



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-KW.0710.34.2016.7

UNP: 0801-17-009474



F-F-077/I/025/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie – *Weryfikacja działań organu podatkowego w zakresie wykorzystania narzędzi informatycznych w kontroli podatkowej.*

Kontrolę przeprowadzili: starszy komisarz skarbowy Pan Marek Powchowicz i starszy informatyk Pan Mariusz Siedlecki w dniach od 26 października 2016 r. do 4 listopada 2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 036/2016/US z dnia 25 października 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim Panu Adamowi Andrzejewskiemu.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 3/2016.

USTALENIA

W Urzędzie Skarbowym Gorzowie Wielkopolskim zadania w zakresie przeprowadzania i dokumentowania kontroli podatkowych realizowane są przez Dział Kontroli Podatkowej.

Organizację pracy oraz zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu określa Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 1 kwietnia 2016 r.

Ponadto procedury wewnętrzne w obszarze objętym kontrolą zostały uregulowane w *Wytocznych Nr 17/2015* Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie standardów kontroli podatkowej oraz w *Załączniku nr 5* do Wytocznych Nr 17/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp.

1. Zasady przeprowadzenia kontroli podatkowych z wykorzystaniem informatycznych narzędzi analitycznych.

Ministerstwo Finansów w piśmie Nr AP4/0683/3/ROM/09/2439 z dnia 6 kwietnia 2009 r. poinformowało, że za kontrolę elektroniczną uważa się kontrolę, w której dokonano poprawnego importu danych z aplikacji finansowo-księgowych podatnika i przeprowadzono analizę zaimportowanych danych.

Od stycznia 2012 r. zgodnie z pismem Nr AP4/0683/76/1/ROM/2011/9632 z dnia 22 grudnia 2011 r., przez kontrolę elektroniczną rozumie się kontrolę podatkową, w trakcie której do analizy danych pozyskanych w formie elektronicznych z systemów informatycznych wykorzystano program ACL oraz, co najmniej gdy:

- ustalono sumy dla ksiąg podatkowych w formie elektronicznej pozwalające na porównanie ich z danymi z ksiąg w formie papierowej, lub z danymi wykazanymi w deklaracji za badany okres,
- wykonano testy luk lub powtórzeń,



- dokonano sprawdzenia poprawności struktury NIP kontrahentów lub wystąpienia kontrahentów w dostępnych bazach niezintegrowanych z systemem POLTAX (w przypadku kontroli w zakresie podatku VAT oraz podatków dochodowych – podatnik).

Zgodnie z kryteriami kwalifikowania podmiotów do kontroli z wykorzystaniem narzędzia analitycznego ACL, narzędzie to co do zasady, powinno być wykorzystane podczas kontroli podmiotów prowadzących działalność gospodarczą znacznych rozmiarów, charakteryzujących się dużą ilością zdarzeń gospodarczych w kontrolowanym okresie, tj. obejmującym pełny okres rozliczeniowy określony w ustawach podatkowych.

W kontrolowanej jednostce zostały wprowadzone procedury wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia kontroli podatkowych tj. Wytyczne Nr 17/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie standardów kontroli podatkowej, w tym Załącznik nr 5 do ww. Wytycznych. W wyżej wymienionym załączniku zostały szczegółowo opisane zasady przeprowadzania elektronicznych kontroli podatkowych oraz przetwarzania danych pobieranych w toku kontroli podatkowej przy wykorzystaniu programu ACL. Należy jednak wskazać, że w kontrolowanym Urzędzie w przepisach wewnętrznych nie zostały opisane procedury przeprowadzania kontroli podatkowej z wykorzystaniem aplikacji Weryfikator.

Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim posiada przypisaną jedną licencję programu ACL Desktop, pierwotnie w wersji 8.0, która została zaktualizowana w okresie objętym wsparciem technicznym do wersji 9.1. Od stycznia 2016 r. użytkownik licencji ACL Desktop posiada w ramach obowiązującej subskrypcji dostęp do 1 licencji programu ACL Analytics w wersji 11 (z możliwością aktualizacji do wersji 12) oraz dostęp do wsparcia technicznego.

Użytkownikiem ww. licencji ACL w okresie objętym kontrolą był pracownik Trzeciego Oddziału Informatyki Izby Skarbowej w Zielonej Górze. Przypisanie licencji nastąpiło w 12 marca 2013 r. Ustalono, że program ACL zainstalowany jest na dwóch komputerach, w tym jednym komputerze przenośnym, których jedynym użytkownikiem jest pracownik któremu przypisano licencję ACL, co jest zgodne z warunkami użytkowania licencji.

