

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu <sup>1)</sup>

za rok 2021

(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 kierowanej przeze mnie **Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu**

### Część A<sup>3)</sup>

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

### Część B<sup>4)</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>5)</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>6)</sup>

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>7)</sup>,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ innych źródeł informacji:
  - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej z Pionów/komórek organizacyjnych IAS w Poznaniu,
  - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Naczelników Urzędów woj. wielkopolskiego,
  - przeglądu aktów prawa wewnętrznego w IAS w Poznaniu oraz Urzędach woj. wielkopolskiego,
  - przeglądu upoważnień i pełnomocnictw.

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

**Marek Pospieski**  
**Dyrektor**  
**Izby Administracji Skarbowej**  
**w Poznaniu**

## **Dział II<sup>8)</sup>**

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

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu dotyczą nw. elementów kontroli zarządczej:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - a) niskiego poziomu nadzoru w komórkach organizacyjnych Izby nad aktualnością upoważnień wydawanych w komórkach organizacyjnych Izby,
  - b) niskiego poziomu nadzoru w komórkach organizacyjnych Izby i podległych Urzędach nad aktualnością wewnętrznych aktów prawnych w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach,
  - c) braku uregulowań dotyczących nadzoru nad ceremoniałem,
  - d) potwierdzenia przypadków nie zarejestrowania kotłów centralnego ogrzewania w Urzędzie Dozoru Technicznego,
  - e) przypadku, w którym na sesji otwarcia ofert w postępowaniu nie została uwzględniona, przekazana w wymaganym terminie, za pośrednictwem poczty elektronicznej, oferta (w konsekwencji postępowanie zostało unieważnione),
  - f) stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnałnych, istnienia spraw, w których podejmowane działania nie były zgodne z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - a) niewykonania 3 z 18 mierników nałożonych do realizacji na Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu tj.:
    - Skuteczność kontroli dotyczących podatków przeprowadzonych w kluczowych podmiotach w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT): wartość planowana: < 80 %, wartość wykonana: 75 %,
    - Sprawność realizacji postępowań kontrolnych wszczętych przed 1 marca 2017 r., kontroli celno-skarbowych i podatkowych: wartość planowana: > 90 %, wartość wykonana: 76,19 %,
    - Udział postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa w sprawach o przestępstwa i przestępstwa skarbowe, zakończonych skierowaniem sprawy do sądu w ogólnej liczbie postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa zakończonych merytorycznie: wartość planowana: ≥ 68 %, wartość wykonana: 50 %,
  - b) nieprawidłowości w rejestrowaniu wpływających zbiorczo do urzędów skarbowych tytułów wykonawczych oraz postępowaniach egzekucyjnych prowadzonych wobec pracowników KAS i członków ich rodzin,
  - c) stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnałnych, istnienia spraw, w których działania podejmowane były ze znaczną zwłoką, co negatywnie wpłynęło na efektywność i skuteczność działania organów;
- 3) ochrony zasobów, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - a) ustaleń dokonanych przez Audytora Wewnętrznego w wyniku przeprowadzonego audytu: „Audyt bezpieczeństwa informacji”, przeprowadzonego za okres 10.2020 – 09.2021, zakończonego oceną pozytywną z zastrzeżeniami, tj.:
    - brak uregulowania w procedurach wewnętrznych procesu składania i odbierania przyrzeczeń o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej i tajemnicy celnej po odbyciu szkolenia wstępnego z zakresu bezpieczeństwa informacji,
    - nieskuteczne weryfikowanie, czy do akt osobowych złożono wymagane przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej lub tajemnicy celnej,
  - b) stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnałnych, istnienia spraw, które wpływają na ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w tym elemencie;
- 4) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - a) ujawnienia i negatywnej oceny w mediach informacji o udziale pracowników i kadry zarządzającej US w Koninie w zorganizowanym po godzinach pracy spotkaniu towarzyskim, które odbyło się w okresie pandemii COVID-19 pomimo obowiązywania wewnętrznych obostrzeń sanitarnych w IAS w Poznaniu,
  - b) wystąpienia w US we Wrześni zjawisk niepożądanych, które skutkowały zatrzymaniem dwóch osób,

