

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
Dyrektora Centrum Egzaminów Medycznych w Łodzi<sup>1)</sup>  
**za rok 2010**  
(rok, za który składane jest oświadczenie)

**Dział I<sup>2)</sup>**

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w ~~kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej<sup>3)</sup>/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych\*~~

Centrum Egzaminów Medycznych w Łodzi

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych<sup>4)</sup>)

**Część A<sup>4)</sup>**

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B<sup>5)</sup>**

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

**Część C<sup>6)</sup>**

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

**Część D**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>7)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: .....

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....  
(miejsce, data)

.....  
(podpis ministra/kierownika jednostki)

\* Niepotrzebne skreślić.

## Dział II<sup>9)</sup>

### 1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

*Na początku 2010 roku w Centrum Egzaminów Medycznych (zwanym dalej „CEM”) zostały wprowadzone liczne akty prawne wewnątrzorganizacyjne mające na celu zapewnienie poszanowania prawa i etyki zawodowej. Temu celowi służył Kodeks Etyki Pracowników CEM (zarządzenie nr 3/2010) oraz zarządzenie nr 6/2010 z dnia 4.01.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad zapewniających bezstronność i obiektywizm działania w CEM, a także zarządzenie nr 5/2010 z dnia 4.01.2010 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień w CEM. Ponadto wdrożono procedury kontrolne w zakresie wydatków ponoszonych przez CEM, np. zarządzenie nr 7/2010 z dnia 4.01.2010 r. w sprawie zasad planowania oraz rozliczania wykonanych na rzecz CEM robót budowlanych, dostaw i usług. Po zmianie na stanowisku Dyrektora CEM polityka ta była kontynuowana. W dniu 29.10.2010 r. zostało wydane zarządzenie nr 14/2010 w sprawie tajemnicy służbowej obowiązującej w CEM, na mocy którego pracownicy CEM zostali zobowiązani do złożenia stosownych oświadczeń (przechowywanych w ich aktach osobowych) o zachowaniu tajemnicy. Przewidziano również sankcje za jej naruszenie. Ponadto zostało wdrożone zarządzenie nr 16 z dnia 9.11.2010 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów wynikających z działalności finansowo-gospodarczej CEM. Opisuje ono szczegółowo rodzaje dokumentów wykorzystywanych w CEM oraz procedury z nimi związane.*

*Działania te w dużym stopniu odpowiadają wymogom kontroli zarządczej. Jednakże nie są wystarczające. W szczególności, w CEM konieczne jest opracowanie zasad postępowania z zadaniami egzaminacyjnymi, wykorzystywanymi podczas egzaminów medycznych przeprowadzanych przez CEM. Obecnie przyjęto w tym zakresie ogólne procedury wynikające z przepisów powszechnych (ustaw i rozporządzeń, na podstawie których funkcjonuje CEM). Dyrektor CEM dostrzega jednak potrzebę precyzyjnego uregulowania tych spraw w drodze aktów wewnątrzorganizacyjnych. Pewne trudności sprawia również nadzór nad dyplomami wydawanymi przez CEM. Stąd też w dniu 3.01.2011 r. zostało wydane zarządzenie Nr 2/2011 w sprawie wydawania przez Centrum Egzaminów Medycznych w Łodzi dyplomów potwierdzających uzyskanie tytułu specjalisty w dziedzinach medycyny oraz w dziedzinach mających zastosowanie w ochronie zdrowia, a także odpisów i duplikatów takich dyplomów. W jego drodze zostały wprowadzone elektroniczne rejestry wydawanych dyplomów, ze wskazaniem pracownika, który dokonuje wydruku dyplomu oraz zasady postępowania w przypadku korekty dyplomów itp. Obecnie w CEM trwają prace nad uruchomieniem tego systemu. CEM w celu organizacji egzaminów musi niejednokrotnie korzystać z usług najmu i hotelarskich świadczonych przez podmioty zewnętrzne. Wystąpiła więc potrzeba kontroli pracowników zajmujących się zamawianiem takich usług i przygotowywaniem projektów umów. Odpowiedzią na tę potrzebę było wydanie zarządzenia nr 3/2011 z dn. 3.01.2011 r. w sprawie rejestru zamówień na zakupy i usługi dotyczące organizacji egzaminów medycznych.*

*Bołączką CEM jest brak kompetencji władczych nad Państwowymi Komisjami Egzaminacyjnymi, które nie podlegają ani strukturalnie ani funkcyjnie Dyrektorowi CEM. Zgodnie zaś z rozporządzeniami dotyczącymi egzaminów medycznych, wykonują również zadania administracyjne (np. dopuszczanie zdających do egzaminu). CEM nie posiada jednak instrumentów kontrolno-nadzorczych nad działalnością tych podmiotów. Pożądane byłoby więc wyposażenie CEM-u w takie uprawnienia. Wymaga to jednak zmian na szczeblu ustawowym. W tym kontekście wydaje się korzystne opracowanie ustawy o egzaminach medycznych i Centrum Egzaminów Medycznych, która ujednotoczyłaby zasady przeprowadzania takich egzaminów (obecnie są one ujęte w kilku aktach prawnych) oraz wskazywała status CEM-u.*

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

*W 2011 r. planuje się wprowadzenie w CEM regulacji prawnych określających procedury związane z pozyskiwaniem zadań egzaminacyjnych z zachowaniem poufności i bezpieczeństwa. Jest więc przygotowywane zarządzenie w sprawie postępowania z zadaniami egzaminacyjnymi. Ma ono określić wzory umów zawieranych z autorami zadań, tłumaczami oraz recenzentami. Ponadto wprowadza wzory protokołów oceny zadań oraz ich przyjęcia, które również będą stanowić podstawę wypłaty wynagrodzeń dla ww. osób. Obecnie dokumenty takie funkcjonują w CEM, ale zarządzenie ma na celu ich uporządkowanie. Zarządzenie to ma być wydane do końca czerwca 2011 r.*

*Bolączką CEM jest zbyt mała liczba pytań, jakie otrzymuje od autorów. W celu zmiany tego stanu rzeczy planuje się w CEM wdrożenie elektronicznego systemu pozyskiwania i opracowywania zadań oraz tworzenia testów egzaminacyjnych. System powinien zostać uruchomiony w pierwszym półroczu 2011 r.*

*CEM jest zobowiązane do archiwizowania licznych dokumentów należących do archiwalnej kat. A (np. kopie dyplomów, protokoły egzaminacyjne). W celu ujednoczenia zasad postępowania z tą dokumentacją zaplanowano w CEM wdrożenie instrukcji kancelaryjnej oraz instrukcji archiwum zakładowego CEM. Dokumenty te powinny być opracowane w pierwszym kwartale 2011 r. Ponadto nawiązano współpracę z Archiwum Państwowym w Łodzi, sprawującym nadzór nad CEM w sferze archiwizacji. W 2011 r. planuje się wzmoczenie działań w tym obszarze.*

*Planuje się również wprowadzenie zarządzenia dotyczącego regulaminu kontroli zarządczej i wykazu zidentyfikowanego ryzyka w CEM. Prace nad tym aktem powinny zakończyć się w pierwszym kwartale 2011 r.*

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

**Dział III<sup>10)</sup>**

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

.....  
.....

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. Pozostałe działania:

.....  
.....

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

**Objaśnienia:**

<sup>1)</sup> Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.

<sup>2)</sup> W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

<sup>3)</sup> Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami

sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).

- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.