

Załącznik  
do uchwały Nr  
Rady Miasta Krakowa z dnia

**Tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji, udzielanych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych, prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków**

**Rozdział I  
Postanowienia ogólne**

§ 1. Ilekroć w załączniku do uchwały jest mowa o:

- 1) **ustawie** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.);
- 2) **podmiocie** – należy przez to rozumieć: przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, oddział przedszkolny w szkole podstawowej, szkołę (z wyłączeniem szkół rolniczych, leśnych i artystycznych), młodzieżowy dom kultury lub placówkę, o której mowa w art. 2 pkt 4, 5 i 7 ustawy, zarówno publiczne, jak i niepubliczne;
- 3) **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;
- 4) **organie dotującym** – należy przez to rozumieć Gminę Miejską Kraków.

**Rozdział II  
Podstawa obliczania dotacji**

§ 2. 1. **Publiczne przedszkola** otrzymują na każdego ucznia dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym, przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez organ dotujący, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu organu dotującego, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez organ dotujący, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 sierpnia 2018 r. **publiczne przedszkola** otrzymują na każdego ucznia dotację w wysokości 110 % wydatków bieżących, przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez organ dotujący, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu organu dotującego, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez organ dotujący.

3. **Oddziały przedszkolne w publicznych szkołach podstawowych**, istniejące na mocy przepisów odrębnych do 31 sierpnia 2016 r., otrzymują dotację w wysokości przewidzianej dla publicznych przedszkoli.

4. **Inne publiczne formy wychowania przedszkolnego** otrzymują na każdego ucznia objętego tymi formami wychowania przedszkolnego dotację w wysokości 50% wydatków bieżących, przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez organ dotujący, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania

przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu organu dotującego, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez organ dotujący.

**5. Publiczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe oraz ośrodki, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy, a także publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,** które, zgodnie z art. 71b ust. 2a ustawy, prowadzą **wczesne wspomaganie rozwoju dziecka**, otrzymują dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym, przewidzianym na jednego ucznia w placówce tego samego rodzaju, prowadzonej przez organ dotujący, jednak nie niższej niż kwota przewidziana na jedno dziecko, objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, w części oświatowej subwencji ogólnej dla organu dotującego.

**6. Publiczne szkoły, o których mowa w art. 80 ust. 3 ustawy,** otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu organu dotującego w wysokości określonej w art. 80 ust. 3 ustawy.

**7. Publiczne placówki, o których mowa w art. 2 pkt 5 i 7 ustawy,** otrzymują na każdego wychowanka dotację z budżetu organu dotującego w wysokości określonej w art. 80 ust. 3a ustawy.

**8. Publiczne młodzieżowe domy kultury** otrzymują na każdego ucznia, który realizuje obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w szkole prowadzonej na terenie Gminy Miejskiej Kraków, uczestniczącego w co najmniej 50% zajęć stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo, dotację w wysokości 18,00 zł (słownie: osiemnastu złotych).

**9. Publiczne szkoły ponadgimnazjalne, prowadzące kwalifikacyjne kursy zawodowe,** otrzymują na każdego słuchacza kursu, który zdał egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji, dotację w wysokości kwoty przewidzianej na jednego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego w części oświatowej subwencji ogólnej dla organu dotującego.

§ 3. 1. **Niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe oraz ośrodki, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy, a także niepubliczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,** które, zgodnie z art. 71b ust. 2a ustawy, prowadzą **wczesne wspomaganie rozwoju dziecka**, otrzymują dotację w wysokości kwoty przewidzianej na jedno dziecko, objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, w części oświatowej subwencji ogólnej dla organu dotującego.

**2. Niepubliczne przedszkola, spełniające warunki, o których mowa w art. 90 ust. 1b ustawy i wyłonione w drodze otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 90 ust. 1d ustawy,** otrzymują dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez organ dotujący, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu organu dotującego, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez organ dotujący.

**3. Inne niepubliczne formy wychowania przedszkolnego, spełniające warunki, o których mowa w art. 90 ust. 1c ustawy i wyłonione w drodze otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 90 ust. 1d ustawy,** otrzymują dotację w wysokości 50% wydatków bieżących, ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez organ dotujący, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu organu dotującego, z tym że na ucznia

niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez organ dotujący.

4. **Niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki**, na każdego ucznia przysługuje dotacja w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez organ dotujący.

5. **Niepublicznym przedszkolom, o którym mowa w art. 90 ust. 2b ustawy (niespełniającym warunków, o których mowa w art. 90 ust. 1b ustawy)**, na każdego ucznia przysługuje dotacja w wysokości 75% ustalonych w budżecie organu dotującego wydatków bieżących, ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez organ dotujący, w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu organu dotującego, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez organ dotujący.

