

**UCHWAŁA NR XXXI/657/2021
RADY MIASTA GLIWICE**

z dnia 18 listopada 2021 r.

w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.), art. 92 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) oraz art. 38 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), na wniosek Prezydenta Miasta

**Rada Miasta Gliwice
uchwala, co następuje:**

**Rozdział 1.
Postanowienia ogólne**

§ 1. Ustala się tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne, a także tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

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

- 1) ustawie – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1930);
- 2) ustawie Prawo oświatowe – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.);
- 3) ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305);
- 4) uczniach – należy przez to rozumieć również słuchaczy szkół dla dorosłych oraz dzieci korzystające z wychowania przedszkolnego, a także wychowanków;
- 5) uczniach niepełnosprawnych – należy przez to rozumieć uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 6) uczestnikach zajęć rewalidacyjno-wychowawczych – należy przez to rozumieć osoby posiadające orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych;
- 7) organie prowadzącym – należy przez to rozumieć inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne prowadzące na terenie Gliwic szkoły i placówki oświatowe;
- 8) systemie informatycznym – należy przez to rozumieć system elektroniczny służący do obsługi udzielania, rozliczania i kontroli udzielanej dotacji, wskazany i administrowany przez Urząd Miejski w Gliwicach, w tym między innymi służący do rejestracji danych dotyczących liczby uczniów, danych osobowych uczniów, na których pobierana jest dotacja, danych finansowych dotyczących rozliczenia wykorzystania dotacji, danych identyfikujących dokumenty finansowe;
- 9) szkołach – należy przez to rozumieć prowadzone na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne:
 - a) szkoły podstawowe, szkoły ponadpodstawowe niebędące szkołami specjalnymi, w tym integracyjne oraz z oddziałami integracyjnymi,
 - b) szkoły podstawowe, szkoły ponadpodstawowe specjalne;
- 10) placówkach oświatowych – należy przez to rozumieć prowadzone na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne:
 - a) przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi, w tym integracyjne, z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi,

- b) inne formy wychowania przedszkolnego,
- c) placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania,
- d) przedszkola specjalne,
- e) młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze umożliwiające dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy Prawo oświatowe, a także dzieciom i młodzieży z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna, realizację odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 31 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe, obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki,
- f) poradnie psychologiczno-pedagogiczne, które zgodnie z art. 127 ust. 5 ustawy Prawo oświatowe prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka.

Rozdział 2.

Tryb udzielania dotacji

§ 3. Dotacji udziela się na wniosek organu prowadzącego jednostkę dotowaną, odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

§ 4. Dotacja ma charakter roczny i jest przekazywana na rachunek bankowy jednostki dotowanej w 12 częściach.

§ 5. 1. Organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe, o których mowa w § 2 pkt 8) i 9), składa wniosek o udzielenie dotacji w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, zawiera:

- 1) dane organu prowadzącego;
- 2) dane przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły;
- 3) numer i nazwę rachunku bankowego;
- 4) planowaną liczbę uczniów w okresie od stycznia do sierpnia, w tym:
 - a) liczbę dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - b) liczbę dzieci z opiniami o wczesnym wspomaganiu rozwoju,
 - c) liczbę dzieci spełniających roczny obowiązek przygotowania przedszkolnego;
- 5) planowaną liczbę uczniów w okresie od września do grudnia, w tym:
 - a) liczbę dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - b) liczbę dzieci z opiniami o wczesnym wspomaganiu rozwoju,
 - c) liczbę dzieci spełniających roczny obowiązek przygotowania przedszkolnego;
- 6) planowaną liczbę dzieci według klas;
- 7) dane osoby reprezentującej organ prowadzący;
- 8) oświadczenie o tym, że podane dane są zgodne z rzeczywistością.

3. Do 10. dnia każdego miesiąca, z tym że za grudzień do 5. dnia miesiąca, organ prowadzący, o którym mowa w ust. 1, składa w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach informację o faktycznej liczbie uczniów, sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej odpowiedniej dla danego typu szkoły lub placówki oświatowej, według stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.

