

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	Gmina Miasto Łódź
Termin kontroli:	8 listopada 2022 r. – 7 kwietnia 2023 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	KATARZYNA BEATA-ROZEN, MAŁGORZATA JÓŹWIAK, EWA WALICKA, IWONA KAWNIK, KRYSTYNA GŁĄB EMILIA KOŹLIK, WIOLETTA ZUBOWICZ, MAŁGORZATA FOGEL, KAROLINA LUDWISIAK, ANETA BOCHEŃSKA, DOROTA GRABOWSKA – GLEŃ, MAGDALENA LIPIŃSKA, IWONA SZALEWICZ, MONIKA CHROŃSKA, TOMASZ WALACH, ARTUR WIELGOSZ.
Okres objęty kontrolą	Rok 2022 i lata wcześniejsze
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/42/2022 z dnia 21 października 2022 r., WK-601-2/42-1/2022/2023 z dnia 23 stycznia 2023 r., WK-601-2/42-2/2022/2023 z dnia 3 marca 2023 r.

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.



# **I**

# **INFORMACJE WSTĘPNE**

## DANE O JEDNOSTCE

Łódź to miasto na prawach powiatu w środkowej Polsce - stolica województwa łódzkiego.

Liczba mieszkańców na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosła 661.329 osób.

Miasto Łódź jest zarejestrowane w systemie REGON i posiada nr identyfikacyjny 472057632 oraz numer NIP 725-00-28-902, natomiast Urząd Miasta Łodzi posiada nadane numery: REGON 000514182 i NIP 725-207-25-86.

Adres siedziby Urzędu Miasta Łodzi – ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź.

**Przeprowadzona kontrola miała charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.**

## PODSTAWOWY WSKAŹNIK FINANSOWY

Zgodnie z art. 242<sup>1</sup> ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - w brzmieniu stosowanym do dnia 31 grudnia 2021 roku, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 powoływanej. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Dane dotyczące Miasta Łodzi przedstawia poniżej zamieszczona tabela:

	2019	2019	2020	2020	2021	2021
	Plan	wykonanie	Plan	wykonanie	plan	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	3.988.887,038,00	4.546.982.735,16	4.556.220.778,00	4.759.396.328,11	4.706.266.984,00	5.313.143.174,22
Wydatki bieżące	3.654.836.911,00	3.971.581.517,13	4.149.225.481,00	4.330.078.049,98	4.430.843.466,00	4.442.124.110,93
Wynik	334.537.073,00	575.401.218,03	406.995.297,00	429.318.278,13	365.034.372,00	871.019.063,29

## USTALENIA OGÓLNE

### Kierownictwo jednostki

#### Przewodniczący Rady Miejskiej

Uchwałą nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku Rady Miejskiej w Łodzi na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łodzi został wybrany MARCIN GOŁASZEWSKI. Uchwałą nr I/2/2018 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 21 listopada 2018 roku na Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej zostali wybrani: BARTOSZ DOMASZEWICZ, MAŁGORZATA NIEWIADOMSKA-CUDAŁ, KRZYSZTOF STASIAK. W dniu 16 listopada 2022 roku na podstawie uchwały nr LXVIII/1986/22 odwołana została MAŁGORZATA NIEWIADOMSKA-CUDAŁ z funkcji Wiceprzewodniczącej Rady Miejskiej w Łodzi.

<sup>1</sup> Art. 242 zmieniony przez art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) zmieniający ustawę o finansach publicznych z dniem 1 stycznia 2019 roku z tym, że ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

### **Prezydent i jego zastępcy**

Prezydentem Miasta Łodzi jest HANNA ZDANOWSKA wybrana w wyborach z dnia 21 października 2018 roku, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 24 października 2018 roku.

