

Sprawozdanie
z wykonania planu finansowego
MIR-PIB
za rok 2018

Gdynia, marzec 2019



**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU FINANSOWEGO**

**Morskiego Instytutu Rybackiego –
Państwowego Instytutu Badawczego**

na rok 2018

Marzec 2019

I. Przychody

Przychody zostały ujęte w trzech podstawowych grupach:

- **sprzedaż działalności podstawowej** – ujmuje się zbiorczo przychody uzyskane na podstawie umów na prowadzenie badań i prac badawczo – rozwojowych (tab. 1, poz.1);
- **sprzedaż działalności komercyjnej** – obejmuje przychody z wynajmów powierzchni, z udostępnienia statku IMGW, sprzedaż działalności Akwarium oraz przychody z operacji finansowych (tab. 1, poz. 2);
- **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. Wykonanie planu przychodów w roku 2018.

Łączna kwota zaplanowanych przychodów na rok 2018 wynosiła 37.556 tys. zł. Wykonano 37.706 tys. zł., co stanowi 100,4% kwoty zaplanowanej. Porównując wykonanie planu na rok 2017 z wykonaniem roku 2018 odnotowano spadek przychodów o 1,5%.

Największy kwotowy wzrost przychodów, w odniesieniu do wartości planowanych, odnotowano w pozycji **1. Sprzedaż działalności podstawowej (tab. 1)** o 797 tys. zł (o 5,7%) , tj. w przychodach wynikających z prowadzenia badań i prac badawczo – rozwojowych, oraz w pozycji **2. Sprzedaż działalności komercyjnej (tab. 1)** o 747 tys. zł (o 7,6%). Jednakże porównując obie te pozycje odpowiednio do wykonania za rok 2017 odnotowujemy wzrost o 28,2% w **poz. 1 (tab. 2)** i spadek o 7,4% w **poz. 2 (tab.2)** - wprawdzie spodziewany i planowany, ale jednak spadek.

Wzrost wartości przychodów w **Sprzedży działalności podstawowej** w 2018 r. był wynikiem przede wszystkim nowych projektów komercyjnych, które kompensowały spadki przychodów - w stosunku do wykonania 2017 r. - w pozostałych pozycjach tj. **Sprzedaż działalności komercyjnej** oraz **Przychody operacyjne** (tab. 2).

Spadek w pozycji **Sprzedaż działalności komercyjnej** był wynikiem przede wszystkim zakończenia najmu powierzchni w MIR – PIB przez firmę ubezpieczeniową Warta S.A. oraz mniejszych przychodów Akwarium Gdyńskiego (o ok. 300 tys. z) w stosunku do zrealizowanych w 2017 r. Spadek przychodów w stosunku do wykonania 2017 r. był mniejszy niż ten założony w planie na rok 2018. Było to spowodowane min. pozyskaniem nowego najemcy na część

powierzchni zwolnionej na piętrze X przez Wartę S.A. Również spadek przychodów Akwarium Gdynskiego był niższy niż założony w planie na rok 2018 r.

Pozycja 3. Pozostałe przychody operacyjne (tab.1) obejmuje przede wszystkim otrzymane dotacje oraz inne przychody (rozwiązanie rezerw, zwroty kosztów, refundacje itp.) – w grupie tej odnotowano spadek wartości, w porównaniu do kwoty zaplanowanej, o około 10,1%. Jednakże w planie na rok 2018 w stosunku do wykonania w roku 2017 założono spadek o ok. 10%. W rzeczywistości roku 2018 spadek ten był większy niż założony i wyniósł 20 % w stosunku do wykonania 2017 r. Natomiast plan na rok 2018 w tej pozycji został wykonany jedynie na poziomie 89,9% (poz.3 tab. 1). Podstawowymi parametrami, które zdeterminowały takie wykonanie planu była realizacja Wieloletniego Planu Zbierania Danych Rybackich (WPZDR – tab. 1 poz. 3c) oraz pozycji inne dotacje.(tab. 1 poz. 3d).

Do planu WPZDR na rok 2018 przyjęto kwoty zbliżone do tych, jakie zrealizowano w 2017 r. Jednak rok 2017 był dla realizacji WPZDR okresem specyficznym z uwagi na włączenie zadań do tej pory nim nie objętych, co wymagało większych nakładów środków. W 2018 r nie zaistniała potrzeba utrzymania ich na tak wysokim poziomie, z drugiej strony na skutek zmiany w aktywności rybołówstwa nastąpił m.in. spadek kosztów materiałowych realizacji programu oraz usług zewnętrznych. Jest to pewna specyfika realizacji WPZDR wynikająca z dynamiki procesów zachodzących w rybołówstwie i konieczności podążania za nimi w trakcie realizacji programu. W zakresie realizacji w pozycji Inne dotacje należy zwrócić uwagę na fakt, iż część z dotacji w tej pozycji są dotacjami wieloletnimi, których ciężar realizacji może przesuwać się w okresie dotacyjnym. A zatem by móc w pełni ocenić realizację dotacji wieloletniej należy dokonywać tego po zamknięciu okresu na jaki została udzielona, a w tym przypadku oznaczać to będzie końcówkę 2019 r.

