



Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego **INFORMUJE - DORADZA - SZKOLI**

Zmiana Planu Finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie na 2015 rok

Łosiów, luty 2015

ANALIZA ZMIANY PLANU FINANSOWEGO NA 2015 r. OPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO W ŁOSIOWIE

Plan finansowy Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie po zmianie został sporządzony na podstawie:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami),
- Ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 474),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. nr 162, poz. 1149 ze zmianami),
- Informacji o zawartej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015, zatwierdzonej przez Radę Ministrów w dniu 24 września 2014 r., kwocie dotacji celowej dla Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie.

Druga zmiana planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego na 2015 r wpływa na zmianę wysokości planowanych przychodów oraz kosztów w 2015 r., a także planowanego wyniku finansowego. Ma ona bowiem związek z pismem Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi Departamentu Finansów *znak pisma Fsr-410odr-3/15* z dnia 13 stycznia br. w zakresie wykazania w przychodach ogółem w dotacji celowej środków przyznanych na wydatki majątkowe, albowiem w ustawie budżetowej na 2015r. środki na wydatki majątkowe dla wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego ujęte zostały w dotacjach celowych w załączniku nr 8. Zachodzi także konieczność aby w pkt IV. Planu finansowego „Wynik (I-II+III (zysk/strata))” wprowadzić odnośnik o treści „ w tym kwota..... stanowiąca kwotę dotacji celowej na wydatki majątkowe pomniejszone o amortyzację z tego tytułu”.

Mając na względzie wytyczne wskazane w piśmie Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi Departamentu Finansów wprowadzono do części tabelarycznej planu finansowego poz. *1.2 dotacje celowe na wydatki majątkowe* w kwocie 330 tys. zł co powoduje zwiększenie poz. *1. Dotacje celowe z budżetu państwa, w tym* : o 330 tys. zł co daje łączną kwotę dotacji w wysokości 5 336 tys. zł. z wcześniej zapisanych 5 006 tys. zł. Tym samym zmianie ulega wysokość *Przychodów Ogółem* i wynosi po zmianie 8 284 tys. zł z wcześniej zapisanych 7 954 tys. zł.

Zmiennie ulega także wysokość *Kosztów Ogółem* z wcześniej zapisanych w zmianie planu 7947 tys. zł na 8 009 tys. zł. Bezpośredni wpływ na powyższe ma zwiększenie kwoty amortyzacji w poz. 1.1 z wcześniej zapisanych 129 tys. zł na 191 tys. Tym samym zwiększeniu ulega wysokość kosztów wg rodzaju z wcześniej planowanych w zmianie planu 7 922 tys. zł na 7984 tys. zł.

W związku z powyższym dokonując w planie finansowym na 2015 zmian w wysokości przychodów o 330 tys. zł w związku z przyznanymi dla Ośrodka środkami na wydatki majątkowe oraz dokonując zmian w wysokości kosztów o kwotę amortyzacji z tego tytułu w pkt IV. Planu finansowego *Wynik I-II+III (zysk/strata)* oraz *Wynik Netto* zwiększa się z wcześniej zapisanych 7 tys. zł do wysokości 275 tys. zł. Tym samym do pkt IV. Planu finansowego wprowadzono odnośnik o treści *WYNIK I-II+III (zysk/strata) w tym kwota 268 tys. zł stanowiąca kwotę dotacji celowej na wydatki majątkowe pomniejszone o amortyzację z tego tytułu*, dzięki któremu poprzez dodatkowe obliczenia uzyskuje się pośrednio *Wynik I-II+III (zysk/strata)* oraz *Wynik Netto* w tej samej wysokości jak w I zmianie planu finansowego tj. 7 tys. zł.

Jednocześnie Ośrodek wskazuje, że dokonana zmiana ma charakter pilny i pośrednio warunkuje otrzymanie środków finansowych na funkcjonowanie jednostki w pierwszym miesiącu roku 2015.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Stanisław Żabiński

Łosiów, dnia 23 stycznia 2015 r.

DYREKTOR
mgr inż. Henryk Zamojski

**CZĘŚĆ TABELARYCZNA PLANU FINANSOWEGO NA 2015 R. PO ZMIANIE - OPOLSKIEGO
OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO W ŁOSIOWIE**

