

Wrocław, dnia 18 czerwca 2026 r.

WK.WR.40.4.2026.214

**Pan
Maciej Kupaj
Prezydent Miasta Legnicy
Plac Słowiański 8
59-220 Legnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7), przeprowadziła w okresie od 26 lutego r. do 27 kwietnia 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Legnicy. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 kwietnia 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania:

- „Prowadzenie Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Legnicy”,
- „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Legnica”,
- „Utrzymanie terenów zieleni parkowej”,
- „Budowa drogi rowerowej wzdłuż ulic: Wrocławskiej i Żołnierzy II Armii Wojska Polskiego”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników Urzędu do współpracy z kontrolującymi, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Odsetki od zaciągniętych kredytów były ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (zobowiązania z tytułu odsetek od kredytu wynikają z umowy finansowej z bankiem, a nie z tytułu dostawy towarów czy usług, więc klasyfikuje się je jako inne rozrachunki). Zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami klasyfikacji zdarzeń określonymi w „Zakładowym Planie Kont i wykazie ksiąg pomocniczych”, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Prezydenta Miasta Legnicy nr 1/UM/2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.), do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234 służy konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Faktura VAT 4701/M1/10/2025 wystawiona przez sprzedawcę: EwTrade Ewa Marzec z Pruszkowa, za zakup kawy na kwotę 834,90 zł, opłacona służbową kartą płatniczą w dniu 29 października 2025 r.,

została w tym samym dniu przedłożona w Wydziale Administracyjno-Gospodarczym Urzędu Miasta Legnicy, natomiast do Wydziału Księgowości Budżetowej wpłynęła do rozliczenia dopiero w dniu 19 grudnia 2025 roku. Powyższe naruszało § 8 ust. 1 i 2 pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Legnicy nr 82/UM/2025 z dnia 4 kwietnia 2025 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miasta Legnicy, z którego wynika, że przekazywanie dokumentów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi wynosi maksymalnie 4 dni.

Zobowiązania wynikające z siedmiu faktur wystawionych przez Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej na łączną kwotę 779.282,53 zł zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 13 dni, co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”.

Zabezpieczenia należytego wykonania pięciu umów w łącznej kwocie 58.794,57 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 5 do 802 dni. Natomiast zabezpieczenia należytego wykonania trzech umów w łącznej kwocie 17.440,20 zł nie zostały zwrócone wykonawcy (dotyczy to umów o nr: GOS.174.2018 z dnia 02.10.2018 r., GOS.188.2018 z dnia 30.11.2018 r. i GOS.255.2019 z dnia 17.12.2019 r.). Powyższe naruszało art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793), zwanej dalej „P.z.p.”.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, których termin zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Zobowiązania nie zostały wykazane w sprawozdaniach:

- na koniec I–IV kwartału 2022 r., I–IV kwartału 2023 r. w kwocie 17.440,20 zł,
- na koniec I kwartału 2024 r. w kwocie 33.104,03 zł,
- na koniec II, III i IV kwartału 2024 r. oraz I i II kwartału 2025 r. w kwocie 42.649,40 zł,
- na koniec III i IV kwartału 2025 r. w kwocie 53.246,07 zł.

Powyższe naruszało § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

Zwrotu kwoty 4.034,07 zł pozostawionej na zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji (umowa na realizację zadania pn. „Piękne drzewa dla zdrowia i lepszej jakości życia na Koperniku (LBO)”) dokonano w dniu 26 marca 2026 r., pomimo że okres rękojmi upływie 30 grudnia 2026 roku. Było to niezgodne z art. 453 ust. 3 P.z.p.

Dochody budżetowe

Organ podatkowy ustalając podatnikowi o numerze ewidencyjnym 46684 zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości zastosował zwolnienie z podatku na 2024 rok w kwocie 369,80 zł i na 2025 rok w kwocie 449,24 zł, pomimo że podatnik nie spełniał warunków wynikających z § 1 ust. 1 pkt 4 i 5 oraz ust. 3 i 5 uchwały Rady Miejskiej Legnicy nr XIII/130/11 z dnia 27 października 2011 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Wydatki budżetowe

Czterech członków komisji przetargowej wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Utrzymanie terenów zieleni parkowej” (zamówienie nr IM.RZP.271.6.1.45.2024) nie złożyło oświadczeń, o których mowa w art. 56 ust. 3 P.z.p., co świadczy o naruszeniu art. 56 ust. 4 P.z.p.

Zamawiający nie przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonej ofercie dodatkowej w ramach zamówienia publicznego pn. „Prowadzenie Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Legnicy” (otwarcie oferty dodatkowej nastąpiło w dniu 13 października 2025 r.). Stanowi to o naruszeniu art. 81 ust. 1 P.z.p.

Zwrotu wadium dla dwóch oferentów biorących udział w postępowaniu przetargowym na realizację zamówienia publicznego pn. „Utrzymanie terenów zieleni parkowej” dokonano po upływie 7 dni od zawarcia w dniu 28 stycznia 2025 r. umowy nr IK.1.2025.V, co świadczy o naruszeniu art. 98 ust. 1 pkt 2 P.z.p.

Wykonawca zamówienia publicznego pn. „Utrzymanie terenów zieleni parkowej” (umowa nr IK.5.2026.V z dnia 29 stycznia 2026 r. na kwotę 141.561,80 zł) wybrany został w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 P.z.p., pomimo iż nie wystąpiły przesłanki pozwalające Zamawiającemu na zastosowanie przedmiotowego trybu, tj. w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego nie zamieszczono informacji o możliwości udzielenia zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług. Powyższe świadczy o naruszeniu art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 7 P.z.p.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Legnica” ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 8 listopada 2024 r., tj. po upływie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (podpisanie umowy nr GOS.272.1.20.2024 nastąpiło w dniu 30 września 2024 r.). Było to niezgodne z art. 265 ust. 1 P.z.p.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki pn. „Utrzymanie terenów zieleni parkowej” zostało zamieszczone przez Zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 kwietnia 2026 r., pomimo że umowa nr IK.5.2026.V została zawarta w dniu 29 stycznia 2026 r. Było to niezgodne z art. 309 ust. 1 P.z.p.

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umów na realizację zadań pn.:

- 1) „Prowadzenie Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Legnicy” — w dniu 20 maja 2025 r., pomimo że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 7 stycznia 2025 r.,
- 2) „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Legnica” — w dniu 20 marca 2026 r., pomimo że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 9 grudnia 2025 r.,
- 3) „Utrzymanie terenów zieleni parkowej” — w dniu 9 kwietnia 2026 r., pomimo że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 2 lutego 2026 r.

— co naruszało art. 448 P.z.p.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży pięciu nieruchomości w trybie bezprzetargowym i dziewięciu w trybie przetargowym nabywców nieruchomości obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży (m.in. kosztami opracowań geodezyjnych i wyceny nieruchomości) na łączną kwotę 16.030,24 zł, co było niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399), zwanej dalej „u.g.n.”.

W przypadku sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego dziewięciu nieruchomości, każdorazowo informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości przed upływem terminu na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu (termin na wniesienie skargi przez uczestników postępowania przetargowego zgodnie z art. 40 ust. 5 u.g.n. wynosi 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu). Powyższe naruszało § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Prezydent Miasta na podstawie art. 53 ust. 1 u.f.p. i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522) oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta Legnicy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Panu Prezydentowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Prezydenta Miasta Legnicy nr 1/UM/2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta.
2. Przestrzeganie postanowień obowiązującej w jednostce „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, w szczególności w zakresie przekazywania dokumentów księgowych pomiędzy komórkami organizacyjnymi zgodnie z § 8 ust. 1 i 2 pkt 3 Instrukcji.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie wykazywania zobowiązań wymagalnych w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
5. Podjęcie działań w celu dokonania zwrotu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 17.440,20 zł i poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o rezultatach podjętych działań.
6. Przestrzeganie postanowień uchwały Rady Miejskiej Legnicy nr XIII/130/11 z dnia 27 października 2011 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, w szczególności w zakresie udzielania zwolnień w podatku podatnikom spełniającym wymogi wskazane w przedmiotowej uchwale.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793), w szczególności w zakresie:
 - a) składania, w formie pisemnej, oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w ust. 3, zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy,
 - b) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach dodatkowych, zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - c) dokonywania zwrotu wadium zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - d) przekazywania do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeń o udzieleniu zamówienia zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy,
 - e) wyboru wykonawcy zamówienia w trybie z wolnej ręki wyłącznie po spełnieniu przesłanek zastosowania tego trybu, stosownie do art. 305 pkt 1 w związku art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy,
 - f) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - g) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - h) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399), w szczególności w zakresie nieobciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu wyznaczonego

na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Karolina Jaczewska-Szymkowiak
Przewodnicząca Rady Miejskiej Legnicy