



DIR-WTCiWUU.0915.2.2024.MTR  
Warszawa, 28 lutego 2025 r.

Sz. P.  
Krzysztof Zygmunt Chełmiński  
Anna Małgorzata Koronka  
członkowie zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Edukacji Matematycznej  
ul. Jana i Jędrzeja Śniadeckich 8  
00-656 Warszawa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej i art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Ministerstwo Edukacji Narodowej<sup>1</sup> w okresie od 30 września do 16 grudnia 2024 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu na Rzecz Edukacji Matematycznej, z siedzibą przy ul. Jana i Jędrzeja Śniadeckich 8, 00-656 Warszawa, w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad przedmiotowych i interdyscyplinarnych w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025”.

Ww. zadanie publiczne obejmuje zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 14 września 2022 r. do 31 sierpnia 2025 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Matematycznej Juniorów (kategoria olimpiad przedmiotowych dla uczniów szkół podstawowych) oraz zorganizowanie udziału polskiej delegacji w zawodach międzynarodowych w latach 2022-2025 lub finansowania udziału uczniów zamieszkałych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w olimpiadzie organizowanej w Polsce, jak również zorganizowanie w roku 2025 Czesko-Polsko-Słowackich Zawodów Matematycznych Juniorów w Polsce.

Kontrolą objęto okres od 14 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., tj. okres realizacji pierwszej edycji Olimpiady oraz zawodów I stopnia (szkolnych) drugiej edycji Olimpiady.

---

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Magdalena Tracuk-Rapała, główny specjalista w Wydziale Transformacji Cyfrowej i Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Innowacji i Rozwoju, na podstawie upoważnienia nr 45/2024 z 27 września 2024 r., upoważnienia nr 55/2024 z 31 października 2024 r. i upoważnienia nr 57/2024 z 22 listopada 2024 r.
- 2) Alicja Jakubiak-Kępińska, główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu, na podstawie upoważnienia nr 46/2024 z 27 września 2024 r., upoważnienia nr 56/2024 z 31 października 2024 r. i upoważnienia nr 58/2024 z 22 listopada 2024 r.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

- 1) stopień realizacji zadania,
- 2) osiągnięcie założonych celów zadania,
- 3) prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- 4) prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniono realizację zadania publicznego. Przeprowadzona kontrola wykazała, że założony cel zadania publicznego w zakresie objętym kontrolą został zrealizowany, tj. zorganizowano i przeprowadzono w roku szkolnym 2022/2023 pierwszą edycję Olimpiady Matematycznej Juniorów oraz w roku szkolnym 2023/2024 zawody I stopnia (szkolne) tej Olimpiady.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia dokumentacji merytorycznej oraz finansowo-księgowej z realizacji zadania.

W wyniku rozstrzygnięcia ogłoszonego 2 maja 2022 r. przez Ministra Edukacji i Nauki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad przedmiotowych i interdyscyplinarnych w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025”, 14 września 2022 r. zawarta została umowa nr MEiN/2022/DKOPP/1923 (dalej: umowa) pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Stowarzyszeniem na Rzecz Edukacji Matematycznej (dalej: Zleceniobiorca, Organizator, Stowarzyszenie). Zadanie publiczne zostało określone szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę 23 maja 2022 r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z załączoną do umowy ofertą, głównymi celami Olimpiady Matematycznej Juniorów (dalej: OMJ, Olimpiada) są: rozbudzenie u jak największej liczby uczniów szkół podstawowych zamiłowania do matematyki, zachęcenie najzdolniejszej młodzieży szkolnej do aktywności naukowo-badawczej w zakresie matematyki, kształcenie umiejętności logicznego wnioskowania, kojarzenia faktów i innych ważnych intelektualnych cech przydatnych nie tylko w matematyce, podnoszenie sprawności w posługiwaniu się elementarnymi treściami matematycznymi, a także podnoszenie wiedzy i umiejętności matematycznych i dydaktycznych nauczycieli matematyki.

Na realizację ww. zadania przewidziano przekazanie środków publicznych o łącznej wysokości 1 375 000 zł, w formie siedmiu transz:

- 1) I transza – w 2022 r. – w wysokości 119 130 zł w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy,
- 2) II transza – w wysokości 225 000 zł do 15 stycznia 2023 r.,
- 3) III transza – w wysokości 231 160 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2023 r., jednak nie później niż 31 marca 2023 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego I transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 4) IV transza – w wysokości 234 000 zł do 15 stycznia 2024 r.,
- 5) V transza – w wysokości 234 086 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2024 r., jednak nie później niż 31 marca 2024 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego II i III transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 6) VI transza – w wysokości 165 000 zł do 15 stycznia 2025 r.,
- 7) VII transza – w wysokości 166 624 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2025 r., jednak nie później niż 31 marca 2025 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego IV i V transzy i sprawozdania merytorycznego.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 578 zł w roku 2022.

W związku z okresem objętym kontrolą, tj. od 14 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., kontrolą objęto dotację o łącznej wysokości 575 290 zł przekazanej w latach 2022-2023 w ramach transz I-III oraz wniesienie zadeklarowanych przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

### **I. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonych celów zadania**

Olimpiada Matematyczna Juniorów, zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji oraz sposobu przeprowadzania konkursów, turniejów i olimpiad<sup>2</sup>, została zorganizowana jako trójstopniowe zawody wiedzy o zasięgu ogólnopolskim. Zawody I stopnia miały zasięg szkolny, zawody II stopnia – okręgowy, a zawody III stopnia – ogólnopolski.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą zadanie zostało zrealizowane, tj. zorganizowano i przeprowadzono w roku szkolnym 2022/2023 trójstopniową Olimpiadę Matematyczną Juniorów (XVIII OMJ) oraz w roku szkolnym 2023/2024 zawody I stopnia (szkolne) tej Olimpiady (XIX OMJ). Zawody Olimpiady miały charakter indywidualny.

Regulamin Olimpiady Matematycznej Juniorów<sup>3</sup> (dalej: Regulamin Olimpiady) opracowany został zgodnie z „Ramowym wzorem regulaminu olimpiady”, stanowiącym załącznik nr 2 do „Ogłoszenia Ministra Edukacji i Nauki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. Organizacja i przeprowadzenie olimpiad przedmiotowych i interdyscyplinarnych w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025” (dalej: Ogłoszenie o konkursie).

Zakres i poziom wiedzy oraz umiejętności wymagane na poszczególnych stopniach zawodów określone zostały w „Programie merytorycznym Olimpiady Matematycznej Juniorów w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025”, stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu Olimpiady. Program merytoryczny wraz z wykazem literatury przydatnej w przygotowaniach do Olimpiady został udostępniony na stronie internetowej Organizatora pod adresem: [https://omj.edu.pl/uploads/attachments/program\\_merytoryczny.pdf](https://omj.edu.pl/uploads/attachments/program_merytoryczny.pdf).

Laureaci i finaliści Olimpiady Matematycznej Juniorów otrzymują uprawnienia:

- egzaminacyjne<sup>4</sup>, tj. zwolnienie z egzaminu ósmoklasisty z matematyki,
- rekrutacyjne<sup>5</sup>, tj. przyjęcie w pierwszej kolejności do szkół ponadpodstawowych wymienionych w art. 132 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*.