4. Informacja, o której mowa w ust. 3, zawiera:

- 1) dane organu prowadzącego;

- 2) dane przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły;
- 3) numer i nazwę rachunku bankowego;
- 4) faktyczną liczbę dzieci/uczniów według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca, w tym:
 - a) faktyczną liczbę dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - b) faktyczną liczbę dzieci z opiniami o wczesnym wspomaganie rozwoju,
 - c) faktyczną liczbę dzieci spełniających roczny obowiązek przygotowania przedszkolnego;
- 5) faktyczną liczbę dzieci w poszczególnych klasach;
- 6) dane osoby reprezentującej organ prowadzący;
- 7) oświadczenie o tym, że podane dane są zgodne z rzeczywistością.

5. Do 10. dnia każdego miesiąca, z tym że za grudzień do 5. dnia miesiąca, organ prowadzący niepubliczną szkołę, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, składa w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach oprócz informacji, o której mowa w ust. 4, informację o faktycznym uczestnictwie uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, według stanu na miesiąc poprzedzający ten, w którym następuje przekazanie części dotacji przypadającej na dany miesiąc.

6. Informacja, o której mowa w ust. 5, zawiera:

- 1) dane organu prowadzącego;
- 2) dane przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły;
- 3) numer i nazwę rachunku bankowego;
- 4) faktyczną liczbę dzieci/uczniów według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca, w tym:
 - a) faktyczną liczbę dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - b) faktyczną liczbę dzieci z opiniami o wczesnym wspomaganie rozwoju,
 - c) faktyczną liczbę dzieci spełniających roczny obowiązek przygotowania przedszkolnego;
- 5) faktyczną liczbę dzieci w poszczególnych klasach
- 6) dane osoby reprezentującej organ prowadzący;
- 7) oświadczenie o tym, że podane dane są zgodne z rzeczywistością.

7. Informacja, o której mowa w ust. 5, dotycząca lipca i sierpnia, sporządzana jest na podstawie faktycznego uczestnictwa uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w czerwcu.

8. W celu uzyskania dotacji, o której mowa w art. 25 ust. 5 i art. 26 ust. 5 ustawy, organ prowadzący liceum ogólnokształcące dla dorosłych lub szkołę policealną niebędące szkołami specjalnymi składa w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach, w terminie 12 miesięcy od dnia, w którym uczeń ukończył szkołę, wniosek oraz zaświadczenie potwierdzające fakt uzyskania przez ucznia świadectwa dojrzałości lub dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe.

9. Wniosek, o którym mowa w ust. 8, zawiera:

- 1) dane organu prowadzącego;
- 2) dane szkoły;
- 3) numer i nazwę rachunku bankowego;
- 4) faktyczną liczbę uczniów, którzy zdali egzamin dojrzałości lub uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe (lista uczniów wraz z kserokopiami zaświadczeń potwierdzonymi za zgodność z oryginałem);
- 5) dane osoby reprezentującej organ prowadzący;
- 6) oświadczenie o tym, że podane dane są zgodne z rzeczywistością.

10. Dane uczniów, będące podstawą do sporządzenia informacji, o których mowa w ust. 3, 6 i 7, oraz wniosku, o którym mowa w ust. 8, organ prowadzący rejestruje w systemie informatycznym.

11. Przekazanie części dotacji przypadającej na dany miesiąc następuje do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część dotacji za styczeń jest przekazywana do 20 stycznia, natomiast część dotacji za grudzień jest przekazywana do 15 grudnia, po złożeniu w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach informacji określonych w ust. 3, 5 i 7, z zachowaniem wymaganego terminu.

12. Część dotacji przypadającą na dany miesiąc dla niepublicznej szkoły, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przekazuje się z uwzględnieniem informacji, o której mowa w ust. 5, w taki sposób, iż jest ona pomniejszona o kwotę części dotacji wypłaconej w miesiącu poprzednim na uczniów, którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, oraz powiększona o kwotę należną na uczniów, którzy nie byli uczniami szkoły w pierwszym dniu roboczym poprzedniego miesiąca, lecz pomimo tego uczestniczyli w tym miesiącu w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych.

13. Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy szkoły lub placówki oświatowej wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. W przypadku zmiany rachunku bankowego organ prowadzący zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnej informacji na ten temat w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

14. Dotacja nie podlega przekazaniu w sytuacji, gdy stracił aktualność wpis do ewidencji prowadzonej przez Miasto Gliwice na podstawie art. 168 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe lub wpis do rejestru wydanych zezwoleń na założenie szkoły publicznej prowadzonego przez Miasto Gliwice, do dnia aktualizacji tego wpisu.