Należy jednocześnie wskazać, że zgodnie z wyjaśnieniami kierownika Działu Kontroli Podatkowej: „w przypadku kiedy Dział Kontroli Podatkowej jest w posiadaniu wiedzy pozwalającej na ocenę czy sposób i charakter prowadzonej działalności gospodarczej spełnia warunki definicji do wykorzystania narzędzia ACL, Kierownik decyduje o użyciu programu przed wszczęciem kontroli podatkowej. Natomiast w pozostałych przypadkach decyzja o wykorzystaniu niniejszego narzędzia zapada po wszczęciu kontroli, po konsultacji kontrolujących z kierownikiem Działu.” Zatem w przypadku podjęcia decyzji o możliwości wykorzystania programu ACL w trakcie kontroli podatkowej, pracownik komórki IF3, któremu przypisano licencję ACL również uczestniczy w czynnościach kontrolnych na podstawie upoważnienia.

Ponadto na podstawie uzyskanych informacji ustalono, że Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim posiada zainstalowany program Weryfikator na 16 komputerach stacjonarnych oraz 8 komputerach przenośnych.

Na 8 komputerach przenośnych, na których zainstalowano program Weryfikator, zainstalowano oprogramowanie szyfrujące TrueCrypt, oraz zgodnie z oświadczeniem, zostało ono również zainstalowane na komputerze przenośnym, na którym zainstalowano oprogramowanie ACL.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w zakresie wykorzystania analitycznych narzędzi informatycznych w kontroli podatkowej na podstawie Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze nr 59/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze i urzędach skarbowych woj. lubuskiego. Należy wskazać, że protokoły kontroli podatkowych sporządzane przez kontrolujących w Urzędzie Skarbowym podlegają omówieniu z kierownikiem komórki kontroli

podatkowej, a wybrane dokumenty zgromadzone i opracowane przez kontrolujących (protokół) są poddane przeglądowi przez kierownika komórki kontroli podatkowej przed zakończeniem kontroli.

2. Możliwość wykorzystania narzędzi elektronicznych w przeprowadzonych kontrolach.

W toku prowadzonych czynności poddano analizie 23 losowo wybrane postępowania kontrolne spośród 89 kontroli zatwierdzonych w podsystemie Kontrola w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r., w których nie wskazano, że zostały wykorzystane informatyczne narzędzia analityczne.

W wyniku weryfikacji przedstawionej dokumentacji kontroli oraz wyjaśnień Kierownika Działu Kontroli ustalono, że powodem odstąpienia od wykorzystania analitycznego narzędzia informatycznego była:

- mała liczba dokumentów w rejestrach (zakupu i sprzedaży) w badanym okresie,
- mała liczba kontrahentów,
- możliwość weryfikacji danych metodą tradycyjną (ręczną),
- kontrola płatnika PIT,
- zastosowanie narzędzi informatycznych wspomagających kontrolę (ACL) byłoby nieuzasadnione z przyczyn ekonomicznych, ze względu na czasochłonność przygotowania danych do analizy na etapie importu danych do projektu ACL.

Ponadto z przedstawionych wyjaśnień kierownika komórki kontroli podatkowej wynika, że o wykorzystaniu programu ACL decyduje sposób i charakter prowadzonej działalności gospodarczej objętej kontrolą podatkową podlegający ocenie zarówno przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, jak i w trakcie prowadzenia kontroli u podatnika, w przypadkach zasadnych program ACL jest wykorzystywany po ustaleniu pracownika kontrolującego z Kierownikiem Działu.

Ponadto Kierownik Działu wskazuje, że „w przypadku kontroli płatników również jest rozważana możliwość wykorzystania narzędzia ACL. Gdyby w wyniku oceny dokumentacji podatnika – w tym charakteru dokumentów, a także liczby pracowników – uznano, iż przeprowadzenie kontroli przy użyciu ACL mogłoby np. skrócić czas pracy lub przyczynić się do poprawy jej efektywności, to narzędzie takie byłoby zastosowane.

Dodać również należy, iż w przypadku kontroli płatników do weryfikacji poprawności naliczenia kwot w listach płac, wykorzystuje się narzędzie jakim jest arkusz kalkulacyjny LibreOffice Calc. Co przy niskim nakładzie pracy, również wpływa na efektywność i czas, a jednocześnie nie występują problemy z formatowaniem danych źródłowych.”

