

ROZDZIAŁ VI

ŚRODKI SPECJALNE I GOSPODARSTWA POMOCNICZE

Środki specjalne

Środki specjalne stanowią dla jednostek budżetowych źródło dodatkowych przychodów wspierających finansowanie działalności podstawowej. W Powiecie Inowrocławskim środki specjalne gromadzone są na wyodrębnionych rachunkach bankowych w 37 jednostkach.

Największy udział w wykonanych przychodach w omawianym okresie sprawozdawczym były wpływy z usług, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Powiatu oraz wpływów z różnych opłat.

Wśród zrealizowanych wydatków najwięcej środków pieniężnych przeznaczono na zakupy usług, środków żywności oraz zakupy materiałów i wyposażenia.

Zestawienie zbiorcze z wykonania planów środków specjalnych w I półroczu 2004 roku oraz strukturę ich przychodów i wydatków obrazuje poniższe zestawienie:

Przychody

§	Treść	Plan	Wykonanie	Wykonanie %	Struktura %
0690	Wpływy z różnych opłat	244 200	148 865	60,96	15,25
0750	Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze i innych jednostek sektora finansów publicznych	404 800	216 614	53,51	22,19
0830	Wpływy z usług	1 003 224	495 983	49,43	50,81
0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	4 078	23 967	587,71	2,46
0920	Pozostałe odsetki	6 724	3 611	53,70	0,37
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny	219 150	62 075	28,33	6,35
0970	Wpływy z różnych dochodów	60 808	25 047	41,19	2,57
	RAZEM	1 942 984	976 162	50,24	100,00

Wydatki

§	Treść	Plan	Wykonanie	Wykonania %	Struktura %
2390	Wpłata do budżetu ze środków specjalnych	332 082	174 566	52,57	19,30
2970	Różne przelewy	10 600	10 600	100,00	1,17
3110	Świadczenia społeczne	3 271	1 347	41,18	0,15
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	13 510	2 016	14,92	0,22
4120	Składki na Fundusz Pracy	1 940	275	14,17	0,01
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	401 095	213 827	53,31	23,65
4220	Zakup środków żywności	501 055	256 512	51,19	28,41
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	28 302	323	1,14	0,02
4250	Zakup sprzętu i uzbrojenia	30 000	0	0,00	0,00
4260	Zakup energii	117 160	50 844	43,39	5,62
4270	Zakup usług remontowych	193 697	4 751	2,45	0,52
4300	Zakup usług pozostałych	414 790	165 834	39,99	18,36
4410	Podróże służbowe krajowe	1 100	39	4,00	0,70
4430	Różne opłaty i składki	2 000	240	12,00	0,01
4530	Podatek VAT	42 615	16 723	39,24	1,86
6090	Wydatki i dot. inwestycyjne środków specjalnych	19 500	0	0,00	0,00
6100	Wydatki na zakupy inwestycyjne środków specjalnych	10 000	0	0,00	0,00
	RAZEM	2 122 717	897 897	42,29	100,00

Zestawienie porównawcze

		30.06.2003	30.06.2004	Zmiana %
I.	II.	III.	IV.	V.
1.	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	321 372	421 728	131,23
2.	Wykonane przychody	1 185 002	976 162	82,37
3.	Wykonane wydatki	1 131 010	897 897	79,00
4.	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	375 364	499 993	133,00
5.	Należności na początek okresu	160 249	35 650	22,24
6.	Należności na koniec okresu sprawozdawczego	193 117	37 266	19,30
7.	Zobowiązania na początek okresu	115 094	2 110	1,83
8.	Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego	152 820	2 111	1,38

Tendencję malejącą wykazują wykonane przychody oraz wydatki. W okresie minionego półrocza wzrosły stany należności, a zobowiązania pozostały na niezmiennym poziomie. Na początek roku 2004 stan należności wynosił 35 650 zł, a na 30 czerwca 2004 roku 37 266 zł, co stanowi 104,53 %. W przypadku zobowiązań są to analogiczne kwoty 2 110 i 2 111 zł, co stanowi 100,04 %.

