



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

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie za 2014 rok

Główny Księgowy

OODR w Łosiowie

Stanisław Zabiński

Dyrektor

OODR w Łosiowie

Henryk Zamojski

Luty 2015

ANALIZA WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA 2014 r. OPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO W ŁOSIOWIE

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego działa na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 474) oraz statutu Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie stanowiącego załącznik do uchwały nr.4408/2013 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 03.12.2013 w sprawie nadania statutu OODR w Łosiuwie.

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 sposobów dalszej działalności.

Treścią analizy finansowej Ośrodka są wielkości ekonomiczne w wyrażeniu pieniężnym, w tym stan majątkowo-kapitałowy, wyniki finansowe, sprawozdania 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.

W miarę rozwoju gospodarki rynkowej procesy zarządzania Ośrodkiem wymagały nowych organizacyjnych rozwiązań, ze względu na znaczną zmienność warunków jego działania oraz wzrastającą konkurencję, podejmowanie decyzji dotyczących celów określonych ustawą o jednostkach doradztwa rolniczego, sterowanie nimi, elastyczne dostosowywanie się do warunków zewnętrznych i wewnętrznych. Kierowanie i sterowanie przez Dyрекcję OODR procesami realizacji tych celów staje się bardziej skomplikowane. Podejmowane decyzje muszą więc być oparte na racjonalnych przesłankach w celu wyeliminowania ewentualnych błędów w ich podejmowaniu. Jednym z zasadniczych narzędzi podejmowania decyzji staje się ocena finansowa oparta na analizie planowanych i osiągniętych przychodów i kosztów poprzez wstępną analizę ekonomiczną statystycznych sprawozdań finansowych.

Dokonując porównania osiągniętych wyników za 2014r. zauważa się wykonanie przychodów ogółem w 102,01% tj. w wysokości 7 443 tys. zł co stanowi wzrost o 2,01% i wyniosło 147 tys. zł więcej w stosunku do przychodów zaplanowanych w korekcie planu. Zasadniczy wpływ miało na to zwiększenie przychodów z działalności gospodarczej bo z zaplanowanych 1 175 tys. zł osiągnięto 1 322 tys. zł uzyskując wykonanie na poziomie 112,51% planu.

Przychody otrzymane z Instytutu Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej - Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie wykonano 100% zaplanowanych uzyskując z tego tyt. 1 000 tys. zł. Na tym samym poziomie w stosunku do korekty planu na 2014 utrzymały się przychody otrzymane z UMWO-RSKSOW z planu po korekcie w

wysokości 79 tys. zł wykonano 100% planu. Jednocześnie środki otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wyniosły 100% planu.

W wyniku realizowanego zadania z Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA z planowanych po korekcie 88 tys. zł uzyskano 100 % planu.

Przychody z działalności gospodarczej osiągnięto w wysokości 1 322 tys. zł co stanowi wzrost w postaci 112,51 % wykonania .

Analizując wykonanie kosztów za 2014 r. stwierdza się ich wykonanie w 100,39% w stosunku do planu po korekcie. Koszty ogółem wyniosły 7 509 tys. zł i były wyższe o 29 tys. zł w stosunku do planowanych przy czym dotacją sfinansowano koszty w wysokości 4 906 tys. zł.

Główne pozycje kosztów to:

1.1 amortyzacja – 116 tys. zł;

1.2 materiały i energia – 584 tys. zł, na które składają się materiały biurowe, prasa i czasopisma fachowe, paliwo, części samochodowe, wyposażenie biur, materiały poligraficzne, środki czystości, zakup energii elektrycznej i ciepłej. Z 584 tys. zł dotacją celową sfinansowano koszty w wysokości 205 tys. zł, pozostała kwota została pokryta przychodami z działalności gospodarczej;

1.4 pozostałe usługi obce – 587 tys. zł – które dotyczyły zakupu usług związanych z naprawą i konserwacją sprzętu, najmem pomieszczeń na siedziby Terenowych Zespołów Doradztwa Rolniczego, zakupu usług telekomunikacyjnych, dozoru mienia, wynajmu sal, zakupem usług transportowych, gastronomicznych, hotelowych, spedycyjnych i pocztowych. Z dotacji celowej rozliczono 250 tys. zł, pozostała kwota została sfinansowana przychodami z działalności gospodarczej;

1.5 podatki i opłaty - 113 tys. zł – w tym podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 82 tys. zł oraz wpłaty na PFRON w kwocie 31 tys. zł , dotacją natomiast sfinansowano podatki i opłaty w kwocie 108 tys. zł;

1.6 wynagrodzenia – 4 644 tys. zł – na pozycję tą składają się wynagrodzenia ze stosunku pracy w kwocie 4 336 tys. zł oraz wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieła w kwocie 308 tys. zł, przy czym dotacją celową sfinansowano wynagrodzenia osobowe w kwocie 3 307 tys. zł, pozostała część w kwocie 1337 tys. zł została pokryta z przychodów z działalności gospodarczej.

