



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

KW/0710-0018/15/MS,EW

1601-KW.0710.5.2015.7

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Skarbowa w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-075 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Temat kontroli</i>	Prawidłowość rozliczania wybranych delegacji służbowych za lipiec 2015 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Skarbowy w Brzegu <i>ul. Składowa 2</i> <i>49-305 Brzeg</i>
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	<i>Iwona Piechowicz</i> Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzegu. Pełni obowiązki od dnia 01.08.1991 r.
<i>Kontrolerzy:</i>	Małgorzata Szafran, inspektor – koordynator kontroli Ewelina Walczak, starszy inspektor Barbara Lewandowska, kierownik Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 24/2015 z dnia 20 sierpnia 2015 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	25.08.2015 r. – 31.08.2015 r.
<i>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</i>	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
<i>Wpisano do ewidencji kontroli</i>	1/2015
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Lipiec 2015 r.
<i>Zakres przedmiotowy kontroli</i>	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienie kontroli: Prawidłowość rozliczania wybranych delegacji służbowych za lipiec 2015 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu w badanym zakresie oceniono negatywnie.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu realizowanych w lipcu 2015 r. Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi dotyczące kontrolowanego zagadnienia.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych.	
Stan prawny	Zarządzenie Nr 21/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju, używania pojazdów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych oraz w sprawie wydawania pracownikom biletów na przejazdy środkami komunikacji miejskiej.
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano 4 delegacje służbowe za lipiec 2015 r. dot. 2 wybranych poborców skarbowych. Zlecenia wyjazdów służbowych podpisał Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzegu z upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu. Do badanych delegacji dołączono w formie załącznika ewidencje przebiegu trasy samochodem prywatnym, sporządzone przez poborcę skarbowego, które również potwierdził Komornik Skarbowy. a) poborca skarbowy nr 1: – delegacja nr 1658/2015 zlecona w dniu 02.07.2015 r. na okres od 01.07.2015 r. do 14.07.2015 r. z miejscowości Brzeg do gminy Lubsza. – delegacja nr 1848/2015 zlecona w dniu 15.07.2015 r. na okres od 15.07.2015 r. do 31.07.2015 r. z miejscowości Brzeg do gminy Lubsza. Poborcy skarbowemu w okresie od 02.07.2015 r. do 31.07.2015 r. przydzielono 8 służb. Otrzymane przez poborcę skarbowego przydziały służb dotyczyły tytułów wykonawczych zobowiązanych zamieszkałych w Brzegu i w 12 miejscowościach gminy Lubsza. Poborcy skarbowemu łącznie przydzielono 208 tytułów wykonawczych dotyczących 96 zobowiązanych, w tym: – 80 tytułów wykonawczych dotyczących 39 zobowiązanych zamieszkałych w miejscowości Brzeg, – 128 tytułów wykonawczych dotyczących 57 zobowiązanych zamieszkałych w miejscowościach gminy Lubsza. Do delegacji nr 1658/2015 poborcy skarbowemu przydzielono 6 służb: – 6838 - służba obejmująca okres od 02.07.2015 r.- 31.07.2015 r., – 6840 - służba obejmująca okres od 02.07.2015 r.- 30.07.2015 r., – 6842 - służba obejmująca okres od 06.07.2015 r.- 31.07.2015 r.,

- 6843 - służba obejmująca okres od 06.07.2015 r.- 31.07.2015 r.,
- 6846 - służba obejmująca okres od 07.07.2015 r.- 31.07.2015 r.,
- 6848 - służba obejmująca okres od 07.07.2015 r.- 31.07.2015 r.

Również do delegacji nr 1848/2015 przydzielono 6 służb, w tym pięć służb, które były przydzielone do wcześniejszej delegacji::

- 6838 - służba obejmująca okres od 02.07.2015 r.- 31.07.2015 r.,
- 6840 - służba obejmująca okres od 02.07.2015 r.- 30.07.2015 r.,
- 6842 - służba obejmująca okres od 06.07.2015 r.- 31.07.2015 r.,
- 6843 - służba obejmująca okres od 06.07.2015 r.- 31.07.2015 r.,
- 6848 - służba obejmująca okres od 07.07.2015 r.- 31.07.2015 r.,
- 6864 - służba obejmująca okres od 22.07.2015 r.- 24.07.2015 r.

W wyniku porównania okresów na jakie zostały wystawione delegacje oraz przydziały służb, stwierdzono, iż ww. delegacje zostały wystawione na okres 14 dni i 17 dni, natomiast przydziały służb nr 6846, 6848, 6842, 6843, 6840, 6838 wystawiono odpowiednio na okres 25, 26, 29 i 30 dni.

