

Uchwała Nr 1305/15  
Zarządu Województwa Wielkopolskiego  
z dnia 19 listopada 2015 r.

w sprawie: zmiany planu finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu na 2015 r.

Na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2013 r., poz. 474) oraz art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1506 ) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwała co następuje:

§1

Zatwierdza się zmiany planu finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu na 2015 r. zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego i Dyrektorowi Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Marszałek Województwa  
Marek Woźniak*

Uzasadnienie  
Do uchwały Nr 1305/2015  
Zarządu Województwa Wielkopolskiego  
z dnia 19 listopada 2015r.

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu, mając na względzie zapisy art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), dokonuje zmiany planu finansowego na rok 2015 w zakresie przychodów, kosztów, kosztów finansowanych z dotacji celowej oraz innych danych.

Przychody ogółem zmniejszają się o 399.000,00 zł.

W niżej wymienionych kategoriach przychodów dokonano następujących korekt:

1) Dotacje z budżetu państwa, w tym: dotacje przedmiotowe zmniejszono o 25.000,00 zł, Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a) Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla różnych podmiotów wykonujących zadania na rzecz rolnictwa, WODR wniósł o przyznanie dotacji na realizację zadania pn. Nagrody przyznawane i wypłacane za zwierzęta, które zdobyły tytuły czempionów lub wice czempionów na XXI Regionalnej Wystawie Zwierząt Hodowlanych Sielinko 2015 w dniach 30-31 maja 2015 r. Zmiana zasad wypłat dofinansowania w roku 2015 spowodowała, iż WODR nie może ubiegać się o przyznanie dotacji przedmiotowej, może natomiast otrzymać refundację wypłaconych nagród. Przychody z tego tytułu ujęto w pozostałych przychodach operacyjnych.

2) Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych obniżono o 60.000,00 zł, w związku z niższym niż planowano dofinansowaniem z WFOŚiGW na realizację projektów edukacyjnych.

W roku 2015 WFOŚiGW w Poznaniu przyznał WODR dotacje, na jedno z dwóch planowanych zadań pn. „Odnawialne źródła energii w krajobrazie Wielkopolski”.

3) Środki otrzymane z Unii Europejskiej zwiększono o 611.000,00 zł.

Korekty dokonano w związku z zakończeniem realizacji wszystkich zadań finansowanych z środków UE w ramach PROW 2007-2013, na podstawie złożonych wniosków o płatność. Dokonano także weryfikacji przychodów, dotyczących zbierania danych rachunkowych oraz opracowania końcowego zestawu ksiąg z danymi rachunkowymi w roku 2014 dla potrzeb Systemu Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych „Polski FADN”

4) Przychody finansowe obniżono o 35.000,00 zł, na co wpływ miało w głównej mierze obniżenie stóp procentowych od lokat i depozytów oraz zmniejszenie lokowanej kwoty.

5) Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej skorygowano o 950.000,00 zł, w związku niższymi niż zakładano wpływami z działań komercyjnych prowadzonych przez WODR.

6) Pozostałe przychody zwiększono o 60.000,00 zł, mając na względzie wzrost wartości przychodów współmiernych do amortyzacji rozliczanej w czasie.

Koszty ogółem ulegają zmniejszeniu o 937.000,00 zł.

W poszczególnych kategoriach kosztów dokonano następujących korekt:

1) Zmniejszono koszty według rodzaju o 1.042.000,00 zł.

Zmiany dokonane w poszczególnych kategoriach kosztów rodzajowych wynikają z przeanalizowania rzeczywistych, bieżących wydatków, koniecznych do poniesienia do końca okresu sprawozdawczego, w poszczególnych podziałkach planu finansowego.

2) Zwiększono o 5.000,00 zł koszty finansowe, uwzględniając większe niż planowano odpisy aktualizacyjne naliczonych odsetek od przeterminowanych należności na rzecz WODR.

- 3) Zwiększono pozostałe koszty o kwotę 100.000,00 zł, w związku z korektą podatku VAT, na podstawie art. 90a Ustawy o podatku od towarów i usług.

