



Urząd Gminy Marianowo
ul. Mieszka I 1, 73-121 Marianowo

☎ 91 561 38 66, 91 561 38 85, 📠 91 561 38 66 wew. 20

✉ ug@marianowo.pl, www.marianowo.pl

Rada Gminy Marianowo

Wpłynęło dnia 17-04 Nr K
2026

Marianowo, dnia 17 kwietnia 2026 r.

Nasz znak: Fn.3035.6.2026

Sz. P.

Jolanta Rębisz


Przewodnicząca Rady Gminy Marianowo

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) przekazuję:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Marianowo za 2025 r.,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych Gminy Marianowo za 2025 r.,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Gminy Marianowo za 2025 r.,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych Gminy Marianowo za 2025 r.,
- 5) informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych Gminy Marianowo za 2025 r.

Z poważaniem

WÓJT GMINY
Mateusz Ruciński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Marianowo ul.Mieszka I 1 73-121 MARIANOWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina MARIANOWO sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 3CA7134FA681C8C5 
Numer identyfikacyjny REGON 811685600		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 760 980,54	5 138 756,50	I Zobowiązania	305 359,98	210 070,96
I.1 Środki pieniężne	5 760 980,54	5 138 756,50	I.1 Zobowiązania finansowe	200 000,00	150 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 760 980,54	5 138 756,50	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	50 000,00	50 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	150 000,00	100 000,00
II Należności i rozliczenia	6 754,00	93 419,46	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	105 359,98	60 070,96
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	4 435 153,61	3 876 557,38
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	979 445,08	-558 596,89
II.2 Należności od budżetów	6 754,00	93 419,46	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	979 445,08	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-558 596,89
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	2,26	0,66
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	3 455 706,27	4 435 153,61
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 027 220,95	1 145 547,62
Suma aktywów	5 767 734,54	5 232 175,96	Suma pasywów	5 767 734,54	5 232 175,96

Marcin Gnas
skarbnik

2026-03-25
rok, miesiąc, dzień

Mateusz Ludwik Ruciński
zarząd

BeSTia

3CA7134FA681C8C5

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Marcin Gnas
skarbnik

2026-03-25
rok, miesiąc, dzień

Mateusz Ludwik Ruciński
zarząd

BeSTia

3CA7134FA681C8C5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Marianowo ul.Mieszka I 1 73-121 MARIANOWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego D25F4A83E25252FE 
Numer identyfikacyjny REGON 811685600	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	44 429 619,98	49 134 876,64	A Fundusz	44 028 655,71	44 771 933,06
A.I Wartości niematerialne i prawne	4 358,77	0,00	A.I Fundusz jednostki	36 258 269,83	40 855 880,14
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	44 245 238,71	48 888 286,96	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 770 385,88	3 916 052,92
A.II.1 Środki trwałe	43 953 851,71	44 340 128,12	A.II.1 Zysk netto (+)	7 770 385,88	3 916 052,92
A.II.1.1 Grunty	9 221 432,01	9 573 247,91	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	368 723,09	368 723,09	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 765 901,04	33 422 705,27	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	572 062,40	741 047,87	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	210 766,80	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	394 456,26	392 360,27	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 197 351,56	8 406 481,31
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	291 387,00	4 548 158,84	D.I Zobowiązania długoterminowe	1 840,00	1 700,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	4 195 511,56	8 404 781,31
A.III Należności długoterminowe	179 022,50	245 589,68	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	43 442,24	3 838 301,18
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	185,55	140,00
A.IV.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	97 485,75	111 657,94
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	498 409,37	576 134,40

Marcin Gnas
(główny księgowy)

2026-04-01
(rok, miesiąc, dzień)

Mateusz Ludwik Ruciński
(kierownik jednostki)

BeSTia

D25F4A83E25252FE

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 457 382,72	3 776 046,12
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	15 576,72	26 024,96
B Aktywa obrotowe	3 796 387,29	4 043 537,73	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	83 029,21	76 476,71
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	83 029,21	76 476,71
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 713 805,86	3 945 455,06			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	10 005,78	5 790,57			
B.II.2 Należności od budżetów	373,77	743,06			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 703 426,31	3 938 921,43			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	77 465,93	96 242,67			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	77 465,93	96 242,67			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Marcin Gnas
(główny księgowy)

2026-04-01
(rok, miesiąc, dzień)

