

**Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za rok obrotowy 2014
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 01.01.2014r. do 31.12.2014r. składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
- 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 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

I. Zasoby majątkowe

Wg danych bilansowych na dzień 31.12.2014r. i w analogicznym okresie roku ubiegłego zasoby majątkowe kształtują się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
I	Aktywa trwałe	13 852,00	14 082,00	98,4	-230,0
1.	Wartości niematerialne				
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	13 852,00	14 082,00	98,4	-230,0
1)	środki trwałe:	13 789,00	14 019,00	98,4	-230,0
a)	grunty	5 956,00	5 944,00	100,2	12,0
b)	budynki i obiekty	7 698,00	7 990,00	96,3	-292,0
c)	urządzenia techniczne	16,00	23,00	69,6	-7,0
d)	środki transportu	58,00	24,00	241,7	34,0
e)	inne środki trwałe	61,00	38,00	160,5	23,0
2)	środki trwałe w budowie	63,00	63,00	100,0	0,0
II	Aktywa obrotowe	154,00	568,00	27,1	-414,0
1.	Zapasy				
2.	Należności krótkoterminowe	17,00	10,00	170,0	7,0
a)	z tytułu dostaw i usług	15,00	4,00	375,0	11,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	2,00	6,00	33,3	-4,0
c)	inne				
3.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	137,00	557,00	24,6	-420,0
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1,00	0,0	-1,0
	Aktywa ogółem	14 006,00	14 650,00	95,6	-644,0

W stosunku do 2013 roku w badanym okresie zmniejszyła się wartość stanu bilansowego **aktywów trwałych** ogółem o 230 tys. zł (w 2013 roku w stosunku do 2012 roku nastąpiło zmniejszenie wartości aktywów o 241 tys. zł, zaś 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, choć w 2014 roku przyczyniło się do tego znacznie zmniejszenie środków pieniężnych Spółki. Na koniec 2014 roku umorzenie środków trwałych wyniosło 1 606 tys. zł (w 2013 roku była to kwota 1 293 tys. zł). Stopień umorzenia środków trwałych brutto wg stanu na koniec 2013 roku wyniósł 10,4%.

Na koniec 2014 roku wartość środków trwałych brutto wyniosła 15 395 tys. zł (przy wartości bilansu otwarcia 15 312 tys. zł). W trakcie 2014 roku miały miejsce ruchy w stanie środków trwałych polegające na:

1. zwiększeniu stanu brutto środków trwałych o 134 tys. zł, w wyniku:
 - wniesienia aportu w postaci gruntów – 11 640zł,
 - wniesienia aportu w postaci tzw. Rogatek – 33 750zł,
 - zakupu urządzenia do zjeżdżalni na basen – 39 796zł,
 - zakup autobusu – 47 300zł,
 - komputer z reklamacji – 1 781zł,
2. zmniejszeniu stanu brutto środków trwałych o 52 tys. zł, w wyniku:
 - modernizacji tzw. Rogatek – 48 147,59zł,
 - likwidacji zjeżdżalni przy basenach – 2 000,00zł,
 - reklamacja komputera – 1 690,21zł.

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 414 tys. zł. Wpływ na to miał głównie spadek wartości inwestycji krótkoterminowych, na które składają się tylko środki pieniężne, a których spadek wyniósł 420 tys. zł w stosunku do 2013 roku.

II. Źródła finansowania majątku

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2014 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)					
Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
A.	Kapitał własny	13 558,0	14 189,0	95,6	-631,0
I.	Kapitał podstawowy	13 858,0	13 813,0	100,3	45,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-200,0	-200,0	100,0	0,0
III.	Kapitał zapasowy	0,0	0,0	100,0	0,0
IV.	Kapitał rezerwowy	1 376,0	1 964,0	70,1	-588,0
IV.	Zysk netto	-1 476,0	-1 388,0	106,3	-88,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	448,0	461,0	97,2	-13,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	100,0	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	100,0	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9,0	10,0	90,0	-1,0
1.	Wobec pozostałych jednostek	9,0	10,0	90,0	-1,0
a)	kredyty i pożyczki	0,0	0,0	100,0	0,0
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	9,0	10,0	90,0	-1,0
	- do 12 miesięcy	9,0	10,0	90,0	-1,0
	- powyżej 12 miesięcy				0,0
c)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,0	0,0		0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	439,0	451,0	97,3	-12,0
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	439,0	451,0	97,3	-12,0
	- długoterminowe	426,0	439,0	97,0	-13,0
	- krótkoterminowe	13,0	12,0		1,0
	Pasywa ogółem	14 006,0	14 650,0	95,6	-644,0