15. Jednostkowe miesięczne stawki dotacji na ucznia na dany rok budżetowy dla dotowanych placówek przedszkoli oraz poszczególnych typów i rodzajów szkół ogłaszane są zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice.

16. Do czasu ustalenia wysokości stawek dotacji w danym roku budżetowym dotacje są naliczane i przekazywane na podstawie stawek z poprzedniego roku budżetowego.

Rozdział 3.

Tryb rozliczania dotacji

§ 6. Jednostka dotowana wydatkuje pobraną dotację do 31 grudnia roku budżetowego, na który dotacja została przekazana.

§ 7. Dotację niewykorzystaną w terminie do 31 grudnia roku budżetowego, na który dotacja została przekazana, jednostka dotowana zobowiązana jest zwrócić.

§ 8. 1. Organ prowadzący szkołę lub placówkę oświatową sporządza roczne rozliczenie otrzymanej dotacji.

2. Rozliczenie, o którym mowa w ust. 1, zawiera:

- 1) dane organu prowadzącego;
- 2) dane przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły;
- 3) informację o należnej dotacji;
- 4) informację o wykorzystaniu dotacji;
- 5) szczegółową informację o sposobie wydatkowania dotacji, w tym:
 - a) rodzaj dowodu księgowego,
 - b) nr dowodu księgowego,
 - c) datę wystawienia,
 - d) kwotę ogółem na dowodzie księgowym,
 - e) kwotę wydatku z dotacji,
 - f) datę zapłaty,
 - g) przeznaczenie wydatku,
 - h) podpis osoby upoważnionej do składania rozliczenia.

3. Rozliczenie, o którym mowa w ust. 1, organ prowadzący sporządza w systemie elektronicznym wskazanym przez Urząd Miejski w Gliwicach, a jego wydruk przekazuje w formie podpisanego dokumentu do Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach w terminie do 20 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji.

4. Przed zatwierdzeniem rocznego rozliczenia przekazanej dotacji organ udzielający dotacji ma prawo żądać przedłożenia do wglądu, w siedzibie organu, oryginału dokumentacji finansowo-księgowej wskazanej w rozliczeniu lub przesłania kopii tej dokumentacji potwierdzonej za zgodność z oryginałem.

5. W przypadku likwidacji szkoły lub placówki oświatowej w trakcie roku, za który udzielana jest dotacja, rozliczenie dotacji przekazanej w danym roku podlega przekazaniu, zgodnie z ust. 2, w terminie 30 dni od dnia otrzymania ostatniej części dotacji, nie później jednak niż w dniu likwidacji.

6. Szkoły i placówki oświatowe, a także organy je prowadzące zobowiązane są do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji, zgodnie z art. 35 ustawy.

7. Wszelkie dokumenty związane z pobieraniem dotacji i rozliczaniem jej wykorzystania, które są przedkładane organowi dotującemu, winny być opatrzone nazwą organu prowadzącego (w przypadku osób fizycznych imieniem i nazwiskiem) oraz podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń majątkowych i reprezentowania na zewnątrz, z czytelnym określeniem imienia i nazwiska, zgodnie z zapisami w aktualnym i właściwym dla podmiotu (organu prowadzącego) rejestrze. W przypadku gdy ww. dokumenty podpisane są przez osoby inne niż wymienione, wymaga się przedłożenia stosownego pełnomocnictwa udzielonego w formie pisemnej.

8. Na oryginalnych dokumentach finansowo-księgowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji Miasta Gliwice, dotowany zobowiązany jest umieścić opis: „Wydatek sfinansowany z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Gliwice w kwocie Dotyczy (nazwa dotowanego podmiotu)” oraz podpis z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska osoby reprezentującej organ prowadzący. Ponadto na dokumencie finansowo-księgowym należy wpisać numer liczby porządkowej dokumentu rozliczonego z dotacji, wynikający z rozliczenia wykorzystania dotacji, o którym mowa w § 8 ust. 2.

9. Organ prowadzący zobowiązany jest do jasnego i precyzyjnego opisu wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego sfinansowanych z dotacji, o których mowa w art. 35 ust. 4–5 ustawy.

10. Przed zatwierdzeniem rocznego rozliczenia przekazanej dotacji organ dotujący ma prawo żądać przedłożenia do wglądu oryginału dokumentacji wskazanej w rozliczeniu, dodatkowych wyjaśnień w zakresie złożonych informacji oraz korekt tych informacji.

