

Plan finansowy Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie

po korekcie na 2013r.

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 zaangażowanych 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. Decyzja Wojewody Opolskiego z dnia 31 października br. o zmniejszeniu dotacji o 140 tys. w związku z ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212) otrzymana 4 listopada br. spowodowała korektę założonego planu na 2013r. Zmianie uległa wartość przychodów, która zmniejszyła się o 198 tys. zł tj. 2,51%, w tym dotacja celowa została zmniejszona o 2,85%. Zwiększyły się przychody zaliczane do sektora finansów publicznych o 6,24%, w tym z Instytutu Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej - Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie o 11,71%. Zmniejszyły się przychody otrzymane z UMWO-RSKSOW o 26,67% tj. o 80 tys. zł. Zwiększyły się środki otrzymane z UE o 32 tys. zł co stanowi wzrost o 15,17%. Zmniejszeniu uległy przychody z działalności gospodarczej o 137 tys. zł. co stanowi zmniejszenie o 8,56% w stosunku do przychodów planowanych.

Korekcie uległy koszty ogółem tj. zmniejszyły się o 60 tys. zł, tj. o 0,76% w stosunku do planu, przy czym spadek kosztów zanotowano w poszczególnych rodzajach kosztów:

- amortyzacji tj. z planowanych 133 tys. zł na 128 tys. zł, co stanowi spadek o 3,76%,
- pozostałych usług obcych tj. z planowanych 750 tys. zł na 722 tys. zł, co stanowi spadek o 3,73%,

- podatków i opłat tj. z planowanych 160 tys. zł na 90 tys. zł, co stanowi spadek o 43,75%,
- ubezpieczeń społecznych tj. z planowanych 1 014 tys. zł na 966 tys. zł, co stanowi spadek o 4,73%.

Natomiast przyrost kosztów w korekcie planu w stosunku do planu na 2013 r. nastąpił w:

- materiałach i energii tj. z planowanych 648 tys. zł na 685 tys. zł, co stanowi wzrost o 5,71%,
- wynagrodzeniach, tj. z planowanych 4 749 tys. zł na 4 767 tys. zł, co stanowi wzrost o 0,38%,
- pozostałych kosztach, tj. z planowanych 419 tys. zł na 445 tys. zł, co stanowi wzrost o 6,21%
- kosztach finansowych. tj. z planowanych 20 tys. zł na 30 tys. zł, co stanowi wzrost o 50,00%.

Ośrodek zwiększył wydatki majątkowe z 50 tys. zł do 177 tys. zł realizując głównie w I połowie 2013 roku zadania inwestycyjne powiększając tym samym majątek Skarbu Państwa. Nie jest to jednak bez znaczenia w obliczu następstw, jakie przyniosła decyzja o obniżeniu dotacji celowej, dlatego dokonując analizy struktury planu na 2013r. i korekty planu na ten rok należy stwierdzić, że w strukturze ogólnych przychodów planu na 2013 do korekty planu na 2013r. dotacja z budżetu państwa zmniejszyła się z 62,11% do 61,89%. Dotacje z Instytutu Ekonomiki Rolnictwa Gospodarki Żywnościowej wzrosły z 10,81% do 12,39%, natomiast przychody z UMWO-RS KSOW zmniejszyły się z 3,80% do 2,86%. Udział przychodów z działalności gospodarczej zmniejszył się w strukturze przychodów z 20,26% do 19,00%. W strukturze kosztów według rodzajów nastąpił natomiast niewielki spadek z 99,75% do 99,62%. Bardzo duży wpływ na możliwość wykonania planu przychodów miało zmniejszenie dotacji celowej z budżetu państwa o 140 tys. zł, które dokonało się blisko dwa miesiące przed zakończeniem roku. Konsekwencją tego jest osiągnięcie straty w wysokości 132 tys. zł zamiast planowanego zysku w wysokości 6 tys. zł. Tym samym mając na względzie poprawność funkcjonowania Ośrodek został zmuszony do podejmowania działań kumulujących środki pieniężne w postaci należności od UMWO-RSKSWO, Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA, Instytutu Ekonomiki, ARiMR, Cukrowni aby maksymalnie zabezpieczyć wynagrodzenia przewidziane na miesiąc grudzień br. oraz zapewnić regulowanie pozostałych zobowiązań.

Podejmując zatem działania spowodowane zmianą ustawy budżetowej na rok 2013 Ośrodek dokonał możliwie najlepszych rozwiązań finansowych, aby nie zakłócić prawidłowości funkcjonowania doradztwa do jakiego został powołany ustawą.

