

Uchwała Nr XXIX/377/2013
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 30 kwietnia 2013 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania planu finansowego Opolskiego
Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie za 2012 r.**

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 póź. zm.), oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 223, poz. 1780) Sejmik Województwa Opolskiego uchwala co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie z wykonania planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie za rok 2012.

§ 2

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2012 r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie 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

Na podstawie § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 223, poz. 1780) sprawozdanie z wykonania planu finansowego ośrodków wojewódzkich przedkłada się do zatwierdzenia właściwemu sejmikowi województwa.

Dyrektor Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiewie pismem z dnia 25 lutego 2012r., nr L.dz. 490/12 przedłożył sprawozdanie z realizacji planu finansowego za rok 2012.

Sprawozdanie zostało wykonane w układzie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego tj. części opisowej oraz tabelarycznej.

Sejmik Województwa Opolskiego Uchwałą nr XIII/169/2011 z dnia 20 grudnia 2011r. zatwierdził plan finansowy na 2012r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiewie, a następnie Uchwałą Nr XXV/317/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. zatwierdził zmianę planu finansowego na 2012r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiewie.

Z przedłożonego sprawozdania z planu finansowego za 2012r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiewie wynika, że Ośrodek uzyskał przychód w wysokości 7747 tys. zł i jest on wyższy od przewidywanego o 178 tys. zł. Na różnice przychodów składają się następujące pozycje:

- przychody z działalności gospodarczej wzrosły o 293 tys. zł – co związane jest z wykonaniem dodatkowych usług z zakresu zasad wzajemnej zgodności cross-compliance, wspierania przedsięwzięć związanych z modernizacją gospodarstw, organizacją kursów chemizacyjnych oraz wynajmu sal wykładowych i pokoi gościnnych
- przychody finansowe inne zmniejszyły się o 104 tys. zł - powyższe wynika z dokonania korekty odliczonego podatku VAT zgodnie z rzeczywistą proporcją dla 2012r.
- środki otrzymane z UMWO budżetu RS KSOW ostatecznie po realizacji zadań wyniosły 156 tys. zł i były niższe o 11 tys. zł od pierwotnie zakładanych.

Koszty działalności Ośrodka w 2012r. wyniosły 7684 tys. zł i były wyższe od planowanej kwoty kosztów o 120 tys. zł. Powstała różnica wynika z poniesionych przez Ośrodek kosztów związanych z dodatkową działalnością gospodarczą, a także m.in. kosztów związanych z utrzymaniem jednostki (zużycie materiałów i energii) i zwiększeniem wpłaty na PEFRON.

Ośrodek zakończył rok 2012r. z zyskiem w wysokości 63 tys. zł, który jest wyższy od przewidywanego o 58 tys. zł.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2012r jednostki zgodnie z art. 9 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251, poz. 2507 z późn. zm.) zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Doradztwa Rolniczego Uchwałą nr 2/2013 z dnia 20 lutego 2013r.

Mając na uwadze powyższe zasadnym jest zatwierdzenie sprawozdania z wykonania planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego za rok 2012.

**Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego
w Łosiowie**

*Załącznik do uchwały Nr XXIX/377/2013
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 30 kwietnia 2013r.*

**Sprawozdanie z realizacji planu finansowego
Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
w Łosiowie za 2012 rok**

**Główny Księgowy
OODR w Łosiowie**

Stanisław Żabiński

**Dyrektor
OODR w Łosiowie**

Henryk Zamojski

Łosiów – luty 2013r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego ma swoją siedzibę w Łosiowie przy ul. Głównej 1 w gminie Lewin Brzeski, powiat Brzeg, województwo opolskie.

