

**UCHWAŁA NR XLV/234/17
RADY POWIATU GRAJEWSKIEGO**

z dnia 28 grudnia 2017 r.

**w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych
o uprawnieniach szkół publicznych, działających na terenie powiatu grajewskiego oraz trybu
przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.**

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1868) oraz art. 38 ust. 1, art. 91 ust. 1, w związku z art. 147 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała określa:

- 1) tryb udzielania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek nauki, dla których organem rejestrującym jest powiat grajewski, prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne;
- 2) tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, o której mowa w pkt 1, w tym:
 - a) zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania,
 - b) termin przekazywania informacji o liczbie słuchaczy,
 - c) termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

§ 2. Ilekroć w niniejszej uchwale jest mowa bez bliższego określenia o:

- 1) dyplomie potwierdzającym kwalifikacje zawodowe – należy przez to rozumieć dyplom, o którym mowa w §12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. poz. 170, z późn. zm.)
- 2) organie prowadzącym – należy przez to rozumieć osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego oraz osobę fizyczną prowadzącą szkołę;
- 3) organie rejestrującym – należy przez to rozumieć powiat grajewski, będący jednostką samorządu terytorialnego dokonującą wpisu do ewidencji, o którym mowa w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe;
- 4) roku bazowym – należy przez to rozumieć rok poprzedzający rok budżetowy;
- 5) roku budżetowym – należy przez to rozumieć rok, na który jest uchwalana ustawa budżetowa i jest udzielana dotacja, o której mowa w niniejszej uchwale;
- 6) szkole – należy przez to rozumieć szkołę niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, w której nie jest realizowany obowiązek nauki, dla której organem rejestrującym jest powiat grajewski, prowadzonej przez osobę prawną lub fizyczną;
- 7) szkole, w której nie jest realizowany obowiązek nauki – należy przez to rozumieć liceum ogólnokształcące dla dorosłych i szkołę policealną;
- 8) świadectwie dojrzałości – należy przez to rozumieć świadectwo, o którym mowa w §8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. poz. 170, z późn. zm.)
- 9) ustawie – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203);
- 10) wydatkach bieżących – należy przez to rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.);
- 11) Zarządzie – należy przez to rozumieć Zarząd Powiatu Grajewskiego.

Zasady udzielania dotacji

§ 3. 1. Szkoła otrzymuje na każdego słuchacza, uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, dotację z budżetu powiatu grajewskiego, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego słuchacza w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu.

2. Uczestnictwo słuchaczy w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust. 1, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi podpisami na listach obecności.

3. Szkoły otrzymują niezależnie od dotacji, o której mowa w ust. 1, na każdego słuchacza, który uzyskał świadectwo dojrzałości lub dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe, dotację z budżetu powiatu grajewskiego, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego słuchacza w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, pod warunkiem, że organ prowadzący tę szkołę przedstawi zaświadczenie o uzyskaniu przez słuchacza tej szkoły odpowiednio świadectwa dojrzałości lub dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe, w terminie 12 miesięcy od dnia, w którym słuchacz ukończył tę szkołę. Zaświadczenie wydaje niezwłocznie okręgowa komisja egzaminacyjna na wniosek organu prowadzącego szkołę.

4. Jeśli powiat grajewski uzyska informację, że słuchacz dotowanej przez niego szkoły jest słuchaczem więcej niż jednej szkoły dotowanej przez powiat grajewski, wystąpi do tych szkół o uzyskanie od słuchacza pisemnego oświadczenia wskazującego jedną z tych szkół jako szkołę, do której słuchacz uczęszcza w danym roku szkolnym, i przekazanie go powiatowi grajewskiemu, w terminie 30 dni od dnia tego wystąpienia.

5. Dotację, o której mowa w ust. 1, od miesiąca następującego po miesiącu otrzymania oświadczenia, o którym mowa w ust. 4, otrzymuje szkoła wskazana w tym oświadczeniu.