W pozycji **kapitały własne** nastąpiło obniżenie w stosunku do roku poprzedniego o 631 tys. zł (w roku 2013 zmniejszenie kapitałów własnych było na poziomie 508 tys. zł), co było wynikiem zmniejszenia wartości kapitałów rezerwowych o 588 tys. zł oraz wzrostu straty o 88 tys. zł (w 2013 roku kapitały rezerwowe zmniejszono o 333 tys. zł, zaś wzrost straty wyniósł 175 tys. zł). 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 2014 roku: 1 964 tys. zł,
 - dopłata Wspólnika: (+) 800 tys. zł,
 - pokrycie straty bilansowej za rok 2012: (-) 1 388 tys. zł,
- stan na koniec 2014 roku – 1 376 tys. zł.

W pozycji **zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zanotowano spadek wartości o 13 tys. zł. Taki stan rzeczy jest wynikiem zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług – o 1 tys. zł oraz zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych – obniżenie o 12 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 74 tys. zł).

Reasumując suma bilansowa na koniec 2014 roku w stosunku do roku ubiegłego zmalała o 644 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.

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 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	300	266	112,8	34
2	Pozostałe przychody operacyjne	30	44	68,2	-14
3	Przychody finansowe	6	27	22,2	-21
	RAZEM PRZYCHODY	336	337	99,7	-1

Na przychody z działalności podstawowej składają się:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Usługi rekreacyjno – sportowe	160	159	100,8	1
2	Przychody z dzierżaw i najmu	98	93	105,4	5
3	Wynagrodzenie inkasenckie	14	14	100,0	0
4	Przewóz osób	28	0	x	28
	Razem przychody ze sprzedaży podstawowej	300	266	112,9	34

W porównaniu z rokiem 2013 zanotowano wzrost skali przychodów z działalności podstawowej, na co znaczący wpływ miały przychody z tytułu przewozu osób. Wpływy z usług rekreacyjno – sportowych praktycznie były na tym samym poziomie co w roku ubiegłym (należy mieć na uwadze, że ten obszar działania jest wrażliwy na warunki pogodowe).

Odnotowano niewielki wzrost 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 kawiarni wraz z ogrodzonym terenem przy ul. Okrzei 1 – 5 z przeznaczeniem na działalność gastronomiczną,
- ▲ przez część roku wynajmu tzw. „Rogatek” przy ul. Łaskiej 90,
- ▲ 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 90,
- ▲ 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 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	Z tytułu odsprzedaży mediów (woda, kanalizacja, energia)	13	10	130,0	3
2	Dofinansowanie do wynagrodzenia osoby niepełnosprawnej	4	0	x	4
3	Zwrot kosztów wynagrodzenia repatrianta	0	17	0,0	-17
4	Pozostałe przychody	13	17	76,5	-4
	RAZEM PRZYCHODY	30	44	68,2	-14

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się wskutek braku otrzymywania w 2014 roku 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 2014 poniesiono następujące koszty:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	1 768	1 721	102,7	47
2	Pozostałe koszty operacyjne	44	4	1100,0	40
3	Koszty finansowe	0	0	-	0
	RAZEM KOSZTY	1 812	1 725	105,0	87

W strukturze kosztów rodzajowych występują:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2014/2013 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	320	309	104	11
2	zużycie materiałów i energii	216	212	102	4
3	usługi obce	182	111	164	71
4	wynagrodzenia	584	617	95	-33
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	120	123	98	-3
6	podatki i opłaty	318	310	103	8
7	pozostałe koszty	28	39	72	-11
	Razem	1 768	1 721	103	47

W 2014 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 4 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 największym wzrostem. Na ich wartość wpływ mają m. in. usługi remontowe, tj. bieżące naprawy i konserwacje urządzeń sportowych i istniejącej instalacji, które w 2014 roku wyniosły 60 tys. zł.

W 2014 roku w porównaniu do roku ubiegłego najbardziej wartościowo spadły koszty wynagrodzeń (spadek o 33 tys. zł). Na wartość tych kosztów (584 tys. zł) składają się:

- wynagrodzenia osobowe – 513 tys. zł (na koniec 2013 roku było to 440 tys. zł, wzrost o 17%),
- wynagrodzenia bezosobowe – 32 tys. zł (na koniec 2013 roku – 148 tys. zł, spadek o 78%),
- wynagrodzenie Rady Nadzorczej – 34 tys. zł (na koniec 2013 roku – 29 tys. zł, wzrost o 17%),
- odprawa emerytalna – 5 tys. zł.

