



DZIENNIK URZĘDOWY

Ministra Infrastruktury i Rozwoju

Warszawa, dnia 10 marca 2014 r.

Poz. 18

ZARZĄDZENIE Nr 14

MINISTRA INFRASTRUKTURY I ROZWOJU¹⁾

z dnia 7 marca 2014 r.

w sprawie procedury przygotowywania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 70 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju oraz w jednostkach podległych Ministrowi Infrastruktury i Rozwoju lub przez niego nadzorowanych, a także przez organy podległe Ministrowi Infrastruktury i Rozwoju lub przez niego nadzorowane - stanowiącą załącznik do zarządzenia Procedurę przygotowywania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, w celu realizacji przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju obowiązku składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, stanowiącymi załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Infrastruktury i Rozwoju: *E. Bieńkowska*

¹⁾ Minister Infrastruktury i Rozwoju kieruje działami administracji rządowej - budownictwo, lokalne planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, gospodarka morską, rozwój regionalny oraz transport, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Rozwoju (Dz. U. poz. 1391).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646.

Załącznik do zarządzenia Nr 14
Ministra Infrastruktury i Rozwoju
z dnia 7 marca 2014 r. (poz. 18)

MINISTERSTWO INFRASTRUKTURY I ROZWOJU

Procedura przygotowywania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej

Warszawa, 7 marca 2014 r.

I. Postanowienia ogólne

§ 1. 1. Użyte w Procedurze przygotowywania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, zwanej dalej „Procedurą”, określenia oznaczają:

1) dział – dział administracji rządowej:

- a) budownictwo, lokalne planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo,
- b) gospodarka morską,
- c) rozwój regionalny,
- d) transport

w rozumieniu ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 743, z późn.zm.);

2) jednostka w dziale – jednostkę, o której mowa w art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) – jednostkę sektora finansów publicznych podległą ministrowi kierującemu określonym działem administracji rządowej lub przez niego nadzorowaną lub jednostkę sektora finansów publicznych obsługującą organ podległy ministrowi kierującemu określonym działem administracji rządowej lub przez niego nadzorowany, zgodnie z wykazem jednostek i organów stanowiącym załącznik nr 1 do Procedury;

3) minister – Ministra Infrastruktury i Rozwoju;

4) MliR – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju;

5) komórka – komórkę organizacyjną MliR;

6) członek kierownictwa MliR – sekretarza stanu, podsekretarza stanu i dyrektora generalnego;

7) dyrektor komórki – dyrektora departamentu, biura, Sekretarza Krajowej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego, kierującego komórką organizacyjną.

2. Procedura określa sposób uzyskiwania przez ministra zapewnienia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni: w dziale – jako kierującego działem oraz w MliR – jako kierownika jednostki w celu realizacji procesu uzyskiwania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, a także:

- 1) tryb postępowania;
- 2) podział zadań i kompetencji;
- 3) sposób koordynacji działań;
- 4) harmonogram realizacji poszczególnych etapów procesu.

3. Proces uzyskiwania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej jest dokumentowany na każdym jego etapie.

II. Zastosowanie

§ 2. Postanowienia Procedury mają zastosowanie do:

- 1) członków kierownictwa MliR;
- 2) dyrektorów komórek;
- 3) kierowników jednostek w dziale.

III. Podstawowe definicje

§ 3. 1. Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych w jednostce sektora finansów publicznych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, stanowiące załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zwane dalej „standardami”, określają podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej.

3. Zgodnie ze standardami, elementy systemu kontroli zarządczej obejmują:

- 1) środowisko wewnętrzne, w tym: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, strukturę organizacyjną, delegowanie uprawnień;
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem, w tym: misję, określanie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji, identyfikację ryzyka, analizę ryzyka, reakcję na ryzyko;
- 3) mechanizmy kontroli, w tym: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, ciągłość działalności, ochronę zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych;
- 4) informację i komunikację, w tym: bieżącą informację, komunikację wewnętrzną, komunikację zewnętrzną;
- 5) monitorowanie i ocenę, w tym: monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocenę, audyt wewnętrzny, uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

IV. Realizacja procesu

§ 4. Proces uzyskiwania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej jest realizowany na trzech poziomach przez:

- 1) dyrektorów komórek i kierowników jednostek w dziale;
- 2) członków kierownictwa MliR;
- 3) ministra.