Jednostka powstała na mocy ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz.U. nr 251 poz. 2507 z 2004r.). Ustawa określiła, że Ośrodek jest wojewódzką samorządową osobą prawną posiadającą osobowość prawną, prowadzącą doradztwo rolnicze, obejmujące działania w zakresie rolnictwa, rozwoju wsi, rynków rolnych oraz wiejskiego gospodarstwa domowego. W 2009r. ustawą z dnia 23 stycznia 2009r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. Nr 92 poz. 753). Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Łosiowie podlegał Sejmikowi Województwa Opolskiego, obecnie w związku z nowelizacją ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego podlega Zarządowi Województwa Opolskiego. Na wykonywane zadania z zakresu doradztwa rolniczego, w tym na wynagrodzenia dla pracowników i utrzymanie jednostki oraz na wykonywanie zadań w tym zakresie otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe.

Zadaniem Ośrodka jest poprawa poziomu dochodów rolniczych oraz podnoszenie konkurencyjności rynkowej gospodarstw rolnych, wspieranie zrównoważonego rozwoju gospodarstw wiejskich, a także podnoszenie poziomu kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich. Jednostka doradztwa rolniczego realizuje zadania z zakresu doradztwa rolniczego nieodpłatnie. W ramach doradztwa, jednostka może odpłatnie wykonywać usługi: prowadzenie ksiąg rachunkowych, działalności promocyjnej gospodarstw rolnych, kursów kwalifikacyjnych, wydawnictw, poligrafii, laboratoryjną, hotelarską, gastronomiczną, gospodarke pasieczną, wynajem pomieszczeń, itp. Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego zgodnie z ustawą jest z dniem 01.08.2009r. samorządową jednostką prawną. W dniu 26 stycznia 2010r. uchwałą Nr XLI/415/2010 Sejmiku Województwa Opolskiego zatwierdzono statut Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego. Podjęto również uchwałę Nr XLI/416/2010 z tego samego dnia w sprawie zatwierdzenia Regulaminu organizacyjnego OODR. Opolskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego nadano Statut, który wszedł w życie z dniem podjęcia uchwały. Sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego został określony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1780 z 2009r.) określono sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego. Rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2010r.

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Łosiowie powstał z połączenia Wojewódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego i Gospodarstwa Pomocniczego Wojewódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie. Decyzją (RR.IV.IS-7720-5/05) z dnia 27.06.2005r. Wojewoda Opolski stwierdził, że grunty stanowiące własność skarbu państwa posiadające KW Nr 34780 oraz budynki, budowle i inne urządzenia znajdujące się na tych gruntach stają się z mocy prawa z dniem 01 stycznia 2005r. nieodpłatnie własnością Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, przy czym grunty są przedmiotem użytkowania wieczystego do 1 stycznia 2104 roku.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. Zawiera dane w bilansie otwarcia za 2012r. oraz zakończenia roku 2012. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

I.

1. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy podatkowej; maszyny i urządzenia amortyzuje się metodą liniową.
2. Stany i rozchody objęte ewidencją ilościowo-wartościową materiałów i towarów wycenia się w cenach nabycia, jako ceny przeciętne-średnioważone.
3. Nie salduje się ze sobą rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
4. Bilans sporządzony jest w wersji uproszczonej.
5. Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej.

Stan faktyczny i prawny upoważnia do stwierdzenia, że jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności.

Dodatkowa informacja i objaśnienia

1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych.

a) środki trwałe – wartość początkowa

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu: nabycia aktualizacji, przemieszczenia, inne	Zmniejszenie z tytułu: sprzedaży, aktualizacji, inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe razem:	6581009,89	131909,24	-	6712919,13

b) umorzenie środków trwałych

Wyszczególnienie	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu: nabycia aktualizacji, przemieszczenia, inne	Zmniejszenie z tytułu: sprzedaży aktualizacji, przemieszczenia, inne	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie środków trwałych razem:	4063113,40	-	119665,10	4182778,50

