E.3, pkt 1, nie odpowiada brzmieniu stawki określonej w Uchwale Nr XI/100/2015 Rady Miejskiej w Choroszczy z dnia 27 listopada 2015 r.

W świetle postanowień Uchwały Nr XI/100/2015 Rady Miejskiej w Choroszczy z dnia 27 listopada 2015 r. nie znajduje również uzasadnienia prawnego wprowadzenie w Załączniku Nr 1, część H.1.1, pkt 2, rubryki, w której należy wykazać powierzchnię gruntów „zajętych wyłącznie na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych”, gdyż tego typu grunty nie zostały objęte szczególną stawką podatku od nieruchomości.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku.

Uchwała Rady Gminy Bakałarzewo Nr XIII/62/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 837/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 7 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 7 Uchwały Nr XIII/62/2015 w zakresie słów: „, , z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r”.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku – Zespół w Suwałkach, wpłynęła Uchwała Rady Gminy Bakałarzewo Nr XIII/62/2015

z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO

w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 7 Uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego,

z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 13.01.2016 r., poz. 167. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na określeniu nowych wzorów formularzy podatkowych.

Uchwała Rady Gminy Miastkowo Nr X/57/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności

- Uchwała Kolegium Nr 838/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

nieokreśleniem stawek opłaty targowej w innych przypadkach niż wskazane w § 2 Uchwały, co stanowi naruszenie art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.),

w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 8 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku – Zespół w Łomży, wpłynęła Uchwała Rady Gminy Miastkowo Nr X/57/2015 z dnia

30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W § 2 Uchwały określonoienne stawki opłaty targowej, różnicując je w zależności od formy sprzedaży. Różnicując stawki opłaty targowej Rada nie określiła jednak stawek opłaty właściwych w pozostałych niż wymienione w § 2 Uchwały przypadkach, co stanowi naruszenie art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Określenie stawek opłaty,



w sytuacji ich różnicowania, powinno uwzględniać wszystkie możliwe formy dokonywania sprzedaży. Efekt ten można uzyskać na przykład poprzez wprowadzenie zapisu, iż w pozostałych przypadkach dzienna stawka opłaty targowej wynosi ... zł.

Uchwała Rady Gminy Śniadowo Nr XII.74.2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 839/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- brakiem w Załączniku Nr 1 do Uchwały, część D.3, rubryki pozwalającej wykazać wartość budowli związanych z sieciami wodociągowymi, ujęciami wód, pompowniami wód, stacjami uzdatniania wody, sieciami kanalizacyjnymi, pompowniami ścieków, oczyszczalniami ścieków, co prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.)

w zw. z postanowieniami Uchwały Nr XI.57.2015 Rady Gminy Śniadowo z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

- wprowadzeniem w Załączniku Nr 4 do Uchwały, część D.1, kol.: Stawka podatku, następującego objaśnienia: (0,220 m<sup>3</sup> drewna x cena drewna), co prowadzi do naruszenia

art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.),

w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 7 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Śniadowo Nr XII.74.2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W Uchwale Nr XI.57.2015 Rady Gminy Śniadowo z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, Rada określiła dodatkową stawkę podatku od nieruchomości w wysokości 1,183 % wartości, od budowli związanych

z sieciami wodociągowymi, ujęciami wód, pompowniami wód, stacjami uzdatniania wody, sieciami kanalizacyjnymi, pompowniami ścieków, oczyszczalniami ścieków.

W Załączniku Nr 1 do badanej Uchwały Nr XII.74.2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych nie wprowadzono jednak rubryki pozwalającej na wykazanie wyżej określonych przedmiotów opodatkowania, podlegających odrębnej stawce podatku od nieruchomości w wysokości

1,183 %. W Załączniku Nr 1 przewidziano tylko jedną rubrykę dla budowli.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku.

W Załączniku Nr 4 do Uchwały, część D.1, kol.: Stawka podatku, uszczegółowiono sposób obliczenia stawki podatku leśnego: (0,220 m<sup>3</sup> drewna x cena drewna), wskazać jednak należy, że dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych, na mocy art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.), stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50 %.

Uchwała Rady Gminy Kulesze Kościelne Nr X/61/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 840/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- brakiem w Załączniku Nr 1 do Uchwały, część F, rubryk dla użytków rolnych, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa w art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, jak również dla gruntów pod stawami zarybionymi innymi gatunkami ryb.

- wprowadzeniem w Załączniku Nr 3 do Uchwały, część D, jednej rubryki dla gruntów, które nie posiadają klasy gleboznawczej,

co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) oraz art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045),

w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 7 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Kulesze Kościelne Nr X/61/2015 z dnia 30 grudnia

2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W Załączniku Nr 1 do Uchwały, część F, brak jest rubryk dla użytków rolnych, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa w art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.). Z dniem 1 stycznia 2016 r., na mocy art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045), dodaje się w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym art. 4 ust. 9, zgodnie z którym, jeżeli nie można ustalić przelicznika powierzchni użytków rolnych na podstawie art. 4 ust. 5-7, przyjmuje się, że 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu.

W Załączniku Nr 3 do Uchwały, część D, wprowadzono jedną rubrykę dla gruntów rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej. Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Grunty te mogą jednak podlegać przeliczaniu na hektary przeliczeniowe według różnych przeliczników (1,0 albo 0,2), w związku z czym nie powinny być wykazywane w jednej rubryce.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Uchwała Rady Gminy Kuźnica Nr XI/72/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 841/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- wprowadzeniem w Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały jednej rubryki dla gruntów rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11

w zw. z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) oraz art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r.

o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045), w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 4 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Kuźnica Nr XI/72/15 z dnia 29 grudnia 2015 r.

w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały wprowadzono jedną rubrykę dla gruntów rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej. Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy

z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Grunty te mogą jednak podlegać przeliczaniu na hektary przeliczeniowe według różnych przeliczników (1,0 albo 0,2), w związku z czym nie powinny być wykazywane w jednej rubryce.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Kolegium wskazuje ponadto, że w Załączniku Nr 3 do Uchwały brak jest pouczenia, iż deklaracja stanowi podstawę wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Uchwała Rady Gminy Sokoły Nr IX/65/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 842/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- brakiem w Załączniku Nr 1 do Uchwały, część F, rubryk dla użytków rolnych, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa w art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,

- brakiem w Załączniku Nr 3 do Uchwały, część D, rubryk dla gruntów rolnych zabudowanych oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej,

co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 i ust. 9 ustawy z dnia

15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) oraz art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045),

w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 7 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Sokoły Nr IX/65/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W Załączniku Nr 1 do Uchwały, część F, brak jest rubryk dla użytków rolnych, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa w art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.).

Z dniem 1 stycznia 2016 r., na mocy art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045), dodaje się w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym art. 4 ust. 9, zgodnie z którym, jeżeli nie można ustalić przelicznika powierzchni użytków rolnych na podstawie art. 4 ust. 5-7, przyjmuje się, że 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu.

W Załączniku Nr 3 do Uchwały, część D, brak jest rubryk dla gruntów rolnych zabudowanych oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej. Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Bezzasadne jest zatem wykazywanie tych gruntów w podziale na klasy użytków rolnych.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego. Kolegium zwraca uwagę, że w Załączniku Nr 1 do Uchwały, część D.2, pkt 5, błędnie powtórzono zapis „od 1,40 do 2,20 m (zaliczyć 50% powierzchni)”, zamiast „powyżej 2,20 m”.

Uchwała Rady Gminy Przerośl Nr XI/66/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych- Uchwała Kolegium Nr 843/16 – postanowiono:

1) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- Załącznikach Nr 2-4 do Uchwały, część C, w zakresie obowiązku złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, zgodnie z art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa, co prowadzi do naruszenia art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) zmienianego na mocy art. 1 pkt 74 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649), w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załączników Nr 2-4 do Uchwały Nr XI/66/2015 w zakresie wyżej wskazanego pouczenia o następującej treści: (obowiązkowo należy dołączyć pisemne uzasadnienie przyczyn korekty – art. 81 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa);

2) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- brakiem w Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały rubryk dla gruntów rolnych zabudowanych oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej, a w Załączniku Nr 1 dodatkowo dla gruntów pod rowami, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) oraz art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045),

- brakiem w Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały rubryk pozwalających wykazać ulgi w podatku rolnym, co również stanowi naruszenie art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.),

- pouczeniem zawartym w Załącznikach Nr 2-4 do Uchwały, zgodnie z którym w przypadku podpisania deklaracji przez pełnomocnika zgodnie z art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613) pełnomocnictwo składa się wraz z deklaracją, co stanowi naruszenie przywołanego art. 80a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) w zw. z art. 1 pkt 73 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649),

- zapisami zawartymi w Załączniku Nr 2 do Uchwały, pouczenie nr 1, zgodnie z którymi obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości należy wpłacić bez wezwania na rachunek bankowy, za poszczególne miesiące w terminach do dnia 15 każdego miesiąca za dany miesiąc, co w zakresie terminu płatności podatku od nieruchomości za miesiąc styczeń prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach

i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.),

w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanych naruszeń prawa.

W dniu 21 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Przerośl Nr XI/66/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje. Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W Załącznikach Nr 2-4 do Uchwały, część C, wprowadzono obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, zgodnie z art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa. Podkreślić trzeba, iż na mocy art. 1 pkt 74 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649), z dniem 1 stycznia 2016 r. dokonuje się zmiany brzmienia art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w zakresie zniesienia obowiązku pisemnego uzasadniania przyczyn korekty.

Kolegium wskazuje ponadto na następujące naruszenie prawa.

W Załącznikach Nr 1 i Nr 3 nie wprowadzono rubryk dla gruntów rolnych zabudowanych oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej, a w Załączniku Nr 1 dodatkowo dla gruntów pod rowami, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co stanowi naruszenie art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zmienianym na mocy art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045). Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Bezzasadne jest zatem utożsamianie tego rodzaju gruntów z użytkami, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa w zmienianym art. 4 ust. 9 ustawy, jak również wykazywanie tych gruntów w podziale na klasy użytków rolnych.

Ponadto w Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały nie wprowadzono rubryki dla ulg w podatku rolnym, co również prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), w zakresie wykazywania danych dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego.

W Załącznikach Nr 2-4 zawarto pouczenie, zgodnie z którym w przypadku podpisania deklaracji przez pełnomocnika zgodnie z art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U.

z 2015 r. poz. 613) pełnomocnictwo składa się wraz z deklaracją. Powyższy zapis prowadzi do naruszenia przepisów zawartych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), dotyczących pełnomocnictw i podpisywania deklaracji, zgodnie z którymi nie w każdym przypadku pełnomocnictwo powinno być składane wraz z informacją czy deklaracją, a może być m.in. złożone w formie dokumentu elektronicznego. Z dniem 1 stycznia 2016 r., na mocy art. 1 pkt 73 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649), zmianie ulega bowiem brzmienie art. 80a Ordynacji.

