

Roczny plan finansowy

Morskiego Instytutu Rybackiego - Państwowego Instytutu Badawczego

na rok 2018

Gdynia, grudzień 2017



**PLAN
FINANSOWY**

**Morskiego Instytutu Rybackiego –
Państwowego Instytutu Badawczego**

na rok 2018

Grudzień 2017

DYREKTOR
Marek Kuzński



I. POSTANOWIENIA WSTĘPNE

Działając na podstawie art.18 ust. 12 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Instytutach badawczych ustala się niniejszy plan finansowy jako obowiązujący dla Morskiego Instytutu Rybackiego – Państwowego Instytutu Badawczego w roku 2017.

Każdy rodzaj działalności Morskiego Instytutu Rybackiego - PIB, tak w zakresie kosztów jak i przychodów, jest rejestrowany w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację.

II. PRZYCHODY

Przychody zostały ujęte w trzech podstawowych grupach:

1. **sprzedaż działalności podstawowej** – ujmują się zbiorczo przychody uzyskane na podstawie umów na prowadzenie badań i prac badawczo – rozwojowych (tab. 1, poz.1);
2. **sprzedaż działalności komercyjnej** – obejmuje przychody z wynajmów powierzchni, wynajem statków własnych (IMGW), sprzedaż działalności Akwarium oraz przychody z operacji finansowych (tab. 1, poz. 2);
3. **pozostałe przychody operacyjne** – pozycja ta (tab. 1, poz. 3) obejmuje przede wszystkim dotacje przekazywane na realizację zadań, a także inne przychody operacyjne (tab. 1, poz. 3e) rejestrowane na koncie 762, m.in.: rozwiązane rezerwy na należności, wyegzekwowane kary pieniężne, itp.

1. Plan przychodów na rok 2018 r.

Tabela nr 1. Przychody MIR-PIB: porównanie wartościowe planu 2017 r. i 2018r.

Lp.	PRZYCHODY	Plan 2017 /w tys. zł/	Plan 2018 /w tys. zł/
1	Sprzedaż działalności podstawowej	9 256	13 943
2	Sprzedaż działalności komercyjnej	11 708	9 874
3	Pozostałe przychody operacyjne	12 577	13 739
a	dotacja na działalność statutową	3 297	3 000
b	dotacja na SPB "Baltica"	2 250	2 389
c	dotacja na WPZDR	6 500	6 620
d	dotacja na SPUB Centrum	0	1 200
e	inne (przychody operacyjne i dotacje)	530	530
	OGÓŁEM	33 542	37 556

Tabela nr 2. Przychody MIR-PIB: porównanie analityczne planu 2017 r. i 2018 r.

Lp.	PRZYCHODY	Plan 2017 struktura	Plan 2018 struktura	Plan 2018 do Planu 2017
1	Sprzedaż działalności podstawowej	27,6%	37,1%	151%
2	Sprzedaż działalności komercyjnej	34,9%	26,3%	84%
3	Pozostałe przychody operacyjne	37,5%	36,6%	109%
a	dotacja na działalność statutową	9,8%	8,0%	91%
b	dotacja na SPB "Baltica"	6,7%	6,4%	106%
c	dotacja na WPZDR	19,4%	17,6%	102%
d	dotacja na SPUB Centrum	0,0%	3,2%	-
e	inne (przychody operacyjne i dotacje)	1,6%	1,4%	100%
	OGÓŁEM	0%	0%	112%

Plan przychodów opracowano uwzględniając podpisane już umowy, stanowiące kontynuację zadań dotychczas realizowanych, umowy w trakcie uzgodnień, dotyczące środków przyznanych, a także przewidywane umowy na prace, w realizacji których MIR-PIB corocznie uczestniczy. Jak każdego roku również i obecnie trwają starania pracowników naukowych o nowe projekty. W ostatnim czasie przygotowywano kilka wniosków, z których część zapewne uzyska finansowanie i ich realizacja rozpocznie się w roku 2018 r. Daleko zaawansowane są również negocjacje dotyczące naukowego projektu komercyjnego o istotnym dla Instytutu budżecie. Kwot tych projektów nie uwzględniono w planie z uwagi na niepewność, które z nich uzyskają ostatecznie finansowanie.