6. Jeżeli powiat grajewski nie otrzyma oświadczenia, o którym mowa w ust. 4, dotację, o której mowa w ust. 1, otrzymuje do miesiąca poprzedzającego miesiąc udzielenia dotacji jednej szkole, zgodnie z ust. 5, ta szkoła, w której słuchacz jest wpisany na dany miesiąc do księgi słuchaczy jako pierwszy.

7. Dotacje, o których mowa w ust. 1 i 3, są przekazywane pod warunkiem, że organ prowadzący szkołę przekaze:

- 1) Zarządowi informację o planowanej liczbie słuchaczy – w formie wniosku o udzielenie dotacji – nie później niż do 30 września roku bazowego;
- 2) dane do systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września roku bazowego.

8. Wniosek o udzielenie dotacji, o którym mowa w ust. 7 pkt 1, sporządza się na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

9. Przepisu ust. 8 nie stosuje się do szkół, które rozpoczynają działalność po dniu 30 września roku bazowego i uzyskały wpis do ewidencji, o którym mowa w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, do 30 września roku bazowego.

10. Na wniosek organu prowadzącego szkołę, Zarząd może wyrazić zgodę na odstąpienie od terminów, o których mowa w ust. 8, lub na udzielenie dotacji w terminie wcześniejszym niż od początku następnego roku budżetowego.

11. W przypadku wystąpienia zmiany danych, zawartych we wniosku o udzielenie dotacji, o którym mowa w ust. 7 pkt 1, organ prowadzący szkołę zgłosi ten fakt w formie pisemnej Zarządowi w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmiany.

§ 4. 1. Dotacje, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- 1) pokrycie wydatków bieżących szkoły, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, w tym na:
 - a) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w szkole oraz osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli pełni funkcję dyrektora szkoły, w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189, z późn. zm.),

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe:

2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktycznemu realizowanemu w szkole,

c) meble,

d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, z późn. zm.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2. Dotacje, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań, określonych w ust. 1. poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Dotacja, o której mowa w §3 ust. 3, może być wykorzystana także na refundację wydatków związanych z realizacją zadań szkoły, o których mowa w ust. 1, poniesionych przez szkołę w okresie:

1) 4 lat budżetowych poprzedzających rok wypłacenia dotacji – w przypadku dotacji udzielonej na słuchacza liceum ogólnokształcącego dla dorosłych;

2) 2 lat budżetowych poprzedzających rok wypłacenia dotacji – w przypadku dotacji udzielonej na słuchacza szkoły policealnej.

§ 5. 1. Wysokość dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, ustala się w budżecie powiatu na dany rok budżetowy w oparciu o planowaną liczbę słuchaczy, zgłoszoną w terminie wskazanym w §3 ust. 7 pkt 1.

2. Wysokość dotacji, o której mowa w §3 ust. 3, ustala się w budżecie powiatu na dany rok budżetowy w oparciu o liczbę absolwentów szkoły, którzy w roku bazowym uzyskali:

1) świadectwo dojrzałości – w przypadku liceów ogólnokształcących dla dorosłych,

2) dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe – w przypadku szkół policealnych.

3. Dotacja, o której mowa w §3 ust. 1, jest przekazywana na każdego słuchacza, będącego w danym miesiącu roku budżetowego słuchaczem w szkole.

4. Dotacja, o której mowa w §3 ust. 1, przysługuje za lipiec i sierpień na każdego słuchacza, który w czerwcu spełnił warunek uczestnictwa w zajęciach, o którym mowa w §3 ust. 1.

5. W przypadku szkoły, w której zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w semestrach programowo najwyższych kończą się w kwietniu lub czerwcu, dotacja, o której mowa w §3 ust. 1, przysługuje również na każdego absolwenta szkoły do końca roku szkolnego, w którym absolwent ukończył szkołę.

