

UCHWAŁA NR XLI/300/2017
RADY MIEJSKIEJ W MAKOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 28 grudnia 2017 r.

w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Maków Mazowiecki dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i innych form wychowania przedszkolnego, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 i art. 40 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) w związku z art. 38 ustawy z dnia 27 października 2017 r., o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz.2203), Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwała określa tryb udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, dla których Miasto Maków Mazowiecki jest organem rejestrującym 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, a także termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

§ 2. Ilekroć w uchwale jest mowa o:

- 1) ustawie – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017r. poz. 2203)
- 2) dotacji – należy przez to rozumieć dotację podmiotową udzieloną z budżetu Miasta Maków Mazowiecki dla przedszkola, szkoły i innej form wychowania przedszkolnego, dla której Miasto Maków Mazowiecki jest organem rejestrującym;
- 3) organie prowadzącym – należy przez to rozumieć organ prowadzący przedszkole, szkołę lub inną formę wychowania przedszkolnego, na których prowadzenie przekazywana jest dotacja;
- 4) uczniach – należy przez to rozumieć uczniów szkół oraz dzieci korzystające z wychowania przedszkolnego;
- 5) Burmistrzu - należy przez to rozumieć Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki, który jest organem uprawnionym do udzielania, rozliczania i kontroli udzielonych dotacji;
- 6) 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. Publicznym palcówkom wychowania przedszkolnego i szkołom, dla których Miasto Maków Mazowiecki jest organem rejestrującym, dotacji udziela Burmistrz.

2. Niepublicznym przedszkolom, szkołom i innym formom wychowania przedszkolnego, dotacji udziela Burmistrz na wniosek złożony przez organ prowadzący w terminie do 30 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały.

3. Wniosek, o którym mowa ust. 2 zawiera informacje o:

- 1) organie prowadzącym i sposobie jego reprezentacji;
- 2) przedszkolu, szkole i innej formie wychowania przedszkolnego, 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) rachunku bankowym należącym do jednostki dotowanej, na które będzie przekazywana dotacja.

4. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, organ prowadzący sporządza odrębnie dla każdej placówki wychowania przedszkolnego i szkoły.

5. Organ prowadzący przedszkole, szkołę lub inną formę wychowania przedszkolnego zobowiązany jest pisemnie poinformować Burmistrza, o zmianie danych zawartych we wniosku w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia.

6. Celem zaplanowania w budżecie Miasta Maków Mazowiecki dotacji dla publicznych jednostek, organ prowadzący publiczne przedszkole, szkołę lub inną formę wychowania przedszkolnego składają informacje o planowanej na kolejny rok budżetowy liczbie uczniów, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

§ 4. 1. Podstawą ustalenia miesięcznej kwoty dotacji dla danego przedszkola, szkoły lub innej formy wychowania przedszkolnego ustala się na podstawie przekazanej przez organ prowadzący informacji o faktycznej liczbie uczniów, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, w tym organizacji kształcenia specjalnego, zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i wczesnego wspomaganie rozwoju.

2. Organ prowadzący podaje informację o faktycznej liczbie:

1) uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym, w tym:

a) uczniów objętych kształceniem specjalnym w wychowaniu przedszkolnym ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego oraz uczniów objętych kształceniem specjalnym nie realizujących obowiązku przedszkolnego;

b) uczniów objętych kształceniem specjalnym w wychowaniu przedszkolnym ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego oraz uczniów objętych kształceniem specjalnym realizujących obowiązek przedszkolny;

2) dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju;

3) uczniów realizujących obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego poza placówką wychowania przedszkolnego;

4) uczniów objętych kształceniem w szkole, w tym uczniów objętych kształceniem specjalnym w szkole ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego;

5) uczniów realizujących odpowiednio obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą;

6) uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

2. Informacje, o której mowa w ust. 1 organ prowadzący składa Burmistrzowi w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, z tym że za grudzień do dnia 5 grudnia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały.

3. Organ prowadzący z informacją, o której mowa w ust. 1 dodatkowo przekazuje informację o uczniach, którzy w danym miesiącu uczęszczają do dotowanej placówki wychowania przedszkolnego lub szkoły, ale nie są mieszkańcami Miasta Maków Mazowiecki, a jednocześnie nie są uczniami objętymi kształceniem specjalnym i nie są uczniami realizującymi obowiązek przedszkolny.

