



Minister Finansów

Warszawa, 28 listopada 2023 roku

Sprawa: Zwrot subwencji ogólnej
Znak sprawy: ST4.4759.156.2023.12.CNNG
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Powiat Konecki
ul. Stanisława Staszica
26-200 Końskie
ePUAP: /kiwoa2294x/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 oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego², po rozpatrzeniu na wniosek Powiatu Koneckiego z 12 czerwca 2023 r. znak PS.434.4.2023 sprawy zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019, Minister Finansów:

- 1) zobowiązuje Powiat Konecki do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019 w wysokości 101 803 zł (słownie: sto jeden tysięcy osiemset trzy złote),
- 2) zobowiązuje Powiat Konecki do zapłaty odsetek, ustalonych jak dla zaległości podatkowych, od nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019 od dnia 8 czerwca 2023 r. do dnia zapłaty.

Uzasadnienie

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach przeprowadził w Powiecie Koneckim audyt w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2267.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 775, z późn. zm. dalej k.p.a.

2605

obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na 2019 rok, zakończony sprawozdaniem z 8 maja 2023 r. znak 2601-ICE.520.21.2023.14.

Audyt wykazał, że błędne wprowadzenie danych do systemu informacji oświatowej na dzień 30 września 2018 r. skutkowało naliczeniem dla Powiatu Koneckiego kwoty w części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, w wysokości wyższej od należnej o 163 933 zł.

Powiat Konecki otrzymał sprawozdanie z audytu 8 maja 2023 r. a następnie pismem z 22 maja 2023 r. znak PS.434.4.2023 przedstawił wyjaśnienia i złożył zastrzeżenia do tego sprawozdania.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach pismem z 2 czerwca 2023 r. znak 2601-ICE.520.21.2023.18 uwzględnił wyjaśnienia Powiatu Koneckiego dotyczące uczniów klas oddziałów dwujęzycznych w II Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Skłodowskiej Curie w Końskich i wyliczył należną do zwrotu kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 130 291 zł (128 620 zł + 1 671 zł).

Powiat Konecki wnioskiem z 12 czerwca 2023 r. znak PS.434.4.2023 skierował sprawę zwrotu części oświatowej subwencji ogólnej za 2019 r. na drogę postępowania administracyjnego. Powiat Konecki w uzasadnieniu wniosku wskazał na niezasadne kwestionowanie ujęcia w SIO uczennicy Publicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów w Baryczy. Według Powiatu na dzień 30 września 2018 r. uczennica posiadała aktualne skierowanie do szkoły i orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i została przypisana do oddziału rewalidacyjno-wychowawczego w SOSW w Baryczy. Uczennica we wrześniu 2018 r. nie uczęszczała na zajęcia rewalidacyjne, gdyż przebywała w szpitalu, a matka usprawiedliwiała nieobecności dziecka w placówce. Powiat Konecki uważa, że usprawiedliwiona nieobecność dziecka nie jest podstawą do skreślenia z listy uczniów jak i nie stanowi podstawy do nie uwzględnienia go w systemie SIO. Ponadto Zarząd Powiatu w Końskich na wniosek Dyrektora ośrodka wyraził zgodę na prowadzenie zajęć indywidualnych w ilości 10 godzin tygodniowo od 26 marca 2019 r. do 21 czerwca 2019 r. Powiat wskazuje, iż uczennica była na dzień 30 września 2018 r. wykazana w zespole rewalidacyjno-wychowawczym i jest nadal wychowankiem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Baryczy. Powiat Konecki uważa także, że ujęcie w SIO przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Józwikowie wychowanki, która była nieobecna w Ośrodku 30 września 2018 r. jest właściwe, ponieważ obecność wychowanka dla przekazania danych do SIO nie ma żadnego znaczenia. Zdaniem Powiatu istotnym w tym zakresie jest fakt wydania skierowania do ośrodka i przyjęcia wychowanki do ośrodka a także stawienia się wychowanki do ośrodka przed 30 września 2018 r. Poza tym wychowanka uczęszczała do ośrodka a dopiero z końcem sierpnia została urlopowana, co nie oznacza, że utraciła status wychowanka Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Józwikowie, gdyż nieobecność nie miała charakteru trwałego, lecz przejściowy. Według Zarządu Powiatu w Końskich, nie miało miejsca nadebranie subwencji oświatowej wyższej od należnej, ponieważ zgodnie z uzupełnioną dokumentacją dotyczącą stanu zdrowia uczniów, subwencja ta była

w pełni należna. Powiat Konecki biorąc powyższe pod uwagę prosi o przyjęcie jego uwag i wyjaśnień oraz weryfikację naliczonej do zwrotu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Minister Edukacji i Nauki na wniosek Ministra Finansów z 2 sierpnia 2023 r. znak: ST4.4759.156.2023.3.CNNG zweryfikował ustalenia audytu i przedstawił opinię z 12 października 2023 r. znak: DWST-WSST.0914.109.2023.MF wskazując na błędy w wykazywaniu danych w SIO, które skutkowały naliczeniem dla Powiatu Koneckiego, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, w wysokości wyższej od należnej o 61 502 zł. Na powyższą kwotę składa się kwota 60 692,51 zł na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 10,8991 oraz kwota 809,24 zł na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 6,6217 w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od dnia 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów.

