



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 13 listopada 2017 r.

DSWM-WWDiW.262.48.2016.KH

Pan Longin Graczyk
Prezes Zarządu Fundacji Ari Ari
ul. T. Boya-Żeleńskiego 6/77
85-858 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092), Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie od 9 listopada do 15 grudnia 2016 r. przeprowadziło kontrolę w Fundacji Ari Ari (dalej: Fundacja) z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. T. Boya-Żeleńskiego 6/77, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania pn. „Międzynarodowa wymiana młodzieży”.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości wykonania zadania, w tym w szczególności:

- 1) stanu realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli zespół kontrolujący ocenia kontrolowaną działalność negatywnie.

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości dotyczyły niezastosowania się do *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, stanowiących załącznik nr 2 do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pt.: „Międzynarodowa wymiana młodzieży”, tj.:

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

1. Krzysztof Hejno, radca ministra w Wydziale Współpracy Dwustronnej i Wielostronnej w Departamencie Strategii i Współpracy Międzynarodowej na podstawie upoważnienia nr 45/2016 z dnia 9.11.2016 r.;
2. Anna Rojek, specjalista w Wydziale Współpracy Dwustronnej i Wielostronnej w Departamencie Strategii i Współpracy Międzynarodowej na podstawie upoważnienia nr 46/2016 z dnia 9.11.2016 r.

- dokonano zmian terminów, liczby spotkań, miejsc realizacji zadania oraz liczby uczestników w trakcie realizacji zadania, bez pisemnej zgody MEN,
- odnotowano braki w dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem oraz niepełne opisy dokumentów finansowych dotyczących realizowanego zadania,
- pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 9.364,57 zł.

Dnia 29 lipca 2016 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Edukacji Narodowej, reprezentowanym przez dyrektora Departamentu Strategii i Współpracy Międzynarodowej MEN a Fundacją Ari Ari, reprezentowaną przez prezesa Zarządu została podpisana umowa nr MEN/2016/DSWM/772 na realizację zadania publicznego pn. „Międzynarodowa wymiana młodzieży”, w ramach którego Fundacja realizowała projekt pn. „Samodzielność. Kaukaskie audio-deskrypcje 2016”. Okres realizacji zadania ustalono od 29.07.2016 r. do 15.12.2016 r. Fundacji przekazano kwotę w wysokości 45.033, 00 zł.

Kontrolą objęto całą kwotę przekazaną na realizację zadania publicznego.

Celem realizowanego projektu było upowszechnienie wiedzy o formach pomocy służących aktywizacji w życiu społecznym, popularyzacja wiedzy o kulturze i społeczeństwach Polski, Armenii i Gruzji oraz rozpoznanie możliwości wykorzystania nowych technologii i metod w edukacji i animacji kulturowej wśród i na rzecz dzieci i młodzieży z dysfunkcjami, w tym niewidomych, a także stworzenie przez młodych niewidomych uczestników w formie dźwiękowej (audio-deskrypcja) opisu i obrazu kultury i społeczeństwa współczesnej Polski, Gruzji i Armenii.

Zgodnie z ofertą, będącą załącznikiem do ww. umowy Fundacja zobowiązała się do realizacji trzech spotkań pięcioosobowych grup: polskiej, gruzińskiej i ormiańskiej młodzieży niewidomej w wieku gimnazjalnym i ponadgimnazjalnym wraz z opiekunami. W zadaniu uczestniczyć miało łącznie 15 uczestników oraz 3 opiekunów, po jednym dla każdej z grup. Spotkania miały odbyć się w Polsce, Armenii i Gruzji. Scenariusz spotkań w każdym z krajów przewidywał zwiedzanie wytypowanych miast, ośrodków i miejsc oraz 32 godz. warsztatów, w tym:

- warsztaty kulturoznawcze - 8 godz.,
- audio-deskrypcji -15 godz.,
- zajęcia dźwiękowe - 9 godz.

Zgodnie z Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji, ze środków dotacji mogły być sfinansowane koszty realizacji projektu w Polsce, obejmujące:

- wize i ubezpieczenia,
- transport uczestników z Polski,
- honoraria dla opiekunów,
- realizację warsztatów,
- opracowanie i montaż nagrań - audio-broszury.