4. Dodatkowa informacja, o której mowa w ust. 3, zawiera dane: nazwisko i imię, datę urodzenia, miejsce zamieszkania tego ucznia ustalone na podstawie oświadczenia rodziców o miejscu zamieszkania.

5. W przypadku gdy w informacjach, o których mowa w ust. 1 i ust. 3 organ prowadzący stwierdzi nieprawidłowości, niezwłocznie składa do Burmistrza korektę przekazanej informacji.

§ 5. 1. Dotacja ma charakter roczny i przekazywana jest na rachunek bankowy przedszkola, szkoły lub innej formy wychowania przedszkolnego wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, o którym mowa w § 4 ust. 1 w dwunastu częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień będą przekazywane odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia.

2. W przypadku zmiany rachunku bankowego, o którym mowa w ust. 1, organ prowadzący zobowiązany jest złożyć do Burmistrza pisemną informację o dokonaniu zmiany.

§ 6. 1. Organ prowadzący sporządza rozliczenie wykorzystania otrzymanej dotacji i przedstawia je Burmistrzowi, w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do uchwały.

2. Zakres danych zawartych w rozliczeniu wykorzystania dotacji obejmuje informacje umożliwiające ustalenie czy dotacja nie została pobrana w nadmiernej wysokości i czy wydatki poniesione z dotacji są zgodne z katalogiem wydatków określonych w art. 35 ustawy.

3. Do rozliczenia, o którym mowa w ust. 1 załącza się zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w roku budżetowym, którego dotyczy rozliczenie, z podziałem na:

- 1) wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, z podziałem na:
 - a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli;
 - b) wynagrodzenia i pochodne od pracowników administracji i obsługi;
 - c) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrektora;
- 2) wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe;
- 3) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy - o finansowaniu zadań oświatowych ;
- 4) wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze o których mowa w art. 35 ust. 4 ustawy;
- 5) wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4.

4. Burmistrz ma prawo żądania dodatkowych informacji i wyjaśnień do złożonych przez organ prowadzący rozliczeń dotacji.

5. Burmistrz zatwierdza prawidłowo złożone rozliczenie dotacji, w terminie 30 dni od dnia złożenia rozliczenia oraz żądanych wyjaśnień i informacji.

§ 7. 1. W przypadku, gdy jednostka dotowana kończy swoją działalność w trakcie trwania roku budżetowego, w którym udzielono dotacji, organ prowadzący tę jednostkę powiadamia Burmistrza o zakończeniu jej działalności i w terminie 30 dni od dnia otrzymania ostatniej części dotacji (nie później jednak niż do dnia likwidacji jednostki) przekazuje mu rozliczenie dotacji otrzymanych w roku budżetowym, w którym jednostka dotowana zakończyła działalność.

2. W przypadku, gdy w trakcie roku budżetowego, na który została udzielona dotacja organ prowadzący jednostkę dotowaną przekazał ją do prowadzenia innemu podmiotowi, w terminie 30 dni od dnia jej przekazania powiadamia Burmistrza i przedstawia rozliczenie dotacji otrzymanej do dnia przekazania prowadzenia tej jednostki innemu podmiotowi.

3. W przypadkach określonym w ust. 1 i 2 do rozliczenia pobranej dotacji stosuje się odpowiednio zapisy § 6.

§ 8. 1. Burmistrz jest organem uprawnionym do kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Maków Mazowiecki.

2. Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji odnosi się do ustalenia przesłanek określonych w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077).

3. Kontrola prawidłowości pobrania dotacji obejmuje weryfikację danych podanych we wniosku, o którym mowa w § 3 uchwały, który był podstawą udzielenia dotacji oraz danych podanych w miesięcznych informacjach zgodnie z § 4 uchwały, które były podstawą przekazania dotacji.

4. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji obejmuje weryfikację wydatków poniesionych z dotacji i ustalenie ich zgodności lub niezgodności z przepisami ustawy, a także odnosi się do ustalenia rzetelności dokumentacji identyfikującej poniesione wydatki.

5. Dotacje w części niewykorzystanej, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do Budżetu Miasta Maków Mazowiecki na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 9. 1. Kontrolę przeprowadzają osoby upoważnione przez Burmistrza zwane dalej „kontrolerami”.

2. Osoby upoważnione do kontroli powiadamiają organ prowadzący jednostkę dotowaną o zamiarze przeprowadzenia kontroli w terminie 3 dni do dnia planowanej kontroli.

