

*Załącznik
do Uchwały Nr 8/13
Rady Nadzorczej TP S.A.
z 3 kwietnia 2013 roku*

SPRAWOZDANIE
z działalności Rady Nadzorczej Telekomunikacji Polskiej S.A.
i jej komitetów
wraz ze zwięzłą oceną sytuacji Grupy Kapitałowej Telekomunikacja Polska w 2012 roku,
z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem

I. SKŁAD RADY NADZORCZEJ TP S.A.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 1 stycznia 2012 roku:

1. prof. Andrzej K. Koźmiński - Przewodniczący
2. Benoit Scheen - Zastępca Przewodniczącego, Przewodniczący Komitetu ds. Strategii
3. Nathalie Clere - Sekretarz
4. Timothy Boatman - Członek, Przewodniczący Komitetu Audytowego
5. Thierry Bonhomme - Członek
6. Jacques Champeaux - Członek
7. dr Mirosław Gronicki - Członek
8. Marie-Christine Lambert - Członek
9. Pierre Louette - Członek
10. prof. Jerzy Rajski - Członek
11. Gérard Ries - Członek
12. dr Wiesław Rozłucki - Członek

W roku 2012 w składzie Rady miały miejsce następujące zmiany:

5 stycznia 2012 roku Rada Nadzorcza powołała Pana Henri de Joux na Członka Rady Nadzorczej.

12 kwietnia 2012 roku wygasły mandaty Pana Henri de Joux, Pani Marie-Christine Lambert, Pana Jerzego Rajskiego i Pana Wiesława Rozłuckiego.

Tego dnia Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało Panią Henrykę Bochniarz, Pana Sławomira Lachowskiego, Panią Marie-Christine Lambert i Pana Wiesława Rozłuckiego na Członków Rady Nadzorczej.

Pani Nathalie Clere złożyła rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 18 października 2012 roku.

Tego dnia Rada Nadzorcza powołała Pana Marka Ricau na Członka Rady Nadzorczej.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2012 roku:

1. prof. Andrzej K. Koźmiński - Przewodniczący
2. Benoit Scheen - Zastępca Przewodniczącego, Przewodniczący Komitetu ds. Strategii
3. Marc Ricau - Sekretarz
4. Timothy Boatman - Członek, Przewodniczący Komitetu Audytowego
5. dr Henryka Bochniarz - Członek
6. Thierry Bonhomme - Członek
7. Jacques Champeaux - Członek
8. dr Mirosław Gronicki - Członek

- | | |
|-----------------------------|--|
| 9. Sławomir Lachowski | - Członek |
| 10. Marie-Christine Lambert | - Członek |
| 11. Pierre Louette | - Członek |
| 12. Gérard Ries | - Członek |
| 13. dr Wiesław Rozłucki | - Członek, Przewodniczący Komitetu ds. Wynagrodzeń |

W skład Rady Nadzorczej TP wchodzi obecnie sześciu członków niezależnych: prof. Andrzej K. Koźmiński, Timothy Boatman, dr Henryka Bochniarz, dr Mirosław Gronicki, Sławomir Lachowski i dr Wiesław Rozłucki.

W ramach Rady Nadzorczej działają trzy stałe komitety, których skład na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawiał się następująco:

- **Komitet Audytowy:** Timothy Boatman – Przewodniczący, Marc Ricau, Sławomir Lachowski i Marie-Christine Lambert - członkowie;
- **Komitet ds. Wynagrodzeń:** Wiesław Rozłucki – Przewodniczący, Benoit Scheen i Marc Ricau - członkowie;
- **Komitet ds. Strategii:** Benoit Scheen – Przewodniczący, Henryka Bochniarz, Jacques Champeaux, Mirosław Gronicki i Gérard Ries, - członkowie.

II. DZIAŁALNOŚĆ

Rada Nadzorcza, działając zgodnie z postanowieniami Kodeksu spółek handlowych i Statutem Spółki, sprawowała stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności.

