

Zarządzenie Nr 344
Wojewody Dolnośląskiego
z dnia 14 grudnia 2010 roku
w sprawie Regulaminu kontroli finansowej Oddziału Kontroli Finansowej
Wydziału Finansów i Budżetu
Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu

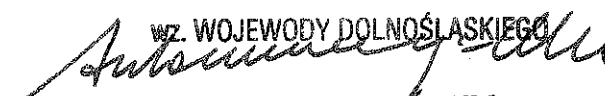
Na podstawie art. 17 w związku z art. 28- 43 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz.206 z późn. zm.) oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§1.1. Ustanawia się Regulamin kontroli finansowej dla Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu zwany dalej Regulaminem kontroli finansowej, uwzględniający postanowienia zawarte w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz.84).

2. Regulamin kontroli finansowej stanowi załącznik do zarządzenia.

§2.Traci moc Zarządzenie Nr 16 Dyrektora Generalnego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu z dnia 27 lipca 2007 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli finansowej Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


wz. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Ilona Antoniszyn-Klik
WICEWOJEWODA

Załącznik do Zarządzenia Nr 344
Wojewody Dolnośląskiego z dnia 14.12. 2010 r.
w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli
finansowej Oddziału Kontroli Finansowej
Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego
Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu

REGULAMIN

kontroli finansowej Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu

Rozdział I

Postanowienia ogólne.

§ 1. Ilekroć w Regulaminie jest mowa o:

- 1) kontroli - należy przez to rozumieć ogół działań sprawdzających wykonanie założonych celów. Zadaniem kontroli jest doprowadzenie do zgodności wykonania z wyznaczeniami, zarówno w odniesieniu do działalności minionej lub bieżącej (przez podjęcie natychmiastowych czynności naprawczych) jak i przyszłej.
- 2) kontroli finansowej - należy przez to rozumieć, że jest to kontrola ukierunkowana na zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej jednostek budżetowych będących dysponentami środków budżetowych oraz jednostek samorządu terytorialnego dotowanych z budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej.
Kontrola ta dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem rzeczowymi składnikami majątkowymi.

- 3) wewnętrznej kontroli finansowej - należy przez to rozumieć kontrolę przeprowadzaną przez kierowników jednostek lub wskazanych przez nich pracowników (w związku z odpowiedzialnością kierowników za całość gospodarki finansowej jednostki);
- 4) kontroli zewnętrznej - należy przez to rozumieć kontrolę realizowaną przez uprawnionych inspektorów kontroli;
- 5) kontroli pełnej (kompleksowej) – należy przez to rozumieć taki rodzaj kontroli finansowej, przeprowadzonej w jednostkach podległych i podporządkowanych Wojewodzie, która obejmuje całość działalności finansowej jednostki;
- 6) kontroli w zakresie ograniczonym (problemowej) – należy przez to rozumieć kontrolę prowadzoną w zakresie wybranej tematyki zarówno w jednostkach podległych i podporządkowanych Wojewodzie jak i kontrolę realizowaną w ramach nadzoru Wojewody w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w jednostkach samorządu terytorialnego oraz w innych jednostkach;
- 7) kontroli zespołowej - należy przez to rozumieć kontrolę prowadzoną przez zespół kontrolny, w tym zespół powołany do przeprowadzenia kontroli kompleksowej (koordynowanej przez Wydział Nadzoru i Kontroli);
- 8) systemie kontroli finansowej w jednostce sektora finansów publicznych - należy przez to rozumieć część systemu kontroli wewnętrznej, dotyczącą procesów związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej badanej jednostki;
- 9) kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć ogół działań podejmowanych w jednostkach sektora finansów publicznych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w zakresie zagadnień wymienionych w punkcie 2;
- 10) standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych - należy przez to rozumieć określenie podstawowych wymagań odnoszących się do systemów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych;

Standardy stanowią wskazówkę i pomoc w tworzeniu nowych i ocenie już funkcjonujących systemów kontroli finansowej, a także wyznaczają obszary i kierunki zmian lub uzupełnienia tych systemów;

- 11) Województwie - należy przez to rozumieć Województwo Dolnośląskie;
- 12) Wojewodzie - należy przez to rozumieć Wojewodę Dolnośląskiego;
- 13) Oddziale - należy przez to rozumieć Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

§ 2. Kontrola finansowa realizowana przez Oddział obejmuje:

- 1) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- 2) badanie przeprowadzania przez kierownictwo badanej jednostki, wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków, wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa,
- 3) badanie i porównywanie ze stanem prawnym opracowanych i stosowanych procedur (ustalonych w formie pisemnej przez kierownika jednostki) dotyczących ww. procesów.

