

**Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za rok obrotowy 2015
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 01.01.2015r. do 31.12.2015r. składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- 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 01.01.2015r. do 31.12.2015.

I. Zasoby majątkowe

Wg danych bilansowych na dzień 31.12.2015r. i w analogicznym okresie roku ubiegłego zasoby majątkowe kształtują się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
I	Aktywa trwałe	13 682,00	13 852,00	98,8	-170,0
1.	Wartości niematerialne				
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	13 682,00	13 852,00	98,8	-170,0
1)	środki trwałe:	13 619,00	13 789,00	98,8	-170,0
a)	grunty	5 956,00	5 956,00	100,0	0,0
b)	budynki i obiekty	7 601,00	7 698,00	98,7	-97,0
c)	urządzenia techniczne	9,00	16,00	56,3	-7,0
d)	środki transportu	14,00	58,00	24,1	-44,0
e)	inne środki trwałe	39,00	61,00	63,9	-22,0
2)	środki trwałe w budowie	63,00	63,00	100,0	0,0
II	Aktywa obrotowe	85,00	154,00	55,2	-69,0
1.	Zapasy				
2.	Należności krótkoterminowe	25,00	17,00	147,1	8,0
a)	z tytułu dostaw i usług	16,00	15,00	106,7	1,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	9,00	2,00	450,0	7,0
c)	inne				
3.	Inwestycje krótkoterm. (środki pieniężne)	60,00	137,00	43,8	-77,0
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.	0,00	0,00		0,0
	Aktywa ogółem	13 767,00	14 006,00	98,3	-239,0

W stosunku do 2014 roku w badanym okresie zmniejszyła się wartość stanu bilansowego **aktywów trwałych** ogółem o 239 tys. zł (w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wartość aktywów trwałych zmniejszyła się 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 2015 roku wpływ na spadek ich wartości miała również sprzedaż środka transportu. Na koniec 2015 roku umorzenie środków trwałych wyniosło 1 910 tys. zł (w 2014 roku była to kwota 1 606 tys. zł, w 2013 roku była to kwota 1 293 tys. zł). Stopień umorzenia środków trwałych brutto wg stanu na koniec 2015 roku wyniósł 12%.

Na koniec 2015 roku wartość środków trwałych brutto wyniosła 15 529 tys. zł (przy wartości bilansu otwarcia 15 395 tys. zł). W trakcie 2015 roku miało miejsce:

1. zwiększenie stanu brutto środków trwałych o 193 tys. zł w wyniku zakupu wodnej zjeżdźalni (o wysokości 2,8 metra, długości ślizgu 12 metrów i szerokości 2,2m),
2. zmniejszeniu stanu brutto środków trwałych o 59 tys. zł, w wyniku:
 - sprzedaży samochodu IVECO – 47 300,00zł,
 - fizycznej likwidacji siatki ogrodzeniowej – 6 335,51zł,
 - księgowej likwidacji kosiarki w wyniku jej kradzieży – 5 200,00zł.

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 69 tys. zł (w 2014 roku spadek wartości aktywów obrotowych wynosił w stosunku do roku 2013 – 414 tys. zł). Wpływ na to miał głównie spadek wartości inwestycji krótkoterminowych, na które składają się tylko środki pieniężne, a których spadek wyniósł 77 tys. zł w stosunku do 2014 roku.

II. Źródła finansowania majątku

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2015 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)					
Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
A.	Kapitał własny	13 308,0	13 558,0	98,2	-250,0
I.	Kapitał podstawowy	13 858,0	13 858,0	100,0	0,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0	-200,0	0,0	200,0
III.	Kapitał zapasowy	0,0	0,0	100,0	0,0
IV.	Kapitał rezerwowy	896,0	1 376,0	65,1	-480,0
IV.	Zysk netto	-1 446,0	-1 476,0	98,0	30,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	459,0	448,0	102,5	11,0
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	33,0	9,0	366,7	24,0
1.	Wobec pozostałych jednostek	33,0	9,0	366,7	24,0
a)	kredyty i pożyczki	0,0	0,0	100,0	0,0
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	8,0	9,0	88,9	-1,0
	- do 12 miesięcy	8,0	9,0	88,9	-1,0
	- powyżej 12 miesięcy				0,0
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25,0	0,0		25,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	426,0	439,0	97,0	-13,0
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	426,0	439,0	97,0	-13,0
	- długoterminowe	413,0	426,0	96,9	-13,0
	- krótkoterminowe	13,0	13,0		0,0
	Pasywa ogółem	13 767,0	14 006,0	98,3	-239,0