W 2012 roku Rada Nadzorcza wykonała swoje obowiązki wynikające z Kodeksu spółek handlowych:

1. Dokonała oceny sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2011 oraz wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku Spółki;
2. Dokonała oceny sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Telekomunikacja Polska oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011;
3. Złożyła Walnemu Zgromadzeniu sprawozdania z wyników powyższej oceny.

Rada Nadzorcza dołożyła należytych starań w celu zapewnienia by sprawozdania Zarządu i sprawozdania finansowe spełniały wymagania przewidziane prawem.

Rada Nadzorcza wykonywała także prawa i obowiązki wynikające ze Statutu TP S.A. i Kodeksu Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, wśród których należy wymienić:

- 1) wyrażanie opinii dotyczących wniosków kierowanych pod obrady Walnego Zgromadzenia, w tym wniosku o zmianę Statutu Spółki,
- 2) wybór biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki,
- 3) wyrażenie opinii dotyczących budżetu Telekomunikacji Polskiej i Grupy Kapitałowej Telekomunikacja Polska,
- 4) sporządzenie zwięzłej oceny sytuacji Grupy Kapitałowej Telekomunikacja Polska w roku 2011, z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania istotnym ryzykiem,
- 5) wprowadzenie zmian w Regulaminie Rady Nadzorczej,

W 2012 roku Rada Nadzorcza odbyła 6 posiedzeń i podjęła 34 uchwały, w tym 5 w trybie pisemnym (korespondencyjnym).

W swojej działalności Rada Nadzorcza korzystała z opinii przekazywanych przez swoje Komitety (Komitet Audytowy, Komitet ds. Wynagrodzeń i Komitet ds. Strategii), w odpowiednich sprawach.

Sprawozdania z działalności trzech stałych komitetów Rady Nadzorczej w 2012 roku stanowią załączniki do niniejszego sprawozdania.

Rada Nadzorcza sformułowała szereg zaleceń, uwag i wniosków dla Zarządu, odnoszących się do różnych aspektów działalności Spółki.

Rada Nadzorcza na bieżąco nadzorowała wykonanie swoich uchwał i zaleceń, analizując informacje przedstawiane przez Zarząd.

III. ZWIĘZŁA OCENA SYTUACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ TELEKOMUNIKACJA POLSKA W 2012 ROKU

Niniejsza ocena sytuacji Grupy TP w 2012 roku została sporządzona przez Radę Nadzorczą TP S.A. zgodnie z zasadą III.1.1 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW, wprowadzonych przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ocena ta jest oparta na wynikach finansowych Grupy (Spółki oraz jej spółek zależnych) w 2012 roku, a także informacjach uzyskanych przez Radę Nadzorczą w trakcie wypełniania przez nią obowiązków statutowych.

W 2012 roku, działalność Rady Nadzorczej koncentrowała się w szczególności na następujących zagadnieniach:

- a) wyniki finansowe i operacyjne Grupy w odniesieniu do budżetu,
- b) dalsza realizacja średniookresowego planu działań Grupy oraz przygotowanie planu średniookresowego na lata 2013 -2016,
- c) zakończenie sporu z DPTG,
- d) wprowadzenie marki Orange do oznaczenia wszystkich produktów oferowanych przez TP S.A.,
- e) zakończenie programu nabywania akcji własnych przez TP S.A.
- f) realizacja porozumienia z Urzędem Komunikacji Elektronicznej (UKE),
- g) monitorowanie realizacji programów kluczowych dla przyszłości Grupy, w tym programu współdzielenia mobilnej sieci dostępowej z T-mobile
- h) satysfakcja klientów – program poprawy relacji z klientami,
- i) opiniowanie rozwoju ofert konwergentnych.

Rada Nadzorcza, działając poprzez komitety oraz wszystkich członków (w tym sześciu członków niezależnych), brała aktywny udział w procesie oceny najważniejszych inicjatyw, mając na względzie interes wszystkich interesariuszy Grupy, w tym akcjonariuszy. Ponadto, Rada sprawowała nadzór nad realizacją celów operacyjnych i finansowych poprzez analizę sporządzanych przez Zarząd raportów kwartalnych, jak również – poprzez Komitet Audytowy – prowadziła nadzór nad wypełnianiem przez Zarząd funkcji kontroli, zarządzania ryzykiem i budżetowania.