Korekta dotyczy rozliczenia podatku VAT, naliczonego od nakładów poniesionych na przebudowę nieruchomości, przewidzianej pierwotnie na potrzeby działalności gospodarczej, dla której od 01.01.2015 r. zmieniono przeznaczenie. Nieruchomość jest wykorzystywana zarówno do zadań gospodarczych, jak i działalności statutowej.

- 4) Skorygowano koszty finansowane z dotacji celowej, poprzez dokonanie przeniesień pomiędzy poszczególnymi kategoriami tych wydatków.

Oszacowano kwotę zmiany stanu produktów, która koryguje wynik finansowy roku 2015. Mając na względzie zasadę współmierności przychodów i kosztów, ustalono wartość korekty kosztów rodzajowych, związanej z zarachowaniem w roku bieżącym przychodów dotyczących roku 2014 (realizacja zadań finansowanych z PROW 2007-2013).

Dokonano korekt danych uzupełniających w części B. planu finansowego na rok 2015, poprzez urealnienie zapisanych wartości bilansowych.

Powyższe korekty dokonane w planie finansowym na rok 2015 wpłynęły negatywnie na kształt zakładanego wyniku finansowego, poprzez pogłębienie straty finansowej, co spowodowane jest w głównej mierze mniejszymi niż zakładano wpływami z działalności gospodarczej WODR.

*Krzysztof Grabowski*  
*Wicemarszałek*

**CZĘŚĆ TABELARYCZNA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2015  
 WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO W POZNANIU**

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w roku 2014	Projekt planu na rok 2015	Zmiana planu na rok 2015
		w tysiącach złotych		
1	2	3	4	4
<b>I.</b>	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>25 488</b>	<b>25 510</b>	<b>28 052</b>
1.	Dotacje z budżetu państwa, w tym:	15 683	15 760	16 720
1.1	celowe	15 660	15 760	16 720
1.2	przedmiotowe	23	-	-
2.	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, z tego*:	93	140	80
2.1	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego	-	20	20
2.2	WFOŚiGW w Poznaniu	93	120	60
3.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej (UE)	5 155	5 228	7 325
4.	Przychody finansowe	157	82	47
4.1	dywidendy i udziały w zysku	-	-	-
4.2	odsetki	145	70	32
4.3	inne	12	12	15
5.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej	3 500	4 000	3 050
6.	Pozostałe przychody	900	300	830
<b>II.</b>	<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>	<b>26 227</b>	<b>25 480</b>	<b>27 169</b>
1.	Koszty według rodzaju	26 117	25 370	26 954
1.1	amortyzacja	550	700	815
1.2	materiały i energia	1 450	1 400	1 365
1.3	remonty	150	150	120
1.4	pozostałe usługi obce	2 000	1 945	2 445
1.5	podatki i opłaty, z tego:	482	465	486
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	150	150	190
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	165	165	146
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów			
1.5.4	opłaty urzędowe	50	50	40
1.5.5	wpłaty na PFRON	117	100	110
1.6	wynagrodzenia:	16 800	16 150	17 075
1.6.1	osobowe	16 540	16 000	16 900
1.6.2	pozostałe	260	150	175
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	3 585	3 560	3 590
1.7.1	składki na ubezpieczenia społeczne	2 750	2 700	2 775
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	260	290	251
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	-	-	-
1.7.4	świadczenia socjalne	495	500	474
1.7.5	inne	80	70	90
1.8	pozostałe	1 100	1 000	1 058
2.	Koszty finansowe	10	10	15
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań			
2.2	inne	10	10	15
3.	Pozostałe koszty	100	100	200
<b>II.a</b>	<b>KOSZTY FINANSOWANE Z DOTACJI CELOWEJ OGÓŁEM**</b>	<b>15 660</b>	<b>15 760</b>	<b>15 760</b>
1.	Koszty według rodzaju	15 660	15 760	15 760
1.1	amortyzacja	-	-	-
1.2	materiały i energia	414	404	466
1.3	remonty	100	80	62
1.4	pozostałe usługi obce	720	600	800
1.5	podatki i opłaty, z tego:	106	125	117
1.5.1	podatek akcyzowy i VAT	-	18	-
1.5.2	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	14	14	13
1.5.3	opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	-	-	-
1.5.4	opłaty urzędowe	4	13	6
1.5.5	wpłaty na PFRON	88	80	98