c) wartość gruntów użytkowych wieczyste

- na początek roku - 302.239,36
- na koniec roku - 302.239,36

2. Firma nie posiada nieamortyzowanych środków trwałych na podstawie umów

- najmu
- dzierżawy

- leasingu
3. Wartość zobowiązań wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu własności budynków i budowli nie wystąpiła.
 4. Informacja o kapitałach trwałych, zapasowych, rezerwowych. Ośrodek posiada kapitał w postaci funduszu statutowego w wysokości 2354022,19 zł.
 5. Propozycja podziału zysku netto za rok obrotowy proponuje się przekazać na fundusz statutowy.
 6. Ośrodek nie tworzy rezerw, ponieważ nie było takiej potrzeby.
 7. Odpisy aktualizujące należności nie wystąpiły.
 8. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.
 9. Istotne czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.
 10. Zobowiązania zabezpieczone na majątku firmy nie wystąpiły.
 11. Ośrodek nie udzielił zobowiązań warunkowych.

II.

1. Przychody netto ze sprzedaży świadczonych usług – 1 795 159,72 zł.
Dotacja celowa – 4906000,00 zł. Przychody w 100% pochodziły z działalności krajowej.
2. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych i zapasów nie wystąpiły.
3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego nastąpi do dnia 31 marca 2013r.
4. Informacja o kosztach rodzajowych – rachunek

Wiersz	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2012
	Koszty działalności operacyjnej	7664122,81
1.	Amortyzacja	128988,21
2.	Zużycie materiałów i energii	690070,86
3.	Usługi obce	773029,34
4.	Podatki i opłat, w tym: podatek akcyzowy	100976,15
5.	Wynagrodzenia	4580946,86
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	929727,98
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	460383,41
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-

5. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie – 131909,24 zł.
6. Zyski nadzwyczajne wystąpiły jako zdarzenia losowe.

III.

1. Przeciętne zatrudnienie w 2012r. wynosiło 120 etatów.

2. Przeciętne wynagrodzenie osobowe w 2012r. wynosiło 2973,61 zł/osobę i było wyższe o 390,28 zł niż w 2011r. co stanowi wzrost o 15,12%.
3. Osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Ośrodek nie udzielono żadnych pożyczek i innych świadczeń o podobnym charakterze.

IV.

1. W latach ubiegłych nie miały miejsca znaczące zdarzenia.
2. Po dniu bilansowym również żadne znaczące zdarzenia nie nastąpiły.

V.

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Łosiewie powstał z połączenia WODR w Łosiewie i Gospodarstwa Pomocniczego WODR w Łosiewie.

VI.

Nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuacji działalności przez jednostkę.

VII.

1. Brak do chwili obecnej jakichkolwiek informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
2. Źródłem danych jest ewidencja bilansowa oraz ewidencja pozabilansowa.

VIII.

1. W Ośrodku nie występują zobowiązania przewidywane do uregulowania w roku następnym, na który sporządzany jest plan wynikający z decyzji podjętych w latach poprzednich.
2. Zobowiązania bieżące krótkoterminowe:
 - na początek roku wynosiły – **283075,39 zł**, w tym: z tytułu dostaw i usług w wysokości 38910,46 zł, zaliczki na dostawy – 1016,27 zł, z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń 243148,66 zł, z tytułu wynagrodzeń – 0,00 zł.
 - na koniec roku wynosiły – **248648,39 zł**, z tytułu dostaw i usług w wysokości 26126,63zł, zaliczki na dostawy – 4352,35 zł, z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń 218169,41 zł, z tytułu wynagrodzeń – 0,00 zł, z tytułu funduszy specjalnych – 0,00 zł.
3. Stan należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy na początek roku wynosił 178452,32 zł, na koniec roku – **121972,13 zł**.
4. Stan środków pieniężnych na początek roku – 124607,23 zł, na koniec roku – **245564,46 zł**.
5. Planowana liczba zatrudnionych na pełne etaty – 123, wykonana – na 31.12.2012r. – 120.