Następnie Minister Edukacji i Nauki w odpowiedzi na pismo Ministra Finansów z 19 października 2023 r. udzielił dodatkowych wyjaśnień w sprawie i pismem z 20 października 2023 r. znak DWST-WSST.0914.109.2023.SZ przedstawił opinię, iż błędy w wykazywaniu danych w SIO skutkowały naliczeniem dla Powiatu Koneckiego, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, w wysokości wyższej od należnej o 27 838 zł. Na powyższą kwotę składa się kwota 27 759,18 zł na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 4,985 oraz kwota 78,75 zł na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 0,644 w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od dnia 1 września 2019 roku o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów. W ww. piśmie z 20 października 2023 r. wskazano, że zaprezentowane w nim stanowisko jest wyłącznie opinią Ministerstwa Edukacji i Nauki.

Przed wydaniem tej decyzji, Powiat Konecki otrzymał 26 października 2023 r. pismo znak: ST4.4759.156.2023.10.CNNG z informacją 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. Strona nie skorzystała z tego uprawnienia.

Minister Finansów ustalił i 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 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019³, część oświatowa subwencji

³ Dz.U. poz. 2446

ogólnej na rok 2019 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 oświaty⁴, ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe⁵ i ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe⁶.

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.

Zgodnie z ust. 1 Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, ustalona w ustawie budżetowej na rok 2019 - 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 2019, obejmuje m.in. wagę:

$P_1 = 0,40$ dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców - $N_{1,i}$,

$P_4 = 1,40$ dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego - $N_{4,i}$,

$P_7 = 9,50$ dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie

⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm.

⁵ Dz.U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 60 z późn. zm.

odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - $N_{7,i}$,

$P_{11} = 0,165$ dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości, w liceach ogólnokształcących dla dorosłych niebędących szkołami specjalnymi oraz dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi oraz dla słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, którzy zdali egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji w szkołach lub placówkach prowadzących kwalifikacyjne kursy zawodowe (z wyłączeniem słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych prowadzonych przez placówki prowadzone przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub przez osoby fizyczne) - $N_{11,i}$,

$P_{15} = 0,29$ dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23; waga nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy - $N_{15,i}$,

$P_{18} = 0,08$ dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy - $N_{18,i}$,

$P_{35} = 1,00$ dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy [z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe]), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego) - $N_{35,i}$,

$P_{52} = 1,500$ dla wychowanków internatów i burs - $N_{52,i}$,

$P_{57} = 5,000$ dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, skierowanych, lecz niedoprowadzonych do ośrodka - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - $N_{57,i}$,

$P_{68} = 0,034$ dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie i tego powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego - $N_{68,i}$,

Zgodnie z ust. 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag S_a , S_f , P_9 , P_{13} , P_{14} , P_{15} , P_{16} , P_{19} , P_{28} , P_{41} , P_{67} , P_{68} , P_{69} liczbę uczniów techników, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 10,94 %.

Według ust. 11 załącznika do ww. rozporządzenia przy obliczaniu liczebności wag S_a , P_9 , P_{68} liczbę uczniów szkół branżowych I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r. zwiększa się o 13,80%.

Z kolei na podstawie ust. 14 załącznika do tego rozporządzenia przy obliczaniu liczebności wag P_{52} , P_{53} , P_{54} liczbę wychowanków ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zwiększa się o 11 %.

Ponadto stosownie do ust. 3 załącznika do omawianego rozporządzenia, ustalono finansowy standard A, tj. jednostkową kwotę na ucznia przeliczeniowego jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, który wynosił 5 568,5657 zł. Dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący D_i . Dla Powiatu Koneckiego wskaźnik ten w części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 wyniósł 1,0232292436 i uległ zmianie na 1,0231888776 ze względu na zmianę liczby uczniów ogółem w wadze S_a .

Należy też dodać, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 uległa zwiększeniu o dodatkowe środki, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów. Kwota ta uwzględniała jednolity standard A dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego wynoszący 122,2092 zł. Podziału tych środków, tj. ogólnej kwoty korygującej, dokonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019⁷. W myśl § 1 cyt. rozporządzenia, ogólna kwota korygująca, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jest dzielona między jednostki samorządu terytorialnego. Kwota korygująca dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego jest wyliczana według wskazanego w tym rozporządzeniu wzoru, do którego przyjmuje się dodatkową przeliczeniową liczbę uczniów w publicznych szkołach i placówkach w danej jednostce samorządu terytorialnego, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla

⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1662

bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.

Według 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 oświatowej⁸.

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

Zgodnie z art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. b, c-e, h-i, o-p ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi m.in. zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, a także klas i oddziałów oraz specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 9 i 10 ustawy - Prawo oświatowe, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki, a także rodzaju zajęć w których uczestniczą, rodzaju miejscowości, w której zamieszkują i odległości od miejsca zamieszkania do szkoły.

