

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Ministra Finansów i Gospodarki¹⁾**

za rok 2025

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

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 **kierowanych przez mnie działach administracji rządowej³⁾: budżet; finanse publiczne; instytucje finansowe; budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo; gospodarka**

Część A³⁾

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

Część B⁴⁾

☒ 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 C⁵⁾

☐ 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:⁶⁾

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷⁾,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ innych źródeł informacji:
 - Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w 2025 r.;
 - Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2024 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
 - Raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej za rok 2025;
 - Sprawozdań z wykonania planów działalności: Centrum Informatyki Resortu Finansów za rok 2024, Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego za rok 2024, Instytutu Finansów za rok 2024;
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2025 – Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Dyrektora Centrum Informatyki Resortu Finansów, Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Dyrektora Instytutu Finansów, Dyrektora Polskiego Instytutu Ekonomicznego;
 - Ocen stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji za rok 2025.
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2025 – Sekretarza i Podsekretarzy Stanu w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii, Kierowników organów i jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych,
 - Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Rozwoju i Technologii za rok 2025 rok dla działów administracji rządowej: budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, gospodarka,
 - Ocen stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji za rok 2025.

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

Andrzej Domański
Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 26 kwietnia 2026 r.
(miejscowość, data)

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/
(podpis ministra)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Stwierdzono istotne słabości kontroli zarządczej dotyczące:

- 1) Niewystarczającego nadzoru nad sporządzaniem sprawozdań budżetowych, w szczególności nad prawidłowością danych dotyczących należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto wykazanych w łącznych sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w cz. 77 – Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa.
Istotna słabość związana z zapewnieniem wiarygodności sprawozdań.
- 2) Systemu definiowania wskaźników realizacji celów i zadań.
Istotna słabość związana z zapewnieniem skuteczności i efektywności działania.
- 3) Poziomu wiedzy i kompetencji w zakresie procedur kontroli zarządczej.
Istotna słabość związana z zapewnieniem efektywnego i skutecznego przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 4) Organizacji systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji i ciągłości działania – procesy administrowania i zarządzania prawami dostępu do zasobów.
Istotna słabość związana z zapewnieniem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami/instrukcjami wewnętrznymi oraz z zapewnieniem skuteczności i efektywności działania.
- 5) Współpracy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (BGK) w zakresie przepływu danych w ramach realizacji rządowych programów wsparcia budownictwa mieszkaniowego.
Istotna słabość związana z zapewnieniem efektywnego i skutecznego przepływu informacji.
- 6) Współpracy z Polską Agencją Inwestycji i Handlu S.A. (PAIH) oraz zasad nadzoru w zakresie procedur dotacji.
Istotna słabość związana z zapewnieniem skuteczności i efektywności działania.
- 7) Monitorowania i komunikowania zmian w zakresie zamówień w celu optymalnej realizacji planu finansowego w ciągu roku.
Istotna słabość związana z zapewnieniem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami/instrukcjami wewnętrznymi.
- 8) Organizacji procesów wspierających funkcjonowanie Ministerstwa – potrzeba doskonalenia procesu zapewnienia usług transportowych, zamówień publicznych, zarządzania dokumentacją, gospodarowania nieruchomością, udzielania pełnomocnictw i upoważnień.
Istotna słabość związana z zapewnieniem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami/instrukcjami wewnętrznymi, z zapewnieniem skuteczności i efektywności działania oraz z ochroną zasobów.

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.

- 1) Zaimplementowanie funkcjonalności dziedziczenia przerw w jednym z systemów informatycznych.
- 2) Przegląd i analiza wybranych wskaźników dla realizowanych celów i zadań – III-IV kwartał 2026 r.
- 3) Realizacja działań informacyjno-edukacyjnych na poziomie departamentów/biur oraz Ministerstwa w celu zwiększenia świadomości kadry na temat procedur kontroli zarządczej – II-IV kwartał 2026 r.
- 4) Doskonalenie procesów i mechanizmów kontroli w ramach systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji oraz ciągłości działania – skuteczna i efektywna realizacja zaleceń z kontroli i audytów – 2026 r.
- 5) Kontynuacja dobrych praktyk polegających na prowadzeniu wspólnych ustaleń Ministerstwa i BGK dotyczących obszarów wymagających usprawnienia; zwiększenie roli udokumentowanych informacji w zakresie przekazywanych danych; wzmocnienie monitoringu nad procesem w aspekcie finansowym i rzeczowym – 2026 r.
- 6) Kontynuacja usprawniania procesu nadzoru nad dotacjami poprzez doprecyzowanie zasad planowania i monitorowania zadań PAIH realizowanych na podstawie zawartych umów, w tym wykonanie zaleceń z przeprowadzonych audytów – 2026 r.
- 7) Wzmocnienie monitoringu wykonania planu finansowego w trakcie roku budżetowego i komunikowanie zmian w tym zakresie – 2026 r.
- 8) Przegląd praktyk/regulacji wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych, usług transportowych (w tym zasad podróży służbowych), zarządzania dokumentacją (w tym warunków przechowywania dokumentacji), delegowania zadań oraz wzmocnienie mechanizmów nadzoru nad realizacją działań w ramach tych procesów – 2026 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 III⁹⁾