#### Zawody I stopnia (szkolne)

Zawody I stopnia organizowane były w szkołach. Za ich organizację odpowiadał dyrektor szkoły oraz wskazany przez szkołę przy rejestracji szkolny koordynator Olimpiady. Zawody te składały się z dwóch części: testowej i korespondencyjnej.

- Część testowa odbyła się w zarejestrowanych szkołach w terminie ogłoszonym przez Komitet Główny i polegała na rozwiązaniu 15 zadań zamkniętych (testowych) w ciągu 75 minut. Sprawdzała umiejętności logicznego wnioskowania na najprostszych pojęciach z zakresu podstawy programowej i zachęcała do pracy nad zadaniami części

---

<sup>2</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1036.

<sup>3</sup> Regulamin Olimpiady Matematycznej Juniorów dostępny jest na stronie Organizatora pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/regulamin.pdf>.

<sup>4</sup> Stosownie do art. 44zx ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2024 r. poz. 750, z późn. zm.).

<sup>5</sup> Stosownie do art. 132 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz.U. z 2024 r. poz. 737, z późn. zm.).

korrespondencyjnej. Każde pytanie testowe składało się z trzech niezależnych stwierdzeń, z których część była prawdziwa, a część fałszywa (mogły być także wszystkie prawdziwe lub wszystkie fałszywe). Zadaniem uczestnika było rozstrzygnięcie, które z tych trzech stwierdzeń są prawdziwe. Jeśli uczeń podał poprawne odpowiedzi we wszystkich trzech przypadkach, otrzymywał 1 punkt. Podanie poprawnych odpowiedzi w dwóch przypadkach premiowane było przyznaniem  $\frac{1}{2}$  punktu. W pozostałych przypadkach uczeń nie otrzymywał punktów. Brak odpowiedzi lub podanie odpowiedzi nieczytelnej było równoznaczne z podaniem odpowiedzi błędnej.

- Część korespondencyjna polegała na samodzielnym rozwiązaniu zadań konkursowych ogłoszonych na stronie internetowej Olimpiady 1 września oraz przestaniu odpowiednio zredagowanych rozwiązań (samodzielnie lub za pośrednictwem szkolnego koordynatora) do właściwego Komitetu Okręgowego OMJ. Część korespondencyjna składała się z 7 zadań otwartych, mających charakter problemowy, na rozwiązanie których uczestnicy mieli ponad miesiąc w warunkach domowych. Przez ten czas uczniowie samodzielnie poszerzali swoją wiedzę i umiejętności, mając do dyspozycji dowolną dostępną literaturę, w tym także materiały dostępne na stronie internetowej OMJ. Rozwiązanie każdego zadania punktowane było w skali 0, 2, 5 lub 6 punktów, przy czym ocenie podlegał przedstawiony tok rozumowania<sup>6</sup>.

Wynikiem uzyskanym w zawodach I stopnia była suma punktów obu części: korespondencyjnej i testowej, przy czym nie był konieczny udział w obu częściach. Uczeń, który nie wziął udziału w danej części, otrzymywał z niej 0 punktów i zależnie od wyniku drugiej części oraz wyników innych uczestników mógł zostać zakwalifikowany do zawodów II stopnia.

#### Zawody II stopnia (okręgowe)

Za organizację zawodów II stopnia odpowiadały Komitety Okręgowe<sup>7</sup>. Zawody te odbyły się w terminie i miejscu ogłoszonym przez Komitet Główny OMJ. W czasie 180 minut uczestnicy mieli do rozwiązania 5 zadań otwartych. Zawody II stopnia wymagały od uczestników większej wprawy w rozwiązywanie zadań problemowych, szybszego rozumowania, kojarzenia faktów i ich wykorzystywania oraz precyzyjnego wyrażania myśli w krótkim czasie.

#### Zawody III stopnia (centralne)

Za organizację zawodów III stopnia odpowiadał Komitet Główny<sup>8</sup>. Zawody te odbyły się w terminie i miejscu ogłoszonym przez Komitet Główny OMJ. W czasie 180 minut uczestnicy mieli do rozwiązania 5 zadań otwartych. Zawody III stopnia były adresowane do wyselekcjonowanej grupy uczniów, którzy wykazali się już znacznym potencjałem matematycznym. Zakres wiedzy był taki sam, jak w przypadku zawodów II stopnia, jednak zadania były bardziej złożone i wymagające dużej wprawy oraz doświadczenia w prowadzeniu matematycznych rozumowań. W oparciu o wyniki zawodów III stopnia Komitet Główny OMJ ustalał listę laureatów i finalistów, a także kwalifikował uczestników na tygodniowe Obozy Naukowe oraz Czesko-Polsko-Słowackie Zawody Matematyczne Juniorów.

---

<sup>6</sup> Szczegółowe kryteria oceny zadań znajdują się na stronie internetowej Olimpiady Matematycznej Juniorów: <https://omj.edu.pl/o-olimpiadzie>.

<sup>7</sup> Składy i dane adresowe Komitetów Okręgowych Olimpiady Matematycznej Juniorów dostępne są pod adresem: <https://omj.edu.pl/komitety>.

<sup>8</sup> Skład Komitetu Głównego Olimpiady Matematycznej Juniorów dostępny jest pod adresem: <https://omj.edu.pl/komitety>.

### Podsumowanie XVIII Olimpiady Matematycznej Juniorów – rok szkolny 2022/2023

Do zawodów I stopnia XVIII OMJ przystąpiło 8 427 uczniów z 1 136 szkół podstawowych. Zawody te składały się z dwóch części: testowej i korespondencyjnej, przy czym nie był konieczny udział w obu częściach.

Uczniowie odpowiadali na pytania testowe<sup>9</sup> w swoich szkołach 29 września 2022 r. W części testowej udział wzięło 8 295 uczniów (po weryfikacji dokumentacji).

Na rozwiązywanie zadań części korespondencyjnej<sup>10</sup> uczestnicy mieli czas od 1 września do 17 października 2022 r. W części korespondencyjnej udział wzięło 3 205 uczniów.

Do zawodów II stopnia XVIII OMJ, które odbyły się 14 stycznia 2023 r., zakwalifikowano łącznie 1 329 uczniów z 740 szkół podstawowych<sup>11</sup>. Do zawodów przystąpiło ostatecznie 1 228 uczniów. Uczestnicy rozwiązywali przez 180 minut 5 zadań otwartych<sup>12</sup>. Zawody przeprowadzone zostały w całości w formie stacjonarnej w 15 lokalizacjach (w Bielsku-Białej, Gdyni, Szczecinie, Krakowie, Pleszewie, Toruniu, Łomży, Wrocławiu, Lublinie, Stalowej Woli, Piotrkowie Trybunalskim oraz w 4 lokalizacjach w Warszawie).