Natomiast brak wykorzystania w kontrolach podatkowych aplikacji Weryfikator, jak wynika z wyjaśnień Kierownika Działu KP, związane było z okolicznością, iż aplikacja Weryfikator przetwarza dane jedynie w określonym formacie. Pobranie danych od podatnika w innym formacie wiązałoby się z koniecznością poświęcenia dużej ilości czasu na konwersję danych do formatu obsługiwanego przez aplikację Weryfikator. Nie było to uzasadnione z punktu widzenia ekonomiki prowadzonych kontroli.

W świetle powyższych ustaleń, biorąc pod uwagę kontrolowane sprawy oraz wyjaśnienia złożone przez Kierownika Działu Kontroli Podatkowej, odstąpienie Urzędu od wykorzystania elektronicznych narzędzi analitycznych w weryfikowanych kontrolach było uzasadnione.

3. Stopień wykorzystania narzędzi elektronicznych.

W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim przeprowadził ogółem 98 kontroli.

Na podstawie przekazanego wydruku z podsystemu KONTROLA w okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim przeprowadził łącznie 9 kontroli przy wykorzystaniu programu ACL, jednak należy wskazać, że w tym okresie w trakcie kontroli podatkowych nie wykorzystywano programu Weryfikator.

Szczegółowej weryfikacji poddano akta kontroli podatkowych przeprowadzonych w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r.

W toku kontroli oraz zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami ustalono, że w postępowaniu o numerze [redacted] nie było wykorzystywane informatyczne narzędzie analityczne, pomimo wprowadzenia w podsystemie KONTROLA kodu ACL. Jak wynika z wyjaśnień Kierownika Działu Kontroli „W postępowaniu nr [redacted] nie było wykorzystane narzędzie ACL. Pracownik wprowadzający dane do Podsystemu KONTROLA w Ustaleniach wprowadził kod ACL. W polu Uwagi odnotował, że kontrola nie była przeprowadzona za pomocą narzędzia ACL. Natomiast system zaciągnął dane do sprawozdania wykazując postępowanie nr [redacted] jako kontrolę przeprowadzoną przy użyciu ACL.” Zatem należy wskazać, że przyczyną błędnego wykazania liczby kontroli z użyciem narzędzi informatycznych w sprawozdaniu było nieprawidłowe wprowadzenie danych.

W kontrolowanych okresie Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim przeprowadził faktycznie 8 kontroli, w których wykorzystane zostało informatyczne narzędzie analityczne ACL. Kontrole przeprowadzono w obszarze podatku od towarów i usług, zakończono wynikiem pozytywnym, natomiast kwota uszczupień wyniosła 7 031 345 zł. Udział procentowy kontroli z użyciem informatycznych narzędzi analitycznych w stosunku do wszystkich kontroli wyniósł 8,16%.

Należy zauważyć, że Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim w przesłanym do Izby Skarbowej w Zielonej Górze *Sprawozdaniu z przeprowadzonych kontroli podatkowych, w których wykorzystano informatyczne narzędzia analityczne za okres 01.01.2016 r. - 30.06.2016 r.* wykazał, iż przeprowadził w I półroczu 2016 r. 6 kontroli (wszystkie zakończone wynikiem pozytywnym), w których wykorzystane zostało informatyczne narzędzie analityczne. Kontrole dotyczyły podatku od towarów i usług, łączna kwota uszczupień wyniosła 1.023.406 zł.

W ww. zestawieniu, ujęte zostało postępowanie numer [redacted] w którym, co zostało ustalone, nie wykorzystano informatycznych narzędzi analitycznych. W związku z powyższym w sprawozdaniu za I półrocze 2016 r. błędnie wskazano dane.

4. Zasadność wykorzystania informatycznego narzędzia analitycznego w kontrolach podatkowych.

W Załączniku nr 5 do Wytycznych Nr 17/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie standardów kontroli podatkowej w pkt 4 *Elektroniczna kontrola podatkowa* ppkt 3 zostały szczegółowo opisane zasady pobierania danych elektronicznych od jednostki kontrolowanej po wszczęciu kontroli podatkowej.

