

Projekt

z dnia 1 lutego 2018 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY POCZESNA**

z dnia 2018 r.

w sprawie ustalania trybu i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Poczesna dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (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 Gminy Poczesna, uchwała co następuje:

§ 1. Ustala się tryb udzielania i rozliczania oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Poczesna dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, w tym zakres danych które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, a także termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

§ 2. Ilekroć w uchwale jest mowa o:

- 1) szkole - należy przez to rozumieć szkołę publiczną lub niepubliczną prowadzoną przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, działającą odpowiednio na podstawie zezwolenia wydanego przez Wójta Gminy Poczesna lub wpisaną do ewidencji szkół niepublicznych prowadzonych przez Wójta Gminy Poczesna;
- 2) przedszkolu - należy przez to rozumieć przedszkole publiczne lub niepubliczne prowadzone przez osobę fizyczną lub osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego, działającą odpowiednio na podstawie zezwolenia wydanego przez Wójta Gminy Poczesna lub wpisaną do ewidencji szkół niepublicznych prowadzoną przez Wójta Gminy Poczesna;
- 3) innej formie wychowania przedszkolnego - należy przez to rozumieć publiczną lub niepubliczną inną formę wychowania przedszkolnego, prowadzoną przez osobę fizyczną lub osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego, działającą odpowiednio na podstawie zezwolenia wydanego przez Wójta Gminy Poczesna lub wpisaną do ewidencji szkół niepublicznych prowadzoną przez Wójta Gminy Poczesna;
- 4) organie prowadzącym - należy przez to rozumieć osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego prowadzących szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego;
- 5) ustawie o finansowaniu zadań oświatowych - należy przez to rozumieć: ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203);
- 6) ustawie o finansach publicznych - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);
- 7) roku bazowym - należy przez to rozumieć rok poprzedzający rok budżetowy;
- 8) roku budżetowym - należy przez to rozumieć rok, na który jest uchwalana ustawa budżetowa i są udzielane dotacje;
- 9) organie dotującym - należy przez to rozumieć: Gminę Poczesna;

10) uczniu - należy przez to rozumieć również: dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju oraz uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

§ 3. 1. Dotacje udzielane są publicznym i niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego, szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkoły publicznej oraz publicznym i niepublicznym placówkom, o których mowa w art. 2 pkt 3 ,6,7 i 8 ustawy Prawo oświatowe, na wniosek organu prowadzącego, z zastrzeżeniem ust 2.

2. Publiczne i niepubliczne placówki, o których mowa w art. 2 pkt 6 ustawy Prawo oświatowe, otrzymują dotację wyłącznie na prowadzenie, zgodnie z art. 127 ust. 5 ustawy Prawo oświatowe, wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka lub prowadzenie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy Prawo oświatowe.

3. Organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę przekazuje do Urzędu Gminy Poczesna wniosek o udzielenie dotacji zawierający informację o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, na formularzu którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały.

4. Organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę zobowiązany jest zgłosić zmiany danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji w terminie 14 dni od dnia ich wystąpienia.

§ 4. Placówki, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy Prawo oświatowe, otrzymują dotację na każdego wychowanka w kwocie przewidzianej na takiego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Poczesna.

§ 5. 1. Dotacje naliczane są na podstawie faktycznej liczby uczniów wykazanej w informacjach miesięcznych o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 5 dzień miesiąca, składanych w Urzędzie Gminy Poczesna przez organy prowadzące placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, z tym że informacja miesięczna za grudzień składana jest w terminie do 5 grudnia według stanu na dzień 2 dnia miesiąca, a informacja za styczeń począwszy od dnia 1 stycznia 2019 roku składana jest do 5 stycznia według stanu na 2 dzień miesiąca.

2. Informacje miesięczne, o których mowa w ust. 1 sporządzane są na formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do uchwały .

§ 6. 1. Organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę składa w Urzędzie Gminy Poczesna rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w dany roku w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały.

2. W przypadku otrzymania dotacji przez placówkę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę nie wymienioną w art. 35 ust. 5 pkt 1 ustawy, na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach należy sporządzić odrębne rozliczenie wykorzystania dotacji na pokrycie wydatków poniesionych na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust 17 ustawy – Prawo oświatowe.

3. W przypadku prowadzenia przez tą sama osobę prawną lub fizyczną więcej niż jednej placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki dotowanych z budżetu Gminy Poczesna, dla każdej placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki należy sporządzić osobne rozliczenie.

4. Organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego , szkołę lub placówkę jest zobowiązany do:

- 1) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowej, umożliwiającej jednoznaczne ustalenie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Poczesna;
- 2) zamieszczania na dowodzie księgowym adnotacji o kwocie zapłaty dokonanej z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Poczesna w danym roku.

5. Wynikający z rozliczenia, zwrot dotacji do budżetu Gminy Poczesna w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, albo pobranych w nadmiernej wysokości, odbywa się w trybie określonym w odrębnych przepisach .

§ 7. 1. Wójt Gminy Poczesna może przeprowadzić kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Poczesna placówkom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom, zwanymi dalej jednostkami kontrolowanymi.

2. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibach jednostek wymienionych w ust. 1 w dniach oznaczonych w imiennych upoważnieniach w godzinach pracy jednostek kontrolowanych, a w uzasadnionych przypadkach – w godzinach ustalonych pomiędzy kontrolującymi a osobami reprezentującymi jednostki kontrolowane.