W pozycji **kapitały własne** nastąpiło obniżenie w stosunku do roku poprzedniego o 250 tys. zł (w roku 2014 zmniejszenie kapitałów własnych było na poziomie 631 tys. zł, zaś w 2013 roku

zmniejszenie o 508 tys. zł), co było wynikiem zmniejszenia wartości kapitałów rezerwowych o 480 tys. zł, uzupełnienia należnych wpłat na kapitał podstawowy przez właściciela o 200 tys. zł oraz wzrostu straty o 88 tys. zł (w 2014 roku nastąpiło zmniejszenie kapitałów rezerwowych o 588 tys. zł oraz wzrost straty o 88 tys. zł, zaś 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 2015 roku wygląda następująco:

- stan na początek 2015 roku: 1 376 tys. zł,
 - dopłata Wspólnika: (+) 996 tys. zł,
 - pokrycie straty bilansowej za rok 2014: (-) 1 476 tys. zł,
- stan na koniec 2015 roku – 896 tys. zł.

W pozycji **zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zanotowano wzrost wartości o 11 tys. zł. Taki stan rzeczy jest wynikiem zwiększenia zobowiązań krótkoterminowych – o 24 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 87 tys. zł.).

Reasumując suma bilansowa na koniec 2015 roku w stosunku do roku ubiegłego zmalała o 239 tys. zł.

III. Rachunek zysków i strat

1) Przychody

Źródłami przychodów Spółki w okresie obrachunkowym były:

- przychody z usług rekreacyjno – sportowych (basen, lodowisko),
- 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 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	407	300	135,7	107
2	Pozostałe przychody operacyjne	37	30	123,3	7
3	Przychody finansowe	0	6	0,0	-6
	RAZEM PRZYCHODY	444	336	132,1	108

Na przychody z działalności podstawowej składają się:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Usługi rekreacyjno – sportowe	281	160	175,4	121
2	Przychody z dzierżaw i najmu	97	98	99,0	-1
3	Wynagrodzenie inkasenckie	14	14	100,0	0
4	Przewóz osób	15	28	x	-13
	Razem przychody ze sprzedaży podstawowej	407	300	135,6	107

W porównaniu z rokiem 2014 zanotowano wzrost skali przychodów z działalności

podstawowej o 107 tys. zł (35,6%), na co znaczący wpływ miał wzrost przychodów z tytułu usług rekreacyjno – sportowych (choć należy mieć na uwadze, iż ten obszar działania jest wrażliwy na warunki pogodowe – w 2015 roku odnotowano wyjątkowo upalne lato).

W sferze zarządzania mieniem, tj. w zakresie osiągnięcia przychodów z najmu i dzierżaw, praktycznie bez zmian – różnica 1%, 1 tys. zł. Z informacji Zarządu Spółki wynika, że przychody te realizowano m. in.:

- ^ do maja 2015 roku z 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,
- ^ wynajmu sklepiku położonego przy kortach ceglanych w okresie letnim,
- ^ przekazania w dzierżawę 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 – konferencyjnej 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 zostały podwyższone i ustalone w oparciu o kalkulację i rozeźnienie cen na podobnych obiektach w miastach ościennych, mając na względzie możliwości finansowe potencjalnych usługobiorców (mieszkańców Zduńskiej Woli).

Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Z tytułu odsprzedaży mediów (woda, kanalizacja, energia)	10	13	76,9	-3
2	Dofinansowanie do wynagrodzenia osoby niepełnosprawnej	0	4	0,0	-4
3	Pozostałe przychody	27	13	207,7	14
	RAZEM PRZYCHODY	37	30	123,3	7

Pozostałe przychody operacyjne ogółem zwiększyły się o 7 tys. zł, pomimo, że zmniejszyły się przychody z tytułu najmu i dzierżawy oraz nie wystąpiło już dofinansowanie do wynagrodzenia osoby niepełnosprawnej.

W 2015 roku przychody finansowe praktycznie nie wystąpiły (194,29zł, gdy w 2014 roku było to ok. 6 tys. zł). Przychody finansowe to w całości odsetki.