Z dotacji nie mogły być finansowane koszty realizacji projektu w Armenii i Gruzji.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

Założone cele zadania publicznego były realizowane, jednakże zakres i sposób ich realizacji nie zawsze był zgodny z planem działania przedstawionym w ofercie, jak niżej:

- a) zmieniono miejsca wykonywania zadania i liczby uczestników spotkań, bez wystąpienia o zgodę MEN, co jest niezgodne z § 6 pkt 5 regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn: „Międzynarodowa wymiana młodzieży”, zgodnie z którym, po zatwierdzeniu oferty i podpisaniu umowy, dokonanie w trakcie realizacji zadania zmiany terminów lub miejsca wykonania zadania, wymaga uzyskania pisemnej zgody MEN.
- b) w realizacji zadania uczestniczyła inna, niż przewidziano w ofercie, liczba osób, tj.: różna od zakładanych 5 uczniów i 1 opiekuna z każdego z krajów i różna podczas realizacji poszczególnych zadań projektu.
- c) liczba spotkań w poszczególnych krajach i długość ich trwania odbiegały od założonych w ofercie. Zgodnie z ofertą miały odbyć się trzy spotkania co najmniej 5-dniowe po jednym w każdym z krajów. W rzeczywistości zrealizowano łącznie 5 spotkań:
 - w Armenii dwa spotkania: pierwsze 4 i drugie 3-dniowe,
 - w Gruzji dwa spotkania: oba 3-dniowe,
 - w Polsce jedno spotkanie 8-dniowe.
- d) termin realizacji zadania w Armenii, Gruzji i Polsce nie był zgodny z określonym w umowie. Zgodnie z umową spotkania miały się odbyć:
 - w Armenii od 2016-11-02 do 2016-11-05 (w Szkole nr 14 dla niewidomych dzieci i młodzieży w Erywaniu)
 - w Gruzji od 2016-11-05 do 2016-11-09 (w Szkole nr 2 dla niewidomych dzieci i młodzieży w Tbilisi)
 - w Polsce od 2016-11-27 do 2016-12-04 w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci Niewidomych nr 6 w Łodzi)

Dodatkowo zrealizowano spotkanie grup młodzieżowych w terminach: od 2016-09-09 do 2016-09-12 w Armenii i od 2016-09-13 do 2016-09-15 w Gruzji.

Wprawdzie Zleceniobiorca pismem z 29 listopada 2016 r. poinformował MEN, że partnerzy projektu zmienili ww. termin przyjazdu grupy gruzińskiej i armeńskiej do Polski i że uczestnicy projektu przyjadą w terminie od 4 do 10 grudnia 2016 r., przedstawił nowy program pobytu i zajęć w Polsce, tj. w miejsce planowanego pobytu w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci Niewidomych nr 6 w Łodzi, młodzież miała uczestniczyć w serii spotkań i zajęć: od 4 do 6 grudnia 2016 r. w Warszawie, Krakowie i Rabce oraz od 6 do 10 grudnia 2016 r. w Łodzi, jednak nie wystąpił o zgodę na takie zmiany. Informacja ta została przekazana MEN cztery dni po określonym w aneksie terminie spotkania w Polsce. MEN nie przekazywało Fundacji zgody na ww. zmiany.

W trakcie programu realizowano przewidziane w ofercie warsztaty kulturoznawcze, audiodeskrypcji i realizacji dźwięku.

e) W wyniku kontroli w zakresie finansowo-księgowym ustalono:

Część dotacji, w kwocie 9.364,57 zł, została pobrana w nadmiernej wysokości. Szczegółowy wykaz faktur zawierających kwoty wydatkowane niezgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji* znajduje się w załączniku nr 1 do wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z ofertą, wydatkowanie środków z dotacji mogło dotyczyć łącznie 18 uczestników projektu, w tym 5 uczniów z Polski, 5 z Armenii i 5 z Gruzji oraz po 1 opiekunie dla każdej z tych grup młodzieży. Przedstawiona dokumentacja wskazuje jednak, że grupy uczestników nie zawsze liczyły 5 osób. Dodatkowe osoby wykazane w dokumentacji (nadprogramowi opiekunowie, tłumacze, koordynator) nie były przewidziani w ofercie dlatego też ich udział w projekcie nie może być finansowany z funduszy dotacji:

- z Polski wyjechało łącznie 7 osób - 3 uczniów, 2 opiekunów, tłumacz i koordynator. W związku z powyższym jako koszty kwalifikowane można uznać jedynie podróż 3 uczniów i 1 opiekuna.
- w przypadku realizacji programu w Polsce:
 - z Armenii przyjechało do Polski 7 osób - 4 uczniów, 2 opiekunów i tłumacz. W związku z powyższym jako koszty kwalifikowane można uznać jedynie podróż 4 uczniów i 1 opiekuna.
 - z Gruzji przyjechało do Polski 6 osób - 4 uczniów, 2 opiekunów. W związku z powyższym jako koszty kwalifikowane można uznać jedynie podróż 4 uczniów i 1 opiekuna.

