



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Łódź, dnia 17 lutego 2017 r.

Poz. 894

UCHWAŁA NR XXVIII/324/17 RADY POWIATU ZGIERSKIEGO

z dnia 27 stycznia 2017 r.

w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i placówkom niepublicznym oraz publicznym niezaliczanym do sektora finansów publicznych, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 i 1579) oraz art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943, 1954, 1985 i 2169 oraz z 2017 r. poz. 60) Rada Powiatu Zgierskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się tryb udzielania i rozliczania dotacji, a także tryb i zakres kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Zgierskiego:

- 1) szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkoły publicznej oraz placówkom niepublicznym wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Zgierski;
- 2) szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, którym zezwolenie na założenie szkoły wydał Starosta Zgierski.

§ 2. Dotacje z budżetu Powiatu Zgierskiego, zwanego dalej „powiatem” przysługują następującym podmiotom, zwanym dalej „podmiotami dotowanymi”:

- 1) szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkoły publicznej, w których realizowany jest obowiązek nauki, na każdego ucznia w wysokości 100% kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na dany rok;
- 2) szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkoły publicznej, niewymienionych w pkt 1, na każdego słuchacza uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu w wysokości 50% podstawowej kwoty dotacji dla szkół danego typu i rodzaju, o której mowa w art. 78b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943), zwanej dalej „ustawą”;
- 3) placówkom niepublicznym zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania na jednego wychowanka w wysokości 100% kwoty przewidzianej na takiego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na dany rok;
- 4) niepublicznym poradniom psychologiczno-pedagogicznym, które zgodnie z art. 71b ust. 2a ustawy prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, w wysokości 100% kwoty przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na dany rok;
- 5) szkołom publicznym, w których realizowany jest obowiązek nauki, na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół danego typu i rodzaju, o której mowa w art. 78b ust. 3 ustawy,

nie niższej jednak niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na dany rok.

§ 3. Środki finansowe z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymane przez powiat zgodnie z wnioskiem pozytywnie zaopiniowanym przez Zespół ds. Edukacji, Kultury i Sportu Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, przeznaczają się na podwyższenie dotacji, o których mowa w § 2, dla podmiotu dotowanego, którego wniosek dotyczy.

§ 4. 1. Warunkiem udzielenia dotacji podmiotom dotowanym, o których mowa w § 2 pkt 1 - 4, jest złożenie do Starostwa Powiatowego w Zgierzu przez osobę prawną lub osobę fizyczną prowadzącą podmiot dotowany, zwaną dalej „osobą prowadzącą”, informacji o planowanej liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

2. Dotacji podmiotom dotowanym, o których mowa w § 2 pkt 1 - 4, udziela się na wniosek osoby prowadzącej złożony do Starostwa Powiatowego w Zgierzu do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, uwzględniającego informację, o której mowa w ust. 1.

3. Dotacji podmiotom dotowanym, o których mowa w § 2 pkt 5, udziela się na wniosek osoby fizycznej lub osoby prawnej niebędącej jednostką samorządu terytorialnego prowadzącej podmiot dotowany, zwanej dalej „organem prowadzącym”, złożonym do Starostwa Powiatowego w Zgierzu do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

4. Wnioski, o których mowa w ust. 2 i 3, zawierają:

- 1) nazwę i adres podmiotu dotowanego;
- 2) nazwę i adres osoby prowadzącej lub organu prowadzącego podmiot dotowany;
- 3) numer NIP osoby prowadzącej lub organu prowadzącego podmiot dotowany;
- 4) numer REGON podmiotu dotowanego;
- 5) typ i rodzaj podmiotu dotowanego;
- 6) imię i nazwisko dyrektora dotowanego podmiotu;
- 7) datę i numer wpisu podmiotu dotowanego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez powiat lub datę i numer decyzji wydanej przez Starostę Zgierskiego zezwalającej za założenie podmiotu dotowanego;
- 8) planowaną liczbę uczniów, słuchaczy, wychowanków lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju;
- 9) średnioroczną liczbę uczniów, słuchaczy, wychowanków lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w poprzednim roku szkolnym, a w sytuacji gdy występuje co najmniej dziesięcioprocentowa różnica pomiędzy tą liczbą, a planowaną liczbą uczniów, słuchaczy, wychowanków lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, z wyjaśnieniem przyczyn wstąpienia różnicy;
- 10) numer rachunku i nazwa banku prowadzącego rachunek podmiotu dotowanego, na który ma być przekazywana dotacja.