Kwota przychodów MIR-PIB ogółem, szacowana na rok 2018, stanowi 112% kwoty przychodów planowanych na rok 2017 r. Oznacza to istotny wzrost zakładanego w 2018 r. poziomu przychodów.

W planie przychodów uwidaczniają się dość istotne zmiany w stosunku do roku poprzedniego. Należy zwrócić uwagę na spadek planowanych przychodów w pozycji „Sprzedaż działalności komercyjnej”. Przede wszystkim jest to efektem spadku przychodów z tytułu wynajmu. Z dniem 01.03 2018 r. z wynajmu powierzchni biurowych zrezygnowało TUiR Warta, od października 2017 r. z wynajmu zrezygnowała – likwidowana - Agencja Rynku Rolnego, której część pomieszczeń przejęła Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Pomimo starań nie widzimy na rynku możliwości szybkiego pozyskania nowych najemców na tak dużą powierzchnię (ok. 1.440 m²). Jednocześnie należy liczyć się z tym, że pozyskanie nowego lub nowych najemców będzie wiązało się z koniecznością poniesienia nakładów na modernizację oferowanych powierzchni, jak również - z uwagi na dużą konkurencję – z niższą niż do tej pory uzyskaną stawką czynszu.

W planie na rok 2018 założono również spadek przychodów (o 12%) z udostępniania IMGW statku Baltica, wskutek zwiększonego zapotrzebowania na rejsy w projektach realizowanych przez MIR-PIB, co oznacza iż spadek ten w odniesieniu do przychodów Instytutu ma charakter neutralny, ponieważ odbija się wzrostem przychodów na finansowanie aktywności r/v Baltica z projektów realizowanych przez MIR.

Przewidujemy również, kilkunastoprocentowy, spadek przychodów są przychody z działalności Akwarium Gdynskiego.. Istotnym zagrożeniem dla działalności Akwarium są plany budowy oceanarium w Gdańsku. Jego powstanie będzie wiązało się dla Instytutu z koniecznością gruntowego zweryfikowania kierunków działalności Akwarium oraz z istotnym zmniejszeniem przychodów z jego działalności.

Omówione wyżej zakładane spadki przychodów komercyjnych w planie na rok 2018 są kompensowane przez wzrosty przychodów w pozostałych pozycjach budżetu. Najistotniejszy wzrost przychodów przewidywany jest w pozycji „Sprzedaż działalności podstawowej”- o 51%. Jest on wynikiem przede wszystkim pozyskania i rozpoczęcia w 2017 r. dwóch nowych projektów komercyjnych, o istotnej wartości, które będą kontynuowane w 2018 roku.

Przewidujemy również wzrost planowanych przychodów o 9% w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” i to pomimo spadku planowanych przychodów z dotacji statutowej (o 9%). Wzrost ten jest przede wszystkim efektem przeniesienia części niewykorzystanych dotacji z roku 2017, w odniesieniu do SPUB Centrum. Instytut otrzymał decyzję o jej przyznaniu w lipcu 2017 r, co istotnie wpłynęło na możliwości jej pełnego wykorzystania. W tej sytuacji skorzystano z możliwości przeniesienia części środków na rok następny. W odniesieniu do SPUB Baltica wzrost jest wynikiem wcześniej uzyskanej decyzji o przyznaniu dotacji na okres 3 lat (2016-2018).

2. Ryzyka związane z realizacją Planu Przychodów w roku 2018.

W roku 2016 weszły w życie nowe przepisy, regulujące - na poziomie krajowym - nowy system finansowania Wieloletniego Programu Zbioru Danych Rybackich (tab. 1, poz. 3 c) i rok 2017 był pierwszym rokiem, w którym jednostką rozliczającą została Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Równocześnie był to pierwszy rok, w którym zakres WPZDR został znacznie rozszerzony o zbiór danych ze śródlądzia. W planie na rok 2017 czynnik ten był wskazany jako jeden z elementów składowych ryzyka realizacji planu roku 2017. Do chwili obecnej Agencja nie ogłosiła konkursu na działanie 3.2 *"Gromadzenie danych"* w ramach *Priorytetu 3. Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa*, zawartego w *Programie Operacyjnym "Rybnictwo i Morze" na lata 2014-2020* i MIR-PIB nie mógł złożyć wniosku o dofinansowanie prowadzonych przez cały rok prac. W tej sytuacji Instytut nie jest w stanie również przewidzieć, kiedy będzie miało miejsce złożenie wniosku o dofinansowanie programu na rok 2018. Nie ma również jasności co do ostatecznej procedury rozliczania i odzyskiwania środków przez Instytut oraz - co najważniejsze - kiedy będzie to miało miejsce.