Na dzień 31.12.2014r. stan zatrudnienia wynosił 16 osób (15,5 etatu), na które składają się: stanowiska zaplecza sportowego – 5 etatów, stanowiska konserwatorskie i robotnicze – 3 etaty, inkasenci (2 etaty), na stanowiskach administracyjnych – 5,5 etatu: Członek Zarządu – Prezes Spółki,

Kierownik ds. strategii i rozwoju (2 etaty), Główny Księgowy (1 etat), p. o. Głównego Księgowego na zastępstwo (1/2 etatu), Specjalista ds. administracji i kadr (1 etat), Specjalista ds. księgowych (1 etat).

Przeciętne wynagrodzenie w roku ubiegłym z włączeniem wynagrodzenia Zarządu Spółki wyniosło 2 881,47zł, co w stosunku do średniorocznego wynagrodzenia w roku 2013 (2 847,54zł) dało dynamikę 101%. Przeciętne wynagrodzenie z umów o pracę bez wynagrodzenia Zarządu w 2014 roku wyniosło 2 310,17zł, a więc spadło w stosunku do roku poprzedniego (2 430,78zł) o 5%. Wynagrodzenie Zarządu wyniosło 101 806,64zł (w tym 85 898,14zł Prezesa Zarządu oraz 47 456,21zł Członka Zarządu), co w stosunku do 2013 roku, kiedy wyniosło 133 354,35zł (w tym 85 898,14zł Prezesa Zarządu i 47 456,21zł Członka Zarządu) daje spadek o 31 547,71 zł (czyli o 24%).

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 wnoszonym corocznie dopłatom przez Wspólnika. W latach wcześniejszych strata za poprzedni rok obrachunkowy znajdowała pokrycie w kapitale rezerwowym. Zgodnie z zapisami bilansu, na koniec 2014 roku, strata netto wyniosła 1 476 tys. zł, zaś wartość kapitału rezerwowego to 1 376 tys. zł, czyli kapitały rezerwowe nie pokrywają już straty.

W porównaniu do roku 2013 (gdzie strata wynosiła 1 388 tys. zł), w bieżącym roku obrotowym strata ulega powiększeniu o 88 tys. zł, co daje wzrost o 6%.

Struktura źródła tworzenia wyniku finansowego:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Dynamika 2013/2012 (%)	Zmiana
1	wynik z działalności operacyjnej	-1 468	-1 454	101,0	14
2	wynik z pozostałej działalności operacyjnej	-14	40	-	-54
3	wynik na działalności finansowej	6	27	22,2	-21
	RAZEM	-1 476	-1 387	106,4	89

Wzrost kosztów rodzajowych roku obrotowego 2014 na tle analogicznego okresu roku ubiegłego, rzędu 47 tys. zł, przy wzroście wartości przychodów z działalności podstawowej o 34 tys. zł, powoduje, iż efekt końcowy rozliczenia tejże działalności na tle roku ubiegłego jest niekorzystny i daje zwiększenie skali straty o 14 tys. zł. Straty na pozostałej działalności operacyjnej oraz na działalności finansowej, jeszcze bardziej wpłynęły na niekorzystny ogólny wynik finansowy – zwiększenie straty netto / brutto o 89 tys. zł.

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

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	Rok		
			2014	2013	2012
1	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe*100) (%)	100 – 150	97,9	100,8	102,6
2	Stopień samofinansowania (kapitał własny/aktywa ogółem*100) (%)	-	96,8	96,9	96,9
3	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe/zobowiązania)	1,2 – 2,0	0,3	1,2	1,8
4	Wskaźnik zadłużenia (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem*100) (%)	-	3,2	3,1	3,1
5	Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania) (w tys. zł)	-	-294	106	374

Analizując powyższe wskaźniki zauważa się, iż:

- w 2014 roku brak zachowania złotej reguły bilansowania, czyli kapitał własny nie pokrywa w pełni aktywów Spółki,
- 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 poza granicą uznawaną za bezpieczną, co wskazuje że Spółka w 2014 roku utraciła płynną zdolność do regulowania zobowiązań,
- w 2014 roku Spółka nie posiada już kapitału pracującego – brak nadwyżki aktywów obrotowych nad zobowiązaniami,
- wskaźnik pokrycia zobowiązań krótkoterminowych środkami pieniężnymi na poziomie 16-krotności kwoty zobowiązań (w roku 2013 wskaźnik ten wynosił 54-krotność zobowiązań) świadczy o zdolności płatniczej, jednak zdecydowanie mniejszej niż w roku ubiegłym.