2) Koszty

Rachunek zysków i strat wskazuje, że w roku 2015 poniesiono następujące koszty:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	1 859	1 768	105,1	91
2	Pozostałe koszty operacyjne	32	44	72,7	-12
3	Koszty finansowe	0	0	x	0
	RAZEM KOSZTY	1 891	1 812	104,4	79

W strukturze kosztów rodzajowych występują:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	329	320	103	9
2	zużycie materiałów i energii	234	216	108	18
3	usługi obce	165	182	91	-17
4	wynagrodzenia	639	584	109	55
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	138	120	115	18
6	podatki i opłaty	316	318	99	-2
7	pozostałe koszty	38	28	136	10
	Razem	1 859	1 768	105	91

W 2015 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 m. in. wydatki dotyczące: opału, wapna, farb, środków chemicznych do basenów, paliwa, oleju napędowego.

Koszty podatków i opłat z niewielkim spadkiem. W tej pozycji zasadniczym składnikiem jest podatek od nieruchomości.

Koszty usług obcych z największym spadkiem. Na ich wartość wpływ mają m. in. usługi remontowe, tj. bieżące naprawy i konserwacje urządzeń sportowych i istniejącej instalacji, a także usługi związane z wywozem nieczystości stałych, kanalizacji, obsługą prawną oraz dostępem dla mieszkańców do bezprzewodowego Internetu HOT-SPOT.

W 2015 roku w porównaniu do roku ubiegłego najbardziej wartościowo wzrosły koszty wynagrodzeń (wzrost o 9%, tj. o 55 tys. zł). Na wartość tych kosztów (639 tys. zł) składają się:

- wynagrodzenia osobowe – 537 tys. zł (na koniec 2014 roku było to 513 tys. zł, zaś na koniec 2013 roku było to 440 tys. zł),
- wynagrodzenia bezosobowe – 68 tys. zł (na koniec 2014 roku było to 32 tys. zł, na koniec 2013 roku – 148 tys. zł),
- wynagrodzenie Rady Nadzorczej – 33 tys. zł (na koniec 2014 roku – 34 tys. zł, na koniec 2013 roku – 29 tys. zł).

Na dzień 31.12.2015r. stan zatrudnienia wynosił 17 osób, na które składają się: stanowiska zaplecza sportowego – 6 etatów, stanowiska konserwatorskie i robotnicze – 3 etaty, inkasenci – 2 etaty, stanowiska administracyjne – 6 etatów: Członek Zarządu – Prezes Spółki (1 etat), Asystent Prezesa (1 etat), Kierownik ds. strategii i rozwoju (1 etat), Główny Księgowy (1 etat), Specjalista

ds. administracji i kadr (1 etat), Specjalista ds. księgowych (1 etat). Przeciętne zatrudnienie w 2015 roku wyniosło 16,42 etatu.

Przeciętne wynagrodzenie w roku ubiegłym z włączeniem wynagrodzenia Zarządu Spółki wyniosło 2 727,12 zł, co w stosunku do średniorocznego wynagrodzenia w roku 2014 (2 881,47zł) dało dynamikę 95%. Przeciętne wynagrodzenie z umów o pracę bez wynagrodzenia Zarządu w 2015 roku wyniosło 2 216,02 zł, a więc spadło w stosunku do roku poprzedniego (2 310,17zł) o 4%. Wynagrodzenie Zarządu wyniosło 100 707,06zł, co w stosunku do 2014 roku, kiedy wyniosło 101 806,64zł daje spadek o 1%.

3) Wynik finansowy

Z uwagi na fakt, że koszty całokształtu działalności, w tym utrzymania mienia przekraczają 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, aż do 2014 roku, kiedy zgodnie z zapisami bilansu, strata netto wyniosła 1 476 tys. zł, zaś wartość kapitału rezerwowego – 1 376 tys. zł (różnica 100 tys. zł), czyli kapitały rezerwowe nie pokryły już straty. Na koniec 2015 roku różnica ta jeszcze się pogłębiła, tzn. strata netto wyniosła 1 447 tys. zł, zaś wartość kapitału rezerwowego to 896 tys. zł, czyli różnica to 551 tys. zł.