Zawody centralne przeprowadzone zostały 18 marca 2023 r. na Wydziale Matematyki, Informatyki i Mechaniki Uniwersytetu Warszawskiego. Do zawodów III stopnia XVIII OMJ zakwalifikowano 168 uczniów ze 124 szkół podstawowych<sup>13</sup>. O kwalifikacji do zawodów III stopnia decydowała liczba punktów uzyskanych na zawodach II stopnia. Progi kwalifikacyjny wyniósł 21 punktów. Uczestnicy (podobnie jak w przypadku zawodów II stopnia) rozwiązywali przez 180 minut 5 zadań otwartych<sup>14</sup>. Listy laureatów i finalistów XVIII OMJ zostały zamieszczone na stronie internetowej Olimpiady pod adresem: <https://omj.edu.pl/laureacifinalisci-xviii>.

Zgodnie z Regulaminem Olimpiady rozwiązania zadań były poddane ocenie punktowej przez ekspertów powołanych przez właściwy Komitet. Łączny wynik punktowy stanowił podstawę do decyzji o kwalifikacji uczestnika do zawodów kolejnego stopnia. Progi punktowe pozwalające na otrzymanie tytułu laureata I, II i III stopnia XVIII OMJ (2022/2023) były określane przez Komitet Główny i kształtowały się następująco:

- laureaci I stopnia: 23-30 punktów,
- laureaci II stopnia: 16-22 punktów,
- laureaci III stopnia: 10-15 punktów.

Komitet Główny OMJ przyznał łącznie 98 tytułów laureata I, II i III stopnia oraz 70 tytułów finalisty.

Po zakończeniu XVIII edycji Olimpiady najlepsi spośród laureatów wzięli udział w jednym z dwóch Obozów Naukowych OMJ, organizowanych pod koniec roku szkolnego 2022/2023, w Świętej Katarzynie. Celem obozów było doskonalenie talentów najlepszych uczniów i przygotowanie ich do udziału w zawodach międzynarodowych.

---

<sup>9</sup> Zadania testowe zawodów I stopnia wraz z rozwiązaniami zostały zamieszczone pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/test-2022r.pdf>.

<sup>10</sup> Zadania części korespondencyjnej zawodów I stopnia wraz z rozwiązaniami są dostępne pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/18omj-1r.pdf>.

<sup>11</sup> Listy uczniów zakwalifikowanych do zawodów II stopnia XVIII OMJ dostępne są na stronie internetowej Olimpiady pod adresem: <https://omj.edu.pl/uczniowie-polfinal-XVIII>.

<sup>12</sup> Zadania testowe zawodów II stopnia wraz z rozwiązaniami zostały zamieszczone pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/18omj-2r.pdf>.

<sup>13</sup> Listy uczniów zakwalifikowanych do finału XVIII OMJ dostępne są na stronie internetowej Olimpiady, pod adresem: <https://omj.edu.pl/uczniowie-final-xviii>.

<sup>14</sup> Zadania testowe zawodów III stopnia wraz z rozwiązaniami zostały zamieszczone pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/18omj-3r.pdf>.

Pierwszy obóz<sup>15</sup>, który odbył się od 21 do 28 maja 2023 r., przeznaczony był dla młodszych uczestników Olimpiady i służył rozwijaniu ich talentu. Do udziału w obozie zakwalifikowano 20 uczniów z klas 5-7 szkół podstawowych, którzy w zawodach II i III stopnia uzyskali najlepsze wyniki oraz nie uczestniczyli w obozie naukowym OMJ w latach wcześniejszych.

Drugi obóz<sup>16</sup>, który odbył się od 28 maja do 4 czerwca 2023 r., przeznaczony był dla najlepszych laureatów zakończonej edycji OMJ, którzy (w większości) skończyli swoje zmagania z OMJ, a rozpoczęli przygotowania do Olimpiady Matematycznej na poziomie ponadpodstawowym. Do udziału w obozie zakwalifikowano 20 uczniów, którzy w zawodach III stopnia uzyskali najlepsze wyniki, a ponadto byli uczniami klas 8, ale w latach poprzednich brali udział w najwyżej jednym obozie naukowym OMJ, lub nie byli uczniami klas 8, ale uczestniczyli w dokładnie jednym obozie naukowym OMJ w latach wcześniejszych.

Każdy z obozów trwał tydzień, podczas którego uczestnicy rozwiązywali zadania w formule konkursowej, pracując zarówno indywidualnie, jak i w grupach. Popołudnia poświęcone były na wykłady tematyczne i zajęcia warsztatowe. Uczestnicy obozu odbyli także wycieczkę do Świętokrzyskiego Parku Narodowego oraz rozegrali mecz matematyczny.

Ponadto sześcioro uczestników, którzy uzyskali najlepsze wyniki podczas zawodów III stopnia OMJ, reprezentowało Polskę na XI Czesko-Polsko-Słowackich Zawodach Matematycznych Juniorów<sup>17</sup>, które odbyły się w miejscowości Veľká Hradná (Słowacja) od 14 do 17 maja 2023 r.

XI Czesko-Polsko-Słowackie Zawody Matematyczne Juniorów odbywały się w formule zawodów indywidualnych, podczas których zawodnicy w czasie 3,5 godziny mieli do rozwiązania 5 zadań, oraz drużynowych, w których zawodnicy zostali podzieleni na trzyosobowe zespoły – po jednym uczniu z każdego kraju. Drużyny wybierano metodą losowania. Każda z nich w ciągu 5 godzin rozwiązywała 6 zadań. Dodatkową trudność stanowił fakt, że treści zadań napisane były w trzech językach: dwa po czesku, dwa po polsku i dwa po słowacku.

XI edycja Czesko-Polsko-Słowackich Zawodów Matematycznych Juniorów zakończyła się zdobyciem przez jednego z polskich zawodników pierwszego miejsca w zawodach indywidualnych – ex aequo z reprezentantką Czech. Pozostali polscy uczestnicy w zawodach indywidualnych zajęli miejsca poza podium<sup>18</sup>.

W trakcie zawodów XVIII Olimpiady Matematycznej Juniorów w roku szkolnym 2022/2023 przeprowadzone zostały seminaria olimpijskie dla nauczycieli matematyki<sup>19</sup>. Były to spotkania dla nauczycieli matematyki o charakterze merytorycznym z przedstawicielami Komitetu Głównego OMJ, podczas których uczestnicy otrzymywali materiały edukacyjne, które mogły być pomocne w przygotowaniu uczniów do Olimpiady. Omawiane podczas seminariów zadania oraz metodyka ich rozwiązywania mogły być wykorzystywane przez nauczycieli w ramach zajęć z uczniami i traktowane jako gotowy materiał zarówno dla początkujących, jak i dla bardziej zaawansowanych uczniów.

---

<sup>15</sup> Broszura Obozu Naukowego dla młodszych uczestników zawierająca listę uczestników i opiekunów obozu oraz treści zadań wraz z ich rozwiązaniami dostępna jest pod adresem: [https://omj.edu.pl/uploads/attachments/broszura\\_OMJ\\_2023.pdf](https://omj.edu.pl/uploads/attachments/broszura_OMJ_2023.pdf).

<sup>16</sup> Broszura Obozu Naukowego dla uczestników na wyższym poziomie zawierająca listę uczestników i opiekunów obozu oraz treści zadań wraz z ich rozwiązaniami dostępna jest pod adresem: [https://omj.edu.pl/uploads/attachments/broszura\\_OM\\_2023.pdf](https://omj.edu.pl/uploads/attachments/broszura_OM_2023.pdf).

