

**Uchwała Nr
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 2012 r.**

w sprawie zatwierdzenia zmiany planu finansowego na 2012 r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie

Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.), art. 12 ust. 1a w związku z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251, poz. 2507 z późn. zm.) Sejmik Województwa Opolskiego uchwala co następuje:

§ 1

Zatwierdza się zmianę planu finansowego na 2012 r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie.

§ 2

Zmiana planu finansowego na 2012r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Opolskiego i Dyrektorowi Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwałą Nr XIII/169/2011 z dnia 20 grudnia 2011r. Sejmik Województwa Opolskiego przyjął plan finansowy na 2012r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie.

Dyrektor Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie przy piśmie z dnia 28.11.2012r. nr L.dz.2303/12 przedłożył do tutejszego Urzędu propozycję zmiany planu finansowego na 2012 r.

Projekt zmiany planu finansowego Ośrodka na rok 2012 zakłada uzyskanie przychodów w wysokości 7569 tys. zł, które są niższe od planowanych o 2%, w tym:

- zwiększenie o 15 tys. zł środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym zwiększenie o 25 tys. środków otrzymanych od Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie i zmniejszenie o 10 tys. zł środków otrzymanych z budżetu SR KSOW
- zwiększenie o 115 tys. zł przychodów finansowych, w tym m. im. o 107 tys. zł przychodów finansowych (inne), których wzrost wynika z faktu iż Ośrodkowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Z uwagi na powyższe nastąpiła korekta wskaźnika ustalającego strukturę sprzedaży opodatkowanej, co spowodowało korektę podatku VAT i tym samym wzrost przychodów
- zmniejszenie o 258 tys. zł przychodów z tytułu działalności gospodarczej.

Ponadto projekt zmiany planu finansowego Ośrodka na 2012r. zakłada zmniejszenie kosztów działalności do kwoty 7564 tys. zł, która jest niższe od planowanej o 2%, w tym:

- zwiększenie o 45 tys. zł kosztów materiałów i energii
- zwiększenie o 213 tys. zł kosztów pozostałych usług obcych, które wynikają z faktu realizacji zadań finansowanych z budżetu SR KSOW oraz ze środków FAPA, a także wzrostem kosztów napraw, usług pocztowych, telefonicznych i internetowych
- zwiększenie o 38 tys. zł kosztów związanych z ubezpieczeniami społecznymi i innymi świadczeniami
- zmniejszenie o 21 tys. zł kosztów amortyzacji
- zmniejszenie o 61 tys. zł kosztów podatków i opłat, w tym m.in. zmniejszenie o 96 tys. złotych podatku akcyzowego i VAT
- zmniejszenie o 325 tys. zł kosztów wynagrodzeń w związku z zmniejszeniem się liczby osób zatrudnionych w Ośrodku
- zmniejszeniem o 17 tys. kosztów pozostałych

Ośrodek planuje zakończyć rok 2012 z zyskiem 5 tys. zł.

Zmiana planu finansowego OODR w Łosiowie została pozytywnie zaopiniowana przez Radę Społeczną Doradztwa Rolniczego w Łosiowie Uchwałą 4/2012 z dnia 28 listopada 2012r.

Tym samym proponuje się zatwierdzić zmianę planu finansowego na 2012r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie.

*Załącznik do uchwały Nr...
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia*



Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego
INFORMUJE - DORADZA - SZKOLI

Plan finansowy
Opolskiego Ośrodka Doradztwa
Rolniczego w Łosiewie
po korekcie na rok 2012

Po upływie 10 miesięcy 2012r. dokonano analizy wykonania planu i opracowano korektę dotyczącą planowanych przychodów i kosztów. Dobre planowanie to jeden z kosztów ogólnych działalności. Dobre planowanie to planowanie ograniczone do minimum i nie zakłócanie codziennych czynności. Planowanie jest niezmiernie ważne dla powodzenia Ośrodka. Plany ułatwiają kontrolę nad firmą, ułatwiają alokację zasobów. Dobre plany pomagają Ośrodkowi skierować aktywa w odpowiednie miejsce co umożliwi wypracowanie większego zysku.

Ośrodek rozszerzył analizę finansową (porównanie do planu, porównanie w czasie) o analizę jakościową i poprzez to znacząco wzmocnił zakres pozyskiwanych informacji. Analiza jakościowa dokonana została z uwzględnieniem:

- lokalizacji jednostki i jej wpływu na generowanie przychodów,
- identyfikacji potencjalnych zagrożeń wraz z określeniem ich wpływu na stabilność przychodów,
- modelu zarządzania jednostką,
- kwalifikacji i doświadczenia organu decyzyjnego,
- charakteru relacji ze społecznością lokalną,
- aktywności w wykorzystaniu środków unijnych i innych bezzwrotnych źródeł zewnętrznych.

Oprócz ustalenia stopnia realizacji wielkości zaplanowanych, wskaźnik realizacji planu pozwala wyciągnąć wnioski na temat prawidłowości planowania. Ocena poszczególnych rodzajów dochodów ma o wiele większe znaczenie dla realizacji planu pozwalając sformułować wnioski dotyczące wrażliwości planu na zmiany w wysokości środków z poszczególnych źródeł. Identyfikuje również wpływ zagrożenia możliwości realizacji ustawowych zadań.

Analizując korektę planu na rok 2012 należy stwierdzić że przychody ogółem zmniejszyły się o 1,56% (tj. planowane 7697 tys. zł do 7569 tys. zł), dotacja celowa otrzymywana z Urzędu Wojewódzkiego pozostała na niezmiennym poziomie. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych wzrosły o 1,46%, zwiększył się udział Instytutu Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie o 2,94% ale zmniejszył się natomiast przychód z UMWO-RS KSOW o 5,65%. Bardzo znacznie spadły przychody z działalności gospodarczej i stanowią 85,34% poprzednio zaplanowanych. Przychody ogółem zmniejszyły się w stosunku do planowanych o 128 tys. zł.

Koszty ogółem zmniejszyły się o 128 tys. zł i stanowią 98,34% planowanych. Najwyższy wzrost wykazały *Pozostałe Usługi Obce* zwiększone do kwoty 713 tys. zł, a ich wzrost wyniósł 42,60%. Wzrost ten wynika ze wzrostu kosztów usług obcych przy realizacji zadań finansowanych z RS KSOW, które nie mogły być precyzyjnie zaplanowane podczas demonstrowania projektu planu na 2012r. Ponadto Ośrodek w oparciu o umowę partnerstwa realizuje zadanie finansowane ze środków FAPA, którego ostateczny kształt na poszczególne grupy kosztów wynikające z harmonogramu rzeczowo-finansowego został skonstruowany w miesiącu sierpniu, stąd w celu zrealizowania tego zadania Ośrodek poniesie do końca roku dodatkowe koszty, które nie mogły być zaplanowane wcześniej. Ponadto na wzrost kosztów w 2012r. miały wpływ usługi (naprawy)

w wynajmowanych pomieszczeniach w Terenowych Zespołach Doradztwa oraz pozostałe koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych. Pozycją której wzrost osiągnął 7,5% są materiały i energia. Zmniejszyły się koszty płac o 6,58%, w tym osobowe, których spadek wynosi 4,11%. Wzrosły natomiast ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 4,21%, przy czym świadczenia socjalne wykazały wzrost o 8,57%. Zmalały koszty pozostałe o 4,19%. Wzrosła składka rentowa o 2,00%.

Analizując strukturę przychodów trzeba stwierdzić, że zaplanowana dotacja celowa stanowi 64,82% przychodów ogółem. Nastąpił wzrost jej udziału o 1,09%. Udział środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w strukturze kosztów wzrósł o 0,42% przy czym udział Instytutu Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie zwiększył się z 11,03% do 11,55%. Udział UMWO- RS KSOW zmniejszył się z 2,30% do 2,21%. Zmniejszył się również udział przychodów z działalności gospodarczej z 22,87% do 19,84%. Analizując strukturę kosztów wg rodzaju należy stwierdzić, że utrzymały się na niezmiennym poziomie. Natomiast udział poszczególnych kosztów rodzajowych zwiększył się w strukturze kosztów w pozycji *materiałów i energii, pozostałych usługach obcych, podatkach stanowiących źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego, ubezpieczeniach społecznych i innych świadczeniach oraz świadczeniach socjalnych*. Udział w strukturze zmniejszył się w pozycji *wynagrodzeń w tym osobowych, pozostałych (umowy zlecenie, o dzieło)* oraz *kosztach pozostałych (delegacje, ubezpieczenia i inne)*.

Analiza osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów pozwala stwierdzić, że pomimo bardzo niesprzyjających warunków Ośrodek planuje zysk oraz powiększa majątek Skarbu Państwa, rozwija działalność statutową, zwiększa aktywność gospodarczą.

Należy zauważyć, że plany na najbliższą przyszłość muszą uwzględnić aktualną sytuację gospodarczą kraju, w tym w sektorze rolnictwa i w związku z tym muszą być maksymalnie szczegółowe

i przygotowane bardzo starannie. Ośrodek jest firmą o pewnej historii stąd pomimo wielu doświadczeń trudniej jest przewidzieć dokładne dochody, tym bardziej że konkurencja coraz częściej pojawia się w pozycji uprzywilejowanej.