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 (-) 492% (w roku ubiegłym 521%). Ponoszona strata na działalności w 2014 roku nie znalazła pokrycia w dopłatach Wspólnika ewidencjonowanych w kapitale rezerwowym – kwota dopłat była w ostatnich latach pomniejszana, 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 nadwyżka została zniwelowana.

Biorąc pod uwagę zrealizowane przychody ze sprzedaży podstawowej i wniesione dopłaty w 2014 roku, to kwota zasadniczych wpływów (związanych z podstawową działalnością) wynosi ogółem 1 100 tys. zł (w roku ubiegłym było to 1 146 tys. zł), co przy wydatkach poniesionych z tytułu kosztów rodzajowych w wysokości 1 448 tys. zł (po wyłączeniu amortyzacji, która nie stanowi wydatku), wskazuje na niedobór rzędu 348 tys. zł (w roku ubiegłym niedobór wynosił 266 tys. zł). W odróżnieniu od lat ubiegłych wskazany niedobór nie może już zostać uzupełniony środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych, gdyż ich stan na koniec 2014 roku wynosił 137 tys. zł (na koniec roku poprzedniego środki finansowe wynosiły 557 tys. zł). Dodatkowym źródłem akumulowania środków są też dodatnie efekty sfery finansowej – odsetki od środków na rachunkach bankowych, przy czym w 2014 roku wynosiły one jedynie 6 tys. zł (w 2013 roku – 27 tys. zł), co przy braku 211 tys. zł (348 tys. zł – 137 tys. zł) jest w zasadzie nieznaczące.

Skumulowany na koniec roku 2014 stan środków pieniężnych w wysokości 137 tys. zł pozwala Spółce na finansowanie wydatków średniomiesięcznie wynoszących ok. 70 tys. zł na przestrzeni ok.

2 miesięcy (w 2013 roku środki pieniężne w wysokości 557 tys. zł pozwalały Spółce na samofinansowanie przez 8 miesięcy). Taka sytuacja powinna być uwzględniana w konstrukcji wnioskowanych przez Spółkę terminów transz zasilania dopłatami ze strony Wspólnika.

Relacja przychodów ze sprzedaży podstawowej do wnoszonych dopłat ze strony Wspólnika (rok 2014 – 37%, rok 2013 – 30%, rok 2012 – 27%) mimo poprawy w roku 2014, nadal świadczy o tym, że w kręgu zainteresowania Zarządu jak i Wspólnika powinny być inne obszary komercyjnego działania (poza bazą rekreacyjno – sportową), które umożliwiłyby wypracowywanie dodatkowych przychodów.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, dnia 7 września 2015 roku

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

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	13 851 942,64	98,90	14 082 828,94	96,13	14 322 474,39	94,40	-230 886,30	98,36	-239 645,45	98,33
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne										
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 851 942,64	98,90	14 082 828,94	96,13	14 322 474,39	94,40	-230 886,30	98,36	-239 645,45	98,33
1.	Środki trwałe	13 788 502,64	98,45	14 019 388,94	95,69	14 259 034,39	93,98	-230 886,30	98,35	-239 645,45	98,32
a)	grunty	5 955 441,18	42,52	5 943 801,18	40,57	5 943 801,18	39,17	11 640,00	100,20	0,00	100,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 697 658,55	54,96	7 989 694,83	54,54	8 211 520,24	54,12	-292 036,28	96,34	-221 825,41	97,30
c)	urządzenia techniczne i maszyny	16 316,66	0,12	23 369,19	0,16	21 240,12	0,14	-7 052,53	69,82	2 129,07	110,02
d)	środki transportu	58 394,67	0,42	24 309,61	0,17	29 641,22	0,20	34 085,06	240,21	-5 331,61	
e)	inne środki trwałe	60 691,58	0,43	38 214,13	0,26	52 831,63	0,35	22 477,45	158,82	-14 617,50	72,33
2.	Środki trwałe w budowie	63 440,00	0,45	63 440,00	0,43	63 440,00	0,42	0,00	100,00	0,00	100,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Nieruchomości										
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	153 599,46	1,10	567 367,40	3,87	850 320,49	5,60	-413 767,94	27,07	-282 953,09	66,72
I.	Zapasy	0,00		0,00		0,00					
1.	Materiały										
2.	Półprodukty i produkty w toku										
3.	Produkty gotowe										
4.	Towary										
5.	Zaliczki na dostawy										
II.	Należności krótkoterminowe	16 945,19	0,12	9 732,54	0,07	22 670,91	0,15	7 212,65	174,11	-12 938,37	42,93
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	16 945,19	0,12	9 732,54	0,07	22 670,91	0,15	7 212,65	174,11	-12 938,37	42,93
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 625,15	0,10	3 821,53	0,03	5 178,00	0,03	10 803,62	382,70	-1 356,47	73,80
	- do 12 miesięcy	14 625,15	0,10	3 821,53	0,03	5 178,00	0,03	10 803,62	382,70	-1 356,47	73,80
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	z tytułu podatków, ub. społ. zdrowotnych i innych świadczeń	2 320,04	0,02	5 911,01	0,04	17 492,91	0,12	-3 590,97	39,25	-11 581,90	33,79
c)	inne										
d)	dochodzone na drodze sądowej										

MOSiR-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na		stan na		Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012			
		31.12.2014	% udziału	31.12.2013	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
III.	Inwestycje krótkoterminowe	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	827 649,58	5,45	-419 873,20	24,55	-271 122,11	67,24
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	827 649,58	5,45	-419 873,20	24,55	-271 122,11	67,24
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	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	827 649,58	5,45	-419 873,20	24,55	-271 122,11	67,24
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	827 649,58	5,45	-419 873,20	24,55	-271 122,11	67,24
	- inne środki pieniężne										
	- inne aktywa pieniężne										
2.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		1 107,39							
	Aktywa razem	14 005 542,10	100,00	14 650 196,34	100,00	15 172 794,88	100,00	-644 654,24	95,60	-522 598,54	96,56

MOSiR-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		stan na 31.12.2012		Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 558 439,15	96,81	14 188 938,74	96,85	14 696 821,61	96,86	-630 499,59	95,56	-507 882,87	96,54
I.	Kapitał podstawowy	13 858 000,00	98,95	13 813 000,00	94,29	13 813 000,00	91,04	45 000,00	100,33	0,00	100,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-200 080,00	-1,43	-200 080,00	-1,37	-200 080,00	-1,32	0,00	100,00	0,00	100,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	551,89	0,00	161,89	0,00	161,89	0,00	390,00	340,90	0,00	100,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 375 856,85	9,82	1 963 739,72	13,40	2 296 793,49	15,14	-587 882,87	70,06	-333 053,77	85,50
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 475 889,59	-10,54	-1 387 882,87	-9,47	-1 213 053,77	-7,99	-88 006,72	106,34	-174 829,10	114,41
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	447 102,95	3,19	461 257,60	3,15	475 973,27	3,14	-14 154,65	96,93	-14 715,67	96,91
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00		0,00					
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne										
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
3.	Pozostałe rezerwy										
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
II.	Zobowiązanie długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Wobec jednostek powiązanych										
2.	Wobec pozostałych jednostek										
a)	kredyty i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	12 431,56	0,08	-1 604,65	84,29	-2 215,67	82,18
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2.	Wobec pozostałych jednostek	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	12 431,56	0,08	-1 604,65	84,29	-2 215,67	82,18
a)	kredyty i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe									0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	12 428,56	0,08	-1 604,65	84,29	-2 212,67	82,20
	- do 12 miesięcy	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	12 428,56	0,08	-1 604,65	84,29	-2 212,67	82,20
	- powyżej 12 miesięcy										
e)	zaliczki otrzymane na dostawy										
f)	zobowiązania wekslowe										
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00		0,00	3,00		0,00			
h)	z tytułu wynagrodzeń										
i)	inne						0,00	0,00			
3.	Fundusze specjalne	0,00		0,00		0,00					