Zastępcami Prezydenta Miasta Łodzi byli: WOJCIECH ROSICKI powołany na podstawie zarządzenia nr 2528/VII/15 z dnia 18 grudnia 2015 roku, ADAM WIECZOREK powołany w drodze zarządzenia nr 3/VIII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 22 listopada 2018 roku, JOANNA SKRZYDLEWSKA powołana w drodze zarządzenia nr 2540/VIII/19 z dnia 8 listopada 2019 roku Prezydenta Miasta Łodzi, MAŁGORZATA MOSKWA-WODNICKA powołana zarządzeniem nr 2539/VIII/19 z dnia 8 listopada 2019 roku Prezydenta Miasta Łodzi, ADAM PUSTELNIK powołany w drodze zarządzenia nr 5162/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi w dniu 18 września 2020 roku. W dniu 18 września 2020 roku WOJCIECH ROSICKI został odwołany ze stanowiska Zastępcy Prezydenta Miasta Łodzi zgodnie z zarządzeniem nr 5161/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi.

### **Skarbnik Miasta**

W okresie objętym kontrolą Skarbnikiem Miasta Łodzi był KRZYSZTOF MACZKOWSKI, powołany na stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi nr IV/45/02 z dnia 18 grudnia 2002 roku.

### **Sekretarz Miasta**

W kontrolowanym okresie Sekretarzem Miasta Łodzi był WOJCIECH ROSICKI zatrudniony na ww. stanowisku z dniem 21 września 2020 roku.

## **MIEJSKIE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

Zgodnie z informacją uzyskaną od Tomasza Głuszczyka - Zastępcy Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na terenie Miasta Łodzi obecnie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

### **Miejskie jednostki organizacyjne**

Centrum Usług Wspólnych, Powiatowy Urząd Pracy w Łodzi, Łódzki Zakład Usług Komunalnych, Schronisko dla Zwierząt, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Centrum Świadczeń Specjalnych w Łodzi, Miejski Zespół Żłobków w Łodzi, Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi, Straż Miejska w Łodzi, Łódzki Ośrodek Geodezji, Zarząd Dróg i Transportu, Zarząd Zieleni Miejskiej, Zarząd Gospodarowania Odpadami, Miejska Pracownia Urbanistyczna, Zarząd Inwestycji Miejskich, Zarząd Lokali Miejskich.

Wszystkie powyższe jednostki funkcjonowały jako jednostki budżetowe, za wyjątkiem Łódzkiego Zakładu Usług Komunalnych działającego w formie zakładu budżetowego.

### **Placówki opieki społecznej**

Na terenie Miasta Łodzi funkcjonowało 39 placówek opieki społecznej działających jako jednostki budżetowe, tj. domy dziecka, domy pomocy społecznej, pogotowia opiekuńcze, itp.

## **Placówki oświatowe**

Na terenie Miasta Łodzi działało 308 placówek oświatowych (szkół, przedszkoli, poradni psychologiczno-pedagogicznych, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, centrów zajęć pozaszkolnych) działających jako jednostki budżetowe.

## **Instytucje kultury**

Na terenie Miasta Łodzi działało 19 miejskich instytucji kultury, które zostały wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Prezydenta Miasta Łodzi, przestrzegając zapisów art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 ze zm.): Biblioteka Miejska w Łodzi; Muzea: Muzeum Miasta Łodzi, Centralne Muzeum Włókiennictwa w Łodzi, Muzeum Kinematografii w Łodzi, Muzeum Tradycji Niepodległościowych w Łodzi; Biura Wystaw Artystycznych - Miejska Galeria Sztuki w Łodzi; Teatry: Teatr Powszechny w Łodzi, Teatr Lalek Arlekin im. Henryka Ryla w Łodzi, Teatr Pinokio w Łodzi, Teatr Muzyczny w Łodzi, Teatr Nowy im. K. Dejmka w Łodzi; Domy Kultury: Miejska Strefa Kultury w Łodzi (z dniem 1 listopada 2021 roku w oparciu o uchwałę NR XLVII/1454/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 25 sierpnia 2021 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury: Bałuckiego Ośrodka Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodka Kultury „Górna”, Poleskiego Ośrodka Sztuki oraz Widzewskich Domów Kultury i utworzenia samorządowej instytucji kultury o nazwie Miejska Strefa Kultury w Łodzi w Łodzi, doszło do połączenia pięciu miejskich domów kultury i utworzenia nowej instytucji Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi), Akademicki Ośrodek Inicjatyw Artystycznych w Łodzi, Dom Literatury w Łodzi, EC 1 Łódź - Miasto Kultury" w Łodzi, Centrum Dialogu im. Marka Edelmana w Łodzi, Fabryka Sztuki w Łodzi, inLodz21, Łódzkie Centrum Wydarzeń;