Zgodnie z umową sfinansowane z dotacji mogły być koszty wyżywienia, zakwaterowania i transportu uczestników podczas pobytu na terenie Polski. Sfinansowane mogły być również koszty wyjazdu uczestników polskich do Armenii i Gruzji oraz koszty ich przejazdów na terenie tych krajów. Powyższe dotyczyło jednak tylko ściśle określonej w umowie grupy osób.

Faktury za wyżywienie uczestników nie zostały opatrzone wymaganym oświadczeniem, że w ramach usługi nie został sfinansowany zakup alkoholu. Na fakturach za wyżywienie i noclegi nie wskazano również informacji o datach noclegów, liczbie osób oraz liczby posiłków. Zgodnie z § 6 pkt 2. 3) *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, na fakturach dotyczących zakwaterowania powinny być zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów. Podstawą rozliczenia kosztów wyżywienia jest faktura VAT lub inny dowód księgowy w rozumieniu ustawy o rachunkowości wskazująca ilość posiłków i cenę jednostkową posiłku.

Fundacja przekazywała do MEN ww. skorygowaną dokumentację finansową do dnia 9 kwietnia 2017 r. Nie przekazano natomiast oświadczenia, że w ramach usługi nie został sfinansowany zakup alkoholu.

- f) W trakcie przeprowadzania kontroli, stwierdzono braki w dokumentacji dotyczącej realizacji projektu. Do czasu przygotowania wystąpienia pokontrolnego nieprawidłowości te zostały usunięte.

Zleceniobiorca zobowiązany jest do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania, zgodnie z wymogami określonymi w § 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*.

Dokumentacja nie zawierała szczegółowego programu i liczby realizowanych godzin, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów powierzonego zadania, co jest niezgodne z § 3 pkt 2. c) *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli.

Przedstawiona do kontroli dokumentacja nie zawierała list uczestników poszczególnych punktów realizowanego programu, co jest niezgodne z § 3 pkt 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, zgodnie z którym, listy uczestników realizowanego programu powinny wskazywać miejsca zamieszkania uczestników oraz ich podpisy. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli.

Zleceniobiorca dopełnił obowiązku informowania o źródle pochodzenia funduszy z dotacji MEN na zasadach określonych w umowie.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Fundacji, część dokumentacji była w fazie tworzenia i po skompletowaniu, miała zostać przedstawiona kontrolującym. Dokumentacja z realizacji zadania była przekazywana kontrolującym do 31.07.2017 r.

W przypadku wykonywania w przyszłości zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, mając na uwadze ww. uwagi oraz nieprawidłowości dotyczące kontrolowanej działalności, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące wnioski:

1. Działania przewidziane w ramach zadania publicznego należy realizować zgodnie z umową a dokonywanie zmian w trakcie realizacji zadania wymaga pisemnej zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej, o którą należy wystąpić przed rozpoczęciem działania, którego termin został określony w umowie.
2. Należy rzetelnie, na bieżąco dokumentować działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumentacja powinna spełniać wymagania określone w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji*.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli, przedstawiając niniejsze wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia informacji o sposobie wykorzystania wniosków lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Z wyżej przedstawionego stanu faktycznego wynika, że część dotacji w kwocie 9.364,57 zł została pobrana w nadmiernej wysokości co skutkuje koniecznością zwrotu ww. kwoty.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z poważaniem,

Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ

DYREKTOR GENERALNY
Joanna Szczawińska

Załącznik nr 1 do Wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w Fundacji Ari Ari w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania pn. „Międzynarodowa wymiana młodzieży”.