<sup>17</sup> Zadania wraz z rozwiązaniami i wynikami dostępne na pod adresem: <https://omj.edu.pl/cpsj>.

<sup>18</sup> Wyniki XI Czesko-Polsko-Słowackich Zawodów Matematycznych Juniorów są dostępne na stronie internetowej: [https://omj.edu.pl/aktualnosci?omg\\_number=18&page=1](https://omj.edu.pl/aktualnosci?omg_number=18&page=1).

<sup>19</sup> Informacje oraz harmonogram poszczególnych seminariów znajduje się na stronie OMJ, pod adresem: <https://omj.edu.pl/seminarium-xviii>.

We wrześniu 2022 r. odbyły się zdalne seminaria olimpijskie dla nauczycieli na poziomie zawodów I stopnia. Podczas spotkań zorganizowanych od 16 do 17 września 2022 r. omawiano zadania pn. „Reszty z dzielenia” i „Wielokąty foremne”, a od 23 do 24 września 2022 r. omawiano zadania pn. „Gdzie ten trójkąt?” oraz „Nierówności”.

14 stycznia 2023 r., podczas zawodów II stopnia XVIII OMJ, odbyły się jednocześnie w 11 miejscach w Polsce seminaria olimpijskie z matematyki<sup>20</sup>, których tematyką było:

1. „O rozważaniu przypadków. Sytuacje ekstremalne i jak sobie z nimi radzić” – Szczecin,
2. „Parzystość. Zasada szufladkowa Dirichleta” – Gdynia,
3. „Zadania z cyframi. Geometria z kartką papieru” – Wrocław,
4. „O kolorowym kafelkowaniu. O przesuwaniu kafelków” – Pleszew,
5. „Rozstrzygnij, czy... Zasada szufladkowa Dirichleta” – Łomża,
6. „Trójkąt prostokątny. Rozkład na czynniki” – Bielsko-Biała,
7. „O logice. O paradoksach” – Kraków,
8. „Zasada szufladkowa Dirichleta. Nierówność trójkąta” – Toruń,
9. „Proste w przestrzeni cz. 1. Proste w przestrzeni cz. 2” – Stalowa Wola,
10. „Zadania z kwadratami. Równe pola” – Lublin,
11. „Po nitce do tezy. Do tezy po spirali” – Piotrków Trybunalski.

Ponadto 18 marca 2023 r. na Wydziale Matematyki, Informatyki i Mechaniki Uniwersytetu Warszawskiego, podczas zawodów III stopnia XVIII OMJ, odbyło się seminarium olimpijskie pn. „Symetria”.

#### Podsumowanie zawodów I stopnia XIX Olimpiady Matematycznej Juniorów – rok szkolny 2023/2024

Do zawodów I stopnia XIX OMJ przystąpiło 6 277 uczniów z 963 szkół podstawowych. Zawody te, podobnie jak w latach ubiegłych, składały się z dwóch części: testowej i korespondencyjnej, przy czym nie był konieczny udział w obu częściach. Do udziału w Olimpiadzie nie było wymagane uczestnictwo w części testowej zawodów I stopnia.

Część testowa polegała na rozwiązaniu 15 zadań zamkniętych w ciągu 75 minut. Uczniowie odpowiadali na pytania testowe<sup>21</sup> w swoich szkołach 28 września 2023 r. W tej części zawodów udział wzięło 6 193 uczniów (po weryfikacji dokumentacji).

Część korespondencyjna składała się z 7 zadań otwartych. Na rozwiązywanie zadań części korespondencyjnej<sup>22</sup> uczestnicy mieli czas od 1 września do 16 października 2023 r. Rozwiązania zadań uczniowie przysyłali bezpośrednio lub za pośrednictwem szkoły do właściwego Komitetu Okręgowego OMJ, w którym prace te podlegały ocenie. W części korespondencyjnej udział wzięło 2 394 uczniów.

Zgodnie z Regulaminem Olimpiady o klasyfikacji do zawodów II stopnia decydowała suma uzyskanych punktów części testowej i korespondencyjnej zawodów I stopnia. Brak udziału w części testowej zawodów I stopnia nie był przeszkodą do wysłania zadań części korespondencyjnej. Uczeń, który nie wziął udziału w danej części zawodów I stopnia otrzymywał 0 punktów i zależnie od wyniku w drugiej części oraz wyników innych uczestników był kwalifikowany do zawodów II stopnia przez właściwy Komitet Okręgowy OMJ.

---

<sup>20</sup> Plakat promujący seminarium wraz z tematami odczytów dostępny jest pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/seminaria23.pdf>.

<sup>21</sup> Zadania testowe zawodów I stopnia wraz z rozwiązaniami zostały zamieszczone pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/19omj-test-rr.pdf>.

<sup>22</sup> Zadania części korespondencyjnej zawodów I stopnia wraz z rozwiązaniami są dostępne pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/19omj-1etap-r.pdf>.

Do zawodów II stopnia, które odbyły się 13 stycznia 2024 r., zakwalifikowano łącznie 1 307 uczniów z 669 szkół podstawowych<sup>23</sup>. Do zawodów II stopnia przystąpiło ostatecznie 1 198 uczniów.

Komitet Główny OMJ kontynuował w trakcie XIX OMJ działalność mającą na celu przybliżenie zadań olimpijskich uczestnikom i nauczycielom. W 2023 r. we wrześniu przeprowadzono serię stacjonarnych wrześniowych seminariów dla nauczycieli w 12 lokalizacjach w Polsce: w Radomiu, Ciechanowie, Ostrołęce, Bielsku-Białej, Piotrkowie Trybunalskim, Kielcach, Tomaszowie Mazowieckim, Łodzi, Rzeszowie, Koszalinie, Bydgoszczy oraz Krakowie<sup>24</sup>.

Kontynuowano również prowadzenie zdalnych seminariów dla nauczycieli. Od 15 do 16 września 2023 r. podczas zdalnego spotkania „Początki z OMJ. Oblicz długość” omawiano zadania geometryczne, zaś „Na kółku OMJ. Ekstremalne iloczyny” – iloczyny liczb całkowitych. Natomiast od 22 do 23 września 2023 r. na seminarium „Początki OMJ. Magiczne tabelki” analizowano matematyczne łamigłówki diagramowe, zaś „Na kółku OMJ. Znajomości” zadania kombinatoryczne.

## **II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania**

W okresie objętym kontrolą, tj. od 14 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., Zleceniobiorcy została przekazana dotacja w łącznej wysokości 575 290 zł. Kontrolą została objęta kwota dotacji przekazana w 2022 r. w ramach I transzy w wysokości 119 130 zł oraz kwota dotacji przekazana w 2023 r. w łącznej wysokości 456 160 zł (225 000 zł – II transza, 231 160 zł – III transza).

Kontrolą objęto również prawidłowość wniesienia przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w wysokości 578 zł w roku 2022.