§ 3. Zadaniem kontroli finansowej jest ustalenie, czy kierownik kontrolowanej jednostki wprowadził do opracowanych procedur kontroli finansowej standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone przez Ministra Finansów, a także czy są one przestrzegane.

§ 4. Zasady, formy oraz szczegółowy tryb przeprowadzania kontroli zewnętrznych reguluje Zarządzenie Nr 299 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 października 2009 r. w sprawie kontroli zewnętrznych prowadzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Instrukcja w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim i jednostkach nadzorowanych przez Dyrektora Generalnego wprowadzona Zarządzeniem nr 43 z dnia 19 października 2009 r. Dyrektora Generalnego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

§ 5. Kryteriami oceny funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych w dziedzinie gospodarki finansowej są:

- 1) kryterium legalności - zgodność z obowiązującym prawem,
- 2) kryterium gospodarności - najpełniejsze wykorzystanie dostępnych źródeł dochodów, obniżanie kosztów,
- 3) kryterium celowości - racjonalne i zgodne z przeznaczeniem (poprzedzone wstępną oceną
- 4) celowości) zaciąganie zobowiązań i wydatkowanie środków finansowych,
- 5) kryterium rzetelności - odzwierciedlenie stanu rzeczywistego w istniejącej dokumentacji, przejrzystości i jawności.

§ 6. Podmiotami objętymi kontrolą finansową realizowaną przez Oddział są:

- 1) jednostki podległe i podporządkowane Wojewodzie,
- 2) jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) inne.

ROZDZIAŁ II

Kontrola finansowa podległych Wojewodzie jednostek zespolonych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnie podporządkowanych Wojewodzie.

§ 7. Kontrola finansowa - prowadzona przez Oddział - w jednostkach zespolonych służb, inspekcji i straży oraz jednostkach organizacyjnie podporządkowanych Wojewodzie dotyczy prawidłowości wykorzystania środków publicznych na realizację zadań administracji rządowej w województwie.

§ 8. Obszarami podlegającymi kontroli w jednostkach wymienionych w § 7, funkcjonujących w formie jednostek budżetowych, są:

1) organizacja i struktura organizacyjna jednostki;

Kontrola w ww. zakresie obejmuje ustalenie procedur normujących ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, w tym:

- a) statut jednostki - aktualność opracowania i postanowień,
- b) regulamin organizacyjny - aktualność opracowania, realizację postanowień, w tym m. inn.: powołanie (utworzenie) wszystkich określonych w regulaminie komórek organizacyjnych i stanowisk pracy i przypisania poszczególnym komórkom organizacyjnym zadań jednostki związanych z gospodarką finansową,
- c) regulamin wewnętrznej kontroli finansowej - prawidłowość opracowania, zgodność z obowiązującymi standardami i nadzór nad jego realizacją.

2) kontrola zarządcza;

Kontrola finansowa obejmuje udokumentowanie systemu kontroli zarządczej w zakresie finansów jednostki, w tym: instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej.

3) *system rachunkowości;*

Kontrola dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, obejmuje w szczególności stwierdzenie określenia:

- a) roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- b) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru),
- c) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych;
- d) systemu służącego ochronie danych i ich zbioru, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów.

Kontrola stosowania przyjętych zasad (systemu) rachunkowości, w szczególności polega na sprawdzeniu, czy w kontrolowanej jednostce:

- a) wykazane w bilansie zamknięcia stany aktywów i pasywów są ujęte w tej samej wysokości co w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego,
- b) w księgach rachunkowych i wyniku finansowym jednostki ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- c) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustalono oddzielnie,

- d) zapewniono, dokonując wyboru dopuszczonych ustawą rozwiązań, wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich operacji gospodarczych istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych w szczególności obejmuje stosowanie zasady rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego oraz bieżącego ich prowadzenia, zgodnie z aktualnie obowiązującymi zasadami rachunkowości.

Kontrola ta dotyczy również poprawności zapisów księgowych, korekty stwierdzonych błędów w zapisach księgowych oraz terminów otwierania i zamykania ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności poprawności prowadzenia dziennika konta księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych, w tym:

- a) szczególności prowadzenia ksiąg pomocniczych,
 - b) przestrzegania konieczności uwzględnienia rodzaju i wartości poszczególnych grup rzeczowych składników obrotowych posiadanych przez jednostkę, przy podejmowaniu decyzji o zastosowaniu metody prowadzenia ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup składników majątkowych,
 - c) prawidłowości sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych na koniec każdego okresu, wymaganego w obowiązujących przepisach,
 - d) zgodności zestawienia rocznych obrotów z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
- Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych dotyczy również prawidłowości gromadzenia i przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej.

