



---

Sprawa: Zwrot subwencji ogólnej  
Znak sprawy: ST4.4759.22.2024.5.BAT  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Miasto Zabrze**  
ul. Powstańców Śląskich 5-7  
41-800 Zabrze  
ePUAP: /2478/SkrytkaESP

## DECYZJA

Na podstawie art. 105 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>1</sup>, Minister Finansów,

**umarza w całości jako bezprzedmiotowe postępowanie administracyjne, wszczęte wnioskiem Miasta Zabrze z 6 maja 2024 r. znak: BK.1710.4.2024, w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty, w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2020.**

## UZASADNIENIE

W dniu 10 kwietnia 2024 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach wydał sprawozdanie z audytu 2401-ICA.520.9.2024.7, przeprowadzonego wobec Miasta Zabrze w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok. W wyniku tego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej, w części powiatowej za rok 2020, została zawyżona o kwotę 1 258 714 zł. Sprawozdanie z audytu zostało doręczone Stronie 11 kwietnia 2024 r.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 572, dalej: k.p.a.

Pismem z 6 maja 2024 r. znak: 2401-ICA.520.9.2024.10, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach udzielił odpowiedzi na złożone przez Miasto Zabrze wyjaśnienia do sprawozdania, zawarte w piśmie z 25 kwietnia 2024 r. znak: BK.1710.4.2024.

Następnie, w związku ze sprawozdaniem z audytu Miasto Zabrze wnioskiem z 6 maja 2024 r. znak: BK.1710.4.2024, wystąpiło o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części powiatowej za rok 2020 na drogę postępowania administracyjnego.

W ramach postępowania wyjaśniającego w sprawie Minister Finansów pismem z 15 lipca 2024 r. znak: ST4.4759.22.2024.2.BAT, wystąpił do Ministerstwa Edukacji Narodowej o weryfikację ustaleń przedstawionych w sprawozdaniu z audytu w kontekście przepisów regulujących zasady i sposób naliczenia oraz podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020.

W odpowiedzi, Minister Edukacji pismem z 14 sierpnia 2024 r. znak: DWST-WSST.0914.44.2024.SZ, przedstawił wyjaśnienia w sprawie.

### **Minister Finansów zważył, co następuje:**

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>2</sup>, 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.

W myśl art. 37a ust. 1 ustawy wyż. cyt., jeżeli ze sprawozdania z audytu wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokumenty te stanowią podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji. Z kolei z art. 37a ust. 2 ustawy wyżej cyt., wynika, że jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu:

- 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo
- 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji na drogę postępowania administracyjnego.

W rozpatrywanej sprawie, Miasto Zabrze w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu, skorzystało z przysługującego prawa, składając wniosek z 6 maja 2024 r. znak: BK.1710.4.2024 o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części powiatowej za rok 2020 na drogę postępowania administracyjnego. Wniosek został nadany w placówce pocztowej 7 maja 2024 r.

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 356

Jak wynika ze sprawozdania z audytu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 10 kwietnia 2024 r. znak: 2401-ICA.520.9.2024.7, szkoły prowadzone/dotowane przez Miasto Zabrze nieprawidłowo wykazały dane oświatowe w systemie informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2019 r., i tak:

1. Niepubliczna Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Zabrzu wykazała 17 uczniów, w tym 13 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcących się w 3 oddziałach specjalnych szkoły (oddziały: 1B, 1D i 2A), które nie spełniały limitu liczebności uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym<sup>3</sup>. W konsekwencji nieprawidłowego wykazania danych oświatowych przy naliczeniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części powiatowej na rok 2020 nastąpiło zawyżenie o 17 liczby uczniów ogółem ( $S_a$ ) i przeliczonych wagą  $P_9$  i wagą  $P_{12}$  oraz zawyżenie o: 3 liczby uczniów przeliczonych wagą  $P_6$  i 14 liczby uczniów przeliczonych wagą  $P_7$ ;
2. Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Zabrzu wykazała 4 uczniów niepełnosprawnych (o inicjałach: D.G., K.S., K.O. i A.L.), z orzeczonymi niepełnosprawnościami sprzężonymi, w tym z jedną niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, wobec których szkoła nie prowadziła wymaganej liczby godzin zajęć rewalidacyjnych<sup>4</sup>. Powyższe spowodowało zawyżenie o 4 liczby uczniów przeliczonych wagą  $P_7$ .