6. Jeżeli faktyczna liczba słuchaczy szkoły, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, jest inna niż liczba słuchaczy, na których zgodnie z ust. 1 przekazano część dotacji na dany miesiąc, część dotacji na następny miesiąc jest przekazywana na liczbę słuchaczy skorygowaną o różnicę między liczbą słuchaczy, na których zgodnie z ust. 1 przekazano część dotacji na dany miesiąc, a faktyczną liczbą słuchaczy szkoły, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.

7. Dotacja, o której mowa w § 3 ust. 1, przekazywana jest na rachunek bankowy szkoły w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do 20 stycznia oraz do 15 grudnia roku budżetowego.

8. Dotacja, o której mowa w §3 ust. 3, jest wypłacana jednorazowo w terminie 30 dni od dnia złożenia przez organ prowadzący szkołę zaświadczenia, o którym mowa w § 3 ust. 3.

9. Kwota udzielonej dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, ulega aktualizacji:

1) w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, dokonanej na podstawie ust. 14,

2) w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

10. Aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w § 3 ust. 1, dokonuje się:

- 1) w miesiącu roku budżetowego, następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 9 pkt 1,
- 2) w dowolnym miesiącu roku budżetowego – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 9 pkt 2.

11. Zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, o której mowa w ust. 9.

12. Jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji na słuchacza, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa w § 3 ust.1, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych na słuchacza od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

13. W przypadku wyrównywania kwoty dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, zgodnie z ust. 12, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji na słuchacza, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji, przekazanych na słuchacza od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

14. Jeżeli ustawa budżetowa na rok budżetowy została ogłoszona po dniu 1 grudnia roku bazowego, wysokość dotacji, o której mowa w §3 ust.1, w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, ustala się:

- 1) w okresie do ostatniego dnia miesiąca aktualizacji – z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu w roku bazowym,
- 2) w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji – z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu w roku budżetowym.

Zasady rozliczania dotacji

§ 6. 1. W przypadku udzielenia szkole przez powiat grajewski dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, organ prowadzący szkołę sporządza i przekazuje Zarządowi – w terminie do dnia 20. każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie miesięcznej części dotacji – rozliczenie otrzymanej miesięcznej części dotacji, zwane dalej „rozliczeniem miesięcznym”, z tym że rozliczenie miesięczne za listopad przekazywane jest do dnia 10 grudnia.

2. Rozliczenie miesięczne powinno zawierać:

- 1) rzeczywistą liczbę słuchaczy w miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, podaną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, wraz z wykazem tych słuchaczy;
- 2) liczbę słuchaczy, którzy w miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, nie spełnili warunku uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych;
- 3) wykaz poniesionych wydatków w ramach realizacji przez szkołę zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki;
- 4) aktualną liczbę słuchaczy według stanu na dzień 1. miesiąca, następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz §5 ust. 4 i 5.

3. Rozliczenie miesięczne przedkładane w styczniu roku budżetowego, będące podstawą do przekazania dotacji na ten miesiąc zgodnie z §5 ust. 3, powinno zawierać tylko informację w zakresie aktualnej liczby słuchaczy według stanu na dzień 1 stycznia.

4. Rozliczenie miesięczne przedkładane w styczniu roku budżetowego, będące rozliczeniem dotacji za miesiąc grudzień, powinno zawierać tylko informację, o których mowa w ust. 2 pkt 1-3.

5. Rozliczenie miesięczne, o którym mowa w ust. 1-4, sporządza się na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

6. Rozliczenie dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, za dany rok budżetowy organ prowadzący szkołę sporządza i przedkłada Zarządowi w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

7. Rozliczenie dotacji, o której mowa w §3 ust. 3, za dany rok budżetowy organ prowadzący szkołę sporządza i przedkłada Zarządowi w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

8. Zarząd ma prawo żądania wyjaśnień i dodatkowych informacji w zakresie złożonych rozliczeń.

9. Organ prowadzący szkołę ma prawo złożenia korekty rozliczeń dotacji.

10. Pracownik Starostwa Powiatowego w Grajewie dokonuje weryfikacji rozliczeń, o których mowa w ust. 6 i 7, pod względem prawidłowości i zgodności z danymi zawartymi odpowiednio w informacjach o rzeczywistej liczbie słuchaczy w rozliczeniach miesięcznych i z danymi zawartymi we wniosku o udzielenie dotacji na dany rok oraz z danymi, wynikającymi z zaświadczeń, o których mowa w § 3 ust. 3.