Przydziały służb wystawiane na dłuższy okres niż delegacje, w ocenie Dyrektora Izł. Skarbowej w Opolu prowadziły do braku możliwości sprawowania właściwej kontroli i nadzoru nad prawidłowym rozliczaniem polecenia służbowego przez bezpośredniego przełożonego.

W załączonych do delegacji ewidencjach przebiegu tras samochodu prywatnego, poborca skarbowy opisuje trasy pokonywane w poszczególnych dniach, tj. wskazuje miejscowość, datę i godzinę wyjazdu oraz miejscowość, datę i godzinę przyjazdu.

Sprawdzeniu poddano udokumentowanie dokonanych przez poborcę skarbowego czynności egzekucyjnych w dniach oraz miejscowościach rozliczonych w ww. załącznikach do delegacji.

W wyniku porównania przedłożonych do kontroli przydziałów służb wraz z aktami egzekucyjnymi oraz ewidencji przebiegu tras samochodu prywatnego ustalono, iż nie ma dokumentów potwierdzających dokonanie czynności egzekucyjnych w dniach:

- 06.07.2015 r. - delegacja nr 1658/2015 rozliczona trasa Brzeg – Błota - Brzeg (24 km),
- 08.07.2015 r. - delegacja nr 1658/2015 rozliczona trasa Brzeg - Stawy – Brzeg (28 km),
- 17.07.2015 r. - delegacja nr 1848/2015 rozliczona trasa Brzeg – Garbów - Brzeg (12 km),
- 22.07.2015 r. - delegacja nr 1848/2015 rozliczona trasa Brzeg – Szydłowice – Brzeg (18 km),
- 23.07.2015 r. - delegacja nr 1848/2015 rozliczona trasa Brzeg - Błota – Brzeg (24 km).

Zatem poborca skarbowy w ww. delegacjach rozliczył 106 km, na które brak jest udokumentowania przeprowadzenia czynności egzekucyjnych wobec zobowiązanych. Na tę okoliczność poborca skarbowy złożył wyjaśnienia, które nie zostały przyjęte, gdyż w przypadku nie zastania zobowiązanego w ww. miejscowościach, obowiązkiem poborcy skarbowego jest sporządzenie raportu o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 91]

Natomiast na okoliczność przeprowadzenia czynności egzekucyjnych w pozostałych miejscowościach w gminie Lubsza i w terminach rozpisanych w ewidencji, poborca skarbowy sporządził dokument, tj. wystawił kwitariusz potwierdzający pobranie gotówki u zobowiązanego bądź raport o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych.

Poborca skarbowy w okresie od 03.07.2015 r. do 24.07.2015 r. dokonał pobrania gotówki na kwotę 40.845,90 zł, wypisując 28 zobowiązany 48 kwitariuszy, w tym z miejscowości gminny Lubsza na kwotę 10.129,50 zł, 13 kwitariuszy u 5 zobowiązanych. Z prób przeprowadzenia czynności egzekucyjnych w miejscowościach gminy Lubsza poborca skarbowy sporządził 62 raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych w związku z nie zastaniem 54 zobowiązanych zamieszkałych pod adresem wskazanym w tytułach wykonawczych.

Z ewidencji przebiegu tras załączonych do delegacji nr 1658, nr 1848 wynika, iż poborca skarbowy na 17 dni rozliczonych podróży służbowych, w trakcie:

- 10 dni (02.07.2015 r., 06.07.2015 r. 09.07.2015 r., 10.07.2015 r., 14.07.2015 r., 15.07.2015 r. 16.07.2015 r., 20.07.2015 r., 21.07.2015 r., 23.07.2015 r.) pokonywał 2-krotnie trasę: Brzeg – miejscowość w gminie Lubsza – Brzeg,
- 3 dni (07.07.2015 r., 08.07.2015 r., 22.07.2015 r.) pokonywał 3-krotnie trasę Brzeg - miejscowość gminy Lubsza – Brzeg.

