

**Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za rok obrotowy 2013  
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji “RELAKS”  
Spółka z o. o w Zduńskiej Woli**

Analizę przeprowadzono w oparciu o sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2013r do 31.12.2013r,
- zestawienia zmian w kapitale własnym,
- dodatkowej informacji i objaśnienia,
- sprawozdania Zarządu z działalności MOSiR „RELAKS” Sp. z o. o. w Zduńskiej Woli za okres od 01.01.2013r do 31.12.2013r.

Pomimo, iż Spółka MOSiR nie ma obowiązku poddawania sprawozdań finansowych badaniu przez biegłego rewidenta, sprawozdania finansowe za 2013 rok zostały zbadane przez wybraną (w drodze uchwały) przez Radę Nadzorczą firmę.

**I. Zasoby majątkowe**

Wg danych bilansowych na dzień 31.12.2013r. i w analogicznym okresie roku ubiegłego zasoby majątkowe kształtują się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
<b>I</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>14 082,00</b>	<b>14 323,00</b>	<b>98,3</b>	<b>-241,0</b>
1.	Wartości niematerialne				
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	14 082,00	14 323,00	98,3	-241,0
1)	środki trwałe:	14 019,00	14 260,00	98,3	-241,0
a)	grunty	5 944,00	5 944,00	100,0	0,0
b)	budynki i obiekty	7 990,00	8 212,00	97,3	-222,0
c)	urządzenia techniczne	23,00	21,00	109,5	2,0
d)	środki transportu	24,00	30,00	80,0	-6,0
e)	inne środki trwałe	38,00	53,00	71,7	-15,0
2)	środki trwałe w budowie	63,00	63,00	100,0	0,0
<b>II</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>568,00</b>	<b>850,00</b>	<b>66,8</b>	<b>-282,0</b>
1.	Zapasy				
2.	Należności krótkoterminowe	10,00	22,00	45,5	-12,0
a)	z tytułu dostaw i usług	4,00	5,00	80,0	-1,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	6,00	17,00	35,3	-11,0
c)	inne				
3.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	557,00	828,00	67,3	-271,0
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,00	0,00		1,0
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>14 650,00</b>	<b>15 173,00</b>	<b>96,6</b>	<b>-523,0</b>

W stosunku do 2012 roku w badanym okresie zmniejszyła się wartość stanu bilansowego **aktywów trwałych** ogółem o 241 tys. zł (w 2012 roku w stosunku do 2011 roku nastąpiło zmniejszenie wartości aktywów trwałych o 283 tys. zł). Systematyczne zmniejszenia wartości aktywów trwałych są głównie rezultatem umarzania środków trwałych. Na koniec 2013 roku umorzenie środków trwałych wyniosło 1 293 tys. zł (w 2012 roku była to kwota 984 tys. zł). Stopień umorzenia środków trwałych brutto wg stanu na koniec 2013 roku wyniósł 8,4%.

W roku 2013 w aktywach trwałych, miało także miejsce zwiększenie stanu brutto środków trwałych o 69 tys. zł, w wyniku m. in:

- zakupu sauny fińskiej wraz z adaptacją pomieszczeń (przy ul. Łaskiej 90) – 21 tys. zł,
- zakupu kosi spalinowej – 1 tys. zł,
- ułożenia kostki brukowej (przy ul. Kobusiewicza 2 – 36) – 30 tys. zł,
- zakupu nagłośnienia – 2 tys. zł,
- zakupu 2 szt. komputerów, 1 szt. laptopa i telewizora – 6 ty. zł,
- zakupu 2 szt. wiat stadionowych (przy ul. Łaskiej 90) – 8 tys. zł.

Wartość środków trwałych w budowie stanowi wartość dokumentacji na przebudowę budynku na stadionie sportowym przy ul. Łaskiej 90.

Wartość **aktywów obrotowych** również uległa spadkowi – o 282 tys. zł. Wpływ na to miał głównie spadek wartości inwestycji krótkoterminowych, na które składają się tylko środki pieniężne, a których spadek wyniósł 271 tys. zł w stosunku do 2012 roku.

