

**Sprawozdanie**  
**z wykonania planu finansowego**  
**MIR-PIB**  
za rok 2017

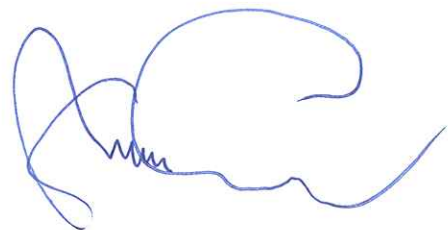
Gdynia, marzec 2018



**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA  
PLANU FINANSOWEGO**

**Morskiego Instytutu Rybackiego –  
Państwowego Instytutu Badawczego**

**na rok 2017**



Marzec 2018

## I. Przychody

Przychody zostały ujęte w sześciu podstawowych pozycjach:

- sprzedaż działalności podstawowej – przychody uzyskane na podstawie umów na prowadzenie badań i prac badawczo – rozwojowych,
- sprzedaż usług – przychody z wynajmów powierzchni i sal konferencyjnych,
- wynajem statków własnych – przychody będące zwrotem kosztów za udostępnienie statku Baltica współwłaścicielowi czyli IMGW oraz innym podmiotom naukowym,
- przychody z operacji finansowych - przychody z różnic kursowych oraz odsetek z lokat bankowych,
- sprzedaż działalności pomocniczej – przychody wypracowane przez Akwarium Gdynskie,
- pozostałe przychody operacyjne – dotacje przekazywane na realizację zadań oraz inne przychody rejestrowane na koncie 762 (m.in. rozwiązane rezerwy na należności, wyegzekwowane kary pieniężne, przychody ze sprzedaży środków trwałych).

### **1. Wykonanie planu przychodów w roku 2017.**

Łączna kwota zaplanowanych przychodów na rok 2017 wynosiła 33.542 tys. zł. Wykonano 38.275 tys. zł., co stanowi 114,1% kwoty zaplanowanej. Porównując wykonanie planu za rok 2016 z wykonaniem za rok 2017, można uznać poziom przychodów za niemal równy: 38.359 tys. zł w roku 2016 i 38.275 tys. zł w roku 2017 (różnica 84 tys. zł stanowi 0,12% przychodów roku 2016).

Największy kwotowy wzrost przychodów (w odniesieniu do wartości planowanych) odnotowano w pozycji **1. Sprzedaż działalności podstawowej (tab. 1)**, tj. w przychodach wynikających z prowadzenia badań i prac badawczo – rozwojowych, oraz w grupie **6. Pozostałe Przychody Operacyjne (tab. 1)**.

**Sprzedaż działalności podstawowej** obejmuje przychody z realizacji ponad 60 projektów o bardzo zróżnicowanej wartości, strukturze zadań, jak i czasie realizacji. W wielkościach planowanych uwzględniane są projekty z podpisanymi umowami lub projekty, których realizacje z innych względów można uznać za bardzo prawdopodobne. I tak np. w roku 2017 rozpoczęto realizację dwóch projektów w ramach programu BONUS, które nie były

uwzględnione w planie (umowa podpisana po 01.01 2017r), tak więc wpłynęły na przekroczenie kwoty planowanej.

Duży wpływ na wartość przychodów 2017 roku (1,09 mln zł) miało pozyskanie strategicznego projektu objętego klauzulą poufności, w którym MIR-PIB jest jednym z podwykonawców, a którego losy ważyły się praktycznie do ostatnich dni 2016 roku i którego realizacja nie była pewna do chwili podpisania umowy.

