



U-FIN

SP. Z O.O.

BIURO AUDYTORSKIE I RACHUNKOWE
GRUPA FINANS - SERVIS

NIP 725-001-39-12

Krajowy Rejestr Sądowy nr 0000107984 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia
Kapitał zakładowy 85.000 zł

REGON 004308433

90-613 Łódź

ul. Gdańska 80

tel. (042) 639 78 71

fax (042) 630 14 10

e-mail: sekretariat@ufin.pl

Oddział w Sieradzu

ul. Targowa 3 C

tel. (043) 822 57 39

fax (043) 822 63 28

e-mail: sieradz@ufin.pl

Oddział w Piotrkowie Tryb.

ul. Młynarska 2

tel. (044) 647 03 48

www.ufin.pl

DOKUMENTACJA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji

Spółka z o.o. w Zduńskiej Woli

z siedzibą

98-220 Zduńska Wola, ul. Sieradzka 68-70

za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

- 1. Opinia**
- 2. Raport**

MARZEC 2015 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników

Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji

Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Zduńskiej Woli

z siedzibą

98-220 Zduńska Wola , ul. Sieradzka 68 - 70

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji spółka z o.o. w Zduńskiej Woli , 98-220 Zduńska Wola ul. Sieradzka 68-70** , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 997 074,50 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zysk netto w wysokości: **30 825,81 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce .

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Maria Sztanka

Maria Sztanka

Nr w rejestrze 7985

Sieradz , 19.03.2015r.

U-FIN wpisany przez KRBR
pod nr 208/07.03.1995r
na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych.

U-FIN
Biuro Audytorskie i Rachunkowe
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
GRUPA FINANS-SERVIS
z siedzibą w kodzi. Oddział 98-200 Sieradz, ul. Targowa 3C
tel./fax 043-822-63-28, 043-822-57-39
NIP 725-001-39-12 Regon 004309433 KRS 0000107984

DYREKTOR ODDZIAŁU
U-FIN w Sieradzu
PROKURENT
[Signature]
mgr Urszula Gębura
BIEGŁY REWIDENT NR 8148



U-FIN

SP. Z O.O.

BIURO AUDYTORSKIE I RACHUNKOWE
GRUPA FINANS - SERVIS

NIP 725-001-39-12

Krajowy Rejestr Sądowy nr 0000107984 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia
Kapitał zakładowy 85.000 zł

REGON 004308433

90-613 Łódź
ul. Gdańska 80
tel. (042) 639 78 71
fax (042) 630 14 10
e-mail: sekretariat@ufin.pl

Oddział w Sieradzu
ul. Targowa 3 C
tel. (043) 822 57 39
fax (043) 822 63 28
e-mail: sieradz@ufin.pl

Oddział w Piotrkowie Tryb.
ul. Młynarska 2
tel. (044) 647 03 48

www.ufin.pl

Raport

z badania sprawozdania finansowego jednostki

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji

Spółka z o.o. w Zduńskiej Woli

z siedzibą

98-220 Zduńska Wola, ul. Sieradzka 68-70

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 27.02.1995r. Repertorium nr A 720/95 – przekształcenia Przedsiębiorstwa Komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz aneksów:

- z dnia 08.12.2000r. - Rep. A - 6071/2000,
- z dnia 08.03.2001r. – Rep. A – 1530/2001,
- z dnia 19.07.2001r. – Rep. A – 3994/2001,
- z dnia 25.02.2002r. – Rep. A – 871/2002,
- z dnia 24.03.2004r. – Rep. A – 1970/2004,
- z dnia 15.12.2006r. – Rep. A – 4782/2006,
- z dnia 19.08.2011r. – Rep. A – 4802/2011

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000033985 z dnia 08.08.2001r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Łodzi XX Wydział KRS dla Łodzi - Śródmieścia,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 829-00-07-255 nadany w dniu 23.03.1995r. oraz NIP EU PL 8290007255 nadany w dniu 25.01.2005r. przez Urząd Skarbowy w Zduńskiej Woli,
- c) numer identyfikacyjny Regon 730194915 nadany w dniu 02.12.2008r. przez Urząd Statystyczny w Sieradzu,
- d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych:
 - licencja Nr 0010335 wydana przez Starostę Zduńskowolskiego na wykonywanie transportu drogowego osób z dnia 28.11.2003 roku ważna do 29.06.2053 roku.

W dniu 23 marca 2013 roku została zawarta pomiędzy Miastem Zduńska Wola, pełniącym funkcję organizatora transportu publicznego a badaną jednostką, pełniącą funkcję operatora transportu publicznego, umowa wykonawcza w zakresie publicznego transportu zbiorowego na okres od dnia 01.04.2013r. do dnia 31.12.2022r., w ramach której Spółka zobowiązała się do zapewnienia publicznego lokalnego transportu zbiorowego. Na podstawie tej umowy Spółce przysługuje od Miasta rekompensata na pokrycie strat poniesionych w związku ze świadczeniem usług publicznych.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:

- a) transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski,
- b) obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych,
- c) działalność usługowa związana z pojazdami mechanicznymi,
- d) wynajem nieruchomości, środków transportu lądowego i przestrzeni na cele reklamowe.



4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych działań pozaumownych.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącym inwestorem, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
- a) Jednoosobowy Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem, zawartej przez Radę Nadzorczą:
- Prezes Zarządu - Grzegorz Szymt od dnia 19.05.2011r.
- Kadencja Zarządu trwa 3 lata. W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.
- b) Rada Nadzorcza o 3-letniej kalendarzowej kadencji określonej w umowie spółki (zgodnie z art. 216 KSH), funkcjonowała w składzie:
- Przewodniczący RN - Witold Trawka od dnia 23.06.2010r.
 - Członek RN - Bożena Gasik od dnia 23.06.2010r.
 - Członek RN - Alicja Leśniak od dnia 23.06.2010r.
 - Członek RN - Krzysztof Tomczyk od dnia 19.06.2013r.
 - Członek RN - Sławomir Wojciechowski od dnia 19.06.2013r.
- W badanym roku obrotowym zmian nie było. Przed zakończeniem badania w ww. składzie osobowym Rady Nadzorczej nastąpiły poniższe zmiany:
- odwołana została Bożena Gasik, a powołano z dniem 09.02.2015r. Beatę Jacyszyn.
7. Głównym księgowym jednostki jest Bożena Samotka od dnia 01.09.2009r.
8. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał własny	4 161 546,10	4 097 551,36
Kapitał podstawowy	4 984 440,00	4 984 440,00
Kapitał zapasowy	70,11	
Pozostałe kapitały rezerwowe	44 311,00	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(898 100,82)	(954 524,45)
Zysk (strata) netto	30 825,81	67 635,81

Kapitał podstawowy 4 984 440,00 zł, dzieli się na 68 280 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 73,00 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 60,95 zł, czyli 83,49% do ceny nominalnej, przy czym udziały te posiada w 100% Miasto Zduńska Wola.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 KSH (tekst jednolity: Dz. U. z 06.09.2013r., poz.1030),
- c) jest w całości opłacona gotówką (aportem), zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 KSH,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 154 KSH.

Uszczerbek kapitału własnego spowodowany stratami z lat ubiegłych nie wywołał konieczności zastosowania się do art. 233 KSH.

W badanym roku obrotowym Rada Miasta Zduńska Wola podjęła Uchwałę nr III/24/14 z dnia 19 grudnia 2014r. w sprawie wniesienia przez Miasto Zduńska Wola wkładu niepieniężnego (aportu) w wysokości 44.381,11 zł., w zamian za 607 udziałów o wartości nominalnej 73,00 zł każdy. Wpisu do KRS dokonano w dniu 04.03.2015r.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 50,69 osób, a w roku poprzednim 46,99 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą NR 9/XI/2014 Rady Nadzorczej z dnia 23.12.2014r. do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski U-FIN Biuro Audytorskie i Rachunkowe Sp. z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS w Łodzi, Oddział 98-200 Sieradz ul. Targowa 3C wpisany pod numerem 208 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 28/B/2015 z dnia 24.12.2014r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26.02.2015r. do 19.03.2015r.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Maria Sztanka (nr rej. 7985) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r., z późn. zm).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski EKO-BILANS Sp. z o.o., 90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3 wpisany pod numerem 64 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 12 maja 2014r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr ZZW z dnia 12 maja 2014r. przeznaczono na:

- | | |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| - nagrodę roczną | 11.212,18 zł |
| - kapitał zapasowy z przeznaczeniem na pokrycie straty z lat ubiegłych | 56.423,63 zł. |

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości (jednostka podlega rejestracji w KRS) złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Łodzi XX Wydział KRS dla Łodzi - Śródmieścia. w dniu 02.07.2014r.;
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 05.06.2014r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.03.2014r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 4 997 074,50 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto + 30 825,81 zł
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

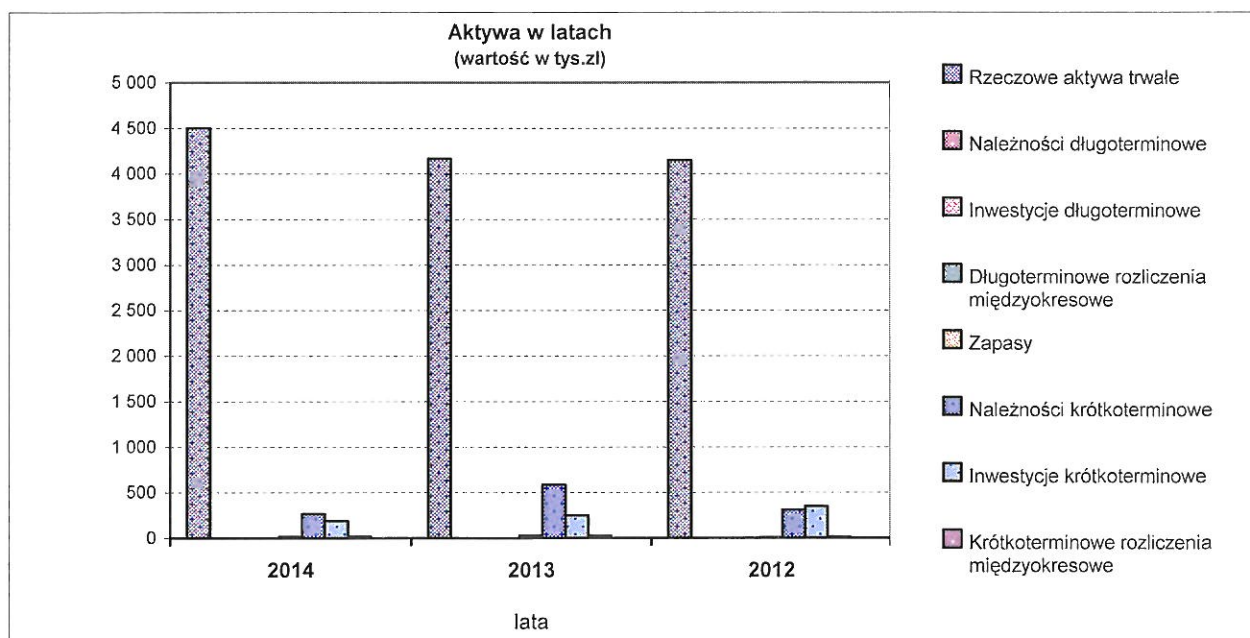
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 501,8	90,1	4 167,6	82,4	4 154,1	86,0	334,2	108,0	347,7	108,4
I.	Wartości niematerialne i prawne					3,8	0,1			(3,8)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 501,8	90,1	4 167,6	82,4	4 150,3	85,9	334,2	108,0	351,5	108,5
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	495,3	9,9	888,6	17,6	676,7	14,0	(393,4)	55,7	(181,4)	73,2
I.	Zapasy	16,1	0,3	29,5	0,6	7,4	0,2	(13,4)	54,5	8,7	218,2
II.	Należności krótkoterminowe	267,6	5,4	585,9	11,6	308,2	6,4	(318,4)	45,7	(40,7)	86,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	190,3	3,8	250,2	4,9	345,4	7,1	(59,9)	76,1	(155,1)	55,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	21,3	0,4	23,0	0,5	15,7	0,3	(1,7)	92,6	5,7	136,2
	Aktywa razem	4 997,1	100,0	5 056,2	100,0	4 830,8	100,0	(59,2)	98,8	166,3	103,4

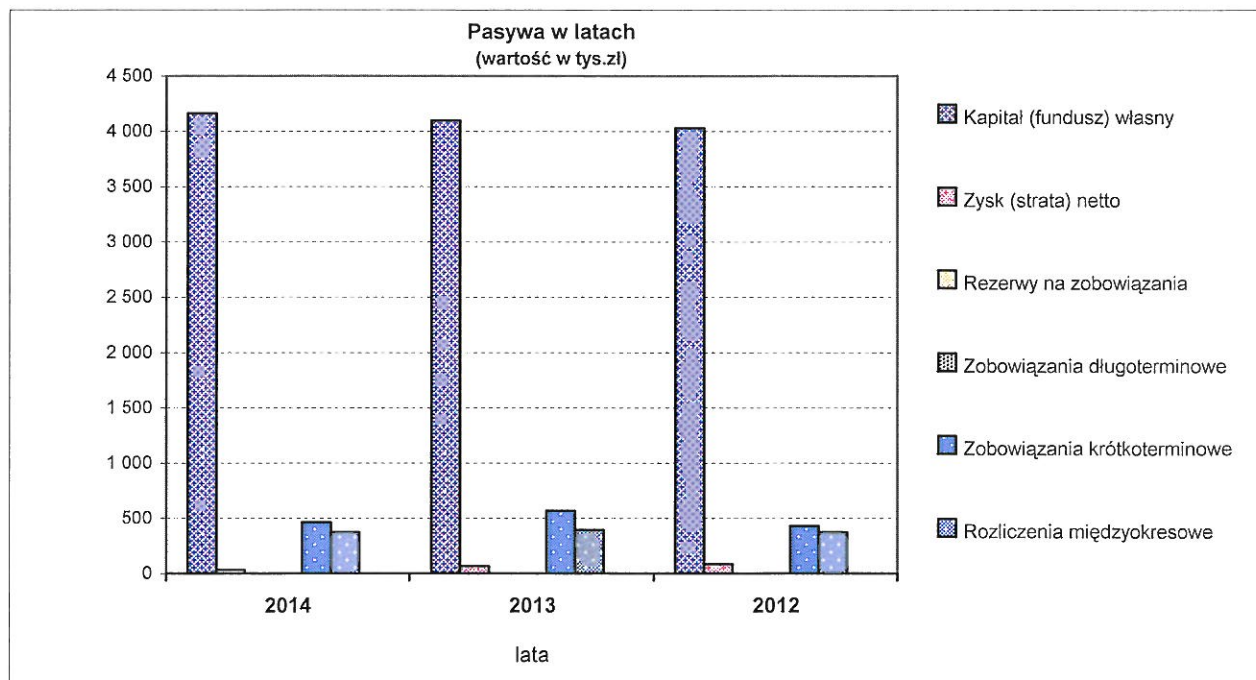
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



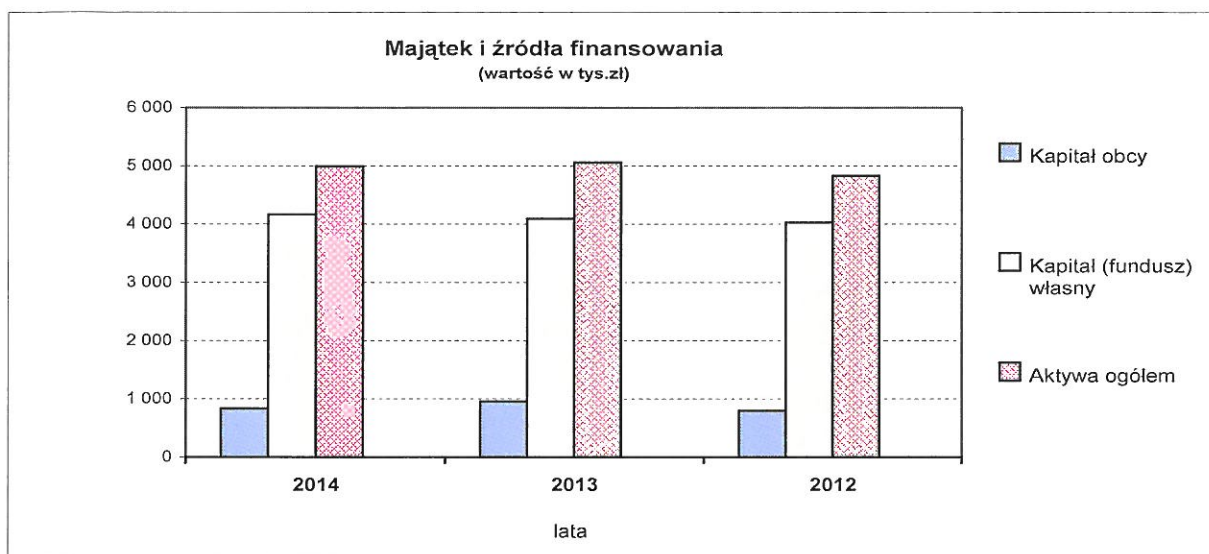
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 161,5	83,3	4 097,5	81,0	4 029,9	83,4	64,1	101,6	131,6	103,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 984,4	99,8	4 984,4	98,6	4 984,4	103,2		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,1	0,0					0,1		0,1	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	44,3	0,9					44,3		44,3	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(898,1)	(18,0)	(954,5)	(18,9)	(1 038,6)	(21,5)	56,4	94,1	140,5	86,5
VIII.	Zysk (strata) netto	30,8	0,6	67,6	1,3	84,1	1,7	(36,8)	45,6	(53,3)	36,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	835,6	16,7	958,7	19,0	800,9	16,6	(123,1)	87,2	34,7	104,3
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	463,4	9,3	565,4	11,2	428,5	8,9	(102,0)	81,9	34,9	108,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	372,2	7,4	393,3	7,8	372,4	7,7	(21,1)	94,6	(0,2)	100,0
	Pasywa razem	4 997,1	100,0	5 056,2	100,0	4 830,8	100,0	(59,2)	98,8	166,3	103,4