Struktura źródła tworzenia wyniku finansowego:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Dynamika 2015/2014 (%)	Zmiana
1	wynik z działalności operacyjnej	-1 452	-1 468	98,9	16
2	wynik z pozostałej działalności operacyjnej	5	-14	-35,7	19
3	wynik na działalności finansowej	0	6	0,0	-6
	RAZEM	-1 447	-1 476	98,0	29

Wzrost kosztów rodzajowych roku obrotowego 2015 na tle analogicznego okresu roku ubiegłego, rzędu 91 tys. zł, przy znacznym wzroście wartości przychodów z działalności podstawowej o 107 tys. zł, powoduje, iż efekt końcowy rozliczenia tejże działalności na tle roku ubiegłego jest korzystny i daje zmniejszenie skali straty o 16 tys. zł. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej – 5 tys. zł, który w wartości bezwzględnej spowodował zniwelowanie straty o 19 tys. zł również przyczynił się do lepszego wyniku Spółki. Działalność finansowa Spółki w 2015 roku właściwie nie istniała. W porównaniu do roku 2014 (gdzie strata wynosiła 1 476 tys. zł), w bieżącym roku obrotowym strata ulega zmniejszeniu o 29 tys. zł, co daje spadek o 2%.

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

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	Rok		
			2015	2014	2013
1	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania (%)	100 – 150	97,3	97,9	100,8
2	Stopień samofinansowania (%)	-	96	96,8	96,9
3	Wskaźnik płynności bieżącej	1,2 – 2,0	0,2	0,3	1,2
4	Wskaźnik zadłużenia (%)	-	3	3,2	3,1
5	Kapitał pracujący (w tys. zł)	-	-374	-294	106

Analizując powyższe wskaźniki zauważa się, iż:

- w 2015 roku brak jest zachowania złotej reguły bilansowania, czyli kapitał własny nie pokrywa w pełni aktywów Spółki, od 2014 roku stan ten pogłębia się,
- stopień samofinansowania nadal na bardzo wysokim poziomie – w 96% majątek Spółki finansowany jest z kapitału własnego, a jedynie 4% to zewnętrzne źródło finansowania,
- wskaźnik płynności bieżącej poza granicą uznawaną za bezpieczną, co wskazuje że Spółka nie ma płynności finansowej, od 2014 roku Spółka nie posiada płynnej zdolności do regulowania zobowiązań,
- w 2015 roku Spółka nie posiada kapitału pracującego, stan braku nadwyżki aktywów obrotowych nad zobowiązaniami pogłębił się w stosunku do 2014 roku,
- wskaźnik pokrycia zobowiązań krótkoterminowych środkami pieniężnymi na poziomie 1,8 krotności kwoty zobowiązań (w 2014 roku wskaźnik ten wynosił 16 krotność zobowiązań, zaś w roku 2013 wskaźnik ten wynosił 54 krotność zobowiązań) świadczy o zdolności płatniczej, jednak zdecydowanie mniejszej niż w roku ubiegłym i z tendencją pogarszającą.

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 (-) 355% (w roku ubiegłym 492%). Ponoszona strata na działalności nie znalazła pokrycia w dopłatach Wspólnika ewidencjonowanych w kapitale rezerwowym – kwota dopłat była w ostatnich latach pomniejszana. Wszystkie wskaźniki ekonomiczno – finansowe uległy pogorszeniu, co wskazuje na coraz gorszą kondycję ekonomiczną Spółki. Sprawozdanie Spółki zostało sporządzone z założeniem braku kontynuowania dalszej jej działalności na podstawie Uchwały Nr XVIII/157/16 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie Spółki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji „RELAKS” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zduńskiej Woli.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, dnia 2 września 2016 roku

