



**Pani  
Iwona Poniatowska-  
Olejniczak  
Dyrektor  
Gdańskich Domów dla Dzieci**

Sprawa: wystąpienie pokontrolne

Pracownicy Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, na podstawie § 7 ust. 1 Regulaminu kontroli przeprowadzanych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 1827/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22 listopada 2021 r., przeprowadzili kontrolę w Gdańskich Domach dla Dzieci w Gdańsku w okresie od 17.10.2024 r. do 15.11.2024 r. (z przerwami), w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej, w tym wydatkowania środków publicznych przy wykorzystaniu kart płatniczych w 2023 roku.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 19.11.2024 r., którego jeden egzemplarz otrzymała Dyrektor Gdańskich Domów dla Dzieci w Gdańsku. Do protokołu w terminie 7 dni od jego otrzymania nie wniesiono zastrzeżeń.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że w kierowanych przez Panią Gdańskich Domach dla Dzieci nie wszystkie zadania objęte kontrolą były realizowane w sposób prawidłowy.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości ujętych w protokole oraz zapobieżeniu ich powstania w przyszłości należy:

1. Utrzymywać pogotowie kasowe na poziomie wskazanym w § 5 pkt 3 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w GDdD” stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 8/2013 Dyrektora Gdańskich Domów dla Dzieci z dnia 20.12.2013 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej w Gdańskich Domach dla Dzieci.



Pkt II 1.2. str. 11-12 protokołu kontroli.

2. W skład zespołów spisowych przeprowadzających inwentaryzację nie powoływać osób materialnie odpowiedzialnych za podlegające spisowi składniki majątku t.j. zachować się zgodnie z dyspozycją § 13 ust. 1 d „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gdańskich Domach dla Dzieci (stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 21/2008 Dyrektora GDdD z dnia 27.12.2008 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gdańskich Domach dla Dzieci).

Pkt II 1.3. str. 15 protokołu kontroli.

3. Poprawki na arkuszach spisu z natury nanosić w sposób zgodny z zasadami przewidzianymi w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2023 poz. 120 z późn. zm.). Ponadto wypełniać wszystkie niezbędne pozycje arkuszy, a puste, niewykorzystane pozycje przekreślać.

Pkt II 1.3. str. 15 protokołu kontroli.

4. Akty prawne tworzyć zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, a w szczególności:

- § 4 ust. 1 w zw. § 137 zgodnie z którym akt prawny nie może powtarzać przepisów zamieszczonych w ustawach;
- § 7 zgodnie z którym zdania w akcie prawnym redaguje się zgodnie z powszechnie przyjętymi regułami składni języka polskiego, unikając zdań wielokrotnie złożonych;
- § 16 - 18 zgodnie z którymi akty prawne powinny być numerowane chronologicznie w celu zapewniania ich bezspornej identyfikacji;
- § 32 ust. 2 zgodnie z którym jeżeli zmienia się treść przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego w ten sposób, że zmienia się rodzaj aktu wykonawczego, zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym lub wytyczne dotyczące treści tego aktu, przyjmuje się, że akt wykonawczy wydany na podstawie tego przepisu upoważniającego traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie przepisu zmieniającego treść przepisu upoważniającego i tym samym należy go znowelizować przyjmując aktualne podstawy prawne
- § 35 zgodnie z którym akty prawne powinny odzwierciedlać zmiany w instytucji je wydającej.



## Prezydent Miasta Gdańska

- § 121 zgodnie z którym w akcie prawnym przytacza się obowiązujące przepisy ustawy zawierające podstawę jego wydania.

Pkt II 1.1. str. 10; Pkt II 1.2. str. 11 - 12; Pkt II 1.3. str. 13 protokołu kontroli.

5. W przypadku gdy cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z art. 255 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2024 poz. 1320 t.j.) należy unieważnić postępowanie o udzielenie zamówienia. Jeżeli zamawiający ma zamiar zwiększyć przeznaczoną kwotę należy udokumentować w aktach postępowania fakt posiadania wymaganych środków oraz zgody kierownika zamawiającego na zwiększenie kwoty.

Pkt II 8.2. str. 40 protokołu kontroli.

Proszę również o wyeliminowanie innych uchybień opisanych w protokole kontroli.

Informację o podjętych działaniach należy przesłać do Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

z up.

Danuta Janczarek

Sekretarz Miasta Gdańska

/podpisano elektronicznie/

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Pani Monika Chabior – Zastępczyni Prezydenta ds. rozwoju społecznego i równego traktowania,
3. a/a.

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	5592146.12827266.16948206
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne GDdD 2024.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne GDdD 2024
Sygnatura dokumentu	BAiK-V.1711.16.2024
Data dokumentu	13.12.2024 13:35:29
Skrót dokumentu	094FDD6106D0F15CC6B4C1857544196E8842 F5B3
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	13.12.2024
Sygnatariusz	Danuta Halina Janczarek
Stanowisko	Sekretarz Miasta Gdańska
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Akceptacja	Rynkowska Ryszarda, 13.12.2024 08:28:27, wersja 1.0 (p.o. Dyrektor Biura, Biuro Audytu i Kontroli (BAiK), Zespół ds. Audytu Wewnętrznego (BAiK-II)) Urząd Miejski w Gdańsku
	EZD 3.124.96.96.
Data wydruku:	20.12.2024 07:21:39
Autor wydruku:	Domżański Tomasz