W roku 2017 Instytut finansował realizację programu ze środków własnych. Przewidujemy, że podobna sytuacja będzie miała miejsce w odniesieniu do realizacji programu w 2018 r. Jednocześnie coraz bardziej odczuwalną staje się konieczność prefinansowania innych projektów i odroczenia ostatecznego ich rozliczenia na lata późniejsze. Widoczna staje się również coraz większa presja na dofinansowanie projektów poprzez wykazanie udziału własnego, przy jednoczesnym obniżaniu udziału kosztów pośrednich.

Biorąc pod uwagę, iż koszt realizacji programu w ciągu 2 lat wynosił będzie ponad 11 mln zł, przedłużanie sytuacji braku refinansowania naszych prac stanowi duże ryzyko dla zdolności Instytutu do dalszego finansowania działalności i realizacji pozostałych projektów. Wszystkie te czynniki powodują kurczenie się możliwości Instytutu w zakresie utrzymania płynności finansowej. Sytuację pogarsza fakt planowanych obniżek przychodów z działalności Akwarium oraz wynajmów, które do tej pory miały istotny wpływ na utrzymanie płynności finansowej Instytutu.

Pewnym ryzykiem nadal pozostaje wykonie przychodów Akwarium Gdyńskiego. Jest to przede wszystkim ryzyko rynkowe, do pewnego stopnia uwzględnione w obniżeniu planu przychodów i wynikające z charakteru działalności tej jednostki, ściśle reagującej na preferencje społeczne, co do kierunków wypoczynku wakacyjnego, jaki i postrzegania atrakcyjności oferty Akwarium.

Dla realizacji części projektów, szczególnie komercyjnych, o poziomie ryzyka decydują możliwości techniczne statku Baltica i nieprzewidziane awarie, które mogą spowodować czasowy brak możliwości realizacji zadań przez jednostkę. Ryzyka stają się tym większe, im intensywniejsze jest planowane wykorzystanie statku, co będzie miało miejsce w roku 2018. Niestety Instytut nie posiada możliwości obniżenia tego ryzyka poprzez zabezpieczenie alternatywnej jednostki, z uwagi na brak takowej na rynku. Obecnie statek już stał się wąskim gardłem dla planowani innych nowych projektów, w których konieczne jest jego wykorzystanie.

W odniesieniu do przychodów w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” (tab. 1, poz. 3) zagrożeniem pozostaje, podobnie jak w roku 2017, nie do końca przewidywalny poziom dotacji statutowej. Od wielu lat odnotowujemy spadek kwoty dotacji przyznawanej Instytutowi. W ostatnich dwóch latach był on już stosunkowo niewielki (ok. 40 tys. zł). Jednak mimo wyhamowania spadku jest on nadal faktem.

3. Podsumowanie.

Plan na rok 2018 zakłada wzrost przychodów, w stosunku do planu roku 2017, o 12%. Struktura planu przychodów na rok 2018 ulega zmianie, spadać będzie udział komercyjnej działalności nienaukowej. Pomimo wzrostu planowanych przychodów należy mieć na względzie szereg ryzyk, których wystąpienie może istotnie wpłynąć na ostateczną realizację przychodów w roku 2018. Nowym elementem ujawnionym w planie na rok 2018 są zagrożenia dla płynności finansowej Instytutu.

II. KOSZTY

1. Plan kosztów na rok 2018 r.

Podstawą konstruowania planu kosztów są przyjęte do realizacji na rok 2018 plany projektów naukowych oraz pozostałych działalności, istotnych z punktu widzenia funkcjonowania Instytutu, tj. np. utrzymania i remontów statku naukowo-badawczego rv. Baltica, utrzymania i działalności Akwarium Gdyńskiego czy też utrzymania i eksploatacji budynków oraz wynajmów.