Właściwa analiza odchyłań od planu umożliwi szybką korektę planu. Stanowi jednocześnie podstawę modyfikacji założeń i przejścia do kolejnego wariantu realizacyjnego. Szybkość tego działania warunkuje realizację zamierzeń i wpływa na skuteczność przyjętego planu. Dostarcza również narzędzi oceny działalności poszczególnych jednostek organizacyjnych. Może zatem stanowić podstawę do eliminacji niepotrzebnych działań powodujących spadek zadowolenia społecznego. Może również stanowić punkt wyjścia dla określenia i wdrożenia działań naprawczych.

Ośrodek musi dążyć do optymalnego wykorzystania zasobów (finansowych, kadrowych, technicznych, niematerialnych) w celu uzyskania pożądanego rezultatu.

Uwzględniając wszystkie aspekty związane z kryzysem w 2013r. Ośrodek będzie starał się utrzymać planowane zatrudnienie, planowane przychody, realizować na bieżąco zobowiązania i utrzymać płynność finansową.

**Część tabelaryczna planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z siedzibą
w Łosiuwie po korekcie na 2012r.**

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2012r	Korekta planu na 2012r,
		w tysiącach zł	
1	2	3	4
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	7697	7569
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4906	4906
1.1	celowe	4906	4906
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	1026	1041
2.1.	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	849	874
2.2.	UMWO - RSKSOW	177	167
3.	Środki otrzymane z UE	0	0
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu		
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA		0
4.	Przychody finansowe	5	120
4.1	dywidendy i udziały w zysku		
4.2	odsetki	5	13
4.3	inne		107
5.	Przychody z działalności gosp.	1760	1502
6.	Pozostałe przychody		
II.	KOSZTY OGÓŁEM	7692	7564
1.	Koszty wg rodzaju	7672	7544
1.1	amortyzacja	153	132
1.2	materiały i energia	600	645
1.3	remonty		
1.4	pozostałe usługi obce	500	713
1.5	podatki i opłaty, z tego	170	109
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	96	0
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	74	94
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów		
1.5.4	opłaty urzędowe		
1.5.5	wpłaty na PFRON		15
1.6	wynagrodzenia	4941	4616
1.6.1	osobowe	4505	4320
1.6.2	pozostałe	436	296
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	902	940
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	692	718
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	70	70
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych		
1.7.4	świadczenia socjalne	140	152
1.7.5	inne		
1.8	pozostałe	406	389
2.	Koszty finansowe	20	20
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	20	20

2.2	inne		
3.	Pozostałe koszty		
Ila.	KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM	4906	4906
1.	Koszty wg rodzaju	4906	4906
1.1	amortyzacja		
1.2	materiały i energia	424	446
1.3	remonty		
1.4	pozostałe usługi obce	354	494
1.5	podatki i opłaty, z tego	0	0
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT		0
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego		0
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów		
1.5.4	opłaty urzędowe		
1.5.5	wpłaty na PFRON		0
1.6	wynagrodzenia	3490	3044
1.6.1	osobowe		2998
1.6.2	pozostałe		46
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	638	652
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	0	498
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	0	49
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych		
1.7.4	świadczenia socjalne		105
1.7.5	inne		
1.8	pozostałe		270
2.	Koszty finansowe	0	0
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań		
2.2	inne		
3.	Pozostałe koszty		
III.	WYNIK I-II (zysk/strata)	5	5
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego		0
1.	podatek dochodowy od osób prawnych		
V.	Wynik netto	5	5
VI.	Wydatki majątkowe	100	39

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31 grudnia 2011r.	Plan na 31 grudnia 2012r.	Plan na 31 grudnia 2013r.
		w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5
I.	AKTYWA	379	447	292
1.	AKTYWA TRWAŁE			
1.1.	Należności długoterminowe, w tym:			
	- należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:			
	- jednostkom podsektora rządowego			
	- jednostkom podsektora samorządowego			
	- jednostkom spoza sektora finansów publicznych			
1.2.	Akcje i udziały			
2.	AKTYWA OBROTOWE	379	447	292
2.1.	Zapasy	32	5	
2.2.	Środki pieniężne	125	220	132
2.3.	Należności krótkoterminowe, w tym:	222	222	160
	- należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:			
	- jednostkom podsektora rządowego			
	- jednostkom podsektora samorządowego			
	- jednostkom spoza sektora finansów publicznych			
2.4.	Akcje i udziały			
II.	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	300	298	220
1.	Papiery wartościowe			
2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	300	298	220
	- jednostek podsektora rządowego			
	- jednostek podsektora samorządowego			
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych	300	298	220
3.	Depozyty			
4.	Zobowiązania wymagalne			
III.	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	130	123	120