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

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

W zakresie zgodności i działalności z przepisami prawa oraz procedurami i instrukcjami wewnętrznymi:

- 1) zaktualizowano regulamin dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych *zarządzeniem Nr 21/BZP/2025 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 23 grudnia 2025 r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych;*

- 2) zwiększono nadzór nad prawidłowym zlecaniem realizacji kampanii informacyjno-promocyjnych lub społecznych MF, w tym w sposób zgodny z przepisami Pzp oraz regulacjami w sprawie udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych poprzez:
 - a) stosowanie przy realizacji kampanii informacyjno-promocyjnych oraz społecznych MF „*Procedury planowania i realizacji kampanii informacyjno-promocyjnych i kampanii społecznych oraz zadań o charakterze informacyjno-promocyjnym lub społecznym*”;
 - b) realizowanie zakupów zgodnie z obowiązującym w MF Regulaminem dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych, poprzez: m.in.:
 - stosowanie zasady staranności i pisemności przy szacowaniu wartości zamówienia;
 - preferowanie formy publikacji zaproszenia do składania ofert na stronie internetowej zamawiającego, a w przypadku gdy takie rozwiązanie jest niemożliwe kierowanie zaproszeń do podmiotów, które działają na podobnym rynku konkurencji;
 - przeprowadzanie obiektywnej oceny ofert i stosowanie mechanizmu kontrolnego w przypadku rozliczeń zamówień opartych o system roboczo-godzin.
- 3) promocja i przypomnienie pracownikom zasad prowadzenia procesu legislacyjnego oraz doskonalenie jakości procedur wewnętrznych poprzez ich aktualizację – przypomniano pracownikom o zasadach procesu legislacyjnego, w tym wymaganiach opracowywania projektów Oceny Skutków Regulacji, przekazywano w ramach Ministerstwa zalecenia sformułowane przez Koordynatora Oceny Skutków Regulacji, zaktualizowano zarządzenia w sprawie trybu prowadzenia prac legislacyjnych dokumentów rządowych opracowywanych w Ministerstwie;
- 4) doskonalenie procesu udzielania dotacji na prowadzenie i aktualizowanie internetowej bazy pojazdów – zmieniono delegację ustawową w zakresie udzielania dotacji na prowadzenie i aktualizowanie internetowej bazy pojazdów;
- 5) ustalenie harmonogramu i wdrożenie zaleceń wynikających z audytu wewnętrznego w celu wzmocnienia nadzoru nad dokumentowaniem spraw w Ministerstwie – opracowano harmonogram wdrożenia zaleceń i rozpoczęto jego realizację, m.in. w zakresie aktualizacji Jednolitego Rzecznego Wykazu Akt, optymalizacji systemu kontroli wykonywania czynności kancelaryjnych, szkoleń/warsztatów na temat dokumentowania spraw w EZD, wzmocnienia współpracy pomiędzy koordynatorem czynności kancelaryjnych i koordynatorami EZD w Ministerstwie;
- 6) aktualizacja regulaminu pracy oraz procedur wewnętrznych w zakresie motywowania/nagradzania pracowników – zidentyfikowano możliwości usprawnień w systemie kadrowo-płacowym oraz wprowadzenia nowych rozwiązań informatycznych wpływających na potencjalne zmiany organizacji pracy w wybranych obszarach, w wyniku przeglądu procedur potwierdzono aktualność zapisów regulaminu przyznawania nagród;
- 7) usprawnienie procesu rozpatrywania wniosków o udzielenie dotacji oraz wzmocnienie nadzoru nad umowami w tym zakresie – wystąpiono do PAIH o przygotowanie wniosków o zawarcie umów dotacji, w tym wezwano PAIH do wprowadzenia rozwiązań ukierunkowanych na optymalizację kosztów, przy zachowaniu zasad celowości oraz efektywności ponoszonych wydatków, rozszerzono zakresu monitorowanych danych w ramach sprawozdań PAIH o dodatkowe informacje na temat funkcjonowania Zagranicznych Biur Handlowych, brano udział w posiedzeniach Nadzwyczajnych Walnych Zgromadzeń PAIH obejmujących kwestie nadzoru nad wykonaniem dotacji.