W ww. Załączniku nr 5 w pkt 4 ppkt 10 zostały określone zasady *Opisywania zakresu, przebiegu i wyników czynności podejmowanych w ramach e-kontroli w protokole kontroli podatkowej*, w których wskazano m.in., że „Przy tworzeniu materiału dowodowego, do e-kontroli, mają zastosowanie zasady postępowania dowodowego wynikające z ustawy *Ordynacja podatkowa*. Z ustaleniami w zakresie e-kontroli i sposobem ich uzyskania należy zapoznać Kontrolowanego. Z przeprowadzonej e-kontroli nie sporządza się odrębnego protokołu kontroli.”

Również w tym samym punkcie przepisów wewnętrznych wskazano *Zasady postępowania z danymi elektronicznymi pobranymi od podatnika po zakończeniu kontroli i postępowania podatkowego w zakresie kasowania/niszczenia oraz archiwizacji*.

W wyniku przeprowadzonej analizy 8 postępowań kontrolnych zatwierdzonych w okresie od 01 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r., w których zastosowano informatyczne narzędzie analityczne stwierdzono, że w protokołach z kontroli, w postępowaniach nr [redacted], brak jest informacji na temat zastosowanych metod e-kontroli, jednakże na podstawie protokołów pobrania danych załączonych do ww. akt kontroli oraz ustnych wyjaśnień złożonych przez pracownika stwierdzono zasadność zakwalifikowania ww. kontroli jako kontroli elektronicznych. W pozostałych kontrolowanych 5 protokołach z kontroli wskazano informację na temat zastosowanych metod e-kontroli.

Na podstawie informacji zawartych w protokołach pobrania danych tj. liczba pobranych plików, liczba kontrolowanych okresów, prowadzenie ksiąg w formie elektronicznej, stwierdzono zasadność wykorzystania informatycznych narzędzi analitycznych. We wszystkich aktach znajdowały się protokoły pobrania danych w formie elektronicznej, w których umieszczono informację o sumach kontrolnych MD5

dla przekazanych plików danych, co pozwala na ich jednoznaczną identyfikację oraz informację o usunięciu danych z pamięci komputerów służbowych kontrolujących w dniu podpisania protokołu.

W związku z tym, że dane pobrane podczas kontroli podlegały usunięciu w dniu podpisania protokołu, nie stwierdzono obowiązku zabezpieczania pobranych danych zgodnie z regulacjami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie sposobu zabezpieczania, odtwarzania i wykorzystywania dowodów utrwalonych w toku kontroli podatkowej.

Wykazano zatem zgodność postępowania Urzędu z zapisami zawartymi w Załączniku nr 5 do Wytycznych Nr 17/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie standardów kontroli podatkowej, w zakresie postępowania z danymi elektronicznymi pobranymi od podatnika po zakończeniu kontroli i postępowania podatkowego.

Ponadto jak wynika z ustaleń, w 6 sprawach nr [redacted] pobieranie danych od podatnika następowało za pośrednictwem poczty elektronicznej, a także w 4 postępowaniach nr [redacted] żądanie udostępnienia danych w formie elektronicznej zostało skierowane do kontrolowanego w formie ustnej. Wykazano również, że w sprawach nr [redacted] w protokołach kontroli brak jest informacji o pobraniu danych w formie elektronicznej.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie przeprowadzania kontroli podatkowych z wykorzystaniem informatycznych narzędzi analitycznych należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

Na powyższą ocenę wpływ miały następujące okoliczności:

Zasady przeprowadzenia kontroli podatkowych z wykorzystaniem informatycznych narzędzi analitycznych.

W Urzędzie Skarbowym Gorzowie Wlkp. wprowadzono przepisy wewnętrzne określające zasady przeprowadzania kontroli podatkowych z wykorzystaniem informatycznych narzędzi analitycznych, zgodne z kryteriami przekazanymi przez Ministerstwo Finansów. Sposób użytkowania narzędzia analitycznego ACL nie budzi zastrzeżeń. Należy jednak zauważyć, że jedyna posiadana licencja programu ACL w kontrolowanym Urzędzie przypisana jest pracownikowi Trzeciego Oddziału Informatyki. Jak wskazano w wyjaśnieniach, program ACL jest wykorzystywany do każdej kontroli, która spełnia warunki do użycia analitycznego narzędzia informatycznego. Ponadto od 01 czerwca 2016 r. został zatrudniony nowy pracownik w Dziale Kontroli Podatkowej, który uczestniczył w szkoleniach z zakresu obsługi programu ACL. Zatem zasadnym byłoby przeanalizowanie przez Urząd potrzeby korzystania z kolejnej licencji ACL przez przeszkolonego pracownika komórki kontroli podatkowej. Ponadto stwierdzono, że w Wytycznych Naczelnika Urzędu Skarbowego w sprawie standardów kontroli podatkowej nie został określony sposób przeprowadzania kontroli podatkowej z wykorzystaniem aplikacji Weryfikator, która została zainstalowana na 8 komputerach przenośnych oraz 16 komputerach stacjonarnych pracowników Działu Kontroli Podatkowej.