Grupa **6. Pozostałe przychody operacyjne (tab.1)** obejmuje przede wszystkim otrzymane dotacje oraz inne przychody – w grupie tej odnotowano wzrost wartości w porównaniu do kwoty zaplanowanej o około 21,7%. Drobne różnice w porównaniu z planem odnotowano w odniesieniu do wszystkich trzech najważniejszych pozycji zaliczonych do tej grupy przychodów (dotacja na działalność statutową – wykonanie niższe od planu o 11,4%, dotacja na r/v Baltica-wykonanie wyższe o 7,8% oraz środki na realizację WPZDR – wykonanie niższe o 2,6%), jednak największy wpływ na przekroczenie planowanych wartości miała pozycja **e. Inne przychody operacyjne (tab. 1)**. Pozycja ta uwzględnia rezerwy rozwiązane w roku 2017 na kwotę 2 748 tys.zł.

Nieznaczne przekroczenie procentowe planu odnotowano również w pozycji **4. Przychody z operacji finansowych** – wyniosło ono 6,5% (**tab. 1**), jednak w porównaniu do wykonania roku 2016 kwota z roku 2017 była niższa o około 20 tys. zł. Poziom tej pozycji wynika przede wszystkim ze zmian na rynku walutowym w trakcie roku oraz lokat wolnych środków gotówkowych Instytutu (lokaty terminowe i typu overnight).

Przychody z **Wynajmu statków własnych** (2,0% przekroczenia planowanego poziomu) obejmują wpływy z refundacji kosztów, jakie ponosi Instytut wskutek użytkowania statku przez drugiego współwłaściciela, czyli przez Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej. Na wysokość tych kosztów Instytut nie ma wpływu.

Poniżej przyjętych w planie wielkości zrealizowano przychody w grupie **2. Sprzedaż usług** oraz – po raz pierwszy od kilku lat – w grupie **5. Sprzedaż działalności pomocniczej**.

W pozycji **2. Sprzedaż usług** (dotyczącej przede wszystkim wynajmów) odnotowano wykonanie niższe od planowanego poziomu o 5,4%. Biorąc pod uwagę fakt, że w roku 2017 z wynajmowanych powierzchni zrezygnowała Agencja Rynku Rolnego, zajmująca ok. 514,88 m<sup>2</sup>, spadek wartości przychodów w tej kategorii należy uznać za niewielki. Było to możliwe dzięki

pozyskaniu nowego dużego najemcy, czyli Państwowego Gospodarstwa Wodnego „Wody Polskie” oraz zwiększeniu powierzchni najmu przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W połowie roku 2017 przewidywane było zakończenie umowy najmu powierzchni biurowej na rzecz Warty S.A., jednak doszło do przesunięcia terminu rozwiązania umowy najmu na koniec lutego 2018 r.

Zgodnie z przewidywaniami w minionym roku została zatrzymana tendencja wzrostowa dotycząca **przychodów Akwarium Gdyńskiego**, jednak uzyskane przychody były na poziomie wykonania w roku 2016.

W latach ubiegłych struktura przychodów Instytutu opierała się na trzech zasadniczych grupach, których suma zwykle przekraczała 90% ogółu przychodów. Należały do nich przychody z działalności podstawowej, przychody z działalności pomocniczej połączone ze sprzedażą usług oraz pozostałe przychody operacyjne. W strukturze przychodów każda z tych grup oscyluje na poziomie trochę ponad 30% z możliwością odchyień spowodowanych specyficznymi okolicznościami charakterystycznymi dla danego roku. Każde przesunięcia w tej utrwalonej od lat strukturze mogą sygnalizować istotne zmiany w funkcjonowaniu Instytutu i mieć długofalowe skutki, dlatego podlegają monitorowaniu i analizie ich źródeł.

W roku 2017 odnotowano istotne przesunięcie w ramach struktury przychodów MIR – PIB z grupy pozostałych przychodów operacyjnych na rzecz wzrostu w grupie przychodów ze sprzedaży o 6% co należy uznać za pozytywną zmianę (**tab.3**).

Szczegółowe wykonanie planu przychodów w roku 2017 przedstawiają tabele poniżej.