3. Burmistrz ma prawo do zlecenia kontroli w trybie natychmiastowym z pominięciem terminu o którym mowa w ust. 2, jeśli czynności kontrolne są niezbędne dla zabezpieczenia dowodów stanowiących podstawę wykluczenia pobrania dotacji nienależnej lub w nadmiernej wysokości.

4. Kontrola rozpoczyna się w chwili okazania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, które zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby lub osób przeprowadzających kontrolę;
- 2) nazwę kontrolowanej jednostki;
- 3) program kontroli;
- 4) przewidywany czas trwania kontroli;
- 5) okres ważności upoważnienia.

5. Organ prowadzący jest zobowiązany do zapewnienia kontrolerom warunków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli, w tym niezwłocznego przedstawienia żądanych dokumentów, terminowego udzielania wyjaśnień, oraz w miarę możliwości do udostępnienia oddzielnego pomieszczenia umożliwiającego sprawne przeprowadzenie czynności kontrolnych.

6. W przypadku braku możliwości zapewnienia kontrolerowi warunków niezbędnych do przeprowadzenia kontroli, organ prowadzący dostarcza żądane przez kontrolerów dokumenty na adres wskazany przez Burmistrza.

7. Kontroler może żądać wydania kopii dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz udzielenia wyjaśnień na piśmie.

§ 10. 1. Z przeprowadzonej kontroli sporządzany jest protokół, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

2. Protokół kontroli zawiera:

- 1) pełną nazwę i adres kontrolowanego, nazwę i adres jego organu prowadzącego oraz imię i nazwisko osoby lub osób upoważnionych do reprezentowania kontrolowanego;
- 2) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli;
- 3) imiona i nazwiska kontrolujących;
- 4) określenie przedmiotu kontroli i okresu objętego kontrolą;
- 5) opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym ustalonych nieprawidłowości, z uwzględnieniem zakresu i skutków tych nieprawidłowości;
- 6) opis załączników do protokołu,
- 7) wzmiankę o poinformowaniu kontrolowanego o prawie zgłaszania zastrzeżeń i składania wyjaśnień do protokołu oraz odmowie podpisania protokołu;
- 8) podpisy kontrolujących i osoby lub osób upoważnionych do reprezentowania kontrolowanego, a także datę i miejsce podpisania protokołu;
- 9) parafy kontrolujących i osoby lub osób upoważnionych do reprezentowania kontrolowanego na każdej stronie protokołu.

3. Jeżeli podmiot kontrolowany odmówi podpisania protokołu – protokół podpisują tylko osoby kontrolujące, zamieszczając w nim adnotację o odmowie podpisania protokołu dołączając pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy podpisu.

4. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

5. Na podstawie ustaleń protokołu kontroli do organu prowadzącego kierowane jest pisemne wystąpienie pokontrolne, które może określać stwierdzone nieprawidłowości w pobraniu i wykorzystaniu dotacji oraz zawierać wyliczenie dotacji pobranej nienależnie w nadmiernej wysokości albo wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

6. Od wystąpienia pokontrolnego w terminie 7 dni od jego otrzymania, organ prowadzący może zgłosić pisemne zastrzeżenia do Burmistrza. Podstawą zastrzeżeń może być zakwestionowanie zgodności ustaleń kontroli ze stanem faktycznym.

7. O sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń Burmistrz powiadamia organ prowadzący szkołę w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń.

§ 12. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Maków Mazowiecki.

§ 13. Traci moc uchwała nr XXVII/198/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Maków Mazowiecki dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Miasta Maków Mazowiecki przez inne niż jednostka samorządu terytorialnego organy prowadzące oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia.

§ 14. Uchwała wchodzi w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Jerzy Dąbrowski

.....
Pieczęć organu prowadzącego

**Burmistrz Miasta
Maków Mazowiecki**

**Wniosek o udzielenie dotacji
dla niepublicznego przedszkola/ szkoły /innej formy wychowania przedszkolnego*
na rok**

Termin złożenia wniosku: do 30 września roku poprzedzającego rok przyznania dotacji

1. Nazwa i adres wnioskodawcy -organu prowadzącego:

.....

2. Dane osoby reprezentującej wnioskodawcę:

Nazwisko i imię

Tytuł prawny/pełniona funkcja

(w przypadku gdy organem prowadzącym jest osoba prawna lub w przypadku gdy organem prowadzącym jest osoba fizyczna reprezentowana przez inną osobę fizyczną – należy dołączyć dokument potwierdzający uprawnienie do reprezentacji)

3. Dane przedszkola/ oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej/szkoły/ innej formy wychowania przedszkolnego:

a) nazwa

b) adres

c) typ placówki*: przedszkole / szkoła / inna forma wychowania przedszkolnego, inna (wymienić)

d) charakter placówki*: publiczny / niepubliczny

e) realizowanie obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki (dotyczy szkół niepublicznych)*: TAK / NIE

4. Numer i data zaświadczenia o wpisie do ewidencji podmiotów oświatowych niepublicznych, numer i data decyzji o nadaniu uprawnień szkoły publicznej lub numer i data zezwolenia na prowadzenie publicznego podmiotu oświatowego (numer i data zezwolenia na prowadzenie jednostki)

.....

5. Rachunek bankowy placówki , na który ma być przekazywana dotacja:

.....

Planowana liczba uczniów:

za okres styczeń – sierpień:

a) Planowana liczba uczniów, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych objętych kształceniem specjalnym z uwzględnieniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego

..... -

..... -

b) Planowana liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, jeżeli takie zadanie jednostka planuje realizować

c) Planowana liczba uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, jeżeli takie zadanie jednostka planuje realizować

za okres wrzesień – grudzień:

a) Planowana liczba uczniów, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych objętych kształceniem specjalnym z uwzględnieniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego

.....

b) Planowana liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, jeżeli takie zadanie jednostka planuje realizować

- c) Planowana liczba uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, jeżeli takie zadanie jednostka planuje realizować

Oświadczenia i podpisy osoby (osób) reprezentującej (-ych) organ prowadzący

1. Oświadczam, że wszystkie podane przeze mnie dane są zgodne z rzeczywistością.
2. Oświadczam, że znane są mi przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1311, ze zm.)
3. Oświadczam, że znane są mi przepisy o obowiązku prowadzenia bazy danych systemu informacji oświatowej i obowiązku przekazywania tych danych do bazy SIO, o których mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2017r., poz. 2159, ze zm.).

.....
Miejscowość i data

.....
czytelny podpis osoby upoważnionej do składania wniosku

***niepotrzebne skreślić**

.....
Pieczęć organu prowadzącego

**Burmistrz Miasta
Maków Mazowiecki**

**Informacja miesięczna o faktycznej liczbie dzieci
wg stanu na pierwszy dzień miesiąca 20..... roku**

Termin złożenia informacji: do 10 dnia miesiąca, a za miesiąc grudzień do dnia 5 grudnia

1. Nazwa i adres dotowanej placówki:

.....

2. Rachunek bankowy placówki , na który ma być przekazana dotacja:

.....

3. Aktualna liczba uczniów w miesiącu :

- a) liczba uczniów, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych objętych kształceniem specjalnym z uwzględnieniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego

..... -

..... -

- b) liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju

- c) liczba uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych

4. Informacja o uczniach, którzy w miesiącu uczęszczają do dotowanej placówki wychowania przedszkolnego lub szkoły, ale nie są mieszkańcami Miasta Maków Mazowiecki, a jednocześnie nie są uczniami objętymi kształceniem specjalnym i nie są uczniami realizującymi obowiązek przedszkolny.

Lp.	Nazwisko i imię	Data urodzenia	Miejsce zamieszkania	Nazwa i adres gminy, właściwej dla miejsca zamieszkania

Powyższe informacje należy ustalić na podstawie pisemnego oświadczenia rodziców dziecka o miejscu zamieszkania

Załączniki: Oświadczenia rodziców lub opiekunów prawnych

.....
Miejscowość i data

.....
czytelny podpis osoby upoważnionej do składania informacji

.....
Pieczęć organu prowadzącego

**Burmistrz Miasta
Maków Mazowiecki**

Rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w roku

Termin złożenia rozliczenia:

- do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji, w przypadku likwidacji jednostki w trakcie roku, na który została udzielona dotacja, w terminie 30 dni od dnia otrzymania ostatniej części dotacji (nie później jednak niż do dnia likwidacji jednostki)
- w przypadku przekazania jednostki innemu podmiotowi w trakcie roku, na który została udzielona dotacja, w terminie 30 dni od dnia jej przekazania przedstawia rozliczenie dotacji otrzymanej do dnia przekazania prowadzenia tej jednostki innemu podmiotowi

1. Nazwa i adres dotowanej placówki:

.....