W Załączniku Nr 2 do Uchwały, pouczenie nr 1, wprowadzono zapis, zgodnie z którym obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości należy wpłacić bez wezwania na rachunek bankowy, za poszczególne miesiące w terminach do dnia 15 każdego miesiąca za dany miesiąc. W zakresie terminu płatności podatku od nieruchomości za miesiąc styczeń prowadzi to do naruszenia art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), zgodnie bowiem z tym przepisem podatek za miesiąc styczeń powinien być uiszczony do dnia 31 stycznia. Kolegium zwraca również uwagę, iż w Załącznikach Nr 1 i 2 do Uchwały wprowadzono rubryki dla budynków pozostałych, które w pozwoleniu na budowę zostały określone jako budynki letniskowe. Powyższe działanie nie znajduje uzasadnienia w świetle postanowień Uchwały Nr X/59/2015 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uchwała Rady Gminy Mały Płock Nr XII/85/15 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych- Uchwała Kolegium Nr 844/16 – postanowiono:

1) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- części K Załącznika Nr 1 do Uchwały, w zakresie oświadczenia z pouczeniem o odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu karnego za podanie danych niezgodnych z prawdą, co jest działaniem bez podstawy prawnej i stanowi naruszenie art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483, ze zm.) oraz art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553, ze zm.), w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XII/85/15 w zakresie wyżej wskazanego oświadczenia o następującej treści: „Uprowadzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu Karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą”;

2) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- wprowadzeniem w Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały jednej rubryki dla gruntów rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11

w zw. z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) oraz art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045),

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 4 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku – Zespół w Łomży, wpłynęła Uchwała Rady Gminy Mały Płock Nr XII/85/15 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W części K Załącznika Nr 1 zawarto oświadczenie z pouczeniem o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego za podanie danych niezgodnych z prawdą. Działanie powyższe nie znajduje uzasadnienia prawnego i pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.). Zgodnie z art. 233 § 1 Kodeksu karnego odpowiedzialność karną ponosi ten, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Warunkiem odpowiedzialności jest ponadto, aby przyjmujący zeznanie, działając w zakresie swoich uprawnień, uprzedził zeznającego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie lub odebrał od niego przyrzeczenie. Przepisy powyższe stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej (art. 233 § 2 i § 6 kk). Ze wskazanych przepisów wyraźnie wynika, iż odpowiedzialności karnej może podlegać – po wypełnieniu przesłanek z art. 233 kk – wyłącznie osoba składająca zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, jak też osoba składająca oświadczenie, o ile przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Tymczasem żadna z wymienionych przesłanek nie zachodzi w przypadku złożenia informacji czy deklaracji. Ponadto upoważnienie do uprzedzenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia musi wynikać z ustawy, co wielokrotnie podkreślane było także w orzecznictwie (np. wyrok SN z dnia 18 maja 2009 r., IV KK 459/08; wyrok WSA w Kielcach z dnia 25 października 2012 r., I SA/Ke 506/12), zaś wprowadzenie oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej w akcie prawa miejscowego narusza tę zasadę.

Kolegium wskazuje ponadto na następujące naruszenie prawa.

W Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały wprowadzono jedną rubrykę dla gruntów rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej. Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Grunty te mogą jednak podlegać przeliczaniu na hektary przeliczeniowe według różnych przeliczników (1,0 albo 0,2), w związku z czym nie powinny być wykazywane w jednej rubryce.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego. Kolegium zwraca również uwagę, iż w Załączniku Nr 1 brak jest rubryki dla lasów podlegających opodatkowaniu.

W Załączniku Nr 2 do Uchwały wprowadzono rubrykę dla budynków pozostałych, które w pozwoleniu na budowę zostały określone jako budynki letniskowe, budynki rekreacji letniskowej. Powyższe działanie nie znajduje uzasadnienia w świetle postanowień Uchwały Nr XI/78/15 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uchwała Rady Gminy Kulesze Kościelne Nr X/62/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Kulesze Kościelne - Uchwała Kolegium Nr 845/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z:

- zapisami zawartymi w § 6 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 6 Uchwały Nr X/62/2015

w zakresie słów: „z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r”;

- brakiem w Załączniku do Uchwały rubryk pozwalających na wykazanie gospodarstw domowych na nieruchomości zamieszkałej oraz wyliczenie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w odniesieniu do tych gospodarstw, co stanowi naruszenie art. 6n ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.) w zw. z postanowieniami Uchwały Rady Gminy Kulesze Kościelne Nr X/63/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określenia stawki tej opłaty,

w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa;

- zapisami zawartymi w Załączniku do Uchwały, Pouczenie nr 2: „lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych” oraz Pouczenie nr 4: „lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości”, co prowadzi

do naruszenia art. 6m ust. 1, ust. 2 i ust. 2a w zw. z art. 6i ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.).

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załącznika do Uchwały Nr X/62/2015, Pouczenia nr 2 i nr 4, w zakresie wyżej wskazanych zapisów.

W dniu 12 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Kulesze Kościelne Nr X/62/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Kulesze Kościelne.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 6 Uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 12.01.2015 r., poz. 153. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na określeniu nowego wzoru deklaracji.

W Załączniku do Uchwały brak jest rubryk pozwalających na wykazanie gospodarstw domowych na nieruchomości zamieszkałej oraz wyliczenie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w odniesieniu do tych gospodarstw. Wprowadzono jedynie rubryki: liczba osób / stawka / opłata kwartalna. Zgodnie natomiast z postanowieniami Uchwały Rady Gminy Kulesze Kościelne Nr X/63/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określenia stawki tej opłaty, dokonuje się wyboru metody ustalenia opłaty od gospodarstwa domowego, nie zaś liczby mieszkańców. Dodatkowo Rada dokonała



zróznicowania stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zależności od liczby osób tworzących gospodarstwo domowe. Prowadzi to do naruszenia art. 6n ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.) w zw. z postanowieniami wyżej wskazanej Uchwały Rady Gminy Kulesze Kościelne Nr X/63/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

Ponadto w Załączniku do Uchwały, pouczenie nr 2 i nr 4, wskazano przesłanki powodujące konieczność złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w sposób niezgodny z postanowieniami art. 6m ust. 1, ust. 2 i ust. 2a w zw. z art. 6i ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.). Zgodnie z postanowieniami wskazanej ustawy, w przypadku nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, obowiązek uiszczania opłaty powstaje co do zasady za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec. Właściciel nieruchomości zobowiązany jest do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca,

a w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty (z wyjątkiem uchwalenia nowej stawki opłaty przez radę gminy) – do złożenia nowej deklaracji, w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany. Powstanie na danej nieruchomości zamieszkałej odpadów komunalnych, bądź zmiana ich ilości, nie mają wpływu na obowiązki właścicieli nieruchomości związane ze składaniem deklaracji o wysokości opłaty od tego typu nieruchomości.

Uchwała Rady Gminy Jasionówka Nr X/50/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy, informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 846/16 – postanowiono:

1) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 3 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 3 Uchwały Nr X/50/15 w zakresie słów: „z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r”;

- Załączniku Nr 1 do Uchwały, część F.10, w której wprowadzono rubrykę „Nieużytki”, co pozostaje w sprzeczności z art. 6a ust. 11 w zw. z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) i § 68 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dn. 29 marca 2001 r.

w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 542),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części F.10 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr X/50/15;

- części J Załącznika Nr 1 do Uchwały, w zakresie oświadczenia z pouczeniem o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego za podanie danych niezgodnych z prawdą, co jest działaniem bez podstawy prawnej i stanowi naruszenie art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483, ze zm.) oraz art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553, ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr X/50/15 w zakresie wyżej wskazanego oświadczenia o następującej treści: „Uprowadzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego - Oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą”;

2) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- brakiem w Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały rubryk dla użytków, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa w art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, co stanowi naruszenie art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) i art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045),

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Jasionówka Nr X/50/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy, informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 3 Uchwały Nr X/50/15 wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 31.12.2015 r., poz. 4615. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na określeniu nowych wzorów formularzy podatkowych. W Załączniku Nr 1 do Uchwały, część F.10, wprowadzono rubrykę „Nieużytki”, co pozostaje w sprzeczności z art. 6a ust. 11 w zw. z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) i § 68 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dn. 29 marca 2001 r.

w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 542). Zgodnie bowiem z przywołanymi wyżej przepisami, nieużytki nie podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, nie powinny być zatem wykazywane na potrzeby opodatkowania tym podatkiem.

W części J Załącznika Nr 1 zawarto oświadczenie z pouczeniem o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego za podanie danych niezgodnych z prawdą. Działanie powyższe nie znajduje uzasadnienia prawnego i pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.). Zgodnie z art. 233 § 1 Kodeksu karnego odpowiedzialność karną ponosi ten, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Warunkiem odpowiedzialności jest ponadto, aby przyjmujący zeznanie, działając w zakresie swoich uprawnień, uprzedził zeznającego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie lub odebrał od niego przyrzeczenie. Przepisy powyższe stosuje się odpowiednio

do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej (art. 233 § 2 i § 6 kk). Ze wskazanych przepisów wyraźnie wynika, iż odpowiedzialności karnej może podlegać – po wypełnieniu przesłanek z art. 233 kk – wyłącznie osoba składająca zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, jak też osoba składająca oświadczenie, o ile przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Tymczasem żadna z wymienionych przesłanek nie zachodzi w przypadku złożenia informacji czy deklaracji. Ponadto upoważnienie do uprzedzenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia musi wynikać z ustawy, co wielokrotnie podkreślane było także w orzecznictwie (np. wyrok SN z dnia 18 maja 2009 r., IV KK 459/08; wyrok WSA w Kielcach z dnia 25 października 2012 r., I SA/Ke 506/12), zaś wprowadzenie oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej w akcie prawa miejscowego narusza tę zasadę.

Kolegium wskazuje ponadto na następujące naruszenie prawa.