1.7 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 927 tys. zł – stanowiły koszty pracodawcy związane ze składkami na ubezpieczenia społeczne pracowników w kwocie 719 tys. zł, składkami na Fundusz Pracy w kwocie 60 tys. zł, wpłatami na ZFŚS w kwocie 148 tys. zł. Źródłem finansowania tych kosztów była dotacja celowa, z której sfinansowano 746 tys. zł, z czego 548 tys. zł tytułem składek na ubezpieczenia społeczne oraz 50 tys. zł tytułem składek na Fundusz Pracy oraz 148 tys. zł tytułem realizacji ZFŚS.

1.8 pozostałe koszty rodzajowe – 525 tys. zł – stanowią koszty podróży służbowych pracowników Terenowych Zespołów Doradztwa, ubezpieczenia, ekwiwalenty, koszty reprezentacji i reklamy oraz pozostałe delegacje zarówno krajowe jak i zagraniczne z czego dotacją sfinansowano 290 tys. zł.

2- koszty finansowe wynoszą 13 tys. zł i dotyczą płatności odsetkowych i zostały sfinansowane z działalności gospodarczej.

Dokonując analizy wielkości planu po korekcie za 2014 r z wykonaniem za 2014 r. należy zauważyć nieznaczny spadek kosztów, który zanotowano w następujących rodzajach kosztów:

- amortyzacji tj. z planowanych 120 tys. zł na 116 tys. zł, co stanowi spadek o 3,33%,
- materiałów i energii tj. z planowanych 633 tys. zł na 584 tys. zł co stanowi spadek o 7,74%,
- pozostałych usług obcych tj. z planowanych 623 tys. zł na 587 tys. zł, co stanowi spadek o 5,78%,
- ubezpieczeń społecznych tj. z planowanych 937 tys. zł na 927 tys. zł, co stanowi spadek o 1,07% na co wpływ miało zmniejszenie pochodnych od wynagrodzeń tj. świadczeń na rzecz pracowników oraz Funduszu Pracy;

Natomiast przyrost kosztów w 2014 r. w stosunku do planu po korekcie nastąpił w następujących rodzajach :

- podatków i opłat tj. z planowanych 108 tys. zł na 113 tys. zł, co stanowi wzrost o 4,63% , a co wynika przede wszystkim ze wzrostu podatków stanowiących źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego z 76 tys. zł wg planu po korekcie o wzrost o 7,89% w tym tytule kosztu do wysokości 82 tys. zł ,
- wynagrodzeń tj. z planowanych 4 590 tys. zł na 4 644 tys. zł, co stanowi niewielki wzrost o 1,18%,na co decydujący wpływ miała wzrost o 2,26% wynagrodzeń osobowych z planowanych po korekcie 4 240 tys. zł do wykonanych w wysokości 4 336 tys. zł
- pozostałych kosztach (z tytułu podróży służbowych, ubezpieczeń czy ekwiwalentów) tj. z planowanych 444 tys. zł na 525 tys. zł, co stanowi wzrost o 18,24%

Wydatki majątkowe Ośrodek utrzymał na poziomie 31 tys. zł realizując rozpoczęte zadania inwestycyjne powiększając tym samym majątek Skarbu Państwa.

Dokonując analizy wykonania planu za 2014 r. należy stwierdzić, że w strukturze ogólnych przychodów dotacja z budżetu państwa wyniosła 65,91% przychodów ogółem, co oznacza, że pozostałą część Ośrodek był zmuszony do pokrywania z przychodów z działalności gospodarczej i innych tytułów przychodów wymienionych w planie finansowym. Dotacje z Instytutu Ekonomiki Rolnictwa Gospodarki Żywnościowej wyniosły 13,44%, natomiast przychody z UMWO-RS KSOW 1,06% , a środki z UE 1,18%. Udział przychodów z działalności gospodarczej w strukturze przychodów wyniósł 17,76%.

W strukturze kosztów największy udział przypada na wynagrodzenia, które stanowiły 61,85% kosztów ogółem w tym wynagrodzenia osobowe 57,74%. Podobnie ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia osiągnęły w strukturze kosztów ogółem znaczny udział bo 12,35%. Z analizy wynika, że wynagrodzenia oraz ubezpieczenia i inne świadczenia znacznie przekraczają otrzymaną dotację.

Analizując wykonanie przychodów i kosztów i porównując je z planem po korekcie należy stwierdzić, że realizacja planu przebiegła prawidłowo. Zaplanowane przychody osiągnięto w 102,01% , a koszty w 100,39% w stosunku do planu.

Zmniejszenie dotacji celowej z budżetu państwa o 140 tys. zł, którego dokonano w 2013r. blisko na dwa miesiące przed jego zakończeniem spowodowało trudności z płynnością finansową, której konsekwencje Ośrodek odczuwa właściwie do chwili obecnej.