## II. Źródła finansowania majątku

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2013 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)					
Lp.	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
A.	<b>Kapitał własny</b>	<b>14 189,0</b>	<b>14 697,0</b>	<b>96,5</b>	<b>-508,0</b>
I.	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>13 813,0</b>	<b>13 813,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
II.	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	<b>-200,0</b>	<b>-200,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
III.	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
IV.	<b>Kapitał rezerwowy</b>	<b>1 964,0</b>	<b>2 297,0</b>	<b>85,5</b>	<b>-333,0</b>
IV.	<b>Zysk netto</b>	<b>-1 388,0</b>	<b>-1 213,0</b>	<b>114,4</b>	<b>-175,0</b>
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>461,0</b>	<b>476,0</b>	<b>96,8</b>	<b>-15,0</b>
I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>10,0</b>	<b>12,0</b>	<b>83,3</b>	<b>-2,0</b>
I.	Wobec pozostałych jednostek	10,0	12,0	83,3	-2,0
a)	kredyty i pożyczki	0,0	0,0	100,0	0,0
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	10,0	12,0	83,3	-2,0
	- do 12 miesięcy	10,0	12,0	83,3	-2,0
	- powyżej 12 miesięcy				
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń				
IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>451,0</b>	<b>464,0</b>	<b>97,2</b>	<b>-13,0</b>
I.	Inne rozliczenia międzyokresowe	451,0	464,0	97,2	-13,0
	- długoterminowe	439,0	464,0	94,6	-25,0
	- krótkoterminowe	12,0	0,0		12,0
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>14 650,0</b>	<b>15 173,0</b>	<b>96,6</b>	<b>-523,0</b>

W pozycji **kapitały własne** nastąpiło obniżenie w stosunku do roku poprzedniego o 508 tys. zł, co było wynikiem zmniejszenia wartości kapitałów rezerwowych o 333 tys. zł oraz wzrostu straty o 175 tys. zł (w bilansie wartość ujemna). Należy mieć na uwadze, że w kapitale rezerwowym ujmowane są dopłaty wniesione przez Wspólnika na finansowanie bieżącej działalności Spółki. Przebieg zmian w kapitale rezerwowym w 2013 roku wygląda następująco:

- stan na początek 2013 roku: 2 297 tys. zł,
  - dopłata Wspólnika: + 880 tys. zł,
  - pokrycie straty bilansowej za rok 2012: -1 213 tys. zł,
- stan na koniec 2013 roku – 1 964 tys. zł.

W pozycji **zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zanotowano spadek wartości o 15 tys. zł. Taki stan rzeczy jest wynikiem zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług – o 2 tys. zł oraz zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych – obniżenie o 13 tys. zł. W pozycji rozliczeń międzyokresowych Spółka ujęła różnicę pomiędzy częściowym dofinansowaniem modernizacji płyty bocznej boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki (w kwocie 500 tys. zł) a amortyzacją (w kwocie 49 tys. zł.).

Reasumując suma bilansowa na koniec 2013 roku w stosunku do roku ubiegłego zmalała o 523 tys. zł.

Należy zaznaczyć, iż wskazana w bilansie wartość należnych wpłat na kapitał podstawowy (wartość ujemna) w wysokości 200 tys. zł wynika z dokonania w trakcie 2009 roku ostatecznego rozliczenia wniesionego aportu, stanowiącego kapitał podstawowy, w odniesieniu do inwestycji w toku realizacji. Z rozliczenia rzeczowo – finansowego wynika, że Wspólnik określając kwotę aportu pieniężnego nie oszacował w pełni skutków rozliczenia inwestycji z uwzględnieniem zobowiązań przejętych przez Spółkę od likwidowanej jednostki budżetowej MOSiR. Dla zbilansowania aktywów trwałych stanowiących odpowiednik rzeczowego aportu i dla poprawności zapisów należałoby wnieść kwotę 200 080 zł w formie dopłaty do kapitału.

Na dzień pisania analizy uporządkowana została kwestia przekazania tzw. „Rogatek” w majątek Spółki. Przekazanie nastąpiło w formie uchwały Zgromadzenia Wspólników, która została podniesiona aktem notarialnym. Przekazanie majątku skutkowało zmianą umowy Spółki. Obecnie Spółka oczekuje na stosowny wpis do Krajowego Rejestru Sądowego.