W części F Załącznika Nr 1 oraz w części D Załącznika Nr 3 nie wprowadzono rubryki dla użytków, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa

w zmienianym art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. Podkreślić należy, że z dniem 1 stycznia 2016 r., na mocy art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r.

o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045), dodaje się w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym art. 4 ust. 9, zgodnie z którym, jeżeli nie można ustalić przelicznika powierzchni użytków rolnych na podstawie art. 4 ust. 5-7, przyjmuje się, że 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu. Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Kolegium zwraca również uwagę, iż nie znajduje oparcia w obowiązujących przepisach pouczenie zawarte w Załączniku Nr 1 w zakresie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Uchwała Rady Gminy Jasionówka Nr X/56/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie utraty mocy uchwały Rady Gminy Jasionówka - Uchwała Kolegium Nr 847/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 2 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą

od dnia 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 2 Uchwały Nr X/56/15

w zakresie słów: „z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r”.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Jasionówka Nr X/56/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie utraty mocy uchwały Rady Gminy Jasionówka. Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu

2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 1 Uchwały Nr X/56/15 wprowadzono zapis, zgodnie z którym traci moc Uchwała Nr IX/43/07 Rady Gminy Jasionówka z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

W § 2 Uchwały Nr X/57/15 wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 31.12.2015 r., poz. 4616. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do skrócenia 14-dniowego *vacatio legis* zmiana polegająca na uchyleniu uchwały przewidującej zwolnienia podatkowe.

Podkreślić należy również, iż uchylenie uchwały przewidującej zwolnienia w podatku o charakterze rocznym w trakcie roku podatkowego musi zapewnić zachowanie (do czasu ich wygaśnięcia) praw nabytych przed dniem wejścia w życie uchwały uchylającej.

Uchwała Rady Gminy Jasionówka Nr X/57/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie utraty mocy uchwały Rady Gminy - Uchwała Kolegium Nr 848/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 2 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 2 Uchwały Nr X/57/15 w zakresie słów: „z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r”.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Jasionówka Nr X/57/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie utraty mocy uchwały Rady Gminy.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa. W § 1 Uchwały Nr X/57/15 wprowadzono zapis, zgodnie z którym traci moc Uchwała Nr XIX/135/01 Rady Gminy Jasionówka z dnia 13 listopada 2001 r. w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych. W § 2 Uchwały Nr X/57/15 wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym

Województwa Podlaskiego z dnia 31.12.2015 r., poz. 4617. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do skrócenia 14-dniowego *vacatio legis* zmiana polegająca na uchyleniu uchwały przewidującej zwolnienia podatkowe. Podkreślić należy również, iż uchylenie uchwały przewidującej zwolnienia w podatku o charakterze rocznym w trakcie roku podatkowego musi zapewnić zachowanie (do czasu ich wygaśnięcia) praw nabytych przed dniem wejścia w życie uchwały uchylającej.

Uchwała Rady Gminy Kołaki Kościelne Nr XII/55/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 849/16 – postanowiono:

1) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 8 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą od dnia 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r.

o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 8 Uchwały Nr XII/55/15 w zakresie słów: „, z mocą od dnia 1 stycznia 2016 r”;

2) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- brakiem w Załączniku Nr 3 do Uchwały rubryk dla gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) oraz art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r.

o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045),

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 8 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Kołaki Kościelne Nr XII/55/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 8 Uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego,

z mocą od dnia 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 12.01.2016 r., poz. 132. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r.

o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5).

Z pewnością nie uprawnia jednak do zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na określeniu nowych wzorów formularzy podatkowych.

Kolegium wskazuje ponadto na następujące naruszenie prawa.

W Załączniku Nr 3 do Uchwały nie wprowadzono rubryk dla gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej. Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Bezzasadne jest zatem wykazywanie tych gruntów w podziale na klasy użytków rolnych.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Kolegium zwraca również uwagę, iż w Załączniku Nr 2 do Uchwały, część D.1, wprowadzono zapis: (Uwaga! Wykazujemy z dokładnością do 1 mkw.), co w odniesieniu do podstawy opodatkowania wyrażonej w metrach kwadratowych nie znajduje uzasadnienia prawnego w świetle postanowień art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Ponadto w Załączniku Nr 2, część D.2, pkt 3, brak jest słów „obrotu kwalifikowanym”.

W Załączniku Nr 3 do Uchwały, część D, nie wykazano wszystkich klas gleboznawczych dla sadów.

Wskazuje się również, że załączniki stanowią integralną część uchwały i zgodnie z zasadami prawidłowej legislacji również powinny być podpisane przez uprawniony podmiot – Przewodniczącą Rady Gminy.

Uchwała Rady Gminy Sidra Nr IX/46/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji podatkowych i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 850/16 – postanowiono:

1) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 4 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 4 Uchwały Nr IX/46/15

w zakresie słów: „, , z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r”;

2) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- wprowadzeniem w Załącznikach Nr 1 i Nr 3 do Uchwały jednej rubryki dla gruntów, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) oraz art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045),

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Sidra Nr IX/46/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji podatkowych i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO

w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 4 Uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego,

z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 12.01.2016 r., poz. 159. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na określeniu nowych wzorów formularzy podatkowych.

Kolegium wskazuje ponadto na następujące naruszenie prawa.

W Załącznikach Nr 1 i Nr 3 wprowadzono jedną rubrykę dla gruntów rolnych, które nie posiadają klasy gleboznawczej. Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy z dnia

15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia

2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Grunty te mogą jednak podlegać przeliczaniu na hektary przeliczeniowe według różnych przeliczników (1,0 albo 0,2), w związku z czym nie powinny być wykazywane w jednej rubryce. Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Kolegium zwraca również uwagę, iż w Załączniku Nr 1 błędnie wskazano numery pozycji w objaśnieniach części J.

Uchwała Rady Gminy Wysokie Mazowieckie Nr 83/XIII/15 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych- Uchwała Kolegium Nr 851/16 – postanowiono:

1) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 6 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 6 Uchwały Nr 83/XIII/15 w zakresie słów: „z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r”;

- Załącznikach Nr 2-4 do Uchwały, Pouczenie nr 2, w zakresie obowiązku złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, zgodnie z art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa, co prowadzi do naruszenia art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) zmienianego na mocy art. 1 pkt 74 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załączników Nr 2-4 do Uchwały Nr 83/XIII/15 w zakresie wyżej wskazanego pouczenia;

- Załączniku Nr 3 do Uchwały, część E, w zakresie wykazywania gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, co w świetle nagłówka części E prowadzi do naruszenia art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załącznika Nr 3 do Uchwały Nr 83/XIII/15, część E, w zakresie zapisów: „grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych,” oraz wiersz: „f) grunty zadrzewione i zakrzewione położone na użytkach rolnych”;

2) uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- pouczeniem zawartym w Załączniku Nr 1 do Uchwały, zgodnie z którym w przypadku podpisania informacji przez pełnomocnika zgodnie z art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613) pełnomocnictwo składa się wraz z informacją, co stanowi naruszenie przywołanego art. 80a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) w zw. z art. 1 pkt 73 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649),

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Wysokie Mazowieckie Nr 83/XIII/15 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 6 Uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego,



z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 30.12.2015 r., poz. 4587. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na określeniu nowych wzorów formularzy podatkowych.

W Załącznikach Nr 2-4 do Uchwały, pouczenie nr 2, wprowadzono obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, zgodnie z art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa. Podkreślić trzeba, iż na mocy art. 1 pkt 74 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649), z dniem 1 stycznia 2016 r. dokonuje się zmiany brzmienia art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w zakresie zniesienia obowiązku pisemnego uzasadniania przyczyn korekty.

W Załączniku Nr 3, część E, należy wykazać grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, podczas gdy zgodnie z objaśnieniem w części tej należy wykazywać przedmioty opodatkowania niepodlegające zwolnieniu. Wskazać należy, że na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U.

z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych korzystają ze zwolnienia od podatku rolnego.

Kolegium wskazuje ponadto na następujące naruszenie prawa.

W Załączniku Nr 1 zawarto pouczenie, zgodnie z którym w przypadku podpisania informacji przez pełnomocnika zgodnie z art. 80a ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U.

z 2015 r. poz. 613) pełnomocnictwo składa się wraz z informacją. Powyższy zapis prowadzi do naruszenia przepisów zawartych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), dotyczących pełnomocnictw

i podpisywania deklaracji, zgodnie z którymi nie w każdym przypadku pełnomocnictwo powinno być składane wraz z informacją, a może być m.in. złożone w formie dokumentu elektronicznego. Z dniem 1 stycznia 2016 r., na mocy art. 1 pkt 73 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649), zmianie ulega bowiem brzmienie art. 80a Ordynacji.

Kolegium zwraca również uwagę, iż w Załączniku Nr 1 podana została błędna data ustawy o rewitalizacji.

Wskazuje się również, że załączniki stanowią integralną część uchwały i zgodnie z zasadami prawidłowej legislacji również powinny być podpisane przez uprawniony podmiot – Przewodniczącą Rady Gminy.

Uchwała Rady Gminy Dobrzyniewo Duże Nr XV/72/15 z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości- Uchwała Kolegium Nr 852/16 – postanowiono:

umorzyć postępowanie nadzorcze wobec przedmiotowej Uchwały.

W dniu 7 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Dobrzyniewo Duże Nr XV/72/15 z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 26 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

W dniu 29 stycznia 2016 r. Rada Gminy Dobrzyniewo Duże podjęła nową uchwałę - Uchwałę Nr XVII/82/16 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z postanowieniami § 2 tej Uchwały, traci moc Uchwała Nr XV/72/15 z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Uchwała Rady Gminy Janów Nr XII/64/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej oraz określenia zasad ustalania, poboru, terminu płatności i wysokości jej stawek - Uchwała Kolegium Nr 853/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- § 5 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą od 1 stycznia 2016 roku, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 5 Uchwały Nr XII/64/15 w zakresie słów: „z mocą od 1 stycznia 2016 roku”.

W dniu 11 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Janów Nr XII/64/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej oraz określenia zasad ustalania, poboru, terminu płatności i wysokości jej stawek.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 26 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 5 Uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego, z mocą od 1 stycznia 2016 roku. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 11.01.2016 r., poz. 112. Zapis powyższy skutkować będzie zatem wejściem w życie uchwały z wsteczną mocą obowiązującą. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1484 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5).

Z pewnością nie uprawnia jednak do zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na wprowadzeniu na terenie Gminy opłaty targowej.

Uchwała Rady Gminy Grajewo Nr 75/XII/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych- Uchwała Kolegium Nr 854/16 – postanowiono: uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- zapisami zawartymi w Załącznikach Nr 1 i Nr 4 do Uchwały, część D.3 – Budowle, w zakresie pouczenia: „wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych”, co stanowi naruszenie art. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.),

- brakiem w Załączniku Nr 3 do Uchwały rubryki pozwalającej na wykazanie ulg w podatku rolnym, co prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.),

- zapisami zawartymi w Załączniku Nr 6 do Uchwały, pouczenie nr 1, które dotyczy podatku od nieruchomości zamiast podatku leśnego i w zakresie terminu płatności podatku za miesiąc styczeń do dnia 31 stycznia, prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.), w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanych naruszeń prawa.