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2015	% udziału	Rok 2014	% udziału	Rok 2013	% udziału	Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013	
								zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	407 024,03	91,54	299 951,31	89,32	266 289,55	78,97	107 072,72	135,70	33 661,76	112,64
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	407 024,03	100,00	299 951,31	100,00	266 289,55	100,00	107 072,72	135,70	33 661,76	112,64
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	1 859 310,69	98,30	1 767 820,26	97,58	1 720 627,87	99,74	91 490,43	105,18	47 192,39	102,74
I.	Amortyzacja	328 900,25	17,69	319 864,75	18,09	308 683,68	17,94	9 035,50	102,82	11 181,07	103,62
II.	Zużycie materiałów i energii	233 792,06	12,57	216 266,24	12,23	211 968,33	12,32	17 525,82	108,10	4 297,91	102,03
III.	Usługi obce	164 964,67	8,87	181 743,23	10,28	111 484,24	6,48	-16 778,56	90,77	70 258,99	163,02
IV.	Podatki i opłaty	316 453,17	17,02	317 741,55	17,97	309 526,00	17,99	-1 288,38	99,59	8 215,55	102,65
V.	Wynagrodzenia	638 996,55	34,37	584 148,70	33,04	617 366,06	35,88	54 847,85	109,39	-33 217,36	94,62
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	138 222,19	7,43	119 566,48	6,76	122 587,02	7,12	18 655,71	115,60	-3 020,54	97,54
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	37 981,80	2,04	28 489,31	1,61	39 012,54	2,27	9 492,49	133,32	-10 523,23	73,03
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 452 286,66		-1 467 868,95		-1 454 338,32		15 582,29	98,94	-13 530,63	100,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	37 423,44	8,42	30 138,75	8,98	44 271,96	13,13	7 284,69	124,17	-14 133,21	68,08
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych							0,00		0,00	
II.	Dotacje										
III.	Inne przychody operacyjne	37 423,44	100,00	30 138,75	100,00	44 271,96	100,00	7 284,69	124,17	-14 133,21	68,08
E.	Pozostałe koszty operacyjne	32 015,25	1,69	43 776,81	2,42	4 475,03	0,26	-11 761,56	73,13	39 301,78	978,25
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24 513,36	65,50	43 599,27	144,66		0,00	-19 085,91			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
III.	Inne koszty operacyjne	7 501,89	23,43	177,54	0,41	4 475,03	100,00	7 324,35	4 225,46	-4 297,49	3,97
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 446 878,47		-1 481 507,01		-1 414 541,39		34 628,54	97,66	-66 965,62	104,73
G.	Przychody finansowe	194,29	0,04	5 711,27	1,70	26 658,52	7,91	-5 516,98	3,40	-20 947,25	21,42
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	194,29	100,00	5 711,27	100,00	26 658,52	100,00	-5 516,98	3,40	-20 947,25	21,42
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne										
H.	Koszty finansowe	48,40	0,00	93,85	0,01	0,00	0,00	-45,45	0,00	93,85	
I.	Odsetki, w tym:	48,40		93,85						93,85	
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne										
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 446 732,58		-1 475 889,59		-1 387 882,87		29 157,01	98,02	-88 006,72	106,34
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)										

I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 446 732,58		-1 475 889,59		-1 387 882,87		29 157,01	98,02	-88 006,72	106,34
L.	Podatek dochodowy										
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 446 732,58		-1 475 889,59		-1 387 882,87		29 157,01	98,02	-88 006,72	106,34
	Przychody ogółem	444 641,76	100,00	335 801,33	100,00	337 220,03	100,00	108 840,43	132,41	-1 418,70	99,58
	Koszty ogółem	1 891 374,34	100,00	1 811 690,92	100,00	1 725 102,90	100,00	79 683,42	104,40	86 588,02	105,02

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

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

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2016		stan na 31.12.2014		stan na 31.12.2013		Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	13 682 418,00	99,38	13 851 942,64	98,90	14 082 828,94	96,13	-169 524,64	98,78	-230 886,30	98,36
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne										
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 682 418,00	99,38	13 851 942,64	98,90	14 082 828,94	96,13	-169 524,64	98,78	-230 886,30	98,36
1.	Środki trwałe	13 618 978,00	98,92	13 788 502,64	98,45	14 019 388,94	95,69	-169 524,64	98,77	-230 886,30	98,35
a)	grunty	5 955 441,18	43,26	5 955 441,18	42,52	5 943 801,18	40,57	0,00	100,00	11 640,00	100,20
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 601 412,12	55,21	7 697 658,55	54,96	7 989 694,83	54,54	-96 246,43	98,75	-292 036,28	96,34
c)	urządzenia techniczne i maszyny	9 085,44	0,07	16 316,66	0,12	23 369,19	0,16	-7 231,22	55,68	-7 052,53	69,82
d)	środki transportu	13 646,39	0,10	58 394,67	0,42	24 309,61	0,17	-44 748,28	23,37	34 085,06	
e)	inne środki trwałe	39 392,87	0,29	60 691,58	0,43	38 214,13	0,26	-21 298,71	64,91	22 477,45	158,82
2.	Środki trwałe w budowie	63 440,00	0,46	63 440,00	0,45	63 440,00	0,43	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	84 966,24	0,62	153 599,46	1,10	567 367,40	3,87	-68 633,22	55,32	-413 767,94	27,07
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	24 756,78	0,18	16 945,19	0,12	9 732,54	0,07	7 811,59	146,10	7 212,65	174,11
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	24 756,78	0,18	16 945,19	0,12	9 732,54	0,07	7 811,59	146,10	7 212,65	174,11
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 408,08	0,11	14 625,15	0,10	3 821,53	0,03	782,93	105,35	10 803,62	382,70
-	do 12 miesięcy	15 408,08	0,11	14 625,15	0,10	3 821,53	0,03	782,93	105,35	10 803,62	382,70
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	z tytułu podatków, ub. społ. zdrowotnych i innych świadczeń	9 344,46	0,07	2 320,04	0,02	5 911,01	0,04	7 024,42	402,77	-3 590,97	39,25
c)	inne	4,24	0,00		0,00		0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej										

