



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

**Plan finansowy**  
**Opolskiego Ośrodka Doradztwa**  
**Rolniczego**  
**w Łosiewie na 2013r.**

Analiza planu finansowego Ośrodka uwidacznia zachodzące w nim procesy. Tym samym pozwala na identyfikację ewentualnych zagrożeń. Dostarcza również niezbędnych informacji na temat przyszłej kondycji finansowej Ośrodka.

W przypadku analizy planu finansowego należy uwzględnić ograniczoną samodzielność Dyrektora do kształtowania jego zakresu i charakteru, specyfikę finansowej działalności Ośrodka oraz rodzaj oferowanych usług publicznych, zazwyczaj bezpłatnych, głównie niedochodowych, lecz koniecznych ze społecznego punktu widzenia.

Uwzględniając prawidłowość realizowanych działań oraz mając na uwadze poprawność planowania wielkości ekonomicznych, analiza planu finansowego przyjmuje postać analizy następczej. Świadczy o tym charakter planu oparty na danych historycznych.

Zgodnie z Rozporządzeniem 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 z 2009r.) Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego opracował plan finansowy na rok 2013. Planowane założenia wskazują, że pomimo zwiększonej inflacji dotacja celowa w wysokości 4906 tys. zł utrzymuje się na niezmiennym poziomie począwszy od 2009r.

W projekcie planu przewidziano przychody w wysokości 7899 tys. zł. Są one wyższe od przewidzianych do wykonania w 2012r. o 330 tys. zł. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wzrosły z 1041 tys. zł do 1154 tys. zł, tj. o 10,85%, przy czym największy przyrost zanotowano w działaniach UMWO - RS KSOW w wysokości 300 tys. zł. Stanowi to przyrost o 79,64% (tj. z 167 tys. zł do 300 tys. zł). Ze względu na wypadające gospodarstwa rolne, w których prowadzi się analizę wydatków, zmniejszeniu o 20 tys. zł uległa kwota otrzymywana z Instytutu Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie. Z fundacji programów pomocy dla rolnictwa FAPA zgodnie z podpisaną umową Ośrodek powinien otrzymać kwotę 211 tys. zł. Przychody finansowe powinny zamknąć się kwotą 28 tys. zł w tym odsetki 7 tys. zł, dopłaty obszarowe do posiadanego areалу użytków rolnych 21 tys. zł. Z działalności gospodarczej planuje się osiągnąć przychody wyższe o 6,52% (tj. z 1502 tys. zł do 1600 tys. zł) w stosunku do roku 2012. Projekt planu przewiduje wzrost przychodów w stosunku do roku poprzedniego o 4,36%. Natomiast koszty ogółem zamkną się kwotą 7893 tys. zł. Ich wzrost wyniesie 4,36%. Analizując planowane koszty i ich % wzrost należy stwierdzić, że znaczny przyrost nastąpił w ubezpieczeniach społecznych i innych świadczeniach, natomiast niewielki wzrost nastąpił w wynagrodzeniach o 2,88%. Wzrost wynagrodzeń w poz.1.6 planu o 127 tys. zł wynika z konieczności wypłaty przez Ośrodek nagród jubileuszowych, zwiększenia wynagrodzeń z uwagi na staż pracy oraz prognozowanego wzrostu podstawy wynagrodzenia zasadniczego z uwagi na wzrost minimalnego wynagrodzenia. Ponadto obecnie inflacja wynosi ok. 4%, natomiast planowany wzrost wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego wynosi 2,7%. Porównując tym samym miesięczne wynagrodzenie pracowników Ośrodka z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w gospodarce wynika, że wynagrodzenie pracowników Ośrodka jest niższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w roku 2012 o ok.12%. W związku z powyższym Ośrodek w 2013r. planuje zmniejszać tą różnicę.

Ubezpieczenia społeczne zamykają się kwotą 1014 tys. zł. Planuje się utrzymanie świadczeń społecznych w tej samej wysokości. Pozostałe koszty wzrosną o 30 tys. zł tj. 7,71%.

W strukturze przychodów największy udział ma dotacja celowa z budżetu państwa i stanowi w przychodach ogółem 62,10%, przychody z działalności gospodarczej osiągnęły udział w strukturze w wysokości 20,26%. Udział środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wynosi 14,61%. Udział pozostałych przychodów w strukturze przychodów ogółem jest znikomy z wyjątkiem środków otrzymanych z UMWO - RS KSOW oraz środków otrzymanych z UE. Łączny ich udział wynosi 6,47%.