W dniu 11 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Grajewo Nr 75/XII/15 z dnia 30 grudnia 2015 r.

w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W Załącznikach Nr 1 i Nr 4 do Uchwały, w części D.3 – Budowle, wprowadzono pouczenie: „wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych”, co stanowi naruszenie art. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Należy w tej rubryce uwzględnić wszystkie sposoby ustalania wartości budowli przewidziane w art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).

W Załączniku Nr 3 do Uchwały nie wprowadzono rubryki dla ulg w podatku rolnym. Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

W Załączniku Nr 6 do Uchwały, pouczenie nr 1, wprowadzono zapis, zgodnie z którym obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości należy wpłacić bez wezwania na przyporządkowany dla podatnika indywidualny rachunek bankowy, za poszczególne miesiące w terminach: I rata płatna do 31 stycznia za styczeń, a następne do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc. Podkreślić trzeba, że Załącznik Nr 6 do Uchwały określa wzór deklaracji na podatek leśny, a zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.), osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, są obowiązane wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

Kolegium zwraca również uwagę, iż w Załącznikach Nr 1 i Nr 4 do Uchwały, część D.1, wprowadzono zapis: (Uwaga! Wykazujemy z dokładnością do 1 mkw.),

co w odniesieniu do podstawy opodatkowania wyrażonej w metrach kwadratowych nie znajduje uzasadnienia prawnego w świetle postanowień art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Ponadto wskazuje się, że w Załącznikach Nr 1, 2 i 6 do Uchwały, poz. 1, w zakresie danych składającego deklarację bądź informację, należy posługiwać się numerem identyfikatora podatkowego, zgodnie z regulacjami ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 171, poz. 1016), którym jest numer PESEL bądź NIP.

Uchwała Rady Gminy Gródek Nr XIII/107/15 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych - Uchwała Kolegium Nr 855/16 – postanowiono:

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

brakiem w Załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Uchwały rubryk dla gruntów pozostałych znajdujących się pod budynkami wybudowanymi na terenach przeznaczonych w planie zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo rekreacyjne; budynków lub ich części pozostałych, wybudowanych na terenach przeznaczonych w planie zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo rekreacyjne oraz budowli związanych z procesem wytwarzania i dostarczania energii cieplnej,

co prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach

i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.) w zw. z postanowieniami Uchwały Nr XII/98/15 Rady Gminy Gródek z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, zmienionej Uchwałą Nr XIII/108/15 z dnia 28 grudnia 2015 r.,

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W dniu 4 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Gródek Nr XIII/107/15 z dnia 28 grudnia 2015 r.

w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

W Uchwale Nr XII/98/15 Rady Gminy Gródek z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, zmienionej Uchwałą Nr XIII/108/15 z dnia 28 grudnia 2015 r., Rada Gminy Gródek określiła stawki podatku od nieruchomości m.in. od:

- gruntów pozostałych znajdujących się pod budynkami wybudowanymi na terenach przeznaczonych w planie zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo rekreacyjne;

- budynków lub ich części pozostałych, wybudowanych na terenach przeznaczonych w planie zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo rekreacyjne;

- budowli związanych z procesem wytwarzania i dostarczania energii cieplnej.

W Załącznikach Nr 1 i Nr 2 do badanej Uchwały Nr XIII/107/15 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych nie wprowadzono jednak rubryk pozwalających na wykazanie wyżej określonych przedmiotów opodatkowania, podlegających odrębnym stawkom podatku od nieruchomości. Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach

i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.), zgodnie z którym rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku.

Uchwała Rady Gminy Wyszki Nr VIII/89/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis - Uchwała Kolegium Nr 856/16 – postanowiono: uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w zakresie postanowień § 4 ust. 3-6 Uchwały, które prowadzą do naruszenia art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483, ze zm.) w zw. z postanowieniami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613, ze zm.), ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.)

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność § 4 ust. 3-6 Uchwały Nr VIII/89/15.

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Wyszki Nr VIII/89/15 z dnia 30 grudnia 2015 r.

w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 26 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 4 ust. 3-6 Uchwały wprowadzono zapisy, zgodnie z którymi:

„3. Jeżeli w trakcie roku podatkowego nastąpiło przekroczenie dopuszczalnej wielkości pomocy na podstawie niniejszej uchwały, kwota udzielonej pomocy ponad dopuszczalną wielkość, staje się natychmiast wymagalna i podlega zwrotowi wraz z odsetkami za zwłokę należnymi od ustawowych terminów płatności podatku.

4. Organ udzielający pomocy uprawniony jest do kontroli spełniania przez przedsiębiorcę warunków do korzystania ze zwolnienia na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

5. Przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia jest zobowiązany do przedłożenia w żądanym terminie, na wniosek organu udzielającego pomocy, dodatkowych informacji niezbędnych dla prawidłowego jej nadzorowania i monitorowania.

6. Na przedsiębiorcy ciąży obowiązek wykazania organowi udzielającemu pomocy, iż spełnia przesłanki do zwolnienia.”

Jest to działanie bez podstawy prawnej i prowadzi do naruszenia art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483, ze zm.), w zw. z postanowieniami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613, ze zm.), ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).

Trzeba bowiem mieć na względzie, iż pomoc publiczna udzielana jest w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości. Utrata prawa do zwolnienia podatkowego, np. w sytuacji przekroczenia dopuszczalnej wielkości pomocy, prowadzi do powstania zobowiązania podatnika do zapłacenia podatku na zasadach i w terminie określonym w przepisach prawa podatkowego. Podkreślić trzeba, iż zarówno zasady ustalania spełnienia przesłanek korzystania ze zwolnienia, jak też skutki utraty prawa do tej preferencji podatkowej, ciężar dowodowy czy uprawnienia kontrolne organu podatkowego uregulowane są w przepisach o charakterze ustawowym, w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Ani przepisy dotyczące wprowadzania zwolnień w podatku od nieruchomości (art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), ani też przepisy dotyczące

postępowania w sprawach dotyczących pomocy publicznej nie upoważniają Rady do uregulowania tych kwestii w drodze aktu prawa miejscowego. W szczególności konieczność zwrotu nadwyżki pomocy publicznej oznacza w przypadku korzystania ze zwolnienia w podatku od nieruchomości – konieczność zapłaty podatku. Tryb i zasady, w tym termin, zapłaty podatku, będą zależały od formy organizacyjno-prawnej podmiotu zobowiązanego do zapłaty podatku od nieruchomości oraz od sposobu powstawania zobowiązania podatkowego. Na przykład w odniesieniu do osób fizycznych zobowiązanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości powstaje (art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) w drodze doręczenia decyzji ustalającej to zobowiązanie, w sposób określony w art. 21 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Kwestie związane z obowiązkiem przedkładania organowi podatkowemu dodatkowych informacji niezbędnych dla prawidłowego nadzorowania i monitorowania udzielanej pomocy stanowią ponadto przedmiot regulacji ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r.

o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) i nie powinny być przedmiotem uregulowań aktu prawa miejscowego. Stanowi to naruszenie art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w zw. z art. 39 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.).

## II

**Rozpatrzenie odwołania Burmistrza Moniek od Uchwały Nr – 00313 – 63/15 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Mońki długoterminowych kredytów w kwotach: 953.369 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz 926.541 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – Uchwała Kolegium Nr 858/16 - postanowiono:**

oddalić odwołanie Burmistrza Moniek od Uchwały Nr-II-00313-63/15 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 4 stycznia 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w uchwale z dnia 4 stycznia 2016 r. (Uchwała Nr II-00313-63/15) odmówił wydania opinii o możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Mońki długoterminowych kredytów w kwotach: 953.369 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz 926.541 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – z uwagi na jej bezprzedmiotowość.

Burmistrz Moniek pismem Nr FRG.3010.10.15 z dnia 11 grudnia 2015 r., które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wystąpił z wnioskiem

o wydanie opinii o możliwości spłaty następujących kredytów długoterminowych:

- 1) w kwocie 953.369 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2015, z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne,
- 2) w wysokości 926.541 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W dacie wpływu ww. wniosku RIO w Białymstoku nie była w posiadaniu stosownego zarządzenia organu wykonawczego w sprawie zaciągnięcia kredytów wymienionych we wniosku Burmistrza. W takim stanie wydanie opinii było bezprzedmiotowe w sensie formalnoprawnym.

Badanie wniosku stało się możliwe dopiero po wpłynięciu Zarządzenia Burmistrza Moniek Nr 117/15 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, co nastąpiło dopiero 29 grudnia 2015 r. Należy zwrócić uwagę, iż biorąc pod uwagę datę owego zarządzenia, znacząco przekroczone termin do przekazania do organu nadzoru przedmiotowego aktu, który został podjęty w dniu 9 grudnia 2015 r.

Dnia 4 stycznia 2016 r. Skład Orzekający RIO zebrał się celem analizy dokumentów. W jej wyniku stwierdzono, iż wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów, które miałyby być zaciągnięte na pokrycie deficytu budżetowego w roku 2015 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

także w roku 2015 – ze względu na zasadę roczności budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz roczną podstawę obowiązywania zawartych w nim upoważnień, w tym do zaciągania zobowiązań (art. 211 ust. 1 i 4 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 91 ustawy o finansach publicznych) – jest bezprzedmiotowe, a ewentualne wydanie opinii w tym przedmiocie naruszałoby prawo.

Od Uchwały Składu Orzekającego w tym przedmiocie odwołał się Burmistrz Moniek (pismo FRG.3010.5.2016 z dnia 20 stycznia 2016 r., wpływ do RIO w Białymstoku w dniu 22 stycznia 2016 r.), wniósł o uchylenie uchwały Nr RIO.II.-00313-63/15 w całości i wydanie pozytywnej opinii o możliwości spłaty przez gminę Mońki długoterminowych kredytów w kwotach 953.369 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz 926.541 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Burmistrz w odwołaniu zarzucił Składowi Orzekającemu naruszenie ustawowego trybu wynikającego z art. 64 §2 k.p.a., poprzez zaniechanie wezwania na piśmie do uzupełnienia braków formalnych w postaci niezłączenia zarządzenia Burmistrza Moniek z dnia 9 grudnia 2015 r. o zaciągnięciu zobowiązań. Ponadto w piśmie podniesiono, że „niedochowanie ustawowo przewidzianej formy wezwania do uzupełnienia braków spowodowało daleko idące konsekwencje dla kondycji finansów Gminy Mońki, która nie może w konsekwencji zgodnie z przepisami prawa w roku budżetowym 2016 zapewnić płynności finansowej z uwagi na przedstawione w przedmiotowej sprawie sprzeczne z przepisami procedury administracyjnej rażące zaniedbanie”.