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	stan na 31.12.2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
								zmiana	%	zmiana	%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	438 491,71	3,13	451 041,71	3,08	463 541,71	3,06	-12 550,00	97,22	-12 500,00	97,30
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	438 491,71	3,13	451 041,71	3,08	463 541,71	3,06	-12 550,00	97,22	-12 500,00	97,30
	- długoterminowe	425 991,71	3,04	438 541,71	2,99	463 541,71	3,06	-12 550,00	97,14	-25 000,00	94,61
	- krótkoterminowe	12 500,00	0,09	12 500,00	0,09			0,00			
	Pasywa razem	14 005 542,10	100,00	14 650 196,34	100,00	15 172 794,88	100,00	-644 654,24	95,60	-522 598,54	96,56

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


 Karolina Klimkowska

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2014	% udziału	Rok 2013	% udziału	Rok 2012	% udziału	Dynamika 2014/2013		Dynamika 2013/2012	
								zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	299 951,31	89,32	266 289,55	78,97	212 758,71	74,86	33 661,76	112,64	53 530,84	125,16
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	299 951,31	100,00	266 289,55	100,00	212 758,71	100,00	33 661,76	112,64	53 530,84	125,16
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.	Koszt działalności operacyjnej	1 767 820,26	97,58	1 720 627,87	99,74	1 494 315,56	99,80	47 192,39	102,74	226 312,31	115,14
I.	Amortyzacja	319 864,75	18,09	308 683,68	17,94	305 435,67	20,44	11 181,07	103,62	3 248,01	101,06
II.	Zużycie materiałów i energii	216 266,24	12,23	211 968,33	12,32	193 656,57	12,96	4 297,91	102,03	18 311,76	109,46
III.	Usługi obce	181 743,23	10,28	111 484,24	6,48	110 452,62	7,39	70 258,99	163,02	1 031,62	100,93
IV.	Podatki i opłaty	317 741,55	17,97	309 526,00	17,99	305 362,32	20,43	8 215,55	102,65	4 163,68	101,36
V.	Wynagrodzenia	584 148,70	33,04	617 366,06	35,88	468 263,36	31,34	-33 217,36	94,62	149 102,70	131,84
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	119 566,48	6,76	122 587,02	7,12	92 186,42	6,17	-3 020,54	97,54	30 400,60	132,98
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	28 489,31	1,61	39 012,54	2,27	18 958,60	1,27	-10 523,23	73,03	20 053,94	205,78
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 467 868,95		-1 454 338,32		-1 281 556,85		-13 530,63	100,93	-172 781,47	113,48
D.	Pozostałe przychody operacyjne	30 138,75	8,98	44 271,96	13,13	20 931,65	7,36	-14 133,21	68,08	23 340,31	211,51
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych							0,00		0,00	
II.	Dotacje										
III.	Inne przychody operacyjne	30 138,75	100,00	44 271,96	100,00	20 931,65	100,00	-14 133,21	68,08	23 340,31	211,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne	43 776,81	2,42	4 475,03	0,26	2 946,89	0,20	39 301,78	978,25	1 528,14	151,86
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	43 599,27	144,66		0,00	2 945,99	99,97	43 599,27			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
III.	Inne koszty operacyjne	177,54	0,41	4 475,03	100,00	0,90	0,03	-4 297,49	3,97	4 474,13	497 225,56
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 481 507,01		-1 414 541,39		-1 263 572,09		-66 965,62	104,73	-150 969,30	111,95
G.	Przychody finansowe	5 711,27	1,70	26 658,52	7,91	50 518,32	17,78	-20 947,25	21,42	-23 859,80	52,77
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	5 711,27	100,00	26 658,52	100,00	50 518,32	100,00	-20 947,25	21,42	-23 859,80	52,77
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne										
H.	Koszty finansowe	93,85	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	93,85	0,00	0,00	
I.	Odsetki, w tym:	93,85								0,00	
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne										
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 475 889,59		-1 387 882,87		-1 213 053,77		-88 006,72	106,34	-174 829,10	114,41
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)										

MOSiR-RZS

I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 475 889,59		-1 387 882,87		-1 213 053,77		-88 006,72	106,34	-174 829,10	114,41
L.	Podatek dochodowy										
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 475 889,59		-1 387 882,87		-1 213 053,77		-88 006,72	106,34	-174 829,10	114,41
	Przychody ogółem	335 801,33	100,00	337 220,03	100,00	284 208,68	100,00	-1 418,70	99,58	53 011,35	118,65
	Koszty ogółem	1 811 690,92	100,00	1 725 102,90	100,00	1 497 262,45	100,00	86 588,02	105,02	227 840,45	115,22

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

Karolina Klimkowska