

UCHWAŁA NR XLVIII/317/2018
RADY MIASTA BARTOSZYCE

z dnia 24 maja 2018 r.

**w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych
prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby
prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu
kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15, art. 40 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) oraz art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203) Rada Miasta Bartoszyce uchwała, co następuje:

§ 1.

Uchwała ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego i szkołom, dla których Gmina Miejska Bartoszyce jest organem rejestrującym oraz zakres i tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

§ 2.

Ilekróć w uchwale jest mowa o:

- 1) ustawie – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203)
- 2) organie prowadzącym – należy przez to rozumieć osobę fizyczną lub osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego prowadzącą na terenie Bartoszyce inne formy wychowania przedszkolnego, przedszkola lub szkoły;
- 3) jednostce oświatowej – należy przez to rozumieć inne formy wychowania przedszkolnego, przedszkola, szkoły, prowadzone na terenie Bartoszyce przez osoby fizyczne lub prawne, inne niż jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) symbolach przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego – należy przez to rozumieć wagi przypisane uczniom objętym kształceniem specjalnym w przepisach w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na dany rok budżetowy.

§ 3.

1. Dotacje dla jednostek oświatowych udzielane są na wniosek złożony przez ich organ prowadzący w terminie do 30 września roku bazowego, zawierający informacje o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, organ prowadzący sporządza odrębnie dla każdej jednostki oświatowej.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1 zawiera informacje o:

- 1) organie prowadzącym, w tym jego dane adresowe i kontaktowe (telefon, adres e-mailowy);
- 2) jednostce oświatowej, w tym dane adresowe jej siedziby, a także innych lokalizacji prowadzenia zadań oświatowych;
- 3) planowanej liczbie uczniów, w tym uczniów objętych kształceniem specjalnym z uwzględnieniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego;
- 4) planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, jeżeli takie zadanie jednostka planuje realizować;
- 5) planowanej liczbie uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, jeżeli takie zadanie jednostka planuje realizować;
- 6) numer rachunku bankowego jednostki oświatowej, na który ma być przekazana dotacja.

§ 4.

1. Podstawą ustalenia wysokości miesięcznej części dotacji dla danej jednostki oświatowej jest informacja o faktycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, składana przez organy prowadzące w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca, według stanu na 5 dzień roboczy miesiąca. Informacja zawiera liczbę:

- 1) uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym, w tym uczniów objętych kształceniem specjalnym ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego, z wyszczególnieniem uczniów, którzy realizują obowiązkowe roczne przygotowanie przedszkolne, o którym mowa w art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. 2017 poz. 59 ze zm.);
- 2) uczniów realizujących obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego poza placówką wychowania przedszkolnego;
- 3) uczniów objętych kształceniem w szkole (z podziałem na uczniów klas I-III i IV-VIII oraz oddziały gimnazjalne, jeśli takie funkcjonują), w tym uczniów objętych kształceniem specjalnym w szkole ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego;
- 4) uczniów korzystających z dodatkowej nauki języka polskiego;
- 5) uczniów realizujących obowiązek szkolny poza szkołą;
- 6) liczbę uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju;
- 7) uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych;

2. Organ prowadzący inną formę wychowania przedszkolnego, przedszkole, oddział przedszkolny w szkole podstawowej wraz z informacją, o której mowa w ust.1, przekazuje wykaz uczniów, którzy w danym miesiącu uczęszczają do dotowanej jednostki oświatowej i jednocześnie: nie są mieszkańcami Gminy Miejskiej Bartoszyce, nie są uczniami objętymi kształceniem specjalnym i nie są uczniami realizującymi obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego.

3. Wykaz, o którym mowa w ust. 2 zawiera dane o miejscach zamieszkania uczniów ustalonych na podstawie oświadczeń rodziców.

§ 5.

1. Organy prowadzące, są zobowiązane przekazywać do organu dotującego pisemne rozliczenie przyznanej dotacji za okresy:

- 1) od stycznia do grudnia roku, w którym udzielono dotacji – w terminie do 25 stycznia następnego roku;
- 2) do dnia zaprzestania działalności – w terminie do dziesiątego dnia po zaprzestaniu działalności.

2. Rozliczenie powinno zawierać:

- 1) nazwę organu prowadzącego oraz adres jego siedziby,
- 2) nazwę i adres jednostki oświatowej,
- 3) informację o liczbie uczniów i otrzymanej, wykorzystanej oraz niewykorzystanej dotacji,
- 4) zestawienie poniesionych wydatków z podziałem na:
 - a) wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, z podziałem na nauczycieli, pracowników administracji i obsługi oraz dyrektora i innych stanowisk kierowniczych;
 - b) wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe;
 - c) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy;
 - d) wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego, wczesnego wspomaganie rozwoju i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze;
 - e) wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4.

3. Zestawienia, o którym mowa w ust. 2 pkt 4, powinny zawierać:

- 1) nazwę i numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku
- 2) datę wydatku
- 3) kwotę wydatku
- 4) informację o przeznaczeniu wydatku

4. Organ dotujący ma prawo żądania wyjaśnień i dodatkowych informacji w zakresie złożonych rozliczeń oraz korekt tych rozliczeń.

5. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub stwierdzenia pobrania dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości stosuje się przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 6.

1. Organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przyznanych dotowanym jednostkom oświatowym.

2. Kontrola może być przeprowadzona:

- 1) okresowo – w ciągu roku, po uprzednim powiadomieniu organu prowadzącego dotowaną jednostkę,
- 2) doraźnie – w przypadku, gdy okoliczności wskazują na konieczność podjęcia natychmiastowych czynności kontrolnych.

3. Zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji obejmuje:

- 1) zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanej w informacjach, o których mowa w § 4 ust. 1,
- 2) prawidłowość wykorzystania dotacji na wydatki bieżące dotyczące realizacji zadań dotowanej jednostki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

4. Kontrolę przeprowadzają osoby upoważnione przez Burmistrza Miasta Bartoszyce.

5. Upoważnienie, o którym mowa w ust. 4 określa zakres kontroli oraz osoby imiennie upoważnione do przeprowadzenia kontroli.

6. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie kontrolowanej jednostki, w godzinach pracy tej jednostki, a w uzasadnionych przypadkach – w godzinach ustalonych pomiędzy kontrolującymi a osobą lub osobami reprezentującymi jednostkę.

7. O kontroli, o której mowa w ust. 2 pkt 1 organ dotujący powiadamia na piśmie organ prowadzący, w terminie 7 dni przed rozpoczęciem kontroli określając zakres kontroli, okres objęty kontrolą i termin rozpoczęcia kontroli.

8. Kontrole doraźne podejmowane są z inicjatywy Burmistrza Miasta Bartoszyce.

9. Kontrole przeprowadza się w oparciu o prowadzoną przez dotowaną jednostkę dokumentację organizacyjną, dokumentację przebiegu nauczania, listy obecności, oraz dokumentację finansową wraz z ewidencją księgową wydatków z dotacji.

10. Organ prowadzący dotowaną jednostkę zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji umożliwiającej ustalenie liczby uczniów kontrolowanej jednostki, a także umożliwiającej sprawdzenie przez organ dotujący prawidłowości naliczania, pobierania i wykorzystania dotacji.

11. Wydatki z dotacji winny być dokonywane z rachunku bankowego, na który przekazywana jest należna dotacja.

12. W przypadku gdy dokumenty, w oparciu o które ma zostać przeprowadzona kontrola, znajdują się poza siedzibą jednostki dotowanej, organ prowadzący zobowiązany jest zapewnić ich dostępność na czas prowadzenia kontroli w siedzibie dotowanej jednostki, w terminie uzgodnionym z kontrolującym – nie później jednak niż 7 dni od dnia zwrócenia się przez kontrolującego o udostępnienie tej dokumentacji.

13. Organ prowadzący jednostkę dotowaną ma obowiązek przechowywania, przez okres 5 lat od końca roku, w którym przekazano dotację, dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia dotacji, w tym oryginałów dokumentów finansowych w zakresie finansowania środkami pochodzącymi z dotacji.

14. Jednostka lub organ prowadzący zapewnia kontrolującemu warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli, a w szczególności:

- 1) udostępnia pomieszczenie do przeprowadzenia kontroli,
- 2) udziela informacji i wyjaśnień w terminie wskazanym przez kontrolujących,
- 3) umożliwia kontrolującemu uzyskanie, niezbędnych do udokumentowania ustaleń kontrolnych, kopii dokumentów lub wyciągów z dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

15. Kontrolujący ma prawo w szczególności:

- 1) wglądu do dokumentacji organizacyjnej, finansowej i przebiegu nauczania jednostki, oraz ich weryfikacji,
- 2) wstępu do obiektów i pomieszczeń jednostki,
- 3) przeprowadzania oględzin obiektów i składników majątkowych jednostki,
- 4) obserwacji, sprawdzenia spełniania przez uczniów obowiązku uczestniczenia w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w danym miesiącu,
- 5) żądania pisemnych i ustnych wyjaśnień,
- 6) sporządzania niezbędnych kserokopii dokumentów lub wyciągów z dokumentów i żądania poświadczenia ich za zgodność z oryginałem,
- 7) podpisywania dokumentów dotyczących przeprowadzanej kontroli.

16. Wyniki przeprowadzonej kontroli kontrolujący przedstawia w protokole kontroli.

17. Protokół kontroli powinien zawierać:

- 1) nazwę i adres organu prowadzącego dotowaną jednostkę;
- 2) nazwę i adres dotowanej jednostki;
- 3) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli;
- 4) imię i nazwisko kontrolującego, stanowisko służbowe, oraz numer i datę upoważnienia do przeprowadzenia kontroli;
- 5) określenie zakresu kontroli oraz okres objęty kontrolą;
- 6) opis dokonanych ustaleń faktycznych;
- 7) wykaz załączników do protokołu.

18. W protokole kontroli nie można dokonywać poprawek, skreśleń ani uzupełnień bez omówienia ich na końcu protokołu, z wyjątkiem sprostowania oczywistych pomyłek pisarskich i rachunkowych, które parafuje kontrolujący.

19. Protokół kontroli sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i kontrolowanego.

20. Protokół kontroli podpisuje kontrolujący oraz kontrolowany.

21. W przypadku gdy kontrolowany nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

22. W przypadku niezłożenia zastrzeżeń w terminie określonym w ust. 21 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

23. Kontrolujący, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń lub wyjaśnień, zawiadamia kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując które zastrzeżenia lub wyjaśnienia zostały uwzględnione.

24. W przypadku stwierdzenia w trakcie kontroli nieprawidłowości, mających wpływ na prawo lub wysokość dotacji przysługującej kontrolowanemu, organ dotujący wzywa do zwrotu całości lub części przekazanej dotacji.

25. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlega zwrotowi w trybie przewidzianym w ustawie o finansach publicznych.

§ 7.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Bartoszyce.

§ 8.

Traci moc uchwała nr XXXV/235/2017 Rady Miasta Bartoszyce z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miejskiej Bartoszyce dla niepublicznych jednostek oświatowych zakładanych i prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż Gmina Miejska Bartoszyce.

§ 9.

Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Przewodniczący Rady Miasta

Leonard Boiwko