Mateusz Ludwik Ruciński
(kierownik jednostki)

BeSTia

D25F4A83E25252FE

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	5 115,50	1 840,00			
Suma aktywów	48 226 007,27	53 178 414,37	Suma pasywów	48 226 007,27	53 178 414,37

Stowarzyszenie Gminy

Marcin Gnas
(główny księgowy)

2026-04-01
(rok, miesiąc, dzień)

Mateusz Ludwik Ruciński
(kierownik jednostki)

BeSTia

D25F4A83E25252FE

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Marcin Gnas
(główny księgowy)


WÓJT GMINY
Mateusz Ruciński

2026-04-01
(rok, miesiąc, dzień)

Mateusz Ludwik Ruciński
(kierownik jednostki)

BeSTia

D25F4A83E25252FE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Marianowo ul. Mieszka I 1 73-121 MARIANOWO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 811685600		Wysłać bez pisma przewodniego EF5BF943E5F16EFC 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	25 419 268,04	22 883 139,05	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	25 419 268,04	22 883 139,05	
B. Koszty działalności operacyjnej	17 759 805,05	19 731 628,22	
B.I. Amortyzacja	1 769 468,25	2 050 819,42	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 036 973,38	1 224 013,01	
B.III. Usługi obce	2 438 902,19	3 099 759,18	
B.IV. Podatki i opłaty	482 016,88	488 920,92	
B.V. Wynagrodzenia	7 165 649,62	7 890 840,37	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 875 017,02	2 118 401,26	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	354 730,28	369 011,02	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 593 929,99	2 448 772,85	
B.X. Pozostałe obciążenia	43 117,44	41 090,19	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	7 659 462,99	3 151 510,83	
D. Pozostałe przychody operacyjne	256 268,35	574 425,29	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	221 430,00	375 556,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	34 838,35	198 869,29	
E. Pozostałe koszty operacyjne	162 392,76	157 733,06	

Marcin Gnas
główny księgowy

2026-04-01
rok, miesiąc, dzień

Mateusz Ludwik Ruciński
kierownik jednostki

WÓJT GMINY
Mateusz Ruciński

BeSTia

EF5BF943E5F16EFC

Strona 1 z 3'

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	162 392,76	157 733,06
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 753 338,58	3 568 203,06
G.	Przychody finansowe	71 959,87	400 765,82
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	59 254,76	238 383,64
G.III.	Inne	12 705,11	162 382,18
H.	Koszty finansowe	54 912,57	52 915,96
H.I.	Odsetki	17 455,52	34 176,94
H.II.	Inne	37 457,05	18 739,02
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 770 385,88	3 916 052,92
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 770 385,88	3 916 052,92

Marcin Gnás
główny księgowy

2026-04-01
rok, miesiąc, dzień


Mateusz Ludwik Ruciński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

S. Ruciński
Marcin Gnas
główny księgowy

2026-04-01
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY
Mateusz Ruciński
Mateusz Ludwik Ruciński
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
<p>Gmina Marianowo</p> <p>ul.Mieszka I 1</p> <p>73-121 MARIANOWO</p>			<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
811685600			064C9C1F82FFAC08	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		27 997 282,43	36 258 269,83
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		43 045 027,46	35 252 363,06
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		11 572 759,46	7 770 385,88
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		24 864 393,88	24 397 887,47
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		6 568 295,48	2 635 277,16
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		528,00	369 469,21
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		39 050,64	79 343,34
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		34 784 040,06	30 654 752,75
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		25 843 838,96	23 839 290,58
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		8 860 031,80	6 745 069,07
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		41 118,66	1 133,10
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		39 050,64	69 260,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		36 258 269,83	40 855 880,14

Marcin Gnas
główny księgowy

2026-04-01
rok, miesiąc, dzień

Mateusz Ludwik Ruciński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 770 385,88	3 916 052,92
III.1.	zysk netto (+)	7 770 385,88	3 916 052,92
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	44 028 655,71	44 771 933,06

STANOWISKO GMINY

 Marcin Gnas
 główny księgowy

 2026-04-01
 rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

 Mateusz Ludwik Ruciński
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Marcin Gnas
główny księgowy