5. Do wniosków, o których mowa w ust. 2 i 3, dołącza się poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zaświadczenia wydanego przez właściwy bank potwierdzającego prowadzenie rachunku bankowego podmiotu dotowanego.

§ 5. Osoba prowadząca lub organ prowadzący zobowiązani są do:

- 1) składania do Starostwa Powiatowego w Zgierzu w terminie do dnia 10 każdego miesiąca, a w grudniu do dnia 5 tego miesiąca, informacji o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju według stanu na pierwszy dzień tego miesiąca, a ponadto:
 - a) w przypadku podmiotu dotowanego, o którym mowa w § 2 pkt 1, informacja powinna uwzględniać liczbę uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wraz z określeniem rodzaju niepełnosprawności,

- b) w przypadku podmiotu dotowanego, o którym mowa w § 2 pkt 2, informacja powinna uwzględniać liczbę słuchaczy uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu;
- 2) w przypadku podmiotu dotowanego, o którym mowa w § 2 pkt 2, składania do Starostwa Powiatowego w Zgierzu w terminie do dnia 23 grudnia danego roku informacji o liczbie słuchaczy uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w grudniu danego roku;
 - 3) prowadzenia dokumentacji zawierającej aktualne informacje o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju;
 - 4) prowadzenia dokumentacji dotyczącej sposobu wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany;
 - 5) zgłaszania Staroście Zgierskiemu w ciągu 14 dni wszelkich zmian w statucie podmiotu oraz zmian danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji.

§ 6. Dotacje przekazywane są w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy podmiotu dotowanego, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

§ 7. 1. Kwoty części dotacji dla podmiotów dotowanych ustalane są i przekazywane na podstawie faktycznej liczby uczniów, słuchaczy, wychowanków lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, wskazanej przez osobę prowadzącą lub organ prowadzący w informacji, o której mowa w § 5 pkt 1, z zastrzeżeniem ust. 2 - 4.

2. Kwoty dotacji dla podmiotów dotowanych, o których mowa w § 2 pkt 2, pomniejsza się o kwotę w wysokości odpowiadającej dotacji przekazanej w poprzednim miesiącu na liczbę słuchaczy, których uczestniczenie w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych nie osiągnęło wartości wynoszącej co najmniej 50%.

3. W przypadku podmiotów dotowanych, o których mowa w § 2 pkt 1 i 5, w których zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w klasach programowo najwyższych kończą się w kwietniu, dotacja w wysokości określonej odpowiednio w § 2 pkt 1 lub 5, przysługuje również na każdego absolwenta w okresie od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ukończył szkołę, do końca roku szkolnego, w którym absolwent ukończył szkołę.

4. W lipcu i sierpniu dotacje dla podmiotów dotowanych, o których mowa w § 2 pkt 2, przysługują na każdego słuchacza, który w czerwcu uczestniczył w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych. Do podmiotów dotowanych, w których zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w semestrach programowo najwyższych kończą się odpowiednio w kwietniu lub czerwcu, ust. 3 stosuje się odpowiednio.

§ 8. 1. Osoba prowadząca lub organ prowadzący podmiot dotowany składa w Starostwie Powiatowym w Zgierzu rozliczenie otrzymanych części dotacji do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który część dotacji została przekazana.

