

UCHWAŁA NR/2018

Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój

z dnia 2018 r.

w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta dla publicznych szkół i niepublicznych: przedszkoli, punktów przedszkolnych, szkół o uprawnieniach szkół publicznych i placówek oświatowych, prowadzonych przez osoby fizyczne oraz osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15, art. 40 ust. 1 i art. 41, art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), art. 12 pkt 11, art. 92 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1868), art. 38 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), w związku z art. 251 - 253 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017 r. poz. 2077), art.11a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342)

Rada Miasta Jastrzębie-Zdrój

u c h w a ł a

§ 1.

Niniejsza uchwała reguluje tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji udzielanych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, poradni psychologiczno-pedagogicznych - w tym poradni specjalistycznych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz szkół publicznych, szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój przez osoby fizyczne lub prawne.

§ 2. Postanowienia ogólne

Ileokroć w dalszej części uchwały jest mowa o:

1. Ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2203).
2. Ustawie Prawo oświatowe - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 59 z późn. zm.).
3. Ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017 r. poz. 2077).
4. Ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342).
5. Uchwale - należy przez to rozumieć niniejszą uchwałę.
6. Organie dotującym - należy przez to rozumieć Miasto Jastrzębie-Zdrój.
7. Jednostce dotowanej - należy przez to rozumieć szkołę niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, szkołę publiczną, niepubliczne: przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, poradnię psychologiczno-pedagogiczną - w tym poradnię specjalistyczną, ośrodek rewalidacyjno-wychowawczy.
8. Podmiocie/organie prowadzącym/osobie prowadzącej – należy przez to rozumieć osobę fizyczną lub prawną prowadzącą szkołę niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, szkołę publiczną, niepubliczne: przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, poradnię psychologiczno-pedagogiczną - w tym poradnię specjalistyczną, ośrodek rewalidacyjno-wychowawczy.
9. Uczniach - należy przez to rozumieć także słuchaczy, wychowanków, uczestników zajęć.
10. Kontroli – należy przez to rozumieć:

- kontrolę kompleksową w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji poprzedzoną powiadomieniem o terminie kontroli,
- kontrolę wycinkową z dokumentacji przebiegu nauczania przeprowadzoną bez powiadomienia,
- kontrolę bieżącą poprzez systemy informatyczne wspierające proces udzielania dotacji przez Miasto Jastrzębie-Zdrój.

§ 3. Tryb ustalania wysokości dotacji

1. Ustalenie wysokości dotacji dla jednostek dotowanych wymienionych w § 1 wynika z przepisów ustawy z tym, że na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego organ dotujący wypłaca dotację tym jednostkom w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Miasto Jastrzębie-Zdrój.

§ 4. Tryb udzielania dotacji

1. Dotacji udziela się na wniosek osób prowadzących jednostki dotowane, o których mowa w § 1 zawierający planowaną liczbę uczniów, złożony w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Wzór wniosku określa załącznik nr 1 do uchwały.
2. Jednostki dotowane zobowiązane są do zamieszczania danych, które egzekwuje system informatyczny wspierający proces udzielania dotacji przez Miasto Jastrzębie-Zdrój.
3. Osoba prowadząca poszczególne jednostki dotowane o których mowa w § 1 uchwały składa w terminie do 5. dnia każdego miesiąca w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój informację o rzeczywistej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca po uprzednim wprowadzeniu informacji do wskazanego przez organ dotujący systemu informatycznego wspierającego proces udzielania dotacji. Wzór informacji określa załącznik nr 3 do uchwały. Łącznie z tą informacją w przypadku przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego należy złożyć informację z wykazem uczniów zamieszkałych na terenie innych gmin według załącznika nr 2 (dla każdej gminy osobno) do niniejszej uchwały.
4. Szkoły wymienione w § 1, które są uprawnione do otrzymania dotacji na podstawie art. 25 ust. 5 i 6, art. 26 ust. 5 i 6 oraz art. 31 ustawy składają w organie dotującym – niezależnie od załącznika nr 1 wymienionego w ust. 1 - załącznik nr 4 do uchwały.
5. W przypadku szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie realizuje się obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki w informacji wymienionej w ust. 3 umieszcza się m.in. liczbę uczniów którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzednim. Dotacja za miesiąc grudzień pobrana za uczniów nie spełniających warunku uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, jako pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.
6. Miesięczna kwota dotacji rocznej obliczana jest na podstawie informacji, o której mowa w ust. 3, wypłacana w terminach wymienionych w art. 34 ustawy na wskazany we wniosku (ust. 1) rachunek bankowy jednostki dotowanej.
7. Ewentualną korektę informacji, o której mowa w ust. 3, zmieniającą liczbę uczniów ujętych w informacji złożonej za dany miesiąc, należy złożyć niezwłocznie po stwierdzeniu faktu błędnego podania liczby uczniów będącej podstawą do naliczenia dotacji, wraz z pisemnym szczegółowym uzasadnieniem przyczyn korekty. Korekta zostanie uwzględniona w kolejnej transzy dotacji.
8. Kwota nadpłaconej dotacji potrącona będzie z bieżących dotacji.