Stawka... Gminy

2026-04-01
rok, miesiąc, dzień

Mateusz Ludwik Ruciński
kierownik jednostki

WÓJT GMINY

Mateusz Ruciński

Informacja dodatkowa za 2025 rok

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.
- 1.1 nazwę jednostki
Gmina Marianowo
- 1.2 siedzibę jednostki
ul. Mieszka I 1, 73-121 Marianowo
- 1.3 adres jednostki
ul. Mieszka I 1, 73-121 Marianowo
- 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.) do zakresu działania gmin należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie zawiera dane łączne wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Gminy Marianowo tj.: Urzędu Gminy Marianowo, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marianowie, Szkoły Podstawowej w Marianowie

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

I. 1. W pozycji zasady (polityki) rachunkowości omówiono najważniejsze zasady wynikające z polityk rachunkowości samorządowych jednostek budżetowych Gminy Marianowo tj.: Urzędu Gminy Marianowo, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marianowie i Szkoły Podstawowej w Marianowie ustalone przez kierowników jednostek. W pozycjach, które podano bez wskazania jednostki zasady są tożsame dla wszystkich jednostek.

2. Jednostki prowadzą księgi rachunkowe w swoich siedzibach, według systemów komputerowych. Systemy komputerowe ewidencji księgowej spełniają wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu gminy służy plan kont dla Budżetu Gminy, natomiast zmiany w stanie składników majątkowych i zobowiązań ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Urząd Gminy stosuje w tym celu plan kont dla jednostek budżetowych. System komputerowy umożliwia prowadzenie w jednej instalacji, księgi rachunkowe dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy umożliwiające sporządzenia bilansów na różnych wzorach formularzy sprawozdawczych.

1) budżetu gminy (organ),

2) urzędu gminy (jednostka budżetowa).

II. 1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Ewidencję podatków i wszystkich opłat prowadzi się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

4. Wartość zrealizowanych dochodów budżetowych ustala się jako wartość netto (kwota należna pomniejszona o podatek VAT).

5. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

III. Uproszczenia, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy:

1) dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonuje się pod datą miesiąca którego dotyczą i ujmuje się w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły:

a) dla sprawozdań miesięcznych do dnia 8 następnego miesiąca,

b) dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia następnego roku,

c) dokumenty, które wpłynęły po dacie określonej w lit. a) i b) ujmuje się w księgach w dacie otrzymania.

2) bezpośrednio w koszty bieżącego okresu (z pominięciem konta 640) księguje się wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Powyższe uproszczenie dotyczy między innymi:

a) ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,

- b) prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- c) opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- d) czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych;
- 3) w jednostce rozliczenia międzyokresowe biernie mają nieistotną wartość, dlatego nie są tworzone;

4) nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

IV. 1. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo, opał i materiały do zimowego utrzymania dróg. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia.

2. Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów typowania robót i protokołów wbudowania materiałów.

V. 1. Środki trwałe (konto 011) – na tym koncie podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Umorzenia środków trwałych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ww. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na kontach 400 – „Amortyzacja” jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.

VI. 1. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł i równej lub wyższej od 300,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

2. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 300 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej, osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór.

3. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji księgowej. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru na dowodach zakupu.

4. Nabywane wartości niematerialne i prawne definiowane zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

5. Wartości niematerialne i prawne, o których mowa w ust. 1, o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł umarza się stopniowo metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały przyjęte do ewidencji, według zasad określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym ustala się, że okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wynosi:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe/systemy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące,
- 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące;
- 3) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy.

6. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na kontach 400 – „Amortyzacja” jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.

7. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł i równej ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

VII. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości,
- 4) udziały w jednostkach podporządkowanych według zasad jak w pkt. 3), z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 5) inwestycje krótkoterminowe – według ceny nabycia, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 6) rzeczowe składniki majątku obrotowego - według ceny nabycia,
- 7) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,

8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,

9) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

10) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.

VIII. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”.

5. inne informacje

brak

II. Dotakowe informacje i objaśnienia obejmujące w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Informacje dotyczące powyższego umieszczono w załączniku do niniejszej informacji.

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Wartość rynkowa nieruchomości dla których jednostka posiada operaty szacunkowe, na podstawie których może wystawić do sprzedaży nieruchomości w cenie ustalonej operatem (art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami) wynosi 114 240,00 zł, zgodnie z zestawieniem poniżej:

L.p.	Obręb	Nr działki	Powierzchnia [m ²]	Ustalona wartość [zł]	Wartość księgowa [zł]	Sposób użytkowania	Uwagi
1	Gogolewo	144/5	1210	85 900,00 zł	12 678,46 zł	grunt niezabudowany	
2	Marianowo	853/17	342	20 600,00 zł	7 200,00 zł	Grunt niezabudowany działka	
3	Gogolewo	124/2	127	7 740,00 zł	60,00 zł	grunt niezabudowany	
Ogółem		X	1679	114 240,00 zł	19 938,46 zł	X	X

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Brak odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Jednostka Urząd Gminy Marianowo posiada sprzęt przekazany w użytkowanie na podstawie umowy najmu Nr UM/007557/2025 z dnia 02.01.2025 r. zawartej z firmą DKS Sp. z o.o. (urządzenia wielofunkcyjne 3 szt.). Wartość sprzętu powierzonego i dzierżawionego w ww. umowie nie jest określona. Jednostka Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Marianowie ma zawartą umowę użyczenia nr 105/32/EMP/2013 z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej z 23.12.2013 r. na używanie terminala mobilnego ACER B113 o wartości 1.469,28 zł.

Pozycja II.1.5 Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

L.p.	Grupa wg KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
2	grupa 08	26 586,96	0,00	25 117,68	1 469,28
Razem		26 586,96	0,00	25 117,68	1 469,28

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Jednostka posiada jeden udział w Spółdzielni Socjalnej "PEZINKA". Wartość udziału na dzień 31.12.2025 r. to kwota 1.000,00 zł.

- 1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	opłaty z tytułu użytkowania wieczystego	15 469,36	2 274,00	0,00	13 119,64	4 623,72
2	opłaty z tytułu użytkowania wieczystego-odsetki	5 022,85	427,18	0,00	3 258,72	2 191,31
3	dochody z najmu i dzierżawy składników majątku-gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 000,00	2 000,00	0,00	0,00	6 000,00
4	dochody z najmu i dzierżawy składników majątku-gospodarka gruntami i nieruchomościami - odsetki	573,75	580,70	0,00	0,00	1 154,45
5	dochody z najmu i dzierżawy składników majątku-gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy,	14 578,52	1 327,68	0,00	135,00	15 771,20
6	dochody z najmu i dzierżawy składników majątku-gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy - odsetki	5 182,57	1 668,75	0,00	87,00	6 764,32
7	dochody z najmu i dzierżawy składników majątku-administracja publiczna	2 386,80	0,00	0,00	0,00	2 386,80
8	dochody z najmu i dzierżawy składników majątku-administracja publiczna-odsetki	3 017,99	253,04	0,00	0,00	3 271,03
9	wpływy z podatku od nieruchomości-osoby prawne	69 365,67	0,00	52 072,57	17 293,10	0,00
10	wpływy z podatku rolnego-osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	wpływy z podatku osoby prawne-odsetki	113 348,28	0,00	80 662,00	32 686,28	0,00
12	wpływy z podatku od nieruchomości-osoby fizyczne	20 589,66	1 229,02	14 961,97	678,07	6 178,64
13	wpływy z podatku rolnego-osoby fizyczne	27 537,41	2 300,68	7 000,74	349,59	22 487,76
14	wpływy z podatku leśnego-osoby fizyczne	362,91	4,25	290,69	0,01	76,46
15	wpływy z podatku od osób fizycznych-odsetki	50 466,50	3 448,40	30 910,50	707,40	22 297,00
16	wpływy z opłat za odprawianie ścieków	9 241,01	4 442,61	0,00	923,71	12 759,91
17	wpływy z opłat za odprawianie ścieków - odsetki	1 359,72	1 247,55	0,00	186,38	2 420,89
18	wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami	17 750,90	0,00	17 514,51	0,00	236,39
19	wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami-odsetki	17 670,00	29,00	17 416,00	0,00	283,00
20	kara umowna	108 781,20	0,00	0,00	0,00	108 781,20
21	kara umowna - odsetki	12 874,93	11 533,78	0,00	0,00	24 408,71
22	pożyczki zagrożone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓLEM		499 580,03	32 766,64	220 828,98	69 424,90	242 092,79

- 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Brak rezerw

- 1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a)

Urząd Gminy

* powyżej 1 roku do 3 lat

zobowiązania w kwocie 420,00 zł

* powyżej 3 do 5 lat

zobowiązania w kwocie 280,00 zł

* powyżej 5 lat

zobowiązania w kwocie 1000,00 zł

b)

Gmina

Zobowiązania według okresów wymagalności					
L.p.	Zobowiązania wobec:	Zobowiązania powyżej 1 roku do 3 lat	Zobowiązania powyżej 3 lat do 5 lat	Zobowiązania powyżej 5 lat	Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
1	2	4	5	6	7
2	PKO BP umowa kredytu nr 06102047950000989601266576 na okres od 2018 r. do 2028 r.	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
X	OGÓŁEM	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00

- 1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Jednostka nie posiada umów leasingu.