### III. Rachunek zysków i strat.

#### 1) Przychody

Źródłami przychodów Spółki w okresie obrotowym były:

- przychody z usług rekreacyjno – sportowych,
- przychody z najmu i dzierżawy lokali i administrowanie boiska „Orlik”,
- pozostałe przychody operacyjne (w tym: przychody z tytułu odsprzedaży mediów),
- przychody finansowe.

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	266	213	124,9	53
2	Pozostałe przychody operacyjne	44	21	209,5	23
3	Przychody finansowe	27	51	52,9	-24
	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>337</b>	<b>285</b>	<b>118,2</b>	<b>52</b>

Na przychody z działalności podstawowej składają się:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Usługi rekreacyjno – sportowe	159	108	147,2	51
2	Przychody z dzierżaw i najmu	93	98	94,9	-5
3	Wynagrodzenie inkasenckie	14	6	233,3	8
	<b>Razem przychody ze sprzedaży podstawowej</b>	<b>266</b>	<b>212</b>	<b>125,5</b>	<b>54</b>

W porównaniu z rokiem 2012 zanotowano znaczący wzrost skali przychodów z działalności podstawowej, na co miały wpływ znacząco wyższe wpływy z usług rekreacyjno – sportowych. Należy mieć jednak na uwadze, że ten obszar działania jest wrażliwy na warunki pogodowe.

Odnotowano niewielki spadek w sferze zarządzania mieniem, tj. w zakresie osiągnięcia przychodów z najmu i dzierżaw. Z informacji Zarządu Spółki wynika, że przychody te realizowano z m. in. tytułu:

- › wynajmu byłej kawiarni przy ul. T. Kobusiewicza 2-36 przeznaczonej na działalność usługową,
- › wynajmu tzw. „Rogatek”,
- › wynajmu lokalu na prowadzenie działalności gospodarczej znajdującego się na Stadionie Sportowym przy ul. Okrzei,
- › wynajmu sklepiku położonego przy kortach ceglanych w okresie letnim,
- › przekazania w dzierżawę w okresie od kwietnia do końca 2012 roku czterech kortów tenisowych,
- › administrowania obiektem sportowym „boisko ORLIK 2012”
- › pobierania opłat za umieszczenie reklam, najem miejsca pod cyrk i imprezy plenerowe, a także treningi i mecze rozgrywane na stadionie przy ul. Łaskiej,
- › wynajmu sali sportowo – konferencyjną na różne zajęcia oraz imprezy okolicznościowe.

Przychody z tytułu działalności rekreacyjno – sportowej to w szczególności efekt organizacji wycieczek dzieci i młodzieży w czasie wolnym od zajęć szkolnych, jak i udostępniania bazy rekreacyjno – sportowej w czasie akcji letniej i zimowej (basen, lodowisko). Ceny biletów wejściowych skalkulowano na bazie lat minionych w porównaniu do miast ościennych, mając na względzie umożliwienie dostępu do obiektów jak największej liczbie osób zainteresowanych.

Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Z tytułu odsprzedaży mediów (woda, kanalizacja, energia)	10	6	166,7	4
2	Zwrot kosztów wynagrodzenia repatrianta (ze Starostwa Powiatowego)	17	0	-	17
3	Odszkodowanie za grunty (netto, bez VAT)	0	23	0,0	-23
4	Pozostałe przychody	17	12	141,7	5
	<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>44</b>	<b>35</b>	<b>125,7</b>	<b>9</b>



Pozostałe przychody operacyjne wzrosły wskutek wzrostu odsprzedaży mediów oraz wskutek otrzymania przez Spółkę zwrotu kosztów wynagrodzenia repatrianta.

W pozycji przychody finansowe, w stosunku do roku ubiegłego, odnotowano znaczny spadek. Przychody finansowe to w całości odsetki.