Koszty zostały zaprezentowane w układzie rodzajowym, zgodnie z przyjętym planem kont. Poszczególne grupy kosztów obejmują:

1. Amortyzacja – odpisy rocznych umorzeń przypadających na dany rok.
2. Energia – koszty zużycia energii elektrycznej i ciepłej.
3. Inne usługi obce – np. ochrona, sprzątnięcie, dostawa wody i odbiór ścieków, usługi dozorów oraz wszelkie pozostałe usługi świadczone przez podwykonawców na rzecz projektów naukowych.
4. Koszty reprezentacji i reklamy – wydatki na reklamę i reprezentacje nie wchodzące do kosztów uzyskania przychodu.
5. Materiały – zakupy wszelkich materiałów niezbędnych do prowadzenia bieżącej działalności zarówno naukowej jak i administracyjnej (w tym paliwa dla jednostek pływających).
6. Podatki i opłaty – daniny publiczno prawne i inne opłaty lokalne i administracyjne.
7. Podróże służbowe – koszty wyjazdów służbowych pracowników, zarówno krajowe jak i zagraniczne.
8. Pozostałe koszty proste – ubezpieczenia, ryczałty.

9. Świadczenia na rzecz pracowników – odpisy Zakładowy Fundusz Socjalny, opieka zdrowotna oraz szkolenia.
10. Usługi bankowe – opłaty za prowadzenie i obsługę rachunków bankowych.
11. Usługi remontowe – koszty remontów realizowanych na rzecz Instytutu przez podmioty zewnętrzne (w tym remonty jednostek pływających).
12. Usługi transportowe – koszty przewozu osób i sprzętu wykonywane przez podmioty zewnętrzne.
13. Wynagrodzenia z ZUS – pełne koszty wynagrodzeń wraz z ZUS płatnika związane z zatrudnieniem osób do realizacji zadań Instytutu.

Dla potrzeb rozliczania projektów prowadzi się rozbudowaną ewidencję kosztów wg. miejsc ich powstawania, co umożliwia precyzyjne określenie nie tylko ich wysokości ale i źródeł powstawania kosztów.

Poza dwoma wcześniej wskazanymi sposobami grupowania kosztów MIR – PIB, Instytut prowadzi również ewidencję kosztów w układzie controllingowym, umożliwiającym pozyskanie dodatkowych, bardziej szczegółowych informacji, trudnych do uzyskania w dwóch wcześniej wymienionych układach.

Zwiększenie planowanej na rok 2018 kwoty przychodów, w stosunku do planu roku 2017, znalazło swoje odzwierciedlenie w wysokości planowanych kosztów. I tak, w planie na rok 2018 założono, iż suma kosztów będzie wyższa od planowanych na rok 2017 o kwotę około 3,66 mln zł, tj. o około 11% (tab. 3 i 4).

Szczegółowy plan kosztów w raz z ich porównaniem analitycznym przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela nr 3. Koszty rodzajowe MIR-PIB: porównanie wartościowe planu 2017 r. i 2018 r.

Lp.	KOSZTY RODZAJOWE	Plan 2017 /w tys. zł/	Plan 2018 /w tys. zł/
1	Amortyzacja	1 630	1 640
2	Energia	1 400	1 600
3	Inne usługi obce	3 000	3 400
4	Koszty reprezentacji i reklamy	20	80
5	Materiały	3 700	3 900
6	Podatki i opłaty	600	300
7	Podróże służbowe	1 100	1 300
8	Pozostałe koszty proste	270	450
9	Świadczenia na rzecz pracowników	600	600
10	Usługi bankowe	50	40
11	Usługi remontowe	1 200	1 200
12	Usługi transportowe	30	50
13	Wynagrodzenia z ZUS	19 800	22 500
	OGÓŁEM	33 400	37 060

Tabela nr 4. Koszty rodzajowe MIR-PIB: porównanie analityczne planu 2017 r. i 2018 r.