Wykonanie przychodów w pozycji Inne dotacje podniosło wykonanie innych przychodów operacyjnych (tab. 1 poz. 3e). Było to związane przede wszystkim z rozwiązaniem rezerwy (ok. 1,6 mln zł) m.in. na remont statku r/v Baltica (pięcioletni remont klasowy 25 letniego statku nie jest możliwy do precyzyjnego zaplanowania), jubilatki, odprawy emerytalne itp. W pozycji tej ujmują się również przychody ze zwrotów kosztów i refundacji wyjazdów pracowników naukowych.

Podsumowując, plan przychodów na rok 2018 został zrealizowany w zasadzie na założonym poziomie. Jednak w trakcie realizacji dało się zauważyć zmiany w strukturze finansowania Instytutu.

Duży wpływ na wartość przychodów 2018 roku (2,9 mln zł) miało pozyskanie komercyjnego projektu objętego klauzulą poufności, w którym MIR-PIB jest jednym z podwykonawców, a którego losy ważyły się praktycznie do ostatnich dni 2017 roku i którego realizacja nie była pewna do chwili podpisania umowy.

W efekcie w roku 2018 doszło do przesunięcia ciężaru finansowania Instytutu z pozycji pozostałe przychody operacyjne w 2017 r. (tab. 3 poz. 3) na pozycję sprzedaż działalności podstawowej (tab. 3 poz. 1).

Szczegółowe wykonanie planu przychodów w roku 2018 przedstawiają tabele poniżej.

Tabela nr 1: Wykonanie planu przychodów za 2018 r wraz z porównaniem do roku 2017.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Plan 2018 /w tys. zł/	Wykonanie 2018 /w tys. zł/	Wykonanie 2018 /Plan 2018 %
1	Sprzedaż działalności podstawowej	11 497	13 943	14 740	105,7%
2	Sprzedaż działalności komercyjnej	11 471	9 874	10 621	107,6%
3	Pozostałe przychody operacyjne	15 307	13 739	12 345	89,9%
a	Dotacja na działalność statutową	2 921	3 000	3 129	104,3%
b	Dotacja na SPB "Baltica"	2 426	2 389	2 389	100,0%
c	Dotacja na WPZDR	6 328	6 620	4 302	65,0%
d	Inne dotacje	198	1 200	340	28,3%
e	Inne przychody operacyjne (konto 762)	3 434	530	2 185	412,3%
	PRZYCHODY OGÓŁEM	38 275	37 556	37 706	100,4%

Tabela nr 2: Przychody MIR-PIB: wykonanie za 2017 r. i wykonanie za 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2018 /w tys. zł/	Wykonanie 2018/2017 %
1	Sprzedaż działalności podstawowej	11 497	14 740	128,2%
2	Sprzedaż działalności komercyjnej	11 471	10 621	92,6%
3	Pozostałe przychody operacyjne	15 307	12 345	80,6%
a	Dotacja na działalność statutową	2 921	3 129	107,1%
b	Dotacja na SPB "Baltica"	2 426	2 389	98,5%
c	Dotacja na WPZDR	6 328	4 302	68,0%
d	Inne dotacje	198	340	171,7%
e	Inne przychody operacyjne (konto 762)	3 434	2 185	63,6%
	PRZYCHODY OGÓŁEM	38 275	37 706	98,5%

Tabela nr 3: Przychody MIR-PIB: porównanie analityczne wykonania 2017 r. i 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 /w %/	Wykonanie 2018 /w %/	Wykonanie 2018/2017 %
1	Sprzedaż działalności podstawowej	30,0%	39,1%	128,2%
2	Sprzedaż działalności komercyjnej	30,0%	28,2%	92,6%
3	Pozostałe przychody operacyjne	40,0%	32,7%	80,6%
a	Dotacja na działalność statutową	19,1%	25,3%	107,1%
b	Dotacja na SPB "Baltica"	15,8%	19,4%	98,5%
c	Dotacja na WPZDR	41,3%	34,8%	68,0%
d	Inne dotacje	1,3%	2,8%	171,7%
e	Inne przychody operacyjne (konto 762)	22,4%	17,7%	63,6%
	PRZYCHODY OGÓŁEM	100%	100%	98,6%

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 2018.

Przyjmując do planu na rok 2018 przychody ogółem na poziomie niższym aniżeli wykonanie roku 2017 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 2018.