	wynagrodzenia:	11 510	11 590	11 566
1.6.1	osobowe	11 500	11 550	11 543
1.6.2	pozostałe	10	40	23
1.7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	2 530	2 669	2 492
1.7.1	składki na ubezpieczenia społeczne	1 876	1 986	1 849
1.7.2	składki na Fundusz Pracy	169	201	164
1.7.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	-	-	-
1.7.4	świadczenia socjalne	432	430	421
1.7.5	inne	53	52	58
1.8	pozostałe	280	292	257
2.	Koszty finansowe	-	-	-
2.1	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań			
2.2	inne			
3.	Pozostałe koszty	-	-	-
III.	Zmiana stanu produktów***			1 052
IV.	WYNIK I-II+III (zysk/strata)****	739	30	169
V.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	35	30	30
1.	podatek dochodowy od osób prawnych	35	30	30
VI.	WYNIK NETTO*****	774	-	199
VII.	Wydatki majątkowe	3 900	2 250	3 340
VIII.	Środki przyznane innym podmiotom			

\* W kolejnych wierszach należy wymienić jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, które przekazały środki jednostce doradztwa rolniczego.

\*\* Koszty z dotacji celowej ujęte są w kosztach ogółem, blok II.

\*\*\* Zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna

\*\*\*\* W tym kwota 850.000,00 stanowiąca kwotę dotacji celowej na wydatki majątkowe, pomniejszona o amortyzację z tego tytułu w wysokości 110.000,00 (dotyczy zmiany planu finansowego na rok 2015)

\*\*\*\*\* Dodatni wynik należy oznaczyć znakiem "+", natomiast ujemny znakiem "-".

#### Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień	Plan na dzień	Plan na dzień
		31 grudnia 2013	31 grudnia 2014	31 grudnia 2015
w tysiącach złotych				
1	2	3	4	5
I.	<b>AKTYWA</b>	16 471	16 505	18 041
1.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	7 754	11 155	14 391
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.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	8 717	5 350	3 650
2.1	Zapasy	82	50	50
2.2	Środki pieniężne	6 837	3 500	3 000
2.3	Należności krótkoterminowe, w tym:	1 798	1 800	600
	należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:			
	-jednostkom podsektora rządowego			
	-jednostkom podsektora samorządowego			
	-jednostkom spoza sektora finansów publicznych			
2.4	Akcje i udziały			
II.	<b>ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej</b>	693	775	600
1.	Papiery wartościowe			
2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:			
	-jednostek podsektora rządowego			
	-jednostek podsektora samorządowego			
	-jednostek spoza sektora finansów publicznych			
3.	Depozyty			
4.	Zobowiązania wymagalne			
III.	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	440	441	422

\*\*\*\*\* Pozycja ta powinna uwzględniać zmianę stanu akcji i udziałów będącą wynikiem transakcji bez zmiany wartości kursu (przeszacowania) akcji.

sporządził: **Beata Kubiak; Główny Księgowy WODR**

(imię i nazwisko; stanowisko służbowe)

nr telefonu: 61 86-304-17

adres e-mail: [glownyksiogowy@wodr.poznan.pl](mailto:glownyksiogowy@wodr.poznan.pl)

Główny Księgowy

*Beata Kubiak*

podpis

Dyrektor

*Ryszard Jaworski*

podpis Kierownika jednostki

data: 10 listopada 2015 r.

Uzasadnienie  
do zmiany planu finansowego  
Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu  
na rok 2015

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu, mając na względzie zapisy art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), dokonuje zmiany planu finansowego na rok 2015 w zakresie przychodów, kosztów, kosztów finansowanych z dotacji celowej oraz innych danych.

Przychody ogółem zmniejszają się o 399.000,00.

