



Minister Finansów

Warszawa, 26 maja 2025 roku

Sprawa: Zwrot subwencji ogólnej
Znak sprawy: ST4.4759.30.2024.13.CNNG
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Miasto Grudziądz
ul. Ratuszowa 1
86-300 Grudziądz
AE:PL-46814-71543-BVRUB-27

Decyzja

Na podstawie art. 138 § 1 pkt 2 w związku z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego¹, oraz art. 37 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 37a ust. 2 pkt 2 i ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego² w związku z art. 103 pkt 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³, po ponownym rozpatrzeniu - na wniosek Miasta Grudziądz z 18 lipca 2024 r. znak: ED-II.1711.2.2023 sprawy zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021, zakończonej decyzją Ministra Finansów z 5 lipca 2024 r. znak: ST4.4759.5.2024.11.FOJK zobowiązującą do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021 w wysokości 536 140 zł oraz zapłaty odsetek, Minister Finansów

uchyła zaskarżoną decyzję w części dotyczącej ustalenia wysokości kwoty podlegającej zwrotowi i ustala tę kwotę w wysokości 114 021 zł (słownie: sto czternaście tysięcy dwadzieścia jeden złotych) z odsetkami.

¹Dz. U. z 2024 r., poz. 572, dalej k.p.a.

²Dz. U. z 2024 r. poz. 356, , dalej: ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572

Uzasadnienie

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy przeprowadził w Mieście Grudziądz audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2021 rok.

W sprawozdaniu z audytu z 9 stycznia 2024 r. znak: 0401-ICA.520.1.34.2023.13 stwierdzono, że wykazanie nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2020 r., spowodowało naliczenie Miastu Grudziądz, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2021 r. w kwocie wyższej od należnej o 536 140 zł. Sprawozdanie z audytu zostało doręczone jednostce samorządu terytorialnego 9 stycznia 2024 r.

Miasto Grudziądz w związku z ustaleniami sprawozdania z audytu, pismem z 29 stycznia 2024 r. znak: ED.1711.2.2023 (data wpływu do Ministerstwa Finansów 1 lutego 2024 r.), na podstawie art. 37a ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wystąpiło o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2021 r. na drogę postępowania administracyjnego. Strona zakwestionowała ustalenia audytu w zakresie nieprawidłowego wprowadzenia danych - o liczbie uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych - do systemu informacji oświatowej przez Niepubliczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądz. Miasto Grudziądz powołując się na wyjaśnienia zawarte w piśmie Ministra Edukacji i Nauki z 15 grudnia 2023 r. nr DWST-WDiR.521.221.2023.UK wskazało, iż przepisy wydane na podstawie art. 111 ustawy – Prawo oświatowe, określające szczegółową organizację publicznych szkół i przedszkoli, w tym między innymi liczbę uczniów w oddziale integracyjnym przedszkola i szkoły (§ 6 ust. 1-4 ww. rozporządzenia), stosuje się wyłącznie do przedszkoli i szkół publicznych. Ponadto wraz z ww. wnioskiem, Strona złożyła oświadczenie z 29 stycznia 2024 r. o zasadności zwrotu do budżetu państwa nienależnej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 26 685,68 zł za rok budżetowy 2021.

Minister Finansów skierował do Wiceprezenta Miasta Grudziądz wezwanie z 8 lutego 2024 r. znak: ST4.4759.5.2024.1.FOJK do usunięcia braków formalnych wniosku z 29 stycznia 2024 r. przez nadesłanie pełnomocnictwa do działania w imieniu Miasta Grudziądz.

W odpowiedzi na wezwanie, Miasto Grudziądz przy piśmie z 13 lutego 2024 r. znak: ED.1711.2.2023 przesłało upoważnienie z 26 stycznia 2024 r. znak: KDP.0052.98.2024 dla Pani Róży Lewandowskiej – Wiceprezenta Grudziądza do występowania w imieniu Miasta Grudziądz w sprawie dotyczącej skierowania zwrotu nienależnej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2021 r. na drogę postępowania administracyjnego.

Minister Finansów pismem z 26 marca 2024 r. znak: ST4.4759.5.2024.4.FOJK wystąpił do Ministerstwa Edukacji Narodowej o stanowisko w sprawie. Minister Edukacji wypowiadając się w sprawie pismem z 31 maja 2024 r. znak: DWST-WSST.0914.10.2024.AJ wyjaśnił, iż liczba uczniów w oddziałach niepublicznych szkół, w tym w oddziałach integracyjnych powinna wynikać z organizacji tych jednostek, określonej w statucie. Zaś w przypadku, gdy statut szkoły niepublicznej odwołuje się do zasad obowiązujących placówki publiczne, zastosowanie mają przepisy § 6 ust. 1-4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej niepublicznej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej niepublicznej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 dzieci lub uczniów z niepełnosprawnością.

Minister Finansów decyzją z 5 lipca 2024 r. znak: ST4.4759.5.2024.11.FOJK zobowiązał Miasto Grudziądz do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021 w wysokości 536 140 zł oraz zapłaty odsetek.