W efekcie zaplanowano sumę kosztów rodzajowych na poziomie odpowiadającym poziomowi zaplanowanych przychodów, przy zapewnieniu bilansowania się działalności Instytutu.

W odniesieniu do roku 2017 plan na rok 2018 przewidywał wprawdzie wzrost kosztów, jednak na poziomie zapewniającym bilansowanie się Instytutu. Trudność realizacji Planu na rok 2018 polegała na tym, iż przewidywał on zmniejszenie przychodów w stosunku do wykonania 2017 przy jednoczesnym wzroście planowanych wydatków, w stosunku do wykonania 2017 r. Wymagało to, już od samego początku realizacji planu, utrzymania większej dyscypliny w zakresie wydatkowania środków, szczególnie w tych pozycjach, w których udział w kosztach ogółem jest najwyższy, a są to: wynagrodzenia, materiały oraz usługi obce. W efekcie plan kosztów ogółem na rok 2018 został wykonany na poziomie 97,5% kosztów planowanych i wykonanie to było wyższe od wykonania za rok 2017 o 3,3%.

Wynik ten osiągnięto przede wszystkim dzięki utrzymaniu w 2018 r. poziomu zrealizowanych płac oraz świadczeń na rzecz pracowników na poziomie zbliżonym do wielkości planowanych (tab. 4 poz. 9 i 13). W ostatnich latach pozycja **Wynagrodzenia** wykazywała dużą dynamikę, która w Instytucie podążała za ogólną sytuacją na rynku pracy oraz regulacjami podnoszącymi płacę minimalną i średnią krajową. Z tych też powodów rokrocznie pozycja wydatków płacowych była trudna do precyzyjnego oszacowania, co przy udziale płac w kosztach ogółem na poziomie ok. 63% powodowało spore napięcie w planie.

Pozostałymi pozycjami o największej istotności, jeśli chodzi o udział w kosztach ogółem, są koszty **Materialów** i koszty **Innych usług obcych**. 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.

Plan na rok 2018 konstruowany w końcówce roku 2017 zakładał wzrost wydatków w pozycji usługi obce o ok. 13%, jednak sytuacja rynku okazała się dużo bardziej dynamiczna, przede wszystkim z uwagi na ograniczenia podaży pracowników oraz wzrosty płac, tak minimalnej jak i średniej krajowej. W efekcie w 2018 r. nastąpił wzrost wydatków w pozycji Inne usługi obce o 20,8% w stosunku do kwoty planowanej i o 5,3% w stosunku do kwoty wykonanej w 2017 r. (tab. 4 poz. 3).

W przypadku pozycji Materiały niewykonanie wartości planowanych należy wiązać ze zmianami w zakresie poziomu finansowania przede wszystkim WPZDR, co również wiąże się w części z poziomem wykonania kosztów w pozycji Podróże służbowe (tab. 4 poz. 5 i 7).

W planie na rok 2018 ujęto istotny wzrost wydatków na remonty (tab.4 poz. 11). Było to wynikiem przede wszystkim planowanego remontu klasowego r/v Baltica oraz niezbędnymi remontami w obiektach przy ul. Kołłątaja 1 i Akwarium Gdyńskiego. Wszystkie założone remonty wykonano, jednakże część z nich - szczególnie te w obiekcie przy ul. Kołłątaja 1 - miały charakter modernizacji i zostały zakwalifikowane, zgodnie z obowiązującymi zasadami, jako inwestycje, w wyniku czego w pozycji remonty wykonanie jest mniejsze od planowanego o ok. 14%, a amortyzacja wyższa o ok. 4% (tab. 4 poz. 11 i 1).

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

Struktura wykonanych kosztów w roku 2018, w porównaniu do wykonania roku 2017 nie różni się w sposób istotny i wykazuje dużą stabilność od wielu lat, poza rokiem 2016, w którym

jednorazowo realizowano projekt „Zarybianie polskich obszarów morskich”. Dlatego należy uznać, że struktura kosztów w roku 2017 i 2018 powróciła do kształtu z lat wcześniejszych.

Szczegółowe wykonanie planu kosztów za rok 2018 zestawiono w tabelach poniżej.

Tabela nr 4: Wykonanie planu kosztów rodzajowych za 2018 r wraz z porównaniem do roku 2017.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Plan 2018 /w tys. zł/	Wykonanie 2018 /w tys. zł/	Wykonanie 2018 /Plan 2018 %
1	Amortyzacja	1 670	1 640	1 704	103,9%
2	Energia	1 573	1 600	1 607	100,4%
3	Inne usługi obce	3 899	3 400	4 107	120,8%
4	Koszty reprezentacji i reklamy	96	80	162	202,5%
5	Materiały	2 785	3 900	2 600	66,7%
6	Podatki i opłaty	296	300	342	114,0%
7	Podróże służbowe	1 047	1 300	835	64,2%
8	Pozostałe koszty proste	367	450	367	81,6%
9	Świadczenia na rzecz pracowników	563	600	551	91,8%
10	Usługi bankowe	32	40	27	67,5%
11	Usługi remontowe	797	1 200	1 027	85,6%
12	Usługi transportowe	37	50	26	52,0%
13	Wynagrodzenia z ZUS	21 818	22 500	22 767	101,2%
	KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM	34 980	37 060	36 122	97,5%

