



Sprawa: Zwrot subwencji ogólnej
Znak sprawy: ST4.4759.20.2024.11.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. 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 terytorialnego¹ w związku z art. 103 pkt 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego² oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³, po rozpatrzeniu na wniosek Miasta Zabrze z 6 maja 2024 r. znak: BK.1710.4.2024 sprawy zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej za rok 2020, Minister Finansów:

- 1) zobowiązuje Miasto Zabrze do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej za rok 2020 w wysokości 75 044 zł (*słownie: siedemdziesiąt pięć tysięcy czterdzieści cztery złote*),
- 2) zobowiązuje Miasto Zabrze do zapłaty odsetek, ustalonych jak dla zaległości podatkowych, od nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2020 od dnia 12 maja 2024 r. do dnia zapłaty.

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 356, dalej: ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

² Dz. U. poz. 1572

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 572, dalej: k.p.a.

247801

Uzasadnienie

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach 10 kwietnia 2024 r. wydał sprawozdanie z audytu 2401-ICA.520.9.2024.7, przeprowadzonego w Mieście Zabrze w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok. Audyt wykazał, że błędne wprowadzenie danych do systemu informacji oświatowej na dzień 30 września 2019 r. skutkowało naliczeniem dla Miasta Zabrze kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej na rok 2020, w wysokości wyższej od należnej o 131 959 zł. Sprawozdanie z audytu zostało doręczone Miastu Zabrze 11 kwietnia 2024 r.

Miasto Zabrze pismem z 25 kwietnia 2024 r. znak: BK.1710.4.2024 w związku z art. 97a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej⁴ złożyło wyjaśnienia do sprawozdania, jednocześnie w załączeniu przekazując zastrzeżenia szkół objętych audytem, tj. pisma skierowane do Urzędu Miasta Zabrze: z 15 kwietnia 2024 r. - Międzynarodowej Szkoły Podstawowej w Zabrzu International Primary School in Zabrze oraz z 16 kwietnia 2024 r. - Zespołu Szkół Społecznych „Nasza Szkoła” Zabrzeńskiego Towarzystwa Szkolnego w Zabrzu oraz z 18 kwietnia 2024 r. - Stowarzyszenia „Skrzydła” w Zabrzu.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach pismem z 6 maja 2024 r. znak: 2401-ICA.520.9.2024.10 poinformował Miasto Zabrze, że złożone wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia zawarte w sprawozdaniu z audytu.

W dniu 2 maja 2024 r. do Ministerstwa Finansów wpłynęła korespondencja Miasta Zabrze złożona do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, zawierająca wyjaśnienia i zastrzeżenia do sprawozdania z audytu 2401-ICA.520.9.2024.7.

Następnie wnioskiem z 6 maja 2024 r. Miasto Zabrze wystąpiło o skierowanie sprawy zwrotu części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej za rok 2020 na drogę postępowania administracyjnego.

W ramach postępowania wyjaśniającego prowadzonego w sprawie, Minister Finansów pismem z 12 lipca 2024 r. wystąpił do Ministerstwa Edukacji Narodowej o weryfikację ustaleń przedstawionych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawozdaniu z 10 kwietnia 2024 r. znak: 2401-ICA.520.9.2024.7. Minister Edukacji udzielił odpowiedzi w sprawie przy piśmie z 14 sierpnia 2024 r. znak: DWST-WSST.0914.44.2024.SZ. Z kolei pismem z 13 września 2024 r. znak: ST4.4759.20.2024.6.BAT, Minister Finansów zwrócił się do Śląskiego Kuratora Oświaty o udzielenie odpowiedzi w zakresie organizacji klas uznanych za oddziały dwujęzyczne, funkcjonujące w Międzynarodowej Szkole Podstawowej w Zabrzu International Primary School in Zabrze oraz Społecznej Szkole Podstawowej „Nasza Szkoła” w Zabrzu. Odpowiedź w sprawie została przedstawiona w piśmie z 17 października 2024 r. znak: RE-ND.557.11.9.2024.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.

