

Uchwała Nr
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 2010 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania planu finansowego
Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie za 2009 r.**

Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1590 ze zm.), oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia 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) Sejmik Województwa Opolskiego uchwal co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie z wykonania planu finansowego Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie za rok 2009.

§ 2

Sprawozdanie z planu finansowego za 2009r. Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Opolskiego i Dyrektorowi Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego
w Łosiuwie**

**Roczne sprawozdanie finansowe
Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
w Łosiuwie za 2009 rok**

**Główny Księgowy
OODR w Łosiuwie**

Stanisław Żabiński

**Dyrektor
OODR w Łosiuwie**

Henryk Zamojski

Łosiów - 2010r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego ma swoją siedzibę w Łosiowie, przy ul. Głównej 1 w gminie Lewin Brzeski, powiat Brzeg, województwo opolskie.

Jednostka powstała na mocy ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz.U. nr 251 poz. 2507 z 2004r.). Ustawa określiła, że Ośrodek jest państwową jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, prowadzącą doradztwo rolnicze, obejmujące działania w zakresie rolnictwa, rozwoju wsi, rynków rolnych oraz wiejskiego gospodarstwa domowego. W 2009r. ustawą z dnia 23 stycznia 2009r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. Nr 92 poz. 753) Ośrodek podlega Sejmikowi Województwa i na wykonywane zadania z zakresu doradztwa rolniczego, w tym na wynagrodzenia dla pracowników i utrzymanie jednostki oraz na wykonywanie zadań w tym zakresie otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe.

Zadaniem Ośrodka jest poprawa poziomu dochodów rolniczych oraz podnoszenie konkurencyjności rynkowej gospodarstw rolnych, wspieranie zrównoważonego rozwoju gospodarstw wiejskich, a także podnoszenie poziomu kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich. Jednostka doradztwa rolniczego realizuje zadania z zakresu doradztwa rolniczego nieodpłatnie. W ramach doradztwa, jednostka może odpłatnie wykonywać usługi: prowadzenie ksiąg rachunkowych, działalności promocyjnej gospodarstw rolnych, kursów kwalifikacyjnych, wydawnictw, poligrafii, laboratoryjną, hotelarską, gastronomiczną, gospodarkę pasieczną, wynajem pomieszczeń, itp. Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego zgodnie z ustawą jest z dniem 01.08.2009r. samorządową jednostką prawną. W dniu 26 stycznia 2010r. uchwałą Nr XLI/415/2010 Sejmiku Województwa Opolskiego zatwierdzono statut Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego. Podjęto również uchwałę Nr XLI/416/2010 z tego samego dnia w sprawie zatwierdzenia Regulaminu OODR. Opolskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego nadano Statut, który wszedł w życie z dniem podjęcia uchwały. Sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego został określony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2005r. (Dz.U. Nr 76, poz. 665 z 2005r. z późniejszymi zmianami). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1780 z 2009r.) określono sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010r.

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Łosiowie powstał z połączenia Wojewódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego i Gospodarstwa Pomocniczego Wojewódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Łosiowie. Decyzją (RR.IV.IS-7720-5/05) z dnia 27.06.2005r. Wojewoda Opolski stwierdził, że grunty stanowiące własność skarbu państwa posiadające KW Nr 34780 oraz budynki, budowle i inne urządzenia znajdujące się na tych gruntach stają się z mocy prawa z dniem 01 stycznia 2005r. nieodpłatnie własnością Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, przy czym grunty są przedmiotem użytkowania wieczystego do 1 stycznia 2104 roku.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2009r. Zawiera dane w bilansie otwarcia za 2009r. oraz zakończenia roku 2009. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

I.

1. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy podatkowej; maszyny i urządzenia amortyzuje się metodą liniową.
2. Stany i rozchody objęte ewidencją ilościowo-wartościową materiałów i towarów wycenia się w cenach nabycia, jako ceny przeciętne-średnioważone.
3. Nie salduje się ze sobą rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
4. Bilans sporządzony jest w wersji uproszczonej.
5. Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej.

Stan faktyczny i prawny upoważnia do stwierdzenia, że jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności.

Dodatkowa informacja i objaśnienia

1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych.
 - a) środki trwałe – wartość początkowa

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu: nabycia, aktualizacji, przemieszczenia, inne	Zmniejszenie z tytułu: sprzedaży, aktualizacji, inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe razem:	5658377,89	262313,88	81862,98	5838828,79

b) umorzenie środków trwałych

Wyszczególnienie	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu: nabycia aktualizacji, przemieszczenia, inne	Zmniejszenie z tytułu: sprzedaży aktualizacji, przemieszczenia, inne	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie środków trwałych razem:	3778747,74	81862,98	183458,31	3880343,07

c) wartość gruntów użytkowych wieczyste

- na początek roku - 302.239,36
- na koniec roku - 302.239,36

2. Firma nie posiada nieamortyzowanych środków trwałych na podstawie umów

- najmu
- dzierżawy
- leasingu

3. Wartość zobowiązań wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu własności budynków i budowli nie wystąpiła.

4. Informacja o kapitałach trwałych, zapasowych, rezerwowych. Ośrodek posiada kapitał w postaci funduszu statutowego w wysokości 2150715,26 zł.

5. Propozycja podziału zysku/straty netto za rok obrotowy proponuje się stratę pokryć z funduszu statutowego.

6. Ośrodek nie tworzy rezerw, ponieważ nie było takiej potrzeby.

7. Odpisy aktualizujące należności nie wystąpiły.

8. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

9. Istotne czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

10. Zobowiązania zabezpieczone na majątku firmy nie wystąpiły.

11. Ośrodek nie udzielił zobowiązań warunkowych.

II.

1. Przychody netto ze sprzedaży świadczonych usług – 1437894,21 zł.

Dotacja podmiotowa 2825000,00 zł., dotacja celowa 1515000,00 zł. Przychody w 100% pochodziły z działalności krajowej.

2. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych i zapasów nie wystąpiły.

3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego nastąpi do dnia 31 marca 2010r.

4. Informacja o kosztach rodzajowych – rachunek

Wiersz	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2009
	Koszty działalności operacyjnej	7157103,06
1.	Amortyzacja	140378,32
2.	Zużycie materiałów i energii	678638,19
3.	Usługi obce	406070,02
4.	Podatki i opłat, w tym: podatek akcyzowy	147503,47
5.	Wynagrodzenia	4446960,15
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	884243,75
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	453309,16
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-

5. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie – 34263,73 zł.

6. Zyski nadzwyczajne wystąpiły jako zdarzenia losowe.

III.

1. Przeciętne zatrudnienie w 2009r wynosiło 121 etatów.

2. Przeciętne wynagrodzenie w 2009r wynosiło 2465,81 zł/osobę i było niższe o 137,19 zł niż w 2008r.

3. Osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Ośrodek nie udzielono żadnych pożyczek i innych świadczeń o podobnym charakterze.

IV.

1. W latach ubiegłych nie miały miejsca znaczące zdarzenia.

2. Po dniu bilansowym również żadne znaczące zdarzenia nie nastąpiły.

V.

Opolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie powstał z połączenia WODR w Łosiuwie i Gospodarstwa Pomocniczego WODR w Łosiuwie.

VI.

Nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuacji działalności przez jednostkę.

VII.

1. Brak do chwili obecnej jakichkolwiek informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
2. Źródłem danych jest ewidencja bilansowa oraz ewidencja pozabilansowa.

VIII.

1. W Ośrodku nie występują zobowiązania przewidywane do uregulowania w roku następnym, na który sporządzany jest plan wynikający z decyzji podjętych w latach poprzednich.
2. Zobowiązania bieżące krótkoterminowe:
 - na początek roku – 43190,34 zł., w tym z tytułu dostaw i usług w wysokości 43190,34 zł., zaliczki na dostawy – 0,00zł., z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń 42481,00 zł., z tytułu wynagrodzeń – 0,00zł.
 - na koniec roku 81465,07 zł., w tym z tytułu dostaw i usług – 81465,07 zł., z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 39291,60 zł., z tytułu wynagrodzeń – 0,00zł.
3. Stan należności na początek roku wynosił – 3063,15 zł., na koniec roku – 15540,30 zł.
4. Stan środków pieniężnych na początek roku – 95398,43 zł., na koniec roku – 211207,45zł.
5. Planowana liczba zatrudnionych na pełne etaty – 135, wykonana – na 31.12.2009r. 134 osoby, przy czym do dnia 31.12.2009r. Ośrodek zatrudniał na umowę o pracę 10 osób bezrobotnych, skierowanych do pracy na okres zamknięty przez Rejonowy Urząd Pracy w Brzegu, który to pokrywał koszty związane z ich zatrudnieniem.