Zbiorem danych obejmuje się także dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków, którzy są młodocianymi pracownikami (art. 107 ust. 3 pkt 2 ppkt j).

Stosownie do art. 127 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym przedmiotową sprawą, kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 7.

Zgodnie z art. 127 ust. 10 ustawy - Prawo oświatowe, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z przepisami o ochronie zdrowia psychicznego wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych.

Stosownie do § 16 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych⁹ - orzeczenia

⁸ Dz.U. z 2016 r. poz. 1927, z późn. zm.

⁹ Dz.U. poz. z 2017 r., poz. 1743

o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydaje się dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim.

Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze stanowią formę realizacji obowiązku szkolnego przez dzieci i młodzież z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim. Celem tych zajęć jest wspomaganie rozwoju psychoruchowego uczestników zajęć oraz uzyskanie jak największej niezależności w codziennym ich funkcjonowaniu.

Zajęcia te organizuje się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim¹⁰.

Zgodnie z § 12 ust. 1 cyt. rozporządzenia dokumentacja zajęć obejmuje:

- 1) orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o którym mowa w § 1 ust. 1;
- 2) dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego zespołu lub dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego uczestnika zajęć, prowadzone zgodnie z przepisami w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji;
- 3) zeszyt obserwacji.

Stosownie do § 12 ust. 1 i ust 3 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 dokumentacji¹¹, przedszkole, szkoła i placówka, które organizują zespołowe lub indywidualne zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, prowadzą odpowiednio dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego zespołu albo dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego uczestnika zajęć, w których dokumentuje się przebieg zajęć w danym roku szkolnym. Do dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego zespołu wpisuje się w porządku alfabetycznym nazwiska i imiona uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, daty i miejsca urodzenia oraz adresy ich zamieszkania, imiona i nazwiska rodziców oraz adresy ich zamieszkania, jeżeli są różne od adresu zamieszkania uczestnika zajęć, adresy poczty elektronicznej rodziców i numery ich telefonów, jeżeli je posiadają, oraz odnotowuje się obecność uczestników zajęć, indywidualny program zajęć, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego, a także opis przebiegu zajęć z każdym uczestnikiem zajęć.

Zawarty w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej wersja 3.25 (30 września 2018 r.), opis tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 - 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 529

¹¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 1646

w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” – wskazuje: dzieci lub młodzież w wieku 3 - 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, dla których w danej szkole lub placówce na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej prowadzi się zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze nie należy wykazywać w tabelach dotyczących liczby uczniów szkoły, w której prowadzone są te zajęcia, osoby te nie są uczniami.

Ponadto według opisu tabeli NP5. „Jeśli osoba z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim posiadająca orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, spełniająca obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w formie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nie uczestniczy w tych zajęciach w danym roku szkolnym z powodu zwolnienia lekarskiego, to osoba taka nie powinna być wykazywana w SIQ. W przypadku osób, które ukończyły 18 lat należy wykazać tylko osoby faktycznie korzystające z zajęć – nie należy wykazywać osób, które zadeklarowały, że nie będą korzystać z zajęć. Osoby takie nie muszą posiadać zwolnienia lekarskiego”.

Algorytm podziału kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2019 rok, uwzględniał wagę P_7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach. W związku z tym do podziału części oświatowej subwencji ogólnej powinny być wykazane dane dzieci i młodzieży, które na dzień 30 września 2018 r. posiadają orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, a także spełniają obowiązek nauki w formie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i rzeczywiście w tych zajęciach uczestniczą.

Podział części oświatowej był dokonywany również z uwzględnieniem finansowania wydatków związanych z indywidualnym nauczaniem.

Stosownie do art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, indywidualnym obowiązkowym rocznym przygotowaniem przedszkolnym lub indywidualnym nauczaniem obejmuje się dzieci i młodzież, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej lub szkoły. W okresie objętym przedmiotową sprawą, sposób i tryb organizowania indywidualnego nauczania, o którym mowa w art. 127 ust. 2 cyt. ustawy, określało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego dzieci i indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży¹².

Algorytm, na podstawie którego dokonano podziału części oświatowej na rok 2019, przewidywał wagę P_{35} dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym

¹² Dz.U. z 2017 r. poz. 1616

miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego).

Według objaśnień Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), w tabeli DO1 „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w wierszu 30 należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym. Liczbę tę należy obliczyć według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2017 r. do czerwca 2018 r., podzielona przez 10.

Średnie stany miesięczne ustalamy sumując stany dzienne w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzielimy przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

W związku z tym w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2018 r., do tabeli DO1. mogli być zakwalifikowani tylko uczniowie korzystający z indywidualnego nauczania. W przeciwnym razie zakwalifikowanie do tej tabeli ucznia, który na dzień sprawozdawczy z tej formy nauczania nie korzystał, powoduje zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych a także kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019.

Równocześnie algorytm podziału kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2019 rok uwzględniał wagę P_{52} dla wychowanków internatów i burs.

Bursy zaliczają się do placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania.

Zasady działania tych placówek określono w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach¹³.

