

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
Dyrektora Centrum Egzaminów Medycznych w Łodzi<sup>1)</sup>  
**za rok 2019**  
(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.

Łódź, 14.01.2020 r.  
(miejsce, data)

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

\* Niepotrzebne skreślić.

## Dział II<sup>9)</sup>

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

*W okresie sprawozdawczym zostało wykonane zadanie audytowe nt. „Przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z uwzględnieniem środków komunikacji elektronicznej”. W ocenie audytora wewnętrznego proces realizacji zamówień publicznych przebiega w sposób efektywny i adekwatny. W badanym okresie CEM nie prowadziło procedur o zamówienia przekraczające wartością 30 tys. euro. Nie było więc obowiązku stosowania platformy elektronicznej do obsługi zamówień publicznych. Tym niemniej w rekomendacjach audytor zalecił zakup i wdrożenie w 2020 r. takiej platformy. Ponadto zasugerował zwiększenie i częstotliwość szkoleń pracowników obsługujących zamówienia publiczne. CEM, w miarę posiadanych środków budżetowych, będzie realizował te zalecenia. W zakresie szkoleń będą one wykonane zwłaszcza w związku z wejściem w życie z dniem 1.01.2021 r. ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019).*

*Ponadto w 2019 r. zostały przeprowadzone czynności sprawdzające: „Przedstawienie niezależnej oceny nt. stosowania analizy ryzyka i zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem bezpieczeństwa informacji”. Po weryfikacji stosowanych wewnętrznych procedur i regulacji w zakresie oceny ryzyka, audytor wewnętrzny nie wniósł zastrzeżeń. W opinii końcowej podkreślił jednak potrzebę poddawania analizie wniosków z oceny ryzyka, zwłaszcza co do zakresu i terminu ich realizacji. Mają one bowiem istotne znaczenie dla funkcjonowania CEM, zwłaszcza w sferze bezpieczeństwa informacji (w tym danych osobowych).*

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 związku z toczącymi się pracami legislacyjnymi dotyczącymi nowelizacji ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty należy założyć, że w 2020 r. i w 2021 r. wejdą w życie nowe regulacje dotyczące organizacji i przeprowadzania Państwowego Egzaminu Specjalizacyjnego i Lekarskiego Egzaminu Końcowego oraz Lekarsko-Dentystycznego Egzaminu Końcowego, a także wprowadzające nowe typy egzaminów: Lekarski Egzamin Weryfikacyjny i Lekarsko-Dentystyczny Egzamin Weryfikacyjny oraz Państwowy Egzamin Modułowy. W myśl projektu wspomnianej noweli organizacja tych egzaminów będzie zadaniem CEM. Konieczne będzie więc dostosowanie przepisów wewnątrzorganizacyjnych, w szczególności regulaminów przeprowadzania tych egzaminów, zarządzeń poświęconych zasadom pozyskiwania zadań egzaminacyjnych i funkcjonowania komisji egzaminacyjnych oraz wydatkowania środków na te cele. CEM podejmie też działania ukierunkowane na wprowadzenie odpowiednich rozwiązań prawnych i faktycznych związanych z informatyzacją obiegu dokumentów i obsługi księgowej.*

*W następstwie wejścia w życie ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o dokumentach publicznych (Dz. U. poz. 53) oraz wydanego z jej upoważnienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie wykazu dokumentów publicznych (Dz. U. poz. 1289), w którym wskazano kilka rodzajów dokumentów, wystawianych przez CEM (m.in. dyplomy potwierdzające tytuł specjalisty), CEM podejmie działania niezbędne dla opracowania wzorów takich dokumentów, spełniających wymagania określone w tych przepisach.*

*Ponadto planuje się rewizję przepisów wewnętrznych, zawierających wzory umów stosowanych w CEM. Przedmiotem oceny i ewentualnej zmiany będą w szczególności elementy dotyczące ochrony danych osobowych. M.in. zostaną wprowadzone uaktualnione oświadczenia stron umowy, zgodne z wymogami wynikającymi z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE*

(ogólne rozporządzenie o ochronie danych). Działania te posłużą też wykonaniu zaleceń audytora wewnętrznego.