W dniu 5 listopada 2024 r. Miasto Zabrze otrzymało pismo Ministra Finansów znak: ST4.4759.20.2024.10.BAT, zawiadamiające o zakończeniu postępowania wyjaśniającego oraz o możliwości zapoznania się z aktami sprawy, a także wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

Minister Finansów zważył, co następuje:

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej corocznie określa ustawa budżetowa, zaś zgodnie z art. 28 ust. 5 ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, 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 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020⁵ część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2020 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, 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 ustaw.⁹

Podział części oświatowej zgodnie z § 3 cyt. rozporządzenia następuje według algorytmu określonego w załączniku do tego rozporządzenia.

Wysokość subwencji uzależniona jest od liczby uczniów przeliczeniowych otrzymanej przez zastosowanie zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów (wychowanków) i określonych typów i rodzajów szkół oraz wskaźnika korygującego, uwzględniającego stopnie awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 określono m.in. wagi:

$S_{f,i}$ – oznacza liczbę uczniów lub słuchaczy spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe; słuchaczy publicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych kształcących w formie stacjonarnej oraz dotychczasowych publicznych szkół policealnych dla dorosłych kształcących w formie stacjonarnej i publicznych szkół policealnych kształcących w formie stacjonarnej, w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,

$P_3 = 0,200$ dodatkowo dla uczniów małych szkół; waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P_{24} , P_{25} i P_{26} oraz uczniów szkół i oddziałów specjalnych,

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 2446

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1481

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 60 z późn. zm.

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

$P_{41} = 0,170$ dla uczniów oddziałów dwujęzycznych; waga P_{41} wyklucza się z wagami: P_{24} , P_{25} , P_{26} i P_{27} ,

$P_{46} = 0,065$ dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia,

$P_{49} = 0,025$ dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia; waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych,

$P_{71} = 0,001$ dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według liczby uczniów lub słuchaczy w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi w szkołach, z wyjątkiem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), prowadzonych lub dotowanych przez i-tą gminę.

Dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 ustalono finansowy standard A, tj. jednostkową kwotę na ucznia przeliczeniowego jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, który wynosił 5917,8938 (zł). Ponadto dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący D_i . Dla Miasta Zabrze wskaźnik ten na rok 2020 (w części gminnej) wyniósł 1,0123632458.

Zgodnie z art. 28 ust 7 ustawa 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 o systemie informacji oświatowej.

Podstawę prawną systemu informacji oświatowej stanowią:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej¹⁰,
- 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 oświatowej¹¹,
- rozporządzeniu 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.

Wymienione regulacje prawne określają zasady działania systemu informacji oświatowej (SIO), a także obowiązek aktualizowania danych i ich przekazywania (art. 112 ust. 1 cyt. ustawy). Szkoły i placówki oświatowe obowiązane są

¹⁰ Dz.U. z 2018 r. poz. 1900

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1663

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

do prowadzenia baz danych oświatowych w zakresie określonym w art. 107, odpowiednio do statutowego zakresu ich działania.

Wymaga wyjaśnienia, że do prawidłowej kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej konieczne jest, aby dane zawarte w bazach danych oświatowych, według stanu na dzień 30 września 2019 r. odzwierciedlały rzeczywistą (faktyczną) liczbę uczniów/dzieci według m.in.: płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, rodzajów oddziałów, do których uczęszczają, a także według orzeczeń/opinii.

Zgodnie z art. 49 ustawy o systemie informacji oświatowej, przekazanie danych do bazy danych systemu informacji oświatowej jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych systemu informacji oświatowej zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

Przed naliczeniem ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dane zgromadzone w systemie podlegają weryfikacji przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 50 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Tym samym podmioty, na których spoczywa określony obowiązek sprawozdawczy, wynikający z prawa oświatowego, zobowiązane są do przedstawienia w SIO - według stanu na 30 września - zgodnie z rzeczywistością, oraz do uzupełnienia baz danych oświatowych wyłącznie do 30 września każdego roku poprzedzającego przyznanie subwencji oświatowej w określonej wysokości.