§ 5. Tryb rozliczania dotacji

1. Jednostka dotowana wymieniona w § 1 jest zobowiązana do przekazywania do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój pisemnego, rocznego rozliczenia z wykorzystania dotacji, stanowiącego informację o wydatkach wskazanych w art. 35 ustawy, poniesionych w roku budżetowym ze środków przekazanej w tym roku dotacji w terminie do 5 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyła dotacja według wzoru załącznika 5 do uchwały.

2. Rozliczenie wymienione w ust. 1 powinno zawierać m.in. oświadczenie, że wydatki bieżące ujęte w zestawieniu o wydatkach w załączniku 5 zostały sfinansowane wyłącznie z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.
3. Dotacje mogą być przeznaczone wyłącznie na cele wskazane w art. 35 ustawy.
4. W przypadku stwierdzenia przez organ dotujący nieprawidłowości w rozliczeniu z wykorzystania dotacji, o którym mowa w ust. 1 osoba prowadząca jest zobowiązana do przedłożenia na piśmie organowi dotującemu pisemnego szczegółowego wyjaśnienia w sprawie stwierdzonych niezgodności oraz w razie potrzeby winna niezwłocznie złożyć pisemną korektę rozliczenia. Korekta nie może prowadzić do zmiany treści oświadczenia, o którym mowa w ust. 2.
5. Dotacja w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacja pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, a w szczególności w jej art. 251 ust. 1, ust. 3-5 i art. 252.
6. W przypadku, gdy jednostka dotowana kończy swoją działalność, rozliczenie należy złożyć w terminie 15 dni po upływie miesiąca, w którym dana jednostka oświatowa otrzymała ostatnią część dotacji. W tym samym terminie podmiot dotowany dokona zwrotu niewykorzystanej części dotacji na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.
7. Organ dotujący ma prawo żądania wyjaśnień i dodatkowych informacji w zakresie złożonego rozliczenia dotacji.

§ 6. Tryb przeprowadzenia kontroli

1. Organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania dotacji, w tym rzeczywistej liczby uczniów dotowanego podmiotu oraz prawidłowości wykorzystania dotacji przez podmioty uprawnione do otrzymywania dotacji.
2. Kontrola obejmuje:
 - 1) zgodność danych wykazywanych we wniosku o udzielenie dotacji, miesięcznej informacji o rzeczywistej liczbie uczniów i w rozliczeniach dotacji - na podstawie dokumentacji organizacyjnej (np. liczby dowodów wpłat czesnego, umów o nauczanie uczniów) i przebiegu nauczania,
 - 2) potwierdzenie uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych przez uczniów ich własnoręcznymi podpisami na listach obecności na tych zajęciach – w odniesieniu do szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny i obowiązek nauki,
 - 3) prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem według art. 35 ustawy - na podstawie dokumentacji organizacyjnej, finansowo-księgowej.
3. Kontrola może być przeprowadzona w trakcie wydatkowania dotacji oraz po jej wykorzystaniu:
 - 1) na bieżąco, poprzez systemy informatyczne wspierające proces udzielania dotacji przez Miasto Jastrzębie-Zdrój,
 - 2) wycinkowo, w celu ustalenia okoliczności w ust. 2 oraz w przypadku, gdy okoliczności wskazują na konieczność podjęcia natychmiastowych czynności kontrolnych,
 - 3) kompleksowo, po uprzednim powiadomieniu osoby prowadzącej kontrolowany podmiot o zamiarze kontroli telefonicznie lub pisemnie - nie później niż na 3 dni przed terminem rozpoczęcia kontroli.
4. Dane stanowiące podstawę naliczenia dotacji wymienione w § 4 ust. 3 poprzez ich rejestrację w systemie informatycznym podlegają bieżącej kontroli, o której mowa w ust. 3 pkt 1 (wówczas nie jest wymagany dokument wymieniony w ust. 6) skutkującej nie sporządzaniem protokołu z kontroli.
5. W związku z bieżącą kontrolą, o której mowa w ust. 4, w przypadku ustalenia w trakcie roku budżetowego odmiennej liczby uczniów wskazanych przez jednostkę dotowaną do otrzymania dotacji, organ dotujący wypłaca kolejną transzę dotacji (lub kolejne transze) na podstawie ustaleń pokontrolnych.
6. Dokumentem uprawniającym do przeprowadzenia kontroli jest pisemne upoważnienie zawierające: imię i nazwisko kontrolującego, nazwę i adres kontrolowanej placówki, nazwę i adres osoby prowadzącej placówkę, termin ważności upoważnienia, zakres kontroli.