Działalność operacyjna Grupy

Pomimo trudnych warunków operacyjnych i niezwykle wymagającego otoczenia konkurencyjnego, Grupa osiągnęła w 2012 roku postęp pod względem komercyjnym. Pomimo wojny cenowej na rynku, Grupa zwiększyła liczbę swych klientów w segmencie mobilnym o 237 tys. Na rynku stacjonarnym, Grupa utrzymała liczbę klientów szerokopasmowego dostępu do internetu, przy jednoczesnym 5% zwiększeniu wskaźnika ARPU z tych usług, głównie za sprawą pakietowania usług dostępu do internetu z telewizją i telefonią stacjonarną świadczona po protokole internetowym (VoIP). Opisane pakiety 3P cieszyły się dużą popularnością wśród klientów Orange, co zaowocowało wzrostem ich bazy klienckiej do poziomu 248 tys. Wzrosła także liczba klientów usług telewizji, do 706 tys. abonentów tj. o 11,0%. Osiągnięcie takiego przyrostu było możliwe z jednej strony dzięki bogatej ofercie programowej oferowanych pakietów telewizyjnych, oraz dzięki kontynuowaniu przez Grupę tendencji wzrostu prędkości łączy, wzmacnianej wprowadzeniem opcji bazujących na technologii VDSL. Przyczyniło się to także do zmniejszenia trendu spadkowego usług stacjonarnej telefonii głosowej. Liczba jej klientów zmniejszyła się o 590 tys. w 2012 względem 670 tys. w 2011. Kontynuowane także były działania na rzecz zwiększenia przesyłu danych

poprzez popularyzację smartfonów. Ich liczba wzrosła w ujęciu rocznym o 55%, osiągając poziom blisko 3,3 mln, co przyczyniło się do wzrostu przychodów z usług przesyłu wiadomości i treści. Od momentu połączenia, w kwietniu 2012, wszystkich usług detalicznych Grupy pod jedną marką Orange, szczególnie promowana była konwergentna oferta pod nazwą Orange Open, łącząca produkty mobilne i stacjonarne, adresująca potrzebę posiadania przez klienta szeregu usług służących komunikowaniu się – telefonia mobilna i stacjonarna, internet mobilny i stacjonarny, telewizja.

Kolejnym ważnym wydarzeniem była zmiana marki usług świadczonych przez TP S.A. na Orange, przeprowadzona w 2 kwartale 2012 r., którego beneficjentem Grupa będzie przez wiele lat. Zmiana marki usług stacjonarnych umożliwiła odświeżenie ich wizerunku, a jednocześnie ułatwiła wprowadzenie pierwszej konwergentnej oferty na polskim rynku - Orange Open. Nowa oferta przyniosła w ubiegłym roku zachęcające wyniki, a Grupa zamierza ją nadal promować, jako flagowe rozwiązanie konwergentne dla klientów indywidualnych. Równolegle do zmiany marki usług stacjonarnych na Orange, Grupa przyczyniła się do sukcesu turnieju EURO 2012, którego Polska była współgospodarzem, przez skuteczne zapewnienie infrastruktury i usług telekomunikacyjnych na potrzeby tego wydarzenia. Mistrzostwa przyniosły korzyści wizerunkowe zarówno Polsce, jak i Grupie, a także dostarczyła Grupie ważnych doświadczeń w zakresie działalności ICT.

W 2012 roku, Grupa koncentrowała się także na realizacji ostatniego pełnego roku Porozumienia z Prezesem UKE (podpisanego w październiku 2009 roku). W zbudowanych w ramach Porozumienia rozwiązaniach IT przeprowadzone zostały prace wdrażające funkcjonalności wymagane zmianami w ofertach regulowanych dla usług hurtowych (SOR). W systemach IT kontynuowane były również prace związane z zapewnieniem równego traktowania operatorów alternatywnych oraz równoważności dostępu.