Lp.	KOSZTY RODZAJOWE	Plan 2017 struktura	Plan 2018 struktura	Plan 2018 do Planu 2017
1	Amortyzacja	4,9%	4,4%	101%
2	Energia	4,2%	4,3%	114%
3	Inne usługi obce	9,0%	9,2%	113%
4	Koszty reprezentacji i reklamy	0,1%	0,2%	400%
5	Materiały	11,1%	10,5%	105%
6	Podatki i opłaty	1,8%	0,8%	50%
7	Podróże służbowe	3,3%	3,5%	118%
8	Pozostałe koszty proste	0,8%	1,2%	167%
9	Świadczenia na rzecz pracowników	1,8%	1,6%	100%
10	Usługi bankowe	0,1%	0,1%	80%
11	Usługi remontowe	3,6%	3,2%	100%
12	Usługi transportowe	0,1%	0,1%	167%
13	Wynagrodzenia z ZUS	59,3%	60,7%	114%
	OGÓŁEM	100,0%	100,0%	111%

Planowany wzrost kosztów w pozycji „Amortyzacja” (tab. 3, poz. 1) wynika przede wszystkim z zakończonych modernizacji, zakupów środków trwałych niskocennych i zakupionego w ramach projektów sprzętu naukowo – badawczego.

W pozycji „Energia” (tab. 3, poz. 2), w której ewidencjonowane są koszty zakupu energii elektrycznej i ciepłej, na podstawie danych bieżącego wykonania, założono wzrost kosztów o 14% w stosunku do planu na rok 2017 i to pomimo zrealizowanych działań prooszczędnościowych. W roku 2017 Instytut pozyskał wsparcie finansowe (*Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Oś priorytetowa I – Zmniejszenie Emisyjności Gospodarki, Poddziałanie 1.3.1 – Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej*) na realizację termomodernizacji budynku Stacji Badawczej w Świnoujściu, jednakże spodziewane oszczędności - o ile znaczące dla samej Stacji to w odniesieniu do całkowitego zużycia energii ciepłej i elektrycznej w skali całego Instytutu - nie będą miały istotnego znaczenia. W tym samym czasie dokonano modernizacji węzła ciepłowniczego w Akwarium Gdyńskim. Jednakże dla ostatecznego poziomu kosztów w tej pozycji istotne znaczenie będą miały wyniki przetargu na energię elektryczną, jak również czynniki środowiskowe tj. np. ostra i długa zima lub jej brak.

Wzrost planowanych kosztów przewidujemy również w pozycji „Inne usługi obce” (tab. 3, poz. 3). Grupowane są w niej przede wszystkim usługi niezbędne do realizacji Planu Badań oraz prowadzenia pozostałej działalności Instytutu, w tym np. ochrona, sprzątnięcie, dostawy wody i odprowadzenie ścieków itd. Wzrost ten jest przede wszystkim efektem wzrostu kosztów usług i dostaw oferowanych na rynku. Instytut, ogłaszając przetargi oraz mając świadomość sytuacji rynkowej, dokonuje zmian w organizacji świadczenia usług, mających na celu zmniejszenie obciążenia finansowego budżetu. Jednak skuteczność takich działań z natury swojej jest ograniczona celem, dla którego usługa jest pozyskiwana na rynku.

Bazując na szacowanym wykonaniu pozycji „Reprezentacja i reklama” (tab. 3, poz. 4) w roku 2017 zakłada się wzrost tej pozycji na rok 2018.

Nadal na wysokim poziomie założono realizację kosztów w pozycji „Materiały” (tab. 3, poz. 5). Poziom ten jest wynikiem planu zakupu materiałów przewidzianych do realizacji projektów naukowo – badawczych. W pozycji tej znajdują się również zakupy paliwa dla jednostek pływających, w szczególności statku r/v Baltica (planowana liczba dni rejsowych na rok 2018 jest wyższa niż w roku 2017). Ceny dostaw paliw mają ścisły związek ze światowym rynkiem paliw i z tego chociażby powodu podlegają ciągłym wahaniom i obarczone są ryzykiem, które to niestety wiąże się również z wahaniami na rynku walutowym (ceny paliw na rynku giełdowym denominowane są w USD).