| Lp | Nr pozycji z zestawienia faktur/rachunków wraz z numerem dokumentu księgowego | Uwagi/uzasadnienie zgodnie z zał. nr 2: Zasady przyznawania i rozliczania dotacji | Kwota pobrana w nadmiernej wysokości |
|----|---|---|--------------------------------------|
| 1 | poz. 4 RZ 307 3232713 z 2016-09-08 faktura 3232713 za lot międzynarodowy dla 1 osoby w kwocie 644,61 zł | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Faktura dotyczy zakupu biletu lotniczego dla jednej osoby.</p> <p>Kwota została wydatkowana na wyjazd koordynatora projektu z Polski do Armenii w dniu 16.09.2016 r. i powrót w dniu 22.09.2016 r. W ofercie nie przewidziano takiego wyjazdu. Zgodnie z ofertą wyjazd opiekuna wraz z uczniami z Polski do Armenii był przewidziany w okresie od 02.11.2016 r. do 05.11.2016 r. połączony z pobytem w Gruzji w okresie od 05.11.2016 r. do 09.11.2016 r.</p> <p>Zgodnie z <i>Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji</i> (§ 6 pkt 1, 2) dotacja przekazana przez Ministra Edukacji Narodowej może zostać wykorzystana wyłącznie od momentu zawarcia umowy na pokrycie kosztów przewidzianych w kalkulacji projektu.</p> <p>Wszystkie podróże międzynarodowe powinny zostać przewidziane w budżecie zadania (§ 6 pkt 2, 2 lit. a) <i>Zasad przyznawania i rozliczania dotacji</i>.</p> | 644,61 zł |
| 2 | poz. 5 RZ 384 L/3206/2016 z 2016-10-27 faktura za lot międzynarodowy dla 7 uczestników z Polski w kwocie 4875,36 zł | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Faktura dotyczy zakupu biletów lotniczych dla 7 osób na wylot do Armenii w dniu 04.11.2016 r. i powrotu z Gruzji w dniu 9.11.2016 r.</p> <p>W ofercie przewidziano ww. wyjazd do Armenii dla 5 uczniów z Polski oraz 1 opiekuna w okresie od 02.11.2016 r. do 05.11.2016 r. połączony z pobytem w Gruzji w okresie od 05.11.2016 r. do 09.11.2016 r. Podczas kontroli ustalono, że w projekcie z Polski wzięło udział 3 uczniów i 4 opiekunów. W ofercie nie przewidziano dodatkowych opiekunów do udziału w realizacji projektu. W związku z powyższym w świetle zapisów umowy sfinansowanych z dotacji może być łącznie 4 uczestników, tj. 3 uczniów i 1 opiekun.</p> <p>Zgodnie z <i>Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji</i> (§ 6 pkt 1, 2) dotacja przekazana przez Ministra Edukacji Narodowej może zostać wykorzystana wyłącznie od momentu zawarcia umowy na pokrycie kosztów przewidzianych w kalkulacji projektu.</p> <p>Wszystkie podróże międzynarodowe powinny zostać przewidziane w budżecie zadania (§ 6 pkt 2, 2) lit. a) <i>Zasad przyznawania i rozliczania dotacji</i>.</p> | 2.089,44 zł |
| 3 | poz. 6 RZ 413 3452916 z 2016-11-01 faktura za lot | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> | 733,59 zł |