Na podstawie przedłożonego przez Stowarzyszenie I sprawozdania merytorycznego i rozliczenia finansowego z części zadania realizowanego od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r. oraz dokumentacji finansowo-księgowej, ustalono, że Zleceniobiorca w 2022 r. wykorzystał całą kwotę dotacji przyznanej w ramach I transzy wraz z odsetkami bankowymi wynoszącą łącznie 119 134,29 zł, jak również wniósł środki własne w wysokości 578,08 zł.

Na podstawie złożonego przez Stowarzyszenie II sprawozdania merytorycznego oraz rozliczenia finansowego z części zadania realizowanego w 2023 r. oraz dokumentacji finansowo-księgowej, ustalono, że Zleceniobiorca w 2023 r. z otrzymanej dotacji powiększonej o odsetki bankowe o łącznej wysokości 456 179,88 zł (225 000 zł – II transza, 231 160 zł – III transza), wykorzystał kwotę 441 545,28 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 14 634,60 zł – zwrócona na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji Narodowej 15 stycznia 2024 r. – dotyczyła głównie kosztów merytorycznych związanych z realizacją Olimpiady określonych w cz. III sprawozdania pn. „Poniesione koszty realizacji zadania”, tj. „zakwaterowania na zawodach II i III stopnia uczestników, kadry sprawdzającej, spotkaniach KG i KZ” (pozycja I.1), „zakwaterowania

---

<sup>23</sup> Listy uczniów zakwalifikowanych do zawodów II stopnia XIX OMJ dostępne są na stronie internetowej Olimpiady pod adresem: <https://omj.edu.pl/uczniowie-polfinal-xix>.

<sup>24</sup> Informacje o miejscu organizacji stacjonarnych seminariów dla nauczycieli znajdują się na stronie internetowej OMJ: <https://omj.edu.pl/seminarium-xix>. Na stronie internetowej OMJ znajdują się również wybrane zestawy zadań omawianych na wybranych seminariach olimpijskich dla nauczycieli matematyki: <https://omj.edu.pl/sem-zad>.

i wyżywienia na obozach" (pozycja I.3) oraz „zwrotu kosztów przejazdu uczestników, kadry, członków KG, KO, pracowników" (pozycja I.6).

W wyniku kontroli dokumentów księgowych, z okresu objętego kontrolą, stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji. Środki finansowe dotacji przeznaczone zostały na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z realizacją zadania, wydatki zostały poniesione zgodnie z umową.

### **III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem**

Zleceniobiorca był zobowiązany do przestrzegania przepisów umowy oraz Ogłoszenia o konkursie.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy „Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”.

Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy „Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania odpowiednio zabezpieczonej dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne”.

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację planowanych zadań i ocenę realizacji zadania. Poza przedstawionymi nieprawidłowościami, stosowano przepisy Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego (załącznik nr 1 do Ogłoszenia o konkursie) oraz „Zasad przyznawania i rozliczania dotacji” (załącznik nr 3 do Ogłoszenia o konkursie – dalej: Zasady).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 zawartymi w Zasadach – Zleceniobiorca zobowiązany jest do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumentacja Olimpiady obejmuje w szczególności:

- a) dokumentację w sprawie powołania Olimpiady,
- b) prace pisemne uczestników zawodów III stopnia (z zawodów III stopnia i z zawodów II stopnia),
- c) informatory Olimpiady i tematy zawodów,
- d) listy laureatów i nauczycieli, którzy przygotowali laureata do Olimpiady oraz listy finalistów.

Potwierdzeniem organizacji warsztatów, seminariów, spotkań, konferencji, obozów, kolonii oraz szkoleń, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 Zasad, są w szczególności:

- a) lista uczestników zawierająca imię, nazwisko, datę urodzenia, miejsce zamieszkania, podpis uczestnika oraz, jeżeli dotyczy, nazwę organizacji/instytucji i funkcję uczestnika,
- b) lista podmiotów, z którymi Zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne (trenerów, wykładowców, wychowawców) wraz z umowami,
- c) szczegółowy program, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów,
- d) kopie materiałów przekazywanych uczestnikom,
- e) raporty, materiały wypracowane podczas warsztatów,
- f) kopie ankiet ewaluacyjnych,
- g) raport ewaluacyjny (lub inną formę oceny przewidzianej w zadaniu).

### Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

Dokumentacja merytoryczna Olimpiady obejmowała:

- 1) regulamin wraz z programem merytorycznym Olimpiady Matematycznej Juniorów, które zostały umieszczone na stronie internetowej Olimpiady;
- 2) aktualne informacje dotyczące Olimpiady Matematycznej Juniorów, udostępnianie na stronie internetowej Olimpiady pod adresem: <https://omj.edu.pl/>, w tym skład Komitetu Głównego Olimpiady Matematycznej Juniorów oraz składy i dane adresowe Komitetów Okręgowych OMJ;
- 3) wzór zgłoszenia udziału w Olimpiadzie Matematycznej Juniorów dostępnego na stronie internetowej Olimpiady pod adresem: <https://omj.edu.pl/wazne-xx>;
- 4) treści zadań Olimpiady wraz z rozwiązaniami;
- 5) prace pisemne uczestników (prace uczestników zawodów I stopnia przechowywane są przez Komitety Okręgowe, odpowiadające terytorialnie szkołom uczestników, zaś prace uczestników zawodów II i III stopnia przechowywane są w siedzibie Stowarzyszenia);
- 6) listy uczestników zakwalifikowanych do zawodów II i III stopnia XVIII OMJ (2022/2023), listę laureatów i finalistów XVIII OMJ wraz z komunikatem prasowym;
- 7) listy uczestników zakwalifikowanych do zawodów II stopnia XIX OMJ (2023/2024);
- 8) broszury z zadaniami dla uczniów i nauczycieli;
- 9) broszury obozów naukowych zawierające:
  - informacje ogólne nt. obozów,
  - wykaz uczestników obozu (najlepszych spośród laureatów) oraz kadry (wraz z zawartymi umowami cywilnoprawnymi),
  - treści zadań wraz z ich rozwiązaniami;
- 10) organizację seminariów dla nauczycieli, w tym:
  - informacje oraz harmonogram poszczególnych seminariów, dostępne pod adresem: <https://omj.edu.pl/seminarium-xviii>, <https://omj.edu.pl/seminarium-xix>,
  - plakat promujący seminarium wraz z tematami odczytów, dostępny pod adresem: <https://omj.edu.pl/uploads/attachments/seminaria23.pdf>,
  - zestawy zadań omawianych na seminariach,
  - elektroniczne: wykaz osób zarejestrowanych na seminarium, listy uczestników biorących udział w seminarium oraz ankiety zawierające m.in. uwagi i sugestie odnośnie do seminarium.

### Stwierdzona nieprawidłowość

Brak list uczestników obozów naukowych i stacjonarnych seminariów dla nauczycieli zawierających wszystkie elementy wskazane w Zasadach, jak: imię, nazwisko, datę urodzenia, miejsce zamieszkania oraz podpis uczestnika.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a Zasad, Zleceniobiorca zobowiązany jest do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumentacja olimpiady obejmuje w przypadku organizacji obozów i seminariów listę uczestników zawierającą imię, nazwisko, datę urodzenia, miejsce zamieszkania, podpis uczestnika oraz – jeżeli dotyczy – nazwę organizacji/institucji i funkcję uczestnika.