W pozycji „Podatki i opłaty” (tab. 3, poz. 6), których suma nie stanowi istotnej pozycji w strukturze planu kosztów, przewidujemy istotny spadek (o 50%). Jest on spowodowany zmianą

sposobu księgowania nieodzyskiwanego podatku VAT. Pozycja „Podróże służbowe” (tab. 3, poz. 7) od wielu lat stanowi istotną pozycję w kosztach Instytutu i jest to związane przede wszystkim z faktem realizacji projektów naukowych. Wszelkie prace na morzu wiążą się z koniecznością wyjazdów, podobnie jest również w przypadku realizacji projektów międzynarodowych, w których MIR jest jednym z partnerów / wykonawców. W planie roku 2018 założono wzrost podróży służbowych w stosunku do planu roku ubiegłego o 18%, co należy wiązać z realizacją nowych projektów. Koszty wyjazdów stanowią koszty planowane każdego z projektów i poza kosztami wyjazdów pracowników administracji (np. kursy, szkolenia) są pokrywane bezpośrednio z projektów.

W planie roku 2018 przyjęto utrzymanie planowanych kosztów „Usług remontowych” (tab. 3, poz. 11) na poziomie założonym w planie roku 2017 i to po mimo spodziewanego niższego ich wykonania. Podejście takie wynika z faktu zakończenia najmu przez ARR i Wartę co może skutkować koniecznością remontów tych pomieszczeń jak i ryzykiem zwiększonych awarii statku Baltica w wyniku przewidywanego wzrostu liczby dni w morzu. Nakłady na remonty mają na celu utrzymanie sprawności technicznego potencjału naukowego Instytutu. W pozycji tej znajduje się m.in. coroczny remont statku badawczego rv. Baltica, którego remonty z roku na rok są coraz kosztowniejsze, nie tylko z uwagi na wiek statku (24 lata), ale również z powodu wyraźnego wzrostu liczby dni w morzu. Przyjęta w planie roku 2017 liczba dni w morzu (229 dni) wydawała się być ostateczną górną granicą wykorzystania jednostki w ciągu roku, jednak w planie roku 2018 przewidujemy jej zwiększenie (247 dni). Oznacza to, iż Baltica staje się istotnym elementem ryzyka w projektach, w których jej wykorzystanie jest przewidywane, tym bardziej ma to znaczenie, im większymi karami zagrożone są opóźnienia w ich realizacji. W chwili obecnej praktycznie nie istnieje możliwość dodatkowego zwiększenia wykorzystania statku w ciągu roku, a każda większa awaria może wiązać się z zagrożeniami dla realizacji zobowiązań badawczych Instytutu.

W roku 2018 przewidujemy kontynuację realizacji remontów zaplecza badawczego Instytutu. Budynki MIR-PIB wymagają stałych nakładów remontowych z uwagi na wiek, jak również ich przeznaczenie (konieczność zapewnienia utrzymania standardu wyników badań jak i bezpieczeństwa ich realizacji). Wstrzymanie nakładów remontowych w dłuższej perspektywie wiąże się z ryzykiem wzrostu kosztów utrzymania jednostki, spadku jej potencjału badawczego oraz utratą klientów.

Najistotniejszą pozycję w kosztach Instytutu od wielu lat stanowią koszty zatrudnienia ujęte w dwóch pozycjach planu tj. „Wynagrodzenia z ZUS” (tab.3, poz. 13) oraz „Świadczenia na rzecz pracowników” (tab. 3, poz. 9). Łącznie ich udział w strukturze planu kosztów na rok

2018 wzrósł z 61,1% w 2017 do 62,3% w planie na rok 2018 (tab. 4, poz. 9 i 13) i już ten fakt podkreśla wagę tej pozycji w kosztach Instytutu. Pozycja ta jest poddana stałej presji wzrostowej, będącej efektem wewnętrznych nacisków pracowników na podniesienie poziomu wynagrodzeń, jak i otoczenia zewnętrznego. Wzrost płac w otoczeniu Instytutu skutkuje nasileniem presji płacowej szczególnie w tych obszarach, w których pensje w Instytucie odbiegają od średniej rynkowej. Nie uwzględnianie tego faktu może skutkować utratą cennych, z punktu widzenia Instytutu i jego zadań, specjalistów. Presja płacowa stanowi największy element ryzyka, z uwagi na udział kosztów płac i pochodnych w strukturze budżetu Instytutu. Wymaga ona ciągłego monitorowania nie tylko na poziomie ogólnym, ale przede wszystkim na poziomie projektów, w kontekście harmonogramów ich realizacji oraz zaplanowanych w nich na dany okres wydatków płacowych.

2. Podsumowanie.

Struktura rodzajowa planowanych na rok 2018 kosztów, mimo wzrostu wartości łącznej, nie różni się istotnie od tej zaplanowanej na rok 2017. Nadal pozycją dominującą w kosztach są płace i pochodne, związane z wynagrodzeniami (tab. 3 i 4, poz. 9 i 13), z zauważalną tendencją wzrostową. Następne w kolejności, jeśli chodzi o wagę i ich udział w strukturze, są: „Materiały” (tab. 3 i 4, poz. 5), „Inne usługi obce” (tab. 3 i 4, poz. 3,) oraz „Energia” (tab. 3 i 4, poz. 2). Pomimo istniejących ryzyk brak jest istotnych zmian w strukturze planowanych kosztów, zarówno w odniesieniu do pozycji największych, jak i tych mniej istotnych. Fakt ten świadczy o stabilizacji działalności Instytutu jak i braku ważnych i niepokojących sygnałów z otoczenia rynkowego, zmuszających do podejmowania istotnych, bieżących działań dostosowujących. Nietety nie można tego samego powiedzieć o perspektywie długookresowej, bowiem rysujące się zagrożenia wynikające z wieku r.v. Baltica, jak i planów budowy oceanarium w Gdańsku są istotne i wymagają podjęcia nie tylko refleksji, ale i działań. W odniesieniu do statku Instytut posiada opracowany model koncepcyjny budowy nowej jednostki, bądź istotnej modernizacji obecnej, ale wszystko pozostanie w sferze planów, o ile nie pojawią źródła ich finansowania

Instytut oprócz działań racjonalizujących koszty, o których wspomniano wyżej, w pełnym zakresie stosuje ustawę o zamówieniach publicznych oraz wewnętrzne procedury, określające sposób wydatkowania środków niepodlegających ustawie, jako narzędzia obiektywizujące i racjonalizujące ponoszone wydatki. Jednym z ważniejszych ryzyk dla realizacji planu kosztów jest presja płacowa.

III. Planowany wynik finansowy na rok 2018.

Koszty realizacji zadań Instytutu bilansując się z przyjętymi do planu na rok 2018 przychodami. Oznacza to, iż Morski Instytut Rybacki - Państwowy Instytut Badawczy w ramach przedstawionego planu jest w stanie w sposób efektywny, z punktu widzenia finansowego, zrealizować zadania naukowe zaplanowane na rok 2018.

Planowany wynik finansowy na rok 2018, wynikający z przyjętych wielkości przychodów i kosztów operacyjnych to kwota około 496 tys. zł brutto i jest on wyższy od planowanego wyniku na rok 2017.

Tabela nr 5 Planowany wynik finansowy w 2017 i 2018 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan 2017 r. /w tys. zł/	Plan 2018 r. /w tys. zł/
1	Przychody ogółem	33 542	37 556
2	Koszty rodzajowe ogółem	33 400	37 060
3	Wynik finansowy brutto	142	496

IV. RYZYKA ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PLANU NA ROK 2018

Ryzyka związane z realizacją przychodów:

1. ograniczenia wysokości dotacji statutowej;
2. opóźnienia w rozliczaniu i prefinansowaniu Wieloletniego Programu Zbioru Danych Rybackich;
3. awarie statku r/v. Baltica w trakcie realizacji zadań naukowych skutkujące naliczeniem kar w projektach;
4. nieprzewidywalność rynku walutowego, istotna dla finansowania projektów denominowanych w EUR i USD;
5. konkurencja na rynku usług wynajmu powierzchni biurowej;
6. spadek przychodów z działalności Akwarium Gdyńskiego poniżej założonego poziomu.

Ryzyka związane z wykonaniem kosztów:

1. presja płacowa;
2. nieprzewidywalność kosztów remontu i awarii r/v Baltica;
3. wahania na rynkach paliw i energii;
4. dalszy wzrost kosztów usług i dostaw w wyniku sytuacji rynkowej (wzrost płac, brak pracowników na rynku) oraz mała elastyczność działań obniżających koszt – odroczone w czasie reakcja na działania obniżające koszty.