## 2) Koszty

Rachunek zysków i strat wskazuje, że w roku 2013 poniesiono następujące koszty:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	1 721	1 494	115,2	227
2	Pozostałe koszty operacyjne	3	4	75,0	-1
3	Koszty finansowe	0	0	-	0
	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>1 724</b>	<b>1 498</b>	<b>115,1</b>	<b>226</b>

W strukturze kosztów rodzajowych występują:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	307	305	101	2
2	zużycie materiałów i energii	212	194	109	18
3	usługi obce	111	110	101	1
4	wynagrodzenia	617	468	132	149
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	123	92	134	31
6	podatki i opłaty	310	305	102	5
7	pozostałe koszty	39	19	205	20
	<b>Razem</b>	<b>1 719</b>	<b>1 493</b>	<b>115</b>	<b>226</b>

W 2013 roku zanotowano nieznaczny wzrost amortyzacji w stosunku do poprzedniego okresu obrachunkowego, co jest wynikiem dalszego umarzania posiadanych już przez Spółkę środków trwałych i zakupów nowych środków trwałych.

Koszty zużycia materiałów i energii ze wzrostem do roku ubiegłego o 18 tys. zł. Na koszty te składały się wydatki dotyczące: opału, wapna, farb, środków chemicznych do basenów, paliwa, oleju napędowego.

Koszty podatków i opłat o charakterze rosnącym, w tym zasadniczym składnikiem jest podatek od nieruchomości.

Koszty usług obcych z niewielkim wzrostem. Na ich wartość wpływ mają m. in. usługi remontowe, tj. bieżące naprawy i konserwacje urządzeń sportowych i istniejącej instalacji – 39 tys. zł.

Największy wzrost kosztów w 2013 roku w porównaniu do roku poprzedniego w pozycji

„wynagrodzenia” (wzrost o 32% – 149 tys. zł), na który składają się:

- wynagrodzenia osobowe – 440 tys. zł (na koniec 2012 roku było to 297 tys. zł, wzrost o 48%, częściowo jest związany z powrotem z urlopu wychowawczego specjalisty ds. księgowych),
- wynagrodzenia bezosobowe – 148 tys. zł (na koniec 2012 roku – 141 tys. zł, wzrost o 5%),
- wynagrodzenie Rady Nadzorczej – 29 tys. zł (na koniec 2012 roku – 28 tys. zł, wzrost o 4%).

Na dzień 31.12.2013r stan zatrudnienia wynosił 15 osób (15 etatów), na które składają się: stanowiska zaplecza sportowego 4 etaty, stanowiska konserwatorskie i robotnicze – 3 etaty, na stanowiskach administracyjnych 8 etatów: Członków Zarządu – Prezesa i Kierownika ds. strategii i rozwoju (2 etaty), Kierownik Zespołu Obiektów (1 etat), Główny Księgowy (1 etat), Specjalista ds. administracji i kadr (1 etat), Specjalista ds. księgowych (1 etat), inkasenci (2 etaty).

Przeciętne wynagrodzenie w roku ubiegłym z włączeniem wynagrodzenia Zarządu Spółki wyniosło 2 847,54 zł, co w stosunku do średniorocznego wynagrodzenia w roku 2012 (2 863,31 zł) dało dynamikę 99%. Przeciętne wynagrodzenie z umów o pracę w 2013 roku wyniosło 2 430,78zł, a więc spadło w stosunku do roku poprzedniego (2 471,07 zł) o 2%.

### 3) Wynik finansowy

Z uwagi na fakt, że koszty całokształtu działalności, w tym utrzymania mienia przekraczają obecną zdolność generowania odpowiednich do ich poziomu przychodów, Spółka rozlicza każdy rok obrotowy wysoką stratą. Działalność bieżąca Spółki jest prowadzona dzięki wnoszonych corocznie dopłat przez Wspólnika. W latach wcześniejszych strata za poprzedni rok obrachunkowy znajdowała pokrycie w kapitale rezerwowym. Zgodnie z zapisami bilansu, na koniec 2013 roku, strata netto wyniosła 1 388 tys. zł, zaś wartość kapitału rezerwowego to 1 964 tys. zł.