Zgodnie z ustaleniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w związku z nieprawidłowym wykazaniem danych w systemie informacji oświatowej, na dzień 30 września 2019 r., część oświatowa subwencji ogólnej, w części powiatowej na rok 2020, dla Miasta Zabrze została zawyżona o 1 258 714 zł (na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 212,6962).

W rozpatrywanej sprawie, przy ustaleniu stanu faktycznego i prawnego sprawy w zakresie możliwości kształcenia w oddziale specjalnym szkoły niepublicznej uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym, należy mieć na uwadze art. 177 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe<sup>5</sup>, zawarty w rozdziale 8 – Szkoły i placówki niepubliczne. Przepis ten wskazuje, że do przedszkoli niepublicznych, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek niepublicznych, stosuje się odpowiednio art. 127 ust. 1 - 3 oraz przepisy wydane na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5, art. 127 ust. 19 pkt 2 i ust. 20.

---

<sup>3</sup> § 6 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. z 2019 r. poz. 639)

<sup>4</sup> Załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 910

Oznacza to, że szkoła niepubliczna zobowiązana jest do stosowania odpowiednio przepisów art. 127 ust. 1-3 wyżej cyt. ustawy oraz przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym<sup>6</sup>. Przedstawione regulacje prawne nie określają - dla szkół niepublicznych prowadzących oddziały specjalne - limitu liczebności uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Natomiast inaczej przedstawia się sytuacja w przypadku szkół publicznych, w których na podstawie § 6 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli prowadzących oddziały specjalne<sup>7</sup>, liczba uczniów w oddziale szkoły specjalnej i oddziale specjalnym w szkole ogólnodostępnej wynosi w oddziale dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – nie więcej niż 4 uczniów.

Rozporządzenie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli prowadzących oddziały specjalne, zostało wydane na podstawie art. 111 ustawy – Prawo oświatowe, zawartego w tej ustawie w rozdziale 5 - Organizacja kształcenia, wychowania i opieki w szkołach i placówkach oświatowych. Przepis art. 111 cyt. ustawy nie ma jednak zastosowania do szkół i placówek niepublicznych. Wynika to bezpośrednio z art. 177 ustawy – Prawo oświatowe, w którym sprecyzowano przepisy ustawy, które stosuje się do tych szkół, tj. odpowiednio art. 127 ust. 1-3 oraz przepisy wydane na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5, art. 127 ust. 19 pkt 2 i ust. 20.

Należy zauważyć, że w stosunku do uczniów z orzeczoną niepełnosprawnością wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (załącznik do rozporządzenia z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020<sup>8</sup>), określał m.in. wagę P<sub>6</sub> dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) oraz wagę P<sub>7</sub> dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

W ramach prowadzonego postępowania administracyjnego w niniejszej sprawie wypowiedział się Minister Edukacji, który w piśmie z 14 sierpnia 2024 r. znak:

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1591, z późn. zm.

<sup>7</sup> DZ. U. z 2019 r. poz. 502

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2446

DWST-WSST.0914.44.2024.SZ nie podzielił w tym zakresie stanowiska audytującego.

Odnosząc się do kwestionowanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach 17 uczniów kształcących się w 3 oddziałach Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, z powodu tego, że oddziały te nie spełniały limitu liczebności uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym, Minister Edukacji wyjaśnił, że:

„Ogólne warunki zakładania niepublicznych szkół i placówek oświatowych zostały uregulowane w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>9</sup>.

Zgodnie z art. 177 ww. ustawy, do przedszkoli niepublicznych, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek niepublicznych stosuje się odpowiednio art. 127 ust. 1-3 oraz przepisy wydane na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 2 ww. ustawy tj. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym<sup>10</sup>.

Natomiast przepisy wydane na podstawie art. 111 ustawy Prawo oświatowe, określające szczegółową organizację publicznych szkół i przedszkoli, w tym między innymi liczbę uczniów w oddziale przedszkola i szkoły specjalnej - § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli<sup>11</sup> - stosuje się wyłącznie do przedszkoli i szkół publicznych”.