Z kolei sposób prowadzenia przez tego rodzaju placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej – określało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne gimnazja dla dorosłych i szkoły ponadgimnazjalne dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji¹⁴. Przepis § 7 ww. rozporządzenia w okresie obowiązującym dla sprawy stanowi - placówka zapewniająca opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzi księgę wychowanków, do której wpisuje się: imię (imiona) i nazwisko datę i miejsce urodzenia oraz numer PESEL wychowanka, imiona i nazwiska rodziców (prawnych opiekunów) i adresy ich zamieszkania, adres dotychczasowego miejsca

¹³ (Dz.U. z 2015 r. poz. 1872 z późn.zm.)

¹⁴ (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 z późn. zm.).

zamieszkania wychowanka, datę przyjęcia wychowanka do placówki oraz datę i przyczynę skreślenia z listy wychowanków, a także nazwę i adres placówki, do której wychowanek został przeniesiony. Wpisów w księdze wychowanków dokonuje się chronologicznie według dat przyjęcia wychowanków. Ponadto w myśl zasad określonych w § 12 tego rozporządzenia, placówka zapewniająca opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzi dla każdej grupy wychowanków dziennik zajęć, w którym dokumentuje się zajęcia prowadzone z wychowankami w danym roku szkolnym.

Stosownie do algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, waga P₅₂ przysługiwała na wychowanków internatów i burs, zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania.

Zatem uwzględnianie uczniów/wychowanków w ww. wadze powinno następować zgodnie z wymogami określonymi w jej opisie i dotyczyć wychowanków bursy, którzy są uczniami pobierającą naukę poza miejscem stałego zamieszkania.

Algorytm określony w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, przewidywał naliczenie tej części subwencji również na uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu.

Według art. 18 ust. 1 pkt 2 ppkt c ustawy Prawo oświatowe szkoły publiczne i niepubliczne dzielą się na szkoły ponadpodstawowe, do których zalicza się trzyletnia branżowa szkoła I stopnia. Uczniowie branżowych szkół I stopnia i uczniowie klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będący młodocianymi pracownikami realizują praktyczną naukę zawodu u pracodawcy. Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu¹⁵ praktyczna nauka zawodu młodocianych jest organizowana przez pracodawcę, który zawarł z nimi umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego.

Stan faktyczny sprawy został ustalony na podstawie sprawozdania z audytu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z 8 maja 2023 roku, znak 2601-ICE.520.21.2023.14. Minister Finansów przeanalizował także zastrzeżenia Powiatu Koneckiego z 22 maja 2023 r. znak PS.434.4.2023 i odpowiedź Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach udzieloną pismem z 2 czerwca 2023 r. znak 2601-ICE.520.21.2023.18 na te zastrzeżenia oraz wyjaśnienia Powiatu Koneckiego przedstawione we wniosku z 12 czerwca 2023 r. znak PS.434.4.2023. Minister Finansów dokonał również analizy opinii Ministra Edukacji i Nauki z 12 października 2023 r. znak DWST-WSST.0914.109.2023.MF i dodatkowych wyjaśnień tego

¹⁵ (Dz.U. z 2017 r., poz. 1644)

organu, udzielonych pismem z 20 października 2023 r. znak DWST-WSST.0914.109.2023.SZ.

W zakresie danych wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na 30 września 2018 r., które stanowiły podstawę naliczenia Powiatowi Koneckiemu na rok 2019 części oświatowej subwencji ogólnej, w wyniku analizy materiału dowodowego Minister Finansów przyjął, że dane wychowanki Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Józwikowie przeliczonej wagą P₅₇ zostały do tego systemu wprowadzone prawidłowo. Organ w tym zakresie uwzględnił wyjaśnienia Powiatu Koneckiego przedstawione we wniosku z 12 czerwca 2023 r. a także podzielił opinię Ministra Edukacji i Nauki z 12 października 2023 r. i 20 października 2023 r., który w zakresie danych ww. wychowanki stwierdził:

„W odniesieniu do Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Józwikowie, którego wychowanka okresowo - ze względu na przepustkę na pobyt w Domu Dziecka w Lublinie - przebywała poza Ośrodkiem, Ministerstwo Edukacji i Nauki nie podziela opinii audytującego.

Z dokumentacji sprawy wynika, że na dzień 30 września 2018 r. dziewczynka posiadała status wychowanki Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Józwikowie pomimo, iż nie korzystała w tym dniu z zakwaterowania w ośrodku. Przyczyną jej nieobecności było zwolnienie lekarskie wydane po wcześniejszym urlopie.

Wykonywanie środka wychowawczego w postaci umieszczenia w młodzieżowym ośrodku wychowawczym (MOW) ustaje z mocy prawa z chwilą ukończenia przez nieletniego lat 18¹⁶. Zatem nieletni do uzyskania pełnoletności, jest wychowankiem młodzieżowego ośrodka wychowawczego, a dokumentem potwierdzającym uzyskanie statusu wychowanka MOW, są wpisy w księdze wychowanków takiego ośrodka¹⁷.