11. W przypadku stwierdzenia przez organ dotujący nieprawidłowości w rozliczeniu wykorzystania dotacji organ prowadzący podmiot dotowany jest zobowiązany do przedłożenia organowi dotującemu pisemnego wyjaśnienia w sprawie stwierdzonych niezgodności, a w razie potrzeby winien złożyć korektę rozliczenia wykorzystania dotacji.

12. Organy prowadzące podmioty mogą składać korekty rozliczeń, jednak nie później niż do końca roku następującego po roku objętym rozliczeniem wykorzystania dotacji, z zastrzeżeniem ust. 13 i 14.

13. Korekty rozliczenia nie można złożyć w trakcie trwania kontroli oraz po jej zakończeniu, jeśli dotyczyłaby ona ustaleń poczynionych przez kontrolującego.

14. Korekta rozliczenia złożona przez organ prowadzący podmiot po upływie terminu określonego w ust. 12 nie wywołuje skutków prawnych.

§ 9. Poprawnie sporządzone rozliczenie z wykorzystania dotacji podlega zatwierdzeniu przez organ dotujący.

§ 10. Dotacje w części niewykorzystanej do końca danego roku budżetowego, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu organu dotującego wraz z odsetkami, na zasadach i w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych.

Rozdział 4.

Tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji

§ 11. W ramach kompetencji określonych w ustawie organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

§ 12. Zakres kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji odnosi się do wykluczenia lub ustalenia przesłanek określonych w art. 252 ustawy o finansach publicznych.

§ 13. 1. Kontrolę przeprowadza się na podstawie imiennego indywidualnego upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Gliwice.

2. Upoważnienie zawiera: podstawę prawną kontroli, nazwę organu dotującego, nazwę i adres podmiotu dotowanego oraz jego organu prowadzącego, termin przeprowadzenia kontroli, jej zakres oraz osoby upoważnione do kontroli.

§ 14. Zakres kontroli może obejmować m.in.:

- 1) dokumentację organizacyjną, w tym umowy o nauczanie uczniów, świadectwa ukończenia szkoły będące podstawą do przyjęcia uczniów w szkołach ponadpodstawowych;
- 2) dokumentację finansowo-księgową, w tym między innymi dowody wpłat czesnego, faktury, rachunki, raporty kasowe, operacje na rachunkach bankowych związane z pobraniem i wykorzystaniem dotacji (wyciągi bankowe), księgi finansowe, dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe ZUS wraz z potwierdzeniem ich przesłania, listy wynagrodzeń, rachunki do umów cywilnoprawnych, umowy zawierane z nauczycielami i pracownikami rozliczanymi z dotacji (między innymi umowy o pracę, umowy-zlecenia, umowy o dzieło wraz z aneksami), umowy na świadczenie usług (między innymi najem, media);
- 3) dokumentację przebiegu nauczania, w tym między innymi księgi uczniów, księgi wychowanków, dziennik zajęć, listy obecności uczniów na zajęciach;
- 4) środki dowodowe inne niż wymienione w pkt 1–3, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, w tym utrwaloną na nośnikach elektronicznych dokumentację z oględzin.

§ 15. W ramach kompetencji określonych w ustawie kontrolujący ma w szczególności prawo:

- 1) wglądu do dokumentacji organizacyjnej, finansowej i przebiegu nauczania podmiotu kontrolowanego;
- 2) wstępu do obiektów i pomieszczeń podmiotu kontrolowanego;
- 3) przeprowadzania oględzin obiektów i składników majątkowych podmiotu kontrolowanego;
- 5) żądania pisemnych i ustnych wyjaśnień;
- 6) żądania sporządzenia niezbędnych w zakresie prowadzonej kontroli odpisów lub wyciągów z dokumentów i żądania poświadczenia ich za zgodność z oryginałem przez osobę reprezentującą kontrolowany podmiot;
- 7) żądania sporządzenia przez kontrolowany podmiot zestawień i obliczeń opartych na dokumentach, o których mowa w pkt 1), w terminie uzgodnionym z kontrolowanym podmiotem;
- 8) podpisywania dokumentów dotyczących przeprowadzanej kontroli;
- 9) żądania niezwłocznego przedstawienia do kontroli w siedzibie kontrolowanego podmiotu dokumentów i materiałów, także w przypadku gdy niezbędne do przeprowadzenia kontroli dokumenty znajdują się poza siedzibą kontrolowanego podmiotu.