Poza tym na bieżąco będą wykonywane zalecenia przekazane przez audytora wewnętrznego. Ponadto w CEM będą podejmowane działania w reakcji na ujawnione zagrożenia oraz adekwatne do zmian w przepisach powszechnych, definiujących podstawy funkcjonowania CEM.

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>(0)</sup>**

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

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

*W oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za 2018 r. wskazano, że zamierza się ujednoczyć wysokość refundacji kosztów noclegu, ponoszonych przez członków Zespołów Egzaminacyjnych (dotąd odrębnie traktowano – jako wyżej kosztowe - noclegi w Warszawie). Plany te zostały zrealizowane w wyniku wydania zarządzenia Nr 2/2019 Dyrektora CEM z dnia 4 lutego 2019 r. zmieniającego zarządzenie Dyrektora CEM z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie komisji egzaminacyjnych. Przyjęto w nim, że koszty noclegów zwracane są do wysokości 350,00 zł za dobę. Ponadto, w celu realizacji zadań podanych w oświadczeniu za 2018 r., w zakresie zasad rozliczenia kosztów egzaminów specjalizacyjnych, organizowanych przez CEM, Dyrektor CEM wydał zarządzenie Nr 3/2019 z dnia 4 lutego 2019 r. w sprawie zasad rozliczania kosztów Państwowego Egzaminu Specjalizacyjnego, Państwowego Egzaminu Specjalizacyjnego Farmaceutów, Państwowego Egzaminu Specjalizacyjnego Diagnostów Laboratoryjnych, Państwowego Egzaminu Specjalizacyjnego Fizjoterapeutów oraz Państwowego Egzaminu Specjalizacyjnego w dziedzinach mających zastosowanie w ochronie zdrowia. Reguluje ono zasady rozliczenia kosztów, które są generowane dla potrzeb przeprowadzania ww. egzaminów, w szczególności, jeśli mają one formę praktyczną. Ponadto zarządzenie doprecyzowało zasady wynagradzania osób wykonujących czynności techniczne lub administracyjne, wspomagając tym samym przeprowadzenie egzaminu. W załączniku do zarządzenia określono nowy wzór umowy zlecenia, zawieranej przez CEM z takimi osobami. Przyjęto, że stawka wynagrodzenia za godzinę pracy takich osób jest ustalana w systemie parametrycznym. Kwota tego wynagrodzenia wynika bowiem z przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Wymaga się, by osoba wykonująca powyższe czynności sporządzała odpowiednią ewidencję godzin pracy, której wzór został określony w zarządzeniu i która stanowi załącznik do umowy. Ustalano, że maksymalny czas pracy takiej osoby wynosi 6 godzin w ciągu doby.*

*Podjęte działania prawodawcze wpłynęły na ujednoczenie procedur w CEM, zwiększenie stopnia nadzoru, a tym samym na pełniejszą realizację celów kontroli zarządczej.*

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:**

*W wykonaniu zaleceń pokontrolnych, wydanych w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Archiwum Państwowe w Łodzi, CEM podjęło intensywne działania ukierunkowane na pozyskanie pomieszczenia na archiwum zakładowe. Zostały one uwieńczone najęciem stosownego lokalu, do którego została przewieziona część materiałów archiwalnych CEM. Pomieszczenie to spełnia wymogi dotyczące bezpieczeństwa zgromadzonej dokumentacji, a tym samym wpływa na lepszą jej ochronę.*

*Podjęto też działania prawodawcze dotyczące udoskonalenia zasad pozyskiwania zadań egzaminacyjnych, w szczególności w zakresie optymalizacji wydatkowania środków budżetowych na ten cel. Związane były one z uporządkowaniem procedur, w tym finansowych, stosowanych w przypadku konieczności aktualizacji pytań uprzednio przyjętych do banku zadań, ewentualnie pojawieniem się potrzeby ich modyfikacji. W ten sposób możliwe staje się bowiem wykorzystanie zgromadzonego już materiału, co ogranicza konieczność opracowywania przez autorów nowych pytań, a tym samym zmniejsza koszty tego postępowania. Problematyka ta została unormowana w zarządzeniu Nr 9/2019 Dyrektora CEM z dnia 1 kwietnia 2019 r. zmieniającego zarządzenie Dyrektora CEM z dnia 9 maja*