Wyjaśnić przy tym należy, że wychowanek, który nie wróci z przepustki/urlopu lub urlopowany – wciąż jest wychowankiem MOW. Bowiem, pomimo nieobecności wychowanka, ośrodek zostaje w gotowości do jego przyjęcia w każdej chwili i musi mu zapewnić warunki pobytu określone w przepisach. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wychowankowie na ucieczkach, niepowrotach z przepustki oraz urlopowani są wciąż wychowankami ww. ośrodka. Pomimo nieobecności wychowanka, ośrodek zostaje w gotowości do jego przyjęcia w każdej chwili i musi mu zapewnić warunki pobytu określone w przepisach.

MOW mógł skreślić nieletniego z listy wychowanków dopiero w przypadku, gdy nieusprawiedliwiona nieobecność nieletniego w ośrodku trwała dłużej niż 4 tygodnie, licząc od dnia powiadomienia sądu rodzinnego o nieobecności nieletniego – dyrektor ośrodka powiadamiał wówczas o tym właściwego starostę oraz Ośrodek Rozwoju Edukacji w Warszawie, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, a ponadto sąd rodzinny, rodziców lub opiekunów, osobę odpowiedzialną za pieczę zastępczą, jeżeli nieletni został

¹⁶ Art. 73 § 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich (Dz. U. z 2016 r. poz. 1654) – akt prawny obowiązujący na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r.

¹⁷ Akty prawne obowiązujące na ww. dzień sprawozdawczy:

- § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 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 2014 r. poz. 1170, z późn. zm.),
- § 5 ust. 1 – 4 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 2017 r. poz. 1646).

umieszczony w pieczy zastępczej oraz właściwe organy obowiązane do kontroli spełniania obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki¹⁸."

Ponadto Minister Finansów w wyniku analizy materiału dowodowego sprawy ustalił.

1. I Liceum Ogólnokształcące im. Komisji Edukacji Narodowej w Końskich: wykazało w wadze P₃₅ zawyżoną o 0,02 ucznia liczbę uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego).

11613 Jedna z uczennic posiadała orzeczenie nr 44/17/18 o potrzebie indywidualnego nauczania z 3 stycznia 2018 r. wydane do końca roku szkolnego, z uwagi na stan zdrowia utrudniający uczennicy uczęszczanie do szkoły. Starosta Powiatowy pismem z 15 stycznia 2018 r. znak: PS.4352.2.2018. przydzielił uczennicy nauczanie indywidualne od 22 stycznia 2018 r. do 22 czerwca 2018 r.

Wyjaśniono w trakcie audytu, że wykazanie zawyżonej liczby uczniów przypisanych do wagi P₃₅ prawdopodobnie wynikało z tego, iż w SIO dla uczennicy z orzeczeniem nr 44/17/18 przyjęto jako datę rozpoczęcia indywidualnego nauczania datę wydania decyzji tj. 15.01.2018 r. zamiast daty rozpoczęcia zajęć 22.01.2018 r.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 0,02 ucznia liczbę uczniów objętych indywidualnym nauczaniem przypisaną do wagi P₃₅.

2. Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2 im. gen. Antoniego Piwowarczyka w Końskich wchodząca w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Końskich:

a) wykazała jako młodocianych pracowników n/w uczniów:

- 1) - K. K. – uczeń przyjęty do klasy I dnia 01.09.2018 r., doręczył zaświadczenie, że będzie przyjęty na praktyczną naukę zawodu, jednak nie dostarczył umowy o pracę i zrezygnował z nauki 04.10.2018 r.
- 2) R. W. – uczeń przyjęty do klasy I w 2017 roku w zawodzie monter sieci i instalacji sanitarnych, nie promowany do klasy II, 01.09.2018 r. zadeklarował, że będzie powtarzał I klasę w zawodzie mechanik pojazdów samochodowych, jednak nie chodził do szkoły i nie dostarczył umowy o pracę, skreślono go z listy uczniów 04.02.2019 r.
- 3) P. H. – uczeń przyjęty do szkoły 28.09.2018 r., umowę w celu przygotowania zawodowego zawarł 01.10.2018 r.

W/w uczniowie na dzień 30.09.2018 r. nie byli młodocianymi pracownikami.

¹⁸ § 12 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym (Dz. U. z 2011 r. Nr 296, poz. 1755 z późn.zm) – akt prawny obowiązujący w ww. dniu sprawozdawczym.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 3,414 uczniów liczbę uczniów przypisanych do wagi P₁₈ przewidzianej dla młodocianych pracowników.

- b) wykazała jako oddelegowanych przez szkołę na praktyczną naukę zawodu n/w uczniów:
- 1) D. G. na kierunku mechanik pojazdów samochodowych,
 - 2) K. K. na kierunku elektromechanik pojazdów samochodowych,
 - 3) C. J. na kierunku kucharz.

Waga P₁₅ obejmuje uczniów kształcących się na kierunkach wymienionych w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019. Wśród nich nie ma kierunku elektromechanik pojazdów samochodowych.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 1,138 ucznia liczbę uczniów przypisanych do wagi P₁₅.

3. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów wchodząca w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Baryczy: wykazała uczennicę wpisaną do księgi uczniów pod poz. 149, wpisaną również do dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych „Gr. C”, która do marca 2019 roku nie brała udziału w żadnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. Według wyjaśnień udzielonych do audytu przez Dyrektora Ośrodka, dziecko było chore i z różnych przyczyn nie mogło brać udziału w zajęciach. Na potwierdzenie przedłożono kartę informacyjną ze szpitala z 30.08.2018 r., wniosek o organizację indywidualnego nauczania z 25.03.2019 r., orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania z 13.03.2019 r.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 1 dziecko liczbę uczniów/dzieci przypisanych do wagi S_a, P₁, P₇, P₆₈

4. Bursa Szkolna w Końskich:

Zgodnie ze statutem Bursy Szkolnej w Końskich stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 1/2015 Rady Pedagogicznej Bursy Szkolnej w Końskich z 28 sierpnia 2015 r. o przyjęciu do Bursy mógł ubiegać się uczeń, który mieszka w miejscowości, z której codzienny dojazd do szkoły jest utrudniony lub niemożliwy i jego granica wieku nie przekracza 20 lat.

Zgodnie z § 58 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania¹⁹, placówkami zapewniającymi opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania są bursy i domy wczasów dziecięcych.

Na podstawie dzienników zajęć wychowawczych i księgi wychowanków w trakcie audytu ustalono, że jedno z dzieci wykazane w SIO jako wychowanek Bursy Szkolnej w Końskich posiadało adres zamieszkania w Końskich.

¹⁹ (Dz. U. z 2017 r., poz. 1606)

Ww. uczeń nie pobierał nauki poza miejscem stałego zamieszkania więc nie mógł być wykazany jako wychowanek bursy i przeliczony wagą P_{52} dla wychowanków internatów i burs.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 1,11 wychowanka, liczbę wychowanków przypisanych do wagi P_{52} przewidzianej dla wychowanków burs.

- 16 488.82
5. Specjalna Szkoła Podstawowa w Jóźwikowie wykazała uczennicę wpisaną do księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, która zgodnie z Zarządzeniem Sądu Rejonowego w Puławach wydanym 21.08.2018 r. przebywała w Domu Dziecka w Lublinie oraz na podstawie orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania nr 2/18/19 na okres od 12.09.2018 r. do końca pierwszego semestru roku szkolnego 2018/2019, ze względu na stan zdrowia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły objęta była nauczaniem indywidualnym, realizowanym przez Szkołę Podstawową Nr 25 w Lublinie. Dziewczynka nie była uczniem Specjalnej Szkoły Podstawowej w Jóźwikowie na dzień 30.09.2018 r.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 1 ucznia, liczbę uczniów przypisanych do wagi S_a , P_1 , P_4 , P_{68} .

6. Szkoła Policealna dla Dorosłych NOVUM w Końskich wykazała 9 uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, pomimo, że z wykazu dyplomów potwierdzających kwalifikacje w zawodzie sesja czerwiec-lipiec 2018 r. Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi wynika, iż tylko 6 absolwentów zdało egzamin zawodowy i otrzymało dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie tj. 4 w zawodzie technik rachunkowości i 2 w zawodzie technik administracji.

2.822138

Złożono ustne wyjaśnienia w trakcie audytu, z których wynika że prawdopodobnie nastąpiła pomyłka i w SIO wykazano absolwentów, którzy otrzymali świadectwa potwierdzające kwalifikacje w zawodzie, których zgodnie z wykazem Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi było 9, w tym: 3 uczniów w kwalifikacji prowadzenie rachunkowości, 4 uczniów w kwalifikacji rozliczanie wynagrodzeń i danych publicznych, 2 uczniów w kwalifikacji obsługa klienta w jednostkach administracyjnych.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 3 uczniów, liczbę uczniów przypisanych do wagi P_{11} , dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi.

- 2.822138
7. Prywatna Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Stąporkowie wykazała 3 uczniów przypisanych do wagi P_{11} dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi. Podczas audytu nie został okazany wykaz dyplomów potwierdzających kwalifikacje w zawodzie Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi. W sprawie brak jest dokumentów potwierdzających, że 3 absolwentów zdało egzamin zawodowy i otrzymało dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w poprzednim roku szkolnym.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 3 uczniów, liczbę uczniów przypisanych do wagi P₁₁.

- 7.8.2019
8. Niepubliczne Technikum Zawodowe w Końskich wykazało 20 uczniów przypisanych do wagi P₁₅ dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. technik żywienia i usług gastronomicznych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników). Z zestawienia liczby uczniów sporządzonej przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów wynika, że w szkole na kierunku technik żywienia i usług gastronomicznych kształciło się 19 uczniów.

Z powyższego wynika, że zawyżono o 1,109 ucznia liczbę uczniów przypisanych do wagi P₁₅.