Miasto Grudziądz pismem z 18 lipca 2024 r. znak: ED-II.1711.2.2023 zwróciło się do Ministra Finansów o ponowne rozpatrzenie sprawy, zakończonej wydaniem decyzji z 5 lipca 2024 r. znak: ST4.4759.5.2024.11.FOJK. Przede wszystkim Strona wnosi o ponowne rozpatrzenie sprawy zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021 w wysokości 509 453,86 zł dotyczącej wykazania w systemie informacji oświatowej – według stanu na dzień 30 września 2020 – niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych oraz o uchylenie ww. decyzji i umorzenie postępowania pierwszej instancji. W uzasadnieniu wniosku Miasto Grudziądz zakwestionowało ustalenia w zakresie nieprawidłowego wprowadzenia danych o liczbie uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych do systemu informacji oświatowej przez Niepubliczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu. Jednostka samorządu terytorialnego opiera swoją argumentację na wyjaśnieniach Ministra Edukacji i Nauki z 15 grudnia 2023 r. nr DWST-WDiR.521.221.2023.UK, stanowisku Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy z 7 grudnia 2023 r. znak: DT.021.44.2023.JR oraz przedstawia protokół z 8 lutego 2024 r. z kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy w Niepublicznej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu. W protokole Kuratorium m.in. wskazało, że „Z zapisów w statucie obowiązującym od 4.10.2017 r. z aneksem z 1.12.2018 r. (protokół z 1.12.2018 r.) wynika, że liczba uczniów w klasach integracyjnych wynosi do 30, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych, w przypadku gdy uczeń nie uzyskał promocji do klasy wyższej lub otrzymał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w trakcie roku szkolnego ta liczba może być wyższa. Ostateczną decyzję o liczbie uczniów podejmuje osoba prowadząca szkołę (rozdział III, § 3, ust. 5)”. Miasto Grudziądz na tej podstawie uważa, że należy przyjąć, iż w trakcie weryfikacji poprawności danych zgromadzonych w SIO według stanu na dzień 30 września 2020 r. przez Niepubliczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu – co do liczebności uczniów w oddziałach integracyjnych

oraz oddziałach specjalnych – obowiązywał ww. aneks, który wszedł w życie 1 grudnia 2018 r. i wprowadził do Statutu szkoły zmianę w zakresie liczby uczniów w klasach integracyjnych, który wynosi *do 30, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych*. Ponadto Strona podniosła, iż bez zmian w przepisach prawa organ dotujący nie ma możliwości dokładnej weryfikacji i potwierdzenia danych zgromadzonych w SIO przez placówki niepubliczne.

Minister Finansów pismem z 19 września 2024 r. znak ST4.4759.30.2024.2.CNNG wystąpił do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o uzupełnienie materiału dowodowego przez nadesłanie dokumentów uzyskanych w toku prowadzonego audytu. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy udzielił odpowiedzi pismem z 24 września 2024 r. znak: 0401-ICA.520.1.33.2024.2 i w jego załączeniu przekazał dokumenty dotyczące Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu.

W ramach prowadzonego postępowania Minister Finansów skierował do Miasta Grudziądz pismo z 19 września 2024 r. znak: ST4.4759.30.2024.3.CNNG o uzupełnienie materiału dowodowego i przesłanie dokumentu, na który jednostka samorządu terytorialnego powołała się w treści wniosku z 18 lipca 2024 r.

W odpowiedzi na pismo Ministra Finansów, w dniu 26 września 2024 r. do Ministerstwa Finansów - za pośrednictwem platformy ePUAP - wpłynęła korespondencja Miasta Grudziądz, zawierająca pismo z 26 września 2024 r. znak: EDII.1711.2.2023 podpisane z upoważnienia Prezydenta Grudziądza przez Dyrektora Wydziału Edukacji Kamile Melkowską - Lemke, która wniosła o uwzględnienie dowodów przedstawionych w załączeniu pisma.

Minister Finansów pismem z 4 października 2024 r. znak: ST4.4759.30.2024.4.CNNG zwrócił się do Miasta Grudziądz o udzielenie wyjaśnień czy Dyrektor Wydziału Edukacji Kamila Melkowska - Lemke była upoważniona do podpisania i złożenia dokumentu w postępowaniu administracyjnym, prowadzonym przez Ministra Finansów na wniosek Miasta Grudziądz z 18 lipca 2024 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy zobowiązania do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021.

W odpowiedzi na ww. pismo, Miasto Grudziądz przedstawiło upoważnienie z 20 września 2024 r. znak: KDP.0052.611.2024 dla Pani Kamili Melkowskiej - Lemke Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Grudziądzu do podpisywania i składania dokumentów oraz wyjaśnień, w imieniu Miasta Grudziądz w postępowaniu administracyjnym prowadzonym przez Ministra Finansów na wniosek Prezydenta Grudziądza z 18 lipca 2024 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy zobowiązania do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021.