Zauważa się, że w sytuacji gdyby poborca skarbowy pokonywał trasę w sposób racjonalnie zaplanowany, liczba przejechanych kilometrów byłaby mniejsza. Jako przykład można wskazać podróż przebytą w dniu w dniu 22.07.2015 r. na trasie Brzeg – Lubsza – Brzeg – Szydłowice – Brzeg - Tarnowiec. W ewidencji poborca skarbowy rozliczył trasę – łącznie 84 kilometry. W sytuacji gdyby poborca skarbowy pokonał trasę Brzeg – Szydłowice – Lubsza - Tarnowiec – Brzeg – liczba kilometrów wyniosłaby w przybliżeniu łącznie 50 kilometrów (źródło: www.google.com/maps).

b) poborca skarbowy nr 2:

- delegacja nr 1650/2015 zlecona w dniu 01.07.2015 r. na okres od 01.07.2015 r. do 15.07.2015 r. z miejscowości Brzeg do gminy Olszanka,
- delegacja nr 1845/2015 zlecona w dniu 15.07.2015 r. na okres od 16.07.2015 r. do 31.07.2015 r. z miejscowości Brzeg do gminy Olszanka.

Poborcy skarbowemu w okresie od 01.07.2015 r. do 31.07.2015 r. przydzielono 9 służb o nr:

- 6836 na okres od 01.07.2015 r. do 17.07.2015 r.,
- 6841 na okres od 03.07.2015 r. do 31.07.2015 r.,
- 6851 na okres od 17.07.2015 r. do 31.07.2015 r.,
- 6852 na okres od 17.07.2015 r. do 31.07.2015 r.,
- 6856 na okres od 21.07.2015 r. do 31.07.2015 r.,
- 6865 na okres od 22.07.2015 r. do 31.07.2015 r.,
- 6866 na okres od 22.07.2015 r. do 31.07.2015 r.,
- 6872 na okres od 29.07.2015 r. do 31.07.2015 r.,
- 6873 na okres od 30.07.2015 r. do 31.07.2015 r.

Otrzymane przez poborcę skarbowego przydziały służb dotyczyły tytułów wykonawczych zobowiązanych zamieszkałych w Brzegu oraz w 11 miejscowościach położonych

w gminie Olszanka. Łącznie poborca skarbowy otrzymał 336 tytułów wykonawczych dotyczących 61 zobowiązanych, tj.:

- 82 tytuły wykonawcze dot. 27 zobowiązanych zamieszkałych w Brzegu,
- 254 tytuły wykonawcze dot. 34 zobowiązanych zamieszkałych w miejscowościach gminy Olszanka.

Delegacja nr 1650/2015 została wystawiona na podstawie 2 przydziałów służb o nr: 6836 i 6841, natomiast delegacja nr 1845/2015 została wystawiona na podstawie wszystkich 9 przydziałów służb.

W wyniku porównania okresów na jakie zostały wystawione delegacje oraz przydziały służb, stwierdzono, iż ww. delegacje zostały wystawione na okres 15 dni, natomiast przydziały służb nr 6836 i 6841 wystawiono odpowiednio na okres 17 i 29 dni.

Przydziały służb wystawiane na dłuższy okres niż delegacje, w ocenie Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu prowadziły do braku możliwości sprawowania właściwej kontroli i nadzoru nad prawidłowym rozliczaniem polecenia służbowego przez bezpośredniego przełożonego.

W załączonych do delegacji ewidencjach przebiegu tras samochodu prywatnego, poborca skarbowy opisuje trasy pokonywane w poszczególnych dniach, tj. wskazuje miejscowość, datę i godzinę wyjazdu oraz miejscowość, datę i godzinę przyjazdu.

Sprawdzeniu poddano udokumentowanie dokonanych przez poborcę skarbowego czynności egzekucyjnych w dniach oraz miejscowościach rozliczonych w ww. załącznikach do delegacji. W tym celu porównano ewidencje przebiegu tras samochodu prywatnego oraz przedłożone do kontroli następujące dokumenty: przydziały służb, akta egzekucyjne, tj. tytuły wykonawcze, relacje o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych i kwitariusze.

Stwierdzono, że poborca skarbowy na przydziałach służb, w sytuacji gdy spisywał raport o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, w pozycji „data czynności”, wpisywał jedynie ostatnią datę dokonania tej czynności, podczas gdy z raportu wynika, iż czynność ta była wykonana wielokrotnie. Do podsystemu EGAPOLTAX wprowadzono tylko ostatnią datę dokonania czynności - co ustalono na podstawie wydruku stanu sprawy nr 264158 (przydział służby nr 6836).

Kontrolowane przydziały nie zostały podpisane przez osobę odbierającą służbę pod względem merytorycznym.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 52-75,95, pliki jpg.]

W związku z powyższym dokonano porównania głównie na podstawie raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych oraz kwitariuszy.