### Obowiązki informacyjne

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy, Zleceniobiorca dochował obowiązku informowania o fakcie finansowania zadania przez Ministerstwo poprzez umieszczenie na materiałach merytorycznych informacji, że Olimpiada jest finansowana ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy.

Kontrolującym udostępniono broszury z zadaniami dla uczniów i nauczycieli oraz wzory koszulek dla uczestników finału i dla wolontariuszy, które zawierały logo oraz informację o finansowaniu zadania ze środków MEN.

Zleceniobiorca stosował się do wymogów określonych w § 2 ust. 5 Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego i zamieszczał na dedykowanej stronie internetowej Olimpiady regulamin, program i harmonogram realizacji poszczególnych stopni zawodów OMJ, jak również pisemnie informował Ministerstwo o terminach poszczególnych stopni OMJ w kolejnych edycjach Olimpiady.

#### Stosowanie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych

W związku z realizacją zadania zleconego nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, 1720) – Zleceniobiorca w ramach realizacji zadania nie wydatkował kwot powyżej 130 000 zł.

Zgodnie z informacją przekazaną 30 października 2024 r. przez kierownika organizacyjnego Olimpiady (...) *Stowarzyszenie nie ma pisemnego regulaminu udzielania zamówień do kwoty 130 000,00 zł. Jednakże mając do dyspozycji określone środki każdorazowo kieruje się zasadą celowości wydatku oraz gospodarności.*

#### Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami

Zgodnie z § 7 i § 8 umowy, Zleceniobiorca przy wykonywaniu przedmiotu umowy był zobowiązany spełnić warunki służące zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, z uwzględnieniem minimalnych wymagań określonych w art. 6 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. *o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1411), w szczególności w zakresie dostępności architektonicznej, cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej. W indywidualnym przypadku, jeżeli Zleceniobiorca nie jest w stanie, w szczególności ze względów technicznych lub prawnych, zapewnić dostępności osobie ze szczególnymi potrzebami, o których mowa powyżej, Zleceniobiorca jest zobligowany do zapewnienia takiej osobie dostępu alternatywnego.

Stosownie do powyższego, w § 3 ust. 3.5 Regulaminu Olimpiady zamieszczono zapis przyznający uczestnikom prawo do zgłoszenia Organizatorowi prośby o dostosowanie warunków przeprowadzenia zawodów z uwagi na udokumentowane uwarunkowania zdrowotne.

Z informacji uzyskanych od kierownika organizacyjnego Olimpiady, w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki zgłoszenia przez uczestników Olimpiady prośby o zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami.

#### Obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy

Zleceniobiorca, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy, złożył I sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r. oraz II sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do Ogłoszenia o konkursie oraz we wskazanych w umowie terminach, tj. odpowiednio do 15 stycznia 2023 r. (w przypadku I sprawozdania merytorycznego i rozliczenia finansowego) i do 15 stycznia 2024 r. (w przypadku II sprawozdania merytorycznego i rozliczenia finansowego).

#### Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania

Dokumenty finansowo-księgowe objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania wskazywały na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie. Kwota dotacji objęta kontrolą wykorzystana została od dnia zawarcia umowy.

1. Środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym (§ 3 ust. 1 umowy).
2. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (§ 5 ust. 2 Zasad).
3. Zleceniobiorca posiada system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania (§ 5 ust. 3 Zasad) poprzez określenie zakresów odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników Stowarzyszenia.  
Kontrola dokumentów finansowo-księgowych dokonywana jest przez głównego księgowego Stowarzyszenia, który zgodnie z zakresem obowiązków odpowiada m.in. za weryfikację poprawności i rzetelności finansowych dokumentów księgowych oraz księgowanie i rozliczanie projektów dotowanych.  
*Zgodnie z oświadczeniem Stowarzyszenia z 25 października 2024 r. weryfikacja dokumentów pod względem merytorycznym jest dokonywana przez przewodniczących Komitetów Okręgowych, kierownika organizacyjnego oraz przewodniczącego Komitetu Głównego.*  
Zgodnie ze statutem Stowarzyszenia na Rzecz Edukacji Matematycznej funduszami i majątkiem Stowarzyszenia zarządza Zarząd, natomiast organem kontroli wewnętrznej Stowarzyszenia jest Komisja Rewizyjna.
4. Zleceniobiorca przedstawił Politykę Rachunkowości Stowarzyszenia na Rzecz Edukacji Matematycznej (dalej: Polityka rachunkowości), wprowadzoną uchwałą Zarządu z dnia 29 grudnia 2010 r. Załącznikiem nr 1 do Polityki rachunkowości jest Plan kont.  
W udostępnionej podczas kontroli Polityce rachunkowości, obowiązującej od 1.01.2011 r., znajdują się m.in. nieaktualne zapisy dotyczące Olimpiady Matematycznej Gimnazjalistów.
5. Zleceniobiorca prowadził pełną dokumentację księgową dotyczącą zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym przez Zleceniobiorcę. Zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania.
6. Opisy dokumentów finansowych zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów. Wśród przedstawionych do kontroli dokumentów finansowych wystąpiły dokumenty, które nie były opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr ..... w kwocie .....” (np. rachunek do umowy o dzieło z przeniesieniem praw autorskich nr 541/OMJ/2022) oraz „Sfinansowane częściowo z dotacji MEiN – umowa nr ..... w kwocie .....” (np. F001780122200272752U, FS-41363/23/MEPL1/08, FV342/3/10/2022, FV208/12/2022).
7. Występowały przypadki dokonywania płatności w formie gotówkowej, które dotyczyły zakupu materiałów biurowych, drobnego wyżywienia, przesyłek pocztowych oraz wypłat z tytułu umów cywilnoprawnych i świadczeń urlopowych.  
Zgodnie z § 5 ust. 4 pkt 3 Zasad, Zleceniobiorca powinien dokonywać płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej – przelewami bezpośrednio z rachunku bankowego. Inne formy płatności są dopuszczalne jedynie w uzasadnionych przypadkach.  
Zleceniobiorca uzasadnił dokonywanie płatności gotówkowych w uzupełnieniu do oświadczenia z 30 października 2024 r. *Olimpiada Matematyczna Juniorów jest olimpiadą ogólnopolską. Struktura organizacyjna opiera się na Komitecie Głównym z siedzibą w Warszawie i komitetach okręgowych w 12 miastach. Komitety Okręgowe organizują w*

miastach swoich siedzib zawody II stopnia (...) Olimpiada Matematyczna Juniorów posiada jedno konto w banku i jedną kartę do niego. Komitety Okręgowe nie posiadają odrębnych rachunków bankowych. Stąd czasami konieczność szybkich drobnych zakupów gotówkową. Wszelkie większe zapłaty, gdzie tylko można zapłacić przelewem tak robimy. Ale wiąże się to z otrzymaniem faktury przelewowej i przekazaniem jej do KG OMJ w celu uregulowania. Przy zakupach typu – woda dla uczestników, drożdżówki czy materiały biurowe takiej możliwości nie ma. Dotyczy to również prac Komitetu Głównego. Stąd, aby zapewnić sprawną organizację, wynika konieczność gotówkowych operacji. Wszelkie zakupy robimy w miarę potrzeb na bieżąco – nie robimy zamówień dużych dla wszystkich okręgów gdyż w naszym przypadku byłoby to nieracjonalne i nieekonomiczne. W całorocznym przyznawanym nam budżecie wydatki gotówkowe stanowią znikomy procent, większość operacji finansowych wykonujemy bezgotówkowo.