§ 5. 1. Dyrektor komórki przygotowuje oraz dokumentuje, w swoim zakresie działania:

- 1) informacje dotyczące monitorowania poszczególnych elementów kontroli zarządczej, w tym realizacji celów i zadań;
- 2) wyniki samooceny kontroli zarządczej;
- 3) informacje uzyskane z procesu zarządzania ryzykiem;
- 4) analizę wyników audytów zewnętrznych/wewnętrznych oraz kontroli zewnętrznych/wewnętrznych ważnych z punktu widzenia realizacji celów i zadań nałożonych na komórkę, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Procedury.

2. Na podstawie wyników i informacji, o których mowa w ust. 1, dyrektor komórki sporządza oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w kierowanej komórce, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Procedury.

3. Kierownik jednostki w dziale przygotowuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w kierowanej jednostce, według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581).

4. Do oświadczenia, o którym mowa w ust. 2, dołącza się uzasadnienie zawierające:

- 1) omówienie wyników i informacji, o których mowa w ust. 1, z uwzględnieniem ewentualnie stwierdzonych słabości kontroli zarządczej oraz planowanych działań, które zostały lub zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej;
- 2) wykaz dokumentów, o których mowa w ust.1, uwzględniający: autora i tytuł/nazwę dokumentu, datę sporządzenia oraz znak sprawy.

5. Do oświadczenia, o którym mowa w ust. 3, dołącza się uzasadnienie zawierające:

- 1) omówienie wyników monitoringu i samooceny kontroli zarządczej w jednostce, informacje uzyskane z procesu zarządzania ryzykiem oraz z przeprowadzonych audytów i kontroli, z uwzględnieniem ewentualnie stwierdzonych słabości kontroli zarządczej oraz planowanych działań, które zostały lub zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej;
- 2) wykaz dokumentów potwierdzających wyniki monitoringu i samooceny kontroli zarządczej w jednostce, informacje uzyskane z procesu zarządzania ryzykiem oraz z przeprowadzonych audytów i kontroli, uwzględniający: autora i tytuł/nazwę dokumentu, datę sporządzenia oraz znak sprawy.

6. Dyrektor komórki i kierownik jednostki w dziale, **w terminie do dnia 21 marca każdego roku**, przedkładają oświadczenia, o których mowa w ust. 2 i 3, nadzorującemu członkowi kierownictwa MliR, albo ministrowi – jeżeli minister sprawuje bezpośredni nadzór nad komórką lub jednostką w dziale.

§ 6. 1. Członek kierownictwa MliR, po otrzymaniu oświadczeń z nadzorowanych komórek lub jednostek w dziale, wyznacza komórkę wiodącą do sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie swojego obszaru kompetencji.

2. Członek kierownictwa MliR przed podpisaniem oświadczenia może zwrócić się do komórek lub jednostek w dziale o przedłożenie stosownych informacji źródłowych i dokumentów.

3. Członek kierownictwa MliR przekazuje – **w terminie do dnia 4 kwietnia każdego roku** – ministrowi za pośrednictwem Biura Ministra podpisane oświadczenie, sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Procedury.

4. Dokumentacja, o której mowa w § 5 ust. 2-5, jest zwracana dyrektorom komórek/kierownikom jednostek w dziale w celu przechowywania w aktach sprawy.

5. Złożone oświadczenia członków kierownictwa MliR mogą być przedmiotem dyskusji podczas posiedzenia kierownictwa MliR.

§ 7. 1. Biuro Ministra – **w terminie do dnia 15 kwietnia każdego roku** – przedkłada ministrowi do podpisu projekt oświadczenia, sporządzony według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

2. Do oświadczenia, o którym mowa w ust. 1, dołącza się oświadczenia przekazane przez członków kierownictwa.

3. Minister przed podpisaniem oświadczenia może wziąć pod uwagę opinię Komitetu Audytu.

4. Minister – **w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku** - podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za ubiegły rok.