6. **Oddziały przedszkolne w niepublicznych szkołach podstawowych**, istniejące na mocy przepisów odrębnych do 31 sierpnia 2016 r., otrzymują dotację w wysokości przewidzianej dla niepublicznych przedszkoli.

7. **Inne niepubliczne formy wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 90 ust. 2d ustawy (niespełniające warunków, o których mowa w art. 90 ust. 1c ustawy)**, otrzymują na każdego ucznia objętego tymi formami wychowania przedszkolnego dotację w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym, prowadzonym przez organ dotujący, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu organu dotującego, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymywanej przez organ dotujący.

8. **Niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych, niewymienionym w art. 90 ust. 2a ustawy (w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki)**, przysługuje dotacja na każdego ucznia, uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości równej 50% ustalonych w budżecie organu dotującego wydatków bieżących, ponoszonych w szkołach tego samego typu i rodzaju, prowadzonych przez organ dotujący, w przeliczeniu na jednego ucznia.

9. **Placówki niepubliczne, o których mowa w art. 2 pkt 5 i 7 ustawy**, otrzymują na każdego wychowanka dotację w wysokości kwoty przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla organu dotującego, a w przypadku niepublicznych ośrodków umożliwiających realizację obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3 ustawy, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust. 7 ustawy, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w wysokości kwoty przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju ośrodków w części oświatowej subwencji ogólnej dla organu dotującego.

10. **Niepubliczne młodzieżowe domy kultury** otrzymują na każdego ucznia, który realizuje obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w szkole prowadzonej na terenie Gminy Miejskiej Kraków, uczestniczącego w co najmniej 50% zajęć stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo, dotację w wysokości 18,00 zł (słownie: osiemnastu złotych).

11. **Niepubliczne szkoły ponadgimnazjalne, prowadzące kwalifikacyjne kursy zawodowe** otrzymują na każdego słuchacza kursu, który zdał egzamin potwierdzający

kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji, dotację w wysokości kwoty przewidzianej na jednego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego w części oświatowej subwencji ogólnej dla organu dotującego.

### **Rozdział III** **Tryb udzielania dotacji**

§ 4. 1. Warunkiem udzielenia dotacji na dany rok jest złożenie przez organ prowadzący, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego, wniosku o udzielenie dotacji, którego wzór stanowi formularz nr 1 do załącznika.

2. Termin, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy osób fizycznych lub osób prawnych innych niż organ dotujący, zamierzających prowadzić podmiot, o którym mowa w § 2 ust. 1-7, 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, z tym, że ww. wniosek winien być złożony co najmniej 30 dni przed rozpoczęciem działalności.

4. Szkoła lub placówka prowadzona przez Gminę Miejską Kraków, przekazana do prowadzenia osobie prawnej niebędącej jednostką samorządu terytorialnego lub osobie fizycznej na podstawie umowy, o której mowa w art. 5 ust. 5g ustawy, otrzymuje dotacje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie szkoły lub placówki.

5. Dotacja nie zostaje udzielona, gdy dane wykazane we wniosku, o którym mowa w ust. 1, są niezgodne z danymi wykazanymi we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych lub w rejestrze wydanych zezwoleń na założenie szkoły lub placówki publicznej.

§ 5. 1. Organ prowadzący przekazuje do organu dotującego, do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów zapisanych do podmiotu, wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, której wzór stanowi formularz nr 2 do załącznika, z zastrzeżeniem ust. 2-5.

2. Organ prowadzący odpowiednio: szkołę, o której mowa w § 3 ust. 8 lub młodzieżowy dom kultury, przekazuje do organu dotującego, do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów zapisanych do podmiotu, wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, wraz z danymi o faktycznym uczestnictwie uczniów w odpowiednio: obowiązkowych zajęciach edukacyjnych lub zajęciach stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo, sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, wg stanu za miesiąc poprzedzający miesiąc, w którym następuje przekazanie części dotacji przypadającej na dany miesiąc, wg wzoru stanowiącego formularz nr 3 do załącznika, z zastrzeżeniem ust. 3 i 6.

3. Dane o uczniach, będące podstawą do sporządzenia informacji, o których mowa w ust. 1 i 2, organ prowadzący rejestruje w systemie informatycznym, wskazanym przez organ dotujący.

4. W lipcu i sierpniu informacja, o której mowa w ust. 1, dotycząca podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 1-4 oraz w § 3 ust. 2, 3, 5-7, sporządzana jest wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, z pominięciem w niej uczniów, którzy w tym okresie uczęszczają będą do innych podmiotów tego samego typu.

5. W lipcu i sierpniu informacja, o której mowa w ust. 1, dotycząca podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 5-7 oraz w § 3 ust. 1, 4 i 9, sporządzana jest wg stanu na pierwszy dzień roboczy czerwca, z uwzględnieniem absolwentów oraz pominięciem uczniów skreślonych z listy uczniów.