2. Rozliczenie, o którym w ust. 1, uwzględnia zestawienie wydatków poniesionych w ramach otrzymanej części dotacji zgodnie z art. 80 ust. 3d lub art. 90 ust. 3d ustawy, w szczególności na:

- 1) wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot, jeżeli pełni funkcję dyrektora podmiotu dotowanego;
- 2) wynagrodzenia pracowników;
- 3) pochodne od wynagrodzeń, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 4) wydatki eksploatacyjne, w tym zakup energii;
- 5) zakup książek i innych zbiorów bibliotecznych;
- 6) zakup środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu przez podmiot dotowany;
- 7) zakup sprzętu sportowego i rekreacyjnego;
- 8) zakup mebli;
- 9) zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amomor-

tyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania;

- 10) remonty;
- 11) wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń;
- 12) pozostałe wydatki bieżące.

§ 9. 1. Upoważnieni pracownicy Starostwa Powiatowego w Zgierzu, zwani dalej "kontrolującymi", mogą dokonywać kontroli w podmiotach dotowanych, przedmiotem których jest:

- 1) sprawdzenie prawidłowości pobrania dotacji, w szczególności w zakresie:
 - a) zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w informacjach, o których mowa w § 5 pkt 1,
 - b) w przypadku podmiotów dotowanych, o których mowa w § 2 pkt 2, również prawidłowości potwierdzenia uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych przez słuchaczy ich własnoręcznymi podpisanymi na listach obecności na tych zajęciach;
- 2) sprawdzanie prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 80 ust. 3d lub art. 90 ust. 3d ustawy na podstawie oryginałów dokumentów księgowych wystawionych na podmiot dotowany, potwierdzających dokonanie wydatków sfinansowanych w całości lub części z otrzymanej dotacji.

2. Kontrolujący mają prawo wstępu do podmiotów dotowanych oraz wglądu do dokumentacji organizacyjnej, finansowej oraz dotyczącej przebiegu nauczania, a także dokonywania z niej odpisów i kopii.

3. Postępowanie kontrolne ma na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym przedmiotem kontroli.

§ 10. 1. Kontrolę, o której mowa w § 10, przeprowadzają pracownicy Starostwa Powiatowego w Zgierzu na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia udzielonego przez Starostę Zgierskiego. Upoważnienie to powinno zawierać w szczególności:

- 1) numer porządkowy;
- 2) datę i miejsce wystawienia;
- 3) wskazanie podstawy prawnej;
- 4) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolującego;
- 5) wskazanie podmiotu dotowanego objętego kontrolą;
- 6) wskazanie osoby prowadzącej lub organu prowadzącego podmiot dotowany objęty kontrolą;
- 7) ustalenie zakresu przedmiotowego i czasowego kontroli;
- 8) datę rozpoczęcia i przewidywaną datę zakończenia kontroli.

2. O zamiarze przeprowadzenia kontroli kontrolujący skutecznie zawiadamia podmiot dotowany nie później niż na trzy dni przed dniem rozpoczęcia kontroli.

3. Obowiązkiem osoby prowadzącej lub organu prowadzącego podmiot dotowany objęty kontrolą jest:

- 1) prowadzenie dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu powiatu, w tym wyodrębnionej ewidencji księgowej i rachunku bankowego dla podmiotu dotowanego;
- 2) umieszczanie w sposób trwały na dowodach księgowych:
 - a) nie budzącej wątpliwości co do źródeł finansowania dokonanego wydatku adnotacji o zapłacie dokonanej z dotacji udzielonej z budżetu powiatu w danym roku wraz ze wskazaniem kwoty dotacji,
 - b) nie pozostawiającego wątpliwości opisu merytorycznego przeznaczenia wydatku w zakresie pokrycia należności lub zakupu towarów lub usług;
- 3) zapewnienie kontrolującemu warunków i środków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli, a w szczególności:

- a) niezwłocznego przedstawiania żądanych dokumentów objętych zakresem przedmiotowym kontroli,
- b) terminowego udzielania wyjaśnień oraz składania oświadczeń, w tym przez osoby upoważnione przez osobę prowadzącą lub organ prowadzący,
- c) umożliwienie dokonania oględzin miejsca siedziby podmiotu dotowanego oraz miejsca prowadzenia zajęć dydaktyczno-wychowawczych przez podmiot dotowany.