8. Zleceniobiorca udokumentował koszty wynagrodzeń osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację zadania. Dokumentację kosztów wynagrodzeń, stanowiły – przy umowach o pracę wyciągi z listy płac, a przy umowach o dzieło rachunki do tych umów (zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 lit. g Zasad) oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie kosztów i raporty kasowe w przypadku dokonywania płatności w formie gotówkowej.

Kontrolującym nie udostępniono kart czasu pracy przy umowach o pracę dokumentujących udział w realizacji zadania.

Przy umowach o pracę z dotacji sfinansowano wynagrodzenia kierownika organizacyjnego (obsługa organizacyjna zadania) oraz wynagrodzenie głównej księgowej (obsługa finansowo-księgowa zadania).

W kontrolowanym okresie zawarto:

- a) 25 umów o dzieło (tj. w 2022 r. - 6 umów, w 2023 r. - 19 umów) na:
  - opracowanie kryteriów oceniania zadań na zawody I, II i III stopnia,
  - przygotowanie szkiców rozwiązań zadań,
  - redakcję materiałów merytorycznych z obozów naukowych OMJ,
  - opracowanie i przygotowanie do druku rozwiązań zadań z obozów naukowych;
- b) 18 umów o dzieło z przeniesieniem praw autorskich (tj. w 2022 r. – 7 umów, w 2023 r. – 11 umów) na autorstwo zadań na zawody;
- c) 233 umowy zlecenia (tj. w 2022 r. - 85 umów, w 2023 r. - 148 umów) na:
  - nadzór merytoryczny nad pracami Olimpiady,
  - kierowanie pracami Komisji Zadaniowej, opiekę merytoryczną,
  - prace związane z przebiegiem zawodów przewodniczących poszczególnych Komitetów Okręgowych,
  - zrecenzowanie prac zawodników,
  - prowadzenie strony internetowej OMJ oraz administrację techniczną systemu informatycznego OMJ,
  - pomoc techniczną przy organizacji zawodów,
  - segregację i archiwizację prac,
  - wykonywanie prac sekretarskich,
  - prowadzenie zajęć na obozie naukowym, opieka nad uczestnikami,
  - przygotowanie i poprowadzenie dla nauczycieli wykładów stacjonarnych oraz online z matematyki.

Przedmiot zawartych umów był zgodny z realizowanym zadaniem.

9. Zleceniobiorca udokumentował wniesienie wkładu własnego w wysokości 578,08 zł, przedstawiając zapisy na koncie 405-1 od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wygenerowane z programu finansowo-księgowego Symfonia, w którym prowadzone

są księgi rachunkowe Stowarzyszenia<sup>25</sup> oraz listę płac nr LOMJ1/12/2022 za dopłatę do wynagrodzenia kierownika organizacyjnego w grudniu 2022 r., w wysokości 578,08 zł.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się w 2022 r. do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 578,00 zł. Zgody Ministerstwa nie wymaga dokonanie w trakcie realizacji zadania zwiększenia danego wydatku w ramach środków własnych (§ 10 ust. 5 umowy). Stowarzyszenie przekazując na realizację zadania kwotę środków własnych wyższą niż zadeklarowana w umowie, wypełniło ww. zapisy umowne.

10. Poniesione przez Zleceniobiorcę koszty zakwaterowania i wyżywienia dotyczyły realizacji zadania i były finansowane na podstawie dowodów księgowych (§ 6 ust. 2 pkt 3 lit. a Zasad).

- a. W 2022 r. Zleceniobiorca nie ponosił kosztów wyżywienia. W 2023 r. koszty wyżywienia zostały udokumentowane fakturami, paragonami fiskalnymi oraz rachunkiem.

Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 lit. c Zasad: „koszty wyżywienia powinny być dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku. Do rozliczenia kosztów wyżywienia musi być załączone oświadczenie zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu”.

Faktury VAT nr: 22/01/2023, 338/2023, 29/03/2023, paragon fiskalny nr W078197 oraz rachunek nr 14/2023, nie zawierały informacji o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku.

W przypadku faktury nr 22/01/2023 Zleceniobiorca dokonał odrębnego opisu wskazując: „faktura za catering podczas centralnego sprawdzania prac XVIII OMJ (25 osób – 2 dni)”, zaś fakturę nr 338/2023 opisano: „faktura za wyżywienie uczestników finału XVIII OMJ (168 zawodników oraz wolontariat + kadra sprawdzająca)”.

Ponadto Zleceniobiorca złożył oświadczenie, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.

- b. W 2022 r. Zleceniobiorca nie poniósł kosztów zakwaterowania. W 2023 r. koszty zakwaterowania kadry sprawdzającej prace i uczestników zawodów II i III stopnia XVIII OMJ oraz obozów naukowych były udokumentowane fakturami i rachunkiem.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 pkt 3 lit. b Zasad „na dowodach księgowych dotyczących zakwaterowania powinny być zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów”.

Faktura VAT 230300443/F i rachunek nr 14/2023 nie zawierały informacji o liczbie osób zakwaterowanych, faktura VAT SSM/23/F/6 nie zawierała daty noclegów, a faktury VAT F042301342 i F052300512 nie zawierały informacji o liczbie osób zakwaterowanych oraz daty noclegów.

W 2023 r. w ramach zakwaterowania i wyżywienia Zleceniobiorca wydatkował z dotacji kwotę w łącznej wysokości 87 810,46 zł.

11. Koszty podróży były poniesione przez Zleceniobiorcę na realizację zadania i finansowane na podstawie dowodów księgowych. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. e Zasad „dokumentami księgowymi związanymi z podróżami są: faktury, rachunki, noty obciążeniowe, oświadczenia, bilety (lotnicze, kolejowe, autobusowe, również elektroniczne, bilety komunikacji miejskiej)”.

---

<sup>25</sup> Zgodnie z Polityką rachunkowości rozdział I.2. pkt 3, s. 1.

W 2022 r. Zleceniobiorca nie ponosił wydatków związanych ze zwrotem kosztów podróży. W 2023 r. koszty podróży zostały poniesione w ramach wydatków na przejazdy związane z: sprawdzaniem prac uczestników XVIII OMJ, uczestnictwem w zawodach II i III stopnia XVIII OMJ, obozach naukowych, prowadzeniem seminariów oraz udziałem w XI Czesko-Polsko-Słowackich Zawodach Matematycznych Juniorów. Koszty podróży zostały udokumentowane wnioskami o zwrot wydatków związanych z przejazdami wraz z oświadczeniami i biletami (kolejowymi, autobusowymi i komunikacji miejskiej) oraz fakturą za przewóz polskiej delegacji na XI Czesko-Polsko-Słowackie Zawody Matematyczne Juniorów.