- c) stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnałnych, istnienia spraw, które wpływają na ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w tym elemencie;
- 5) efektywności i skuteczności przepływu informacji, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - a) słabości kontroli zarządczej zidentyfikowanych w procesie udostępniania informacji publicznej na wniosek, w szczególności terminu udzielenia informacji oraz usprawnienia procesu ich przygotowywania,
  - b) stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnałnych, istnienia spraw, w których brak skutecznych form wymiany i przepływu informacji pomiędzy komórkami jednostek, jak też pomiędzy jednostkami, skutkowało zaistnieniem nieprawidłowości;
- 6) zarządzania ryzykiem, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - a) ustaleń Audytora Wewnętrznego dokonanych w toku przeprowadzonego audytu w temacie „Analiza procesu typowania do kontroli podmiotów w zakresie podatku akcyzowego”. Audyt przeprowadzony w wybranych podległych jednostkach za okres: 01.2019 - 10.2019, zakończonego oceną pozytywną z zastrzeżeniami, tj.:
    - brak analiz mających na celu typowanie do kontroli lub odstąpienia od kontroli w odniesieniu do podmiotów posiadających znaczący udział we wpływach z tytułu podatku akcyzowego w danej jednostce,
  - b) słabości procesu zarządzania ryzykiem w zakresie zwiększenia efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej oraz zarządzania ryzykiem w obszarze egzekucji.

*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.

Planowane działania w zakresie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
  - a) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
  - b) weryfikacja zapisów zarządzenia DIAS w Poznaniu w zakresie zarządzenia w sprawie wewnętrznych aktów prawnych w IAS i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach celem ewentualnego wniesienia zmian usprawniających procesy,
  - c) uregulowanie kwestii nadzoru nad ceremoniałem,
  - d) przeprowadzenie w 2022 r. dodatkowego przeglądu upoważnień/ pełnomocnictw po zakończeniu I półrocza 2022 r.,
  - e) uruchomienie aplikacji BULL oraz wdrożenie procedury w szczególności dotyczącej przeglądów,
  - f) w obszarze zamówień publicznych: wzmocnienie bieżącej kontroli funkcjonalnej w zakresie zamówień publicznych, udział w szkoleniach (samokształcenie, udział w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych), bieżąca współpraca z wnioskodawcami, poszukiwanie rozwiązań mających na celu usprawnienie pracy, w tym również wykonywanej zdalnie;
- 2) skuteczności i efektywności działania:
  - a) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
  - b) wzmocnienie nadzoru nad wykonaniem mierników,
  - c) w obszarze egzekucji administracyjnej:
    - cykliczne przeprowadzanie narad (szkoleń) z kierownikami komórek egzekucyjnych podległych organów egzekucyjnych, podczas których szczególna uwaga zostanie zwrócona na: terminowe wprowadzanie do EGAPOLTAX tytułów wykonawczych i wszczynanie postępowań egzekucyjnych oraz skuteczne prowadzenie postępowań egzekucyjnych wobec pracowników KAS i członków ich rodzin,

- bieżący nadzór w zakresie kontroli funkcjonalnych przeprowadzanych w podległych organach egzekucyjnych dotyczących braku wprowadzania do EGAPOLTAX obcych tytułów wykonawczych,
  - przesyłanie pism i wytycznych do podległych organów egzekucyjnych w zakresie: terminowości wprowadzania do EGAPOLTAX obcych tytułów wykonawczych oraz prawidłowości wszczynania i prowadzenia postępowań egzekucyjnych wobec pracowników KAS i członków ich rodzin,
  - bieżący nadzór poprzez cykliczne pozyskiwanie od podległych organów egzekucyjnych wyników skryptów i kontroli funkcjonalnych prowadzonych w ww. zakresie,
- d) w obszarze kontroli:
- omówienie, w ramach pism i szkoleń wewnętrznych adresowanych do pracowników komórek kontroli oraz komórek czynności analitycznych i sprawdzających, zagadnień w zakresie prawidłowego i terminowego wprowadzania danych do wykorzystywanych systemów informatycznych celem rzetelnego sporządzania informacji, analiz, sprawozdań,
  - prowadzenie szkoleń i spotkań dotyczących m.in. Jednolitych Plików Kontrolnych, Krajowego Systemu e-Faktur, cen transferowych, nabycia sprawdzającego itp.;
- 3) ochrony zasobów:
- a) uregulowanie zasad związanych ze składaniem przyrzeczeń przez pracowników i funkcjonariuszy SCS o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej i tajemnicy celnej, celem umieszczenia ich w aktach osobowych - wskazanie Audytora Wewnętrznego,
  - b) przeprowadzenie przeglądu akt osobowych funkcjonariuszy SCS celem weryfikacji czy do akt osobowych złożono wymagane przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej lub tajemnicy celnej – wskazanie Audytora Wewnętrznego;
- 4) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania:
- a) przeprowadzenie w II połowie 2022 r. samooceny kontroli zarządczej z uwzględnieniem pytań z ankiety MF „Ankieta badająca zachowania niepożądane w miejscu pracy”;
- 5) efektywności i skuteczności przepływu informacji:
- b) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
  - c) rozwijanie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,
  - d) doskonalenie procesu przygotowywania informacji publicznej udostępnianej na wniosek;
- 6) zarządzania ryzykiem:
- a) utworzenie i prowadzenie Rejestru ryzyk w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2022,
  - b) prowadzenie kwartalnego monitoringu zidentyfikowanych ryzyk.