Minister Finansów w wyniku prowadzonego postępowania ustalił, że w związku z nieprawidłowym wykazaniem danych w systemie informacji oświatowej, część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Koneckiego na rok 2019 została zawyżona o kwotę 100 132 zł na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 17,98165, wyliczonej z uwzględnieniem standardu A wynoszącego 5 568,5657 zł ($17,98165 \times 5\,568,5657 \text{ zł} = 100\,131,99 \text{ zł}$) oraz o kwotę 1 671 zł, na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 13,6733, wyliczonej z uwzględnieniem standardu A wynoszącego 122,2092 zł ($13,6733 \times 122,2092 \text{ zł} = 1\,671 \text{ zł}$), w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Koneckiego na rok 2019 została zawyżona łącznie o kwotę 101 803 zł ($100\,132 \text{ zł} + 1\,671 \text{ zł}$).

Przechodząc do podsumowania należy stwierdzić, że w toku postępowania Minister Finansów ustalił, że część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2019, o której Powiat Konecki został powiadomiony pismem z 13 lutego 2019 r. nr ST8.4750.2.2019, została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej o 17,98165 liczby uczniów przeliczeniowych wyliczonej z uwzględnieniem standardu A w wysokości 5568,5657 (zł) i wynosiła 29 806 234 zł.

Ponadto w trakcie roku budżetowego Minister Finansów pismem z 13 września 2019 r. nr ST5.4750.8.2019.p poinformował o zwiększeniu Powiatowi Koneckiemu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 550 919 zł, która wyliczona została z uwzględnieniem standardu A w wysokości 122,2092 (zł).

W związku z powyższym Powiat Konecki w 2019 r. otrzymał łącznie kwotę 30 357 153 zł części oświatowej subwencji ogólnej.

Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 17,98165 uczniów przeliczeniowych - wyliczonych z uwzględnieniem standardu A wynoszącego

5568,5657 (zł) - oraz 13,6733 uczniów przeliczeniowych - wyliczonych z uwzględnieniem standardu A wynoszącego 122,2092 (zł), w związku z realizacją podwyżek nauczycieli od dnia 1 września 2019 r. oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów - część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Koneckiego wynosi 30 255 350 zł.

Kwotę 101 803 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymał Powiat Konecki na rok 2019, a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta wraz z odsetkami podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Ponadto należy wyjaśnić, że Minister Finansów nie podzielił w tej sprawie argumentów Powiatu Koneckiego i opinii Ministra Edukacji i Nauki dotyczących prawidłowego wykazania w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2018 roku, wychowanki Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Baryczy, jako dziecka z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniającego obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, waga P₇ została opisana następująco; " P₇ = 9,50 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - N_{7,i}".

Z powołanych wyżej przepisów rozporządzenia jasno wynika, że kryterium rozstrzygającym o zastosowaniu do dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim wagi P₇ jest wymóg posiadania orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i uczestnictwa w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. W świetle tych regulacji okoliczność czy na dzień 30 września 2018 r. dzieci i młodzież uczestniczyły w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych jest istotna dla przypisania im wagi P₇ na potrzeby ustalenia należnej jednostce samorządu terytorialnego części oświatowej subwencji ogólnej. Z akt sprawy wynika, że dziecko zostało wpisane do księgi uczniów i dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lecz do marca 2019 roku nie brało udziału w żadnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych z powodu choroby i innych przyczyn, które wynikają z karty informacyjnej ze szpitala z 30 sierpnia 2018 r. wniosku o organizację indywidualnego nauczania z 25 marca 2019 r. i orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania z 13 marca 2019 r. Przywołana wcześniej Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej wersja 3.25 (30 września 2018 r.) w odniesieniu do tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 - 25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący

w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” – objaśnia: „Jeśli osoba z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim posiadająca orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, spełniająca obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w formie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nie uczestniczy w tych zajęciach w danym roku szkolnym z powodu zwolnienia lekarskiego, to osoba taka nie powinna być wykazywana w SIO.

Z całą stanowczością należy podnieść, że opisany stan faktyczny jaki zaistniał na dzień 30 września 2018 r. powoduje, że dane dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniającego obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, które z powodu choroby przez cały rok szkolny nie uczestniczy w tych zajęciach, nie powinny być wykazane w SIO i przypisane do wagi S_a, P_1, P_7, P_{68} .

Minister Finansów również nie podzielił w tej sprawie argumentów Powiatu Koneckiego i opinii Ministra Edukacji i Nauki dotyczących prawidłowego wykazania w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2018 roku, wychowanka Bursy Szkolnej w Końskich, ponieważ bursy szkolne są placówkami zapewniającymi opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania, natomiast wykazane w SIO jedno z dzieci posiadało adres zamieszkania w Końskich i nie pobierało nauki poza miejscem stałego zamieszkania. W związku z tym dziecko nie powinno być wykazany jako wychowanek bursy zapewniającej opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania i przeliczone wagą P_{52} dla wychowanków burs. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł²⁰ „(...) termin 30 września jest terminem ustawowym, a co najważniejsze jest to termin materialnoprawny. Powyższe skutkuje tym, że podmiot zobowiązany do uzupełniania 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 (...)”.