W zakresie skuteczności i efektywności działania:

- 1) usprawnienie procesu organizacji systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie poprzez przegląd i aktualizację procedur w tym obszarze – dokonano przeglądu regulacji w zakresie kontroli zarządczej oraz przygotowano projekt zmian (ponowny przegląd procedur zaplanowany po wejściu w życie zmian w ustawie o finansach publicznych); doprecyzowano procedury w zakresie zasad i trybu aktualizacji planów działalności komórek organizacyjnych, sposobu monitorowania celów, zadań i ryzyk, przekazywania informacji zarządczych do członków kierownictwa Ministerstwa, sporządzania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej;
- 2) doskonalenie systemu monitorowania realizacji celów, zadań, mierników poprzez zwiększenie częstotliwości przeglądów ryzyka – wdrożono arkusz monitoringu ryzyka i przeprowadzono przegląd ryzyk po zakończeniu każdego kwartału;
- 3) wzmocnienie nadzoru Ministra nad realizacją działań związanych z opracowaniem szczegółowej polityki rządu w zakresie ewidencji gruntów i budynków, m.in. poprzez doskonalenie procedur wewnętrznych w zakresie prowadzenia nadzoru merytorycznego oraz usprawnienie komunikacji pomiędzy organami zaangażowanymi w realizację zadania – przeprowadzono konsultacje i uzgodnienia w ramach Ministerstwa oraz na poziomie Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii w celu usprawnienia prac nad wypracowaniem projektu polityki rządu w zakresie ewidencji gruntów i budynków, zoptymalizowano strukturę wewnętrzną komórki Ministerstwa odpowiedzialnej za prowadzenie nadzoru nad Głównym Geodetą Kraju, ustandaryzowano zasady nadzoru poprzez ustalenie celów w tym zakresie w ramach planu działalności komórki na 2026 rok;
- 4) przeprowadzanie cyklicznej ewaluacji pomocy udzielanej przedsiębiorstwom energochłonnym oraz prowadzenie współpracy z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) w zakresie kontroli beneficjentów w celu zwiększenia monitoringu rezultatów ustawy o systemie rekompensat i programów rządowych oraz kontroli beneficjentów – prowadzenie współpracy z NFOŚiGW w zakresie kontroli beneficjentów w sposób zgodny z umowami zawartymi pomiędzy Ministerstwem, NFOŚiGW oraz beneficjentami, przeprowadzono postępowanie, w wyniku którego wyłoniono wykonawcę na realizację Ewaluacji Programów wsparcia dla przemysłu energochłonnego (pełna realizacja działań zaplanowana do końca 2027 r. – zgodnie z notyfikacją KE/2025 r.).

W zakresie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania:

- 1) aktualizacja procedur wewnętrznych regulujących funkcjonowanie Zespołu Doradców do spraw Etyki oraz obszar przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji – w wyniku przeglądu procedur potwierdzono aktualność zapisów zarządzeń, w związku z pracami legislacyjnymi nad zmianą ustawy Kodeks pracy odstąpiono od wdrożenia zmian w zakresie procedury przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji (ponowny przegląd procedur zaplanowany po wejściu w życie ww. ustawy).

W zakresie ochrony zasobów:

- 1) przegląd systemu ewidencji i gospodarowania składnikami majątku oraz podjęcie działań w celu zwiększenia nadzoru nad przestrzeganiem zasad dotyczących gospodarowania składnikami majątku oraz wyposażenia pomieszczeń – dokonano przeglądu systemu oraz wzmocniono nadzór nad ewidencjonowaniem i gospodarowaniem składnikami majątku, m.in. poprzez ujednolicenie zasad ewidencjonowania składników majątku, kontrolę kompletności danych, przypomnienie pracownikom zasad odpowiedzialności za użytkowane mienie, działania inwentaryzacyjne, prace komisji likwidacyjnych.

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.

2. Pozostałe działania:

- 1) Podjęto działania wynikające z Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Finansów za rok 2023:
 - a) przeprowadzono ewaluację ustawy z 29 kwietnia 2016 r. o szczególnych zasadach wykonywania niektórych zadań dotyczących informatyzacji w zakresie działów administracji rządowej budżet i finanse publiczne w celu uzyskania pełnej i wiarygodnej informacji na temat celowości interwencji ustawodawczej oraz korzyści i kosztów związanych z powołaniem spółki celowej.
- 2) Ponadto, w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej wprowadzono następujące rozwiązania:
 - a) wzmocniono nadzór nad prawidłowością danych w łącznych sprawozdaniach Rb-27, w szczególności poprzez wdrożenie rozwiązań mających na celu wyeliminowanie opóźnień w odpisywaniu przedawnionych zaległości podatkowych tak, aby sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych przedstawiały rzeczywisty stan należności i zaległości.
- 3) Przygotowano i przeprowadzono wewnętrzne szkolenia dla koordynatorów kontroli zarządczej w Ministerstwie na temat organizacji systemu kontroli zarządczej, wyznaczania celów i mierników oraz zasad monitorowania i zarządzania ryzykiem.

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 przepisu 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 "inne źródła 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.