Od początku realizacji Porozumienia do 31 grudnia 2012 roku TP S.A. wybudowała i udostępniła infrastrukturę pozwalającą na uruchomienie łącznie ponad 1.026 tys. łączy szerokopasmowych. Do całkowitego wypełnienia przez TP S.A. deklaracji inwestycyjnej zawartej w Porozumieniu z UKE pozostaje jeszcze do zrealizowania niecałe 224 tys. łączy w 1 kwartale 2013 roku, z czego 214 tys. łączy ma mieć przepływność powyżej 30 Mb/s. W październiku 2012 roku osiągnięto w obszarze białych plam wymaganą liczbę linii zapisaną w załączniku nr 8 do Porozumienia, realizując tym samym cel Porozumienia w tej kategorii.

W 2012 roku zrealizowane zostały wszystkie zamierzenia dotyczące ilości stacji działających w sieciach współdzielonych to jest blisko 2700 stacji nadających sygnał dwóch operatorów – w ramach wspólnej spółki joint venture NetWorkSI Sp. z o.o., której udziałowcami są PTK Centertel i PTC (marka T-Mobile), realizującej umowę współkorzystania z infrastruktury sieciowej oraz częstotliwości. Dzięki temu klienci Orange na obszarach gdzie zakończono prace mogą korzystać z sieci działającej w oparciu o 55% więcej obiektów. Przełożyło się to na znaczący wzrost pokrycia usługami, zwłaszcza w przypadku sieci 3G, gdzie dostępność do nowoczesnych usług mobilnej transmisji danych w technologii HSPA+DC wzrosła o ponad 23 punkty procentowe.

Sytuacja finansowa Grupy

Główne cele strategiczne Grupy w 2012 roku obejmowały:

- przebudowę oferty na rynku komórkowym, w odpowiedzi na wojnę cenową, jaka wybuchła szczególnie w segmencie abonamentowym,
- przebudowę oferty dostępu szerokopasmowego i przywrócenie kwartalnego wzrostu pod względem liczby klientów, oraz uzyskanie wzrostu wskaźnika ARPU,
- wzbogacenie oferty programowej usług telewizyjnych,
- wzmocnienie promocji usług konwergentnych w celu zwiększenia wskaźnika ARPU oraz wskaźników utrzymania i satysfakcji klientów,

- dalszą integrację jednostek świadczących usługi telefonii stacjonarnej i komórkowej w celu uzyskania większej wydajności zintegrowanych procesów,
- optymalizację kosztów operacyjnych poprzez dalszą racjonalizację działalności i procesów biznesowych Grupy,
- osiągnięcie celów w zakresie inwestycji w dostęp do internetu, określonych w Porozumieniu z UKE,
- optymalizację nakładów inwestycyjnych w oparciu o ścisłe kryteria, bez zakłócania wzrostu,
- osiągnięcie skorygowanego celu wolnych przepływów pieniężnych netto w wysokości, co najmniej 2 mld zł, co zostało później skorygowane do zakresu od 1,5 do 1,6 mld zł,
- optymalizację bilansu Grupy w celu zwiększenia stopy zwrotu z aktywów, w tym optymalizację portfela nieruchomości,
- podniesienie jakości usług oraz skrócenie czasu potrzebnego na wprowadzanie nowych produktów na rynek poprzez dalszą przebudowę systemów informatycznych oraz ich integrację z systemami CRM,
- zapewnienie akcjonariuszom atrakcyjnego zwrotu z inwestycji, zgodnego z przyjętą polityką wynagradzania akcjonariuszy,
- promowanie przewidywalnych rozwiązań regulacyjnych, zgodnych z założeniami Europejskiej Polityki Regulacyjnej i spójnych z rozwiązaniami przyjętymi na porównywalnych rynkach,
- dalsze usprawnienie kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.

