

**Zarządzenie Nr 307**  
**Wojewody Dolnośląskiego**  
**z dnia 5 lipca 2012 roku**

**w sprawie przyjęcia Instrukcji prowadzenia kontroli realizowanych przez Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.**

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§1. Wprowadza się Instrukcję prowadzenia kontroli realizowanych przez Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Instrukcja stanowi załącznik do Zarządzenia.

§2. Traci moc Zarządzenie Nr 374 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.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

*A.M.S.*

Aleksander Marek Skorupa

Załącznik do Zarządzenia Nr 307  
Wojewody Dolnośląskiego z dnia 5 lipca 2012 r.  
w sprawie przyjęcia Instrukcji prowadzenia  
kontroli realizowanych przez Oddział Kontroli  
Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu  
Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego  
we Wrocławiu, w zakresie gospodarowania  
środkami publicznymi.

## INSTRUKCJA

prowadzenia kontroli realizowanych przez Oddział Kontroli Finansowej  
Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu  
w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

### Rozdział I

#### Postanowienia ogólne.

§ 1. Ilekroć w Instrukcji jest mowa:

1) o kontroli - należy przez to rozumieć ogół działań sprawdzających wykonanie założonych celów, w tym:

- w znaczeniu funkcjonalnym oznacza badanie lub przegląd polegający na ustaleniu stanu faktycznego, porównaniu go ze stanem pożądanym/wymaganym oraz dokonanie jego oceny,

- w znaczeniu zarządczym kontrola to przyjęty system zarządzania, tj. procedury, instrukcje, zasady, mechanizmy, służącego do uzyskania racjonalnej pewności, że cele zostaną osiągnięte.

2) o 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.

3) o kontroli finansowej - należy przez to rozumieć, że jest to kontrola ukierunkowana na zagadnienia dotyczące: gospodarki finansowej jednostek budżetowych będących dysponentami środków budżetowych, wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, a także gospodarowania środkami publicznymi przez podmioty niebędące ww. jednostkami.

Kontrola ta dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem rzeczowymi składnikami majątkowymi.

4) o 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 (kontrola zewnętrzna – kontrola wykonywana przez instytucje kontroli).

5) o 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) o 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) o 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.

- 2) o Województwie - należy przez to rozumieć Województwo Dolnośląskie.
- 3) o Wojewodzie - należy przez to rozumieć Wojewodę Dolnośląskiego.
- 4) o 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 stosowania i porównywanie ze stanem prawnym ustalonych w formie pisemnej przez kierownika jednostki procedur dotyczących ww. procesów, w tym także standardów kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów dla sektora finansów publicznych.

§ 3. W zakresie planowania, przygotowania (analiza przedkontrolna, opracowanie programu kontroli,...) i stosowanego trybu, metodyki oraz organizacji kontroli, obowiązują uregulowania wynikające z zarządzeń Wojewody Dolnośląskiego w sprawie organizacji kontroli zewnętrznych oraz unormowania ustawowe w sprawie zasad, trybu oraz obowiązków i uprawnień kontrolerów, a także postanowienia zawarte w resortowych opracowaniach (Standardy kontroli w administracji rządowej, podręcznik „Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej”).

Kontroler wykonuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa oraz standardami wydanymi przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 8 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz.1092).

§ 4. Celem kontroli finansowej jest ocena działalności jednostki kontrolowanej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi dokonana na podstawie stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

§ 5. Podstawowymi kryteriami kontroli finansowej są:

1. kryterium legalności - zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami oraz decyzjami i innymi rozstrzygnięciami w sprawach indywidualnych, a także prawidłowość stosowania przepisów wewnętrznych obowiązujących daną jednostkę.
2. kryterium gospodarności – obejmuje oszczędność i wydajne gospodarowanie środkami, zgodnie z zasadą uzyskiwania efektów przy możliwie najmniejszych nakładach.
3. kryterium celowości – obejmuje zapewnienie zgodności z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcie tych celów (skuteczność) – nie odnosi się do prowadzonych przez wojewodę kontroli działalności organów samorządu terytorialnego,
4. kryterium rzetelności – obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumienne i terminowe wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, dokumentowanie badanych zagadnień zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki.

Nie zawsze badania kontrolne muszą być prowadzone pod kątem każdego z wymienionych kryteriów.

Obok podstawowych kryteriów mogą pojawić się inne, np.: sprawności, oszczędności, wydajności, skuteczności.

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

1. jednostki podległe i podporządkowane Wojewodzie,
2. jednostki samorządu terytorialnego,

3. inne podmioty finansowane z budżetu państwa oraz wskazane przez ministerstwa resortowe.

## 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 prowadzonej przez nie gospodarki finansowej, w tym prawidłowość ustalania i odprowadzania dochodów budżetu państwa, prawidłowość dokonywania wydatków z uwzględnieniem wstępnej oceny ich celowości, zgodności z planem finansowym oraz realizacją właściwych procedur. Ponadto kontrola finansowa obejmuje efektywność i skuteczność realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie miernika stopnia realizacji celów.

