

**ZARZĄDZENIE Nr 2277/2019**  
**PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA**  
**z dnia 09.09.2019 r.**

**w sprawie przyjęcia i przekazania pod obrady Rady Miasta Krakowa projektu uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571) oraz art. 32 ust. 2 pkt 1 i art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511, 1571) zarządza się, co następuje:

§ 1. Postanawia się przyjąć i przekazać pod obrady Rady Miasta Krakowa projekt uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UCHWAŁA NR  
RADY MIASTA KRAKOWA  
z dnia

**w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571) oraz art. 12 pkt 11 i art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511, 1571) w związku z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1287, 1681) uchwała się, co następuje:

**Rozdział I**  
**Postanowienia ogólne**

§ 1. Ilekroć w uchwale jest mowa o:

- 1) **ustawie** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych;
- 2) **podmiocie** – należy przez to rozumieć: przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę (z wyłączeniem szkół rolniczych, leśnych, morskich, żeglugi śródlądowej, rybołówstwa i artystycznych), młodzieżowy dom kultury lub placówkę, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.), zarówno publiczne, jak i niepubliczne;
- 3) **uczniu** – należy przez to rozumieć także słuchaczy szkoły dla dorosłych, wychowanków, dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, o których mowa w ustawie z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych;
- 4) **organie prowadzącym** – należy przez to rozumieć inną niż Gmina Miejska Kraków osobę prawną lub osobę fizyczną, prowadzącą na terenie Gminy Miejskiej Kraków podmiot, o którym mowa w pkt 2;
- 5) **organie dotującym** – należy przez to rozumieć Gminę Miejską Kraków.

## **Rozdział II**

### **Tryb udzielania dotacji**

§ 2. 1. Organ prowadzący składa, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego wniosek o udzielenie dotacji, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

2. Termin, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy osób fizycznych lub osób prawnych innych niż organ dotujący, zamierzających prowadzić podmiot publiczny, które uzyskały na podstawie złożonego wniosku zezwolenie na prowadzenie tego typu podmiotu.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, dotacji udziela się z chwilą rozpoczęcia działalności podmiotu, w oparciu o złożony wniosek, o którym mowa w ust. 1.

§ 3. 1. Organ prowadzący przekazuje do organu dotującego, do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej odpowiedniej dla danego podmiotu, wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, której wzór stanowi załącznik nr 2 do uchwały, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

2. Organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego przekazuje do organu dotującego, do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, której wzór stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

3. Organ prowadzący niepubliczną szkołę, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przekazuje do organu dotującego, do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Informacja, o której mowa w ust. 3 uwzględnia liczbę uczniów, którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzednim, oraz którzy nie byli wykazani w informacji w poprzednim miesiącu, a którzy uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały.

5. Organ prowadzący młodzieżowy dom kultury przekazuje do organu dotującego, do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów uczestniczących w zajęciach stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo, wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały, z zastrzeżeniem ust. 6.

6. Informacja, o której mowa w ust. 5 uwzględnia liczbę uczniów, którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzednim, oraz którzy nie byli wykazani w informacji w poprzednim miesiącu, a którzy uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały.

7. Dane o uczniach, których liczbę wskazano w informacjach, o których mowa w ust. 1-6, obejmujące: imię i nazwisko, nr PESEL (a w przypadku obcokrajowca kraj pochodzenia), datę urodzenia, rodzaj niepełnosprawności, adres miejsca zamieszkania, adres miejsca zameldowania, nazwę i adres podmiotu, do którego uczęszcza uczeń, określenie oddziału/klasy, zawód, w którym kształci się uczeń, kierunek kształcenia oraz tryb kształcenia, organ prowadzący może rejestrować w systemie informatycznym wskazanym przez organ dotujący.

### **Rozdział III**

#### **Tryb rozliczania dotacji**

§ 4. 1. Organ prowadzący przedstawia roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji, odrębne dla każdej otrzymywanej przez podmiot dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do uchwały, w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Organ prowadzący niepubliczną szkołę, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki lub młodzieżowy dom kultury przedstawia roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 26 ust. 2 lub art. 32 ust. 1 i 2 ustawy, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do uchwały, w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji.

3. W rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji suma wydatków przedstawionych w zestawieniu winna być równa kwocie wykorzystanej dotacji.

4. Rozliczenie, o którym mowa w ust. 1 i 2, organ prowadzący może sporządzać w systemie informatycznym, wskazanym przez organ dotujący, a jego wydruk przekazuje, w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po otrzymaniu dotacji, w formie podpisanego dokumentu.

5. Organ wykonawczy organu dotującego zatwierdza sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 i 2 w terminie do dnia 25 lutego roku następującego po roku otrzymania dotacji.