Minister Finansów pismem z 9 października 2024 r. znak: ST4.4759.30.2024.5.CNNG wystąpił do Ministerstwa Edukacji Narodowej o opinię w sprawie. Minister Edukacji udzielił odpowiedzi pismem z 5 listopada 2024 r. znak:

DWST-WSST.0914.10.2024.AJ wskazując, że „Liczba uczniów w oddziałach niepublicznych szkół, w tym integracyjnych powinna wynikać z organizacji tych jednostek, określonej w statucie⁴”.

Minister Finansów pismem z 6 grudnia 2024 r. znak: ST4.4759.30.2024.8.CNNG wystąpił do Kujawsko-Pomorskiego Kuratora Oświaty z wnioskiem o udzielenie wyjaśnień w zakresie zasad organizacji kształcenia uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych funkcjonujących w Niepublicznej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu. Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy udzieliło odpowiedzi pismem z 3 stycznia 2025 r. znak: DT.021.62.2024.JG.

Pismem z 26 marca 2025 r. znak: ST4.4759.30.2024.11.CNNG poinformowano Miasto Grudziądz o zakończeniu postępowania wyjaśniającego sprawy oraz możliwości zapoznania się z aktami sprawy, a także wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Zawiadomienie zostało doręczone Stronie 26 marca 2025 r. Strona nie skorzystała z tej możliwości.

Po ponownym rozpatrzeniu sprawy, Minister Finansów zważył co następuje:

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej corocznie określa ustawa budżetowa, zaś zgodnie z art. 28 ust. 5 u.d.j.s.t., minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w ust. 2, biorąc pod uwagę zakres realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego zadań oświatowych, dzieli tę część subwencji między poszczególne jednostki.

Zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021⁵, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2021 była dzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zakresu realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁶, ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe⁷ i ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe⁸ i ustawie z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy – Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw⁹.

Przepis § 3 cyt. rozporządzenia stanowi, że podział części oświatowej, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia.

⁴ Art. 172 ust. 2 pkt 4 ustawy - Prawo oświatowe.

⁵ Dz.U. 2020 r. poz. 2384

⁶ Dz.U. z 2020 r. poz. 1327

⁷ Dz.U. z 2020 r. poz. 910

⁸ Dz. U. z 2017 poz. 60, z późn. zm.

⁹ Dz. U. 2018 r. poz. 2245, z późn. zm.

Zgodnie z ust. 1 Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2021, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 ustalona w ustawie budżetowej na rok 2021 - po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - część oświatowa (SO) składa się z kwoty bazowej (SOA), kwoty uzupełniającej (SOB) i kwoty na zadania pozaszkolne (SOC).

SOB – kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych, w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2021, obejmuje m.in. wagę:

$P_8 = 0,800$ dla uczniów lub słuchaczy niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, szkołach ponadpodstawowych i klasach szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – $N_{8,i}$,

$P_{28} = 0,200$ dla uczniów oddziałów sportowych – $N_{28,i}$,

Uwzględnianie konkretnych uczniów/wychowanków w określonych wagach powinno następować zgodnie z załącznikiem, w którym opisano wymogi poszczególnych wag¹⁰.

Zgodnie z art. 28 ust. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego do podziału części oświatowej subwencji ogólnej przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej¹¹.

Podstawę prawną systemu informacji oświatowej stanowią:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych¹²,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej¹³.

Zakres danych, jakie gromadzone są w systemie informacji oświatowej, określony jest w art. 107 cyt. ustawy i uszczegółowiony powołanymi rozporządzeniami.

¹⁰ wyrok NSA z 13 czerwca 2023 r. sygn.. akt I GSK 1314/19

¹¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1942

¹² Dz. U. z 2012 r. poz. 957, z późn. zm.

¹³ Dz.U. z 2019 r., poz. 1663

Według art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, w systemie informacji oświatowej są gromadzone i przetwarzane dane osobowe m.in. uczniów, słuchaczy, wychowanków i absolwentów szkół i placówek oświatowych.

Zgodnie z art. 11 ustawy o systemie informacji oświatowej, dane identyfikacyjne ucznia w bazie danych SIO obejmują imię, nazwisko i numer PESEL, a w przypadku ucznia nieposiadającego numeru PESEL – imię (imiona), nazwisko, płeć, datę urodzenia, serię i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość oraz – jeżeli uczeń nie jest obywatelem polskim – kraj pochodzenia i dane dotyczące statusu ucznia.

Ponadto w bazie danych SIO, w zbiorach danych uczniów, są gromadzone dane dziedziczne uczniów (art. 14 pkt 2 i 3), które w związku z nauką ucznia w szkole obejmują min. klasę, semestr i oddział, do którego uczeń uczęszcza a także rodzaj oddziału: ogólnodostępny, integracyjny, specjalny, przysposabiający do pracy, sportowy, dwujęzyczny, międzynarodowy.

Według art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, o którym mowa w art. 4 pkt 3 ustawy - Prawo oświatowe. Zgodnie z tym przepisem oddział integracyjny jest to oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2.

W oparciu o ww. delegację, Minister Edukacji Narodowej wydał rozporządzenie z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym¹⁴.