Tabela nr 1: Wykonanie planu przychodów za 2017 r wraz z porównaniem do roku 2016.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 /w tys. zł/	Plan 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2017 /Plan 2017 %
1	Sprzedaż działalności podstawowej	8 990	9 256	11 497	124,2%
2	Sprzedaż usług	3 849	3 910	3 699	94,6%
3	Wynajem statków własnych	370	400	408	102,0%
4	Przychody z operacji finansowych	152	124	132	106,5%
5	Sprzedaż działal. pomoc.	7 300	7 274	7 232	99,4%
6	Pozostałe przychody operacyjne	17 699	12 577	15 307	121,7%
A	<i>Dotacja na działalność statutową</i>	2 987	3 297	2 921	88,6%
B	<i>Dotacja na SPB "Baltica"</i>	2 617	2 250	2 426	107,8%
C	<i>Dotacja na WPZDR</i>	4 818	6 500	6 328	97,4%
D	<i>Inne dotacje</i>	5 311	30	198	660,0%
E	<i>Inne przychody operacyjne (konto 762)</i>	1 966	500	3 434	686,8%
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>38 359</b>	<b>33 542</b>	<b>38 275</b>	<b>114,1%</b>

Tabela nr 2: Przychody MIR-PIB: wykonanie za 2016 r. i wykonanie za 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 /w tys. zł/	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2017/2016 %
1	Sprzedaż działalności podstawowej	8 990	11 497	127,9%
2	Sprzedaż usług	3 849	3 699	96,1%
3	Wynajem statków własnych	370	408	110,4%
4	Przychody z operacji finansowych	152	132	86,8%
5	Sprzedaż działal. pomoc.	7 300	7 232	99,1%
6	Pozostałe przychody operacyjne	17 699	15 307	86,5%
A	<i>Dotacja na działalność statutową</i>	3 769	2 921	77,5%
B	<i>Dotacja na SPB "Baltica"</i>	2 122	2 426	114,3%
C	<i>Dotacja na WPZDR</i>	5 132	6 328	123,3%
D	<i>Inne dotacje</i>	38	198	521,1%
E	<i>Inne przychody operacyjne (konto 762)</i>	2 283	3 434	150,4%
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>38 359</b>	<b>38 275</b>	<b>99,8%</b>

Tabela nr 3: Przychody MIR-PIB: porównanie analityczne wykonania 2016 r. i 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 %	Wykonanie 2017 %	Wykonanie 2017/2016 %
1	Sprzedaż działalności podstawowej	23,4%	30,0%	127,9%
2	Sprzedaż usług	10,0%	9,7%	96,1%
3	Wynajem statków własnych	1,0%	1,1%	110,4%
4	Przychody z operacji finansowych	0,4%	0,3%	86,8%
5	Sprzedaż działal. Pomoc.	19,0%	18,9%	99,1%
6	Pozostałe przychody operacyjne	46,1%	40,0%	86,5%
A	<i>Dotacja na działalność statutową</i>	16,9%	19,1%	77,5%
B	<i>Dotacja na SPB "Baltica"</i>	14,8%	15,8%	114,3%
C	<i>Dotacja na WPZDR</i>	27,2%	41,3%	123,3%
D	<i>Inne dotacje</i>	30,0%	1,3%	521,1%
E	<i>Inne przychody operacyjne (konto 762)</i>	11,1%	22,4%	150,4%
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>99,8%</b>

## II. KOSZTY

Wykonane koszty zostały zaprezentowane w układzie rodzajowym, zgodnie z przyjętym w MIR – PIB planem kont. Dla potrzeb rozliczania tematów prowadzi się rozbudowaną ewidencję kosztów wg. miejsc ich powstawania.

### 1. Wykonanie planu kosztów Instytutu w roku 2017.

Przyjmując do planu na rok 2017 przychody ogółem na poziomie niższym aniżeli wykonie roku 2016 MIR-PIB bazował przede wszystkim na ocenie portfela realizowanych oraz uzyskanych projektów badawczych, znanych w okresie tworzenia planu finansowego. Podobne przesłanki towarzyszyły konstruowaniu planu kosztów na rok 2017.