Do kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających dokonanie w dniu 29.07.2015 r. czynności egzekucyjnych w miejscowościach Czeska Wieś i Obórki. Natomiast na okoliczność przeprowadzenia czynności egzekucyjnych w pozostałych miejscowościach w gminie Olszanka i terminach rozpisanych w ewidencji, poborca skarbowy sporządził dokument, tj. wystawił kwitariusz potwierdzający pobranie gotówki u zobowiązanego bądź raport o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych.

Poborca skarbowy złożył wyjaśnienia dotyczące przeprowadzenia czynności w miejscowościach Czeska Wieś i Obórki.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 92-93]

Nie przyjęto wyjaśnień w zakresie podróży do miejscowości Obórki. W ewidencji w dniu 29.07.2015 r. opisano trasę Pogorzela – Obórki (6 km), Obórki – Brzeg (10 km). Ustalono, iż w tym terminie poborca skarbowy nie miał już przydzielonych do służby tytułów wykonawczych do zobowiązanego zamieszkałego w tej miejscowości. W dniu 17.07.2015 r. zaległości z tytułu wykonawczego przydzielonego do służby nr 6851 zostały wyegzekwowane. Z udzielonych wyjaśnień wynika, iż poborca skarbowy udał się do żony zobowiązanego celem zebrania informacji. Z dokonanych czynności nie sporządzono żadnego dokumentu. Poborca nie mógł dokonać czynności egzekucyjnych poza służbą.

Na podstawie akt egzekucyjnych stwierdzono, że poborca skarbowy w okresie od 01.07.2015 r. do 31.07.2015 r. dokonał u 26 zobowiązanych pobrań gotówki na łączną kwotę 54.829,60 zł, z czego u 15 zobowiązanych zamieszkałych w miejscowościach położonych w gminie Olszanka kwotę 13.634,60 zł. Poborca skarbowy 76 razy próbował dokonać czynności egzekucyjnych u 33 zobowiązanych zamieszkałych w miejscowościach w gminie Olszanka. Na powyższą okoliczność sporządzał raport o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych o treści „Nie zastałem”, na którym wpisywał kolejno daty prób dokonania czynności.

Poborca skarbowy, w załączonych do delegacji nr 1650/2015 i 1845/2015 ewidencjach przebiegu trasy, opisał i rozliczył pokonane w 22 dni trasy. Z opisów tras wynika, iż poborca skarbowy najczęściej w ciągu jednego dnia dokonywał dwukrotnie wyjazdów do miejscowości położonych w gminie Olszanka, tj. pokonywał trasę: Brzeg – miejscowość docelowa położona w gminie Olszanka – Brzeg, a następnie po pewnym czasie ponownie Brzeg – miejscowość docelowa położona w gminie Olszanka – Brzeg. Powyższe opisy i rozliczenia stwierdzono w przypadku 18 dni, tj. w dniu 02.07.2015 r., 03.07.2015 r., 06.07.2015 r., 07.07.2015 r., 08.07.2015 r., 09.07.2015 r., 10.07.2015 r., 13.07.2015 r., 14.07.2015 r., 15.07.2015 r., 16.07.2015 r., 17.07.2015 r., 20.07.2015 r., 21.07.2015 r., 22.07.2015 r., 23.07.2015 r., 27.07.2015 r. i 30.07.2015 r.

Przykładowo w dniu 10.07.2015 r. poborca skarbowy przejechał trasę:

- Brzeg – Jankowice Wielkie
- Jankowice Wielkie – Brzeg
- Brzeg – Janów
- Janów – Brzeg

łącznie 60 kilometrów.

Natomiast w sytuacji, gdyby poborca skarbowy pokonał trasę: Brzeg – Jankowice Wielkie – Janów – Brzeg łączna liczba kilometrów w przybliżeniu wyniosłaby 37 kilometrów (źródło: www.google.pl/maps).