| | | | |
|---|---|---|------------|
| | międzynarodowy dla 1 osoby w kwocie 733,59 zł | <p>Faktura dotyczy kosztu zakupu biletu dla jednej osoby z Polski do Armenii w dniu 04.11.2016 r. i powrotu z Gruzji w dniu 09.11.2016 r.</p> <p>W ofercie przewidziano ww. wyjazd do Armenii w okresie od 02.11.2016 r. do 05.11.2016 r. połączony z pobytem w Gruzji w okresie od 05.11.2016 r. do 09.11.2016 r. dla 5 uczniów z Polski oraz 1 opiekuna. Podczas kontroli ustalono, że w projekcie z Polski wzięło udział 3 uczniów i 4 opiekunów. W ofercie nie przewidziano dodatkowych opiekunów do udziału w realizacji projektu. W związku z powyższym w świetle zapisów umowy sfinansowanych z dotacji może być łącznie 4 uczestników (3 uczniów i 1 opiekun).</p> <p>Koszty podróży jednego opiekuna przewidzianego w projekcie sfinansowano w ramach faktury RZ 384 L/3206/2016 z 2016-10-27 (poz. 2 powyżej).</p> <p>Zgodnie z <i>Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji</i> (§ 6 pkt 1, 2) dotacja przekazana przez Ministra Edukacji Narodowej może zostać wykorzystana wyłącznie od momentu zawarcia umowy na pokrycie kosztów przewidzianych w kalkulacji projektu.</p> | 679,30 zł |
| 4 | <p>poz. 7 RZ 389 KORS/L/0363/2016 z 2016-11-02 korekta do faktury L/3206/2016 z 2016-10-27 za lot międzynarodowy w kwocie 679,30 zł</p> | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Faktura dotyczy zmiany terminu lotu dla jednej osoby, na termin od 04.11.2016 r. do 08.11.2016 r., pierwotnie bilet został zakupiony na termin: od 04.11.2016 r. do 09.11.2016 r.</p> <p>W ofercie przewidziano ww. wyjazd do Armenii w okresie od 02.11.2016 r. do 05.11.2016 r. połączony z pobytem w Gruzji w okresie od 05.11.2016 r. do 09.11.2016 dla 5 uczniów z Polski oraz 1 opiekuna. Podczas kontroli ustalono, że w projekcie z Polski wzięło udział 3 uczniów i 4 opiekunów. W ofercie nie przewidziano dodatkowych opiekunów do udziału w realizacji projektu. W związku z powyższym w świetle zapisów umowy sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 4 uczestników (3 uczniów i 1 opiekun).</p> <p>Koszty podróży jednego opiekuna przewidzianego w projekcie sfinansowano w ramach faktury RZ 384 L/3206/2016 z 2016-10-27 (poz. 2 powyżej).</p> <p>Zgodnie z <i>Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji</i> (§ 6 pkt 1, 2) dotacja przekazana przez Ministra Edukacji Narodowej może zostać wykorzystana wyłącznie od momentu zawarcia umowy na pokrycie kosztów przewidzianych w kalkulacji projektu.</p> | |
| 5 | <p>poz. 8 PK 42 um. Org. Hangrvan Armenia z 2016-11-10 za przejazdy i transport w kwocie 4.134,58 zł</p> | <p>Zgodnie z ofertą, w ramach dotacji przewidywano koszty przejazdów i transportu na terenie Gruzji i Armenii uczestników z Polski w łącznej kwocie 2.400 zł, a więc po 1200 zł w danym kraju. W związku z przekroczeniem tej kwoty, nadwyżka kwoty wskazanej w fakturze, pozostaje kwotą pobraną w nadmiernej wysokości.</p> | 2934,58 zł |
| 6 | <p>poz. 9 PK 43 um. org. Mariani NGO, Gruzja za przejazdy i transport w kwocie 2.520,00 zł</p> | <p>Zgodnie z ofertą, w ramach dotacji przewidywano koszty przejazdów i transportu na terenie Gruzji i Armenii uczestników z Polski w łącznej kwocie 2.400 zł, a więc po 1200 zł w danym</p> | 1320,00 zł |