6. W przypadku cofnięcia zezwolenia na założenie podmiotu, wykreślenia podmiotu z ewidencji lub likwidacji podmiotu, a także w przypadkach przekształceń, o których mowa w art. 89 ust. 13, art. 92 ust. 1 oraz art. 181 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.), organ prowadzący przedkłada do organu dotującego sprawozdanie z wykorzystania dotacji nie później niż w terminie 14 dni od odpowiednio: dnia, w którym decyzja o cofnięciu zezwolenia lub decyzja o wykreśleniu z ewidencji stała się ostateczna, dnia likwidacji lub dnia przekształcenia.

7. Organ wykonawczy organu dotującego zatwierdza sprawozdanie, o którym mowa w ust. 6 w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia sprawozdania.

8. Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji z budżetu organu dotującego, należy zamieścić opis następującej treści: „Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Krakowa, w kwocie ... zł (słownie: ... złotych); dotyczy: ... [nazwa podmiotu].” oraz datę, pieczęć i podpis organu prowadzącego lub jego przedstawiciela.

9. Dotacja w części niewykorzystanej do końca roku, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacja pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

### **Rozdział IV**

#### **Tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji**

§ 5. Organ wykonawczy organu dotującego może przeprowadzać kontrolę, o której mowa w art. 36 ust. 1 ustawy.

§ 6. 1. Kontrolę, o której mowa w § 5, przeprowadzają pracownicy Urzędu Miasta Krakowa, zwani dalej „kontrolującymi”, na podstawie imiennego upoważnienia wydanego im przez Prezydenta Miasta Krakowa i po okazaniu legitymacji służbowej.

2. Upoważnienie zawiera:

- 1) oznaczenie organu i datę wydania;
- 2) wskazanie podstawy prawnej kontroli;
- 3) imiona i nazwiska oraz stanowiska służbowe upoważnionych pracowników;
- 4) określenie nazwy kontrolowanego podmiotu i organu prowadzącego;
- 5) określenie zakresu kontroli;
- 6) przewidywany termin zakończenia kontroli;
- 7) pieczęć i podpis Prezydenta Miasta Krakowa.

3. Nie później niż 1 dzień przed dniem rozpoczęcia kontroli, kontrolujący są zobowiązani powiadomić pisemnie lub telefonicznie organ prowadzący lub dyrektora podmiotu o zakresie kontroli.

4. Dniem rozpoczęcia kontroli jest dzień doręczenia upoważnienia kontrolowanemu podmiotowi.

5. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie podmiotu lub siedzibie organu dotującego. Kontrole prawidłowości pobrania dotacji mogą być przeprowadzane w miejscach i w czasie realizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych lub innych zadań statutowych realizowanych przez podmiot kontrolowany. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji może być przeprowadzana kompleksowo lub na wybranych dokumentach wytypowanych z wykazu wydatków zamieszczonych w rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji.

6. Kontrolujący mają prawo do:

- 1) swobodnego poruszania się na terenie kontrolowanego podmiotu, w tym swobodnego wstępu do obiektów i pomieszczeń związanych z przedmiotem kontroli;
- 2) wglądu do dokumentacji związanej z przedmiotem kontroli, z zachowaniem wymogów przewidzianych w przepisach odrębnych;
- 3) sporządzania notatek lub uzyskiwania kopii dokumentacji lub wyciągów z dokumentacji, o której mowa w pkt 2, poświadczonej za zgodność z oryginałem przez osobę reprezentującą podmiot kontrolowany;
- 4) żądania udzielenia, w terminie przez nich wyznaczonym, ustnych i pisemnych wyjaśnień od wskazanych osób w sprawach dotyczących przedmiotu kontroli, w tym sporządzenia zestawień i obliczeń;
- 5) przeprowadzania oględzin obiektów, pomieszczeń, składników majątkowych i przebiegu określonych czynności podlegających kontroli;
- 6) przesłuchiwania świadków;
- 7) korzystania z pomocy biegłych.

7. Do czynności wymienionych w ust. 6 pkt 5-7 stosuje się odpowiednio przepisy art. 172-176, 190 § 2, 195-198, 262-266, 268, 270-270a, 271, 289 i 290 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

8. Organ prowadzący lub dyrektor podmiotu jest zobowiązany do zapewnienia kontrolującym warunków umożliwiających prowadzenie czynności kontrolnych, w szczególności do niezwłocznego przedstawiania, w sposób uporządkowany, żądanej dokumentacji, z zastrzeżeniem art. 36 ust. 3 ustawy, terminowego udzielania wyjaśnień oraz, w miarę możliwości, do udostępnienia oddzielnych pomieszczeń z odpowiednim wyposażeniem.