Wynik finansowy na koniec 2014 roku w stosunku do założeń planowych dzięki zwiększonym przychodom z działalności gospodarczej uległ zmianie z -184 tys. zł do -66 tys. zł co należy uznać za pozytywne uwzględniając przedłużające się kłopoty finansowe z 2013 roku.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Stanisław Żabiński

17 LUT. 2015

DYREKTOR
mgr inż. Marek Zamojski

Część tabelaryczna planu finansowego na 2014r.
Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z
siedzibą w Łosiowie

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po Korekcie za 2014 r.	Wykonanie za 2014 r.	% wykonania	% struktura
1	2				
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	7296	7443	102,01%	100,00%
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4906	4906	100,00%	65,91%
1.1	celowe	4906	4906	100,00%	65,91%
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	1127	1127	100,00%	15,14%
2.1.	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	1000	1000	100,00%	13,44%
2.2.	UMWO - RSKSOW	79	79	100,00%	1,06%
2.3	WFOŚIGW	28	28	100,00%	0,38%
2.4	Inne	20	20	100,00%	0,27%
3.	Środki otrzymane z UE	88	88	100,00%	1,18%
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu				0,00%
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA	88	88	100,00%	1,18%
4.	Przychody finansowe	0	0		0,00%
4.1	dywidendy i udziały w zysku				0,00%
4.2	odsetki	0	0		0,00%
4.3	inne				0,00%
5.	Przychody z działalności gosp.	1175	1322	112,51%	17,76%
6.	Pozostałe przychody				0,00%
II.	KOSZTY OGÓŁEM	7480	7509	100,39%	100,00%
1.	Koszty wg rodzaju	7455	7496	100,55%	99,83%
1.1	amortyzacja	120	116	96,67%	1,54%
1.2	materiały i energia	633	584	92,26%	7,78%
1.3	remonty				0,00%
1.4	pozostałe usługi obce	623	587	94,22%	7,82%
1.5	podatki i opłaty, z tego	108	113	104,63%	1,50%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT				0,00%
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	76	82	107,89%	1,09%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				0,00%
1.5.4	opłaty urzędowe				0,00%
1.5.5	wpłaty na PFRON	32	31	96,88%	0,41%
1.6	wynagrodzenia	4590	4644	101,18%	61,85%
1.6.1	osobowe	4240	4336	102,26%	57,74%
1.6.2	pozostałe	350	308	88,00%	4,10%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	937	927	98,93%	12,35%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	728	719	98,76%	9,58%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	61	60	98,36%	0,80%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				0,00%
1.7.4	świadczenia socjalne	148	148	100,00%	1,97%

1.7.5	inne				0,00%
1.8	pozostałe	444	525	118,24%	6,99%
2.	Koszty finansowe	25	13	52,00%	0,17%
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	25	13	52,00%	0,17%
2.2	inne				0,00%
3.	Pozostałe koszty				0,00%
Ila.	KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM	4906	4906	100,00%	
1.	Koszty wg rodzaju	4906	4906	100,00%	97,80%
1.1	amortyzacja				
1.2	materiały i energia	205	205	100,00%	4,18%
1.3	remonty				0,00%
1.4	pozostałe usługi obce	250	250	100,00%	5,10%
1.5	podatki i opłaty, z tego	108	108	100,00%	2,20%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT				0,00%
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	76	76		1,55%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				0,00%
1.5.4	opłaty urzędowe				0,00%
1.5.5	wpłaty na PFRON	32	32	100,00%	0,65%
1.6	wynagrodzenia	3307	3307	100,00%	67,41%
1.6.1	osobowe	3307	3307	100,00%	67,41%
1.6.2	pozostałe				0,00%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	746	746	100,00%	15,21%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	548	548	100,00%	11,17%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	50	50	100,00%	1,02%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				0,00%
1.7.4	świadczenia socjalne	148	148	100,00%	3,02%
1.7.5	inne				0,00%
1.8	pozostałe	290	290	100,00%	5,91%
2.	Koszty finansowe				
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań				
2.2	inne				
3.	Pozostałe koszty				
III.	WYNIK I-II (zysk/strata)	-184	-66	35,87%	
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego				
1.	podatek dochodowy od osób prawnych				
V.	Wynik netto	-184	-66		
VI.	Wydatki majątkowe	60	31		

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po korekcie na 2014 r.	Wykonanie planu za 2014r.
1	2		
I.	AKTYWA	78	125
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	78	125
2.1.	Zapasy	3	2
2.2.	Środki pieniężne	25	27
2.3.	Należności krótkoterminowe, w tym:	50	96
	- należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:		
	- jednostkom podsektora rządowego		
	- jednostkom podsektora samorządowego		
	- jednostkom spoza sektora finansów publicznych	50	96
2.4.	Akcje i udziały		
II.	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	400	396
1.	Papiery wartościowe		
2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	400	396
	- jednostek podsektora rządowego		
	- jednostek podsektora samorządowego		
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych	400	396
3.	Depozyty		
4.	Zobowiązania wymagalne		
III.	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	117	117

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Stanisław Żabiński

17 LUT. 2015

DYREKTOR
mgr inż. Henryk Zamojski