| | | | |
|---|--|--|----------|
| 7 | <p>poz. 14 RZ 482 1009/16/R172 z 2016-12-04 za wyżywienie w kwocie 273,70 zł</p> | <p>kraju. W związku z przekroczeniem tej kwoty, nadwyżka kwoty wskazanej w fakturze, pozostaje kwotą pobraną w nadmiernej wysokości.</p> <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Faktura dotyczy wyżywienia dla uczestników projektu podczas pobytu na terenie Polski w od 04.12.2016 r. do 10.12.2016 r</p> <p>W ofercie przewidziano przyjazd do Polski uczniów z Gruzji i Armenii w grupach 5-cio osobowych z 1 opiekunem dla każdej grupy. Finansowaniu na terenie Polski mogło podlegać zatem 18 osób (trzech opiekunów i 15 uczniów).</p> <p>Podczas kontroli ustalono, że podczas pobytu w Polsce grupa gruzińska liczyła 4 uczniów i 2 opiekunów, grupa ormiańska 4 uczniów, 2 opiekunów i 1 tłumacz, grupa polska 5 uczniów, 1 opiekun i 1 koordynator.</p> <p>W świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób (finansowaniu nie mogą podlegać dodatkowi opiekunowie i tłumacz).</p> <p>Z opisu zamieszczonego na fakturze przez Zleceniobiorcę wynika, że z dotacji MEN sfinansowane zostało wyżywienie dla 20 osób. 4 osoby nie mogły być sfinansowane z dotacji dlatego zwrotowi podlega 54,74 zł. (koszt jednostkowy na osobę 13,68 zł).</p> <p>Zgodnie z § 6 pkt 5 regulaminu po zatwierdzeniu oferty i podpisaniu umowy, dokonanie w trakcie realizacji zadania przesunięć pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków (...) zmiana terminów lub miejsca wykonania zadania, jak również dokonanie zmian merytorycznych zadania, wymaga uzyskania pisemnej zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej, oraz § 19 pkt 1. umowy wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową o wykonanie zadania wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu.</p> <p>Fundacja skierowała do MEN pytanie o możliwość uznania innej niż zakładano liczby osób uczestniczących w wycieczce w Polsce (grupa z Polski: 5 uczniów, 1 opiekun, 1 koordynator; grupa z Armenii: 4 uczniów, 2 opiekunów, 1 tłumacz; grupa z Gruzji: 4 uczniów, 2 opiekunów) pismem z dnia 10 marca 2017 r., tj. po zakończeniu realizacji zadania.</p> <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Wydatek związany jest z przedstawionym w ww. pkt. 7 działaniem realizowanym w ramach zadania publicznego, tj. przyjazdem do Polski grup uczestników z Gruzji i Armenii. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób.</p> <p>Faktura dotyczy zakwaterowania uczestników projektu, podczas pobytu na terenie Polski</p> | 54,74 zł |
| 8 | <p>poz. 15 RZ 486 4/12/2016 z 2016-12-02 usługa hostelowa w kwocie 495,00 zł</p> | | 99,00 zł |

| | | | |
|----|--|---|-----------|
| 9 | <p>poz. 16 RZ 542 02/12/2016 z 2016-12-05 gastronomiczna w kwocie 120,00 zł</p> | <p>w okresie od 04.12.2016 r. do 10.12.2016 r.</p> <p>Z opisu zamieszczonego na fakturze przez Zleceniobiorcę wynika, że z dotacji MEN sfinansowano pobyt 20 osób. 4 osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega kwota 99 zł. (koszt jednostkowy na osobę 24,75 zł).</p> <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Wydatek związany jest z przedstawionym w ww. pkt. 7 działaniem realizowanym w ramach zadania publicznego, tj. przyjazdem do Polski grup uczestników z Gruzji i Armenii. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób.</p> <p>Faktura dotyczy wyżywienia dla uczestników projektu podczas pobytu na terenie Polski w okresie od 04.12.2016 r. do 10.12.2016 r.</p> <p>Z opisu zamieszczonego na fakturze przez Zleceniobiorcę wynika, że z dotacji MEN sfinansowane zostało wyżywienie dla 20 osób. 4 osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega kwota 24 zł. (koszt jednostkowy na osobę 6 zł).</p> | 24,00 zł |
| 10 | <p>poz. 17 RZ 487 FPI1747000161206-000973 z 2016-12-06 wyżywienie w kwocie 111,57 zł</p> | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Wydatek związany jest z przedstawionym w ww. pkt. 7 działaniem realizowanym w ramach zadania publicznego, tj. przyjazdem do Polski grup uczestników z Gruzji i Armenii. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób.</p> <p>Faktura dotyczy wyżywienia dla uczestników projektu podczas pobytu na terenie Polski w okresie od 04.12.2016 r. do 10.12.2016 r.</p> <p>Z opisu zamieszczonego na fakturze przez Zleceniobiorcę wynika, że z dotacji MEN sfinansowane zostało wyżywienie dla 20 osób. 4 osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega kwota 24 zł. (koszt jednostkowy na osobę 6 zł).</p> | 22,31 zł |
| 11 | <p>poz. 18 RZ 489 66/2016 z 2016-12-06 pobyt z wyżywieniem w kwocie 1.700,00 zł</p> | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Wydatek związany jest z przedstawionym w ww. pkt. 7 działaniem realizowanym w ramach zadania publicznego, tj. przyjazdem do Polski grup uczestników z Gruzji i Armenii. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób.</p> <p>Faktura dotyczy wyżywienia dla uczestników projektu podczas pobytu na terenie Polski w okresie od 04.12.2016 r. do 10.12.2016 r. Z opisu zamieszczonego na fakturze przez Zleceniobiorcę wynika, że z dotacji MEN sfinansowane zostało wyżywienie dla 20 osób. 4 osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega 22,31 zł (koszt jednostkowy na osobę 5,58 zł).</p> | 340,00 zł |

