

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego
w Łosiowie

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego
Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
w Łosiowie za 2013 rok

Główny Księgowy
OODR w Łosiowie


Stanisław Zabiński

Z-ca Dyrektora
OODR w Łosiowie


Dariusz J. Sitko

ANALIZA WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA 2013 r. OPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO W ŁOSIOWIE

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego działa na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz.U. z 2013 r. poz. 474) oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 grudnia 2009r. w sprawie ramowego statutu wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 211 poz. 1634 z późniejszymi zmianami).

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 2013r. zauważa się wykonanie przychodów ogółem w 99,92% tj. w wysokości 7 695 tys. zł co stanowi 0,08% mniej i wyniosło 6 tys. zł mniej od przychodów zaplanowanych w korekcie planu. Zasadniczy wpływ miało na to zmniejszenie przychodów otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, bo z zaplanowanych 1 226 tys. zł osiągnięto 1 195 tys. zł uzyskując 97,47% planu.

Przychody otrzymane z Instytutu Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej - Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie wykonano 100% zaplanowanych uzyskując z tego tyt. 954 tys. zł. Ze środków Sekretariatu Regionalnego Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich w wyniku zrealizowanych zadań z planowanych 220 tys. zł uzyskano 196 tys. zł. Ponadto ze środków otrzymanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej uzyskano mniejsze środki o 13,46% tj. o 7 tys. zł.

W wyniku realizowanego zadania z Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA z planowanych 243 tys. zł uzyskano 157 tys. zł.

Przychody z działalności gospodarczej osiągnięto w wysokości 1 514 tys. zł co stanowiło 103,49 % wykonania . Osiągnięto także pozostałe przychody w wysokości 58 tys. zł wynikające z otrzymanych decyzji tytułem dopłat z ARiMR.

Analizując wykonanie kosztów za 2013 r. stwierdza się ich wykonanie w 99,78% w stosunku do planu po korekcie. Koszty ogółem wyniosły 7 816 tys. zł i były niższe o 17 tys. zł w stosunku do planowanych przy czym dotacją sfinansowano koszty w wysokości 4 766 tys. zł.

Główne pozycje kosztów to:

1.1 amortyzacja – 126 tys. zł;

1.2 materiały i energia – 737 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 737 tys. zł dotacją celową sfinansowano koszty w wysokości 295 tys. zł, pozostała kwota została pokryta przychodami z działalności gospodarczej;

1.4 pozostałe usługi obce – 706 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 303 tys. zł, pozostała kwota została sfinansowana przychodami z działalności gospodarczej;

1.5 podatki i opłaty - 82 tys. zł – w tym podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 61 tys. zł oraz wpłaty na PFRON w kwocie 21 tys. zł;

1.6 wynagrodzenia – 4 701 tys. zł – na pozycję tą składają się wynagrodzenia ze stosunku pracy w kwocie 4 318 tys. zł oraz wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieła w kwocie 383 tys. zł, przy czym dotacją celową sfinansowano wynagrodzenia osobowe w kwocie 3 123 tys. zł, pozostała część w kwocie 1 578 tys. zł została pokryta z przychodów z działalności gospodarczej.

1.7 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 943 tys. zł – stanowiły koszty pracodawcy związane ze składkami na ubezpieczenia społeczne pracowników w kwocie 729 tys. zł, składkami na Fundusz Pracy w kwocie 65 tys. zł, wpłatami na ZFŚS w kwocie 149 tys. zł. Źródłem finansowania tych kosztów była dotacja celowa, z której sfinansowano 707 tys. zł, z czego 512 tys. zł tytułem składek na ubezpieczenia społeczne oraz 46 tys. zł tytułem składek na Fundusz Pracy oraz 149 tys. zł tytułem realizacji ZFŚS.

1.8 pozostałe koszty rodzajowe – 499 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 338 tys. zł.

2- koszty finansowe stanowią 22 tys. zł i dotyczą płatności odsetkowych, zostały sfinansowane z działalności gospodarczej.

Dokonując analizy wielkości planu po korekcie za 2013 r z wykonaniem za 2013 r. należy zauważyć nieznaczny spadek kosztów, który zanotowano w następujących rodzajach kosztów:

- amortyzacji tj. z planowanych 128 tys. zł na 126 tys. zł, co stanowi spadek o 1,56%,
- pozostałych usług obcych tj. z planowanych 722 tys. zł na 706 tys. zł, co stanowi spadek o 2,22%,
- podatków i opłat tj. z planowanych 90 tys. zł na 82 tys. zł, co stanowi spadek o 8,89%,
- wynagrodzeń tj. z planowanych 4 767 tys. zł na 4 701 tys. zł, co stanowi spadek o 1,38%,
- ubezpieczeń społecznych tj. z planowanych 966 tys. zł na 943 tys. zł, co stanowi spadek o 2,38%.

Natomiast przyrost kosztów w 2013 r. w stosunku do planu po korekcie nastąpił w następujących rodzajach :

- materiałach i energii tj. z planowanych 685 tys. zł na 737 tys. zł, co stanowi wzrost o 7,59%,
- pozostałych kosztach (z tytułu podróży służbowych, ubezpieczeń czy ekwiwalentów) tj. z planowanych 445 tys. zł na 499 tys. zł, co stanowi wzrost o 12,13%

Ośrodek zwiększył wydatki majątkowe z planowanych po korekcie 177 tys. zł do 179 tys. zł realizując rozpoczęte zadania inwestycyjne powiększając tym samym majątek Skarbu Państwa.

Dokonując analizy struktury wykonania planu za 2013 r. należy stwierdzić, że w strukturze ogólnych przychodów zmniejszona o 140 tys. zł dotacja z budżetu państwa wyniosła 4 766 tys. zł i stanowiła 61,94%. Dotacje z Instytutu Ekonomiki Rolnictwa Gospodarki Żywnościowej wyniosły 12,40%, natomiast przychody z UMWO-RS KSOW 2,55% , a środki z UE 2,04%. Udział przychodów z działalności gospodarczej w strukturze przychodów wyniósł 19,68%.

W strukturze kosztów największy udział przypada wynagrodzeniom, które stanowią 60,15% w kosztach ogółem w tym wynagrodzenia osobowe 55,25%. Także w kosztach ogółem ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia osiągnęły 12,06%. 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 99,92% , a koszty w 99,78% w stosunku do planu.

Zmniejszenie dotacji celowej z budżetu państwa o 140 tys. zł, którego dokonano blisko dwa miesiące przed zakończeniem roku spowodowało powstanie straty w wysokości 121 tys. zł. Ponadto konsekwencją takiej decyzji Wojewody Opolskiego jest utrata płynności finansowej przez Ośrodek.

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

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po Korekcie za 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	% wykonania	% struktura
1	2				
I.	PRZYCHODY OGÓLEM	7701	7695	99,92%	100,00%
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	4766	4766	100,00%	61,94%
1.1	celowe	4766	4766	100,00%	61,94%
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	1226	1195	97,47%	15,53%
2.1.	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	954	954	100,00%	12,40%
2.2.	UMWO - RSKSOW	220	196	89,09%	2,55%
2.3	WFOŚiGW	52	45	86,54%	0,58%
3.	Środki otrzymane z UE	243	157	64,61%	2,04%
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu				0,00%
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA	243	157	64,61%	2,04%
4.	Przychody finansowe	3	5	166,67%	0,06%
4.1	dywidendy i udziały w zysku				0,00%
4.2	odsetki	3	5	166,67%	0,06%
4.3	inne				0,00%
5.	Przychody z działalności gosp.	1463	1514	103,49%	19,68%
6.	Pozostałe przychody		58		0,75%
II.	KOSZTY OGÓLEM	7833	7816	99,78%	100,00%
1.	Koszty wg rodzaju	7803	7794	99,88%	99,72%
1.1	amortyzacja	128	126	98,44%	1,61%
1.2	materiały i energia	685	737	107,59%	9,43%
1.3	remonty				0,00%
1.4	pozostałe usługi obce	722	706	97,78%	9,03%
1.5	podatki i opłaty, z tego	90	82	91,11%	1,05%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT				0,00%
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	69	61	88,41%	0,78%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				0,00%
1.5.4	opłaty urzędowe				0,00%
1.5.5	wpłaty na PFRON	21	21	100,00%	0,27%
1.6	wynagrodzenia	4767	4701	98,62%	60,15%
1.6.1	osobowe	4313	4318	100,12%	55,25%
1.6.2	pozostałe	454	383	84,36%	4,90%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	966	943	97,62%	12,06%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	741	729	98,38%	9,33%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	70	65	92,86%	0,83%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				0,00%
1.7.4	świadczenia socjalne	155	149	96,13%	1,91%
1.7.5	inne				0,00%

1.8	pozostałe	445	499	112,13%	6,38%
2.	Koszty finansowe	30	22	73,33%	0,28%
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	30	22	73,33%	0,28%
2.2	inne				0,00%
3.	Pozostałe koszty				0,00%
Ila.	KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓLEM	4766	4766	100,00%	
1.	Koszty wg rodzaju	4766	4766	100,00%	100,00%
1.1	amortyzacja				
1.2	materiały i energia	162	295	182,10%	6,19%
1.3	remonty				0,00%
1.4	pozostałe usługi obce	279	303	108,60%	6,36%
1.5	podatki i opłaty, z tego				0,00%
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT				0,00%
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego				0,00%
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				0,00%
1.5.4	opłaty urzędowe				0,00%
1.5.5	wpłaty na PFRON				0,00%
1.6	wynagrodzenia	3289	3123	94,95%	65,53%
1.6.1	osobowe	3289	3123	94,95%	65,53%
1.6.2	pozostałe				0,00%
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	747	707	94,65%	14,83%
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	549	512	93,26%	10,74%
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	49	46	93,88%	0,97%
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				0,00%
1.7.4	świadczenia socjalne	149	149	100,00%	3,13%
1.7.5	inne				0,00%
1.8	pozostałe	289	338	116,96%	7,09%
2.	Koszty finansowe				
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań				
2.2	inne				
3.	Pozostałe koszty				
III.	WYNIK I-II (zysk/strata)	-132	-121	91,67%	
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego				
1.	podatek dochodowy od osób prawnych				
V.	Wynik netto	-132	-121		
VI.	Wydatki majątkowe	177	179		

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po korekcie na 2013 r.	Wykonanie planu za 2013r.
1	2		
I.	AKTYWA	135	201
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	135	201
2.1.	Zapasy	8	2
2.2.	Środki pieniężne	12	73
2.3.	Należności krótkoterminowe, w tym:	115	126
	- 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	210	295
1.	Papiery wartościowe		
2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	210	295
	- jednostek podsektora rządowego		
	- jednostek podsektora samorządowego		
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych	210	295
3.	Depozyty		
4.	Zobowiązania wymagalne		
III.	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	120	117