**PLAN FINANSOWY I JEGO WYKONANIE PRZEZ
OPOLSKI OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO
na 2009rok**

Część A.

Lp.	Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie
			w tysiącach zł	
1	2	3	4	5
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	X	6750	6837
1.	Dotacje z budżetu państwa	X	4600	4340
1.1	Podmiotowa	252-257	4600	2825
1.2	Przedmiotowa	262		
1.3	Celowe	273,280284		1515
1.4	Rozwojowe oraz środki na finansowanie WPR	200		
1.5	Rozwojowe	620		
1.6	Na inwestycje i zakupy inestet.	622		
2.	Środki otrzymane od pozostałych jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych	246	1050	938
(.)	Poszczególne jednostki	X		
3.	Środki otrzymane z UE	X		
4.	Przychody finansowe	X		12
4.1	Dywidendy i udziały w zysku	X		
4.2	Odsetki	X		
4.3	Inne	X		
5.	Przychody z działalności gosp.	X	1100	1438
6.	Pozostałe przychody	X		109
6.1	w tym z budżetu państwa	X		
II.	KOSZTY OGÓŁEM	X	6748	7163
1.	Koszty wg rodzaju	X	6748	7157
1.1	Amortyzacja	472	130	140
1.2	Materiały i energia	421,426	620	679
1.3	Remonty	427		
1.4	Pozostałe usługi obce	X	340	406
1.5	Podatki i opłaty, z tego	X	145	148
1.5.1	Podatek akcyzowy i VAT	453,449	80	80
1.5.2	Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	450	65	68
1.5.3	Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	452		
1.5.4	Opłaty urzędowe	451		
1.5.5	Wpłaty na PFRON	414		
1.6	Wynagrodzenia	401-410,417	4430	4447
1.6.1	Osobowe	401	3500	3580
1.6.2	Pozostałe	x	930	867
1.7	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		823	884
1.7.1	Składki na ubezpieczenia społ.	411	556	652
1.7.2	Składki na Fundusz Pracy	412	115	88
1.7.3	Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	x		
1.7.4	Świadczenia socjalne	X	152	144

1.7.5	Inne	X		
1.8	Pozostałe	X	260	453
2.	Koszty finansowe	X		6
2.1	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	X		6
2.2	Inne	X		
3.	Pozostałe koszty	X		
III.	WYNIK (zysk/strata)	X	2	-326
IV.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	X		
	Podatek dochodowy od osób prawnych		446	
V.	Wynik netto	X	2	-326
VI.	Wydatki majątkowe		613,614	34

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2008r.	Plan na 2009r.	Wykonanie na dzień 31.12.2009r.
		w tysiącach zł.		
1	2	3	4	5
1.	AKTYWA	132	61	249
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	132	61	249
2.1.	Zapasy	23	8	22
2.2.	Środki pieniężne	95	1	211
2.3.	Należności krótkoterminowe, w tym:	14	52	16
	- 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	82	45	299
1.	Papiery wartościowe			
2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:			299
	- jednostek podsektora rządowego			
	- jednostek podsektora samorządowego			
	- jednostek spoza sektora finansów publicznych			
3.	Depozyty			
4.	Zobowiązania wymagalne			
III.	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	126	135	134

Analiza ekonomiczna

Analizując plan finansowy Opolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego i jego wykonanie za rok 2009 trzeba stwierdzić, że planowane przychody i stanowiące ich wielkości w roku jak wyżej zostały przekroczone o 87,00 tys. zł. i osiągnęły kwotę 6837 tys. zł., co stanowi 101,29%. Planowana dotacja budżetowa w wysokości 4600,00 tys. zł. potwierdzona decyzją Wojewody Opolskiego została ograniczona o wartość 460 tys. zł, a następnie wielkość ta została powiększona o 200 tys. zł., przy czym planowana dotacja podmiotowa została zmieniona na dotację celową, w wyniku czego Ośrodek otrzymał 2825 tys. zł. dotacji podmiotowej i 1515 tys. zł. dotacji celowej z przeznaczeniem na wykonanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego określonych ustawą z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251, poz. 2507 z późn. zmianami). Ogółem planowana dotacja została uzyskana w 94,35%, przy czym dotacja podmiotowa w 61,41%. Planowane do uzyskania środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zostały zmniejszone z planowanej kwoty 1050 tys. zł. do 938 tys. zł. i wyniosły 89,33% planowanych. Plan finansowy zakładał osiągnięcie z działalności gospodarczej 1100 tys. zł., wykonano 1438 tys. zł. Przekroczono plan o 30,73%. Uzyskano przychodów finansowych 12 tys. zł. oraz pozostałych przychodów 109 tys. zł.