Kolegium RIO w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r., po zapoznaniu się zarówno z treścią uchwały Składu Orzekającego jak i argumentacją wnoszącego odwołanie uznało, że skarga nie jest zasadna. Kolegium zważyło na zapisy art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, z którego wynika, że przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego mają odpowiednie zastosowanie w procedurze nadzorczej, związanej z badaniem legalności uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego, nie zaś w odniesieniu do działalności opiniodawczej Izby. NSA w Warszawie w wyroku z dnia 26 czerwca 2006 r. (sygn. II OSK 447/06) stwierdził, że „stosowanie odpowiednio przepisów k.p.a. należy rozumieć jako unormowanie pomocnicze wszędzie tam, gdzie ustawa o samorządzie terytorialnym nie normuje cech rozstrzygnięcia nadzorczego oraz zasad i trybu postępowania nadzorczego”. Uchwały składów orzekających, wydawane na podstawie art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, nie stanowią aktu nadzoru i nie mają cech ingerencji władczej organu nadzoru w działalność jednostek samorządu terytorialnego, poprzez eliminowanie z obiegu prawnego wadliwych aktów, podejmowanych przez ich organy. Pogląd taki wyraził m.in. NSA w Warszawie (Postanowienie z dnia 5 listopada 1997 r., sygn. III SA 1155/97), stwierdzając, że opinie „nie stanowią tym samym formy władczej ingerencji w sferę działalności komunalnej, a co najwyżej służą realizacji funkcji kontrolnej regionalnych izb obrachunkowych”. Przedmiotem opiniowania jest treść sformalizowanych projektów lub planów przyszłych operacji, a celem – zapobieganie podejmowaniu działań niezgodnych z obowiązującymi normami. W tym przypadku odmowa wydania opinii była uzasadniona o tyle, że dotyczyła zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych, bardzo istotnych z punktu widzenia gospodarki finansowej gminy. Dlatego wszelkie braki w dokumentacji miały (i musiały mieć) wpływ na termin wydania uchwały. Zasada roczności budżetu zdeterminowała zaś odmowę wydania opinii ze względu na jej bezprzedmiotowość. Podnoszone przez Burmistrza konsekwencje związane z brakiem płynności finansowej gminy w roku budżetowym 2016 także, zdaniem Kolegium RIO, nie są trafne. Planowane do zaciągnięcia kredyty, jak wynikało z wniosku i konstrukcji budżetu, miały służyć finansowaniu potrzeb pożyczkowych gminy w roku 2015, tj. finansowaniu inwestycji i rozchodów budżetu, nie powinny więc służyć wypracowaniu wolnych środków.

### III

1. Członek Kolegium – Paweł Galko, omówił niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
siemiatycki (2010000)	Uchwała Nr 45/201/15 Zarządu Powiatu Siemiatyckiego z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu siemiatyckiego na 2015 rok	protokół	858/16
siemiatycki (2010000)	Uchwała Nr 47/212/16 Zarządu Powiatu Siemiatyckiego z dnia 20 stycznia 2016 r. w sprawie udzielenia pożyczki Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Siemiatyczach	protokół	859/16
BRAŃSK (2003021)	Uchwała Nr XII/54/15 Rady Miasta Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie miasta Brańsk na 2015 rok.	protokół	860/16
BRAŃSK (2003021)	Uchwała Nr XII/55/15 Rady Miasta Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brańsk na lata 2016-2019 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016-2021	protokół	861/16
BRAŃSK (2003021)	Uchwała Nr XII/56/15 Rady Miasta Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Brańsk na rok 2016	protokół	862/16
SIEMIATYCZE (2010011)	Uchwała Nr XVI/99/15 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie udzielenia pomocy Finansowej Gminie Drohiczyn	protokół	863/16
SIEMIATYCZE (2010011)	Uchwała Nr XVI/104/15 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2015 r.	protokół	864/16
SIEMIATYCZE (2010011)	Zarządzenie Nr 114/15 Burmistrza Miasta Siemiatycze z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2015 r.	protokół	865/16
ZAMBRÓW (2014011)	Zarządzenie Nr 0050.7.2016 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Zambrów na 2016 rok	protokół	866/16
CZARNA BIAŁOSTOCKA (2002023)	Zarządzenie Nr 109/16 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarna Białostocka na 2016 rok	protokół	867/16
KLESZCZELE (2005073)	Uchwała Nr VII/83/2015 Rady Miejskiej w Kleszczelach z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2021 rok.	protokół	868/16
KLESZCZELE (2005073)	Uchwała Nr VII/84/2015 Rady Miejskiej w Kleszczelach z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu gminy na 2016 rok	protokół	869/16
KNYSZYN	Uchwała Nr XII/99/15 Rady Miejskiej w Knyszynie	protokół	870/16



(2008043)	z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Knyszyn oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania		
KNYSZYN (2008043)	Uchwała Nr XII/105/15 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2016 - 2019	protokół	871/16
KNYSZYN (2008043)	Uchwała Nr XII/106/15 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok	protokół	872/16
STAWISKI (2006053)	Uchwała Nr XX/69/15 Rady Miejskiej w Stawiskach z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2016-2022	protokół	873/16
STAWISKI (2006053)	Zarządzenie Nr 1.2016 Burmistrza Stawisk z dnia 05 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 r.	protokół	874/16
DUBICZE CERKIEWNE (2005052)	Zarządzenie Nr 88.2016 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok	protokół	875/16
DUBICZE CERKIEWNE (2005052)	Uchwała Nr 9.67.2015 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2016 - 2033	protokół	876/16
DUBICZE CERKIEWNE (2005052)	Uchwała Nr 9.68.2015 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dubicze Cerkiewne na 2016 rok	protokół	877/16
GIBY (2009022)	Uchwała Nr XI/57/15 Rady Gminy Giby z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku.	protokół	878/16
GIBY (2009022)	Uchwała Nr XI/59/15 Rady Gminy Giby z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	protokół	879/16
GIBY (2009022)	Uchwała Nr XI/60/15 Rady Gminy Giby z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie wyboru metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik.	protokół	880/16
GRABOWO (2006022)	Uchwała Nr X/51/15 Rady Gminy Grabowo z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Grabowo na 2015 rok	protokół	881/16
GRABOWO	Zarządzenie Nr 106/15 Wójta Gminy Grabowo z dnia	protokół	882/16

(2006022)	29 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Grabowo na 2015 r.		
GRÓDEK (2002042)	Uchwała Nr XIV/121/16 Rady Gminy Gródek z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/114/15 Rady Gminy Gródek z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Gródek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania	protokół	883/16
GRÓDEK (2002042)	Zarządzenie Nr 103/15 Wójta Gminy Gródek z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Gródek na 2015 r.	protokół	884/16
HAJNÓWKA (2005062)	Uchwała Nr XVII/60/16 Rady Gminy Hajnówka z dnia 15 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2016	protokół	885/16
JASIONÓWK A (2008022)	Uchwała Nr X/55/15 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasionówka na lata 2015-2027	protokół	886/16
JASIONÓWK A (2008022)	Zarządzenie Nr 72/15 Wójta gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2015 w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2015	protokół	887/16
JUCHNOWIE C KOŚCIELNY (2002052)	Zarządzenie Nr ORG.0050.97A.2015 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	888/16
KOBYLIN- BORZYMY (2013052)	Uchwała Nr XI/43/15 Rady Gminy Kobylin Borzomy z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	889/16
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Uchwała Nr XII/52/15 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2016-2029.	protokół	890/16
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Uchwała Nr XII/53/15 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kołaki Kościelne na 2016 rok.	protokół	891/16
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Zarządzenie Nr 98/16 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 20 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2016-2029	protokół	892/16
MILEJCZYCE (2010062)	Zarządzenie Nr 78/2015 Wójta Gminy Milejczyce z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	893/16
MILEJCZYCE (2010062)	Zarządzenie Nr 79/2015 Wójta Gminy Milejczyce z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	894/16
NAREW (2005082)	Zarządzenie nr 97/15 Wójta Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie	protokół	895/16

	gminy na 2015 rok		
NAREW (2005082)	Uchwała nr XII/57/15 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	896/16

**2. Członek Kolegium – Katarzyna Gawrońska, omówiła niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
SIEMIATYCZE (2010011)	Uchwała Nr XVI/105/15 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	897/16
DĄBROWA BIAŁOSTOCKA (2011013)	Zarządzenie nr 93/15 Burmistrza Dąbrowy Białostockiej z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	898/16
DĄBROWA BIAŁOSTOCKA (2011013)	Zarządzenie Nr 94/15 Burmistrza Dąbrowy Białostockiej z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	899/16
RAJGRÓD (2004043)	Uchwała Nr XII/125/16 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 15 stycznia 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	900/16
RAJGRÓD (2004043)	Uchwała Nr XII/126/16 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 15 stycznia 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie opłaty miejscowej	protokół	901/16
TYKOCIN (2002123)	Uchwała Nr XV/102/2015 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Uchwały Nr VII/50/2015 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego	protokół	902/16
ZABŁUDÓW (2002143)	Uchwała Nr XII/92/2015 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XI/77/2015 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości	protokół	903/16
ZABŁUDÓW (2002143)	Uchwała Nr XII/93/2015 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XI/80/2015 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej, zasad poboru, terminów płatności oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso	protokół	904/16
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XI/126/15 Rady Gminy Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2016	protokół	906/16
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XI/121/15 Rady Gminy Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 roku o zmianie uchwały w sprawie	protokół	907/16

	udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Bielskiemu w Bielsku Podlaskim na dofinansowanie zadania pod nazwą "Przebudowa drogi powiatowej Nr 1694B Brańsk-Popławy-Holonki na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką Nr 681 w kierunku m. Popławy o długości 0,98 km".		
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XI/122/15 Rady Gminy Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 roku o zmianie uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Bielskiemu w Bielsku Podlaskim na opracowanie dokumentacji technicznej na zadanie pn.: "Przebudowa mostu położonego w ciągu drogi powiatowej Nr 1694B Brańsk-Dziadkowiec przez rzekę Czarną wraz z dojazdami".	protokół	908/16
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XI/123/15 Rady Gminy Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok.	protokół	909/16
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XI/124/15 Rady Gminy Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańsk na lata 2015-2021	protokół	910/16
BRAŃSK (2003052)	Zarządzenie Nr 128/2015 Wójta Gminy Brańsk z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.	protokół	911/16
DUBICZE CERKIEWNE (2005052)	Uchwała Nr 9.61.2015 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości	protokół	912/16
DUBICZE CERKIEWNE (2005052)	Uchwała Nr 9.72.2015 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca Uchwałę Nr 8.54.2015 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie podatku od środków transportowych	protokół	913/16
DUBICZE CERKIEWNE (2005052)	Uchwała Nr 9.73.2015 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca Uchwałę Nr 8.55.2015 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych	protokół	914/16
FILIPÓW (2012022)	Uchwała Nr IX/51/2015 Rady Gminy Filipów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	915/16
GRABOWO (2006022)	Uchwała Nr 82/XII/15 Rady Gminy Grajewo z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych	protokół	916/16
GRÓDEK (2002042)	Uchwała Nr XIII/108/15 Rady Gminy Gródek z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	917/16
GRÓDEK (2002042)	Uchwała Nr XIII/109/15 Rady Gminy Gródek z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie opłaty targowej na terenie Gminy Gródek	protokół	918/16