§ 2 ust. 2 cyt. rozporządzenia określa, że kształcenie, wychowanie i opiekę dla uczniów niepełnosprawnych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach i oddziałach, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a-c, pkt 2, 3 i pkt 4 lit. a-c, organizuje się w integracji z uczniami pełnosprawnymi w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej, innej formie wychowania przedszkolnego lub szkole, najbliższych miejsca zamieszkania ucznia niepełnosprawnego.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli¹⁵, wydanego na podstawie delegacji zawartej w art. 111 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 uczniów niepełnosprawnych.

Istnieje również możliwość zwiększenia liczby dzieci lub uczniów niepełnosprawnych w oddziale integracyjnym. Może to nastąpić w sytuacji, gdy dziecko uczęszczające do oddziału przedszkola integracyjnego albo oddziału

¹⁴ Dz. U. z 2020 poz. 1309

¹⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 502

integracyjnego w przedszkolu ogólnodostępnym albo uczeń uczęszczający do oddziału szkoły integracyjnej albo oddziału integracyjnego w szkole ogólnodostępnej, uzyska orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawność w trakcie roku szkolnego, wówczas dyrektor przedszkola lub szkoły może zwiększyć liczbę dzieci lub uczniów niepełnosprawnych w danym oddziale, powyżej liczby określonej w ust. 1, nie więcej jednak niż o 2, za zgodą organu prowadzącego oraz po zasięgnięciu opinii rodziców dzieci lub uczniów uczęszczających do tego oddziału (§ 6 ust. 2-4 ww. rozporządzenia). Oddział, w którym liczbę dzieci lub uczniów niepełnosprawnych zwiększono zgodnie z ust. 2, może funkcjonować ze zwiększoną liczbą dzieci lub uczniów niepełnosprawnych w ciągu całego etapu edukacyjnego (ust. 3 § 6 ww. rozporządzenia). Doboru dzieci i uczniów do oddziału integracyjnego dokonuje dyrektor przedszkola lub szkoły za zgodą ich rodziców, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych dzieci i uczniów, w tym dzieci i uczniów niepełnosprawnych (ust. 4 § 6 ww. rozporządzenia).

Jeśli oddział integracyjny posiada wymaganą ww. przepisami prawa liczbę uczniów ogółem, jak i liczbę uczniów niepełnosprawnych, tj. posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, to jest oddziałem integracyjnym, który spełnia warunki wymagane do jego zorganizowania.

Z tym, że szkoła niepubliczna stosownie do art. 172 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo oświatowe, działa na podstawie statutu nadanego przez osobę prowadzącą, który powinien określać jej organizację.

Natomiast zgodnie z przepisem art. 4 pkt 22 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe przez oddział sportowy lub oddział mistrzostwa sportowego należy rozumieć oddział szkolny, w którym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 18 ust. 5, tj. zgodnie z wydanymi na podstawie tej delegacji ustawowej przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego¹⁶.

W § 2 ust. 1 cyt. rozporządzenia z dnia 27 marca 2017 r. zapisano, że oddziały sportowe i oddziały mistrzostwa sportowego mogą być tworzone w szkołach podstawowych i szkołach ponadpodstawowych, prowadzących kształcenie w formie dziennej. W oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia - ust. 2 tego przepisu. Stosownie do § 6 omawianego rozporządzenia, w oddziałach sportowych, szkołach sportowych, oddziałach mistrzostwa sportowego oraz szkołach mistrzostwa sportowego w ramach zajęć sportowych jest realizowane szkolenie sportowe na podstawie programów szkolenia opracowanych przez polski związek sportowy i zatwierdzonych przez

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 671, z późn. zm.

ministra właściwego do spraw kultury fizycznej. Natomiast obowiązkowy wymiar godzin zajęć sportowych według § 9 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. wynosi: w oddziałach sportowych i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin tygodniowo i jest ustalany przez dyrektora szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym, na podstawie programu szkolenia sportowego, z uwzględnieniem etapu szkolenia sportowego, sportu oraz poziomu wyszkolenia sportowego uczniów.

Podobne zasady tworzenia i organizacji oddziału sportowego regulowały przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego¹⁷. Rozporządzenie zostało wydane na podstawie delegacji ustawowej z art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹⁸.

W § 1 ww. rozporządzenia zapisano, że oddziały sportowe mogą być tworzone w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych dla młodzieży. W oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

W wyroku z dnia 5 kwietnia 2022 r. sygn. akt V SA/Wa 3235/21 Wojewódzki Sąd Administracyjny wskazał: „Zgodnie z przepisami regulującymi zasady naliczania części oświatowej subwencji ogólnej, subwencja ta może być naliczona jedynie zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej zawartym w załączniku do rozporządzenia z 22 grudnia 2015 r. przy spełnieniu wymogów określonych przepisami prawa oświatowego, co w ocenie Sądu organ dokonał w sposób prawidłowy.”

Natomiast Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 26 sierpnia 2021 r. sygn. akt. I GSK 2046/18 wyjaśnił: „W systemie informacji oświatowej, według stanu na 30 września 2011 r., wykazywani byli również uczniowie klas sportowych, utworzonych zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego. (...) W przypadku uczniów, którzy zostali uwzględnieni przy kalkulacji kwoty w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej przy wadze P11, badaniu podlegało czy uczniowie byli uczniami klas sportowych utworzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego”.