Porównując przychody osiągnięte w 2009r. do przychodów osiągniętych w 2008r. trzeba stwierdzić, że wynoszą one 93,13%, przy czym zmniejszyła się dotacja budżetowa o 8,63%, środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych o 26,49%, a zwiększyły się przychody z działalności gospodarczej o kwotę 160 tys. zł. tj. 12,52%.

Ośrodek w 2009 w zakresie przychodów liczył na ukazanie się zarządzenia o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz rozwoju obszarów wiejskich (Dz. U. Nr 64, poz. 427 z 2007r.).

Działania OODR zmierzały do przygotowania pracowników do świadczenia usług w zakresie spełniania wymogów wzajemnej zgodności oraz bezpieczeństwa i higieny pracy. Mamy nadzieję, że uzyskana wiedza i podniesione kwalifikacje pozwolą w następnych latach umocnić się na konkurencyjnym rynku usług doradczych.

Po stronie kosztów nastąpiło ich zwiększenie o 6,15%. Wzrosły w stosunku do planu koszty amortyzacji, materiałów, energii, usług, podatków, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz koszty pozostałe, a w nich szczególnie koszty delegacji.

Koszty delegacji służbowych związanych ze szkoleniem w celu otrzymania certyfikatów doradcy oraz nawiązaniu większych kontaktów z gospodarstwami rolniczymi wyniosły 432807,25 zł. To działanie przyniesie efekty w najbliższej perspektywie. Poczynione nakłady materiałowe na bieżące utrzymanie środków trwałych pozwalają na skuteczne świadczenie usług doradczych z wykorzystaniem posiadanej i rozbudowywanej bazy.

Ponoszone koszty materiałowe (obejmujące wartość pracy materialnej) stanowiące koszty rodzajowe: amortyzacja, zużycie materiałów, energii, obce usługi materiałowe są niższe od kosztów poniesionych w 2008r. o prawie 10%.

Koszty niematerialne stanowiące część wartości netto wytworzonej a poniesione na wynagrodzenia, narzuty na wynagrodzenia, podatki, inne koszty niematerialne również w stosunku do roku poprzedniego są zmniejszone aż o 432,00 tys. zł.

Ponoszone koszty podatków są niezależne od naszej firmy i nie pozwalają nam na pełne odliczenie podatku naliczonego VAT i uzyskanie jego zwrotu.

Trzeba stwierdzić, że wynagrodzenia w stosunku do planu wyniosły 100,38%, przy czym wynagrodzenie na etat zmniejszyło się o 5,27%. Podniesienie wynagrodzeń pracowników staje się bardzo pilną sprawą, szczególnie na naszym konkurencyjnym rynku pracy. Ośrodek w 2009r. ulepszył w wyniku przebudowy, rekonstrukcji, adaptacji i modernizacji sale znajdujące się w pałacu, wydając na ten cel 34 tys. zł. i zwiększył w latach 2005 – 2009 wartość środka trwałego o 208,00 tys. zł. Nakłady pochodziły ze środków wypracowanych przez naszą jednostkę.

Analiza przychodów i ponoszonych nakładów pozwala stwierdzić, że po pokryciu straty finansowej z funduszu statutowego Ośrodek nadal będzie prowadził działalność i nie zachodzi obawa co do kontynuacji tej działalności. Trzeba przyznać, że jednostka nasza została pozbawiona dotacji w wysokości 360,00 tys. zł:

- 260,00 tys. zł. dotacji podmiotowej,
- 100,00 tys. zł. od jednostek sektora finansów publicznych.

Kierownictwo jednostki oświadcza zatem, że jednostka prowadząca w zakończonym roku obrotowym normalną działalność statutową, w roku następnym ma zamiar czynić to dalej: nie będzie ona zmuszona ani sama nie zamierza istotnie ograniczyć swej aktywności gospodarczej.