W porównaniu do roku 2012 (gdzie strata wynosiła 1 213 tys. zł), w bieżącym roku obrotowym strata ulega powiększeniu o 26 tys. zł, co daje wzrost o 2%.  
Struktura źródła tworzenia wyniku finansowego:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	wynik z działalności operacyjnej	-1 454	-1 282	113,4	172
2	wynik z pozostałej działalności operacyjnej	40	18	-	22
3	wynik na działalności finansowej	27	51	52,9	-24
	<b>RAZEM</b>	<b>-1 387</b>	<b>-1 213</b>	<b>114,3</b>	<b>174</b>

Bardzo istotny wzrost kosztów rodzajowych roku obrotowego 2013 na tle analogicznego okresu roku ubiegłego rzędu 226 tys. zł, nawet przy równoczesnym wzroście wartości przychodów z działalności podstawowej o 53 tys. zł, powoduje, iż efekt końcowy rozliczenia tejże działalności na tle roku ubiegłego jest niekorzystny i daje zwiększenie skali straty o 171 tys. zł. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej, przy jednoczesnej stracie na działalności finansowej, nie jest w stanie znacząco wpłynąć na ogólny wynik finansowy.

Główne wskaźniki ekonomiczno – finansowe liczone na dzień bilansowy kształtują się następująco:

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	Rok		
			2013	2012	2011
1	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania (kapitał własny+rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe*100) (%)	100 – 150	100,8	102,6	103,5
2	Stopień samofinansowania (kapitał własny/aktywa ogółem*100) (%)	-	96,9	96,9	96,5
3	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe/zobowiązania)	1,2 – 2,0	1,2	1,8	1,9
4	Wskaźnik zadłużenia (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem*100) (%)	-	3,1	3,1	3,5
5	Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania) (w tys. zł)	-	106	374	505

Analizując powyższe wskaźniki zauważa się, iż:

- nadal zachowana jest złota reguła bilansowania, choć już jest blisko dolnej granicy bezpieczeństwa,
- stopień samofinansowania nadal na bardzo wysokim poziomie – prawie w 97% majątek Spółki finansowany jest z kapitału własnego, a jedynie 3% to zewnętrzne źródło finansowania,
- wskaźnik płynności bieżącej poprawny, nadal mieści się w przedziale uznanym za prawidłowy, choć osiągnął już dolną granicę bezpieczeństwa,
- kapitał pracujący (nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami) w 2013 roku w wysokości 106 tys. zł, wskaźnik nadal o charakterze bezpiecznym, tym bardziej, że aktywa obrotowe to w 98% środki pieniężne,
- wskaźnik pokrycia zobowiązań krótkoterminowych środkami pieniężnymi na poziomie 54-krotności kwoty zobowiązań świadczy o bardzo wysokiej zdolności płatniczej.

Reasumując, słabym punktem w działalności Spółki jest sfera źródeł przychodowych, przy wysokim poziomie kosztów funkcjonowania, co odzwierciedla rażąco wysoki ujemny wskaźnik rentowności, czyli stosunek zysku netto do przychodów ze sprzedaży – 521% (w roku ubiegłym 569%). Ponożona strata na działalności znajduje pokrycie w dopłatach Wspólnika ewidencjonowanych w kapitale rezerwowym, przy czym kwota dopłat została pomniejszona, gdyż poprzez wcześniejsze zasilanie działalności bieżącej i pokrywanie corocznej straty z dopłat Wspólnika, wygenerowano nadwyżki pieniężne (środki pieniężne na rachunkach), będące wynikiem de facto nadwyżek z dopłat Wspólnika po rozliczeniu rachunku zysków i strat. Obecnie nadwyżki te są niwelowane.

Biorąc pod uwagę zrealizowane przychody ze sprzedaży podstawowej i wniesione dopłaty w 2013 roku, to kwota zasadniczych wpływów (związanych z podstawową działalnością) wynosi ogółem 1 146 tys. zł, co przy wydatkach poniesionych z tytułu kosztów rodzajowych w wysokości ca 1 412 tys. zł (po wyłączeniu amortyzacji – która nie stanowi wydatku), wskazuje na niedobór rzędu 266 tys. zł, który może być uzupełniony zgromadzonymi wcześniej na rachunku bankowym środkami pieniężnymi. Dodatkowym źródłem akumulowania środków są też dodatnie efekty sfery finansowej – odsetki od środków na rachunkach bankowych (w 2011 roku 30 tys. zł, w roku 2012 – 51 tys. zł, w 2013 roku – 27 tys. zł).

Skumulowany na koniec roku 2013 stan środków pieniężnych (w tym w wyniku nadwyżek środków z minionych lat) w wysokości 557 tys. zł pozwala Spółce na finansowanie wydatków średniomiesięcznie wynoszących ok. 70 tys. zł na przestrzeni ok. 8 miesięcy, co może być uwzględniane w konstrukcji wnioskowanych przez Spółkę terminów transz zasilania dopłatami ze strony Wspólnika.

Zgromadzone środki pieniężne stanowią także potencjalne źródło finansowania wydatków inwestycyjnych, co najmniej w części pochodzącej z naliczonej amortyzacji.

Relacja przychodów ze sprzedaży podstawowej do wnoszonych dopłat ze strony Wspólnika wynosi: rok 2013 – 30%, rok 2012 – 27%, rok 2011 – 13,5%.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, dnia 5 września 2014 roku



Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji „RELAKS” Spółka z o. o.  
Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		stan na 31.12.2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
			% udziału		% udziału		% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Aktywa</b>											
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>14 082 828,94</b>	<b>96,13</b>	<b>14 322 474,39</b>	<b>94,40</b>	<b>14 604 519,91</b>	<b>93,24</b>	<b>-239 645,45</b>	<b>98,33</b>	<b>-282 045,52</b>	<b>98,07</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
1	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2	Wartość firmy										
3	Inne wartości niematerialne i prawne										
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>14 082 828,94</b>	<b>96,13</b>	<b>14 322 474,39</b>	<b>94,40</b>	<b>14 604 519,91</b>	<b>93,24</b>	<b>-239 645,45</b>	<b>98,33</b>	<b>-282 045,52</b>	<b>98,07</b>
1	Srodki trwałe	14 019 388,94	95,69	14 259 034,39	93,98	14 532 679,91	92,79	-239 645,45	98,32	-273 645,52	98,12
a)	grunty	5 943 801,18	40,57	5 943 801,18	39,17	5 943 801,18	37,95	0,00	100,00	0,00	100,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 989 694,83	54,54	8 211 520,24	54,12	8 473 408,35	54,10	-221 825,41	97,30	-261 889,11	96,91
c)	urządzenia techniczne i maszyny	23 369,19	0,16	21 240,12	0,14	19 752,08	0,13	-2 129,07	110,02	1 488,04	107,53
d)	środki transportu	24 309,61	0,17	29 641,22	0,20	34 672,83		-5 331,61	82,01	-5 331,61	
e)	inne środki trwałe	38 214,13	0,26	52 831,63	0,35	60 745,47	0,39	-14 617,50	72,33	-7 913,84	86,97
2	Srodki trwałe w budowie	63 440,00	0,43	63 440,00	0,42	71 840,00	0,46	0,00	100,00	-8 400,00	88,31
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>					
1	Od jednostek powiązanych										
2	Od pozostałych jednostek										
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>					
1	Nieruchomości										
2	Wartości niematerialne i prawne										
3	Długoterminowe aktywa finansowe										
4	Inne inwestycje długoterminowe										
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>					
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2	Inne rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>567 367,40</b>	<b>3,87</b>	<b>850 320,49</b>	<b>5,60</b>	<b>1 058 217,06</b>	<b>6,76</b>	<b>-282 953,09</b>	<b>66,72</b>	<b>-207 896,57</b>	<b>80,35</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>					
1	Materiały										
2	Półprodukty i produkty w toku										
3	Produkty gotowe										
4	Towary										
5	Zaliczki na dostawy										
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>9 732,54</b>	<b>0,07</b>	<b>22 670,91</b>	<b>0,15</b>	<b>103 399,57</b>	<b>0,66</b>	<b>-12 938,37</b>	<b>42,93</b>	<b>-80 728,66</b>	<b>21,93</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
-	do 12 miesięcy										
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2	Należności od pozostałych jednostek	9 732,54	0,07	22 670,91	0,15	103 399,57	0,66	-12 938,37	42,93	-80 728,66	21,93
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 821,53	0,03	5 178,00	0,03	2 030,72	0,01	-1 356,47	73,80	3 147,28	254,98
-	do 12 miesięcy	3 821,53	0,03	5 178,00	0,03	2 030,72	0,01	-1 356,47	73,80	3 147,28	254,98
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	z tytułu dostaw, ub. społ. zdrowotnych i innych świadczeń	5 911,01	0,04	17 492,91	0,12	101 368,85	0,65	-11 581,90	33,79	-83 875,94	17,26
c)	inne										
d)	dochodzone na drodze sądowej										