3. Kontrolę można przeprowadzić również w siedzibie Urzędu Gminy i w tym celu można wezwać jednostkę kontrolowaną do przedłożenia określonych dokumentów osobom upoważnionym do kontroli.

4. Kontrola obejmuje :

- 1) weryfikację na podstawie prowadzonej przez placówki wychowania przedszkolnego , szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania oraz list obecności , o których mowa w art 26 ust. 3 ustawy, zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów, o których mowa w § 4 ust 1;
- 2) weryfikację na podstawie prowadzonej przez placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki dokumentacji organizacyjnej i finansowej, prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art 35 ustawy.

§ 8. 1. Kontrolę o których mowa w § 7 przeprowadza osoba upoważniona przez Wójta Gminy Poczesna, zwanymi dalej kontrolującymi, na podstawie imiennego upoważnienia zawierającego :

- 1) numer upoważnienia;
- 2) podstawę prawną do wydania upoważnienia;
- 3) nazwę i adres jednostki kontrolowanej;
- 4) miejsce prowadzenia czynności kontrolnych;
- 5) zakres i termin kontroli;
- 6) czas trwania kontroli;

2. Osoba prawna lub fizyczna prowadząca jednostkę kontrolowaną lub osoba przez nią upoważniona zapewnia kontrolującym warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli, w szczególności:

- 1) udostępnia pomieszczenia do przeprowadzenia kontroli;
- 2) udostępnia kontrolującym dokumentację, o której mowa w § 7 ust. 4 związaną z przedmiotem kontroli oraz umożliwia w oparciu o nią dokonywanie niezbędnych kserokopii lub wyciągów i poświadcza je za zgodność z oryginałem, z zachowaniem wymogów przewidzianych w odrębnych przepisach;
- 3) udziela informacji i wyjaśnień w terminie wskazanym przez kontrolujących;
- 4) zapewnia nienaruszalność zabezpieczonych przez kontrolujących dokumentów i materiałów pozostawionych na przechowanie w siedzibie jednostki kontrolowanej.

3. Kontrolujący ma prawo do :

- 1) swobodnego poruszania się na terenie jednostki kontrolowanej, w tym wstępu do pomieszczeń i obiektów związanych z przedmiotem kontroli;
- 2) wglądu do dokumentacji, o której mowa w § 7 ust. 4 związanej z przedmiotem kontroli oraz dokonywania z niej odpisów i kserokopii z zachowaniem wymogów przewidzianych w odrębnych przepisach;
- 3) wglądu do dokumentacji finansowej, a w szczególności do ksiąg rachunkowych, dokumentów źródłowych opatrzonych adnotacjami o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji , w tym dowodów zapłaty;
- 4) gromadzenia ustnych i pisemnych wyjaśnień.

§ 9. 1. Z przeprowadzonej kontroli kontrolujący sporządzają protokół kontroli w dwóch egzemplarzach, w tym jeden dla osoby prawnej lub fizycznej prowadzącej jednostkę kontrolowaną, który podpisują kontrolujący i osoba uprawniona do reprezentowania osoby prawnej prowadzącej jednostkę kontrolowaną lub osoba fizyczna prowadząca jednostkę kontrolowaną.

2. Ustalenia kontrolujących dokumentowane są w aktach kontroli, które zawierają między innymi upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, notatki służbowe oraz inne dokumenty i materiały dowodowe.

3. Akta kontroli sporządza się w jednym egzemplarzu i przechowuje w sposób zabezpieczający je przed utratą lub uszkodzeniem w siedzibie Urzędu Gminy Poczesna.

4. Osoba prawna lub fizyczna prowadząca jednostkę kontrolowaną lub osoba przez nią upoważniona, w terminie uzgodnionym z kontrolującymi, ma prawo wglądu do akt kontroli i sporządzenia z nich odpisów, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

5. Osoba prawna lub fizyczna prowadząca jednostkę kontrolowaną może odmówić podpisania protokołu kontroli składając w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

6. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje dalszego postępowania pokontrolnego, w tym dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

7. Osobie prawnej lub fizycznej prowadzącej jednostkę kontrolowaną przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia składa się kontrolującym na piśmie w terminie 7 dni od dnia przedstawienia protokołu kontroli.

8. Kontrolujący dokonują analizy zgłoszonych zastrzeżeń, o których mowa w ust 7 i w razie konieczności podejmują dodatkowe czynności kontrolne. W przypadku:

- 1) uwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części, dokonują odpowiedniej zmiany lub uzupełnienia zapisów zawartych w protokole kontroli;
- 2) zawartych w części lub w całości zastrzeżeń, przekazują na piśmie swoje stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia.

9. Wójt Gminy Poczesna w terminie 30 dni od zakończenia kontroli przekazuje osobie prowadzącej jednostkę kontrolowaną wystąpienia pokontrolne, zawierające w razie stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości zalecenia pokontrolne.

10. Osoba prawna lub fizyczna prowadząca jednostkę kontrolowaną zobowiązana jest w terminie określonym w wystąpieniu pokontrolnym, nie krótszym niż 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego do poinformowania Wójta Gminy Poczesna o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

§ 10. Traci moc uchwała Nr 187/XXIII/16 Rady Gminy Poczesna z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania

§ 11. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Poczesna.

§ 12. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

§ 13. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego