

Akceptuję

15.05.2020.

BURMISTRZ MIASTA

mgr Beata Sidorczyk

Projekt Burmistrza Miasta Dęblin

Uchwała Nr.....
Rady Miasta Dęblin
z dnia.....

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za 2019 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 – ze zmianami) Rada Miasta Dęblin uchwała, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za 2019 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Dęblin.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

Justyna Mazur

UB 1770

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki - Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego z działalności jednostki, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego oraz przedstawia je Radzie Miasta. Rada Miasta na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości zatwierdza przedłożone sprawozdanie nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Dęblinie za 2019 rok wpłynęło do tut. urzędu w wymaganym terminie i zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną SPZOZ na posiedzeniu w dniu 4 maja 2020 r.

W związku z powyższym, realizując wyżej cytowane przepisy, przedkłada się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za 2019 rok do zatwierdzenia Radzie Miasta Dęblin.

Podstawa prawna: art. 45 i dalsze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351)



SPZOZ
W DĘBLINIE



W P Ł Y N Ę Ł O
Kancelaria Ogólna
Urząd Miasta Dęblin

26. 03. 2020

L. GZ: 292/2020

Ilość załączników: 2

Podpis: *[Signature]*

OA, PN
26.03.2020

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w
Dęblinie**
08-530 Dęblin, ul. Rynek 14
NIP 7162209188, REGON 430938207

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 01.01.2019 r. DO 31.12.2019 r.**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans na dzień 31.12.2019 r.
3. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Signature]
mgr Anna Krygrowska

Główny księgowy

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dęblinie

[Signature]
mgr Urszula Pielacka Chodoła

Kierownik jednostki

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.

Nazwa (firma) i siedziba jednostki	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie 08-530 Dęblin, ul. Rynek 14 NIP 7162209188, REGON 430938207
Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Przywracanie i poprawa zdrowia, a w szczególności: - prowadzenie działalności profilaktycznej, - badania lekarskie, - leczenie, w tym stomatologiczne, - opieka nad kobietą ciężarną, - szczepienia ochronne, - orzekanie o stanie zdrowia, badania specjalistyczne
Sąd rejestrowy lub inny organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy Lublin – Wschód z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy – Krajowy Rejestr Sądowy Nr 0000054126, Księga rejestrowa Nr 000000002969
Czas trwania działalności jednostki	SPZOZ w Dęblinie działa od 20 lipca 1993 r.
Okres objęty sprawozdaniem	Rok obrotowy 2019 i porównawczo rok 2018
Czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne z wewnętrznymi jednostkami organizacyjnymi sporządzającymi samodzielne sprawozdania finansowe	Jednostka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe
Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości	Tak
Czy istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę	Nie

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru	Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych. Rok obrotowy zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości zdefiniowany został jako rok kalendarzowy trwający 12 pełnych miesięcy kalendarzowych. Przez okres sprawozdawczy przyjmuje się okres nie dłuższy niż jeden miesiąc w związku z faktem, iż zakład dokonuje rozliczeń podatkowych z tytułu wypłacanych wynagrodzeń.
---	--

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia bądź wartości przeszacowanej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie – jako ogół kosztów, które pozostają w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Koszty te pomniejszone będą o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł. są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – w cenie nabycia. Wartość z ksiąg będzie pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według ceny nabycia lub według kosztów wytworzenia nie wyższych od ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Materiały przekazywane są bezpośrednio z zakupu na potrzeby poszczególnych komórek organizacyjnych oraz paliwo w transporcie sanitarnym odpisuje się bezpośrednio w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy – w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są w wartości nominalnej.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

<p>Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych</p> <p>GŁÓWNY KSIĘGOWY</p> <p>26.03.2010</p> <p>mgr Anna Krygowska</p>	<p>Kierownik jednostki</p> <p>DYREKTOR</p> <p>Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie</p> <p>26.03.2010</p> <p>mgr Urszula Renata Chodoła</p>
--	---

Oddział: WSZYSTKIE

Bilans (2019)

Opcje: BO wg definicji, Uwzględniono bufor, Obroty narastająco, Bez pokazywania składników

AKTYWA			PASywa		
nazwa	bilans ot.	grudzień	nazwa	bilans ot.	grudzień
Aktywa razem	1 489 953,78	1 720 498,03	Pasywa razem	1 489 953,78	1 720 498,03
A Aktywa trwałe	753 112,87	594 015,54	A Kapitał (fundusz) własny	1 156 638,22	1 330 588,41
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I Kapitał (fundusz) podstawowy	1 268 396,91	1 156 638,22
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	747 412,87	588 315,54	VI Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	747 412,87	588 315,54	VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	-111 758,69	0,00
a) grunty (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)	69 900,00	69 900,00	VIII Zysk (strata) netto	0,00	173 950,19
b) budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	170 349,74	158 181,91	IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	151 970,36	122 005,73	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	333 315,56	389 909,62
d) środki transportu	17 133,05	13 801,64	I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	338 059,72	224 426,26	1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
III Należności długoterminowe	5 700,00	5 700,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	5 700,00	5 700,00	- długoterminowe	0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	II Zobowiązania długoterminowe	3 625,26	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	3 625,26	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	d) inne	3 625,26	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III Zobowiązania krótkoterminowe	263 650,28	352 492,92
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	254 239,96	342 517,53
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	kredyt	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	0,00	kredyt krótkoterminowy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
			krótkoterminowy kredyt	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	736 840,91	1 126 482,49	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
I Zapasy	0,00	3 336,04	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

Oddział: WSZYSTKIE

AKTYWA		
nazwa	bilans ot.	grudzień
zapas na koniec roku	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	3 336,04
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II Należności krótkoterminowe	522 503,30	590 769,55
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	522 503,30	590 769,55
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	520 766,27	590 619,55
- do 12 miesięcy	520 766,27	590 619,55
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tyt. podatków, dotacji, cel, ubez. oraz innych	0,00	0,00
c) inne	1 737,03	150,00
d) dochodzenie na drodze sądowej	0,00	0,00
III Inwestycje krótkoterminowe	208 961,61	527 380,44
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	208 961,61	527 380,44
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	3 625,26	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	3 625,26	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	205 336,35	527 380,44
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	88 480,27	91 838,31
- inne środki pieniężne	116 856,08	435 542,13
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 376,00	4 996,46
AKTYWA RAZEM	1 489 953,78	1 720 498,03

PASywa		
nazwa	bilans ot.	grudzień
pozostałe	0,00	0,00
d) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	149 615,69	173 237,96
- do 12 miesięcy	149 615,69	173 237,96
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tyt. podatków, cel, ubez. i innych świadczeń	87 536,26	112 097,16
h) z tyt. wynagrodzeń	12 245,63	57 167,92
i) inne	4 842,38	14,49
- pozostałe	0,00	0,00
3. Fundusze specjalne	9 410,32	9 975,39
IV Rozliczenia międzyokresowe	66 040,02	37 416,70
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	66 040,02	37 416,70
- długoterminowe	66 040,02	37 416,70
- krótkoterminowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	1 489 953,78	1 720 498,03

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Krygrowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dęblinie

mgr Urszula Pielaćka Chodoła

Oddział: WSZYSTKIE

Rachunek wyników porównawczy (2019)

Opcje: BO wg definicji, Uwzględniono bufor, Obroty narastająco, Bez pokazywania składników

STRONA 1	
nazwa	grudzień
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 960 560,41
II. Zmiana stanu produktów	0,00
I. Przychód ze sprzedaży produktów	5 960 560,41
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jed	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	5 889 380,13
I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	248 017,56
III. Usługi obce	1 989 702,66
IV. Podatki i opłaty	10 308,00
V. Wynagrodzenia	2 974 717,03
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	479 761,71
VII. Amortyzacja	159 097,33
VIII Pozostałe	27 775,84
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	71 180,28
D. Pozostałe przychody operacyjne	122 885,41
I. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego	0,00
II. Dotacje	0,00
III. Pozostałe przychody operacyjne	122 885,41
E. Pozostałe koszty operacyjne	19 827,94
I. Wartość sprzedanych składników majątku trwałego	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	19 827,94
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	174 237,75
G. Przychody finansowe	557,43
I. Dywidendy z tytułu udziałów	0,00
II. Odsetki uzyskane	557,43
III. Pozostałe	0,00
H. Koszty finansowe	844,99
I. Odpisy aktualizujące wart. finans. majątku trw.	0,00
II. Odsetki do zapłacenia	0,00
III. Pozostałe	844,99
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	173 950,19
J. Zyski nadzwyczajne	0,00
K. Straty nadzwyczajne	0,00
L. Zysk/Strata brutto	173 950,19
M. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,00
I. Podatek dochowy od osób prawnych lub osób fiz.	0,00
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00
N. Zysk/Strata netto	173 950,19

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Krygrowska

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.

DZIAŁ I

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych przedstawia poniższa tabela:

	2018 rok	2019 rok	Różnica
Środki trwałe brutto	<u>2 213 925,82 zł.</u>	<u>2 211 034,38 zł.</u>	<u>2 891,44 zł.</u>
- grunty własne i prawa wieczystego użytkowania	69 900,00 zł.	69 900,00 zł.	0,00 zł.
- budynki i budowle	486 713,25 zł.	486 713,25 zł.	0,00 zł.
- maszyny i urządzenia	271 541,27 zł.	271 541,27 zł.	0,00 zł.
- pozostałe	1 288 808,86 zł.	1 285 917,42 zł.	2 891,44 zł.
- środki transportu	23 795,78 zł.	23 795,78 zł.	0,00 zł.
- ulepszenie obcych środków trwałych	73 166,66 zł.	73 166,66 zł.	0,00 zł.
Wartości niematerialne i prawne brutto	<u>51 382,46 zł.</u>	<u>51 382,46 zł.</u>	<u>0,00 zł.</u>

W roku 2019 z uwagi na bezużyteczność i przestarzałość dokonano likwidacji autoklawu zgodnie z protokołem kasacyjno - likwidacyjnym Komisji likwidacyjnej (pozytywna opinia Rady Społecznej SPZOZ w Dęblinie). Zlikwidowany środek trwały był całkowicie umorzony, wartość brutto autoklawu – 2 891,44 zł.

Informacja o uzyskanej pomocy od Miasta Dęblin

Lp	Tytuł	Kwota
1	Umorzenie podatku od nieruchomości za 2019 rok	10 308,00 zł.
2	Dotacja celowa na remont pracowni laboratoryjnej	6 000,00 zł.

FINANSOWY MAJATEK TRWAŁY – nie występuje

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe stanowią kwotę 5 700,00 zł.. Jest to kaucja gwarancyjna z tytułu najmu lokalu Nr 27/L mieszczącego się w Dęblinie przy ul. Kowalskiego 302. Lokal wynajęto od Agencji Mienia Wojskowego w Lublinie na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego nr 396/Reg/12 z dnia 31.10.2012 roku. W wynajętym lokalu są udzielane świadczeni zdrowotne w ramach prowadzonej przez SPZOZ Filii.

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE – nie występują

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE – NIE WYSTĘPUJĄ

AKTYWA OBROTOWE

ZAPASY

Stanowią kwotę 3 336,04 zł. Jest to zapas nie wykorzystanych materiałów na dzień 31.12.2019 r. zgodnie z przeprowadzoną inwentaryzacją tych materiałów, w tym:

- środki czystości - 540,38 zł.
- artykuły biurowe - 155,29 zł.
- szczepionki - 1 998,38 zł.
- leki i materiały medyczne - 641,99 zł.

SPZOZ stosuje metodę odpisywania wartości zakupionych materiałów w koszty w momencie zakupu i zarazem przekazania ich do zużycia. Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury zapasu materiałów i wyceniono je na podstawie cen nabycia z ostatnich faktur, tzn z zastosowaniem metody wyceny zapasów FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło) oraz dokonano korekty kosztów o wartość zapasu.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Lp.	Nazwa odbiorcy	Kwota
Należności z tytułu dostaw i usług		590 619,55 zł.
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	572 209,62 zł.
2	Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej	550,00 zł.
3	Miasto Dęblin	1 040,00 zł.
4	Miasto Dęblin (odbiorca Zespół Szkół Ogólnokształcących)	155,00 zł.
5	Miasto Dęblin (odbiorca Szkoła Podstawowa Nr 4)	30,00 zł.
6	Miasto Dęblin (odbiorca Miejskie Przedszkole Nr 4)	30,00 zł.
7	Miasto Dęblin (odbiorca Miejski Żłobek „Raj Malucha”)	30,00 zł.
8	Gabinet USG Wojciech Skawina	417,33 zł.
9	Gabinet Medycyny Pracy Artur Płucisz	600,00 zł.
10	NZOZ Rodzinna Przychodnia Lekarska	2 337,00 zł.
11	AGROLAB Polska Sp. z o.o.	125,00 zł.
12	P.R.EiB. Elektromeks Sp. j.	225,00 zł.
13	NZOZ Stężyca	565,00 zł.
14	LUX MED Sp. z o.o.	1 748,00 zł.
15	Lotnicza Akademia Wojskowa	1 747,50 zł.
16	Medicover Sp. z o.o.	91,00 zł.
17	Wojskowe Zakłady Inżynieryjne S.A.	243,00 zł.
18	ACS Słuchmed Sp. z o.o.	2 819,60 zł.
19	Powiat Rycki	80,00 zł.
20	Zakład Optyczny Dawid Dras	1 792,00 zł.
21	ZooArt	375,00 zł.
22	Muzeum Sił Powietrznych	79,50 zł.
23	Eltermed Sp. z o.o.	515,00 zł.

24	Wojskowe Zakłady Lotnicze S.A.	1 885,00 zł.
25	NZOZ Medicus	880,00 zł.
26	Internus Sp. z o.o.	50,00 zł.
Należności inne		150,00 zł.
1	Rozrachunki z pracownikami	150,00 zł.

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE – środki pieniężne i inne aktywa finansowe

1	Środki pieniężne w kasie	5 395,06 zł.
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	86 443,25 zł.
	-rachunek bieżący	76 759,86 zł.
	- rachunek ZFŚS	9 683,39 zł.
3	Rachunek oszczędnościowy „Dobry Zysk dla Firm”	435 292,13 zł.
4	Środki pieniężne w drodze – płatności kartą	250,00 zł.
RAZEM		527 380,44 zł.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Stanowią kwotę 4 996,46 zł. Są to koszty polisy ubezpieczeniowej majątku za okres 07.08.2019 r. - 06.08.2020 r. pozostałe do rozliczenia w czasie.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Lp.	Nazwa dostawcy	Kwota
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		173 237,96 zł.
1	PGNiG	2 147,97 zł.
2	Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej	711,72 zł.
3	Vita Med Gabinet Specjalistyczny Tadeusz Palec	2 086,61 zł.
4	Specjalistyczna Praktyka Ortopedyczna Dorota Fabijańska	4 416,00 zł.
5	Gabinet Internistyczny Wizyty Domowe Jarosław Czajkowski	1 165,00 zł.
6	Indywidualna Praktyka Lekarska Jarosław Marcinko	2 800,00 zł.
7	Hurtownia Farmaceutyczna SLAWEX	4,67 zł.
8	MALER Hurt Detal Farb i Lakierów	579,75 zł.
9	Poradnia Medycyny Pracy Gabinet Psychiatryczny Andrzej Wojtaś	400,00 zł.
10	PUMAR – 1 Sp. j.	34,80 zł.
11	Gabinet Pediatryczny Waldemar Sadowski	6 300,00 zł.
12	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Dionizy Witkowski	1 893,50 zł.
13	HORIBA ABX Sp. z o.o.	135,30 zł.
14	Indywidualna Praktyka Lekarska Włodzimierz Najsznerski	1 344,27 zł.
15	Praktyka Lekarska Katarzyna Bibik – Płowaś	2 240,00 zł.
16	Prywatna Praktyka Lekarska Mariusz Całus	5 520,00 zł.
17	SPZOZ w Puławach	180,00 zł.

18	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Anna Cieślicka-Strugarek	1 440,00 zł.
19	Gabinet USG Stanisław Kowalski	2 466,00 zł.
20	PZ Cormay S.A.	123,00 zł.
21	YAL Sp. z o.o.	1 623,60 zł.
22	Centrum Badań Psychotechnicznych Tomasz Goździcki	450,00 zł.
23	Specjalistyczna Praktyka Lekarska Mirosław Gromaszek	3 077,64 zł.
24	Praktyka Lekarska Sławomir Szymajda	3 241,84 zł.
25	Prywatny Gabinet Otolaryngologiczny Piotr Jakubas	480,00 zł.
26	Prywatny Gabinet Ginekologiczny Robert Zarzycki	3 248,00 zł.
27	BIO-KSEL Sp. z o.o.	61,50 zł.
28	PGE Obrót S.A.	3 198,91 zł.
29	P4 Sp. z o.o.	353,05 zł.
30	Prywatna Praktyka Lekarska Marlena Bryczek	200,00 zł.
31	Prywatny Gabinet Stomatologiczny Aleksandra Szablińska	1 314,23 zł.
32	P.H.U. Inter-com	56,00 zł.
33	Agencja Mienia Wojskowego	5,80 zł.
34	Poradnia Medycyny Pracy Gabinet Otolaryngologiczny Piotr Jakubas	1 500,00 zł.
35	ELKARD Praktyka Lekarska Marcin Dziduszko	4 529,27 zł.
36	Gabinet Okulistyczny Alicja Morawicz-Borówka	2 500,00 zł.
37	Zakład Optyczny Dawid Dras	100,00 zł.
38	OPTYMED Magdalena Białek	1 528,54 zł.
39	ALAB Laboratoria Sp. z o.o.	8 811,29 zł.
40	Specjalistyczny Gabinet Lekarski Beata Krzewicka	3 438,50 zł.
41	Gabinet Lekarski Krzysztof Mazurek	1 118,30 zł.
42	Konica Minolta	413,60 zł.
43	Utylimed Sp. z o.o.	587,52 zł.
44	GOMI Mirosław Opiela	502,45 zł.
45	Prywatna Praktyka Lekarska Paulina Kędzierska	2 140,00 zł.
46	Praktyka Lekarska Piotr Dziwisz	1 671,28 zł.
47	Indywidualna Praktyka Lekarska Mirosław Witkowski	978,88 zł.
48	Zakład Instalatorstwa i Elektromechaniki	369,00 zł.
49	Medi-Sana Ewa Trębas-Pietraś	1 254,50 zł.
50	Kancelaria Radców Prawnych Forenc&Serewa	6 150,00 zł.
51	Poczta Polska	338,40 zł.
52	Indywidualna Praktyka Monika Szymańska	12 442,64 zł.
53	P.H.U Zbyszko Zbigniew Waclawski	120,00 zł.

54	Indywidualna Praktyka Lekarska Łukasz Karaś	868,00 zł.
55	Prywatny Gabinet Stomatologiczny Katarzyna Sas-Baj	2 175,00 zł.
56	Pracownia Techniki Dentystycznej Maciej Anyszkiewicz	1 910,00 zł.
57	Prywatna Praktyka Lekarska Maria Piekarska	1 775,00 zł.
58	Indywidualna Praktyka Lekarska Monika Jadczyk	10 920,00 zł.
59	Indywidualna Praktyka Lekarska Janusz Popek	7 657,00 zł.
60	Prywatna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Małgorzata Flak	10 570,00 zł.
61	SLICAN Sp. z o.o.	2,46 zł.
62	Prywatna Praktyka Lekarska Wojciech Gziut	4 225,00 zł.
63	Bio-Novum Sp. z o.o.	67,50 zł.
64	Gabinet Neurologiczny Mirosław Lorenc	2 670,00 zł.
65	Rayska Teresa	2 590,00 zł.
66	Specjalistyczna Praktyka Lekarska Anna Wiśniewska-Kieliszek	11 372,00 zł.
67	Prywatna Praktyka Lekarska Monika Pabisz	2 670,00 zł.
68	Indywidualna Praktyka Lekarska Anna Madej-Wójcicka	3 923,20 zł.
69	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Iwona Banaszek	2 559,20 zł.
70	Indywidualna Praktyka Lekarska Włodzimierz Bąkała	1 259,45 zł.
71	Usługi Auditorskie AGM Grzegorz Kłunduk	1 230,00 zł.
72	Specjalistyczna Praktyka Lekarska Andrzej Wilkołaski	1 000,82 zł.
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		<u>112 097,16 zł.</u>
1	Z tytułu podatku dochodowego	26 502,00 zł.
2	Z tytułu ubezpieczeń społecznych	55 127,96 zł.
3	Z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych	27 336,35 zł.
4	Z tytułu ubezpieczeń na FP	3 130,85 zł.
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		<u>57 167,92 zł.</u>
1	Z tytułu umów o pracę	6 242,39 zł.
2	Z tytułu umów zlecenia	50 928,53 zł.
Zobowiązania inne		<u>14,49 zł.</u>
1	Z tytułu innych rozrachunków z Izbą Pielęgniarek i Położnych	14,49 zł.

FUNDUSZE SPECJALNE

ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

W 2019 roku został utworzony odpis na ZFŚS w wysokości 56 066,34 zł. (+BO 9 410,32 zł.)

Zgodnie z regulaminem ze środków funduszu wypłacono:

1/ dopłaty do wypoczynku na łączną kwotę 47 400,00 zł.

2/ dopłaty do imprez kulturalno - oświatowych na łączną kwotę 6 406,80 zł.

3/ zapomogę losową na łączną kwotę 3 00,00 zł.

Stan ZFŚS na dzień 31.12.2019 r. wynosi 9 975,39 zł

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Stanowią kwotę 37 416,70 zł. Są to rozliczenia przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zakupionych w latach poprzednich z dotacji uzyskanej z PFRON i Miasta Dęblin, pozostałe do rozliczenia w czasie.

DZIAŁ II

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY	Rok 2018	Rok 2019
Przychody ze sprzedaży	4 543 532,07 zł.	5 960 560,41 zł.
Przychody ze sprzedaży usług medycznych	4 483 532,07 zł.	5 960 560,41 zł.
- NFZ	3 952 125,57 zł.	5 336 065,10 zł.
- pozostali odbiorcy	531 406,50 zł.	624 495,31 zł.
Zmiana stanu produktów (rozwiązanie rezerwy na wypłacone zobowiązania)	60 000,00 zł.	-
Pozostałe przychody operacyjne	117 843,81 zł.	122 885,41 zł.
- dzierżawa pomieszczeń	42 255,80 zł.	44 873,96 zł.
- pozostałe	26 733,45 zł.	27 840,13 zł.
- amortyzacja z dotacji Miasta Dęblin	20 412,60 zł.	21 623,36 zł.
- amortyzacja z dotacji PFRON	6 999,96 zł.	6 999,96 zł.
- umorzenie podatku od nieruchomości	10 242,00 zł.	10 308,00 zł.
- dotacja celowa Miasto Dęblin	6 000,00 zł.	6 000,00 zł.
- dofinansowanie organizacji 25-lecia	5 200,00 zł.	-
- pomoc de minimis	-	5 240,00 zł.
Przychody finansowe	1 672,57 zł.	557,43 zł.
RAZEM PRZYCHODY	<u>4 663 048,45 zł.</u>	<u>6 084 003,25 zł.</u>

KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

KOSZTY	Rok 2018	Rok 2019
Koszty działalności operacyjnej	4 752 422,78 zł.	5 889 380,13 zł.
Zużycie materiałów i energii, w tym:	263 082,90 zł.	248 017,56 zł.
<u>Zużycie materiałów</u>	215 941,44 zł.	193 768,91 zł.
- leki, szczepionki	45 643,06 zł.	36 765,06 zł.
- sprzęt jednorazowy	10 198,53 zł.	24 706,20 zł.
- materiały diagnostyczne	31 198,90	34 955,10 zł.
- paliwa i części	5 106,59	4 764,45 zł.

samochodowe		
- materiały pozostałe	11 748,51 zł.	19 988,45 zł.
- materiały medyczne pozostałe	37 817,25 zł.	25 439,63 zł.
- materiały remontowe	5 637,96 zł.	6 501,88 zł.
- wyposażenie	7 323,42 zł.	9 284,57 zł.
- licencje i asysty	51 015,99 zł.	16 524,16 zł.
- materiały biurowe	8 8750,36 zł.	11 499,41 zł.
- wyposażenie >1500 zł.	1 500,60 zł.	3 340,00 zł.
Zużycie energii	47 141,46 zł.	54 248,65 zł.
- elektrycznej	23 970,99 zł.	27 068,76 zł.
- pozostałej	23 170,47 zł.	27 179,89 zł.
Usługi obce	1 392 627,96 zł.	1 989 702,66 zł.
- remontowe	970,00 zł.	9 753,00 zł.
- medyczne obce	1 226 128,17 zł.	1 788 679,77 zł.
- pozostałe	85 278,69 zł.	147 853,73 zł.
- transportowe	1 277,57 zł.	2 809,05 zł.
- najem/dzierżawa	19 389,32 zł.	18 232,14 zł.
- serwis/naprawa	56 256,59 zł.	21 364,43 zł.
- recepty	314,94 zł.	0,00 zł.
- druki	3 012,68 zł.	1 010,54 zł.
Podatki i opłaty	11 006,15 zł.	10 308,00 zł.
- podatek od nieruchomości	10 242,00 zł.	10 308,00 zł.
- inne	764,15 zł.	0,00 zł.
Wynagrodzenia	2 421 254,45 zł.	2 974 717,03
- ze stosunku pracy	2 245 119,24 zł.	2 318 931,22 zł.
- z umów zlecenia i o dzieło	176 135,21 zł.	655 785,81 zł.
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	465 365,75	479 761,71 zł.
- ubezpieczenia społeczne	406 492,18 zł.	420 508,94 zł.
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	57 241,63 zł.	57 371,87 zł.
- koszty bhp	1 631,94 zł.	1 880,90 zł.
Amortyzacja	179 295,88 zł.	159 097,33 zł.
- środków trwałych	179 295,88 zł.	159 097,33 zł.
- wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł.	0,00 zł.
Pozostałe koszty	19 789,69 zł.	27 775,84 zł.

- podróże służbowe	677,29 zł.	2 561,04 zł.
- pozostałe	1 157,95 zł.	1 741,68 zł.
- prowizje bankowe	3 466,47 zł.	2 922,50 zł.
- ubezpieczenie majątku	11 021,00 zł.	9 494,92 zł.
- prenumerata	1 057,98 zł.	437,70 zł.
- szkolenia	2 409,00 zł.	10 618,00 zł.
Pozostałe koszty operacyjne	17 100,20 zł.	19 827,94 zł.
Koszty finansowe	5 284,16 zł.	844,99 zł.
RAZEM KOSZTY	<u>4 774 807,14 zł.</u>	<u>5 910 053,06 zł.</u>

WYNIK FINANSOWY

+173 950,19 zł. (zysk)

Zysk za 2019 rok proponujemy przeznaczyć na pokrycie straty za rok 2018 oraz na dostosowanie pomieszczeń i infrastruktury informatycznej do obowiązujących wymogów, a także na wydatki związane z podnoszeniem jakości świadczonych usług, tak, aby zwiększyć konkurencyjność Zakładu podczas kontraktowania umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

INFORMACJA O ZATRUDNIENIU W RAMACH STOSUNKU PRACY NA DZIEŃ 31.12.2019 R. Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zawodowa	Liczba osób
Lekarze	8
Pielęgniarki i położne	11
Diagności i technicy laboratoryjni	3
Technicy elektroradiologii	2
Fizjoterapeuci	5
Psycholog	1
Pomoce stomatologiczne	3
Kierowca, obsługa gospodarcza	3
Statystyka medyczna	2
Administracja	9
Rejestracja	5
RAZEM	52

DANE DOTYCZĄCE UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA DZIEŃ 31.12.2019 R.

Umorzenie środków trwałych, w tym:	<u>1 622 718,84 zł.</u>
- budynki i budowle	328 531,34 zł.
- urządzenia techniczne i maszyny	149 535,54 zł.
- środki transportu	9 994,14 zł.
- pozostałe	1 091 977,27 zł.
- w obcych środkach trwałych	42 680,55 zł.
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	<u>51 382,46 zł.</u>

W 2019 roku SPZOZ w Dęblinie sukcesywnie rozszerzał swoją działalność, co przyczyniło się do znacznego wzrostu przychodów i zwiększenia dostępności mieszkańców Dęblina i okolic do świadczeń medycznych. Od miesiąca marca uruchomiono Nocną Pomoc Lekarską. Ponadto rozszerzono działalność w zakresie higieny szkolnej w ZSZ Nr 1 i ZSZ Nr 2, a także w zakresie stomatologii, kardiologii, chirurgii, neurologii, Poradni Zdrowia Psychicznego oraz medycyny pracy.

W związku z wprowadzeniem elektronicznej dokumentacji medycznej SPZOZ w Dęblinie ciągle udoskonala infrastrukturę informatyczną poprzez zakup niezbędnych licencji i sprzętu komputerowego.

Pod koniec 2019 roku przeprowadzono kompleksowy remont pracowni laboratoryjnej co miało decydujący wpływ na bezpieczeństwo oraz komfort pracy pracowników, a także przyczyniło się do zwiększenia jakości świadczonych usług na rzecz naszych pacjentów.

Z myślą o pacjentach i mieszkańcach miasta Dęblin, zostały organizowane cykliczne spotkania dotyczące profilaktyki zdrowotnej, a także przeprowadzono cykl szkoleń „Profilaktyka chorób od stresowych”. Jednocześnie w 2019 roku pracownicy SPZOZ podnosili swoje kwalifikacje uczestnicząc w szkoleniach m. in. „Inspektor Ochrony Radiologicznej”, Technologia sterylizacji i dezynfekcji”, „Auditor wiodący systemu zarządzania jakością” czy „Akademia podatkowa”.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie ma na celu ustawiczne podnoszenie jakości udzielanych świadczeń i zapewnienie pacjentom profesjonalnej, kompleksowej i na jak najwyższym poziomie opieki. Dlatego zostały przeprowadzone audyty nadzoru ISO 9001:2015 oraz certyfikujące ISO 27001:2013, a także podjęto działania w celu uzyskania środków w ramach projektu „Dostępność plus”.

USTALENIE DOCHODU DO OPODATKOWANIA ZA 2019 ROK

PRZYCHODY BILANSOWE	6 084 003,25 zł.
• umorzony podatek od nieruchomości	- 10 308,00 zł.
• refundacja opłat za korzystanie z terminala z Fundacji Polska Bezgotówkowa	- 3 763,42 zł.
PRZYCHODY PODATKOWE	<u>6 069 931,83 zł.</u>
KOSZTY BILANSOWE	5 910 053,06 zł.
• wynagrodzenie za XII.2018 wypłacone w I.2019 r.	+ 11 484,76 zł.
• składki ZUS od wynagrodzenia ze stosunku pracy za XII.2018 wypłaconego w I.2019 r. (ZUS opłacony 15.02.2019)	+ 1 891,25 zł.
• wynagrodzenie wraz ze składkami ZUS z tytułu umów cywilnoprawnych za XII.2019 r. wypłacone w I.2020 r.:	- 56 334,39 zł.
lista płac B/84/19 (708,35 zł.)	
lista płac B/85/19 (26 897,83 zł.)	
lista płac B/86/19 (941,04 zł.)	
lista płac B/87/19 (2 802,52 zł.)	
lista płac B/88/19 (4 894,76 zł.)	
lista płac B/89/19 (6 303,92 zł.)	
lista płac B/90/19 (96,15 zł.)	
lista płac B/91/19 (2 796,56 zł.)	
lista płac B/92/19 (9 259,58 zł.)	
lista płac B/93/19 (1 221,76 zł.)	
lista płac B/94/19 (375,00 zł.)	
lista płac B/95/19 (738,98 zł.)	
lista płac B/96/19 (2 190,65 zł.)	
• składki ZUS od wynagrodzenia ze stosunku pracy za XII.2019 r. wypłaconego I.2020 r. (ZUS opłacony 14.02.2020r.)	- 3 513,72 zł.
lista 93/19 (555,76 zł.)	
lista 94/19 (2 957,96 zł.)	
• amortyzacja NKUP (środki trwałe z dotacji)	- 16 683,70 zł.
• kary umowne	- 486,88 zł.
• odsetki NKUP	- 838,00 zł.
• koszty remontu laboratorium sfinansowane z dotacji z	- 6 000,00 zł.

Miasta Dęblin

- umorzony podatek od nieruchomości - 10 308,00 zł.
- koszty szkoleń sfinansowane z pomocy de minimis - 5 240,00 zł.
- Koszty opłat za używanie terminala płatniczego refundowane przez Fundację Polska Bezgotówkowa - 3 763,42 zł.

KOSZTY PODATKOWE

5 820 260,96 zł.

DOCHÓD DO OPODATKOWANIA: - 249 670,87 zł.

Osiągnięty dochód jest przeznaczony w całości na cele statutowe. Zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do przychodów nie zalicza się zwróconych, umorzonych lub zaniechanych podatków i opłat stanowiących dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów. Kwota umorzonego podatku od nieruchomości, w związku z tym, że nie została poniesiona, nie stanowi kosztów uzyskania przychodów. Wobec tego wartość umorzonego podatku od nieruchomości nie może stanowić przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. W przypadku SPZOZ w Dęblinie to umorzony w roku 2019 podatek od nieruchomości w wysokości **10 308,00 zł.**

Na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychód stanowią dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków, z wyjątkiem gdy przychody te są związane z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a-22o, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych. Przychód ten jest jednak zwolniony z podatku dochodowego. Jednocześnie za koszty uzyskania przychodu nie uznaje się zgodnie z art. 23 ustawy wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 129. W 2019 roku SPZOZ w Dęblinie otrzymał dotację na pokrycie kosztów remontu pracowni laboratoryjnej w wysokości **6 000,00 zł.** oraz pomoc de minimis na pokrycie kosztów szkoleń pracowników z Krajowego Funduszu Szkoleniowego w wysokości **5 240,00 zł.**

Art. 12 ust. 4 pkt 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wskazuje, że do przychodów nie zalicza się wartości otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartości innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, ze środków agencji rządowych, agencji wykonawczych lub ze środków pochodzących od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, w ramach programów rządowych. Takie warunki spełnia refundacja opłat za użytkowanie terminala płatniczego finansowana przez Fundację Polska Bezgotówkowa w kwocie **3 763,42 zł.**

Zgodnie z art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do kosztów uzyskania przychodu nie zalicza się m.in. amortyzacji dotyczącej środków trwałych zakupionych z dotacji - **16 683,70 zł.**, odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (**838,00 zł.**), kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (**486,88 zł.**).

Według ustawy wynagrodzenia ze stosunku pracy są kosztem podatkowym w miesiącu, za który są należne, pod warunkiem, że zostały wypłacone (postawione do dyspozycji) w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, natomiast składki ZUS od tych

wynagrodzeń nie mogą być kosztem podatkowym, gdyż zostały zapłacone 13.02.2020r. **(3 513,72 zł.)**

Wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS wypłacane z tytułu umowy zlecenia to należności z działalności wykonywanej osobiście stanowią koszt uzyskania przychodu dopiero z chwilą ich faktycznej wypłaty **(56 334,39 zł.)**

Do kosztów podatkowych należy doliczyć wynagrodzenie dotyczące grudnia 2018 r., wypłacone w styczniu 2019 r. w wysokości **11 484,76 zł.** i składki ZUS od wynagrodzenia ze stosunku pracy za XII.2018 wypłaconego w I.2019 (ZUS opłacony 15.02.2019) **(1 891,25 zł.)**