## MOSIR-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		stan na 31.12.2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
			% udziału		% udziału		% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.											
III.	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>556 527,47</b>	<b>3,80</b>	<b>827 649,58</b>	<b>5,45</b>	<b>954 817,49</b>	<b>6,10</b>	<b>-271 122,11</b>	<b>67,24</b>	<b>-127 167,91</b>	<b>86,68</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	556 527,47	3,80	827 649,58	5,45	954 817,49	6,10	-271 122,11	67,24	-127 167,91	86,68
	a) w jednostkach powiązanych										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	b) w pozostałych jednostkach										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	556 527,47	3,80	827 649,58	5,45	954 817,49	6,10	-271 122,11	67,24	-127 167,91	86,68
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	556 527,47	3,80	827 649,58	5,45	954 817,49	6,10	-271 122,11	67,24	-127 167,91	86,68
	- inne środki pieniężne										
	- inne aktywa pieniężne										
2	Inne inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
IV.	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>-1 107,39</b>									
	<b>Aktywa razem</b>	<b>14 650 196,34</b>	<b>100,00</b>	<b>15 172 794,88</b>	<b>100,00</b>	<b>15 662 736,97</b>	<b>100,00</b>	<b>-522 598,54</b>	<b>96,56</b>	<b>-489 942,09</b>	<b>96,87</b>



## MOSiR-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		stan na 31.12.2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
			% udziału		% udziału		% udziału	zmiana	%	zmiana	%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	451 041,71	3,08	463 541,71	3,06	476 041,70	3,04	-12 500,00	97,30	-12 499,99	97,37
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	451 041,71	3,08	463 541,71	3,06	476 041,70	3,04	-12 500,00	97,30	-12 499,99	97,37
	- długoterminowe	438 541,71	2,99	463 541,71	3,06	476 041,70	3,04	-25 000,00	94,61	-12 499,99	97,37
	- krótkoterminowe	12 500,00	0,09					12 500,00			
	<b>Pasywa razem</b>	<b>14 650 196,34</b>	<b>100,00</b>	<b>15 172 794,88</b>	<b>100,00</b>	<b>15 662 736,97</b>	<b>100,00</b>	<b>-522 598,54</b>	<b>96,56</b>	<b>-489 942,09</b>	<b>96,87</b>

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
 Karolina Klimkowska



Urząd Miasta Zduńska Wola

Biuro Audytu i Kontroli

MOSiR-RZS

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji „RELAKS” Spółka z o. o.