Telefon Fax e-mail

2. Kwota otrzymanej dotacji w okresie sprawozdawczym zł

3. Kwota wykorzystanej dotacji w okresie sprawozdawczym zł

4. Zestawienie faktycznej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach :

miesiąc	Ogólna liczba uczniów	w tym:		
		Liczba uczniów niepełnosprawnych objętych kształceniem specjalnym	Liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	Liczba uczestników zajęć rewalidacyjno - wychowawczych
styczeń				
luty				
marzec				
kwiecień				
maj				
czerwiec				
lipiec				
sierpień				
wrzesień				
październik				
listopad				
grudzień				
razem				

5. Zestawienie kwot pobranych dotacji, w poszczególnych miesiącach :

miesiąc	Ogólna kwota pobranych dotacji	w tym:		
		Liczba uczniów niepełnosprawnych objętych kształceniem specjalnym	Liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	Liczba uczestników zajęć rewalidacyjno - wychowawczych
styczeń				
luty				
marzec				
kwiecień				
maj				
czerwiec				

lipiec				
sierpień				
wrzesień				
październik				
listopad				
grudzień				
razem				

6. Zestawienie wydatków poniesiony z dotacji w roku, którego dotyczy rozliczenie

Lp.	Rodzaj wydatku	Wysokość poniesionych wydatków z dotacji	
		Ogółem	W tym: wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art. 35 ust. 4 ustawy;
1	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – ogółem, w tym:		
	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli		
	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi		
	Wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń dyrektora		
2	Zakup materiałów i wyposażenia		
3	Opłaty za media		
4	Zakup pomocy dydaktycznych		
5	Zakup usług (w tym remontowych)		
6	Wynajem pomieszczeń		
7	Pozostałe wydatki bieżące – w tym:		
8	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych		
RAZEM			

Oświadczenia i podpisy osoby (osób) reprezentującej (-ych) organ prowadzący

- Oświadczam, że wszystkie podane przeze mnie dane są zgodne z rzeczywistością.
- Oświadczam, że znane są mi przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311, ze zm.)

.....
Miejscowość i data

.....
Czytelny podpis osoby sporządzającej rozliczenie

.....
Pieczęć imienna i czytelny podpis organu prowadzącego lub osoby upoważnionej

Adnotacje urzędowe dotyczące rozliczenia udzielonej dotacji (wypełnia organ dotujący):

.....
.....
.....

Uchwała Nr 3.40.2018
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 stycznia 2018 roku

w sprawie orzeczenia nieważności w części Uchwały Nr XLI/300/2017 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Maków Mazowiecki dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i innych form wychowania przedszkolnego, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), art. 11 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1.

Orzeka o nieważności Uchwały Nr XLI/300/2017 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Maków Mazowiecki dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i innych form wychowania przedszkolnego, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania w części, tj. **§ 2 pkt 3 i 4, § 8 ust. 2 – 4, § 9 ust. 5 w zakresie słów „ w tym niezwłocznego przedstawienia żądanych dokumentów,”**, **§ 9 ust. 7, § 13 i § 14 tej uchwały**, ze względu na to, że została ona podjęta z istotnym naruszeniem art. 36 ust. 3, art. 38 ust. 1 i art. 80 pkt 16 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203), art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1523) oraz § 32 ust. 1 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 283).

§ 2.

Na niniejszą uchwałę służy Miastu Maków Mazowiecki skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem tutejszego Kolegium.

Uzasadnienie

W dniu 4 stycznia 2018 r. została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr XLI/300/2017 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta

Maków Mazowiecki dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i innych form wychowania przedszkolnego, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Badając wskazaną uchwałę, Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 2 pkt 3 badanej uchwały Rada Miejska w Makowie Mazowieckim zamieściła definicję organu prowadzącego, a **w § 2 pkt 4 tej uchwały** definicję ucznia, w wyniku czego przekroczyła granice ustawowej delegacji, na podstawie której została podjęta ta uchwała. Pojęcie organu prowadzącego definiuje już bowiem art. 2 pkt 15 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a pojęcie ucznia art. 2 pkt 3 wskazanej ustawy oraz art. 3 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zm.). Dlatego też nie ma potrzeby ani podstaw do powielania tych definicji, a tym bardziej do ich modyfikacji.