## **Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

Miejskie Centrum Medyczne im. Dr K. Jonschera, Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, Miejskie Centrum Medyczne „Polesie” w Łodzi, Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi, Miejskie Centrum Medyczne „Śródmieście”, Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. Bł. R. Chylińskiego w Łodzi.

## **Spółki miejskie działające w formie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością:**

Zakład Wodociągów i Kanalizacji, Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Łódź, Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Łódź, Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego, Łódzka Spółka Infrastrukturalna, Miejska Arena Kultury i Sportu Łódź, Aqua Park Łódź, EXPO Łódź, Port Lotniczy im. Władysława Reymonta w Łodzi, Bionanopark, Łódzkie Centrum Filmowe, Zakład Drogownictwa i Inżynierii w Łodzi w upadłości likwidacyjnej, Miejski Ogród Zoologiczny w Łodzi.

## **UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

### **Statut Miasta**

W dniu 20 listopada 2019 roku została przyjęta uchwała nr XVI/666/19 Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miasta Łodzi.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Łodzi przyjęty zarządzeniem nr 637/VIII/19 z dnia 27 lutego 2019 roku Prezydenta Miasta Łodzi. W dniu 23 grudnia 2022 roku Prezydent Miasta Łodzi wydała zarządzenie nr 2889/2022 w sprawie nadania nowego Regulaminu Organizacyjnego.

### **Polityka rachunkowości**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi, wprowadzona zarządzeniem nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku. Polityka rachunkowości w okresie objętym kontrolą została zmieniona w drodze zarządzeń Prezydenta Miasta Łodzi: nr 9076/VIII/21 z dnia 20 grudnia 2021 roku, nr 355/2022 z dnia 24 lutego 2022 roku i nr 2817/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku.

### **Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych**

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi wprowadzona zarządzeniem nr 6840/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 września 2017 roku, zmieniona zarządzeniem nr 6266/VIII/21 z dnia 19 stycznia 2021 roku. Obecnie obowiązuje nowa Instrukcja obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi nr 9169/VIII/21 z dnia 28 grudnia 2021 roku, z mieniona zarządzeniem nr 59/2023 z dnia 17 stycznia 2023 roku.

### **Regulamin w zakresie kontroli**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin kontroli, przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi w dniu 20 maja 2015 roku nr 1094/VII/15. W dniu 29 listopada 2021 roku Prezydent Miasta Łodzi Hanna Zdanowska przyjęła nowy regulamin kontroli zgodnie z zarządzeniem nr 8922/VIII/21.

### **Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

W okresie kontrolowanym obowiązywała Instrukcja o przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi nr 2985/VIII/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku, zmieniona zarządzeniem nr 7083/VIII/21 z dnia 27 kwietnia 2021 roku. Instrukcja została wprowadzona na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

## **REALIZACJA OBOWIĄZKU PRZEPROWADZANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

Kwestie związane z audytem wewnętrznym w jednostkach samorządu terytorialnego uregulowały przepisy art. 272 – 294 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Według art. 275 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi: 1) audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce

albo 2) usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej „usługodawcą”. Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

W kontrolowanej jednostce audyt wewnętrzny jest realizowany przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (w skrócie BAWiK), w tym przez Zespół audytu, w którego skład wchodzi dwóch audytorów zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu. Kierownikiem komórki audytu w kontrolowanym okresie i obecnie jest dyrektor BAWiK Ireneusz Wosik, zaś zastępcą dyrektora – Tomasz Głuszczyk. Zgodnie z informacją złożoną w dniu 4 kwietnia 2023 roku przez Tomasza Głuszczyka wszyscy audytorzy zdali egzamin na audytora wewnętrznego złożony przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów.