

PAOOR.0012.1.5.2026.NJO

PROTOKÓŁ

Z przeprowadzonej kontroli w:
Urzędzie Miejskim w Śremie, ul. Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem
Pion Skarbu Gminy

.....
(nazwa i adres kontrolowanego podmiotu)

w dniu: 18.03.2026 r. – 18.03.2026 r.
(data rozpoczęcia i zakończenia)

przez: Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Śremie w składzie:

- | | |
|---------------------|--------------------------------------|
| 1. Piotr Mulkowski | – Przewodniczący Zespołu Kontrolnego |
| 2. Nina Stępa | – Członek |
| 3. Jerzy Cieślewicz | – Członek |

Na podstawie upoważnienia do kontroli nr 4/2026 z dnia 10 marca 2026 r.
w jednostce kierowanej przez Pana Grzegorza Wiśniewskiego – Burmistrza
Śremu, w obecności przedstawicieli jednostki kontrolowanej:

Pana Krzysztofa Lewandowskiego – Skarbnik Gminy

- I. Kontrolą objęto (określić przedmiot zakresu i okres objęty kontrolą):

Zakres finansowy Gminy: stan zadłużenia, stanu niedoszacowania wydatków
w budżecie w 2025 r. i jego wpływ na realizację zadań gminy.

- II. Kontrolujący dokonał następujących czynności kontrolnych (określić
wszystkie podjęte czynności np. porównano stan faktyczny
z dokumentacją, dokonano oględzin, przeglądu akt):

Analiza dokumentów:

- Wykaz sald dla konta 130-757-75702-8110-00 – wydatki (obsługa długu publicznego, obsługa odsetek) – za okres 2025.01.01 – 2025.12.31.
- Wykaz sald dla konta 130-757-75702-8010-00 – wydatki (obsługa długu publicznego, kredyty, pożyczki papiery wartościowe) – za okres 2025.01.01 – 2025.12.31.
- Historia zmian budżetu w roku 2025 (Przepływ: wydatki).
- Porównanie odsetek pożyczki WIBOR3M i obligacji WIBOR6M.

Porównanie dokumentacji oraz analiza spłat w oparciu o dokumenty dostarczone przez Skarbnika Gminy Pana Krzysztofa Lewandowskiego. Dodatkowo Pan Skarbnik udzielił wyczerpujących i obszernych informacji związanych z badanymi zagadnieniami oraz udzielił odpowiedzi na pytania komisji.

III. Ustalenia kontroli: nie stwierdzono nieprawidłowości/ ~~stwierdzone nieprawidłowości~~;

Kontrola została przeprowadzona w trzech aspektach:

1. Stan zadłużenia.
2. Niedoszacowanie wydatków w budżecie w 2025 r.
3. Wpływ niedoszacowania na realizację zadań gminy.

Ad 1

Stan zadłużenia na koniec roku 2025 wynosił 81 652 469,49 złotych. W roku budżetowym odsetki od zadłużenia wyniosły 4 901 105, 26 zł. W celu obniżenia kosztów obsługi zadłużenia przygotowano jego restrukturyzację – zamiana obligacji na pożyczkę. Przeprowadzona została symulacja obsługi zadłużenia w przypadku pożyczki oraz obligacji (odsetki od kwoty 25 milionów złotych w przypadku pożyczki WIBOR3M wyniosłyby 8 661 400 złotych, a w przypadku obligacji WIBOR6M 16 575 520 złotych). W związku z tym przeprowadzone zostały negocjacje w sprawie wcześniejszej spłaty obligacji (zakończone z jednym podmiotem) w celu obniżenia kosztów obsługi długu.

Ad 2

Jeżeli chodzi o określenie niedoszacowania wydatków komisja prześledziła historię zmian wydatków w budżecie 2025 r. komisja przeanalizowała zwiększenie wydatków w trakcie roku budżetowego na poszczególne zadania.

Największa zmiana dotyczyła dotacji do prywatnej oświaty, która wyniosła 7 242 000 złotych (najważniejsze zwiększenia) przy całkowitej kwocie dotacji wynoszącej 46 844 040 złotych. Kwota zwiększonej dotacji została pokryta z wolnych środków oraz zwiększonych niż zaplanowane dochodów podatkowych.

Ad 3

Na podstawie analizy dokumentów oraz wyjaśnień Skarbnika Gminy komisja ustaliła, iż zwiększone wydatki nie miały wpływu na realizację zaplanowanych zadań gminy.

IV. Wyjaśnienia przedstawiciela jednostki kontrolowanej.

Nie dotyczy

V. Wnioski pokontrolne (propozycje co do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień).

Nie dotyczy

VI. Protokół z kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Pouczono kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej uwag dot. kontroli i jej wyników, w terminie 7 dni od daty przedstawienia kierownikowi kontrolowanego podmiotu protokołu pokontrolnego do podpisania.

VII. Część składową niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wykaz sald dla konta 130-757-75702-8110-00 – wydatki (obsługa długu publicznego, obsługa odsetek) – za okres 2025.01.01 – 2025.12.31.
2. Wykaz sald dla konta 130-757-75702-8010-00 – wydatki (obsługa długu publicznego, kredyty, pożyczki papiery wartościowe) – za okres 2025.01.01 – 2025.12.31.
3. Historia zmian budżetu w roku 2025 (Przepływ: wydatki).
4. Porównanie odsetek pożyczki WIBOR3M i obligacji WIBOR6M

Protokół zawiera 4 ponumerowane strony.

Protokół po odczytaniu podpisali:

Osoby kontrolujące:

Piotr Mulkowski

Nina Stępa

Jerzy Cieślewicz

osoby kontrolowane:

Krzysztof Lewandowski – Skarbnik gminy Śrem
przedstawiciel jednostki kontrolowanej

SKARBNIK GMINY

Krzysztof Lewandowski

Burmistrz Śremu

(-) Grzegorz Wiśniewski

(kierownik jednostki kontrolowanej)

BURMISTRZ

Grzegorz Wiśniewski

Odmówiono podpisania protokołu – nie dotyczy.

Podpis osoby sporządzającej protokół

Śrem, dnia 18.03.2026 r.

202/1

Urząd Miejski w Śremie
63-100 Śrem, Plac 20 Października 1

18.03.2026

WYKAZ STANÓW I SALD
dla konta **130-757-75702-8110-00 – WYDATKI-OBSŁ.DŁUGU PUBL-OBSŁ.-ODSET.OB**
SAMORZ.PAP
za okres **2025.01.01 – 2025.12.31**

JEDNOSTKA: **1 - Urząd Miejski w Śremie JST**
ZLECAJĄCY: **Burmistrz Śremu**

NIP:
785-100-60-93

REGON: **000526972**

Lp.	Data	Nr dowodu	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2025.01.01	BO	Bilans otwarcia		
2.	2025.02.24	WB/00038	PKO Bank Polski SA odsetki od obligacji serii C18		67.880,00
3.	2025.04.02	WB/00066	PKO Bank Polski, odsetki od obligacji serii D-18,E-18, F-18 /02.04/		202.560,00
4.	2025.05.12	WB/00093	PKO Bank Polski SA odsetki od obligacji serii A19-C19		256.770,00
5.	2025.05.19	WB/00098	NWAI na konto PKO BP odsetki od obligacji serii A20-D20 (A, B 68820,00 C, D 103230,00)		344.100,00
6.	2025.05.22	WB/00101	PKo Bank Polski SA odsetki od obligacji serii A21-C21		269.760,00
7.	2025.05.23	WB/00102	SGB Bank SA, odsetki od obligacji serii C16-D16		232.668,00
8.	2025.05.29	WB/00106	SGB Bank SA odsetki od obligacji serii A24-F24		848.670,00
9.	2025.06.12	WB/00117	SGB Bank SA odsetki od obligacji serii A23-D23		335.600,00
10.	2025.08.27	WB/00169	PKO BP -odsetki od obligacji serii C18		67.220,00
11.	2025.10.02	WB/00196	PKO Bank Polski S.A. odsetki od obligacji serii D-18-E18		200.340,00
12.	2025.11.07	WB/00222	PKO Bank Polski SA odsetki od obligacji serii A19-C19		231.740,00
13.	2025.11.18	WB/00228	PKO BP, odsetki od obligacji serii A20,B20,C20,D20		309.500,00
14.	2025.11.20	WB/00230	PKO odsetki od obligacji serii A21-C21		242.800,00
15.	2025.11.26	WB/00234	SGB odsetki od obligacji serii C16 D16		209.415,00
16.	2025.11.28	WB/00236	SGB odsetki od obligacji serii A24-F24		750.660,00
17.	2025.12.11	WB#00247	SGB odsetki od obligacji serii A23-D23		300.800,00
Obroty od początku miesiąca grudnia				0,00	300.800,00
Obroty od początku roku				0,00	4.870.483,00
Saldo od początku roku				0,00	4.870.483,00
Plan Wn Ma 5.300.000,00 wykonanie 91,90 Wolne środki Wn Ma 429.517,00					

Załącznik

Urząd Miejski w Śremie
63-100 Śrem, Plac 20 Października 1

18.03.2026

WYKAZ STANÓW I SALD
dla konta **130-757-75702-8010-00 – WYDATKI-OBSŁ.DŁUGU PUBL-KREDYTY**
POŻYCZKI PAP WART-ROZL.Z BANK
za okres **2025.01.01 – 2025.12.31**

JEDNOSTKA: **1 - Urząd Miejski w Śremie JST**
ZLECAJĄCY: **Burmistrz Śremu**

NIP:
785-100-60-93

REGON: **000526972**

Lp.	Data	Nr dowodu	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2025.01.01	BO	Bilans otwarcia		
2.	2025.01.20	WB/00012	f 0005164638; Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. W-wa - emisja i rejestracja obligacji w KDPW /20.01/		7.380,00
3.	2025.05.14	WB/00095	f 66/05/2025; NWAJ Dom Maklerski S.A. W-wa - zwrot kosztów opłat poniesionych przez NWAJ na rzecz KDPW za obsługę 4 zdarzeń wypłata odsetek /14.05/		2.460,00
4.	2025.09.10	WB/00180	F. Pro Forma 226999 Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. W-wa - opl. za odnowienie kodu LEI w związku z obsługą wyemitowanych obligacji /10.09/		322,26
5.	2025.11.19	WB/00229	f 160/11/2025; NWAJ DOM Maklerski S.A. W-wa - zwrot kosztów opl. poniesionych przez NWAJ na rzecz KDPW za obsługę 4 zdarzeń - wypłata odsetek /19.11/		2.460,00
6.	2025.12.01	WB#00238	f 001064/11/FVFU2025; SGB-Bank S.A. Szarych Szeregów - koszty przygotowania zmian warunków emisji /01.12/		10.000,00
7.	2025.12.01	WB#00238	f 001063/11/FVFU2025; SGB-Bank S.A. P-ri - opl. za czynności wykonywanych w ramach pełnienia funkcji agenta emisji oraz agenta płatniczego /01.12/		8.000,00
Obroty od początku miesiąca grudnia				0,00	18.000,00
Obroty od początku roku				0,00	30.622,26
Saldo od początku roku				0,00	30.622,26
Plan Wn Ma 100.000,00 wykonanie 30,62 Wolne środki Wn Ma 69.377,74					

Historia zmian

Rok budżetowy: 2025 Przepływ: Wydatki

Data wydruku: 18.03.2026

Strona 1 z 2

Rozdział	Paragraf	Zadanie	Uchwała	Kwota
80101				9 108 606
	254 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		36 624
				36 624
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	20 624
			162/XVI/2025 Korekta - uchwała z dnia 26.06.2025	14 000
			186/XVIII/2025 Korekta - uchwała z dnia 11.09.2025	-10 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	12 000
	259 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną		9 071 982
				9 071 982
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	7 344 982
			186/XVIII/2025 Korekta - uchwała z dnia 11.09.2025	48 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	1 679 000
80104				17 634 118
	254 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		12 191 917
				12 191 917
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	12 628 917
			102/X/2025 Korekta - uchwała z dnia 27.02.2025	-30 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	-407 000
	259 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną		5 442 201
				5 442 201
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	4 787 201
			162/XVI/2025 Korekta - uchwała z dnia 26.06.2025	-8 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	663 000
80106				22 444
	254 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		22 444
				22 444
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	13 444
			102/X/2025 Korekta - uchwała z dnia 27.02.2025	30 000
			162/XVI/2025 Korekta - uchwała z dnia 26.06.2025	-6 000
			186/XVIII/2025 Korekta - uchwała z dnia 11.09.2025	-2 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	-13 000
80149				9 561 000
	254 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		9 518 000
				9 518 000
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	7 150 000
			162/XVI/2025 Korekta - uchwała z dnia 26.06.2025	20 000
			186/XVIII/2025 Korekta - uchwała z dnia 11.09.2025	745 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	1 603 000
	259 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną		43 000
				43 000
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	63 000
			162/XVI/2025 Korekta - uchwała z dnia 26.06.2025	-20 000
80150				9 741 872

Rozdział	Paragraf	Zadanie	Uchwała	Kwota
	254 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		2 785 000
				2 785 000
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	1 500 000
			162/XVI/2025 Korekta - uchwała z dnia 26.06.2025	130 000
			186/XVIII/2025 Korekta - uchwała z dnia 11.09.2025	113 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	1 042 000
	259 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną		6 956 872
				6 956 872
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	5 576 872
			162/XVI/2025 Korekta - uchwała z dnia 26.06.2025	-130 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	1 510 000
85404				776 000
	254 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		776 000
				776 000
			165/2024 Plan - projekt z dnia 15.11.2024	618 000
			186/XVIII/2025 Korekta - uchwała z dnia 11.09.2025	22 000
			204/XX/2025 Korekta - uchwała z dnia 30.10.2025	136 000
Razem:				46 844 040

Dalij

odsetki od kwoty 25 MLN		
	pożyczka WIBOR3M	obligacje WIBOR6M
2026	406 400,00 zł	392 320,00 zł
2027	1 244 600,00 zł	1 226 000,00 zł
2028	1 143 000,00 zł	1 226 000,00 zł
2029	1 041 400,00 zł	1 226 000,00 zł
2030	939 800,00 zł	1 226 000,00 zł
2031	838 200,00 zł	1 226 000,00 zł
2032	736 600,00 zł	1 226 000,00 zł
2033	635 000,00 zł	1 226 000,00 zł
2034	533 400,00 zł	1 226 000,00 zł
2035	431 800,00 zł	1 226 000,00 zł
2036	330 200,00 zł	1 226 000,00 zł
2037	228 600,00 zł	1 127 920,00 zł
2038	127 000,00 zł	1 029 840,00 zł
2039	25 400,00 zł	882 720,00 zł
2040	0	588 480,00 zł
2041	0	294 240,00 zł
razem	8 661 400,00	16 575 520,00

Ponadto przy emisji obligacji ponosimy dodatkowe koszty tj.:

prowizja oferenta 60.000 zł

opłat Agent'a Emisji 26.700 zł

opłata Agent'a Płatniczego 34.000 zł

powyższe kwoty oszacowano na podstawie obligacji wyemitowanych w 2024 r.

Obligacje wyemitowane w 2023 r.
w kwocie 10 MLN. W 2025 r. nastąpiła
zmiana marży z 95 na 50 punktów bazowych.