Dokonując analizy struktury kosztów trzeba stwierdzić, że największy w nich udział mają wynagrodzenia i wynoszą 60,17%, w tym osobowe 58,33%. Pozostałą większą pozycję stanowią ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Ich udział wynosi 12,85% przy czym największy udział mają składki na ubezpieczenia społeczne 9,93% oraz świadczenia socjalne 1,93%. Pozostałe koszty stanowią 5,31%. Reasumując należy stwierdzić, że przychody z działalności gospodarczej pomimo występującego kryzysu mieszczą się w przedziale 19,84% - 20,26%. Otrzymana dotacja pokryje koszty wynagrodzeń osobowych, pozostałych oraz w bardzo niewielkim stopniu ubezpieczenia społeczne, bo w wysokości ok. 50 tys. zł. Zatrudnienie utrzyma się na poziomie 120 osób, a przewidywany zysk wyniesie 6 tys. zł.

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

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2012 r.	Plan na 2013 r.
		w tysiącach zł	
1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>PRZYCHODY OGÓLEM</b>	<b>7569</b>	<b>7899</b>
<b>1.</b>	<b>Dotacje z budżetu państwa, w tym:</b>	<b>4906</b>	<b>4906</b>
1.1	celowe	4906	4906
<b>2.</b>	<b>Środki otrzymane od pozostałych Jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych</b>	<b>1041</b>	<b>1154</b>
2.1.	Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	874	854
2.2.	UMWO - RSKSOW	167	300
<b>3.</b>	<b>Środki otrzymane z UE</b>	<b>0</b>	<b>211</b>
3.1	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu		
3.2	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA	0	211
<b>4.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>120</b>	<b>28</b>
4.1	dywidendy i udziały w zysku		
4.2	odsetki	13	7
4.3	inne	107	21
<b>5.</b>	<b>Przychody z działalności gosp.</b>	<b>1502</b>	<b>1600</b>
<b>6.</b>	<b>Pozostałe przychody</b>		
<b>II.</b>	<b>KOSZTY OGÓLEM</b>	<b>7564</b>	<b>7893</b>
<b>1.</b>	<b>Koszty wg rodzaju</b>	<b>7544</b>	<b>7873</b>
1.1	amortyzacja	132	133
1.2	materiały i energia	645	648
1.3	remonty		
1.4	pozostałe usługi obce	713	750
1.5	podatki i opłaty, z tego	109	160
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	0	50
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	94	95
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów		
1.5.4	opłaty urzędowe		
1.5.5	wpłaty na PFRON	15	15
1.6	wynagrodzenia	4616	4749
1.6.1	osobowe	4320	4446
1.6.2	pozostałe	296	303
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	940	1014
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	718	784
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	70	78
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych		
1.7.4	świadczenia socjalne	152	152
1.7.5	inne		
1.8	pozostałe	389	419

<b>2.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	20	20
2.2	inne		
<b>3.</b>	<b>Pozostałe koszty</b>		
<b>Ila.</b>	<b>KOSZTY FINANSOWE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM</b>	<b>4906</b>	<b>4906</b>
<b>1.</b>	<b>Koszty wg rodzaju</b>	<b>4906</b>	<b>4906</b>
1.1	amortyzacja		
1.2	materiały i energia	446	437
1.3	remonty		
1.4	pozostałe usługi obce	494	483
1.5	podatki i opłaty, z tego	0	0
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	0	
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	0	0
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów		
1.5.4	opłaty urzędowe		
1.5.5	wpłaty na PFRON	0	0
1.6	wynagrodzenia	3044	3048
1.6.1	osobowe	2998	3002
1.6.2	pozostałe	46	46
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	652	661
1.7.1	składki na ubezpieczenia społ.	498	505
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	49	50
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych		
1.7.4	świadczenia socjalne	105	106
1.7.5	inne		
1.8	pozostałe	270	277
<b>2.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0	
2.2	inne		
<b>3.</b>	<b>Pozostałe koszty</b>		
<b>III.</b>	<b>WYNIK I-II (zysk/strata)</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>IV.</b>	<b>Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	podatek dochodowy od osób prawnych		
<b>V.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>VI.</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>39</b>	<b>50</b>

## Część B. Dane uzupełniające

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