W efekcie zaplanowano sumę kosztów rodzajowych na poziomie odpowiadającym poziomowi zaplanowanych przychodów, przy zapewnieniu bilansowania się działalności Instytutu. W odniesieniu do planu roku 2016 plan na rok 2017 nie przewidywał istotnych zmian w ich poziomie. Jednakże wykonanie roku 2017 kosztów ogółem było wyższe od wartości planowanej o ok. 4,7% (**tab. 4**). Było to przede wszystkim konsekwencją przyjęcia do realizacji dodatkowych

projektów, o których wspomiano przy omawianiu planu przychodów i fakt ten jest zasadniczo najistotniejszą przyczyną zmian w planie kosztów.

Skutki można dostrzec w pozycji **Wynagrodzenia z ZUS (tab.4)**, gdzie odnotowano istotny - w stosunku do planu – wzrost (110,2% planu), ale już nie aż tak znaczny, jak w odniesieniu do wykonania za rok 2016. Podobna sytuacja miała miejsce w odniesieniu do dwóch innych istotnych pozycji w planie kosztów, czyli kosztów **Materiałów** (wykonanie niższe od planu o 24,7%) i kosztów **Innych usług obcych** (wykonanie wyższe od planu o 30,0%). Omawiając te dwie pozycje należy zauważyć, że od wielu lat w pewnym stopniu są one łączne, a zarazem wymienne co oznacza, iż w przypadku zmniejszenia wydatków planowanych w jednej z pozycji widać wzrost w drugiej z nich. Drugim z elementów kształtujących ostateczny ich poziom, podobnie jak w przypadku wynagrodzeń, była realizacja dodatkowych - w stosunku do planu - projektów. Sytuacja taka związana jest ze zwiększeniem zadań, co może oznaczać dla Instytutu ograniczenia kadrowe w trakcie roku.

Pozostałe przesunięcia, mimo iż istotne z punktu widzenia wskaźnika planu do realizacji, nie mają istotnego wpływu na wykonanie wartościowego planu kosztów.

Niewykonanie kosztów w pozycji **Usługi remontowe** (wykonanie niższe od planu o 33,6%), dotyczyło głównie założonych remontów statku Baltica. Od kilku lat systematycznie rośnie ilość dni eksploatacji jednostki w morzu, co istotnie podnosiło prawdopodobieństwo wystąpienia awarii. W związku z tym w planie zabezpieczono środki na pokrycie nieoczekiwanych zdarzeń. W roku 2017 nie doszło do istotnych awarii i spowodowanych nimi przestojów r.v. Baltica

Struktura wykonanych kosztów w roku 2017, w porównaniu do zaplanowanej, różni się istotnie. W strukturze kosztów nastąpił znaczny spadek udziału kosztów **Materiałów (tab. 6; poz. 5)**, kosztem wzrostu wartości pozycji **Wynagrodzeń z ZUS (tab.6; poz.13)**. Udział pozostałych kosztów w strukturze nie odbiega w sposób istotny od poziomu z roku 2016. Wyraźny spadek udziału kosztów Materiałów, w porównaniu z rokiem 2016, nie oznacza istotnej zmiany w roku 2017 – to właśnie wysoki udział tej pozycji kosztowej w roku 2016 był wydarzeniem jednorazowym i mającym ścisły związek z realizacją właściwie jednego projektu („Zarybianie polskich obszarów morskich w roku 2016”). Dlatego należy uznać, że struktura kosztów w roku 2017 powróciła do kształtu z lat wcześniejszych.

Szczegółowe wykonanie planu kosztów za rok 2017 zestawiono w tabelach poniżej.