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

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2012r	Wykonanie planu w 2012r.	%
		w tysiącach zł		
1	2	3	4	5
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	7569	7747	102,36
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4906	4906	100,00
1.1	celowe	4906	4906	100,00
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	1041	1030	98,95
2.1.	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	874	874	100,00
2.2.	UMWO - RSKSOW	167	156	93,42
3.	Środki otrzymane z UE			
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu			
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA			
4.	Przychody finansowe	120	16	13,34
4.1	dywidendy i udziały w zysku			
4.2	odsetki	13	16	123,08
4.3	inne	107		
5.	Przychody z działalności gosp.	1502	1795	119,51
6.	Pozostałe przychody			
II.	KOSZTY OGÓŁEM	7564	7684	101,59
1.	Koszty wg rodzaju	7544	7663	101,58
1.1	amortyzacja	132	129	97,73
1.2	materiały i energia	645	690	106,98
1.3	remonty			
1.4	pozostałe usługi obce	713	773	108,42
1.5	podatki i opłaty, z tego	109	101	92,66
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT			
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	94	76	80,86
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów			
1.5.4	opłaty urzędowe			
1.5.5	wpłaty na PFRON	15	25	166,67
1.6	wynagrodzenia	4616	4581	99,24
1.6.1	osobowe	4320	4282	99,12
1.6.2	pozostałe	296	299	101,01
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	940	929	98,83
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	718	709	98,75

1.7.2	składki na Fundusz Pracy	70	64	91,43
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych			
1.7.4	świadczenia socjalne	152	156	102,64
1.7.5	inne			
1.8	pozostałe	389	460	118,26
2.	Koszty finansowe	20	21	105,00
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	20	13	65,00
2.2	inne		8	
3.	Pozostałe koszty			
IIa.	KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM	4906	4906	100,00
1.	Koszty wg rodzaju	4906	4906	100,00
1.1	amortyzacja			
1.2	materiały i energia	446	537	120,40
1.3	remonty			
1.4	pozostałe usługi obce	494	344	69,64
1.5	podatki i opłaty, z tego			
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT			
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego			
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów			
1.5.4	opłaty urzędowe			
1.5.5	wpłaty na PFRON			
1.6	wynagrodzenia	3044	3107	102,07
1.6.1	osobowe	2998	3107	103,64
1.6.2	pozostałe	46		
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	652	695	106,60
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	498	501	100,60
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	49	46	93,88
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych			
1.7.4	świadczenia socjalne	105	148	140,95
1.7.5	inne			
1.8	pozostałe	270	223	82,59
2.	Koszty finansowe			
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań			
2.2	inne			
3.	Pozostałe koszty			
III.	WYNIK I-II (zysk/strata)	5	63	1260,00
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego			
1.	podatek dochodowy od osób prawnych			
V.	Wynik netto	5	63	1260,00
VI.	Wydatki majątkowe	39	132	338,46

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31 grudnia 2011r.	Plan na 31 grudnia 2012r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2012r.	Plan na 31 grudnia 2013r.
		w tysiącach złotych			
1	2	3	4	5	6
I.	AKTYWA	379	447	385	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	385	292
2.1.	Zapasy	32	5	17	
2.2.	Środki pieniężne	125	220	246	132
2.3.	Należności krótkoterminowe, w tym:	222	222	122	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	288	220
1.	Papiery wartościowe				
2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	300	298	288	220
	- jednostek podsektora rządowego				
	- jednostek podsektora samorządowego				
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych	300	298	288	220
3.	Depozyty				
4.	Zobowiązania wymagalne				
III.	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	130	123	120	120

**Część tabelaryczna planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
z siedzibą w Łosiu - porównanie wykonania planu 2011-2012**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	% 2012 2011
1	2	3	4	5
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	8168	7747	94,85
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4906	4906	100,00
1.1	celowe	4906	4906	100,00
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	818	1030	125,92
2.1	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gosp. Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	818	874	106,85
2.2.	UMWO - RSKSOW		156	
3.	Środki otrzymane z UE	566		
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	213		
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA	353		
4.	Przychody finansowe	15	16	106,67
4.1	Dywidendy i udziały w zysku			
4.2	Odsetki	8	16	200,00
4.3	Inne	7		
5.	Przychody z działalności gosp.	1789	1795	100,34
6.	Pozostałe przychody	74		
II.	KOSZTY OGÓŁEM	8153	7684	94,25
1.	Koszty wg rodzaju	8143	7663	94,11
1.1	Amortyzacja	159	129	81,13
1.2	Materiały i energia	584	690	118,15
1.3	Remonty			
1.4	Pozostałe usługi obce	613	773	126,10
1.5	Podatki i opłaty, z tego:	260	101	38,85
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	188		
1.5.2	Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	72	76	105,56
1.5.3	Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów			
1.5.4	Opłaty urzędowe			
1.5.5	Wpłaty na PFRON		25	
1.6	Wynagrodzenia	5087	4581	90,05
1.6.1	Osobowe	4030	4282	106,25
1.6.2	Pozostałe	1057	299	28,29
1.7	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	970	929	95,77
1.7.1	Składki na ubezpieczenia społ.	716	709	99,02
1.7.2	Składki na Fundusz Pracy	76	64	84,21
1.7.3	Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych			
1.7.4	Świadczenia socjalne	178	156	87,64
1.7.5	Inne			
1.8	Pozostałe	470	460	97,87
2.	Koszty finansowe	10	21	210,00
2.1	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	10	13	130,00
2.2	Inne		8	
3.	Pozostałe koszty			
IIa.	KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM	4906	4906	100,00
1.	Koszty wg rodzaju	4906	4906	100,00
1.1	Amortyzacja			
1.2	Materiały i energia	410	537	130,98
1.3	remonty			
1.4	Pozostałe usługi obce	400	344	86,00

1.5	Podatki i opłaty, z tego:			
1.5.1	Podatek akcyzowy i VAT			
1.5.2	Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego			
1.5.3	Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów			
1.5.4	Opłaty urzędowe			
1.5.5	Wpłaty na PFRON			
1.6	Wynagrodzenia	3482	3107	89,23
1.6.1	Osobowe	3482	3107	89,23
1.6.2	Pozostałe			
1.7	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	614	695	113,19
1.7.1	Składki na ubezpieczenia społeczne	472	501	106,14
1.7.2	Składki na Fundusz pracy	47	46	97,87
1.7.3	Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych			
1.7.4	Świadczenia socjalne	95	148	155,79
1.7.5	Inne			
1.8	Pozostałe		223	
2.	Koszty finansowe			
2.1	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań			
3.	Pozostałe koszty			
III.	WYNIK I –II (zysk/strata)	15	63	420,00
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego			
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych			
V.	Wynik netto	15	63	420,00
VI.	Wydatki majątkowe	359	132	36,77

STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW W LATACH 2011 – 2012 OPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Struktura 2011 w %	Struktura 2012 w %
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	8168	7747	100,00	100,00
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4906	4906	60,07	63,33
1.1	celowe	4906	4906	60,07	63,33
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	818	1030	10,02	13,30
2.1	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gosp. Żywnościowej –Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	818	874	10,02	11,29
2.2.	UMWO - RSKSOW		156		2,02
3.	Środki otrzymane z UE	566		6,93	
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	213		2,61	
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA	353		4,33	
4.	Przychody finansowe	15	16	0,19	0,21
4.1	Dywidendy i udziały w zysku				
4.2	Odsetki	8	16	0,10	0,21
4.3	Inne	7		0,09	
5.	Przychody z działalności gosp.	1789	1795	21,91	23,17
6.	Pozostałe przychody	74		0,91	
II.	KOSZTY OGÓŁEM	8153	7684	100,00	100,00
1.	Koszty wg rodzaju	8143	7663	99,88	99,73
1.1	Amortyzacja	159	129	1,95	1,68
1.2	Materiały i energia	584	690	7,17	8,98
1.3	Remonty				
1.4	Pozostałe usługi obce	613	773	7,52	10,06
1.5	Podatki i opłaty, z tego:	260	101	3,19	1,32
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	188		2,31	
1.5.2	Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	72	76	0,89	0,99
1.5.3	Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				
1.5.4	Opłaty urzędowe				
1.5.5	Wpłaty na PFRON		25		0,33
1.6	Wynagrodzenia	5087	4581	62,40	59,62
1.6.1	Osobowe	4030	4282	49,43	55,73
1.6.2	Pozostałe	1057	299	12,97	3,89
1.7	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	970	929	11,90	12,09
1.7.1	Składki na ubezpieczenia społ.	716	709	8,79	9,23
1.7.2	Składki na Fundusz Pracy	76	64	0,94	0,84
1.7.3	Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
1.7.4	Świadczenia socjalne	178	156	2,19	2,03
1.7.5	Inne				
1.8	Pozostałe	470	460	5,77	5,99
2.	Koszty finansowe	10	21	0,13	0,28
2.1	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	10	13	0,13	0,17

2.2	Inne		8		0,11
3.	Pozostałe koszty				
IIa.	KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM	4906	4906	100,00	100,00
1.	Koszty wg rodzaju	4906	4906	100,00	100,00
1.1	Amortyzacja				
1.2	Materiały i energia	410	537	8,36	10,95
1.3	remonty				
1.4	Pozostałe usługi obce	400	344	8,15	7,02
1.5	Podatki i opłaty, z tego:				
1.5.1	Podatek akcyzowy i VAT				
1.5.2	Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego				
1.5.3	Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				
1.5.4	Opłaty urzędowe				
1.5.5	Wpłaty na PFRON				
1.6	Wynagrodzenia	3482	3107	70,97	63,33
1.6.1	Osobowe	3482	3107	70,97	63,33
1.6.2	Pozostałe				
1.7	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	614	695	12,52	14,17
1.7.1	Składki na ubezpieczenia społeczne	472	501	9,62	10,22
1.7.2	Składki na Fundusz pracy	47	46	0,96	0,93
1.7.3	Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
1.7.4	Świadczenia socjalne	95	148	1,94	3,02
1.7.5	Inne				
1.8	Pozostałe		223		4,55
2.	Koszty finansowe				
2.1	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań				
3.	Pozostałe koszty				
III.	WYNIK I –II (zysk/strata)	15	63		
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego				
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych				
V.	Wynik netto	15	63		
VI.	Wydatki majątkowe	359	132		

Analiza finansowa Ośrodka za 2012r.

Działalność każdego podmiotu gospodarującego wymaga okresowej analizy, która powinna pozwolić z jednej strony na ustalenie, czy dotychczasowa działalność dała zamierzone efekty, z drugiej zaś na określenie i sposobów doskonalenia dalszej działalności.

Treścią analizy finansowej Ośrodka są wielkości ekonomiczne w wyrażeniu pieniężnym, w tym stan majątkowo-kapitałowy, wyniki finansowe oraz ogólna sytuacja finansowa Ośrodka. Przedmiotem analizy finansowej w Ośrodku jest jego działalność gospodarcza oparta na angażowanych zasobach majątkowo kapitałowych i osobowych. Celem tej działalności jest przede wszystkim przysporzenie przyrostu kapitałów własnych przez osiągnięcie zysków.