**Część tabelaryczna planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
z siedzibą w Łosiowie po korekcie na 2013r.**

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013r.	Korekta planu na 2013r.	% wykonania	struktura planu 2013	struktura korekty planu na 2013
		w tysiącach zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	7899	7701	97,49%	100,00%	100,00%
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4906	4766	97,15%	62,11%	61,89%
1.1	celowe	4906	4766	97,15%	62,11%	61,89%
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	1154	1226	106,24%	14,61%	15,92%
2.1.	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	854	954	111,71%	10,81%	12,39%
2.2.	UMWO - RSKSOW	300	220	73,33%	3,80%	2,86%
2.3	WFOŚiGW		52			
3.	Środki otrzymane z UE	211	243	115,17%	2,67%	3,16%
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu					
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA	211	243	115,17%	2,67%	3,16%
4.	Przychody finansowe	28	3	10,71%	0,35%	0,04%
4.1	dywidendy i udziały w zysku					
4.2	odsetki	7	3	42,86%	0,09%	0,04%
4.3	inne	21			0,27%	0,00%
5.	Przychody z działalności gosp.	1600	1463	91,44%	20,26%	19,00%
6.	Pozostałe przychody					
II.	KOSZTY OGÓŁEM	7893	7833	99,24%	100,00%	100,00%
1.	Koszty wg rodzaju	7873	7803	99,11%	99,75%	99,62%
1.1	amortyzacja	133	128	96,24%	1,69%	1,63%
1.2	materiały i energia	648	685	105,71%	8,21%	8,75%
1.3	remonty					
1.4	pozostałe usługi obce	750	722	96,27%	9,50%	9,22%
1.5	podatki i opłaty, z tego	160	90	56,25%	2,03%	1,15%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	50		0,00%	0,63%	0,00%
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	95	69	72,63%	1,20%	0,88%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów					
1.5.4	opłaty urzędowe					
1.5.5	wpłaty na PFRON	15	21	140,00%	0,19%	0,27%
1.6	wynagrodzenia	4749	4767	100,38%	60,17%	60,86%
1.6.1	osobowe	4446	4313	97,01%	56,33%	55,06%
1.6.2	pozostałe	303	454	149,83%	3,84%	5,80%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1014	966	95,27%	12,85%	12,33%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	784	741	94,52%	9,93%	9,46%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	78	70	89,74%	0,99%	0,89%

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013r.	Korekta planu na 2013r.	% wykonania	struktura planu 2013	struktura korekty planu na 2013
		w tysiącach zł			%	
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych					
1.7.4	świadczenia socjalne	152	155	101,97%	1,93%	1,98%
1.7.5	inne					
1.8	pozostałe	419	445	106,21%	5,31%	5,68%
2.	Koszty finansowe	20	30	150,00%	0,25%	0,38%
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	20	30	150,00%	0,25%	0,38%
2.2	inne					
3.	Pozostałe koszty					
IIa.	KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM	4906	4766	97,15%	100,00%	100,00%
1.	Koszty wg rodzaju	4906	4766	97,15%		
1.1	amortyzacja					
1.2	materiały i energia	437	162	37,07%	8,91%	3,40%
1.3	remonty					
1.4	pozostałe usługi obce	483	279	57,76%	9,85%	5,85%
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	3048	3289	107,91%	62,13%	69,01%
1.6.1	osobowe	3002	3289	109,56%	61,19%	69,01%
1.6.2	pozostałe	46			0,94%	0,00%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	661	747	113,01%	13,47%	15,67%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	505	549	108,71%	10,29%	11,52%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	50	49	98,00%	1,02%	1,03%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych					
1.7.4	świadczenia socjalne	106	149	140,57%	2,16%	3,13%
1.7.5	inne					
1.8	pozostałe	277	289	104,33%	5,65%	6,06%
2.	Koszty finansowe					
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań					
2.2	inne					
3.	Pozostałe koszty					
III.	WYNIK I-II (zysk/strata)	6	-132			
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego					
1.	podatek dochodowy od osób prawnych					
V.	Wynik netto	6	-132			
VI.	Wydatki majątkowe	50	177			

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Korekta planu	Plan
		na 2013r.	na 2013 r.	na 2014 r.
		w tys. zł		
1	2	4	5	6
I.	AKTYWA	292	135	72
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	292	135	72
2.1.	Zapasy	0	8	2
2.2.	Środki pieniężne	132	12	10
2.3.	Należności krótkoterminowe, w tym:	160	115	60
	- 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	220	210	20
1.	Papiery wartościowe			
2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	220	210	20
	- jednostek podsektora rządowego			
	- jednostek podsektora samorządowego			
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych	220	210	20
3.	Depozyty			
4.	Zobowiązania wymagalne			
III.	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	120	120	117