W niżej wymienionych kategoriach przychodów dokonano następujących korekt:

- 1) Dotacje z budżetu państwa, w tym: dotacje przedmiotowe zmniejszono o 25.000,00,  
Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a) Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla różnych podmiotów wykonujących zadania na rzecz rolnictwa, WODR wniósł o przyznanie dotacji na realizację zadania pn. Nagrody przyznawane i wypłacane za zwierzęta, które zdobyły tytuły czempionów lub wice czempionów na XXI Regionalnej Wystawie Zwierząt Hodowlanych Sielinko 2015 w dniach 30-31 maja 2015 r.  
Zmiana zasad wypłat dofinansowania w roku 2015 spowodowała, iż WODR nie może ubiegać się o przyznanie dotacji przedmiotowej, może natomiast otrzymać refundację wypłaconych nagród.  
Przychody z tego tytułu ujęto w pozostałych przychodach operacyjnych.
- 2) Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych obniżono o 60.000,00, w związku z niższym niż planowano dofinansowaniem z WFOŚiGW na realizację projektów edukacyjnych.  
W roku 2015 WFOŚiGW w Poznaniu przyznał WODR dotacje, na jedno z dwóch planowanych zadań pn. „Odnawialne źródła energii w krajobrazie Wielkopolski”.
- 3) Środki otrzymane z Unii Europejskiej zwiększono o 611.000,00.  
Korekty dokonano w związku z zakończeniem realizacji wszystkich zadań finansowanych z środków UE w ramach PROW 2007-2013, na podstawie złożonych wniosków o płatność. Dokonano także weryfikacji przychodów, dotyczących zbierania danych rachunkowych oraz opracowania końcowego zestawu ksiąg z danymi rachunkowymi w roku 2014 dla potrzeb Systemu Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych „Polski FADN”
- 4) Przychody finansowe obniżono o 35.000,00, na co wpływ miało w głównej mierze obniżenie stóp procentowych od lokat i depozytów oraz zmniejszenie lokowanej kwoty.
- 5) Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej skorygowano o 950.000,00, w związku niższymi niż zakładano wpływami z działań komercyjnych prowadzonych przez WODR.
- 6) Pozostałe przychody zwiększono o 60.000,00, mając na względzie wzrost wartości przychodów współmiernych do amortyzacji rozliczanej w czasie.

Koszty ogółem ulegają zmniejszeniu o 937.000,00.

W poszczególnych kategoriach kosztów dokonano następujących korekt:

- 1) Zmniejszono koszty według rodzaju o 1.042.000,00.  
Zmiany dokonane w poszczególnych kategoriach kosztów rodzajowych wynikają z przeanalizowania rzeczywistych, bieżących wydatków, koniecznych do poniesienia do końca okresu sprawozdawczego, w poszczególnych podziałkach planu finansowego.
- 2) Zwiększono o 5.000,00 koszty finansowe, uwzględniając większe niż planowano odpisy aktualizacyjne naliczonych odsetek od przeterminowanych należności na rzecz WODR.
- 3) Zwiększono pozostałe koszty o kwotę 100.000,00, w związku z korektą podatku VAT, na podstawie art. 90a Ustawy o podatku od towarów i usług.  
Korekta dotyczy rozliczenia podatku VAT, naliczonego od nakładów poniesionych na przebudowę nieruchomości, przewidzianej pierwotnie na potrzeby działalności gospodarczej, dla której od 01.01.2015 r. zmieniono przeznaczenie. Nieruchomość jest wykorzystywana zarówno do zadań gospodarczych, jak i działalności statutowej.
- 4) Skorygowano koszty finansowane z dotacji celowej, poprzez dokonanie przeniesień pomiędzy poszczególnymi kategoriami tych wydatków.

Oszacowano kwotę zmiany stanu produktów, która koryguje wynik finansowy roku 2015. Mając na względzie zasadę współmierności przychodów i kosztów, ustalono wartość korekty kosztów rodzajowych, związanej z zarachowaniem w roku bieżącym przychodów dotyczących roku 2014 (realizacja zadań finansowanych z PROW 2007-2013).

Dokonano korekt danych uzupełniających w części B. planu finansowego na rok 2015, poprzez urealnienie zapisanych wartości bilansowych.

Powyższe korekty dokonane w planie finansowym na rok 2015 wpłynęły negatywnie na kształt zakładanego wyniku finansowego, poprzez pogłębienie straty finansowej, co spowodowane jest w głównej mierze mniejszymi niż zakładano wpływami z działalności gospodarczej WODR.

Poznań, dnia 10 listopada 2015 r.

Główny Księgowy  
  
Beata Kubiak

  
Dyrektor  
Edward Jaworski