*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>9)</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 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za rok 2020 wskazano następujące planowane działania w 2021 roku mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
  - a) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, wynikających z wyników zadań zapewniających, po kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach – zadanie ciągłe,
  - b) weryfikacja zapisów zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie upoważnień i pełnomocnictw oraz zarządzenia w sprawie wewnętrznych aktów prawnych w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach, celem ewentualnego wniesienia zmian usprawniających procesy.

Wydano Zarządzenie Nr 100/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 07 czerwca 2021 r. w sprawie zasad przygotowywania, ewidencjonowania, przechowywania, monitorowania aktualności i utraty mocy obowiązującej upoważnień i pełnomocnictw wydawanych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz podległych Urzędach woj. wielkopolskiego. Dokonano analizy zapisów zarządzenia DIAS w Poznaniu w zakresie aktów prawa wewnętrznego w IAS i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach i zaprojektowano zmiany w ww. regulacji mające na celu usprawnienie tego procesu oraz przeprowadzono przegląd dokumentacji,

- c) w obszarze orzecznictwa: bieżący monitoring terminowości załatwianych spraw – realizowano na bieżąco wg potrzeb,
- d) w obszarze poboru i egzekucji - cykliczne przeprowadzanie narad przełożonych z pracownikami m.in. w temacie terminowości załatwianych spraw oraz omawianie podczas telekonferencji (narad, szkoleń) z przedstawicielami podległych Urzędów Skarbowych woj. wielkopolskiego ujawnionych nieprawidłowości.

W 2021 r. przeprowadzono narady z pracownikami komórki IEE, podczas których szczególna uwaga została zwrócona na terminowe załatwianie spraw w postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Przeprowadzono 3 narady (w ramach telekonferencji) z kierownikami komórek egzekucyjnych podległych organów egzekucyjnych, podczas których omówiono m.in. nieprawidłowości występujące w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych. Ponadto zwiększono nadzór nad realizacją założonych wartości mierników oszacowanych dla poszczególnych urzędów skarbowych woj. wielkopolskiego poprzez prowadzenie bieżącej analizy wysokości wyegzekwowanych zaległości oraz wpływów z tytułu należności publicznoprawnych,

- e) zakończenie prac nad wprowadzeniem aplikacji BULL – narzędzia ułatwiającego nadzór m.in. nad terminowością dokonywania przeglądów.

W 2021 r. trwały prace nad aplikacją BULL – wprowadzono dane do bazy testowej oraz zgłoszono potrzebę uruchomienia bazy produkcyjnej BULL-a;

2) skuteczności i efektywności działania:

- a) odnośnie realizacji celów/mierników nałożonych na Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu, Dyrektor Izby w terminie do dnia 15 lutego 2021 r. przekaże do Ministerstwa Finansów „Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS za I-IV kwartały 2020 r.” wraz z wyjaśnieniami przyczyn niewykonania mierników i informacją o podejmowanych działaniach zaradczych – przekazano raport,
- b) wprowadzenie do Instrukcji w sprawie przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, zapisów ściśle wiążących korektę Planu zamówień publicznych z aktualizacją wniosków systemowych w Planie rzeczowym przez wnioskodawców – zrealizowano;

3) efektywności i skuteczności przepływu informacji:

- a) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, wynikających z wyników zadań zapewniających, po kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach – zadanie ciągłe,
- b) dalsze rozwijanie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu poprzez systematyczne prowadzenie działań, analizę stron BIP podległych Urzędów Skarbowych pod względem poprawności publikowanych informacji (przynajmniej raz na kwartał) – zadanie ciągłe.

W ramach prowadzonego BIP prowadzona była systematycznie analiza stron BIP podległych jednostek pod względem poprawności publikowanych informacji, przynajmniej 1 raz w ciągu roku dla każdej jednostki.

Wprowadzono system co kwartalnego przeglądu Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pod kątem aktualności przywołanych przepisów prawnych oraz publikowanych informacji,

- c) doskonalenie procesu udostępniania informacji publicznej na wniosek – zadanie ciągłe.

Prowadzone były prace nad usprawnieniem procesu przygotowywania informacji publicznej udostępnianej na wniosek. Zaktualizowano "wzory" odpowiedzi udzielanych w trybie wnioskowym.

Zadania, które mają charakter ciągły były realizowane na bieżąco lub w miarę potrzeb.

*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:

Nie dotyczy

*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 pełnionej 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> 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.
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> 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.
- <sup>6)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- <sup>7)</sup> 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.
- <sup>8)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>9)</sup> 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.