W § 8 ust. 2–4 uchwały Rada Miejska w Makowie Mazowieckim zamieściła przepisy określające zakres kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Maków Mazowiecki.

Szczegółowe uregulowania dotyczące zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji określone zostały w art. 36 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Natomiast zgodnie z art. 38 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Rada Miejska winna określić tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji. Stanowienie prawa w szerszym zakresie tj. o zakresie kontroli, jak to ma miejsce w § 8 ust. 2-4 badanej uchwały nie znajduje podstawy w kompetencjach przyznanych radzie w ww. przepisie. Rada wykonując kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązana działać ściśle w granicach tego upoważnienia, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 135 w związku z § 143 załącznika do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie "Zasad techniki prawodawczej".

W § 9 ust. 5 badanej uchwały Rada Miejska w Makowie Mazowieckim zawarła postanowienia zobowiązujące organ prowadzący do zapewnienia kontrolerom warunków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli, w tym niezwłocznego przedstawienia żądanych dokumentów, terminowego udzielania wyjaśnień oraz w miarę możliwości do udostępnienia oddzielnego pomieszczenia umożliwiającego sprawne przeprowadzenie czynności kontrolnych.

Nakładając na kontrolowanego tym przepisem obowiązek niezwłocznego przedstawiania żądanych dokumentów Rada Miejska w Makowie Mazowieckim istotnie naruszyła art. 36 ust. 3 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z tym przepisem nie istnieje bowiem obowiązek niezwłocznego przedstawiania przez jednostkę kontrolowaną dokumentów żądanych przez kontrolującego, lecz dokumentacja udostępniana jest w terminie 14 dni od dnia zwrócenia się przez osobę upoważnioną do przeprowadzenia kontroli o jej udostępnienie.

W § 9 ust. 7 badanej uchwały Rada Miejska w Makowie Mazowieckim zawarła przepis mówiący o tym, że kontroler może żądać wydania kopii dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz udzielenia wyjaśnień na piśmie. Zawarte w powyższym przepisie upoważnienie do żądania wydania kopii dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem, a tym samym nałożenie w tym zakresie obowiązku na podmiot kontrolowany nie ma podstawy prawnej w obowiązujących przepisach prawa, w szczególności nie mieści się w delegacji zawartej w art. 38 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Obowiązek wydania przez podmiot kontrolowany kopii dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem wykracza poza tryb kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji. Beneficjenci dotacji, o których mowa w badanej uchwale nie są podmiotami zależnymi lub nadzorowanymi przez Miasto Maków Mazowiecki, dlatego też bez podstawy prawnej nie można na nich nakładać ww. obowiązków.

W § 13 badanej uchwały wskazano, że traci moc uchwała Nr XXVII/198/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Maków Mazowiecki dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Miasta Maków Mazowiecki przez inne niż jednostka samorządu terytorialnego organy prowadzące oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia.

Uchwała ta została podjęta na podstawie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U z 2017 r., poz. 2198 z późn. zm.). Zgodnie z art. 80 pkt 16 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wyżej wymieniona podstawa prawna została uchylona. Uchwała przedmiotowa została podjęta na podstawie art. 38 ust. 1 obowiązującej od dnia 1 stycznia 2018 r. ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

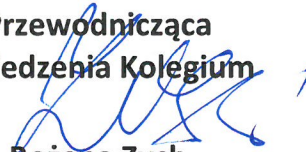
Zgodnie z § 32 ust. 1 załącznika do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu. Wykonawczy charakter aktu prawa miejscowego oraz zasada prymatu nad nim ustawy w hierarchii prawa, obligują organ realizujący ustawową normę kompetencyjną do wydawania tych aktów zgodnie z zapisami ustawowymi. Skoro uchwała straciła swój byt prawny na mocy zapisów ustawowych, to Rada nie mogła decydować w tej kwestii w podjętej uchwale. Zamieszczając zatem regulację w § 13 uchwały Rada istotnie naruszyła art. 80 pkt 16 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz § 32 ust. 1 w związku z § 143 załącznika do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.

W § 14 badanej uchwały zamieszczono przepis mówiący, że wchodzi ona w życie w terminie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Przepis ten został określony z istotnym naruszeniem art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W świetle wymienionego art. 4 ust. 1 ww. ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, akty prawne wchodzi w życie nie w terminie 14 dni, lecz po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji.

Przewodnicząca
Posiedzenia Kolegium

Bożena Zych