| | | | |
|----|---|--|-----------|
| | | osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega 340 zł. (koszt jednostkowy na osobę 85 zł). | |
| 12 | poz. 20 RZ 494 5/2016 z 2016-12-09 zakwaterowanie i wyżywienie w kwocie 1.300,00 zł | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Wydatek związany jest z przedstawionym w ww. pkt. 7 działaniem, realizowanym w ramach zadania publicznego, tj. przyjazdem do Polski grup uczestników z Gruzji i Armenii. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób.</p> <p>Faktura dotyczy wyżywienia dla uczestników projektu podczas pobytu na terenie Polski w okresie od 04.12.2016 r. do 10.12.2016 r.</p> <p>Z opisu zamieszczonego na fakturze przez Zleceniobiorcę wynika, że z dotacji MIEN sfinansowane zostało zakwaterowanie i wyżywienie dla 20 osób. 4 osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega 260 zł. (koszt jednostkowy na osobę 65 zł).</p> | 260,00 zł |
| 13 | poz. 23 RZ 459/10188/2016 z 2016-12-12 wyżywienie w kwocie 61,94 zł | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Wydatek związany jest z przedstawionym w ww. pkt. 7 działaniem, realizowanym w ramach zadania publicznego, tj. przyjazdem do Polski grup uczestników z Gruzji i Armenii. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób.</p> <p>Faktura dotyczy wyżywienia dla uczestników projektu podczas pobytu na terenie Polski w okresie od 04.12.2016 r. do 10.12.2016 r.</p> <p>Z opisu zamieszczonego na fakturze przez Zleceniobiorcę wynika, że z dotacji MIEN sfinansowane zostało wyżywienie dla 20 osób. 4 osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega 12,39 zł. (koszt jednostkowy na osobę 3,1 zł).</p> | 12,39 zł |
| 14 | poz. 50 RZ polisa nr 147500162038 z 2016-11-03 za wizy i ubezpieczenia w kwocie 328,12 zł | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości.</p> <p>Polisa ubezpieczeniowa na okres 04.11-09.11.2016 r. wystawiona dla grupy Polskiej podczas wyjazdu do Gruzji/Armenii.</p> <p>W ofercie przewidziano wyjazd do Gruzji/Armenii 5 uczniów z Polski oraz 1 opiekuna. Podczas kontroli ustalono, że w projekcie wzięło udział 3 uczniów i 4 opiekunów z Polski. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 4 uczestników, tj. 3 uczniów i 1 opiekun.</p> <p>Z opisu zamieszczonego przez Zleceniobiorcę na polisie wynika, że z dotacji MIEN sfinansowane zostało ubezpieczenie 7 osób. 3 osoby nie mogły być sfinansowane, zwrotowi podlega 140,61 zł (46,87 za osobę).</p> | 140,61 zł |

| | | | |
|----|---|---|-------|
| 15 | <p>poz. 51 RZ 485 25/33/12/2016 faktura nr. 25/33/12/2016 z 2016- 12-05 wstęp i zwiedzenie dla 17 osób w kwocie 260,00 zł</p> | <p>Kwota pobrana w nadmiernej wysokości: Wydatek związany jest z przedstawionym w ww. pkt. 7 działaniem, realizowanym w ramach zadania publicznego, tj. przyjęciem do Polski grup uczestników z Gruzji i Armenii. W związku z ustalonym stanem faktycznym oraz w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób. Podczas kontroli ustalono, że grupa polska liczyła 5 uczniów i 1 opiekuna, grupy gruzińska i ormiańska liczyły 4 uczniów i więcej niż przewidywano opiekunów. W związku z powyższym, w świetle zapisów umowy, sfinansowanych z dotacji mogło być łącznie 16 osób. Z opisu zamieszczonego przez Zleceniobiorcę na fakturze wynika, że z dotacji MEN sfinansowany został zakup biletów wstępu dla 17 osób oraz z przewodnik. 1 osoba nie mogła być sfinansowana, zwrotowi podlega 10 zł. Łącznie kwota pobrana w nadmiernej wysokości</p> | 10 zł |
| | | 9364,57 zł | |

Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ
 DYREKTOR GENERALNY
 Joanna Szczawińska