Skoro przepisy rozporządzenia z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, mają zastosowanie wyłącznie do przedszkoli i szkół publicznych, to regulacji prawnych dotyczących limitu liczebności uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym w oddziałach szkoły specjalnej, o którym mowa w § 6 ust. 6 pkt 2 tego rozporządzenia, nie można stosować do szkół niepublicznych. W związku z tym 17 uczniów niepełnosprawnych Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrze, zostało prawidłowo wykazanych w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2019 r.

Minister Edukacji, nawiązując do wykazania w systemie informacji oświatowej, według stanu na 30 września 2019 r., 4 uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Zabrze, posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone, w tym z jedną niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, dla których nie przeprowadzono minimalnego tygodniowego wymiaru godzin zajęć rewalidacyjnych, wyjaśnił:

---

<sup>9</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 761, z późn. zm. - akt prawny obowiązujący na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1578, z późn. zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 502 – akt prawny obowiązujący na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r.

„Podstawą uwzględnienia uczniów z niepełnosprawnością do naliczania subwencji oświatowej jest posiadanie ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy oraz wykazanie tego orzeczenia w systemie informacji oświatowej.

Na dzień 30 września 2019 r. ww. 4 uczniów posiadało ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego”.

W stanie faktycznym sprawy, 4 uczniów Szkoły Podstawowa Specjalna Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Zabrzu legitymowało się aktualnymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanymi przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne. Z tego względu, uczniowie ci zostali prawidłowo wykazani w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2019 r. jako uczniowie wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Minister Finansów - mając na uwadze, że Minister Edukacji jest organem właściwym rzeczowo w zakresie kształtowania i interpretacji prawa oświatowego - nie znajduje uzasadnienia do zakwestionowania opinii wyrażonej przez ten Organ w piśmie z 14 sierpnia 2024 r.

W świetle przedstawionego stanu faktycznego i prawnego sprawy należy uznać, że 17 uczniów Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Zabrzu oraz 4 uczniów Szkoły Podstawowa Specjalna Nr 41 im. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Zabrzu - zostało prawidłowo wykazanych w systemie informacji oświatowej, według stanu na 30 września 2019 r., tj. zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej<sup>12</sup>, a następnie uwzględnionych w kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej, w części powiatowej, na rok 2020 - według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020.

Zgodnie z art. 105 § 1 k.p.a., gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe w całości albo w części, organ administracji publicznej wydaje decyzję o umorzeniu postępowania, odpowiednio w całości albo w części.

Z bezprzedmiotowością mamy do czynienia wówczas, gdy w sposób oczywisty organ administracji publicznej stwierdzi brak podstaw prawnych i faktycznych do merytorycznego załatwienia sprawy<sup>13</sup>.

Mając na względzie przedstawione okoliczności sprawy, postępowanie administracyjne - wszczęte wnioskiem Miasta Zabrze z 6 maja 2024 r. - w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2020, na podstawie art. 105 § 1 k.p.a., podlega umorzeniu w całości, gdyż stało się bezprzedmiotowe.

W związku z powyższym, orzeczono jak w rozstrzygnięciu.

---

<sup>12</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 1900

<sup>13</sup> Wyrok NSA z dnia 19 grudnia 2017 r. sygn. akt I OSK 194/16

## POUCZENIE

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie. Zgodnie z art. 127 § 3 k.p.a., Strona niezadowolona z decyzji może - w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji - zwrócić się do Ministra Finansów z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.
2. W trakcie biegu terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy Strona może zrzec się prawa do jego złożenia, składając na tę okoliczność stosowne oświadczenie. Z dniem doręczenia oświadczenia Ministrowi Finansów decyzja stanie się ostateczna i prawomocna (art. 127a k.p.a.).
3. Stosownie do art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi<sup>14</sup> Strona może - w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Ministra Finansów - wnieść do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargę na niniejszą decyzję bez skorzystania z prawa do wystąpienia z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się wraz z jej odpisem i odpisami załączników.
4. 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 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi<sup>15</sup>, od skargi na decyzję umarzającą postępowanie wpis wynosi 200 zł.
5. 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

**Mirosław Stańczyk**  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego

1. Miasto Zabrze- 1 egz.
2. aa - 2 egz.

Do wiadomości:

- 1) Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 935, dalej: p.p.s.a.

<sup>15</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 535