JANÓW (2011022)	Uchwała Nr XII/65/15 Rady Gminy Janów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	919/16
JASIONÓWK A (2008022)	Uchwała Nr X/48/15 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	920/16
JAŚWIŁY (2008032)	Uchwała Nr IX/66/15 Rady Gminy Jaświły z dnia 21 grudnia 2015 r. o zmianie uchwały o określeniu wysokości stawek oraz zarządzenia poboru podatku od nieruchomości	protokół	921/16
JAŚWIŁY (2008032)	Uchwała Nr IX/67/15 Rady Gminy Jaświły z dnia 21 grudnia 2015 r. o określeniu Wzorów deklaracji i informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego	protokół	922/16
JELENIĘWO (2012032)	Uchwała Nr XIII.78.2016 Rady Gminy Jeleniewo z dnia 15 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr XI.53.2015 Rady Gminy Jeleniewo z dnia 4 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	923/16
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Uchwała Nr XII/54/15 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały określającej wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	924/16
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XI/125/15 Rady Gminy Brańsk z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańsk na lata 2016-2021	protokół	905/16
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Uchwała Nr X/57/2015 Rady Gminy Kulesze Kościelne z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych	protokół	925/16
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Uchwała Nr X/58/2015 Rady Gminy Kulesze Kościelne z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Kulesze Kościelne na rok 2015	protokół	926/16
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Uchwała Nr X/63/2015 Rady Gminy Kulesze Kościelne z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określenia stawki tej opłaty	protokół	927/16
MIASTKOWO (2007032)	Uchwała Nr X/56/2015 Rady Gminy Miastkowo z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na 2016 rok	protokół	928/16
MIELNIK (2010052)	Uchwała Nr XI/68/15 Rady Gminy Mielnik z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie uchwały w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	929/16
NAREW (2005082)	Uchwała Nr XII/51/15 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2015 r. o zmianie uchwały w sprawie opłaty targowej	protokół	930/16

NAREW (2005082)	Uchwała Nr XII/52/15 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2015 r. o zmianie uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	931/16
NAREWKA (2005092)	Uchwała nr XI/71/15 Rady Gminy Narewka z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narewka na lata 2016-2031	protokół	932/16
NAREWKA (2005092)	Uchwała nr XI/72/15 Rady Gminy Narewka z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Narewka na rok 2016	protokół	933/16
NURZEC- STACJA (2010072)	Uchwała Nr IX/60/2015 Rady Gminy Nurzec - Stacja z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	934/16
PERLEJEWO (2010082)	Uchwała Nr 47/VII/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku Rady Gminy Perlejewo w sprawie zmian w budżecie gminy Perlejewo na 2015 r.	protokół	935/16
PIĄTNICA (2007052)	Uchwała Nr 64/XII/2015 Rady Gminy Piątnica z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchylenia uchwały w sprawie stawek opłaty targowej	protokół	936/16
RUDKA (2003072)	Uchwała Nr VII/52/2015 Rady Gminy Rudka z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	937/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr X/58/2015 Rady Gminy Rutka - Tartak z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr IX/41/2015 Rady Gminy Rutka-Tartak z dnia 28 października 2015 r. w sprawie opłaty targowej	protokół	938/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr X/59/2015 Rady Gminy Rutka - Tartak z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr IX/42/2015 Rady Gminy Rutka - Tartak z dnia 28 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty na terenie Gminy od posiadania psów	protokół	939/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr X/60/2015 Rady Gminy Rutka-Tartak z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr IX/40/2015 Rady Gminy Rutka-Tartak z dnia 28 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	940/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr X/61/2015 Rady Gminy Rutka-Tartak z dnia 28 października 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych	protokół	941/16
Suwałki (2012072)	Uchwała Nr XIII/111/15 Rady Gminy Suwałki z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr XI/84/15 Rady Gminy Suwałki z dnia 27 października 2015 r. w sprawie opłaty targowej	protokół	942/16
TRZCIANNE (2008072)	Uchwała Nr XII/79/15 Rady Gminy Trzcianne z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	943/16
WYSZKI (2003082)	Uchwała Nr VIII/90/15 Rady Gminy Wyszki z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów	protokół	944/16

	formularzy informacji i deklaracji podatkowych		
ZAWADY (2002152)	Uchwała Nr IX/69/15 Rady Gminy Zawady z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości	protokół	945/16
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Zarządzenie 57/2015 Wójta Gminy Kulesze Kościelne z dnia 31 grudnia 2015 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kulesze Kościelne	protokół	1106/16
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Uchwała Nr X/60/2015 Rady Gminy Kulesze Kościelne z dnia 30 grudnia 2015 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kulesze Kościelne na lata 2016-2019	protokół	1107/16
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Uchwała Nr X/59/2015 Rady Gminy Kulesze Kościelne z dnia 30 grudnia 2015 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kulesze Kościelne na 2016 rok	protokół	1108/16
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Zarządzenie 2.2016 Wójta Gminy Kulesze Kościelne z dnia 27 stycznia 2015 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kulesze Kościelne	protokół	1109/16
PERLEJEWO (2010082)	Uchwała Nr 48/VII/15 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rady Gminy Perlejewo w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perlejewo na lata 2016-2019	protokół	1110/16
PERLEJEWO (2010082)	Uchwała Nr 49/VII/15 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rady Gminy Perlejewo w sprawie uchwalenia budżetu gminy Perlejewo na 2016 rok	protokół	1111/16
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Uchwała Nr XII/56/15 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchylenia uchwały w sprawie opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności	protokół	1112/16

**3. Członek Kolegium – Agnieszka Gerasimiuk, omówiła niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
KOLNO (2006011)	Uchwała Nr XI/70/15 Rady Miasta Kolno z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Kolno na 2015 r.	protokół	946/16
KOLNO (2006011)	Uchwała Nr XI/71/15 Rady Miasta Kolno z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2016-2025	protokół	947/16
KOLNO (2006011)	Uchwała Nr XI/72/15 Rady Miasta Kolno z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kolno na 2016 r.	protokół	948/16
KOLNO (2006011)	Zarządzenie Nr 143/15 Burmistrza Miasta Kolno z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2015r.	protokół	949/16
CIECHANOWIE C (2013023)	Uchwała nr 72/XII/15 Rady Miejskiej w Ciechanowcu z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu	protokół	950/16

	udzielania i rozliczania dotacji oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Ciechanowiec		
CZARNA BIAŁOSTOCKA (2002023)	Zarządzenie Nr 108/15 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarna Białostocka na lata 2015 - 2020	protokół	951/16
ŁAPY (2002063)	Zarządzenie Nr 173/15 Burmistrza Łap z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	952/16
ŁAPY (2002063)	Zarządzenie Nr 175/15 Burmistrza Łap z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łapy na lata 2015-2018	protokół	953/16
SOKÓŁKA (2011083)	Uchwała Nr XXII/161/15 Rady Miejskiej w Sokółce z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają w upływie roku budżetowego 2015	protokół	954/16
SOKÓŁKA (2011083)	Zarządzenie Nr 171/15 Burmistrza Sokółki z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2015-2020	protokół	955/16
SUCHOWOLA (2011093)	Uchwała Nr XVI/62/2015 Rady Miejskiej w Suchowoli z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Suchowola na 2015 r.	protokół	956/16
SUCHOWOLA (2011093)	Uchwała Nr XVI/63/2015 Rady Miejskiej w Suchowoli z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Suchowola na lata 2016-2025	protokół	957/16
SUCHOWOLA (2011093)	Uchwała Nr XVI/67/2015 Rady Miejskiej w Suchowoli z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	protokół	958/16
SUCHOWOLA (2011093)	Uchwała Nr XVI/69/2015 Rady Miejskiej w Suchowoli z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości tej opłaty	protokół	959/16
SUCHOWOLA (2011093)	Zarządzenie Nr 36/2015 Burmistrza Suchowoli z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Suchowola na 2015 r.	protokół	960/15
WASILKÓW (2002133)	Uchwała Nr XVII/117/15 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2016-2023	protokół	961/16
BIAŁOWIEŻA (2005022)	Uchwała Nr XIV/75/15 Rady Gminy Białowieża z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Białowieża na lata 2015 - 2036	protokół	962/16
BIAŁOWIEŻA (2005022)	Uchwała Nr XIV/76/15 Rady Gminy Białowieża z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 rok	protokół	963/16
BIAŁOWIEŻA (2005022)	Zarządzenie Nr 75.2015 Wójta Gminy Białowieża z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy	protokół	964/16