4. Z czynności i ustaleń dokonanych w toku kontroli, kontrolujący sporządzają protokół.

5. Protokół, o którym mowa w ust. 4, powinien zawierać w szczególności:

- 1) wskazanie podmiotu dotowanego objętego kontrolą;
- 2) wskazanie osoby prowadzącej lub organu prowadzącego podmiot dotowany objęty kontrolą;
- 3) wskazanie osoby upoważnionej przez osobę prowadzącą lub organ prowadzący do jej reprezentowania w toku kontroli;
- 4) imię i nazwisko kontrolującego oraz numer i datę wydania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli;
- 5) ustalenie zakresu przedmiotowego i czasowego kontroli;
- 6) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli;
- 7) opis ustalonego w toku kontroli stanu faktycznego;
- 8) spis załączników do protokołu;
- 9) informację o liczbie stron protokołu;
- 10) pouczenie o prawie zgłoszenia zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu.

6. Protokół podpisuje kontrolujący i osoba prowadząca lub organ prowadzący w terminie trzech dni od dnia jego otrzymania lub po uzupełnieniu albo zmianie protokołu, o którym mowa w ust. 8.

7. Osobie prowadzącej lub organowi prowadzącemu przysługuje prawo zgłoszenia kontrolującemu przed podpisaniem protokołu, przed upływem trzech dni od dnia otrzymania protokołu, udokumentowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole.

8. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 7, kontrolujący dokonuje ich analizy, a także może podjąć dodatkowe czynności kontrolne. Zastrzeżenia uznane przez kontrolującego za zasadne powodują uzupełnienie lub zmianę protokołu. O nieuznaniu zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący niezwłocznie informuje osobę prowadzącą lub organ prowadzący. Protokół z uwzględnionymi zastrzeżeniami jest ostateczny.

9. Osoba prowadząca lub organ prowadzący może odmówić podpisania protokołu, przedkładając kontrolującemu, w terminie właściwym do podpisania protokołu, wyjaśnienie tej odmowy.

10. Odmowa podpisania protokołu przez osobę prowadzącą lub organ prowadzący nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

§ 11. 1. W terminie 14 dni od dnia podpisania lub odmowy podpisania protokołu kontroli przez osobę prowadzącą lub organ prowadzący, sporządzane jest wystąpienie pokontrolne kierowane do osoby prowadzącej lub organu prowadzącego, zawierające ocenę kontrolowanej działalności, a w razie stwierdzenia nieprawidłowości - zalecenia pokontrolne.

2. Osoba prowadząca lub organ prowadzący, do którego zostało skierowane wystąpienie pokontrolne, jest zobowiązana, w terminie określonym w tym wystąpieniu, powiadomić o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych i wykorzystania uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

§ 12. Dotacja, która została niewykorzystana do końca roku budżetowego, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana nienależnie albo w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

§ 13. Zarząd Powiatu Zgierskiego określi wzory:

- 1) wniosków, o których mowa w § 4 ust. 2 i 3;
- 2) informacji, o której mowa w § 5 pkt 1 i 2;

3) rozliczenia, o którym mowa w § 8 ust. 1.

§ 14. Traci moc uchwała Nr XVII/202/16 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i placówkom niepublicznym oraz publicznym niezaliczanym do sektora finansów publicznych, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 1061, z późn. zm.).

§ 15. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Zgierskiego.

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

§ 17. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego oraz na tablicy ogłoszeń Rady Powiatu Zgierskiego.

Przewodnicząca Rady Powiatu Zgierskiego

Iwona Dąbek