5. Podpisane przez ministra oświadczenie niezwłocznie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju oraz jest przekazywane do Biura Dyrektora Generalnego w celu zamieszczenia w odpowiedniej bazie systemu Lotus Notes.

6. Biuro Ministra przechowuje w aktach sprawy dokumenty, o których mowa w § 6 ust. 3 oraz w § 7 ust. 4.

§ 8. Procedura podlega okresowym przeglądom i aktualizacji, jednak nie rzadziej niż raz na rok.

Załączniki
do Procedury przygotowywania oświadczenia
o stanie kontroli zarządczej

Załącznik Nr 1

Wykaz jednostek podległych Ministrowi Infrastruktury i Rozwoju lub przez niego nadzorowanych, w których ma być stosowana *Procedura przygotowywania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej*

DZIAŁ: gospodarka morską	
1	Akademia Morska w Gdyni
2	Akademia Morska w Szczecinie
3	Izba Morska w Gdańsku z siedzibą w Gdyni
4	Izba Morska w Szczecinie
5	Odwoławcza Izba Morska w Gdańsku z siedzibą w Gdyni
6	Urząd Morski w Gdyni
7	Urząd Morski w Słupsku
8	Urząd Morski w Szczecinie
9	Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa
DZIAŁ: rozwój regionalny	
1	Centrum Projektów Europejskich
DZIAŁ: transport	
1	Centrum Unijnych Projektów Transportowych
2	Polska Agencja Żeglugi Powietrznej
3	Transportowy Dozór Techniczny
4	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Bydgoszczy
5	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Gdańsku
6	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Giżycku
7	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Kędzierzynie-Koźlu
8	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Krakowie
9	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Szczecinie
10	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Warszawie
11	Urząd Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu

Wykaz organów podległych Ministrowi Infrastruktury i Rozwoju lub przez niego nadzorowanych, zobowiązanych do stosowania *Procedury przygotowywania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej*

DZIAŁ: budownictwo, lokalne planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo	
1	Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego
DZIAŁ: transport	
1	Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad
2	Główny Inspektor Transportu Drogowego
3	Prezes Urzędu Lotnictwa Cywilnego
4	Prezes Urzędu Transportu Kolejowego

(WZÓR)

.....
nazwa komórki organizacyjnej(kierowane do
Ministra Infrastruktury i Rozwoju
Sekretarza Stanu/Podsekretarza
Stanu/
Dyrektora Generalnego*)**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
dyrektora komórki organizacyjnej MliR**

za rok

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I¹⁾

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 kierowanej przez mnie komórce organizacyjnej:

Część A₂₎

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

Część B₃₎

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 C₄₎

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 sporządzenia niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁵⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁶⁾,
- 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.

.....
.....
MliR)

(miejscowość, data)

(podpis i pieczętka dyrektora komórki organizacyjnej)

* Niepotrzebne skreślić

(WZÓR)

.....
(imię i nazwisko Sekretarza Stanu/
Podsekretarza Stanu/Dyrektora Generalnego*)

(kierowane do
Ministra Infrastruktury i Rozwoju)

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
członka kierownictwa MliR
za rok**
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I₁)

Działając na rzecz zapewnienia 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,

na podstawie oświadczeń częściowych uzyskanych od dyrektorów nadzorowanych komórek organizacyjnych/kierowników jednostek w dziale/działach*:

.....
należy wpisać imię i nazwisko dyrektora komórki organizacyjnej MliR/kierownika jednostki w dziale,
nazwę komórki organizacyjnej MliR/ jednostki w dziale

informuję, że:

Część A₂)

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

Część B₃)

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 C₄)

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:⁵⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁶⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,

* Niepotrzebne skreślić.

- kontroli zewnętrznych,
 - innych źródeł informacji:.....
-

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

.....
.....
(miejsowość, data)
MliR)

(podpis i pieczęćka członka kierownictwa

Dział II⁷⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

.....
.....
.....

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu MRR/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.

.....
.....
.....

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 III⁸⁾

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.

2. Pozostałe działania:

.....
.....
.....

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

Objaśnienia:

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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 4.
- 4) 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.
- 5) Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „Innych źródeł informacji” należy je wymienić.
- 6) 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.
- 7) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 8) 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 niezaplansowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.