§ 16. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie kontrolowanej jednostki dotowanej, w dniach i godzinach pracy obowiązujących w jednostce oraz w obecności jej pracownika.

§ 17. W uzasadnionych przypadkach czynności kontrolne mogą być dokonywane w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gliwicach, w szczególności gdy podmiot dotowany zakończył działalność.

§ 18. Dotowana jednostka kontrolowana zapewnia osobom kontrolującym warunki niezbędne do przeprowadzenia kontroli, a także udziela informacji i wyjaśnień w terminie wskazanym przez kontrolujących oraz potwierdza za zgodność z oryginałem kopie dokumentów.

§ 19. Kontrolujący korzystają z ochrony przewidzianej dla funkcjonariusza publicznego w odrębnych powszechnie obowiązujących przepisach.

§ 20. 1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kontrolujący przedstawia w protokole kontroli, który sporządza w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla organu dotującego i jeden dla organu prowadzącego.

2. Protokół kontroli zawiera opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym ustalonych uchybień i nieprawidłowości. Zakres informacji, jakie powinien zawierać protokół kontroli, wyszczególniono w § 22.

3. Protokół kontroli podpisują kontrolujący i osoby upoważnione przez organ prowadzący do reprezentowania kontrolowanego podmiotu.

4. W przypadku odmowy podpisania protokołu przez organ prowadzący protokół podpisują jedynie osoby kontrolujące, czyniąc w nim adnotację o odmowie podpisania.

5. Organ prowadzący może w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli przedłożyć dotującemu pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy podpisania protokołu kontroli.

6. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje wydania wniosków pokontrolnych i dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach prawa.

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

8. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

9. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w ust. 8 przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

10. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 7, kontrolujący jest obowiązany dokonać ich analizy i w miarę potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne, a w przypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli.

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

12. W ciągu 14 dni od upływu terminu na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń przez organ prowadzący kontrolowany podmiot lub w ciągu 14 dni od dnia udzielenia odpowiedzi na wniesione umotywowane zastrzeżenia organ dotujący kieruje do organu prowadzącego wystąpienie pokontrolne, informując jednocześnie o powyższym podmiot kontrolowany. Nie składa się zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

13. Wystąpienie pokontrolne zawiera opis stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości wraz z określeniem sposobu ich usunięcia. W przypadku nieprawidłowości mających wpływ na wysokość przyznanej lub wykorzystanej dotacji organ dotujący w wystąpieniu pokontrolnym do zwrotu całości lub części przekazanej dotacji.

§ 21. Dotacja w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 22. Protokół kontroli powinien zawierać:

- 1) nazwę kontrolowanego podmiotu w pełnym brzmieniu i jego adres, wskazanie organu prowadzącego;
- 2) imiona, nazwiska i stanowiska służbowe osób przeprowadzających kontrolę, datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli, końcową datę sporządzenia protokołu;
- 3) określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą;
- 4) imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowany podmiot i osoby pełniącej funkcję głównego księgowego;
- 5) opis dokonanych ustaleń faktycznych;
- 6) opis stwierdzonych nieprawidłowości z uwzględnieniem ich przyczyn i skutków;
- 7) opis dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych dowodów;

- 8) informację o sporządzonych załącznikach stanowiących dowody w stosunku do ustaleń protokołu kontroli;
- 9) informację o powiadomieniu przedstawiciela kontrolowanego podmiotu o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w terminie 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy oraz o prawie zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu;
- 10) dane o liczbie egzemplarzy protokołu oraz informację o doręczeniu jednego egzemplarza osobie reprezentującej kontrolowany podmiot;
- 11) podpisy osób kontrolujących oraz przedstawiciela kontrolowanego podmiotu;
- 12) pouczenie o treści: „Na podstawie przepisów Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2176z późn. zm.) obowiązek udostępnienia informacji publicznej, do którego należy podanie do publicznej wiadomości treści dokumentacji, przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, spoczywa na podmiocie, którego przedmiotowa dokumentacja dotyczy, tj. na szkołach i przedszkolach niepublicznych”.

Rozdział 5. Przepisy końcowe

§ 23. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Gliwice.

§ 24. Traci moc Uchwała nr XVII/350/2020 Rady Miasta Gliwice z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

§ 25. Uchwała podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

§ 26. Uchwała wchodzi w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Przewodniczący Rady Miasta
Gliwice

Marek Pszonak