11. Poprawnie sporządzone rozliczenia dotacji, o których mowa w ust. 6 i 7, podlegają zatwierdzeniu przez Zarząd, w terminie 14 dni od dnia wpływu rozliczenia.

§ 7. 1. W przypadku stwierdzenia niedopłaty dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, wypłaconej w danym miesiącu, różnica zostanie przekazana w następnej transzy dotacji.

2. Kwota dotacji, o której mowa w § 3 ust. 1, przekazana w miesiącu grudniu na słuchaczy, którzy nie spełnili warunku uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, podlega zwrotowi do budżetu powiatu grajewskiego.

3. Zwrotowi do budżetu powiatu grajewskiego podlegają dotacje, o których mowa w §3 ust. 1 i 3:

1) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości;

2) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie wydatków innych niż określone w §4.

4. Zwrotowi do budżetu powiatu grajewskiego podlega ta część dotacji, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.

5. Zwrot dotacji, o której mowa w ust. 2, następuje do 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

6. Zwrot dotacji, o której mowa w ust. 3-4, następuje w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

7. W przypadku zaprzestania działalności przez szkołę w trakcie trwania roku budżetowego, organ prowadzący tę szkołę przedłoży rozliczenia, o których mowa w §6 ust. 6 i 7, za okres, za który otrzymał dotację, i dokona zwrotu do budżetu powiatu grajewskiego dotacji, o którym mowa w ust. 3-4, w terminie 15 dni od dnia zaprzestania działalności.

8. Dotacje podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia:

1) przekazania dotacji – w przypadku, o którym mowa w ust. 3 pkt 2;

2) następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 5-7 – w przypadku, o którym mowa w ust. 3 pkt 1.

Tryb i zakres kontroli

§ 8. 1. Zarząd lub osoba przez niego upoważniona, zwani dalej „kontrolującym”, może kontrolować prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej szkole z budżetu powiatu grajewskiego zgodnie z §3 ust. 1 i 3.

2. Kontrolujący ma prawo wstępu do szkoły oraz wglądu do prowadzonej przez nią dokumentacji organizacyjnej, finansowej, dokumentacji przebiegu nauczania w związku z przekazaną dotacją oraz do list obecności, o których mowa w §3 ust. 2, oraz ich weryfikacji.

3. Kontrolujący może dokonywać kontroli w szkole, zwanej dalej „kontrolowanym” w zakresie:

1) zweryfikowania poprawności danych przyjętych do ustalenia dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, należnej na każdego słuchacza szkoły, w tym weryfikacji liczby słuchaczy pobierających naukę w szkole;

2) zweryfikowania prawidłowości wykorzystania dotacji, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, w tym ustalenia, czy dotacje zostały przeznaczone na bieżącą działalność szkoły;

3) zgodności złożonych rozliczeń dotacji, o których mowa w §6 ust. 6 i 7, z dokumentacją organizacyjną i finansową szkoły.

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

5. Kontrola może obejmować okres 5 lat budżetowych poprzedzających rok budżetowy, w którym jest ona przeprowadzana.

§ 9. 1. Podstawę do przeprowadzenia kontroli stanowi pisemne, imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, zawierające:

- 1) numer i podstawę prawną upoważnienia,
- 2) imię i nazwisko kontrolującego,
- 3) nazwę i adres kontrolowanego,
- 4) miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych,
- 5) zakres i czas trwania kontroli.