	na 2015 rok		
DZIADKOWICE (2010032)	Zarządzenie Nr 103/15 Wójta Gminy Dziadkowice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 rok	protokół	965/16
JAŚWIŁY (2008032)	Uchwała Nr X/69/15 Rady Gminy Jaświły z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2015	protokół	966/16
JAŚWIŁY (2008032)	Uchwała Nr X/70/15 Rady Gminy Jaświły z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2021	protokół	967/16
JAŚWIŁY (2008032)	Zarządzenie Nr 58/15 Wójta Gminy Jaświły z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	968/16
JAŚWIŁY (2008032)	Zarządzenie Nr 59/15 Wójta Gminy Jaświły z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	969/16
KRYPNO (2008052)	Uchwała Nr XI/61/15 Rady Gminy Krypno z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy	protokół	970/16
KRYPNO (2008052)	Uchwała Nr XI/62/15 Rady Gminy Krypno z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krypno na 2016-2020	protokół	971/16
KRYPNO (2008052)	Uchwała Nr XI/63/15 Rady Gminy Krypno z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Krypno na 2016 rok	protokół	972/16
KRYPNO (2008052)	Zarządzenie Nr 109/2015 Wójta Gminy Krypno z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy.	protokół	973/16
KRYPNO (2008052)	Zarządzenie Nr 110/2015 Wójta Gminy Krypno z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy	protokół	974/16
MILEJCZYCE (2010062)	Zarządzenie Nr 77/2015 Wójta Gminy Milejczyce z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	975/16
NOWY DWÓR (2011062)	Zarządzenie Nr 108/15 Wójta Gminy Nowy Dwór z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy	protokół	977/16
NOWY DWÓR (2011062)	Zarządzenie Nr 111/15 Wójta Gminy Nowy Dwór z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy	protokół	978/16
NOWY DWÓR (2011062)	Zarządzenie Nr 2/16 Wójta Gminy Nowy Dwór z dnia 4 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy	protokół	979/16
PŁASKA (2001062)	Zarządzenie Nr 108/15 Wójta Gminy Płaska z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany przeznaczenia rezerwy celowej.	protokół	980/16
PŁASKA (2001062)	Zarządzenie Nr 110/15 Wójta Gminy Płaska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Płaska na 2015 rok.	protokół	981/16
SIDRA (2011072)	Uchwała Nr IX/49/15 Rady Gminy Sidra z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/179/10 z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie wskazania jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Sidra, które tworzą rachunek dochodów własnych oraz ustalania źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia	protokół	982/16

SIEMIATYCZE (2010092)	Uchwała Nr IX/57/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rady Gminy Siemiatycze w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 r.	protokół	983/16
SIEMIATYCZE (2010092)	Zarządzenie nr 66/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku Wójta Gminy Siemiatycze w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	984/16
SOKOŁY (2013082)	Uchwała Nr IX/61/2015 z dnia 29 grudnia 2014 roku Rady Gminy Sokoły w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sokoły na rok 2016	protokół	985/16
SOKOŁY (2013082)	Uchwała Nr IX/62/2015 z dnia 29 grudnia 2014 roku Rady Gminy Sokoły w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokoły na lata 2016-2022	protokół	986/16
SOKOŁY (2013082)	Uchwała Nr IX/63/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rady Gminy Sokoły w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	987/16
SOKOŁY (2013082)	Uchwała Nr IX/66/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rady Gminy Sokoły w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół. Przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Sokoły oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania	protokół	988/16
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Uchwała Nr XI.57.2015 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2015 rok	protokół	989/16
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Uchwała Nr XI.58.2015 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2015-2022	protokół	990/16
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Uchwała Nr XI.59.2015 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szudziałowo na lata 2016-2022	protokół	991/16
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Uchwała Nr XI.60.2015 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok	protokół	992/16
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Zarządzenie Nr 82.2015 Wójta Gminy Szudziałowo z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2015 rok	protokół	993/16
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Zarządzenie Nr 83.2016 Wójta Gminy Szudziałowo z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu	protokół	994/16
ZAWADY (2002152)	Uchwała nr IX/65/15 Rady Gminy Zawady z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zawady na lata 2016-2033	protokół	995/16
ZAWADY (2002152)	Uchwała nr IX/66/15 Rady Gminy Zawady z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zawady na 2016 rok	protokół	996/16
ZAWADY (2002152)	Uchwała nr IX/68/15 Rady Gminy Zawady z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 rok	protokół	997/16

ZAWADY (2002152)	Uchwała nr X/79/16 Rady Gminy Zawady z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zawady na lata 2016-2033	protokół	998/16
ZAWADY (2002152)	Uchwała nr X/80/16 Rady Gminy Zawady z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2016 r.	protokół	999/16
SUCHOWOLA (2011093)	Uchwała Nr XVII/89/2016 Rady Miejskiej w Suchowoli z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Suchowola	protokół	1105/16

**4. Członek Kolegium – Anna Ostrowska, omówiła niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
moniecki (2008000)	Uchwała Nr 52/94/16 Zarządu Powiatu w Mońkach z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2016 rok	protokół	1000/16
sokólski (2011000)	Uchwała Nr XVI/115/2015 Rady Powiatu Sokólskiego z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sokólskiego na rok 2016	protokół	1001/16
DOBRZYNIĘW O DUŻE (2002032)	Uchwała Nr XVI/76/15 Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże na rok 2016	protokół	1003/16
DOBRZYNIĘW O DUŻE (2002032)	Uchwała Nr XVI/75/15 Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2016-2024	protokół	1004/16
ORLA (2003062)	Zarządzenie nr 2/2016 Wójta Gminy Orla z dnia 20 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 roku	protokół	1005/16
WYSOKIE MAZOWIECKIE (2013102)	Zarządzenie Nr 88/16 Wójta Gminy Wysokie Mazowieckie z dnia 21 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2016 rok	protokół	1006/16
WYSOKIE MAZOWIECKIE (2013102)	Zarządzenie Nr 89/16 Wójta Gminy Wysokie Mazowieckie z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2016 rok	protokół	1007/16

**5. Członek Kolegium – Aleksander Piszczatowski, omówił niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
grajewski (2004000)	Uchwała Nr 53/224/16 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 11 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu grajewskiego na rok 2016.	protokół	1008/16
wysokomazowiec	Uchwała Nr 37/172/2016 Zarządu Powiatu	protokół	1009/16

ki (2013000)	Wysokomazowieckiego z dnia 13 stycznia 2016 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu Wysokomazowieckiego na 2016 rok		
SURAŻ (2002103)	Zarządzenie Nr 48/2015 Burmistrza Suraża z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.	protokół	1010/16
SZEPIETOWO (2013093)	Zarządzenie Nr 95/15 Burmistrza Szepietowa z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1011/16
JANÓW (2011022)	Uchwała Nr XII/59/15 Rady Gminy Janów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1012/16
JANÓW (2011022)	Uchwała Nr XII/60/15 Rady Gminy Janów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Janów na lata 2015-2020	protokół	1013/16
JANÓW (2011022)	Uchwała Nr XII/61/15 Rady Gminy Janów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2016	protokół	1014/16
JANÓW (2011022)	Uchwała Nr XII/62/15 Rady Gminy Janów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Janów na lata 2016-2020	protokół	1015/16
KLUKOWO (2013042)	Zarządzenie Nr 108/2015 Wójta Gminy Klukowo z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.	protokół	1016/16
MAŁY PŁOCK (2006042)	Zarządzenie Nr 77/15 Wójta Gminy Mały Płock z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Mały Płock na 2015 rok	protokół	1017/16
NURZEC- STACJA (2010072)	Uchwała Nr X/62/2016 Rady Gminy Nurzec-Stacja z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 r.	protokół	1018/16
PIĄTNICA (2007052)	Uchwała Nr 62/XII/2015 Rady Gminy Piątnica z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2020	protokół	1019/16
PIĄTNICA (2007052)	Uchwała Nr /63/XII/2015 Rady Gminy Piątnica z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Piątnica na 2016 rok	protokół	1020/16
PIĄTNICA (2007052)	Zarządzenie Nr 89.2015 Wójta Gminy Piątnica z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy	protokół	1023/16
RUTKI (2014032)	Uchwała Nr 51/XI/15 Rady gminy Rutki z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Rutki na lata 2016-2019 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016-2019	protokół	1025/16
RUTKI (2014032)	Uchwała Nr 52/XI/15 Rady Gminy Rutki z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Rutki na 2016 rok	protokół	1026/16
PIĄTNICA (2007052)	Zarządzenie Nr 2.2016 Wójta Gminy Piątnica z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy	protokół	1024/16
PIĄTNICA (2007052)	Zarządzenie Nr 5.2016 Wójta Gminy Piątnica z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy.	protokół	1096/16
KORYCIN (2011032)	Zarządzenie nr 51/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku Wójta Gminy Korycin w sprawie zmian w budżecie	protokół	1097/16

	gminy Korycin na 2015 rok		
--	---------------------------	--	--

**6. Członek Kolegium – Dariusz Renczyński, omówił niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
kolneński (2006000)	Uchwała nr XI/71/15 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kolneńskiego na rok 2016.	protokół	1027/16
kolneński (2006000)	Uchwała Nr /72/15 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolneńskiego na lata 2016-2021	protokół	1028/16
kolneński (2006000)	Uchwała Nr 32/123/16 Zarządu Powiatu Kolneńskiego z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie przekazania kierownikom podległych powiatowi kolneńskiemu jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i z których wynikające terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.	protokół	1029/16
kolneński (2006000)	Uchwała Nr 32/124/16 Zarządu Powiatu Kolneńskiego z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie przekazania kierownikom podległych powiatowi kolneńskiemu jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań	protokół	1030/16
AUGUSTÓW (2001011)	Zarządzenie Nr 269/16 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2016 rok.	protokół	1031/16
CZARNA BIAŁOSTOCKA (2002023)	Zarządzenie Nr 105/15 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarna Białostocka na 2015 rok	protokół	1032/16
NOWOGRÓD (2007043)	Uchwała Nr XVI/70/16 Rady Miejskiej w Nowogrodzie z dnia 09 stycznia 2016r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród na lata 2016- 2023	protokół	1033/16
SOKÓŁKA (2011083)	Uchwała Nr XXII/160/15 Rady Miejskiej w Sokółce z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Sokółka na 2015 rok	protokół	1034/16
KOLNO (2006032)	Zarządzenie Nr 132/16 Wójta Gminy Kolno z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kolno na 2016 r.	protokół	1035/16
Miastkowo (2007032)	Uchwała Nr X/49/2015 Rady Gminy Miastkowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1036/16
Miastkowo (2007032)	Uchwała Nr X/52/2015 Rady Gminy Miastkowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zabezpieczenia środków finansowych na wykonanie chodnika (ciągu pieszo-rowerowego) w pasie drogi wojewódzkiej nr 648 w	protokół	1037/16

	miejsowości Miastkowo		
NAREW (2005082)	Uchwała nr XII/58/2015 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2016-2032	protokół	1038/16
PRZYTUŁY (2007062)	Zarządzenie Nr 35/15 Wójta Gminy Przytuły z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Przytuły na 2015 r.	protokół	1039/16
RUTKI (2014032)	Zarządzenie Nr 45/15 Wójta Gminy Rutki z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rutki na rok 2015	protokół	1040/16
SIDRA (2011072)	Uchwała Nr IX/43/15 Rady Gminy Sidra z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2016-2020	protokół	1041/16
SIDRA (2011072)	Uchwała Nr IX/44/15 Ray Gminy Sidra z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sidra na 2016 rok	protokół	1042/16
ŚNIADOWO (2007072)	Zarządzenie Nr 81.2015 Wójta Gminy Śniadowo z dnia 29 grudnia w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1043/16
ŚNIADOWO (2007072)	Zarządzenie Nr 83.2015 Wójta Gminy Śniadowo z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1044/16
ŚNIADOWO (2007072)	Zarządzenie Nr 3.2016 Wójta Gminy Śniadowo z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok.	protokół	1045/16
WIZNA (2007082)	Uchwała Nr XIV/61/15 Rady Gminy Wizna z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wizna na lata 2016-2019	protokół	1046/16
WIZNA (2007082)	Uchwała Nr XIV/62/15 Rady Gminy Wizna z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wizna na rok 2016.	protokół	1047/16
WIZNA (2007082)	Uchwała Nr XIV/66/2015 Rady Gminy Wizna z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2015.	protokół	1048/16
WIZNA (2007082)	Zarządzenie Nr 59/15 Wójta Gminy Wizna z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok.	protokół	1049/16
ZBÓJNA (2007092)	Zarządzenie Nr 3/16 Wójta Gminy Zbójna z dnia 19 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Zbójna na 2016 rok.	protokół	1050/16
ZAMBRÓW (2014052)	Zarządzenie nr 95/VII/16 Wójta Gminy Zambrów z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 r.	protokół	1051/16