Wystąpiły przypadki złożenia niekompletnie wypełnionych wniosków o zwrot wydatków związanych z kosztami podróży – w 3 przypadkach (przejazd publicznymi środkami komunikacji) nie wskazano celu podróży, w 1 przypadku (przejazd na zawody II stopnia i na seminarium odbywające się w Gdyni) nie uzupełniono daty podróży. Powyższe nie miało wpływu na kwalifikowalność rozliczonych wydatków.

W 2023 r. w ramach kosztów podróży Zleceniobiorca wydatkował z dotacji kwotę w łącznej wysokości 11 863,82 zł.

12. Pozostałe koszty związane z realizacją zadania dotyczyły wydatków poniesionych na:
  - promocję Olimpiady (przygotowanie, druk i wysyłka materiałów promocyjnych) – w 2022 r. wydatkowano z dotacji kwotę w wysokości 1 998,75 zł, w 2023 r. – 9 550,40 zł;
  - zakup nagród (koszulki z nadrukiem dla wolontariuszy, finalistów i uczestników, przygotowanie i druk dyplomów dla finalistów XVIII OMJ) – w 2022 r. Zleceniobiorca nie ponosił kosztów na zakup nagród, a w 2023 r. wydatkował kwotę w wysokości 11 633,96 zł;
  - materiały biurowe i eksploatacyjne – w 2022 r. wydatkowano z dotacji kwotę 355 zł, w 2023 r. – 3 600 zł;
  - opłaty bankowe, telefoniczne, pocztowe, kurierskie i kserograficzne – w 2022 r. wydatkowano z dotacji kwotę 1 111,70 zł, w 2023 r. – 6 536,41 zł;
  - usługi informatyczne, konserwację, naprawę sprzętu (okresowa konserwacja kserokopiarek, konfiguracja serwera ze stroną internetową OMJ) – w 2022 r. wydatkowano z dotacji kwotę 595 zł, w 2023 r. – 2 062,60 zł;
  - profesjonalne niszczenie dokumentów (usługi za zniszczenie dokumentacji z danymi osobowymi) – w 2022 r. Zleceniobiorca nie ponosił kosztów związanych z niszczeniem dokumentów, a w 2023 r. wydatkował kwotę w wysokości 688,80 zł;
  - ubezpieczenia uczestników obozu i kadry (polisy ubezpieczeniowe) – w 2022 r. Zleceniobiorca nie ponosił kosztów na ubezpieczenia, a w 2023 r. wydatkował kwotę w wysokości 554 zł.
13. W ramach kategorii kosztów „zakup sprzętu z oprogramowaniem”, Zleceniobiorca w 2023 r. kupił drukarkę (na potrzeby Komitetu Głównego OMJ) oraz laptopa wraz z oprogramowaniem (na potrzeby przewodniczącego Komisji Zadaniowej OMJ), łącznie wydatkując z dotacji na ten cel kwotę w wysokości 4 000 zł. W 2022 r. nie wydatkowano środków z dotacji na zakup środków trwałych.  
Zgodnie z § 3 ust. 10 Regulaminu konkursu, dopuszcza się zakup środków trwałych koniecznych do realizacji zadania w kwocie jednostkowej nie większej niż 4 000 zł.
14. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:
  - a) zwiększenia danego wydatku o więcej niż 20% danej pozycji kosztorysu w ramach przyznanej dotacji bez zgody Ministerstwa (§ 4 ust. 4 Zasad);
  - b) przekroczenia 15% całkowitych kosztów dotacji w danym roku na zarządzanie i administrowanie zadaniem (§ 4 ust. 4 Zasad);

- c) wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty (§ 5 ust. 4 pkt 5 Zasad);
- d) przekazywania i wykorzystywania środków uzyskanych z dotacji przez Zleceniobiorcę na rzecz członków jego organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, jak również na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organów dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie – na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich (§ 5 ust. 8 Zasad);
- e) wydatkowania przyznanej dotacji na pokrycie kosztów organizacji Olimpiady przed dniem podpisania umowy albo po terminie zakończenia realizacji zadania (§ 6 ust. 3 pkt 2 Zasad);
- f) wykorzystania dotacji na pokrycie kosztów innych niż koszty kwalifikowane (§ 6 ust. 3 Zasad);
- g) wydatkowania dotacji na przejazdy lotnicze, taksówkami lub innymi pojazdami nienależącymi do Zleceniobiorcy lub samochodami służbowymi (§ 6 ust. 2 pkt 2 Zasad).

#### Stwierdzone nieprawidłowości

1. Brak aktualizacji polityki rachunkowości.  
Kierownik jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*, aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.
2. Wystąpiły przypadki, w których dokumenty finansowe nie były opisane stosowną treścią (rachunek do umowy o dzieło z przeniesieniem praw autorskich nr 541/OMJ/2022, faktury nr F001780122200272752U, FS-41363/23/MEPL1/08, FV342/3/10/2022, FV208/12/2022).  
Zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 Zasad dokumenty finansowe winny być osteplowane lub opisane treścią odpowiednio: „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr ..... w kwocie .....” lub „Sfinansowane częściowo z dotacji MEN – umowa nr ..... w kwocie .....”.
3. Wystąpiły przypadki, w których na dokumentach finansowych nie było informacji o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku (faktury VAT nr: 22/01/2023, 338/2023, 29/03/2023, paragon fiskalny nr W078197 oraz rachunek nr 14/2023).  
Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 lit. c Zasad – koszty wyżywienia powinny być dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o *rachunkowości*, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku.
4. Wystąpiły przypadki, w których dowody księgowe dotyczące zakwaterowania nie zawierały liczby osób oraz dat noclegów (rachunek nr 14/2023, faktury VAT 230300443/F, VAT SSM/23/F/6, VAT F042301342, F052300512).  
Zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 pkt 3 lit. b Zasad – na dowodach księgowych dotyczących zakwaterowania powinny być zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji w sposób celowy oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o *kontroli w administracji rządowej*, przedstawiam następujące zalecenia:

- 1) aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 2) prowadzić dokumentację merytoryczną i finansowo-księgową zadania zgodnie z wymaganiami określonymi w Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji.

Na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* proszę o przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia  
Ministra Edukacji

Robert Bartold  
Dyrektor Generalny  
/ – podpisano cyfrowo/

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

|                         |                                                  |
|-------------------------|--------------------------------------------------|
| Identyfikator dokumentu | 2871212.11365663.9756288                         |
| Nazwa dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne - OMJ.docx               |
| Tytuł dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne - OMJ                    |
| Sygnatura dokumentu     |                                                  |
| Data dokumentu          |                                                  |
| Skrót dokumentu         | 518DC3A71FD0F6CCCAB4E661F0B7B35C52E36076         |
| Wersja dokumentu        | 1.9                                              |
| Data podpisu            | 28.02.2025 11:40:53                              |
| Podpisane przez         | Robert Lucjan Bartold Dyrektor Generalny         |
| Rodzaj certyfikatu      | Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego |

EZD 3.126.31.31.

Data wydruku: 28.02.2025

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Radca)