Prawidłowość dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych.

Kontrola księgowania przeprowadzana jest w oparciu o dowody źródłowe zdefiniowane w aktualnie obowiązujących przepisach dotyczących rachunkowości i obejmuje w szczególności:

- a) sporządzenie dowodu księgowego,
- b) funkcjonowanie obiegu dowodów księgowych,
- c) prawidłowość dekretacji dokumentów (rozumianą jako ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów do księgowania, wydaniem dyspozycji, co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniem jej wykonania).

4) sprawozdawczość;

Kontrola realizowana jest w oparciu o przepisy obowiązujące w okresie kontrolowanym, w szczególności ocenie podlega prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych, w tym: uwzględnienie zmian dokonanych przez jednostkę w ciągu roku, zgodność z zapisami księgowymi oraz prawidłowość wykazania nadpłat i należności.

5) rozrachunki;

Kontrola ta obejmuje rozrachunki z kontrahentami, pracownikami (ewidencja wynagrodzeń), operacje sprzedaży, zakupu (faktury i inne dowody), a w tym między innymi:

- a) terminowość ich regulowania,
- b) dochodzenie należności jednostki,

6) inwentaryzacja;

Kontrola przeprowadzenia inwentaryzacji obejmuje zgodność działań podejmowanych w tym zakresie z obowiązującymi przepisami, w szczególności:

- a) ustalenia i sprawdzenia drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- b) prawidłowości rozliczenia powstałych różnic inwentaryzacyjnych,
- c) poprawności metody inwentaryzacji użytej dla poszczególnych składników aktywów i pasywów.
- d) terminowości przeprowadzenia inwentaryzacji.

7) operacje pieniężne;

Kontrola gospodarki kasowej obejmuje:

- a) prawidłowość i kompletność opracowania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- b) zabezpieczenie pomieszczenia kasy w sposób zapewniający należyłą ochronę wartości pieniężnych przed zniszczeniem, utratą lub zaginięciem,
- c) przestrzeganie przyjętych przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową,
- d) przestrzeganie obowiązków kasjera,

- e) przeprowadzanie doraźnych udokumentowanych kontroli rzeczywistego stanu gospodarki w kasie przez osoby upoważnione,
- f) zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym (potwierdzona kontroli kasy dokonana przez inspektorów),
- g) zgodność na koniec poszczególnych miesięcy i roku zapisów na koncie 101 „Kasa” z saldem raportów kasowych.

8) operacje bankowe;

Kontrola obejmuje:

- a) dokonywanie zapisów na bieżącym rachunku budżetu (wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością jednostki),
- b) załączanie do wyciągów bankowych dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie operacji lub sporządzanie dowodów wewnętrznych potwierdzających jej dokonanie wewnątrz jednostki, w przypadku gdy dowody te przechowywane są w odrębnych zbiorach,
- c) dokonywanie na koniec roku inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

9) gospodarka rzeczowymi składnikami majątkowymi;

Kontrola obejmuje między innymi:

- a) przepisy wewnętrzne regulujące tę gospodarkę,
- b) prawidłowość wykorzystania składników,
- c) inwentaryzację rzeczowych składników majątkowych.

10) plan finansowy jednostki, w tym:

- a) opracowanie planu finansowego jednostki z rozróżnieniem pozycji i zachowaniem szczególności zapisów pod kątem zapewnienia prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych,
- b) dokonywania zmian,
- c) realizacji planu (przestrzeganie ustawowych zasad).

11) dokonywanie zamówień publicznych;

Kontrola przestrzegania postanowień prawa zamówień publicznych obejmuje m.in.:

- a) prawidłowość wyboru określonego trybu postępowania lub zasadność wyłączenia od stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych (wyłączenia całkowite, częściowe),
- b) przestrzeganie zasad łączenia poszczególnych rodzajów zamówień oraz zasad postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- c) przestrzegania zasad dotyczących stron postępowania o udzielenie zamówienia,
- d) prawidłowość przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia, w tym:
 - zgodność opisu i ustalenia wartości przedmiotu zamówienia z obowiązującymi uregulowaniami,
 - przestrzeganie obowiązku dokonywania ogłoszeń zamówień publicznych,
 - prawidłowość opracowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia i wyjaśnień jego treści,
- e) prawidłowość prowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, w tym zachowanie poszczególnych etapów oraz warunków postępowania obowiązujących w określonych trybach przetargowych (przetarg nieograniczony, ograniczony, negocjacje z ogłoszeniem),
- f) przestrzeganie zasad wyboru najlepszej oferty i zawierania umów w postępowaniu o zamówienie publiczne, w tym:
 - zasad składania ofert, związania ofertą, otwarcia i oceny, odrzucenia oferty, wyboru najkorzystniejszej, aukcji elektronicznej,
 - unieważnienia postępowania,
 - zawierania umów o udzielenie zamówienia publicznego (forma i treść, czas obowiązywania, nieważność, zabezpieczenie należytego wykonania umowy);
- g) zapewnienie prawidłowego stosowania środków ochrony prawnej (protest, odwołanie, skarga do sądu).

§ 9.1. Kontrola wykorzystania rezerw celowych jest przeprowadzana przy uwzględnieniu zasad wynikających z:

- 1) obowiązujących przepisów prawa,
- 2) wytycznych i zaleceń wydanych przez właściwego ministra, w dyspozycji którego znajduje się rezerwa,
- 3) innych dokumentów wymaganych przez dysponenta głównego.

2. Kontrola wykorzystania dotacji celowych przekazanych na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2) na realizację innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
- 4) na realizację inwestycji.

3. Kontrola dotacji dotyczy w szczególności:

- 1) prawidłowości opracowania planu finansowego,
- 2) wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- 3) prawidłowości udokumentowania dokonanych wydatków,
- 4) terminowości zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek dysponenta.

Rozdział III

Kontrola finansowa w jednostkach samorządu terytorialnego.

§ 10.1. Podmiotami, w których jest realizowana kontrola finansowa w ograniczonym zakresie są jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrola ta jest prowadzona w ramach nadzoru Wojewody w zakresie wykorzystania przez ww. jednostki dotacji celowych, udzielanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Kontrola finansowa o której mowa w ust. 1 może być przeprowadzana również w przypadku zlecenia przez ministerstwo (lub inny organ) realizacji kontroli zadania finansowanego ze środków dotacji celowej lub w wyniku wystąpienia innego wydziału - merytorycznie zobowiązanego do prowadzenia takich kontroli - o współudział w kontroli zespołowej.

2. Obszarami objętymi kontrolą są:

- 1) środki publiczne przekazane jednostce, podlegające ocenie w zakresie:
 - a) celowości i prawidłowości wykorzystania dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego,
 - b) rozliczenia dotacji oraz udokumentowania wydatków dokonanych z ich środków,
 - c) prawidłowości prowadzenia ewidencji i dokumentacji finansowo-księgowej w części dotyczącej środków objętych kontrolą,
 - d) sporządzania obowiązujących sprawozdań finansowych w ww. zakresie;
- 2) dochody budżetu państwa, w tym ocena prawidłowości:
 - a) ustalania i odprowadzania dochodów Skarbu Państwa,
 - b) windykacji należności (przedawnienie, umorzenie, egzekucja),
 - c) sprawozdawczości (terminowość, rzetelność),
 - d) prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

ROZDZIAŁ IV

Kontrola finansowa w innych jednostkach nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, realizujących zlecone im zadania, finansowane środkami publicznymi.

§ 11. Jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych tj. fundacje i stowarzyszenia podlegają kontroli w zakresie ograniczonym w przypadku wystąpienia organu centralnego (dotującego) do Wojewody o jej przeprowadzenie lub zaistnienia innego tytułu skutkującego wprowadzeniem tych jednostek do planu kontroli Wydziału Finansów i Budżetu.

§ 12. Kontrole określone w §§ 9,10 ust. 1 i 3 są prowadzone w trybach, formach i obszarach przewidzianych w niniejszym regulaminie, z uwzględnieniem kryteriów obowiązujących we wszystkich jednostkach dysponujących środkami publicznymi.

Obszary kontroli prowadzonych w jednostkach, o których mowa w § 11 obejmują zakresy spraw, których zbadanie jest niezbędne dla dokonania oceny celowości, prawidłowości wykorzystania i rozliczenia udzielonych środków, w tym prawidłowości dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych, sporządzania obowiązujących sprawozdań finansowych oraz przestrzegania procedur wymaganych obowiązującymi unormowaniami prawnymi dotyczącymi zamówień publicznych.