7. Organ prowadzący kontrolowaną jednostkę zapewnia kontrolującą warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli m.in. poprzez udostępnienie pomieszczenia do przeprowadzenia kontroli.
8. Kontrolujący mają prawo do:
 - 1) swobodnego poruszania się na terenie kontrolowanej jednostki, w tym dostępu do obiektów i pomieszczeń związanych z przedmiotem kontroli,
 - 2) wglądu do dokumentacji i innych materiałów związanych z przedmiotem kontroli, dokonywania z niej odpisów, wydruków, kserokopii, pobierania danych dokumentujących stan faktyczny poprzez wykorzystanie innych nośników informacji np. sporządzanie fotokopii, których zgodność potwierdza osoba reprezentująca kontrolowaną jednostkę,
 - 3) otrzymania od osoby reprezentującej kontrolowaną jednostkę wyodrębnionej dokumentacji organizacyjnej czy finansowej dotyczącej wyłącznie zakresu kontroli (np. z podziałem na grupy wydatków wykazanych w rozliczeniu dotacji).
9. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie podmiotu kontrolowanego w dniach i godzinach pracy obowiązujących w kontrolowanej jednostce oraz w obecności pracowników tej jednostki, a w razie konieczności w siedzibie organu dotującego.
10. Jednostki dotowane zobowiązane są do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.
11. Organ prowadzący zobowiązany jest do udostępnienia dokumentacji będącej przedmiotem kontroli w siedzibie kontrolowanej jednostki.
12. Kserokopie (fotokopie) służące jako załączniki do protokołu kontroli poświadczają za zgodność z oryginałem osoby reprezentujące kontrolowane podmioty.
13. Kontrolujący dokonuje ustaleń stanu faktycznego w zakresie objętym przedmiotem kontroli w szczególności oględzin, dokumentów, pism wyjaśniających, pisemnych oświadczeń, poprzez korzystanie z nośników utraconego obrazu lub dźwięku zebranych w toku postępowania kontrolnego, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości naliczenia, pobrania i wykorzystania dotacji, w tym dokumentacji organizacyjnej, finansowej oraz dokumentacji przebiegu nauczania.
14. Osoba prowadząca zobowiązana jest do zamieszczenia na dowodach księgowych trwałej adnotacji: „wydatek w wysokościzł. poniesiony w roku....., rozliczony z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój za rok.”
15. W razie potrzeby kontrolujący mogą występować do organu prowadzącego lub osoby reprezentującej kontrolowany podmiot o udzielanie informacji, wyjaśnień, sporządzenie obliczeń i zestawień w zakresie wykorzystania dotacji, o umożliwienie sporządzenia niezbędnej do przeprowadzenia kontroli kopii dokumentów lub wyciągów z dokumentów.
16. W ramach prowadzonej kontroli organ dotujący może żądać przedłożenia, potwierdzonej za zgodność z oryginałem, dokumentacji dotyczącej wykorzystania dotacji. Osoba prowadząca jednostkę dotowaną zobowiązana jest przedłożyć żądane dokumenty w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania.
17. Kontrola może polegać również na wezwaniu organu prowadzącego daną jednostkę do złożenia informacji dotyczącej wykorzystania przekazanej części dotacji według wzoru, o którym mowa w § 5 ust. 1 uchwały.
18. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który podpisują kontrolujący i przedstawiciele kontrolowanego podmiotu.
19. Jeżeli osoba reprezentująca kontrolowany podmiot odmawia podpisania protokołu - protokół podpisują

jedynie osoby kontrolujące, czyniąc w nim adnotację o odmowie podpisania protokołu oraz dołączają pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy podpisu.

20. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje wydania wniosków pokontrolnych oraz dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.
21. Osoba reprezentująca kontrolowany podmiot może zgłosić kontrolerowi w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienie co do ustaleń zawartych w protokole.
22. W przypadku złożenia wyjaśnień z ust. 21 kontroler jest zobowiązany dokonać ich analizy, w razie konieczności podjąć dodatkowe czynności kontrolne. W przypadku uznania zasadności zastrzeżeń kontroler dokonuje zmiany lub uzupełnienia protokołu kontroli.

§ 7. Postanowienia przejściowe i końcowe

1. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Jastrzębie-Zdrój.
2. Uchwała wchodzi w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

PREZYDENT MIASTA

Anna Hetman

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2203) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania.

W związku z przepisami prawa materialnego w zakresie dotowania jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne, obowiązującymi od 01.01.2018 r. na podstawie w/w ustawy zasadnym jest przedłożenie powyższej uchwały.