**7. Członek Kolegium – Dariusz Renczyński, w imieniu nieobecnej Beaty Chmielewskiej, omówił niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
augustowski	Uchwała Nr 86/XII/2015 Rady Powiatu w Augustowie z	protokół	1071/16

(2001000)	dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Augustowskiego na prowadzenie szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówek niepublicznych, wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Starostę Augustowskiego, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania		
BIAŁOWIEŻA (2005022)	Uchwała Nr XIV/77/15 Rady Gminy Białowieża z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Białowieża na lata 2016 - 2036	protokół	1103/16
BIAŁOWIEŻA (2005022)	Uchwała Nr XV/80/16 Rady Gminy Białowieża z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Białowieża na 2016 rok	protokół	1104/16
SOKÓŁKA (2011083)	Uchwała Nr XXII/162/15 Rady Miejskiej w Sokółce z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sokółka na 2014 rok	protokół	1115/16
CZYŻEW (2013033)	Zarządzenie nr 92/15 z dnia 31 grudnia 2015 roku Burmistrza Czyżewa w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1116/16
Miastkowo (2007032)	Uchwała Nr X/55/2015 Rady Gminy Miastkowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchylenia uchwały dotyczącej udzielenia pomocy finansowej Samorządowi Województwa Podlaskiego	protokół	1117/16
MIASTKOWO (2007032)	Uchwała Nr X/50/2015 rady Gminy Miastkowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastkowo na lata 2016-2019	protokół	1118/16
MIASTKOWO (2007032)	Uchwała Nr X/51/2015 Rady Gminy Miastkowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Miastkowo na rok 2016	protokół	1119/16
ŚNIADOWO (2007072)	Uchwała Nr XII.68.2015 Rady Gminy Śniadowo z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śniadowo na lata 2016-2024	protokół	1120/16
ŚNIADOWO (2007072)	Uchwała Nr XII.69.2015 Rady Gminy Śniadowo z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Gminy Śniadowo na 2016 rok	protokół	1121/16

**8. Członek Kolegium – Joanna Salachna, omówiła niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdując się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
Białystok (2061000)	Zarządzenie Nr 66/16 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Miasta Białegostoku na 2016 rok	protokół	1052/16
Łomża (2007022)	Zarządzenie Nr 83/15 Wójta Gminy Łomża z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie na 2015 rok	protokół	1054/16
KUŹNICA	Zarządzenie Nr 102/15 Wójta Gminy Kuźnica z dnia 31	protokół	1055/16

(2011052)	grudnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2015 rok		
TRZCIANNE (2008072)	Zarządzenie Nr 92/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku Wójta Gminy Trzcianne w sprawie zmian w budżecie Gminy Trzcianne na 2015 r.	protokół	1056/16
TRZCIANNE (2008072)	Uchwała Nr XIII/85/15 z dnia 22 stycznia 2016 roku Rady Gminy Trzcianne zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianne na lata 2016 - 2021	protokół	1057/16
TRZCIANNE (2008072)	Uchwała Nr XIII/86/15 z dnia 22 stycznia 2016 roku Rady Gminy Trzcianne w sprawie zmian do budżetu Gminy Trzcianne na 2016 r.	protokół	1058/16

**9. Członek Kolegium – Marcin Tyniewicki, omówił niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
bielski (2003000)	Uchwała Nr 1/6/16 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2016 rok	protokół	1059/16
bielski (2003000)	Uchwała Nr 2/24/16 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 21 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2016 rok	protokół	1060/16
JEDWABNE (2007013)	Uchwała Nr XI/92/15 Rady Miejskiej w Jedwabnem z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.	protokół	1061/16
JEDWABNE (2007013)	Zarządzenie Nr 78/2015 Burmistrza Jedwabnego z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Jedwabne na 2015 r.	protokół	1062/16
KRYNKI (2011043)	Zarządzenie Nr 106/2015 Burmistrza Krynek z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1063/16
LIPSK (2001043)	Zarządzenie Nr 121/15 Burmistrza Lipska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok	protokół	1064/16
ZABŁUDÓW (2002143)	Zarządzenie Nr VII/150/2015 Burmistrza Zabłudowa z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Zabłudów na 2015 rok	protokół	1065/16
BOĆKI (2003042)	Zarządzenie Nr 56/15 Wójta Gminy Boćki z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2015	protokół	1066/16
BOĆKI (2003042)	Zarządzenie Nr 3/16 Wójta Gminy Boćki z dnia 11 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2016	protokół	1067/16
BOĆKI (2003042)	Zarządzenie Nr 4/16 Wójta Gminy Boćki z dnia 15 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2016	protokół	1068/16
BOĆKI	Zarządzenie Nr 5/16 Wójta Gminy Boćki z dnia 21	protokół	1069/16



(2003042)	stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2016		
HAJNÓWKA (2005011)	Zarządzenie Nr 1/16 Burmistrza Miasta Hajnówka z dnia 14 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie miasta na 2016 rok	protokół	1100/16

**10. Członek Kolegium – Maria Wasilewska, omówiła niżej wymienione uchwały i zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdując się w aktach poszczególnych j.s.t.):**

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
suwalski (2012000)	Uchwała Nr XLIII/127/2016 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 14 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2016 rok	protokół	1072/16
Suwałki (2063000)	Zarządzenie Nr 11/2016 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok	protokół	1073/16
RAJGRÓD (2004043)	Uchwała Nr XI/118/15 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 30 grudnia 2015 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Rajgród oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.	protokół	1074/16
RAJGRÓD (2004043)	Uchwała Nr XII/122/16 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 15 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok.	protokół	1075/16
RAJGRÓD (2004043)	Uchwała Nr XII/127/16 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 15 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Rajgród oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.	protokół	1076/16
RAJGRÓD (2004043)	Uchwała Nr XI/116/15 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2016-2030.	protokół	1077/16
BARGŁÓW KOŚCIELNY (2001032)	Uchwała Nr VIII/78/2015 Rady Gminy Bargłów Kościelny z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/54/2015 Rady Gminy Bargłów Kościelny z dnia 29 czerwca 2015r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	protokół	1078/16
BARGŁÓW KOŚCIELNY (2001032)	Uchwała Nr VIII/87/2015 Rady Gminy Bargłów Kościelny z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bargłów Kościelny na rok	protokół	1079/16


	2016		
BARGŁÓW KOŚCIELNY (2001032)	Uchwała Nr VIII/86/2015 Rady Gminy Bargłów Kościelny z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bargłów Kościelny na lata 2016-2021	protokół	1080/16
FILIPÓW (2012022)	Zarządzenie Nr 74/2015 Wójta Gminy Filipów z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok.	protokół	1081/16
GRAJEWO (2004022)	Uchwała Nr 74/XII/15 Rady Gminy Grajewo z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grajewo na lata 2016-2027	protokół	1082/16
GRAJEWO (2004022)	Uchwała Nr 73/XII/15 Rady Gminy Grajewo z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Grajewo na rok 2015	protokół	1083/16
RAJGRÓD (2004043)	Uchwała Nr XI/115/15 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rajgród na rok 2016.	protokół	1084/16
JELENIEWO (2012032)	Uchwała Nr XIII.76.2015 Rady Gminy Jeleniewo z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2016-2026	protokół	1085/16
JELENIEWO (2012032)	Uchwała Nr XIII.77.2016 Rady Gminy Jeleniewo z dnia 15 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2016 rok	protokół	1086/16
RACZKI (2012052)	Zarządzenie Nr 124/16 Wójta Gminy Raczki z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia w 2016 r. pożyczki długoterminowej	protokół	1087/16
RADZIŁÓW (2004032)	Uchwała Nr XVI/100/15 Rady Gminy Radziłów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenie budżetu gminy Radziłów na rok 2016	protokół	1088/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr X/50/2015 Rady Gminy Rutka Tartak z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rutka – Tartak na lata 2016 – 2019.	protokół	1089/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr XI/65/2016 Rady Gminy Rutka Tartak z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	protokół	1090/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr X/53/2015 Rady Gminy Rutka Tartak z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	protokół	1091/16
RUTKA- TARTAK (2012062)	Uchwała Nr X/51/2015 Rady Gminy Rutka Tartak z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok	protokół	1092/16
SZYPLISZKI (2012082)	Zarządzenie Nr 3.2016 Wójta Gminy Szypliszki z dnia 15 stycznia 2016 roku w sprawie: zmian w budżecie gminy na 2016 rok.	protokół	1093/16
WĄSOSZ (2004062)	Uchwała Nr VIII/55/2015 Rady Gminy Wąsosz z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na	protokół	1094/16

	lata 2016-2020.		
WĄSOSZ (2004062)	Uchwała Nr VIII/54/2015 Rady Gminy Wąsosz z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wąsosz na rok 2016.	protokół	1095/16
BARGŁÓW KOŚCIELNY (2001032)	Zarządzenie Nr 138/2016 Wójta Gminy Bargłów Kościelny z dnia 15 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok	protokół	1099/16

Protokolant:

  
Lukasz Chlus

Przewodniczący Kolegium

  
Stanisław Srocki