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2013		Rok 2012		Rok 2011		Dynamika 2013/2012		Dynamika 2012/2011	
			% udziału		% udziału		% udziału	zmiana	%	zmiana	%
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>266 289,55</b>	<b>78,97</b>	<b>212 758,71</b>	<b>74,86</b>	<b>168 823,71</b>	<b>74,86</b>	<b>53 530,84</b>	<b>125,16</b>	<b>43 935,00</b>	<b>126,02</b>
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	266 289,55	100,00	212 758,71	100,00	168 823,71	100,00	53 530,84	125,16	43 935,00	126,02
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)										
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów										
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>1 720 627,87</b>	<b>99,74</b>	<b>1 494 315,56</b>	<b>99,80</b>	<b>1 412 325,62</b>	<b>100,00</b>	<b>226 312,31</b>	<b>115,14</b>	<b>81 989,94</b>	<b>105,81</b>
I.	Amortyzacja	308 683,68	17,94	305 435,67	20,44	286 810,70	20,31	3 248,01	101,06	18 624,97	106,49
II.	Zużycie materiałów i energii	211 968,33	12,32	193 656,57	12,96	174 592,87	12,36	18 311,76	109,46	19 063,70	110,92
III.	Usługi obce	111 484,24	6,48	110 452,62	7,39	85 765,85	6,07	1 031,62	100,93	24 686,77	128,78
IV.	Podatki i opłaty	309 526,00	17,99	305 362,32	20,43	290 872,90	20,60	4 163,68	101,36	14 489,42	104,98
V.	Wynagrodzenia	617 366,06	35,88	468 263,36	31,34	472 072,37	33,43	149 102,70	131,84	-3 809,01	99,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	122 587,02	7,12	92 186,42	6,17	88 690,65	6,28	30 400,60	132,98	3 495,77	103,94
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	39 012,54	2,27	18 958,60	1,27	13 520,28	0,96	20 053,94	205,78	5 438,32	140,22
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 454 338,32</b>		<b>-1 281 556,85</b>		<b>-1 243 501,91</b>		<b>-172 781,47</b>	<b>113,48</b>	<b>-38 054,94</b>	<b>103,06</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>44 271,96</b>	<b>13,13</b>	<b>20 931,65</b>	<b>7,36</b>	<b>27 040,51</b>	<b>11,99</b>	<b>23 340,31</b>	<b>211,51</b>	<b>-6 108,86</b>	<b>77,41</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					9 347,52	34,57	0,00		-9 347,52	0,00
II.	Dotacje										
III.	Inne przychody operacyjne	44 271,96	100,00	20 931,65	100,00	17 692,99	65,43	23 340,31	211,51	3 238,66	118,30
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 475,03</b>	<b>0,26</b>	<b>2 946,89</b>	<b>0,20</b>	<b>3,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1 528,14</b>	<b>151,86</b>	<b>2 943,38</b>	<b>83 956,98</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	2 945,99	99,97			-2 945,99			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
III.	Inne koszty operacyjne	4 475,03	100,00	0,90	0,03	3,51	100,00	4 474,13	497 225,56	-2,61	25,64
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 414 541,39</b>		<b>-1 263 572,09</b>		<b>-1 216 464,91</b>		<b>-150 969,30</b>	<b>111,95</b>	<b>-47 107,18</b>	<b>103,87</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>26 658,52</b>	<b>7,91</b>	<b>50 518,32</b>	<b>17,78</b>	<b>29 643,60</b>	<b>13,15</b>	<b>-23 859,80</b>	<b>52,77</b>	<b>20 874,72</b>	<b>170,42</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	26 658,52	100,00	50 518,32	100,00	29 643,60	100,00	-23 859,80	52,77	20 874,72	170,42
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne										
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,17</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:					0,17	100,00			-0,17	0,00
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne										
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-1 387 882,87</b>		<b>-1 213 053,77</b>		<b>-1 186 821,48</b>		<b>-174 829,10</b>	<b>114,41</b>	<b>-26 232,29</b>	<b>102,21</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</b>										

## MOSiR-RZS

I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 387 882,87		-1 213 053,77		-1 186 821,48		-174 829,10	114,41	-26 232,29	102,21
L.	Podatek dochodowy										
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 387 882,87		-1 213 053,77		-1 186 821,48		-174 829,10	114,41	-26 232,29	102,21
	Przychody ogółem	337 220,03	100,00	284 208,68	100,00	225 507,82	100,00	53 011,35	118,65	58 700,86	126,03
	Koszty ogółem	1 725 102,90	100,00	1 497 262,45	100,00	1 412 329,30	100,00	227 840,45	115,22	84 933,15	106,01

1. udział przychodów i kosztów liczony do sumy przychodów i kosztów  
udział poszczególnych pozycji liczony do sumy tych pozycji, np. udział amortyzacji
2. liczony do sumy kosztów z działalności operacyjnej

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
*Klimkowska*  
 Karolina Klimkowska