Podkreślić należy, że w zastrzeżeniach zgłoszonych do audytu Powiat Konecki również wyjaśnił, że w związku z sytuacją rodzinną matka prosiła o przyjęcie syna do placówki jako ucznia II LO w Końskich. Powyższe dodatkowo potwierdza ustalony stan faktyczny sprawy, że dziecko wykazane w SIO jako wychowanek Bursy Szkolnej w Końskich nie pobierało nauki poza miejscem stałego zamieszkania. Minister Finansów odnośnie sytuacji, w której według Powiatu Koneckiego, Dyrektor Bursy Szkolnej w Końskich działając na korzyść ucznia-dziecka, podjął decyzję o przyjęciu go do placówki, co wiązało się z wykazaniem rzeczywistej liczby wychowanków na dzień 30 września 2018 roku w SIO wyjaśnia.

Przepis art. 37 ust. 1 pkt 2 u.d.j.s.t. w żaden sposób nie uzależnia obowiązku zwrotu nienależnie uzyskanej przez jednostkę samorządu terytorialnego kwoty części oświatowej subwencji ogólnej od przyczyn, z powodu których doszło do zawyżenia. Dla uzasadnienia powyższej tezy można przywołać na przykład, że Wojewódzki Sąd Administracyjny²¹ stwierdził: „Niewątpliwie podstawą do wydania decyzji zobowiązującej do zwrotu określonej kwoty subwencji oświatowej jest stwierdzenie, że jest ona „nienależna”. Ustawodawca sam precyzuje przy tym co należy rozumieć pod tym pojęciem, mianowicie sytuację, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część

²⁰ zob. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 lipca 2018 r., sygn. akt I GSK 673/18.

²¹ zob. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 17 listopada 2020 r. sygn. akt V SA/Wa 970/20

oświatowa subwencji ogólnej „jest wyższa od należnej”. Wskazuje na to posłużeniem zwrotem „tej części” w odniesieniu do kwoty nienależnej. W konsekwencji każda kwota, która jest wyższa od należnej będzie kwotą nienależną. Tym samym dla ziszczenia się dyspozycji omawianego przepisu wystarczające jest stwierdzenie przez organ, że ustalona część oświatowa subwencji ogólnej była wyższa od należnej, natomiast bez znaczenia pozostają przy tym przyczyny, z powodu których kwota subwencji została zawyżona. Każda bowiem kwota wyższa od należnej podlega zwrotowi i nie ma w tym zakresie żadnych wyjątków określonych prawem. Tym samym brak jest po stronie Ministra Finansów tak obowiązku, jak i uprawnień, do badania i uwzględniania innych przesłanek zwrotu, jak np. braku winy, możliwości wykrycia błędu, działania w dobrej wierze”.

Stwierdzenie nieprawdziwości danych przekazanych do bazy danych SIO stanowi przesłankę faktyczną do wydania decyzji na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 u.d.j.s.t. wówczas gdy te nieprawidłowe dane miały wpływ na wysokość ustalonej dla jednostki samorządu terytorialnego części oświatowej subwencji ogólnej²².

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. 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.

W myśl art. 37 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, kwoty uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy ustalaniu części oświatowej subwencji ogólnej, podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

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.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie zauważył²³: „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. (...) 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.” Nie sposób nie zgodzić się z tym stanowiskiem Sądu²⁴.

W sprawach zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, których wszczęcie jest następstwem audytu przeprowadzonego w jednostce

²² por. wyrok WSA z dnia 16 lutego 2021 r. sygn. akt V SA/Wa 1592/20

²³ wyrok WSA z dnia 9 maja 2013 r. sygn. akt VIII SA/Wa 468/12.

²⁴ Por. wyroki WSA z 17 lutego 2011 r. sygn. akt VIII SA/Wa 998/10, z 20 grudnia 2011 r. sygn. akt VIII SA/Wa 235/11, z 15 października 2015 r. sygn. akt V SA/Wa 2975/15.

samorządu terytorialnego należy stosować także art. 37a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 37a ust. 2. u.d.j.s.t. 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 ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.

Powiat Konecki złożył do Ministra Finansów wniosek o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019 na drogę postępowania administracyjnego.

W przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w art. 37a ust. 2 pkt 2, na mocy art. 37a ust. 6 u.d.j.s.t. 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.

To oznacza, że odsetki nalicza się, od dnia następującego po upływie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu. W przedmiotowej sprawie Powiat Konecki otrzymał sprawozdanie z audytu 8 maja 2023 r. więc termin 30 dni od dnia otrzymania tego sprawozdania upłynął 7 czerwca 2023 r.

W związku z powyższym, Powiat Konecki jest zobowiązana do zapłaty odsetek od nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019 - ustalonych jak dla zaległości podatkowych - od 8 czerwca 2023 r. do dnia zapłaty.

Zapłaty kwoty wynikającej z niniejszej decyzji należy dokonać zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. 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 należy dokonać na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów nr 45 1010 1010 0071 7113 9137 2002 w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Warszawie.

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 administracyjnymi²⁵ 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 administracyjnymi²⁶, 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

Jolanta Płóciennik
Naczelnik Wydziału
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego

Otrzymuje:

- 1 egz. Strona,
- 2 egz. a/a.

Do wiadomości:

- Ministerstwo Edukacji i Nauki,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach,
- Izba Administracji Skarbowej w Kielcach.

²⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 1634, dalej: p.p.s.a.,

²⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 535