2. Kontrolę przeprowadza się w siedzibie dotowanej szkoły, w dniach i godzinach obowiązujących w tej szkole.

3. Kontrolowany zapewnia kontrolującemu warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli, a w szczególności:

- 1) przedkłada, na żądanie kontrolującego, dokumentację, o której mowa w §8 ust. 2, w terminie 14 dni od dnia zwrócenia się przez kontrolującego o udostępnienie tej dokumentacji, z zachowaniem przepisów o ochronie tajemnicy służbowej,
- 2) umożliwia zabezpieczenie materiałów dowodowych,
- 3) terminowo udziela kontrolującemu, ustnie i na piśmie, wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli,
- 4) egzekwuje od swoich pracowników wykonywanie obowiązków, o których mowa w pkt. 1-3.

§ 10. 1. Kontrolujący, przed rozpoczęciem kontroli, winien zgłosić kontrolę kontrolowanemu oraz organowi prowadzącemu kontrolowanego – nie później niż na 7 dni przed terminem rozpoczęcia kontroli, podając okres i termin kontroli.

2. Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, kontrolujący powinien okazać upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

3. Z przeprowadzonej kontroli kontrolujący sporządza protokół kontroli, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 5 do niniejszej uchwały.

4. Protokół z przeprowadzonej kontroli sporządza się przynajmniej w dwóch egzemplarzach, z przeznaczeniem po jednym egzemplarzu dla kontrolującego i kontrolowanego.

5. Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w tym protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolującemu na piśmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

6. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 5, kontrolujący jest zobowiązany dokonać ich analizy i, w miarę potrzeby, podjąć dodatkowe czynności kontrolne, a w wypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń, zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli.

7. W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części, kontrolujący przekazuje na piśmie swoje stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia kontrolowanemu. Kontrolowany podpisuje protokół w terminie 5 dni od dnia otrzymania stanowiska kontrolującego.

8. Jeżeli kontrolowany odmówi podpisania protokołu kontroli, protokół kontroli podpisuje kontrolujący, zamieszczając w protokole zapis o odmowie podpisania oraz dołączając złożone przez kontrolowanego pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy.

9. Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli kontrolowanemu.

§ 11. 1. Powiat grajewski, w związku z udzielaniem i rozliczaniem wykorzystania dotacji, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, może przetwarzać dane osobowe słuchaczy szkoły, w tym z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych służących do gromadzenia danych osobowych.

2. Powiat grajewski, w związku z przeprowadzeniem kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przez szkołę, może przetwarzać dane osobowe:

- 1) słuchaczy, znajdujące się w dokumentacji, o której mowa w §8 ust. 2,
 - 2) osób fizycznych zatrudnionych, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w tej szkole oraz osób fizycznych prowadzących szkołę, jeżeli pełnią funkcję dyrektora szkoły, w związku z przeprowadzaniem kontroli w zakresie przeznaczenia dotacji na wynagrodzenia, o których mowa w §4 ust. 1 pkt 1 lit. a,
- w tym z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych służących do gromadzenia danych osobowych.

§ 12. 1. W przypadku utrudniania lub udaremniania przez szkołę lub przez organ prowadzący tę szkołę czynności kontrolnych, o których mowa w §8 ust. 2, powiat grajewski wzywa dyrektora tej szkoły lub organ prowadzący tę szkołę do zaprzestania tych działań, w wyznaczonym terminie.

2. Po bezskutecznym upływie terminu, o którym mowa w ust. 1, powiat grajewski wstrzymuje, w drodze decyzji administracyjnej, przekazywanie szkole dotacji do dnia umożliwienia przeprowadzenia w tej szkole czynności kontrolnych, o których mowa w §8 ust. 2.

3. Środki przekazane szkole za okres, którego dotyczyło wstrzymanie dotacji, mogą być wykorzystane wyłącznie na refundację wydatków, związanych z realizacją zadań szkoły, o których mowa w § 4 ust. 1, poniesionych przez szkołę w okresie roku budżetowego, w którym dotacja została wstrzymana. Jeżeli okres wstrzymania dotacji przypada na więcej niż jeden rok budżetowy, przekazane środki mogą być wykorzystane proporcjonalnie do okresów wstrzymania dotacji w poszczególnych latach budżetowych.

