

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

**Plan finansowy
Opolskiego Ośrodka Doradztwa
Rolniczego w Łosiowie po korekcie
na 2014 r.**

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

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 wyeliminowaniu 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.

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie, mając na względzie zapisy art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami) dokonuje zmiany planu finansowego na rok 2014 w zakresie przychodów, kosztów oraz innych danych.

Zmianie uległa wartość przychodów ogółem z planowanych 7 557 000,00 na 7 296 000,00 tj. mniej o 261 tys co stanowi mniej o około 3,45%. Na powyższą zmianę miały wpływ następujące zdarzenia:

- Obniżenie przychodów z działalności gospodarczej o 429 000,00 co stanowi zmniejszenie o 26,75% wynikające z mniejszego niż zakładano wykonania usług odpłatnych w zakresie między innymi kompleksowej oceny gospodarstw rolnych w zakresie wymogów wzajemnej zgodności, płatności bezpośrednich czy prowadzonych kursów kwalifikowanych.

- Dotacja celowa otrzymywana z Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi na realizację zadań z zakresu doradztwa rolniczego wymienionych w art. 4 ust.2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego pozostała na niezmiennym poziomie.
- Zwiększenie przyznanych środków z UMWO-RS KSOW z planowanych 45 000,00 na 79 000,00 związane z aktualizacją Planu działania Sekretariatu Regionalnego KSOW Województwa Opolskiego.
- Otrzymanie środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej w kwocie 28 000,00 związku z otrzymaną w 2014 r. płatnością za realizacją w 2013 r. zadania pn. Gospodarstwo Rolne Przyjazne Środowisku.
- Zwiększenie przychodów o 20 000,00 w związku z otrzymaniem od Województwa Opolskiego na mocy umowy nr R.U.DRW.042.1.8.2014 zawartej 1 września br. dotacji podmiotowej na podstawie art. 11 ust. 3a, w związku z art. 4 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 474) na zakup sprzętu laboratoryjnego w ramach realizacji Programu Porejestrowego Doświadczalnictwa Odmianowego i Rolniczego w województwie opolskim,
- Otrzymanie środków z Unii Europejskiej w kwocie 88 000,00 wynikające z przyznania płatności przez Fundację Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA za realizację III etapu projektu pn. *Dopłaty bezpośrednio a Zasada Wzajemnej Zgodności w gospodarstwach rolnych województwa dolnośląskiego, opolskiego i lubuskiego* w ramach umowy 00001-6900-FA1900365/11.
- przychody finansowe z planowanych 2 000,00 nie przewiduje się w korekcie planu na 2014 r. odsetek bankowych stanowiących przychody finansowe w związku z brakiem środków możliwych do zdeponowania na rachunku bankowym.

Zmianie ulega wartość kosztów ogółem z planowanych 7 551 000,00 do 7 480 000,00 co stanowi zmniejszenie o 0,94%. W poszczególnych kategoriach kosztów dokonano następujących korekt:

- zmniejszono koszty według rodzaju o 0,81%, na które złożyła się korekta w pozycji
 - ✓ amortyzacji ze 130 000,00 do 120 000,00 co stanowi zmniejszenie o 7,69% , w pozycji
 - ✓ materiałów i energii o 7 000,00 z 640 000,00 na 633 000,00 co stanowi zmniejszenie o 1,09%, w pozycji,
 - ✓ usług obcych o 97 000,00 z planowanych 720 000,00 do 623 000,00 co stanowi zmniejszenie o 13,47%, w pozycji ,
 - ✓ wynagrodzeń o 69 000,00 z planowanych 4 659 000,00 do 4 590 000,00 co stanowi zmniejszenie o 1,48%, tym samym zmniejszeniu uległa pozycja ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń z 956 000,00 do 937 000,00 co stanowi zmniejszenie o 1,99%.
- zwiększono koszty według rodzaju w pozycji podatków i opłat z planowanych 91 000,00 na 108 000,00 co stanowi zwiększenie o 18,68% wynikające ze wzrostu poziomu podatku od nieruchomości i

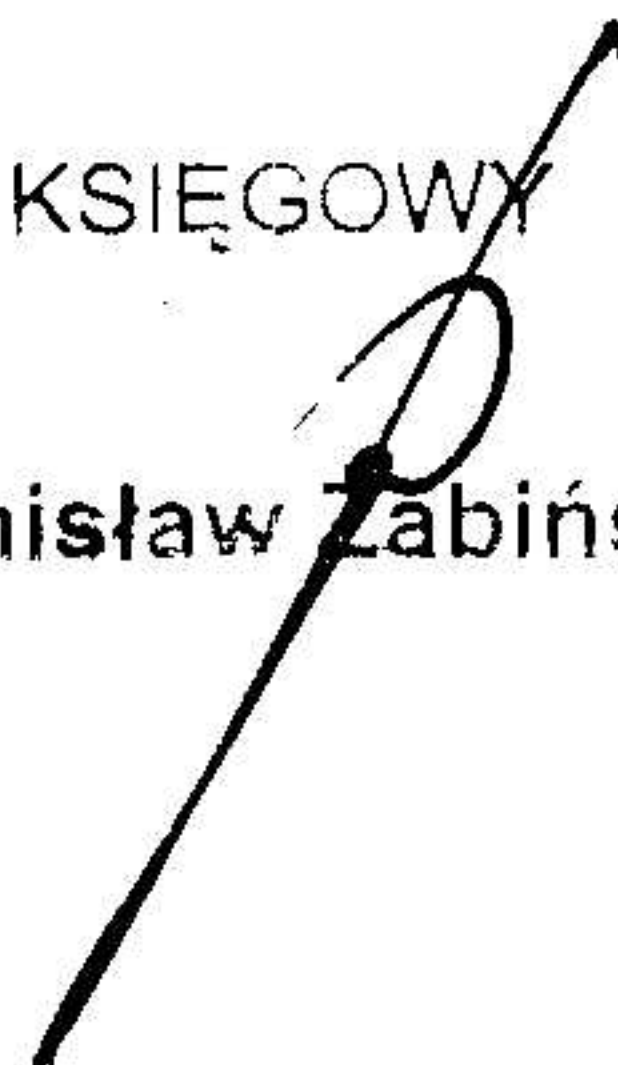
obowiązkowych obciążeń na PFRON oraz w pozycji pozostałych kosztów rodzajowych z planowanych w kwocie 320 000,00 do poziomu 444 000,00 co stanowi zwiększenie o 38,75% i wynika z nakładów na podróże służbowe w tym także w związku z realizacją zadań zleczanych i powierzanych.

- Skorygowano koszty finansowane z dotacji celowej, poprzez dokonanie przeniesień pomiędzy poszczególnymi ich kategoriami.

Powyższe korekty dokonane w planie finansowym na rok 2014 wpłynęły negatywnie na kształt zakładanego wyniku finansowego, poprzez pogłębienie straty finansowej, co spowodowane jest w głównej mierze mniejszymi niż zakładano wpływami z działalności gospodarczej OODR, na co bezpośredni wpływ miał między innymi brak możliwości korzystania i pozyskiwania środków PROW 2007-2013 ze względu na kończący się okres programowania oraz brak nowych środków z nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020.

Nie bez znaczenia dla bieżącej płynności Ośrodka pozostaje fakt jaki przyniosła decyzja o obniżeniu dotacji celowej w 2013 r przez Wojewodę Opolskiego o 140 000,00. Skutki tej decyzji Ośrodek odczuwa stale dokonując możliwie najlepszych rozwiązań finansowych aby nie zakłócić prawidłowości funkcjonowania doradztwa do jakiego został powołany ustawą.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Stanisław Zabiński



DYREKTOR
mgr inż. Henryk Zamojski



**Część tabelaryczna korekty planu finansowego na 2014 r. Opolskiego Ośrodka
Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Łosiuwie**

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2014 r.	Korekta planu na 2014 r.	%wykonania
		w tysiącach złotych	w tysiącach złotych	
1	2	4		
I	PRZYCHODY OGÓLEM	7 557	7 296	96,55%
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4 906	4 906	100,00%
1.1	celowe	4 906	4 906	100,00%
2.	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, z tego ¹⁾ :	1 045	1 127	107,85%
2.1	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej- Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	1 000	1 000	100,00%
2.2	UMWO-RSKSOW	45	79	175,56%
2.3	WFOŚiGW	0	28	
2.4	inne	0	20	
3.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej (UE)	0	88	
4.	Przychody finansowe:	2	0	0,00%
4.1	dywidendy i udziały w zysku			
4.2	odsetki	2	0	0,00%
4.3	inne			
5.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej	1 604	1 175	73,25%
6.	Pozostałe przychody			
II	KOSZTY OGÓLEM	7 551	7 480	99,06%
1.	Koszty według rodzaju:	7 516	7 455	99,19%
1.1	amortyzacja	130	120	92,31%
1.2	materiały i energia	640	633	98,91%
1.3	remonty			
1.4	pozostałe usługi obce	720	623	86,53%
1.5	podatki i opłaty, z tego:	91	108	118,68%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT			
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	71	76	107,04%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów			
1.5.4	opłaty urzędowe			
1.5.5	wpłaty na PFRON	20	32	160,00%
1.6	wynagrodzenia:	4 659	4 590	98,52%
1.6.1	osobowe	4 300	4 240	98,60%
1.6.2	pozostałe	359	350	97,49%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	956	937	98,01%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społeczne	740	728	98,38%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	67	61	91,04%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych			
1.7.4	świadczenia socjalne	149	148	99,33%
1.7.5	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych			
1.7.6	inne			
1.8	pozostałe	320	444	138,75%
2.	Koszty finansowe:	35	25	71,43%
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	35	25	71,43%
2.2	inne			
3.	Pozostałe koszty			
Ila	KOSZTY FINANSOWANE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓLEM ²⁾	4 906	4 906	100,00%
1.	Koszty według rodzaju:	4 906	4 906	100,00%
1.1	amortyzacja			
1.2	materiały i energia	167	205	122,75%
1.3	remonty			
1.4	pozostałe usługi obce	287	250	87,11%
1.5	podatki i opłaty, z tego:	0	108	
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT			
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego		76	
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów			
1.5.4	opłaty urzędowe			
1.5.5	wpłaty na PFRON		32	
1.6	wynagrodzenia:	3 389	3 307	97,58%
1.6.1	osobowe	3 389	3 307	97,58%
1.6.2	pozostałe			

1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	766	746	97,39%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społeczne	566	548	96,82%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	51	50	98,04%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych			
1.7.4	świadczenia socjalne	149	148	99,33%
1.7.5	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych			
1.7.6	inne			
1.8	pozostałe	297	290	97,64%
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)	6	-184	-3066,67%
V	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0	0	
1.	podatek dochodowy od osób prawnych			
VI	WYNIK NETTO ⁴⁾	6	-184	-3066,67%
VII	Wydatki majątkowe	90	60	
VIII	Środki przyznane innym podmiotom			

¹⁾ W kolejnych wierszach należy wymienić jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, które przekazały środki jednostce doradztwa rolniczo-ekologicznego

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	Stan na dzień 31 grudnia 2013 r.	Plan na dzień 31 grudnia 2014 r.	Korekta planu na 2014 r.
1	2	4	5	
I	AKTYWA	201	72	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	201	72	78
2.1	Zapasy	2	2	3
2.2	Środki pieniężne	73	10	25
2.3	Należności krótkoterminowe, w tym:	126	60	50
	- należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:			
	- jednostkom podsektora rządowego			
	- jednostkom podsektora samorządowego			
	- jednostkom spoza sektora finansów publicznych	126	60	50
2.4	Akcje i udziały			
II	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	295	20	400
1	Papiery wartościowe			
2	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	295	20	400
	- jednostek podsektora rządowego			
	- jednostek podsektora samorządowego			
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych	295	20	400
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)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

nr telefonu:

data

22 PAŹ. 2014

podpis

mgr inż. Stanisław Żabiński

DYREKTOR

mgr inż. Henryk Zamojski