2018 r. w sprawie postępowania z zadaniami i innymi materiałami egzaminacyjnymi, wykorzystywanymi na potrzeby przeprowadzania egzaminów medycznych. Przyjęto w nim rozwiązanie, iż w przypadku wykonania modyfikacji lub aktualizacji zadań przez autora przysługuje mu stawka wynagrodzenia w wysokości 25% wartości wynagrodzenia należnego za nowe zadanie. Wprowadzono też postanowienie dyscyplinujące, mianowicie że w przypadku wad konstrukcyjnych zadania egzaminacyjnego lub niespełnienia innych wymogów formalnych, Dyrektor CEM może obniżyć wartość wynagrodzenia w odpowiednim stosunku do stwierdzonych uchybień. Odpowiednio zmodyfikowano też dokumenty księgowo, dotyczące wspomnianych rozliczeń.

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie specjalizacji lekarzy i lekarzy dentyistów (Dz. U. poz. 602, z późn. zm.), Dyrektor CEM wydał w drodze zarządzenia (Nr 12/2019 z dnia 26 września 2019 r.) nowy regulamin przeprowadzania Państwowego Egzaminu Specjalizacyjnego. Jego unormowania zostały dostosowane do aktów wyższej rangi, tj. zwłaszcza ww. rozporządzenia.

Na podstawie zarządzenia Nr 13/2019 Dyrektora CEM z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie inwentaryzacji okresowej majątku, w dniach 1.12.2019 r. - 10.01.2020 r. została przeprowadzona taka inwentaryzacja. Ponadto w okresie sprawozdawczym odbyła się ocena przydatności rzeczowego majątku ruchomego do dalszego użytkowania. W jej wyniku wyodrębniono elementy majątku ruchomego, które nie nadawały się do dalszego użytku, w szczególności sprzęt komputerowy. Ze względu na wartość tych składników, zgodnie z przepisami, CEM ogłosiło w BIP możliwość nieodpłatnego przekazania tych składników uprawnionym podmiotom. Z powodu braku zainteresowania i bezskutecznego upływu terminów zgłoszeniowych, ww. elementy majątku zostały przekazane do utylizacji.

W dniu 4 grudnia 2019 r. Dyrektor CEM i Główna Księgowa wzięli udział w spotkaniu, zorganizowanym przez Departament Budżetu i Finansów Ministerstwa Zdrowia, którego przedmiotem było omówienie bieżących spraw związanych z planowaniem i realizacją dochodów i wydatków budżetowych, jak również przestrzegania obowiązujących zasad dyscypliny finansów publicznych. Pozyskana w tej drodze wiedza przyczyni się do optymalizacji postępowania w tym zakresie, będzie to zaś zbieżne z celami kontroli zarządczej.

W sierpniu 2019 r. została przeprowadzona ocena ryzyka za okres od II półrocza 2018 r. do II półrocza 2019 r. W raporcie z tej oceny, sporządzonym w dniu 23.08.2019 r., wskazano, że liczba ryzyk wyniosła 21, co stanowiło jej zwiększenie o 5 ryzyk w porównaniu do poprzedniego okresu analitycznego. Wzrost ten dotyczył głównie nowych ryzyk, ustalonych przez Sekcję Ewaluacji i Analiz oraz informatyka CEM. Jako najpoważniejsze zidentyfikowano ryzyko spowodowane brakiem zautomatyzowanego systemu przeciwpożarowego w serwerowni. Biorąc pod uwagę, że gros czynności CEM wykonywanych jest w systemie informatycznym oraz że na serwerze CEM znajdują się kluczowe dane dotyczące organizacji egzaminów, ryzyko to musiało być szybko usunięte. W tym celu w CEM przeprowadzono odpowiednie prace remontowo-adaptacyjnego, które pozwoliły na zainstalowanie niezbędnych systemów przeciwpożarowych.

Wszystkie wskazane działania prawotwórcze oraz faktyczne przyczyniły się do zwiększenia efektywności postępowań przeprowadzanych w CEM, ich ujednoczenia oraz transparentności. Były zatem ukierunkowane na realizację celów kontroli zarządczej.

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

#### **Objaśnienia:**

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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.