Analogiczne poglądy prezentowane są także w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego, w tym w wyroku z 3 lipca 2018 r. sygn. akt I GSK 673/18, w którym Sąd stwierdził, że: „Termin 30 września jest terminem ustawowym, a przede wszystkim jest terminem materialnoprawnym. Powyższe skutkuje tym, że podmiot zobowiązany do uzupełnienia i aktualizowania danych w bazie danych oświatowych nie ma podstaw do wprowadzenia do bazy danych oświatowych uczniów, wychowanków, którzy na tę datę nie spełniają ustawowych warunków (...)”.

Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów/dzieci/wychowanków w systemie informacji oświatowej został opisany w instrukcjach na stronie internetowej <https://pomocsio.men.gov.pl/>.

W ramach przeprowadzonego postępowania dokonano weryfikacji danych oświatowych wykazanych przez szkoły prowadzone/dotowane przez Miasto Zabrze w systemie informacji oświatowej, według stanu 30 września 2019 r. w zakresie uczniów objętych nauczaniem poza szkołą, tj. w formie tzw. edukacji domowej.

W polskim systemie oświaty nauka jest obowiązkowa do ukończenia 18. roku życia, a obowiązek szkolny dziecka rozpoczyna się z początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat, oraz trwa do ukończenia szkoły podstawowej, nie dłużej jednak niż do ukończenia 18. roku życia (art. 35 ustawy - Prawo oświatowe). Obowiązek szkolny spełnia się poprzez uczęszczanie do szkoły podstawowej publicznej albo niepublicznej. Spełnienie obowiązku szkolnego przez

dzieci zamieszkałe w obwodzie szkoły podstawowej kontrolują dyrektorzy tych szkół na podstawie art. 41 ustawy - Prawo oświatowe.

System oświaty umożliwia uczniom spełnienie obowiązku szkolnego poza szkołą, jednakże odbywa się to po spełnieniu określonych warunków przewidzianych w przepisach prawa oświatowego.

Dyrektor szkoły podstawowej, na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, w brzmieniu obowiązującym w przedmiotowej sprawie¹³, na wniosek rodziców może zezwolić, w drodze decyzji, na spełnianie przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą. W myśl art. 37 ust. 2 ustawy - Prawo oświatowe, zezwolenie w formie decyzji dyrektora szkoły, do której uczeń został przyjęty może być wydane przed rozpoczęciem roku szkolnego albo w trakcie roku szkolnego, jeżeli szkoła podstawowa, do której dziecko zostało przyjęte, znajduje się na terenie województwa, w którym zamieszkuje dziecko oraz do wniosku o wydanie zezwolenia dołączono:

- a) opinię publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej,
- b) oświadczenie rodziców o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym,
- c) zobowiązanie rodziców do przystępowania w każdym roku szkolnym przez dziecko spełniające obowiązek szkolny lub obowiązek nauki do rocznych egzaminów klasyfikacyjnych.

Należy pokreślić, że kształcenie w szkole podstawowej trwa osiem lat i jest podzielone na dwa etapy edukacyjne¹⁴:

I etap edukacyjny obejmujący klasy I-III szkoły podstawowej - edukacja wczesnoszkolna;

II etap edukacyjny obejmujący klasy IV-VIII szkoły podstawowej.

Warto wspomnieć, że w ramach wykonywanych zadań poradnia psychologiczno-pedagogiczna na wniosek rodzica wydaje opinię, która jest niezbędna przy ubieganiu się o realizację przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą. Opinia¹⁵ wydana w tej sprawie określa indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne dziecka oraz opis mechanizmów wyjaśniających funkcjonowanie dziecka w odniesieniu do problemu zgłaszanego we wniosku o wydanie opinii.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1148, z późn. zm.

¹⁴ Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do rozporządzenia z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 356).

¹⁵ § 6 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych, w tym publicznych poradni specjalistycznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 199).