MOSIR-B

Lp.	Wyszczególnienie					Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013			
		stan na 31.12.2015	% udziału	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
III.	Inwestycje krótkoterminowe	60 209,46	0,44	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	-76 444,81	44,06	-419 873,20	24,55
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	60 209,46	0,44	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	-76 444,81	44,06	-419 873,20	24,55
	a) w jednostkach powiazanych:										
	- 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	60 209,46	0,44	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	-76 444,81	44,06	-419 873,20	24,55
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	60 209,46	0,44	136 654,27	0,98	556 527,47	3,80	-76 444,81	44,06	-419 873,20	24,55
	- inne środki pieniężne										
	- inne aktywa pieniężne										
2	Inne inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		1 107,39					
	Aktywa razem	13 767 384,24	100,00	14 005 542,10	100,00	14 650 196,34	100,00	-238 157,86	98,30	-644 654,24	95,60

MOSiR-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2015	% udziału	stan na 31.12.2014	% udziału	stan na 31.12.2013	% udziału	Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013	
								zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 308 133,67	96,66	13 558 439,15	96,81	14 188 938,74	96,85	-250 305,58	98,15	-830 499,59	95,56
I.	Kapitał podstawowy	13 858 000,00	100,66	13 858 000,00	98,95	13 813 000,00	94,29	0,00	100,00	49 000,00	100,33
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-200 080,00	-1,43	-200 080,00	-1,37	200 080,00	0,00	0,00	100,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	551,89	0,00	551,89	0,00	161,89	0,00	0,00	100,00	390,00	340,90
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	896 314,26	6,51	1 375 856,85	9,82	1 963 739,72	13,40	-479 542,59	65,15	-567 882,87	70,06
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 446 732,58	-10,51	-1 475 889,59	-10,54	-1 387 882,87	-9,47	29 157,01	88,02	-88 006,72	106,34
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	459 250,67	3,34	447 102,95	3,19	461 257,60	3,15	12 147,72	102,72	-14 154,65	96,93
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	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	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	33 258,96	0,24	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	24 647,72	386,23	-1 604,65	84,29
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	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	33 258,96	0,24	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	24 647,72	386,23	-1 604,65	84,29
	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:	8 183,13	0,06	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	-428,11	95,03	-1 604,65	84,29
	- do 12 miesięcy	8 183,13	0,06	8 611,24	0,06	10 215,89	0,07	-428,11	95,03	-1 604,65	84,29
	- powyżej 12 miesięcy										
	e) zaliczki otrzymane na dostawy										
	f) zobowiązania weksłowe										
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 075,83	0,18		0,00			25 075,83			
	h) z tytułu wynagrodzeń										
	i) inne						0,00	0,00			
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

MOSiR-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na		stan na		stan na		Dynamika 2015/2014		Dynamika 2014/2013	
		31.12.2015	% udziału	31.12.2014	% udziału	31.12.2013	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	425 991,71	3,09	438 491,71	3,13	451 041,71	3,08	-12 500,00	97,15	-12 550,00	97,22
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	425 991,71	3,09	438 491,71	3,13	451 041,71	3,08	-12 500,00	97,15	-12 550,00	97,22
	- długoterminowe	413 491,71	3,00	425 991,71	3,04	438 541,71	2,99	-12 500,00	97,07	-12 550,00	97,14
	- krótkoterminowe	12 500,00	0,09	12 500,00	0,09	12 500,00		0,00			
	Pasywa razem	13 767 384,24	100,00	14 095 542,10	100,00	14 650 195,34	100,00	-238 157,86	98,30	-644 654,24	95,60

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 Karolina Klimkowska