§ 8. Kontrola prowadzona w jednostkach wymienionych w § 7, funkcjonujących w formie jednostek budżetowych, w zakresie kontroli pełnej, obejmuje:

1. organizację i strukturę organizacyjną 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:

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

## 2. system rachunkowości.

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

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) 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,
- 4) 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:

- 1) wykazane w bilansie zamknięcia stany aktywów i pasywów są ujęte w tej samej wysokości co w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego,
- 2) 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,
- 3) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustalono oddzielnie,
- 4) 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:

- 1) szczegółowości prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- 2) 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,
- 3) prawidłowości sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych na koniec każdego okresu, wymaganego w obowiązujących przepisach,
- 4) 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:

- 1) sporządzenie dowodu księgowego,
- 2) funkcjonowanie obiegu dowodów księgowych,
- 3) 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).

### 3. 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.

#### 4. rozrachunki.

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

- 1) terminowość ich regulowania,
- 2) dochodzenie należności jednostki,

#### 5. inwentaryzacja.

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

- 1) ustalenia i sprawdzenia drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- 2) prawidłowości rozliczenia powstałych różnic inwentaryzacyjnych,
- 3) poprawności metody inwentaryzacji użytej dla poszczególnych składników aktywów i pasywów.
- 4) terminowości przeprowadzenia inwentaryzacji.

#### 6. operacje pieniężne.

Kontrola gospodarki kasowej obejmuje:

- 1) prawidłowość i kompletność opracowania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- 2) zabezpieczenie pomieszczenia kasy w sposób zapewniający należyłą ochronę wartości pieniężnych przed zniszczeniem, utratą lub zaginięciem,
- 3) przestrzeganie przyjętych przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową,
- 4) przestrzeganie obowiązków kasjera,
- 5) przeprowadzanie doraźnych udokumentowanych kontroli rzeczywistego stanu gospodarki w kasie przez osoby upoważnione,
- 6) zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym (potwierdzona kontroli kasy dokonana przez inspektorów),

7) zgodność na koniec poszczególnych miesięcy i roku zapisów na koncie 101 „Kasa” z saldem raportów kasowych.

7. operacje bankowe.

Kontrola obejmuje:

- 1) dokonywanie zapisów na bieżącym rachunku budżetu (wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością jednostki),
- 2) 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,
- 3) dokonywanie na koniec roku inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

8. gospodarka rzeczowymi składnikami majątkowymi.

Kontrola obejmuje między innymi:

- 1) przepisy wewnętrzne regulujące tę gospodarkę,
- 2) prawidłowość wykorzystania składników,
- 3) inwentaryzację rzeczowych składników majątkowych.

9. plan finansowy jednostki, w tym:

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

## 10. zamówienia publiczne.

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

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

§ 9. Wykorzystanie rezerw celowych.

1. Kontrola wykorzystania rezerw celowych jest przeprowadzana przy uwzględnieniu zasad wynikających:

- 1) z obowiązujących przepisów prawa,
  - 2) z wytycznych i zaleceń wydanych przez właściwego ministra, w dyspozycji którego znajduje się rezerwa,
  - 3) z innych dokumentów wymaganych przez dysponenta głównego.
2. Kontrola dotacji dotyczy w szczególności:
- 1) prawidłowości opracowania planu finansowego,
  - 2) wykorzystania dotacji pod kątem zgodności z przeznaczeniem,
  - 3) prawidłowości udokumentowania dokonanych wydatków,
  - 4) prawidłowości i terminowości rozliczenia otrzymanych środków,
  - 5) terminowości zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek dysponenta.

### **Rozdział III**

#### **Kontrola finansowa w jednostkach samorządu terytorialnego.**

§ 10.1. Kontrola finansowa w ograniczonym zakresie realizowana jest w jednostkach samorządu terytorialnego.

Przedmiotem kontroli prowadzonej 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, jest:

2. Wykorzystanie dotacji celowych przekazanych na:
  - a. realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
  - b. realizację innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - c. dofinansowanie zadań własnych,
  - d. realizację inwestycji.

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 (dofinansowania zadań zleconych organizacjom pozarządowym) w wyniku wystąpienia innego wydziału - merytorycznie zobowiązanego do prowadzenia takich kontroli - o współudział w kontroli zespołowej.

3. 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:
  - e) ustalania i odprowadzania dochodów Skarbu Państwa,
  - f) windykacji należności (przedawnienie, umorzenie, egzekucja),
  - g) sprawozdawczości (terminowość, rzetelność),
  - h) prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

## ROZDZIAŁ IV

### **Kontrola finansowa w innych jednostkach, nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, realizujących 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.

§ 12. Kontrole finansowe w jednostkach nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, realizujących zadania finansowane środkami publicznymi, są prowadzone w trybach, formach i obszarach przewidzianych w unormowaniach obowiązujących w administracji rządowej oraz wewnętrznych uregulowaniach Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, z uwzględnieniem kryteriów obowiązujących we wszystkich jednostkach dysponujących środkami publicznymi.

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

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI  
*A.M. Skorupa*  
Aleksander Marek Skorupa