Następną grupą uczniów weryfikowaną pod kątem prawidłowości wykazania danych w systemie informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2019 r. stanowią uczniowie kształcący się w oddziałach dwujęzycznych. Przepisy prawa oświatowego ściśle określają wymagania dotyczące sposobu tworzenia i funkcjonowania oddziałów dwujęzycznych w szkołach publicznych i niepublicznych. Zgodnie z definicją zawartą w art. 4 pkt 4 ustawy - Prawo oświatowe, przez oddział dwujęzyczny rozumie się oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach są co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej lub matematykę.

Zajęcia edukacyjne w oddziale dwujęzycznym z wybranych przedmiotów odbywają się w wymiarze godzin tygodniowych zgodnych z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół¹⁶.

W §13 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli¹⁷, wskazano kwalifikacje do nauczania w oddziale dwujęzycznym przedmiotów innych niż języki obce oraz do prowadzenia zajęć w języku obcym, obejmujące kwalifikacje wymagane do zajmowania stanowiska nauczyciela, określone w § 4 ust. 1 wyżej cyt. rozporządzenia oraz w zakresie znajomości języka. Ponadto, załącznik do cyt. rozporządzenia zawiera wykaz egzaminów potwierdzających kwalifikacje do nauczania języków obcych.

Trzeba podkreślić, że dokumentacja przebiegu nauczania w oddziale dwujęzycznym powinna odzwierciedlać fakt prowadzenia co najmniej dwóch zajęć edukacyjnych w obu językach nauczania. Trzeba wyjaśnić, że dyrektor przedszkola, szkoły i placówki ponosi odpowiedzialność za właściwe prowadzenie i przechowywanie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz za wydawanie odpowiednio przez przedszkole, szkołę lub placówkę dokumentów zgodnych z posiadaną dokumentacją¹⁸.

W algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020, dla uczniów oddziałów dwujęzycznych przeznaczona została waga P₄₁.

Na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie ustalono, że w systemie informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2019 r.:

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 639

¹⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1575

¹⁸ § 26 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2019 r. poz. 1664)

1. Niepubliczna Szkoła Podstawowa „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota Stowarzyszenia „Skrzydła” w Zabrzu wykazała 6 uczniów jako spełniających obowiązek szkolny poza szkołą, podczas gdy nie były spełnione wymogi określone w art. 37 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo oświatowe. Dotyczy to:
 - ucznia klasy VI o inicjałach S.M. (księga uczniów poz. 7), który realizował nauczanie poza szkołą na podstawie decyzji dyrektora szkoły z 27 sierpnia 2018 r. w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą. Jak wynika z materiału zgromadzonego w sprawie, decyzja ta została podjęta na wniosek rodziców ucznia z 27 sierpnia 2018 r., do której załączono opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej nr P.P.P. 435.16.3.2014 z 29 maja 2014 r. w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą. Dyrektor szkoły wydając decyzję z 27 sierpnia 2018 r. dla ucznia klasy VI, realizującego kształcenie na II etapie edukacyjnym, posiadał więc opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej wydaną dla ucznia, ale w czasie gdy uczeń realizował nauczanie wczesnoszkolne (I etap edukacyjny),
 - ucznia klasy V o inicjałach D.M. (księga uczniów poz. 14), który realizował nauczanie poza szkołą na podstawie decyzji dyrektora szkoły z 2 listopada 2018 r. w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą. Decyzja ta została podjęta na wniosek rodziców ucznia z 31 października 2018 r. w oparciu o opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej nr P.P.P. 4430.231.2014 z 19 maja 2014 r. w sprawie spełnienia przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą. Opinia poradni psychologiczno-pedagogicznej była wydana, w czasie gdy uczeń realizował nauczanie wczesnoszkolne, natomiast dyrektor szkoły decyzją z 2 listopada 2018 r. zezwolił na realizację nauczania dla ucznia kształcącego się w klasie V, tj. na II etapie edukacyjnym,
 - ucznia klasy I o inicjałach H.W. (księga uczniów poz. 21), realizującego nauczanie poza szkołą na podstawie decyzji dyrektora szkoły z 26 września 2019 r. w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą, który wydał ją pomimo, że rodzice ucznia nie złożyli odpowiedniej dokumentacji,
 - 3 uczniów, tj. ucznia klasy II o inicjałach H.D. (księga uczniów poz. 32), ucznia klasy II o inicjałach P.Z. (księga uczniów poz. 37) i ucznia klasy I o inicjałach S.B. (księga uczniów poz. 42), którzy na dzień 30 września 2019 r. realizowali nauczanie poza szkołą na podstawie wniosku rodziców o spełnienie obowiązku poza szkołą. Dyrektor szkoły decyzje w tym zakresie wydał odpowiednio 28 października 2019 r., 25 listopada 2019 r. oraz 29 października 2019 r.