§ 13. 1. Jeżeli szkoła:

- 1) nie przekazała rozliczenia wykorzystania dotacji za rok bazowy lub nie dokonała w rozliczeniu korekty błędów w terminie wskazanym przez powiat grajewski,
 - 2) nie przekazała informacji o aktualnej liczbie słuchaczy, o której mowa w §6 ust. 2 pkt 4, w terminie, o którym mowa w §6 ust. 1,
 - 3) nie wykonała decyzji administracyjnej lub prawomocnego wyroku sądy, wydanych w związku z przekazaną dotacją,
- powiat grajewski wzywa dyrektora szkoły lub organ prowadzący tę szkołę do wykonania działań, o których mowa w pkt 1-3, w wyznaczonym terminie.

2. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu, o którym mowa w ust. 1, powiat grajewski wstrzymuje, w drodze decyzji administracyjnej, przekazywanie szkole dotacji do dnia wykonania działań, o których mowa w ust. 1.

3. Przepis § 12 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Przepisy przejściowe i końcowe.

§ 14. 1. W przypadku dotacji, o której mowa w §3 ust. 3, przepis §3 ust. 7 pkt 1 stosuje się po raz pierwszy do dotacji udzielanej na rok 2019.

2. Przepis §3 ust. 7 pkt 2 stosuje się po raz pierwszy do dotacji udzielanych na rok 2019.

3. W przypadku dotacji, o której mowa w §3 ust. 1, udzielanej na rok 2018, warunek podania informacji o planowanej liczbie słuchaczy jest spełniony przez podanie informacji o planowanej liczbie słuchaczy na podstawie dotychczasowych przepisów.

4. W 2018 r. rozliczenie miesięczne, o którym mowa w §6 ust. 3, przekazywane jest w terminie do 29 stycznia 2018 r.

5. W 2018 r. dotacja, o której mowa w §3 ust. 1, w części za styczeń jest przekazywana w terminie do 31 stycznia 2018 r.

6. Do rozliczenia dotacji, udzielonych przez powiat grajewski na rok 2017, stosuje się przepisy dotychczasowe.

7. W latach 2018-2023 przepisy §3 ust. 3, §4 ust. 3 i §5 ust. 8 stosuje się do dotychczasowego trzyletniego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych.

§ 15. Czynności podejmowane przez powiat grajewski w celu ustalenia wysokości lub przekazania dotacji, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, stanowią czynności z zakresu administracji publicznej, o których mowa w art. 3 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1369, z późn. zm.).

§ 16. 1. W przypadku nieprzekazania dotacji, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, na rachunek bankowy szkoły w terminie, o którym mowa w §5 ust. 7 i 8, z winy powiatu grajewskiego, nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin przekazania dotacji.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku aktualizacji kwoty dotacji dokonanej na podstawie §5 ust. 9 oraz w przypadku wstrzymania dotacji na podstawie §12 ust. 2 lub §13 ust. 2.

§ 17. 1. Dotacje, o których mowa w §3 ust. 1 i 3, nie podlegają egzekucji.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy egzekucji prowadzonej w przypadku stwierdzenia, na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), obowiązku zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

§ 18. Traci moc uchwała nr XXVIII/147/16 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, działających na terenie powiatu grajewskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 4971), z zastrzeżeniem §14 ust. 6.

§ 19. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 20. Uchwała podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego.

§ 21. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Przewodniczący Rady
Powiatu Grajewskiego

Stanisław Kossakowski

.....
(pieczęć wnioskodawcy)

.....
(miejscowość i data)

**Wniosek
o udzielenie dotacji na rok**

1. Wnioskodawca:

.....

