

**Szanowny Pan
Janusz Gątkiewicz
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Będzinie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 do 26 kwietnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie za okres od 1 stycznia 2006 roku do 26 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 1 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W latach 2008 i 2009 p. Janusz Gątkiewicz – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie, zawarł dwie umowy z wykonawcami, pomimo braku upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. Powyższe naruszyło art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), zgodnie z którym Zarząd może upoważnić pracowników starostwa, kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu.*

Nieprawidłowość dotyczyła następujących umów:

- *umowy nr ZP.342/01/MF/2009 z 30 grudnia 2009 r. w sprawie ochrony obiektu zajmowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w Będzinie zawartej na kwotę 99.552,00 zł z terminem realizacji zamówienia od 31 grudnia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r.;*
- *umowy nr ZP.343/02/MF/2008 z 29 grudnia 2008 r. w sprawie dostawy sprzętu komputerowego i materiałów eksploatacyjnych na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie zawartej na kwotę 96.920,46 zł.*

- *Brak potwierdzenia dokonania przez Głównego Księgowego Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym jednostki na niżej wymienionych umowach, powodujących powstanie zobowiązań finansowych. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz*

art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Powiatowego Urzędu Pracy za wystarczający uznano podpis Głównego Księgowego na wniosku o wszczęcie postępowania w trybie przepisów o zamówieniach publicznych, zatwierdzanego następnie przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, wstępna kontrola dotyczy zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji. Dowodem dokonania wstępnej kontroli jest podpis złożony na dokumencie dotyczącym tej operacji gospodarczej. Dotyczyło to następujących umów:

- umowy nr ZP.342/01/MF/2009 z 30 grudnia 2009 r. w sprawie ochrony obiektu zajmowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w Będzinie na kwotę 99.552,00 zł;
- umowy nr ZP/PUP/24/09 z 30 lipca 2009 r. w sprawie przeprowadzenia szkolenia dla pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie na kwotę 69.999,12 zł;
- umowy nr ZP.343/02/MF/2008 z 29 grudnia 2008 r. w sprawie dostawy sprzętu komputerowego i materiałów eksploatacyjnych na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie na kwotę 96.920,46 zł.

Pomimo braku ww. kontroli, dokonano zapłaty za faktury związane z realizacją zadań wynikających z powyższych umów.

Umowy podpisał p. Janusz Gątkiewicz – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie. Zatwierdzenia wydatków do zapłaty dokonali: p. Janusz Gątkiewicz – Dyrektor, p. Agata Wyderka – Pietrzyk – Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie. Obowiązki w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki należały do p. Elżbiety Wiszniewskiej - Głównego Księgowego Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie.

Ponadto ustalono, że w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Powiatowym Urzędzie Pracy w Będzinie nie zostały określone procedury dotyczące przedkładania Głównemu Księgowemu umów celem dokonania kontroli zgodności operacji z planem finansowym jednostki.

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej procedury w zakresie obiegu dokumentów dotyczące przedkładania Głównemu Księgowemu umów celem dokonania kontroli zgodności operacji z planem finansowym jednostki, mając na uwadze przepisy art. 54 oraz art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.