W związku z tym, szkoła w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2019 r. wykazała nieprawidłowe dane oświatowe, które skutkowały zawyżeniem liczby uczniów ogółem (S_f) i liczby uczniów przeliczonych wagą P_3 , P_{49} , P_{71} o 6 uczniów oraz wagą P_{46} o 4 uczniów;

2. Międzynarodowa Szkoła Podstawowa International Primary School in Zabrze wykazała klasę VII liczącą 14 uczniów jako oddział dwujęzyczny pomimo, że klasa ta działała niezgodnie z zasadami określonymi dla oddziałów dwujęzycznych. Ustalono, że w klasie VII wybrano język angielski jako język obcy

nowożytny oraz biologię i chemię jako dwa zajęcia edukacyjne prowadzone w dwóch językach. Na podstawie zgromadzonych dokumentów w sprawie stwierdzono, że nauczyciele wybranych przedmiotów nie posiadali kwalifikacji (do nauczania w oddziale dwujęzycznym) w zakresie znajomości języka, potwierdzonej w sposób, o którym mowa w § 13 pkt 1-5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli. Ponadto nauczyciel chemii - oprócz ukończonych studiów pierwszego stopnia w kierunku chemii - nie posiadał kwalifikacji wymaganych do zajmowanego stanowiska nauczyciela w zakresie przygotowania pedagogicznego zgodnie z § 4 ust.1 wyżej cyt. rozporządzenia. Powyższe miało wpływ na zawyżenie liczby uczniów przeliczonych wagą P₄₁ o 14 uczniów;

3. Społeczna Szkoła Podstawowa nr 1 „NASZA SZKOŁA” Zabrzeńskiego Towarzystwa Szkolnego w Zabrzu wykazała klasę VII i klasę VIII jako oddziały dwujęzyczne, podczas gdy klasy te funkcjonowały niezgodnie z zasadami określonymi dla oddziałów dwujęzycznych. W klasach tych wybrano język angielski jako język obcy nowożytny oraz matematykę i „culture corner” jako zajęcia edukacyjne prowadzone w dwóch językach. Zajęcia były prowadzone w wymiarze: matematyka - 5 godzin w tygodniu, „culture corner” - 2 godziny w tygodniu, język angielski - jedynie 3 godziny w tygodniu. Z dokumentów dotyczących kwalifikacji nauczycieli do nauczania w oddziałach dwujęzycznych wynika, że nauczyciel matematyki nie posiadał kwalifikacji w zakresie znajomości języka, uprawniających do prowadzenia zajęć w języku angielskim, o których mowa w § 13 pkt 1-5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli. Z tego względu doszło do zawyżenia liczby uczniów przeliczonych wagą P₄₁ o 29 uczniów.

W związku z nieprawidłowym wykazaniem danych w systemie informacji oświatowej, na dzień 30 września 2019 r., część oświatowa subwencji ogólnej, w części gminnej dla Miasta Zabrze na rok 2020 została zawyżona o kwotę 75 044 zł na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 12,6808.