Możliwość wykorzystania narzędzi elektronicznych w przeprowadzonych kontrolach.

Jak wynika z objętych kontrolą postępowań kontrolnych, odstępianie od wykorzystania informatycznego narzędzia analitycznego w trakcie kontroli podatkowej miało swoje uzasadnienie w liczbie dokumentów, liczbie kontrahentów kontrolowanego, a także czasochłonności przygotowania danych do analizy na etapie importu danych do projektu ACL, przy możliwości weryfikacji danych przy niskim nakładzie pracy kontrolujących.

Stopień wykorzystania narzędzi elektronicznych.

W kontrolowanych okresie Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim przeprowadził 8 kontroli, w których wykorzystane zostało informatyczne narzędzie analityczne ACL, co stanowiło 8,16% wszystkich zatwierdzonych kontroli. Wszystkie zostały zakończone wynikiem pozytywnym, z łączną kwotą uszczuplenia 7 031 345 zł. W trakcie kontroli wykazano przypadek wprowadzenia błędnych

danych do podsystemu KONTROLA w zakresie danych ACL, w wyniku czego błędnie przekazano dane sprawozdawcze do Izby Skarbowej w Zielonej Górze za okres I półrocza 2016 r.

Zasadność wykorzystania informatycznego narzędzia analitycznego w kontrolach podatkowych.
Wszystkie kontrole, w których wykorzystano informatyczne narzędzie analityczne ACL w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. zostały objęte kontrolą. Kontrole zostały zakwalifikowane jako kontrole elektroniczne zgodnie z kryteriami wskazanymi przez Ministerstwo Finansów. Wystąpiły przypadki braków formalnych w prowadzonych kontrolach oraz wykazano sprawy, w których w niewłaściwy sposób podatnicy przekazywali dane do prowadzonej kontroli.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI I UCHYBIENIA

W Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie przeprowadzania kontroli podatkowych z wykorzystaniem informatycznych narzędzi analitycznych stwierdzono następujące uchybienia:

Uchybienia:

1. Brak opisanie w przepisach wewnętrznych zasad przeprowadzania kontroli podatkowej z wykorzystaniem aplikacji Weryfikator.
2. Błędne wykazanie postępowania nr _____ w sprawozdaniu za I półrocze 2016 r. w zakresie przeprowadzonych kontroli podatkowych, w których wykorzystano informatyczne narzędzia analityczne.
3. Pobieranie danych od podatnika w trakcie kontroli podatkowej za pośrednictwem poczty elektronicznej w 6 sprawach.
4. Brak informacji w 3 protokołach kontroli o elektronicznej metodzie kontroli.

Nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Dokonanie aktualizacji dokumentów wewnętrznych w zakresie zasad wykorzystywania w kontrolach podatkowych aplikacji Weryfikator.
2. Wzmoczenie nadzoru w zakresie sporządzania sprawozdawczości dotyczącej przeprowadzonych kontroli podatkowych, w których wykorzystano informatyczne narzędzia analityczne.
3. Stosowanie pisemnego wezwania do udostępnienia danych w formie elektronicznej skierowanego do kontrolowanego, w celu jednoznacznego określenia rodzaju nośnika, na którym dane powinny zostać przekazane.
4. Pobieranie danych w trakcie kontroli podatkowej wyłącznie na nośnikach określonych w Załączniku nr 5 do Wytycznych nr 17/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 22 czerwca 2015 r.
5. Rzetelne opisywanie w protokole kontroli informacji o zastosowanych informatycznych narzędziach analitycznych, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi, jednocześnie wskazując informację o podstawowych testach związanych z e-kontrolą przeprowadzonych podczas czynności kontrolnych.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do dnia 31 marca 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, dnia

Kierownik jednostki kontrolującej.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Wewnętrznej
i Przeciwdziałania Korupcji
[Podpis]
0801-KW/0710.34.2016
23.02.2017 r.

WZ. DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ
[Podpis]
(data i podpis) KTOR
do Kontroli, Poboru i Egzekucji
23.02.2017 r. Strona 6 z 6