Mając zastosowanie w sprawie algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2021 uwzględnił wagę P₂₈, którą dodatkowo można było przeliczyć uczniów oddziałów sportowych. Niemniej jednak uczniowie winni realizować zajęcia w oddziale sportowym, który spełnia wymogi określone przepisami prawa oświatowego.

W postępowaniu zakończonym decyzją z 5 lipca 2024 r. znak: ST4.4759.5.2024.11.FOJK ustalono, że w systemie informacji oświatowej, według

¹⁷ Dz. U. z 2012 r. poz. 1129

¹⁸ Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.

stanu na 30 września 2020 r., zostały wprowadzone nieprawidłowe dane w związku z czym:

- 1) Niepubliczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu zawyżyła wagę P_8 o 87 uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych, które nie spełniały warunków określonych w statucie szkoły oraz przepisach prawa oświatowego w zakresie maksymalnej liczby uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej, która wynosi nie więcej niż 20 uczniów, w tym nie więcej niż 5 uczniów z niepełnosprawnością.

Ponadto szkoła zawyżyła wagę P_8 o 18 uczniów, którzy według stanu na 30 września 2020 r. byli uczniami oddziałów specjalnych, nieprawidłowo wykazanych jako oddziały integracyjne.
- 2) Szkoła Podstawowa nr 7 im. Bronisława Malinowskiego w Grudziądzu zawyżyła wagę P_{28} o 22 uczniów oddziału sportowego utworzonego niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oświatowego.

Powyższe spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych o 88,3352, a tym samym zawyżenie o kwotę 536 140 zł części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej, dla Miasta Grudziądz na rok 2021.

Miasto Grudziądz nie podzieliło ww. ustaleń i pismem z 18 lipca 2024 r. znak: ED-II.1711.2.2023 złożyło wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021 w wysokości 509 453,86 zł dotyczącej wykazania niezgodnych danych o liczbie uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu, które nie spełniały warunków określonych w statucie ww. szkoły, odwołującym się do przepisów prawa oświatowego w zakresie maksymalnej liczby uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej, która wynosi nie więcej niż 20 uczniów, w tym nie więcej niż 5 uczniów z niepełnosprawnością, przez co 87 uczniów niepełnosprawnych uczących się w tych oddziałach nie mogło zostać przeliczonych wagą P_8 .

Miasto Grudziądz uważa, że w trakcie weryfikacji poprawności danych zgromadzonych w SIO według stanu na dzień 30 września 2020 r. przez Niepubliczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu – co do liczebności uczniów w oddziałach integracyjnych oraz oddziałach specjalnych – obowiązywał aneks do Statutu szkoły, który wszedł w życie 1 grudnia 2018 r. i wprowadził zmianę w zakresie liczby uczniów w klasach integracyjnych, która wynosi do 30 uczniów, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych. Miasto Grudziądz opiera argumentację w powyższym zakresie na wyjaśnieniach Ministra Edukacji i Nauki z 15 grudnia 2023 r. nr DWST-WDiR.521.221.2023.UK i stanowisku Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy z 7 grudnia 2023 r. znak: DT.021.44.2023.JR. Ponadto jednostka samorządu terytorialnego przedstawia protokół kontroli doraźnej Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy z 8 lutego 2024 r., które w wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach 30 stycznia 2024 r. i 1-2 lutego 2024 r. w Niepublicznej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi

SPINAKEr w Grudziądzu nie stwierdziło nieprawidłowości i wskazało na zapisy statutu szkoły obowiązującego od 4.10.2017 r. z aneksem z 1.12.2018 r., z których wynika, że liczba uczniów w klasach integracyjnych wynosi do 30, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych a decyzję o liczbie uczniów podejmuje osoba prowadząca szkołę.

Podkreślenia wymaga, że ww. aneks z 1.12.2018 r. a właściwie jego odpis odwzorowany na podstawie oryginalnego dokumentu, Miasto Grudziądz przedstawiło przy piśmie z 26 września 2024 r., tj. dopiero na etapie postępowania prowadzonego na wniosek Strony z 18 lipca 2024 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021,

Minister Finansów w postępowaniu prowadzonym na ww. wniosek Miasta Grudziądz przeanalizował argumenty Strony i przesłane w załączeniu tego wniosku dokumenty. Organ poddał analizie sprawozdanie z audytu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy z 9 stycznia 2024 r. znak: 0401-ICA.520.1.34.2023.13, wniosek Miasta Grudziądz z 29 stycznia 2024 r. znak: ED.1711.2.2023 o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2021 r. na drogę postępowania administracyjnego. Minister Finansów zapoznał się także z przedstawionymi w sprawie opiniami Ministra Edukacji z 22 maja 2024 r. znak DWST-WSST.0914.4.2024.AJ, 31 maja 2024 r. znak DWST-WSST.0914.10.2024.AJ i z 5 listopada 2024 r. znak: DWST-WSST.0914.10.2024.AJ, dokumentami otrzymanymi w złączeniu pism: Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy z 24 września 2024 r. znak: 0401-ICA.520.1.33.2024.2 i Miasta Grudziądz z 26 września 2024 r. znak: ED-II.1711.2.2023 a także pismem Kuratora Oświaty w Bydgoszczy z 3 stycznia 2025 r. znak: DT.021.62.2024.JG.