2. Gospodarstwa pomocnicze

W Powiecie Inowrocławskim na dzień 30 czerwca 2004 roku funkcjonowało 6 gospodarstw pomocniczych – Gospodarstwo Pomocnicze przy Centrum Kształcenia Praktycznego w Inowrocławiu, którego działalność polega na prowadzeniu warsztatów szkolnych, Gospodarstwo Pomocnicze przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kościelcu oraz gospodarstwa prowadzone przy następujących Domach Pomocy Społecznej:

- Gospodarstwo Pomocnicze przy Domu Pomocy Społecznej w Parchaniu,
- Gospodarstwo Pomocnicze przy Domu Pomocy Społecznej w Ostrowie,
- Gospodarstwo Pomocnicze przy Domu Pomocy Społecznej w Warzynie,
- Gospodarstwo Pomocnicze przy Domu Pomocy Społecznej w Kawęczynie

Gospodarstwa pomocnicze przy ZSP w Kościelcu oraz przy DPS mają charakter rolniczy. Trudnią się one produkcją roślinną i zwierzęcą na potrzeby jednostek macierzystych, a także na sprzedaż dla odbiorców zewnętrznych.

Zbiorcze zestawienie gospodarstw pomocniczych z uwzględnieniem wykonania w I półroczu w latach 2003 – 2004:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie I półrocze 2003	Wykonanie I półrocze 2004	Zmiana %
	Ogółem gospodarstwa pomocnicze			
1.	Przychody	355 147	419 823	118,21
2.	Koszty	423 907	419 677	99,00
3.	Środki pieniężne	25 658	34 867	135,89
4.	Należności	41 606	54 202	130,27
5.	Pozostałe środki obrotowe	491 590	295 912	60,19
6.	Zobowiązania	142 516	142 391	99,91
	Gosp. Pom. przy DPS Parchanie			
1.	Przychody	25 575	33 163	129,67
2.	Koszty	21 122	30 558	144,67
3.	Środki pieniężne	4 987	2 978	59,72
4.	Należności	0	95	X
5.	Pozostałe środki obrotowe	14 865	15 757	106,00
6.	Zobowiązania	1 306	1 263	96,70
	Gosp. Pom. przy DPS Ostrowo			
1.	Przychody	28 481	50 969	178,96
2.	Koszty	49 935	66 282	132,74
3.	Środki pieniężne	2 121	904	42,62
4.	Należności	3 100	1 856	59,87
5.	Pozostałe środki obrotowe	38 219	52 737	137,99
6.	Zobowiązania	522	2 208	422,99
	Gosp. Pom. przy DPS Warzyn			
1.	Przychody	73 562	67 412	91,64
2.	Koszty	91 463	84 521	92,41
3.	Środki pieniężne	1 603	4 220	263,26
4.	Należności	11 485	3 580	31,17
5.	Pozostałe środki obrotowe	52 066	47 598	91,41
6.	Zobowiązania	24 832	17 585	70,82
	Gosp. Pom. przy DPS Kawęczyn			
1.	Przychody	31 125	56 578	181,78
2.	Koszty	40 353	58 036	143,82
3.	Środki pieniężne	881	3 248	368,67
4.	Należności	0	34	X
5.	Pozostałe środki obrotowe	62 059	63 119	101,71
6.	Zobowiązania	8 508	4 017	47,21
	Gosp. Pom. przy CKP Inowrocław			
1.	Przychody	196 404	210 074	106,96
2.	Koszty	221 034	172 419	78,00
3.	Środki pieniężne	16 066	19 151	119,20
4.	Należności	27 021	27 995	103,60
5.	Pozostałe środki obrotowe	324 381	116 701	35,98
6.	Zobowiązania	107 348	54 725	50,98

Gosp. Pom. przy ZSP Kościelec				
1.	Przychody	0	1 627	X
2.	Koszty	0	7 861	X
3.	Środki pieniężne	0	4 366	X
4.	Należności	0	20 642	X
5.	Pozostałe środki obrotowe	0	0	0
6.	Zobowiązania	0	62 593	X

Analizując powyższe dane stwierdzić należy, że podstawowe parametry ekonomiczne wpływające na ocenę efektywności gospodarowania są aktualnie na lepszym poziomie niż na koniec czerwca 2003 roku. Globalnie, o **12.441 zł** zmniejszyły się koszty. Przychody wzrosły o **64.676 zł**. Niższe niż w roku ubiegłym są zobowiązania. W sumie stan środków obrotowych jest niższy o od ubiegłorocznego o 195.678 zł.

Dodać należy, że zgodnie z zasadami rachunkowości wynik w gospodarstwach pomocniczych ustala się po sporządzeniu bilansu za dany rok kalendarzowy. Jest to szczególnie istotna uwaga dla gospodarstw rolnych, które największe dochody uzyskują dopiero po zbiorach.