Poborca skarbowy złożył wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższych przejazdów. W wyjaśnieniu wskazywał m.in., iż od dnia 28.07.2015 r. dokonuje planowania przejazdów do zobowiązanych zamieszkałych poza miejscowością Brzeg w sposób zoptymalizowany - przejazd następuje do wszystkich miejscowości, w których podjęte mają być czynności egzekucyjne, a dopiero po zakończeniu trasy poborca skarbowy powraca do Brzegu.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 92-93]

Po przeanalizowaniu rozliczeń ewidencji przebiegu tras pokonywanych samochodami prywatnymi przez poborców skarbowych nr 1 i nr 2, stwierdzono, że większość stanowią podróże, w trakcie których poborca skarbowy w tym samym dniu wyjeżdża do

	miejsowości w gminie, po czym wraca do Brzegu i ponownie wyjeżdża do innej miejscowości w gminie. Praktyka ta wskazuje na to, iż służby nie zostały prawidłowo zaplanowane, tj. z uwzględnieniem ekonomiki przejazdów i racjonalnego ponoszenia wydatków oraz z uwzględnieniem miejsc zamieszkania zobowiązanych. Brak racjonalnie zaplanowanej trasy powoduje wzrost przebytych kilometrów oraz wykorzystywanie czasu pracy w głównej mierze na dojazdy do zobowiązanych. W sytuacji, gdy poborcy skarbowemu zostały przydzielone tytuły wykonawcze zobowiązanych zamieszkałych zarówno w Brzegu jak i w miejscowościach położonych w gminie, należało zaplanować służbę, np. w trakcie której w pierwszej kolejności prowadzone byłyby czynności egzekucyjne w Brzegu, a następnie w miejscowościach położonych na terenie gminy. Zgodnie z paragrafem 8 pkt 7 zarządzenia Nr 21/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju, używania pojazdów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych oraz w sprawie wydawania pracownikom biletów na przejazdy środkami komunikacji miejskiej kontrolę i nadzór nad prawidłowym rozliczeniem ilości przejechanych kilometrów po względem zasadności i celowości sprawuje bezpośredni przełożony. Na poddanych kontroli delegacjach nr 1658/2015, 1848/2015, 1650/2015 oraz 1845/2015 dokonanie merytorycznej kontroli i stwierdzenie wykonania polecenia służbowego potwierdził Komornik Skarbowy. Komornik Skarbowy złożył wyjaśnienie, które w zakresie dotychczasowego przydziału służb nie zostało uwzględnione, z uwagi na brak ekonomiki działań poborców. Natomiast przyjmuje się wyjaśnienia w części dotyczącej przyszłych działań mających na celu poprawę nieprawidłowości związanych z optymalizacją wyjazdów służbowych. [Dowód: akta kontroli, karta nr 96-98]
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości : – rozliczanie w delegacji wyjazdu, w sytuacji gdy brak jest dowodu potwierdzającego odbycie podróży służbowej, – przydzielanie poborcom skarbowym służb na okres dłuższy niż wystawione delegacje, – brak udokumentowania przeprowadzenia czynności egzekucyjnych, tj. nie sporządzanie raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, – wykonanie podróży służbowej i zbieranie informacji na temat zobowiązanego bez przydziału służby, – nie odnotowywanie w przydziałach służb wszystkich czynności egzekucyjnych oraz nie ewidencjonowanie ich w sposób prawidłowy w podsystemie EGAPOLTAX, – brak podpisu na przydziale służb osoby sprawdzającej odbiór służby pod względem merytorycznym, – brak rozplanowania i organizacji pracy poborcy skarbowego w terenie na podstawie przydzielonych służb.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu poleca: 1. Rzetelnie sporządzać rozliczenia podróży służbowej z dokonanych czynności egzekucyjnych. 2. Przydzielać poborcom skarbowym służby na okres nie dłuższy niż wystawione polecenie wyjazdu służbowego (optymalnie tydzień). 3. Sporządzać z przeprowadzonych czynności egzekucyjnych stosowną dokumentację. 4. Dokonywać czynności tylko i wyłącznie w ramach przydzielanych służb. 5. Odnotowywać w przydziałach służb wszystkie czynności egzekucyjne oraz ewidencjonować je w podsystemie EGAPOLTAX. 6. Potwierdzać odbiór służby pod względem merytorycznym, poprzez złożenie podpisu na przydziale służby. 7. Planować w sposób zoptymalizowany organizację pracy poborców skarbowych w terenie, kontynuować wdrożone procedury w zakresie przydzielania służb i nadzorować ich efekty. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie dwutygodniowym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.
---	---

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Na stronie 2 wprowadzono następujące zmiany:

Zakres przedmiotowy kontroli otrzymuje brzmienie:

„Zakres badania obejmuje następujące zagadnienie kontroli:

Prawidłowość rozliczania wybranych delegacji służbowych za lipiec 2015 r.”

08.10.2015.
Kontrola
Tzw
8.10.15

Opole, dnia 08. 10. 2015

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Skarbowej

mgr Anna Ocharków

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