Tabela nr 5: Koszty rodzajowe MIR-PIB: wykonanie za 2017 r. i wykonanie za 2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2018 /w tys. zł/	Wykonanie 2018/2017 %
1	Amortyzacja	1 670	1 704	102,0%
2	Energia	1 573	1 607	102,2%
3	Inne usługi obce	3 899	4 107	105,3%
4	Koszty reprezentacji i reklamy	96	162	168,8%
5	Materiały	2 785	2 600	93,4%
6	Podatki i opłaty	296	342	115,5%
7	Podróże służbowe	1 047	835	79,8%
8	Pozostałe koszty proste	367	367	100,0%
9	Świadczenia na rzecz pracowników	563	551	97,9%
10	Usługi bankowe	32	27	84,4%
11	Usługi remontowe	797	1 027	128,9%
12	Usługi transportowe	37	26	70,3%
13	Wynagrodzenia z ZUS	21 818	22 767	104,3%
	KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM	34 980	36 122	103,3%

Tabela nr 6: Koszty rodzajowe MIR-PIB: porównanie analityczne wykonania 2017 r. i 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 /w tys. zł/	Wykonanie 2018 /w tys. zł/
1	Amortyzacja	4,8%	4,7%
2	Energia	4,5%	4,4%
3	Inne usługi obce	11,1%	11,4%
4	Koszty reprezentacji i reklamy	0,3%	0,4%
5	Materiały	8,0%	7,2%
6	Podatki i opłaty	0,8%	0,9%
7	Podróże służbowe	3,0%	2,3%
8	Pozostałe koszty proste	1,0%	1,0%
9	Świadczenia na rzecz pracowników	1,6%	1,5%
10	Usługi bankowe	0,1%	0,1%
11	Usługi remontowe	2,3%	2,8%
12	Usługi transportowe	0,1%	0,1%
13	Wynagrodzenia z ZUS	62,4%	63,0%
	KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM	100%	100%

III. WYNIK FINANSOWY

Omawiając wynik finansowy Morskiego Instytutu Rybackiego - Państwowego Instytutu Badawczego za rok 2018 należy wspomnieć o wymienionych w planie na 2018 r. ryzykach.

Po stronie przychodowej były to:

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.

Po stronie związanej z kosztami:

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.

I tak po stronie przychodów zrealizowały się ryzyka: 2, 5 oraz w części 6.

W przypadku ryzyka 2 tj. opóźnień w płatnościach WPZDR udało się, dzięki utrzymywaniu odpowiedniego poziomu zasobów środków finansowych, uniknąć przesunięć w płatnościach na rzecz dostawców, pracowników i danin publiczno-prawnych. Dla podniesienia bezpieczeństwa Instytut zaciągnął kredyt w wysokości 1 mln zł w rachunku bieżącym, ze środków którego jednak nie było potrzeby korzystać.

W przypadku ryzyka 5 tj. konkurencji na rynku usług najmu, pomimo pozyskania jednego najemcy, nie udało się wynająć pozostałej powierzchni wolnej.

Częściowo zrealizowało się ryzyko w zakresie spadku przychodów Akwarium Gdyńskiego, którego to przychody spadły, jednakże nie poniżej zakładanego w planie poziomu.

Analizując ryzyka po stronie kosztowej można uznać, że w części ujawniły się ryzyka 3 i 4, jednakże nie miały decydującego wpływu na ostateczne osiągnięcie przez Instytut dodatniego wyniku finansowego.

Wynik finansowy brutto Instytutu w roku 2018 r. wyniósł 989,7 tys. zł, podczas gdy w roku 2017 r. wynosił 985,5 tys. zł.

Tabela nr 7: Wynik finansowy 2018 w porównaniu do roku 2017

L.p.	Rozliczenie wyniku finansowego	2017 r.	2018 r.
1	Przychody ogółem	38 275,0	37 705,5
2	Zmiana stanu produktów	448,6	219,5
3	Koszty rodzajowe ogółem	-34 980,0	-36 122,3
4	Pozostałe koszty operacyjne	-2 652,2	-800,1
5	Koszty finansowe	-105,9	-12,8
	Wynik finansowy brutto	985,5	989,7

Do przeprowadzenia audytu sprawozdania finansowego za lata 2017-2018 Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej wybrało firmę AB Audyt Sp. z o.o.

Morski Instytut Rybacki – PIB uzyskał pozytywną opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2018.