Stan faktyczny spraw został ustalony na podstawie:

- sprawozdania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 10 kwietnia 2024 r. znak: 2401-ICA.520.9.2024 z audytu przeprowadzonego w Mieście Zabrze,
- wyjaśnień Miasta Zabrze wniesionych przy piśmie z 25 kwietnia 2024 r. znak: BK.1710.4.2024,
- pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 6 maja 2024 r. znak: 2401-ICA.520.9.2024.10, zawierającego odpowiedź na wyjaśnienia Miasta Zabrze
- wniosku Miasta Zabrze z 6 maja 2024 r. znak: BK.1710.4.2024 o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej za ok 2020 r. na drogę postępowania administracyjnego,

- pisma Ministra Edukacji z 14 sierpnia 2024 r. znak: DWST-WSST.0914.44.2024.SZ,
- pisma Kuratorium Oświaty w Katowicach z 17 października 2024 r. znak: RE-ND.557.11.9.2024.

Minister Finansów dokonał także analizy wyjaśnień i zastrzeżeń do sprawozdania z audytu, załączonych do wniosku Miasta Zabrze z 25 kwietnia 2024 r. skierowanych do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Zabrze i wniesionych przez:

- Międzynarodową Szkołę Podstawową w Zabrzu International Primary School in Zabrze - pismo z 15 kwietnia 2024 r. znak: MSP/1/04/2024,
- Zespół Szkół Społecznych „NASZA SZKOŁA” „Zabrzańskiego Towarzystwa Szkolnego – pismo 16 kwietnia 2024 r.,
- Stowarzyszenie „Skrzydła” z siedzibą w Zabrzu - pismo z 18 kwietnia 2024 r.,

a skierowanych do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Zabrze.

Różnica między kalkulacją kwoty zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej powstała w wyniku prowadzonego postępowania, tj. 75 044 zł a kalkulacją dokonaną przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach – 131 959 zł, przedstawioną w sprawozdaniu z audytu, wynika z uznania jako prawidłowo wykazanego ucznia o inicjałach P.K. Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniola Stowarzyszenia „Skrzydła” w Zabrzu (księga uczniów poz. 36), który realizował obowiązek szkolny poza szkołą na podstawie decyzji dyrektora szkoły wydanej 26 września 2019 r. Uczeń ten posiadał orzeczenie nr 211/2017-2018 o potrzebie kształcenia specjalnego z 9 lutego 2018 r., wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną na okres do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (autyzm, niepełnosprawność ruchową, uczeń słabowidzący).

Trzeba podkreślić, że jedyną podstawą do ujmowania uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi przy dodatkowej wadze P₇ są orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które uczniowie powinni posiadać na dzień 30 września 2019 r.

W stanie faktycznym sprawy, wymieniony uczeń legitymował się aktualnym na dzień 30 września 2019 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, które zostało wykazane w systemie informacji oświatowej. Z tego względu uczeń prawidłowo został uwzględniony w kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej za rok 2020 przy przeliczaniu wagą P₇.

W podobnej kwestii wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 14 lutego 2018 r. sygn. akt V SA/Wa 879/17: „Uczniowie/wychowankowie posiadający orzeczenia lub opinie, o których mowa w cyt. wyżej art. 71b ust. 3 i 3a ustawy o systemie oświaty, powinni być uwzględniani w takich wagach, których wymogom - zgodnie z ich opisami - odpowiada treść posiadanych orzeczeń. Objęcie uczniów/wychowanków wagami nieadekwatnymi do treści posiadanych przez nich orzeczeń

lub opinii jest nieprawidłowe w świetle obowiązujących przepisów prawa. Oczywiście nieprawidłowe jest także uwzględnianie w dodatkowych wagach - których zastosowanie jest uwarunkowane posiadaniem przez ucznia/wychowanka orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego lub innego wskazanego w opisie danej wagi dokumentu - uczniów/wychowanków nieposiadających aktualnych na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy orzeczeń lub innych wskazanych w opisie danej wagi dokumentów.”.