Pomimo widocznych sukcesów komercyjnych, wynikających z wypełnienia założeń w zakresie działań operacyjnych, Grupa znacząco odczuła pogarszające się warunki operacyjne, w tym głównie gorsze uwarunkowania makroekonomiczne oraz znaczący negatywny efekt wojny cenowej w segmencie mobilnym, w efekcie której istotnie spadło ARPU. W wyniku akumulacji tych czynników, w październiku 2012 roku Grupa zdecydowała o zmianie swoich przewidywań w 2012 roku. Ostateczne wyniki Grupy za rok 2012 były zgodne ze zrewidowanymi przewidywaniami Zarządu; przychody Grupy wyniosły 14 147 mln zł i w porównaniu z 2011 rokiem były niższe o 4,1%. Marża EBITDA wyniosła 34.2%, a wolne przepływy pieniężne netto wyniosły 1 542 mln zł¹ wobec 2 403 mln zł w 2011 roku.

W styczniu 2012 roku, działając w najlepszym interesie Spółki oraz jej akcjonariuszy, Zarząd TP S.A. podpisał ostateczną ugodę w sporze TP S.A. z DPTG, przewidującą zapłatę łącznej kwoty 550 mln EUR. Rada Nadzorcza popierała działania Zarządu w kwestii rozwiązania sporu.

Zadłużenie netto Grupy zwiększyło się w 2012 roku do poziomu 5.039 mln zł, głównie w skutek zawarcia wymienionej wyżej ugody z DPTG. Grupa posiada solidną strukturę bilansu, ze wskaźnikiem zadłużenia netto na poziomie 28% i wskaźnikiem zadłużenia netto do EBITDA na poziomie 1. Powyższe wskaźniki w połączeniu ze skuteczną polityką zabezpieczeń umożliwiły Grupie w tym trudnym otoczeniu konkurencyjnym utrzymanie solidnej oceny ratingowej (na 31.12.2012 na poziomie A3/BBB+ z perspektywą negatywną, obecnie Baa1 – z perspektywą negatywną).

W 2012 TP S.A. wypłaciła dywidendę w wysokości 2.003 mln zł, to jest 1,50 zł na jedną akcję, płatną w gotówce. Ponadto w ramach wynagrodzenia dla akcjonariuszy Spółka w dniu 27 listopada 2012 roku zakończyła częściowo zrealizowany program skupu akcji własnych, skupując 23,3 mln akcji za kwotę 400 mln zł.

Wnioski i zalecenia na 2013 rok

Polski rynek telekomunikacyjny przechodzi okres najpoważniejszych przemian w swej historii, wynikających z obniżek stawek MTR oraz wojen cenowych, zwłaszcza w segmencie abonamentowym telefonii komórkowej. W konsekwencji, wymusza to istotną adaptację Grupy. Mimo znacznej konkurencji we wszystkich segmentach rynku, w szczególności wojny cenowej w segmencie mobilnym, oraz nasilonej presji regulacyjnej, Grupa osiągnęła w 2012 roku wyniki zgodne ze skorygowanymi celami. Rada

¹ wolne przepływy pieniężne netto w 2012 z wyłączeniem zapłaty 550 mln EUR na rzecz DPTG.

Nadzorcza wyraża przekonanie, że Zarząd TP S.A. doloży odpowiednich starań, by zrealizować cele Grupy na rok 2013.

Zdaniem Rady Nadzorczej, w 2013 roku Grupa powinna skoncentrować się na wdrażaniu nowego średniookresowego planu działań, w ramach którego ma zostać wypracowany nowy model biznesowy dla funkcjonowania w środowisku stagnacji wartości rynku, oraz w którym ze względu na mniejszą dostępność środków należy ostrożniej ustalać priorytety w alokacji kapitału. W tym celu Grupa musi stworzyć bardziej efektywną i elastyczną organizację, a w szczególności skoncentrować się na następujących zadaniach:

- połączeniu TP S.A. oraz PTK Centertel Sp. z o.o.,
- ścisłym monitorowaniu osiąganych wyników, co pozwoli na szybkie reagowanie na niekorzystne zmiany warunków działalności, wynikających z utrzymującej się niestabilnej sytuacji na rynkach finansowych,
- skutecznej promocji usług konwergentnych typu Orange Open, a w efekcie umocnieniu wiodącej pozycji w ujęciu wartościowym w segmentach telefonii stacjonarnej, telefonii komórkowej i szerokopasmowego dostępu do internetu,
- przeprowadzeniu działań umożliwiających Grupie rozwój poza działalnością telekomunikacyjną, zgodnie z planem strategicznym,
- analizie możliwości outsourcingu różnych aktywności oraz możliwości zbycia składników majątku niezwiązanych z podstawową działalnością w celu poprawy efektywności,
- zwiększeniu satysfakcji i lojalności klientów, w tym poprzez realizację programu podnoszenia jakości obsługi klientów,
- monitorowaniu wskaźnika marży EBITDA Grupy,
- optymalizacji wydatków inwestycyjnych do poniżej 2 mld zł,
- ograniczeniu wpływu wahań kursowych na wysokość kosztów sprzedaży, kosztów finansowych i nakładów inwestycyjnych,
- intensyfikacji optymalizacji bazy kosztowej,
- utrzymaniu stabilności finansowej, w tym skorzystanie z możliwości finansowania przez France Telecom, a także ścisłym monitorowaniu stanu i prognozy w zakresie wskaźników zadłużenia,
- wygenerowaniu organicznych przepływów pieniężnych w wysokości co najmniej 0,8 mld złotych²,
- wypracowaniu nowego podejścia do wynagradzania akcjonariuszy opartego o zmieniającą się dynamikę rynku;
- zakończeniu Porozumienia zawartego z Regulatorem,
- dalszym usprawnianiu kontroli wewnętrznej oraz zasad zarządzania ryzykiem,
- kontynuacji współpracy z PTC (marka T-Mobile) w ramach spółki NetWorkS! w zakresie współkorzystania z infrastruktury sieciowej i częstotliwości.

IV. OCENA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ, W TYM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W GRUPIE

Rada Nadzorcza odpowiada za nadzór nad efektywnością systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w Grupie, opracowanego i wdrożonego przez Zarząd.

System ten umożliwia zarządzanie ryzykami, które mogą mieć wpływ na niezrealizowanie celów biznesowych, oraz w istotnym stopniu zabezpiecza Spółkę przed poważnymi nieprawidłowościami w sprawozdawczości i stratami (zarządzanie ryzykiem nie oznacza jego całkowitej eliminacji, lecz lepsze rozpoznanie zagrożeń i podejmowanie odpowiednich działań w sytuacjach uzasadnionych). Procesy są zaprojektowane tak, aby dawać rozsądne, lecz nie absolutne zapewnienie, że ryzyka istotne dla Grupy są zidentyfikowane i odpowiednie działania są podejmowane.

² z wyłączeniem nabycia częstotliwości, zmian w zakresie konsolidacji oraz wpływu czynników ryzyka i sporów sądowych.
Organiczne przepływy pieniężne = przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej – (capex + zmiana zobowiązań inwestycyjnych) + przychody ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych.

Najważniejsze elementy systemu kontroli wewnętrznej, w tym zarządzania ryzykiem, zostały przedstawione w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy za 2012 rok, które zostało opublikowane w dniu 12 lutego 2013 roku.

W roku 2012, Grupa ponownie przeprowadziła całościową ocenę kontroli wewnętrznej w zakresie raportowania finansowego w ramach Programu Sarbanes-Oxley realizowanego w Grupie France Telecom. Stwierdzone niedociągnięcia w sposobie zaprojektowania i wdrożenia systemu kontroli wewnętrznej zostały skorygowane bądź został względem nich przygotowany plan naprawczy. Na podstawie przeprowadzonej oceny Zarząd stwierdził, że na dzień 31 grudnia 2012 roku żadne ze zidentyfikowanych słabości nie miały istotnego wpływu na system kontroli wewnętrznej oraz raportowanie finansowe. Zarząd powinien kontynuować wysiłki w tym zakresie również w 2013 roku.

Również audytorzy wewnętrzni oraz biegli rewidenci Spółki zgłaszają Zarządowi oraz Komitetowi Audytowemu wszelkie słabości systemu kontroli, które identyfikują podczas audytu, a ich rekomendacje są na bieżąco wdrażane.