W zakresie danych wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na 30 września 2020 r., które stanowiły podstawę naliczenia Miastu Grudziądz na rok 2021 w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej, w wyniku analizy materiału dowodowego sprawy Minister Finansów przyjął, że dane 87 uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKEr w Grudziądzu zostały do tego systemu, wprowadzone prawidłowo. Organ w tym zakresie uwzględnił stanowisko Ministra Edukacji z 5 listopada 2024 r. znak DWST-WSST.0914.10.2024.AJ wskazującego, że „Liczba uczniów w oddziałach niepublicznych szkół, w tym integracyjnych powinna wynikać z organizacji tych jednostek, określonej w statucie¹⁹”, a także wyjaśnienia Kuratora Oświaty w Bydgoszczy z 3 stycznia 2025 r. nr DT.021.62.2024.JG dotyczące zasad organizacji kształcenia uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych funkcjonujących w Niepublicznej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKEr w Grudziądzu i obowiązujących na dzień 30 września 2020 r. zapisów statutu tej szkoły co do liczby uczniów w oddziale integracyjnym.

¹⁹ Art. 172 ust. 2 pkt 4 ustawy - Prawo oświatowe.

Kurator Oświaty w Bydgoszczy w przywołanym piśmie z 3 stycznia 2025 r. wyjaśnił:
cyt.

„ (...)

Pismem z 7 grudnia 2023 r. Kujawsko-Pomorski Kurator Oświaty zajął stanowisko (które podtrzymuje nadal) dotyczące liczby uczniów w klasach integracyjnych, w tym liczby uczniów niepełnosprawnych w szkołach niepublicznych, wskazując, że rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502, z późn. zm.) nie dotyczy niepublicznych szkół i niepublicznych przedszkoli. W ww. szkołach to organ prowadzący sam decyduje o liczbie uczniów w oddziałach, w tym w oddziałach integracyjnych.

W myśl art. 172 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900, z późn. zm.) szkoła lub placówka działa na podstawie statutu nadanego przez osobę prowadzącą. Podczas kontroli doraźnej 30 stycznia i 1-2 lutego 2024 r. przedstawiono wizytatorowi Statut Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu. Z zapisów w statucie obowiązującym od 4.10.2017 r. z aneksem z 1.12.2018 r. (protokół rady pedagogicznej z 1.12.2018 r.) wynika, że liczba uczniów w klasach integracyjnych wynosi do 30, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych, w przypadku gdy uczeń nie uzyskał promocji do klasy wyższej lub otrzymał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w trakcie roku szkolnego ta liczba może być wyższa. Ostateczną decyzję o liczbie uczniów podejmuje osoba prowadząca szkołę (Rozdział III, § 3, ust. 5) – zapis ten jednoznacznie wskazuje kto ustala liczbę uczniów.

W trakcie wizyty w szkole wizytator miał do wglądu wszystkie niezbędne dokumenty, aby przeprowadzić kontrolę doraźną, w tym statut i aneksy do statutu. Na dzień 30.09.2020 r. obowiązywał statut z 4.10.2017 r. z aneksem z 1.12.2018 r.”.

Zatem w sytuacji, gdy na dzień sprawozdawczy 30 września 2020 r. w Niepublicznej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu obowiązywał statut z 4.10.2017 r. z aneksem z 1.12.2018 r. postanawiającym, że liczba uczniów w klasach integracyjnych wynosi do 30 uczniów, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych, uznać należy, że według stanu na 30 września 2020 r. – oddziały integracyjne klas liczących w : IA (6 uczniów niepełnosprawnych, 16 w oddziale), IB (6 uczniów niepełnosprawnych, 15 w oddziale), IIA (7 uczniów niepełnosprawnych, 20 w oddziale), IIIA (7 uczniów niepełnosprawnych, 20 w oddziale), IIIB (8 uczniów niepełnosprawnych, 15 w oddziale), IVA (8 uczniów niepełnosprawnych, 17 w oddziale), IVB (8 uczniów niepełnosprawnych, 18 w oddziale), VA (6 uczniów niepełnosprawnych, 14 w oddziale), VB (6 uczniów niepełnosprawnych, 16 w oddziale), VIA (7 uczniów niepełnosprawnych, 27 w oddziale), VIB (8 uczniów niepełnosprawnych, 26 w oddziale), VIIA (4 uczniów niepełnosprawnych, 25 w oddziale) i VIIIA (6 uczniów niepełnosprawnych, 17 w oddziale) – spełniały warunki określone w statucie szkoły w zakresie maksymalnej liczby uczniów w oddziale integracyjnym i liczby uczniów niepełnosprawnych, a więc 87 uczniów niepełnosprawnych uczących się w tych oddziałach mogło zostać przeliczonych wagą P₈.

Ponadto Minister Finansów ustalił.

1. Niepubliczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi SPINAKER w Grudziądzu zawyżyła wagę P₈ o 18 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność, ponieważ według stanu na 30 września 2020 r. byli to uczniowie oddziałów specjalnych, które nieprawidłowo zostały wykazane w tabeli 1B jako oddziały integracyjne.

Według audytu w tabeli nr 1B, dotyczącej uczniów w bieżącym roku szkolnym w oddziałach integracyjnych wykazano, że na 30 września 2020 r. w szkole funkcjonowało 17 oddziałów integracyjnych, w których uczyło się łącznie 283 uczniów, w tym 123 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Z dokumentacji przebiegu nauczania wynika jednak, iż na 30 września 2020 r. w szkole funkcjonowało 14 oddziałów integracyjnych, w których uczyło się łącznie 265 uczniów, w tym 105 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Zatem w Tabeli nr 1B według stanu na 30 września 2020 r. zawyżono liczbę oddziałów specjalnych o 3 oddziały (16 uczniów) – 1 oddział na poziomie klasy VI (5 uczniów), 1 oddział na poziomie klasy VII (6 uczniów), 1 oddział na poziomie klasy VIII (5 uczniów). Jednocześnie z dokumentacji przebiegu nauczania wynika, że w Tabeli nr 1B zawyżono na poziomie klasy V liczbę uczniów o 1 ucznia, w tym 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność, natomiast na poziomie klasy VIII zawyżono liczbę uczniów o 1 ucznia, w tym 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność. Łącznie 18 uczniów, którzy byli uczniami oddziałów specjalnych a nie integracyjnych.

Z powyższych względów ujęcie w SIO na dzień 30 września 2020 r. 18 uczniów oddziałów specjalnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność, jako uczniów oddziałów integracyjnych i przeliczenie ich wagą P₈ jest bezpodstawne.

2. Szkoła Podstawowa nr 7 im. Bronisława Malinowskiego w Grudziądzu zawyżyła o 22 liczbę uczniów przeliczonych wagą P₂₈, ponieważ w SIO na dzień sprawozdawczy 30 września 2020 r. w części oddział sportowy – wykazała 22 uczniów klasy 8c pomimo, że klasa ta nie spełniała warunku minimalnej liczby uczniów, aby utworzyć oddział sportowy. Oddział sportowy klasy 8c utworzony został w roku szkolnym 2016/2017 i liczył 15 uczniów.

Utworzenie oddziału sportowego w roku szkolnym 2016/2017 dla 15 uczniów było niezgodne z przepisem § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, określającym, że w oddziale sportowym szkolenie sportowe jest prowadzone w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

Z powyższych względów ujęcie w SIO na dzień 30 września 2020 r. 22 uczniów klasy 8c, jako uczniów oddziału sportowego i przeliczenie ich wagą P_{28} jest bezpodstawne.

Podsumowując wynik ponownie przeprowadzonego – na wniosek Miasta Grudziądz z 18 lipca 2024 r. – postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021 ustalono, że w związku z nieprawidłowym wykazaniem danych w systemie informacji oświatowej, na dzień 30 września 2020 r., zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych o 18,7862, a w konsekwencji zawyżono o kwotę 114 021 zł w części gminnej, część oświatową subwencji ogólnej za 2021 r. dla Miasta Grudziądz.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w przypadku stwierdzenia, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy - w drodze decyzji, zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty, chyba że jednostka samorządu terytorialnego dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot.

Zatem w sytuacji ustalenia, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej, Minister Finansów jest zobligowany do wydania decyzji zobowiązującej tę jednostkę do zwrotu kwoty nienależnie otrzymanej. Na jednostce samorządu terytorialnego ciąży zaś obowiązek zwrotu tej kwoty do budżetu państwa (art. 37 ust. 3 pkt 2).

Powyższe potwierdza orzecznictwo sądowe. W uzasadnieniu wyroku z dnia 9 maja 2013 r., sygn. akt VIII SA/Wa 468/12, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie stwierdził: „(...) art. 37 ust. 1 pkt 2 u.d.j.s.t. nakłada na Ministra Finansów obowiązek orzeczenia o zwrocie nienależnie uzyskanej kwoty subwencji, a jego działanie w tym przedmiocie nie jest oparte na uznaniu administracyjnym. Wynika to wprost z kategorycznego sformułowania przepisu, w którym nie użyto słowa „może” charakterystycznego dla przepisów dopuszczających uznaniowe działanie organów administracji, tzw. „luz decyzyjny”. Dlatego wpływu na wynik sprawy nie wywiera oświadczenie skarżącej, że nienależne kwoty były spożytkowane na zorganizowanie specjalnych metod nauczania i organizacji nauki dla uczniów, którzy tego wymagali.”.

Z kolei Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 5 marca 2024 r. sygn. akt I GSK 326/20 wskazał: „Jak trafnie wskazał Sąd I instancji art. 37 ust 1 pkt 1 ww. ustawy nie odnosi się do przyczyn oraz okoliczności w następstwie których doszło do uzyskania przez jednostkę samorządu terytorialnego części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości wyższej od należnej. Istotny jest jedynie fakt zawyżenia kwoty subwencji. Bez znaczenia są zatem przyczyny czy też to po której stronie nastąpił błąd - jednostki samorządu terytorialnego czy właściwego do naliczenia subwencji organu. Wysokość subwencji podlega korekcie niezależnie od tych okoliczności. Przeciwny pogląd byłby w istocie sankcjonowaniem stanu sprzecznego z prawem.