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie Planu na 2014 r.	Plan na 2015 r. po zmianie	%wykonania	Struktura planu na 2015 r.
		w tysiącach złotych	w tysiącach złotych	%	%
1	2	3	4	5	6
I	PRZYCHODY OGÓŁEM	7 296	8 284	113,54%	100,00%
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4 906	5 336	108,76%	64,41%
1.1	celowe	4 906	5 006	102,04%	60,43%
1.2	celowe na wydatki majątkowe		330		
2.	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, z tego ¹⁾ :	1 127	1 190	105,59%	14,37%
2.1	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej-Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	1 000	1 000	100,00%	12,07%
2.2	UMWO-RSKSOW	79	190	240,51%	2,29%
2.3	WFOŚiGW	28	0		0,00%
2.4	inne	20	0		
3.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej (UE)	88	491	557,95%	5,93%
4.	Przychody finansowe:	0	2	0,00%	0,02%
4.1	dywidendy i udziały w zysku				
4.2	odsetki	0	2	0,00%	0,02%
4.3	inne				0,00%
5.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej	1 175	1 265	107,66%	15,27%
6.	Pozostałe przychody				0,00%
II	KOSZTY OGÓŁEM	7 480	8 009	107,07%	100,00%
1.	Koszty według rodzaju:	7 455	7 984	107,10%	99,69%
1.1	amortyzacja	120	191	159,17%	2,38%
1.2	materiały i energia	633	650	102,69%	8,12%
1.3	remonty				0,00%
1.4	pozostałe usługi obce	623	678	108,83%	8,47%
1.5	podatki i opłaty, z tego:	108	121	112,04%	1,51%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT				0,00%
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	76	85	111,84%	1,06%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				
1.5.4	opłaty urzędowe				
1.5.5	wpłaty na PFRON	32	36	112,50%	0,45%
1.6	wynagrodzenia:	4 590	4 888	106,49%	61,03%
1.6.1	osobowe	4 240	4 528	106,79%	56,54%
1.6.2	pozostałe	350	360	102,86%	4,49%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	937	1 006	107,36%	12,56%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społeczne	728	784	107,69%	9,79%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	61	72	118,03%	0,90%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
1.7.4	świadczenia socjalne	148	150	101,35%	1,87%
1.7.5	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych				
1.7.6	inne				
1.8	pozostałe	444	450	101,35%	5,62%
2.	Koszty finansowe:	25	25	100,00%	0,31%
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	25	25	100,00%	0,31%
2.2	inne				
3.	Pozostałe koszty				
Ila	KOSZTY FINANSOWANE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM ²⁾	4 906	5 006	102,04%	100,00%
1.	Koszty według rodzaju:	4 906	5 006	102,04%	100,00%
1.1	amortyzacja				
1.2	materiały i energia	205	261	127,32%	5,21%
1.3	remonty				
1.4	pozostałe usługi obce	250	237	94,80%	4,73%
1.5	podatki i opłaty, z tego:	108	108		2,16%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT		18		
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	76	58		1,16%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				
1.5.4	opłaty urzędowe				
1.5.5	wpłaty na PFRON	32	32		0,64%
1.6	wynagrodzenia:	3 307	3 360	101,60%	67,12%
1.6.1	osobowe	3 307	3 360	101,60%	67,12%
1.6.2	pozostałe				

1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	746	760	101,88%	15,18%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społeczne	548	560	102,19%	11,19%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	50	52	104,00%	1,04%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
1.7.4	świadczenia socjalne	148	148	100,00%	2,96%
1.7.5	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych				
1.7.6	inne				
1.8	pozostałe	290	280	96,55%	5,59%
2.	Koszty finansowe:	0	0		
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań				
2.2	inne				
3.	Pozostałe koszty				
III	Zmiana stanu produktów ³⁾				
IV	WYNIK I-II+III (zysk/strata) w tym kwota 268 tys zł stanowiąca kwotę dotacji celowej na wydatki majątkowe pomniejszone o amortyzację z tego tytułu	-184	275	-149,46%	5,49%
V	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0	0		
1.	podatek dochodowy od osób prawnych				
VI	WYNIK NETTO ⁴⁾	-184	275	-149,46%	5,49%
VII	Wydatki majątkowe	60	330	550,00%	6,59%
VIII	Środki przyznane innym podmiotom				

¹⁾ W kolejnych wierszach należy wymienić jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, które przekazały środki jednostce doradztwa rolniczego.

²⁾ Koszty z dotacji celowej ujęte są w kosztach ogółem blok II.

³⁾ Zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna.

⁴⁾ Dodatni wynik należy oznaczyć znakiem +, natomiast ujemny znakiem -.

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2014 r.	Korekta planu na 2014 r.	Plan na 2015 r.
1	2	4	5	6
I	AKTYWA	72	78	78
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 ⁵⁾			
2	AKTYWA OBROTOWE	72	78	78
2.1	Zapasy	2	3	3
2.2	Środki pieniężne	10	25	30
2.3	Należności krótkoterminowe, w tym:	60	50	45
	- należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:			
	- jednostkom podsektora rządowego			
	- jednostkom podsektora samorządowego			
	- jednostkom spoza sektora finansów publicznych	60	50	45
2.4	Akcje i udziały			
II	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	20	400	300
1	Papiery wartościowe			
2	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	20	400	300
	- jednostek podsektora rządowego			
	- jednostek podsektora samorządowego			
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych	20	400	300
3	Depozyty			
4	Zobowiązania wymagalne			
III	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	117	117	117

⁵⁾ Pozycja ta powinna uwzględniać zmianę stanu akcji i udziałów będącą wynikiem transakcji bez zmiany wartości kursu (przeszacowania) akcji.

sporządził

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu:

data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

podpis
mgr inż. Stanisław Żabiński

23 STY. 2015

DYREKTOR

mgr inż. Henryk Zamojski