2. Informacje o szkole:

1) nazwa:

2) REGON:

3) zawody, w których kształci szkoła (dotyczy szkoły policealnej):

.....

4) adres:

5) telefon, fax, e-mail:

3. Numer i data zaświadczenia o wpisie szkoły do ewidencji szkół i placówek niepublicznych:

.....

4. Numer i data aktu nadającego szkole uprawnienia szkoły publicznej:

.....

I. Wnoszę o udzielenie dotacji, o której mowa w § 3 ust. 1 uchwały¹, na rok

1) planowana średnia miesięczna liczba słuchaczy:

2) nr rachunku bankowego szkoły, na który należy przekazać dotację:

.....

.....
(podpis wnioskodawcy)

¹ Przez uchwałę rozumie się uchwałę Nr XLV/234/17 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 28.12.2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, działających na terenie powiatu grajewskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Podl. poz.).

II. Wnoszę o udzielenie dotacji, o której mowa w § 3 ust. 3 uchwały¹, na rok

1) liczba absolwentów szkoły, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości lub dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji:

2) nr rachunku bankowego szkoły, na który należy przekazać dotację:

.....

.....
(podpis wnioskodawcy)



.....
(pieczęć wnioskodawcy)

.....
(miejscowość i data)

**Rozliczenie miesięczne dotacji, o której mowa w § 3 ust. 1 uchwały¹,
otrzymanej w miesiącu w roku oraz
informacja o liczbie słuchaczy w miesiącu r.**

1. Nazwa szkoły
2. Dotacja otrzymana w miesiącu r. -
3. Liczba słuchaczy w miesiącu objętym rozliczeniem – na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania:
..... słuchaczy, zgodnie z poniższym wykazem:

Lp.	Imię i nazwisko	PESEL	Adres zamieszkania	Zawód ²

4. Liczba słuchaczy, którzy nie spełnili warunku uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu objętym rozliczeniem:
5. Wykaz poniesionych wydatków w ramach realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, sfinansowanych z dotacji w okresie objętym rozliczeniem:

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota wydatku sfinansowana środkami z dotacji
1	Wynagrodzenie dyrektora szkoły (wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli pełni funkcję dyrektora szkoły)	
2	Wynagrodzenia kadry pedagogicznej	
3	Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi	
4	Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy)	
5	Zakup książek i innych zbiorów bibliotecznych	
6	Zakup środków dydaktycznych, służących procesowi dydaktycznemu realizowanemu w szkole	
7	Zakup mebli	
8	Pozostałe zakupy ³	
Suma wydatków sfinansowanych z dotacji:		

¹ Przez uchwałę rozumie się uchwałę Nr XLV/234/17 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 28.12.2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, działających na terenie powiatu grajewskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Podl. poz.).

² zawód, którego słuchacz się uczy (dotyczy słuchaczy szkoły policealnej).

³ dotyczy zakupu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

6. Kwota dotacji niewykorzystanej (poz. 2 – suma z poz. 5):, w tym niewykorzystanej ze względu na mniejszą od wskazanej liczbą słuchaczy (słuchacze nie spełnili warunku uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych):
7. Aktualna liczba słuchaczy według stanu na dzień 1. miesiąca, następującego po miesiącu, za który przedstawiono rozliczenie: –
(nazwa miesiąca) (liczba osób)

.....
(podpis osoby/osób
reprezentujących organ prowadzący)

.....
(pieczęć organu prowadzącego)

.....
(miejscowość i data)

**Rozliczenie dotacji, o której mowa w § 3 ust. 1 uchwały¹,
otrzymanej w roku**

1. Nazwa i adres szkoły
2. Nazwa i adres podmiotu, będącego organem prowadzącym szkoły:
3. Dotacja otrzymana w okresie od 01.01.20.....r. dor. -
4. Wykaz poniesionych wydatków w ramach realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, sfinansowanych z dotacji w okresie objętym rozliczeniem:

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota wydatku sfinansowana środkami z dotacji
1	Wynagrodzenie dyrektora szkoły (wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli pełni funkcję dyrektora szkoły)	
2	Wynagrodzenia kadry pedagogicznej	
3	Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi	
4	Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy)	
5	Zakup książek i innych zbiorów bibliotecznych	
6	Zakup środków dydaktycznych, służących procesowi dydaktycznemu realizowanemu w szkole	
7	Zakup mebli	
8	Pozostałe zakupy ²	
Suma wydatków sfinansowanych z dotacji:		

5. Kwota dotacji niewykorzystanej (poz. 3 – suma z poz. 4):
Uzasadnienie:

.....
(podpis osoby/osób
reprezentujących organ prowadzący)

¹ Przez uchwałę rozumie się uchwałę Nr XLV/234/17 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 28.12.2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, działających na terenie powiatu grajewskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Podl. poz.).

² dotyczy zakupu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

.....
(pieczęć organu prowadzącego)

.....
(miejscowość i data)

**Rozliczenie dotacji, o której mowa w § 3 ust. 3 uchwały¹,
otrzymanej w roku**

1. Nazwa i adres szkoły
2. Nazwa i adres podmiotu, będącego organem prowadzącym szkoły:
3. Dotacja otrzymana w okresie od 01.01.20.....r. dor. -
4. Wykaz zaświadczeń, wydanych przez okręgową komisję egzaminacyjną, o uzyskaniu przez absolwenta szkoły świadectwa dojrzałości lub dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe:

Lp.	Nazwisko i imię absolwenta	Data ukończenia szkoły przez absolwenta	Numer i data wydania zaświadczenia oraz organ wydający zaświadczenie
1			

5. Wykaz poniesionych wydatków w ramach realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, sfinansowanych z dotacji w okresie objętym rozliczeniem:

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota wydatku sfinansowana środkami z dotacji lub zrefundowana tymi środkami ²
1	Wynagrodzenie dyrektora szkoły (wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli pełni funkcję dyrektora szkoły)	
2	Wynagrodzenia kadry pedagogicznej	
3	Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi	
4	Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy)	
5	Zakup książek i innych zbiorów bibliotecznych	
6	Zakup środków dydaktycznych, służących procesowi dydaktycznemu realizowanemu w szkole	
7	Zakup mebli	

¹ Przez uchwałę rozumie się uchwałę Nr XLV/234/17 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 28.12.2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, działających na terenie powiatu grajewskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. ...).

² Przy wykazywanych kwotach należy dodać odpowiednio opis „finansowanie” lub „refundacja za rok ...” (z podaniem roku).

8	Pozostałe zakupy ³	
Suma wydatków sfinansowanych lub zrefundowanych z dotacji:		

6. Kwota dotacji niewykorzystanej (poz. 3 – suma z poz. 4):
 Uzasadnienie:

.....
 (podpis osoby/osób
 reprezentujących organ prowadzący)

³ dotyczy zakupu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.



.....dnia r.
(miejsowość)

.....
(nazwa i adres podmiotu kontrolującego)

.....
(stanowisko służbowe kontrolującego)

.....
(imię i nazwisko kontrolowanego)

.....
(stanowisko służbowe kontrolowanego)

PROTOKÓŁ KONTROLI

Przeprowadzonej w
(nazwa i adres kontrolowanego)

w okresie od do
(data rozpoczęcia kontroli) (data zakończenia kontroli)

Przedmiot kontroli

W czasie kontroli dokonano następujących ustaleń

Kontrolowanego poinformowano o prawie zgłaszania do protokołu zastrzeżeń i składania wyjaśnień.

Do treści niniejszego protokołu w dniu podpisania uwag nie wniesiono/wniesiono następujące uwagi
(niepotrzebne skreślić):

.....
(Kontrolowany)

.....
(Kontrolujący)

Protokół niniejszy sporządzono w egzemplarzach.

Załączniki:

1.
2.
3.
4.