6. W lipcu i sierpniu informacja, o której mowa w ust. 2, sporządzana jest wg stanu na pierwszy dzień roboczy czerwca, z uwzględnieniem absolwentów oraz pominięciem uczniów skreślonych z listy uczniów, z uwzględnieniem danych o faktycznym uczestnictwie uczniów w odpowiednio: obowiązkowych zajęciach edukacyjnych lub zajęciach stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo, wg stanu na czerwiec.

§ 6. 1. Przekazanie części dotacji, przypadającej na dany miesiąc, obliczanej z uwzględnieniem informacji, o których mowa w § 5, następuje nie później niż do ostatniego dnia danego miesiąca, z tym że część dotacji przypadająca na grudzień przekazywana jest do 15 grudnia.

2. Część dotacji przypadająca na dany miesiąc dla odpowiednio: szkoły, o której mowa w § 3 ust. 8 lub młodzieżowego domu kultury, wypłacona jest z uwzględnieniem danych, o których mowa w § 5 ust. 2, w taki sposób, że pomniejszona ona jest o kwotę części dotacji wypłaconej w miesiącu poprzednim na uczniów, którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50 % odpowiednio: obowiązkowych zajęć edukacyjnych lub zajęć stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo oraz powiększona o kwotę należną na uczniów, którzy nie byli uczniami odpowiednio: szkoły lub młodzieżowego domu kultury do pierwszego roboczego dnia poprzedniego miesiąca, lecz pomimo tego uczestniczyli w tym miesiącu w co najmniej 50 % odpowiednio: obowiązkowych zajęć edukacyjnych lub zajęć stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo.

3. W sytuacji, gdy danemu podmiotowi część dotacji w danym miesiącu została, z powodu omyłki organu dotującego, przekazana w nieprawidłowej wysokości, ww. różnicę uwzględnia się przy obliczaniu części dotacji w miesiącu następującym po miesiącu ujawnienia omyłki.

4. Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy podmiotu, wskazany przez organ prowadzący we wniosku, o którym mowa w § 4 ust. 1.

§ 7. 1. Organ prowadzący podmiot, o którym mowa w § 2 ust. 1-4 oraz § 3 ust. 2, 3, 5-7, przekazuje organowi dotującemu informacje niezbędne do wystąpienia do innych gmin z żądaniem zwrotu kosztu dotacji, na podstawie art. 80 ust 2a, 2d lub art. 90 ust. 1k, 1l, 2c, 2e ustawy, tj. imię i nazwisko, datę urodzenia i adres zamieszkania ucznia, wg wzoru stanowiącego formularz nr 4 do załącznika.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, organ prowadzący rejestruje w systemie informatycznym, wskazanym przez organ dotujący.

## **Rozdział IV**

### **Tryb rozliczania dotacji**

§ 8. 1. Organ prowadzący przedstawia roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji, którego wzór stanowi formularz nr 5 do załącznika, w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji.

2. Dane będące podstawą sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, organ prowadzący rejestruje w systemie informatycznym, wskazanym przez organ dotujący.

3. 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 pieczęć i podpis dyrektora lub organu prowadzącego lub jego przedstawiciela.

4. W przypadku, gdy organ prowadzący podejmie decyzję o zaprzestaniu działalności danego podmiotu, przedkłada do organu dotującego sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, nie później niż w terminie 14 dni od otrzymania ostatniej części dotacji.

5. 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 2013 r. poz. 885 ze zm.).

## **Rozdział V**

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

§ 9. 1. Organ wykonawczy organu dotującego może przeprowadzać kontrolę, o której mowa w art. 80 ust. 3e oraz art. 90 ust. 3e ustawy.

2. Kontrola obejmuje:

- 1) zgodność danych wykazywanych w informacjach, o których mowa w § 5 i w sprawozdaniu, o którym mowa w § 8 ust. 1, ze stanem faktycznym (prawidłowość pobrania dotacji) – w szczególności na podstawie dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania;
- 2) weryfikację wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, wg zasad określonych w art. 80 ust. 3d i 90 ust. 3d ustawy (prawidłowość wykorzystania dotacji) – w szczególności na podstawie dokumentacji organizacyjnej i finansowej.

§ 10 1. Kontrolę, o której mowa w § 9 ust. 1 i 2, przeprowadzają pracownicy Urzędu Miasta Krakowa, zwani dalej „kontrolującymi”, na podstawie imiennego upoważnienia wydanego im przez organ wykonawczy organu dotującego i po okazaniu legitymacji służbowej.