- 1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

- 1.12. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Zobowiązania warunkowe	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
1	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna umowa nr 06 1020 4795 0000 9896 0126 6576 z dnia 20 listopada 2018 r. kredytu dla jst	Weksel własny niepełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową	500 000,00
2	Województwo Zachodniopomorskie umowa o przyznanie pomocy nr 00667-6935-UM1611104/20 zawarta dnia 02.07.2020 r.-zadanie "Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury kulturalnej w świetlicy wiejskiej w Dzwonowie"	Weksel własny niepełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową	43 875,46
3	Województwo Zachodniopomorskie umowa o przyznanie pomocy nr 00667-6935-UM1611103/20 zawarta dnia 02.07.2020 r.-zadanie "Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury kulturalnej w świetlicy wiejskiej w Sulinie"	Weksel własny niepełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową	40 366,73
4	Województwo Zachodniopomorskie umowa o przyznanie pomocy nr 00662-6935-UM161098/20 zawarta dnia 24.06.2020 r.-zadanie "Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury rekreacyjnej w miejscowości Marianowo"	Weksel własny niepełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową	55 675,00
5	Województwo Zachodniopomorskie umowa o przyznanie pomocy nr 00950-6935-UM1611500/22 zawarta dnia 04.07.2022 r.-zadanie "Modernizacja i doposażenie świetlicy wiejskiej w Wiechowiu gm. Marianowo"	Weksel własny niepełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową	86 244,00
	OGÓŁEM	X	726 161,19

- 1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Rozliczenia międzyokresowe kosztów jednostki na dzień 31.12.2025 r.- do rozliczenia w czasie

1. Zarząd dróg Powiatowych, opłata za zezwolenie na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym kwota 800,00 zł

2. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad, opłata za zezwolenie na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowymi kwota 1 040,00 zł

- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie wystąpiły.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze w kwocie 144.340,74 zł, wypłacone w 2025 r. z tytułu:

nagrody jubileuszowe kwota 86.719,53 zł,

odprawy emerytalne kwota 57.621,21 zł.

1.16. inne informacje

I. Wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Marianowo z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2025 roku pomiędzy jednostkami budżetowymi

1) wyłączenia przychodów i kosztów do rachunku zysku i strat

Przychody - kwota 58.566,18 zł pozycja A.VI przychody z tytułu dochodów budżetowych

Koszty - kwota 19.910,36 zł pozycja B.II zużycie materiałów i energii

Koszty - kwota 712,32 zł pozycja B.III usługi obce

Koszty - kwota 37.943,50 zł pozycja B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu

II. Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Marianowo podlegające wyłączeniu w skonsolidowanym bilansie Gminy Marianowo

brak

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów.

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

W roku 2025 koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosiły 5.888.098,82 zł. Odsetki oraz różnice kursowe, które zwiększałyby koszt wytworzenia środków trwałych nie wystąpiły.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W roku 2025 kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów kształtowały się na zwyczajowym poziomie.

2.4. informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. inne informacje

Brak

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

W łącznym bilansie jednostek budżetowych za 2025 r., pasywa w pozycji D.II.5 pozostałe zobowiązania, wykazana jest kwota 3.731.413,76 zł będąca równowartością zadłużenia dłużników alimentacyjnych stanowiących należności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marianowie. Ujęcie tej kwoty po stronie pasywów wynika z przyjętego w jednostce Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Marianowie schematu księgowania przypisu zadłużenia dłużników alimentacyjnych.



Signed by / Podpisano przez:

Marcin Gnas
Urząd Gminy Marianowo

Date / Data: 2026-04-03 10:09

Marcin Gnas
(główny księgowy)

03.04.2026
(rok, miesiąc, dzień)



Signed by / Podpisano przez:

Mateusz Ruciński
Urząd Gminy
Marianowo

Date / Data: 2026-04-03 11:12

Mateusz Ruciński
(kierownik jednostki)

SKARBU GMINY
Marcin Gnas

WÓJT GMINY
Mateusz Ruciński

Załącznik do informacji dodatkowej za 2025 r.

Pozycja II.1.1 Główne składniki aktywów trwałych

L.P.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				
			Nabycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Rozchód	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	wartości niematerialne i prawne (konto 020, konto 071 i 072)	131 059,07	4 594,05	0,00	0,00	0,00	4 594,05	0,00	0,00	0,00	6 867,89
2	Środki trwałe ogółem (konto 011 i 071)	62 060 611,85	2 301 729,57	0,00	0,00	201 400,59	2 503 130,16	23 112,56	0,00	0,00	69 260,00
3	grupa 00	9 221 432,01	352 949,00	0,00	0,00	69 260,00	422 209,00	1 133,10	0,00	0,00	69 260,00
4	grupa 01	14 633 765,62	145 022,99	0,00	0,00	122 057,25	267 080,24	0,00	0,00	0,00	0,00
5	grupa 02	36 251 769,50	1 200 088,99	0,00	0,00	10 083,34	1 210 172,33	0,00	0,00	0,00	0,00
6	grupa 03	253 515,18	130 027,67	0,00	0,00	0,00	130 027,67	0,00	0,00	0,00	0,00
7	grupa 04	47 204,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	grupa 05	259 325,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	grupa 06	320 526,64	127 680,00	0,00	0,00	0,00	127 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	grupa 07	208 790,96	247 960,92	0,00	0,00	0,00	247 960,92	0,00	0,00	0,00	0,00
11	grupa 08	864 281,62	98 000,00	0,00	0,00	0,00	98 000,00	21 979,46	0,00	0,00	0,00
12	Pozostałe środki trwałe (konto 013 i 072)	2 226 499,64	363 457,22	0,00	0,00	41 306,28	404 763,50	29 519,93	0,00	0,00	505,00
13	Zbiory biblioteczne (konto 014 i 072)	58 249,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 316,30
OGÓLEM		64 476 419,77	2 669 780,84	0,00	0,00	242 706,87	2 912 487,71	52 632,49	0,00	0,00	77 949,19

Załącznik do informacji dodatkowej za 2025 r.

Pozycja II.1.1 Główne składniki aktywów trwałych

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19-20)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	stan na początek roku obrotowego (3-15)
13	14	15	16	17	18	20	21	22	23
6 867,89	128 785,23	126 700,30	0,00	8 952,82	0,00	6 867,89	128 785,23	4 358,77	0,00
92 372,56	64 471 369,45	18 106 760,14	0,00	2 046 460,65	0,00	21 979,46	20 131 241,33	43 953 851,71	44 340 128,12
70 393,10	9 573 247,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 221 432,01	9 573 247,91
0,00	14 900 845,86	3 155 368,21	0,00	346 863,12	0,00	0,00	3 502 231,33	11 478 397,41	11 398 614,53
0,00	37 461 941,83	13 964 265,87	0,00	1 473 585,22	0,00	0,00	15 437 851,09	22 287 503,63	22 024 090,74
0,00	383 542,85	85 890,69	0,00	16 955,36	0,00	0,00	102 846,05	167 624,49	280 696,80
0,00	47 204,94	23 365,08	0,00	13 003,56	0,00	0,00	36 368,64	23 839,86	10 836,30
0,00	259 325,38	131 489,26	0,00	27 764,52	0,00	0,00	159 253,78	127 836,12	100 071,60
0,00	448 206,64	67 764,71	0,00	30 998,76	0,00	0,00	98 763,47	252 761,93	349 443,17
0,00	456 751,88	208 790,96	0,00	37 194,12	0,00	0,00	245 985,08	0,00	210 766,80
21 979,46	940 302,16	469 825,36	0,00	100 095,99	0,00	21 979,46	547 941,89	394 456,26	392 360,27
30 024,93	2 601 238,21	2 226 499,64	0,00	390 569,93	14 193,57	30 024,93	2 601 238,21	0,00	0,00
1 316,30	56 932,91	58 249,21	0,00	0,00	0,00	1 316,30	56 932,91	0,00	0,00
130 581,68	67 258 325,80	20 518 209,29	0,00	2 445 983,40	14 193,57	60 188,58	22 918 197,68	43 958 210,48	44 340 128,12