Natomiast, ustosunkowując się do przedstawionej opinii Ministra Edukacji z 14 sierpnia 2024 r. znak: DWST-WSST.0914.44.2024.SZ oraz pisma z 18 kwietnia 2024 r. Stowarzyszenia „Skrzydła” z siedzibą w Zabrzu odnoszących się do 6 uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota w Zabrzu, spełniających obowiązek szkolny poza szkołą, należy zauważyć, że dyrektor szkoły, na wniosek rodziców dziecka może zezwolić w drodze decyzji na spełnienie obowiązku szkolnego poza szkołą. Jednakże, przed wydaniem takiej decyzji - w stosunku do dziecka, które zostało przyjęte do szkoły, znajdującej się na terenie województwa, w którym zamieszkuje dziecko – dyrektor zobowiązany jest do posiadania wniosku rodzica w tej sprawie, a także dokumentów, o których mowa w art. 37 ust. 2 ustawy - Prawo oświatowe, w tym: opinii publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej oraz oświadczenia rodzica o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej obowiązującej na danym etapie edukacyjnym. Dokumenty te potwierdzają potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne dziecka (opinia poradni psychologiczno-pedagogicznej), jak i możliwości realizacji podstawy programowej na danym etapie edukacyjnym (oświadczenie rodzica). Oznacza to, że dyrektor szkoły przy podejmowaniu decyzji w sprawie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą musi uwzględniać aktualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne dziecka kształcącego się na danym etapie edukacyjnym. Dlatego nie można zgodzić się z twierdzeniem Stowarzyszenia, że opinie poradni psychologiczno-pedagogicznej nie były wiążące dla dyrektora wydającego zgodę na taki tryb spełniania przez uczniów obowiązku szkolnego.

Aby uznać uczniów jako spełniających obowiązek szkolny poza szkołą, zgodnie z art. 37 ustawy – Prawo oświatowe, powinny być spełnione wszystkie określone prawem oświatowym wymogi. W świetle powyższego nie można uznać, że szkoła dopełniła wymogów w zakresie spełnienia obowiązku szkolnego poza szkołą przez uczniów w sytuacji, gdy szkoła dysponowała decyzjami dyrektora szkoły wydanymi pomimo braku właściwych dokumentów w sprawie (3 uczniów), bądź braku decyzji w sprawie (3 uczniów).

W stanie faktycznym i prawnym sprawy, 6 uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Pod Skrzydłami” im. Michała Archaniota w Zabrzu nieprawidłowo zostało wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2019 r. jako spełniających obowiązek szkolny poza szkołą, a następnie uwzględnionych przy naliczeniu części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej za rok 2020.

Z kolei odnosząc się do przedstawionej argumentacji Międzynarodowej Szkoły Podstawowej International Primary School in Zabrze oraz Zespołu Szkół Społecznych „Nasza Szkoła” Zabrzeńskiego Towarzystwa Szkolnego w Zabrzu, zmierzającej do zakwestionowania ustaleń Izby Administracji Skarbowej w Katowicach dotyczących funkcjonowania wskazanych klas jako oddziałów dwujęzycznych należy wyjaśnić, że dokumenty zgromadzone w sprawie potwierdziły, że klasy te w świetle prawa oświatowego nie mogły zostać uznane za oddziały dwujęzycznych. W obu szkołach ustalono brak wymaganych kwalifikacji nauczycieli do nauczania w oddziałach dwujęzycznych, które w zakresie znajomości języka dokładnie zostały określone w § 13 pkt. 1-5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli. Dokumenty przedłożone w sprawie przez Międzynarodową Szkołę Podstawową International Primary School in Zabrze w postaci świadectwa egzaminu z języka angielskiego TOEIC *CERTIFICATE OF ACHIEVEMENT*, a także *SUPLEMENT DO DYPLOMU* ukończenia studiów pierwszego stopnia w kierunku chemii, nie stanowią dokumentacji potwierdzającej ukończenie studiów bądź kolegium języków obcych, o których mowa w § 13 pkt 1-4 wyżej cyt. rozporządzenia, bądź zdanie egzaminów, wymienionych w załączniku do tego rozporządzenia. Ponadto w przypadku nauczania w oddziale dwujęzycznym zgodnie § 13 wyżej cyt. rozporządzenia, niezbędne są kwalifikacje wymagane do zajmowania stanowiska nauczyciela w zakresie przygotowania pedagogicznego, o których mowa w § 4 ust. 1 wyżej cyt. rozporządzenia. Z akt sprawy wynika, że nauczyciel chemii Międzynarodowej Szkoły Podstawowej International Primary School in Zabrze ukończył studia pierwszego stopnia w kierunku chemii i nie posiadał przygotowania pedagogicznego. Kształcenie w tym kierunku rozpoczął dopiero w roku akademickim 2019/2020, co potwierdza załączone do akt zaświadczenie z 1 sierpnia 2019 r. wydane przez Dyrektora Firmy Szkoleniowo-Konsultingowej Nowe Perspektywy.