2. Upoważnienie zawiera:

- 1) oznaczenie organu, datę i miejsce wydania;
- 2) wskazanie podstawy prawnej kontroli;
- 3) imiona i nazwiska, stanowiska służbowe oraz numery legitymacji służbowych upoważnionych pracowników;
- 4) określenie nazwy kontrolowanego podmiotu i organu prowadzącego;
- 5) określenie zakresu kontroli;
- 6) datę rozpoczęcia i przewidywany termin zakończenia kontroli (z możliwością przedłużenia ważności upoważnienia i terminu zakończenia kontroli);
- 7) pieczęć i podpis osoby udzielającej upoważnienia, z podaniem zajmowanego stanowiska i funkcji.

3. Kontrolujący są zobowiązani powiadomić pisemnie lub telefonicznie, organ prowadzący dany podmiot o terminie i zakresie kontroli – nie później niż 1 dzień przed terminem rozpoczęcia kontroli.

4. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie podmiotu lub siedzibie organu dotującego.

5. 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) przeprowadzania oględzin obiektów, pomieszczeń, składników majątkowych i przebiegu określonych czynności podlegających kontroli;
- 3) wglądu do dokumentów i innych materiałów, związanych z przedmiotem kontroli, z zachowaniem wymogów przewidzianych w przepisach odrębnych;
- 4) sporządzania i uzyskiwania odpisów, wyciągów, kopii, notatek z dokumentów i innych materiałów oraz uzyskiwania poświadczeń o zgodności z oryginałem kopii dokumentów i innych materiałów, o których mowa w pkt 3, od osób do tego upoważnionych;
- 5) 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;
- 6) korzystania z pomocy biegłych.

6. W przypadku nieposiadania dokumentów objętych kontrolą w siedzibie podmiotu, organ prowadzący zobowiązany jest dostarczyć i udostępnić kontrolującemu dokumenty lub ich kopie, co do których dokonano poświadczeń o ich zgodności z oryginałem, w miejscu, o którym mowa w ust. 4, w terminie uzgodnionym z kontrolującymi, nie później jednak niż 7 dni od otrzymania pisemnego wezwania do okazania dokumentów podlegających kontroli.

7. Organ prowadzący jest zobowiązany do zapewnienia kontrolującemu warunków i środków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli, w szczególności do niezwłocznego przedstawiania żądanych dokumentów i innych materiałów, terminowego udzielania wyjaśnień oraz, w miarę możliwości, do udostępnienia oddzielnych pomieszczeń z odpowiednim wyposażeniem.

8. Organ dotujący może zażądać od organu prowadzącego przedłożenia do siedziby organu dotującego kopii dokumentów, co do których dokonano poświadczenia o ich zgodności z oryginałem, stanowiących podstawę rozliczenia otrzymanej dotacji lub szczegółowego opisu tych dokumentów.

§ 11. 1. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który parafują na każdej stronie oraz podpisują kontrolujący oraz przedstawiciel kontrolowanego podmiotu.

2. Protokół kontroli zawiera:

- 1) nazwę kontrolowanego podmiotu w pełnym brzmieniu 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 przedstawiciela kontrolowanego podmiotu;
- 7) wskazanie przeprowadzonych czynności, w tym oględzin, przesłuchań świadków, 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 przyczyn i skutków uchybień lub nieprawidłowości;
- 10) opis przeanalizowanej dokumentacji;
- 11) informację o sporządzonych załącznikach do protokołu kontroli;
- 12) informację o omówieniu protokołu z przedstawicielem kontrolowanego podmiotu oraz powiadomieniu przedstawiciela kontrolowanego podmiotu o przysługującym mu prawie

zgłoszenia umotywowanych 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 przedstawiciela kontrolowanego podmiotu.

3. Organowi prowadzącemu kontrolowany podmiot przysługuje prawo zgłoszenia, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole.

4. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu.

5. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 3 i 4, kontrolujący są zobowiązani dokonać ich analizy i w miarę potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne, a w przypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli.

6. W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części kontrolujący przekazują na piśmie swoje stanowisko organowi prowadzącemu kontrolowany podmiot.

§ 12. 1. Organ wykonawczy organu dotującego, w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania kontrolnego, 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 – 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 oraz podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości.

## **Rozdział VI**

### **Przepisy przejściowe**

§ 13. W odniesieniu do dotacji udzielonych w 2015 r. podmiotom, dla których wysokość kwoty dotacji uzależniona była od wysokości ustalonych w budżecie organu dotującego wydatków bieżących, ponoszonych na jednego ucznia w podmiotach tego samego typu i rodzaju, prowadzonych przez organ dotujący – jeżeli w wyniku weryfikacji dokonanej w terminie do 31 marca 2016 r. okaże się, że wysokość kwoty udzielonej dotacji była niższa, niż wynikająca z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych organu dotującego za rok udzielenia dotacji wysokość wydatków bieżących, ponoszonych na jednego ucznia w podmiotach tego samego typu i rodzaju, prowadzonych przez organ dotujący – w terminie do 30 kwietnia 2016 r. nastąpi wyrównanie brakującej kwoty dotacji.