Należy uwzględnić również, że za dane wprowadzane do SIO odpowiada dyrektor szkoły, o czym stanowi art. 49 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie

informacji oświatowej. Przekazanie danych do bazy danych SIO jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

Dane każdorazowo powinny odpowiadać stanowi faktycznemu oraz być zgodne z przepisami prawa oświatowego. Natomiast, jednostka samorządu terytorialnego potwierdza wykazy subwencyjne zgodnie z art. 50 ww. ustawy.

Tym samym podmioty, na których spoczywa określony obowiązek sprawozdawczy, wynikający z prawa oświatowego, zobowiązane są do przedstawienia w SIO według stanu na 30 września informacji zgodnych z rzeczywistością²⁰.

W toku prowadzonego postępowania Minister Finansów ustalił, że do systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2020 r., Miasto Grudziądz przekazało nieprawidłowe dane, co skutkowało zawyżeniem, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r. o 114 021 zł. Okoliczność ta wypełnia przesłankę z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. że w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy, w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy w drodze decyzji - zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot.

Ze względu na powyższe, nieuzasadniony jest wniosek Miasta Grudziądz o umorzenie postępowania w sprawie zwrotu nienależnej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2021 r.

Dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 ustalono finansowy standard A, tj. jednostkową kwotę na ucznia przeliczeniowego jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, który wynosił 6069,377 (zł). Ponadto dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący D_i. Dla Miasta Grudziądz wskaźnik ten na rok 2021 w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej wyniósł 0,9992667971.

Pismem z 9 lutego 2021 r. nr ST3.4750.2.2021 powiadomiono Miasto Grudziądz o przyznanej części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2021 w wysokości 69 366 273 zł.

Po uwzględnieniu - ustalonej niniejszą decyzją - nienależnie uzyskanej kwoty, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 114 021 zł, część gminna, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2021 dla Miasta Grudziądz wynosi 69 252 252 zł.

Kwotę 114 021 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej, którą Miasto Grudziądz otrzymało na rok 2021,

²⁰ por. wyrok NSA z 10 marca 2022 r. sygn. akt I GSK 2248/18

a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Jednocześnie zgodnie z art. 37a ust. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, od nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w latach poprzedzających rok budżetowy nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty. Odsetki nalicza się więc od dnia następującego po upływie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu. W przedmiotowej sprawie termin ten upłynął 8 lutego 2024 r.

W związku z tym, Miasto Grudziądz zobowiązane jest do zapłaty odsetek od nienależnie uzyskanej kwoty części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021 - ustalonych jak dla zaległości podatkowych - od 9 lutego 2024 r. do dnia zapłaty.

Przywołane wyżej przepisy ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego mają zastosowanie do zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2021, na mocy art. 103 pkt 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zapłaty kwoty wynikającej z niniejszej decyzji należy dokonać zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym decyzja zobowiązująca do zwrotu nienależnej kwoty stanie się ostateczna.

W przedstawionym wyżej stanie faktycznym i prawnym sprawy – na podstawie art. 138 § 1 pkt 2 k.p.a., który na mocy art. 127 § 3 k.p.a. znajduje w przedmiotowej sprawie odpowiednie zastosowanie - orzeczono jak na wstępie.

Pouczenie

Decyzja niniejsza jest ostateczna w administracyjnym toku postępowania i - stosownie do art. 3 § 2 pkt 1, art. 52 § 1, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi²¹ - może być zaskarżona do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, za pośrednictwem Ministra Finansów, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia decyzji. Skargę wnosi się wraz z jej odpisem i odpisami załączników.

Zgodnie z art. 230 i 231 p.p.s.a., od skargi wszczynającej postępowanie przed sądem administracyjnym w danej instancji, w sprawie, w której przedmiotem zaskarżenia jest należność pieniężna, pobiera się wpis stosunkowy.

W myśl § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed

²¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 935, dalej: p.p.s.a.

sądami administracyjnymi²², wpis stosunkowy zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i wynosi:

- 1) do 10.000 zł - 4% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 100 zł,
- 2) ponad 10.000 zł do 50.000 zł - 3% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 400 zł,
- 3) ponad 50.000 zł do 100.000 zł - 2% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 1.500 zł,
- 4) ponad 100.000 zł - 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2.000 zł i nie więcej niż 100.000 zł.

Stronie przysługuje możliwość ubiegania się o zwolnienie od kosztów sądowych albo przyznanie prawa pomocy, na zasadach określonych w art. 239-262 p.p.s.a.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Adam Głębski
Zastępca Dyrektora
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego

Otrzymuje:

1. Miasto Grudziądz – 1 egz.,
2. A/a – 2 egz.

Do wiadomości:

- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
- Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

²² Dz.U. z 2021 r. poz. 535