Analizując wykonanie planu finansowego za rok 2012 należy stwierdzić, że przychody ogółem w porównaniu z planem zostały wykonane w 102,36% i składały się z następujących pozycji:

- dotacja celowa z budżetu państwa
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- przychody finansowe
- przychody finansowe z działalności gospodarczej

Przychody finansowe osiągnięto w następujących wysokościach i % w porównywanych z wykonanym planem roku 2012

- dotacja celowa – 4906 tys. zł – 100,00%
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – 1030 tys. zł – 98,95%
- przychody finansowe – 16,00 tys. zł – 13,34 %
- przychody z działalności gospodarczej – 1795 tys. zł – 119,51 %
- przychody ogółem – 7747 tys. zł – 102,36 %

Koszty ogółem wyniosły 7684 tys. zł – 101,59 %

Koszty według rodzaju: 7663 tys. zł – 101,58 %, w tym osiągnięto niższe niż planowano:

- amortyzacja
- podatki i opłaty
- wynagrodzenia w tym osobowe
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

Porównując wykonanie planu w 2012r. do wykonania planu w 2011r. Należy stwierdzić, że przychody w 2012r. były niższe o 5,15%, dotacja celowa była utrzymana na tym samym poziomie,

wyższe były środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych o 25,92 %. W 2012r. nie było przychodów ze środków otrzymanych z UE, Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Opolu, Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA. W 2012r. wystąpiły przychody z UMWO-RSKSOW w kwocie 156 tys. zł. Wyższe w 2012r. były przychody finansowe o 6,67 % oraz przychody z działalności gospodarczej o 0,34%.

Koszty ogółem były niższe w roku 2012 o 5,75%, koszty rodzajowe o 5,89 %, w kosztach według rodzaju koszty amortyzacji, podatków i opłat, wynagrodzeń i innych świadczeń oraz pozostałe były niższe od wykonanych w 2011r. Wyższe natomiast były w materiałach i energii, a także w usługach obcych i kosztach finansowych.

Porównując strukturę przychodów w 2011r. i 2012r. należy stwierdzić, że udział dotacji w przychodach w 2011r. stanowił 60,07% w 2012r. 63,33, udział środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wynosił w 2012r. 13,30% w 2011r. 10,02%. Przychody z działalności gospodarczej w 2012r. stanowiły 23,17 % przychodów ogółem, natomiast w 2011r. 21,91%.

Porównując strukturę kosztów należy stwierdzić, że udział amortyzacji w strukturze w 2011r. wyniósł 1,95% w 2012r. – 1,68%, materiałów i energii w 2011r. – 7,17 % w 2012r. – 8,98%. Natomiast udział usług wzrósł z 7,52% w 2011r. do 10,06% w 2012r. Udział wynagrodzeń zmniejszył się z 62,40% w 2011r. do 59,62%, udział ubezpieczeń wzrósł z 11,90% w 2011r. do 12,09% w 2012r.

W 2012r. osiągnięto zysk w wysokości 63 tys. zł, co w porównaniu z zyskiem w 2011r. jest wyższy o 320,00 %, natomiast wydatki majątkowe w 2012r. stanowią tylko 36,77% wydatków majątkowych roku 2011r.

W działalności gospodarczej Ośrodka stosowana jest zasada racjonalnego gospodarowania. Jej istotą jest zapewnienie takiego wykorzystania dostępnych środków, aby przy danym ich nakładzie otrzymać maksymalny stopień realizacji zamierzonego celu.

Analizując osiągnięte rezultaty należy stwierdzić, że Ośrodek stara się dostosować do występującej na rynku podaży i popytu na usługi odpłatne stanowiące poważne źródło przychodów. Tabele planu finansowego ustalone na dzień 31.12.2012 r. obejmują stan wyposażenia Ośrodka, składniki majątku trwałego i obrotowego, środki zaangażowane w inwestycje i wartości niematerialne i prawne oraz finansowe a także pokrycie tych składników z kapitałów własnych.

Z analizy dokumentów księgowych wynika, że Ośrodek posiada płynność finansową. Należności oraz zgromadzone środki pieniężne znacznie przewyższają występujące zobowiązania.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności mimo trudnej sytuacji na rynku krajowym po raz kolejny Ośrodek zamknął rok z wynikiem dodatnim.