9. Kontrolujący mogą zażądać od organu prowadzącego przedłożenia do siedziby organu dotującego kopii dokumentów, co do których dokonano poświadczenia o ich zgodności z oryginałem lub szczegółowego opisu tych dokumentów, o którym mowa w art. 36 ust. 2 ustawy, stanowiących podstawę pobrania lub potwierdzenie wykorzystania dotacji.

§ 7. 1. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który parafują na każdej stronie oraz podpisują kontrolujący oraz osoba reprezentująca kontrolowany podmiot.

## 2. Protokół kontroli zawiera:

- 1) nazwę kontrolowanego podmiotu i jego adres;
- 2) wskazanie organu prowadzącego;
- 3) imiona, nazwiska i stanowiska służbowe osób przeprowadzających kontrolę;
- 4) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli;
- 5) określenie zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą;
- 6) imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowany podmiot;
- 7) wskazanie przeprowadzonych czynności, w tym oględzin, przesłuchań świadków oraz korzystania z pomocy biegłych;
- 8) wskazanie osób udzielających ustnych i pisemnych wyjaśnień;
- 9) opis dokonanych ustaleń faktycznych, w tym stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości, z uwzględnieniem naruszonego przepisu prawa oraz skutków uchybień lub nieprawidłowości;
- 10) wskazanie przeanalizowanej dokumentacji;
- 11) informację o sporządzonych załącznikach do protokołu kontroli;
- 12) informację o omówieniu protokołu z osobą reprezentującą kontrolowany podmiot oraz pouczeniu osoby reprezentującej kontrolowany podmiot o prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu;
- 13) dane o liczbie egzemplarzy protokołu;
- 14) podpisy kontrolujących oraz osoby reprezentującej kontrolowany podmiot.

3. Dniem zakończenia kontroli jest dzień podpisania albo odmowy podpisania protokołu.

4. W przypadku odmowy podpisania protokołu przez osobę reprezentującą kontrolowany podmiot, protokół podpisują kontrolujący z adnotacją o odmowie jego podpisania wskazującą przyczyny odmowy. Kontrolujący przekazują organowi prowadzącemu kontrolowany podmiot jeden egzemplarz protokołu.

5. Odmowa, o której mowa w ust. 4, nie wstrzymuje przekazania wystąpienia, o którym mowa w § 8, ani dochodzenia zwrotu dotacji na podstawie przepisów odrębnych.

6. Organowi prowadzącemu oraz dyrektorowi kontrolowanego podmiotu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole.

7. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 14 dni od dnia podpisania albo odmowy podpisania protokołu.

8. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 6 i 7, kontrolujący są zobowiązani dokonać ich analizy i w miarę potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne oraz – w przypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń lub podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych – zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli.

9. W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części kontrolujący przekazują na piśmie swoje stanowisko składającemu zastrzeżenia.

10. W przypadku zmiany lub uzupełnienia odpowiedniej części protokołu kontroli stosuje się odpowiednio przepisy ust. 1-9.

§ 8. 1. Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli, po analizie zastrzeżeń i wyjaśnień Prezydent Miasta Krakowa przekazuje organowi prowadzącemu kontrolowany podmiot wystąpienie pokontrolne.

2. Wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę przedmiotu kontroli, wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, a – w razie stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości – kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z tytułem jej zwrotu, a także zalecenia pokontrolne.

3. Organ prowadzący kontrolowany podmiot jest zobowiązany, w terminie wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym, poinformować na piśmie organ wykonawczy organu dotującego o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

## **Rozdział V**

### **Przepisy końcowe**

§ 9. Traci moc uchwała Nr XCIII/2435/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków (Dz. Urz. Woj. Małop. z 2018 r. poz. 930).

§ 10. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Krakowa.

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

## UZASADNIENIE

Całościowe, ponowne uregulowanie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków, jest obowiązkiem wynikającym z art. 165 ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy – Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2245 i 2432) i konsekwencją zmiany brzmienia art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1287, 1681).

Zgodnie z wyżej wymienionym art. 165, *uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego podjęte przed dniem 1 stycznia 2019 r. na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 44 [ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – przyp.], w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie uchwał podjętych na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 44, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.*

Art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od 1 stycznia 2019 r. stanowi, że *organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, 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, termin przekazania informacji o liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.*

Proponowana uchwała realizuje delegację zawartą w wyżej wymienionym przepisie, ustalając tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków.

Proponowana regulacja:

- a) pozostaje bez wpływu na dochody Gminy Miejskiej Kraków,
- b) pozostaje bez wpływu na wydatki Gminy Miejskiej Kraków,
- c) nie wymaga zwiększenia zatrudnienia do obsługi realizacji zadania,
- d) nie wymaga poniesienia innych dodatkowych wydatków na funkcjonowanie Urzędu Miasta Krakowa. |