Tabela nr 4: Wykonanie planu kosztów rodzajowych za 2017 r wraz z porównaniem do roku 2016.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 /w tys. zł/	Plan 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2017 /Plan 2017 %
1	Amortyzacja	1 564	1 630	1 670	102,5%
2	Energia	1 487	1 400	1 573	112,4%
3	Inne usługi obce	3 351	3 000	3 899	130,0%
4	Koszty reprezentacji i reklamy	59	20	96	480,0%
5	Materiały	7 671	3 700	2 785	75,3%
6	Podatki i opłaty	685	600	296	49,3%
7	Podróże służbowe	939	1 100	1 047	95,2%
8	Pozostałe koszty proste	225	270	367	135,9%
9	Świadczenia na rzecz pracowników	484	600	563	93,8%
10	Usługi bankowe	47	50	32	64,0%
11	Usługi remontowe	1 069	1 200	797	66,4%
12	Usługi transportowe	33	30	37	123,3%
13	Wynagrodzenia z ZUS	20 078	19 800	21 818	110,2%
	<b>KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM</b>	<b>37 694</b>	<b>33 400</b>	<b>34 980</b>	<b>104,7%</b>

Tabela nr 5: Koszty rodzajowe MIR-PIB: wykonanie za 2016 r. i wykonanie za 2017r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 /w tys. zł/	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2017/2016 %
1	Amortyzacja	1 564	1 670	106,7%
2	Energia	1 487	1 573	105,8%
3	Inne usługi obce	3 351	3 899	116,4%
4	Koszty reprezentacji i reklamy	59	96	162,9%
5	Materiały	7 671	2 785	36,3%
6	Podatki i opłaty	685	296	43,2%
7	Podróże służbowe	939	1 047	111,6%
8	Pozostałe koszty proste	225	367	162,8%
9	Świadczenia na rzecz pracowników	484	563	116,2%
10	Usługi bankowe	47	32	67,4%
11	Usługi remontowe	1 069	797	74,5%
12	Usługi transportowe	33	37	113,4%
13	Wynagrodzenia z ZUS	20 078	21 818	108,7%
	<b>KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM</b>	<b>37 694</b>	<b>34 980</b>	<b>92,8%</b>

Tabela nr 6: Koszty rodzajowe MIR-PIB: porównanie analityczne wykonania 2016 r. i 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 /w tys. zł/	Wykonanie 2017 /w tys. zł/
1	Amortyzacja	4,2%	4,8%
2	Energia	3,9%	4,5%
3	Inne usługi obce	8,9%	11,1%
4	Koszty reprezentacji i reklamy	0,2%	0,3%
5	Materiały	20,4%	8,0%
6	Podatki i opłaty	1,8%	0,8%
7	Podróże służbowe	2,5%	3,0%
8	Pozostałe koszty proste	0,6%	1,0%
9	Świadczenia na rzecz pracowników	1,3%	1,6%
10	Usługi bankowe	0,1%	0,1%
11	Usługi remontowe	2,8%	2,3%
12	Usługi transportowe	0,1%	0,1%
13	Wynagrodzenia z ZUS	53,3%	62,4%
	<b>KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### III. WYNIK FINANSOWY

Wynik finansowy brutto Instytutu w roku 2017 r. wyniósł 985,5 tys. zł, podczas gdy w roku 2016 r. wynosił 991,4 tys. zł.

Tabela nr 9: Wynik finansowy 2017 w porównaniu do roku 2016

L.p.	Rozliczenie wyniku finansowego	2016 r.	2017 r.
1	<b>Przychody ogółem</b>	<b>38 358,9</b>	<b>38 275,0</b>
2	Zmiana stanu produktów	1 170,8	448,6
3	<b>Koszty rodzajowe ogółem</b>	<b>-37 694,0</b>	<b>-34 980,0</b>
4	Pozostałe koszty operacyjne	-830,1	-2 652,2
5	Koszty finansowe	-14,2	-105,9
	<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>991,4</b>	<b>985,5</b>