Dodatkowo należy zauważyć, że fakt braku wymaganych kwalifikacji nauczycieli uczących w oddziałach dwujęzycznych został potwierdzony także przez Kuratorium Oświaty w piśmie z 17 października 2024 r.

Poza tym, trzeba wyjaśnić, że skoro algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2020 dla uczniów oddziałów dwujęzycznych przewiduje dodatkową wagę, a tym samym zwiększenie naliczenia kwoty tej części subwencji, to organizacja tych oddziałów nie może być dowolna, lecz musi obejmować określony wymiar godzin zajęć lekcyjnych, prowadzonych przez nauczycieli posiadających odpowiednie kwalifikacje do nauczania w tych oddziałach.

Stan faktyczny i prawny sprawy zwrotu przez Miasto Zabrze nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej za rok 2020, wskazuje na to, że wymienione szkoły, wykazały w systemie informacji oświatowej na 30 września 2019 r. nieprawidłowe dane, skutkujące naliczeniem dla Miasta Zabrze części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej na rok 2020 r. w kwocie wyższej od należnej o 75 044 zł.

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, na co wskazuje art. 37 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

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.

W toku postępowania Minister Finansów ustalił, że część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2020, o której Miasto Zabrze zostało powiadomione pismem z 10 kwietnia 2020 r. znak: ST3.4750.1.2020 wynosząca 99 128 419 zł została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej liczby uczniów przeliczeniowych.

W trakcie roku budżetowego, Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, pismem z 26 listopada 2020 r. znak: ST5.4750.6.2020gm poinformował o zwiększeniu Miastu Zabrze części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 o kwotę 519 500 zł. Zatem Miasto Zabrze otrzymało część oświatową subwencji ogólnej, w części gminnej na rok 2020 w kwocie 99 647 919 zł.

W wyniku zawyżenia (ustalonego w niniejszej decyzji) liczby uczniów przeliczeniowych o 12,6808, po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 12,6808 uczniów przeliczeniowych, część oświatowa subwencji ogólnej wynosi 99 572 875 zł.

Kwotę 75 044 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej, w części gminnej, którą otrzymało Miasto Zabrze na rok 2020 a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami.

Jednocześnie zgodnie z art. 37a ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. 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 11 maja 2024 r.

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 2020, na mocy art. 103 pkt 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z tym, Miasto Zabrze zobowiązane jest do zapłaty odsetek od nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2020 - ustalonych jak dla zaległości podatkowych - od 12 maja 2024 r. do dnia zapłaty.

W związku z powyższym, orzeczono jak w rozstrzygnięciu.

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, z zastrzeżeniem art. 38 ust. 4, który określa przesłanki dopuszczalności zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w równych rocznych ratach płatnych do 30 czerwca każdego roku.

Zapłaty kwoty należy dokonać na rachunek Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego nr 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Warszawie.

POUCZENIE

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.

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.).

Stosownie do art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi¹⁹ 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.

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 sądami administracyjnymi²⁰, 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

Mirosław Stańczyk

Zastępca Dyrektora

Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego

Otrzymuje:

- 1 egz. Strona

- 2 egz. a/a

Do wiadomości:

- Ministerstwo Edukacji Narodowej

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

- Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

¹⁹ Dz.U. z 2024 r., poz. 935, dalej p.p.s.a.

²⁰ Dz.U. z 2021 r., poz. 535