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 90,1% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 90,1% aktywów ogółem. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych, w okresie 31.12.2012r. - 31.12.2014r. zwiększyła się o kwotę 351,5 tys. zł. (8,5%), a ich udział w aktywach ogółem zwiększył się o 4,2 %. Wzrost ten jest rezultatem znaczących nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 334,2 tys. zł. w stosunku do roku ubiegłego. Stało się tak, ponieważ na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014r. wydatkowano 838,0 tys. zł, a amortyzacja w tym samym okresie wyniosła 503,8 tys. zł. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 57,9% ich wartości początkowej;
- b) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 393,4 tys. zł (44,3 punkty procentowe) do roku 2013, obejmujący głównie zmniejszenie należności krótkoterminowych o 54,3%, który w połączeniu ze zwiększeniem przychodów ze sprzedaży, wynoszącym w skali roku 2014 2,5% należy uznać za zjawisko korzystne oraz zmniejszenie inwestycji krótkoterminowych o 23,9 punktów procentowych wynikające m.in. z poczynionych nakładów inwestycyjnych;
- c) udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,2% do 0,6% sumy bilansowej;
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 2 lat kapitałów własnych o 131,6 tys. zł (3,3%), na który złożył się osiągnięty w analizowanych latach zysk i podniesienie kapitału wynikające z uchwały Zgromadzenia Wspólników.

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 83,3% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki.

Kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat i w dalszym ciągu stanowi największą pozycję kapitału własnego;

e) zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 18,1punktów procentowych w stosunku do roku 2013, jednak ich procentowy spadek jest znacznie mniejszy od spadku należności krótkoterminowych co może sugerować wzrost stopnia finansowania działalności zobowiązaniami krótkoterminowymi.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 330,4	41,5	2 273,1	41,6	2 264,2	43,1	57,3	102,5	66,2	102,9
2.	Koszt własny sprzedaży	5 536,5	99,1	5 366,4	99,4	5 109,1	98,8	170,1	103,2	427,4	108,4
3.	Wynik na sprzedaży	(3 206,1)		(3 093,3)		(2 844,9)		(112,8)	103,6	(361,2)	112,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 287,8	58,5	3 192,2	58,4	2 983,9	56,8	95,6	103,0	303,9	110,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	50,3	0,9	33,1	0,6	61,3	1,2	17,2	151,7	(11,0)	81,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 237,5		3 159,1		2 922,6		78,4	102,5	314,9	110,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	31,4		65,8		77,7		(34,4)	47,8	(46,3)	40,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1,4	0,0	2,0	0,0	6,4	0,1	(0,6)	68,5	(5,0)	21,4
2.	Koszty finansowe	2,0	0,0	0,2	0,0			1,8	820,9	2,0	
3.	Wynik na działalności finansowej	(0,6)		1,8		6,4		(2,4)	(34,9)	(7,0)	(9,6)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	30,8		67,6		84,1		(36,8)	45,6	(53,3)	36,7
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	30,8		67,6		84,1		(36,8)	45,6	(53,3)	36,7

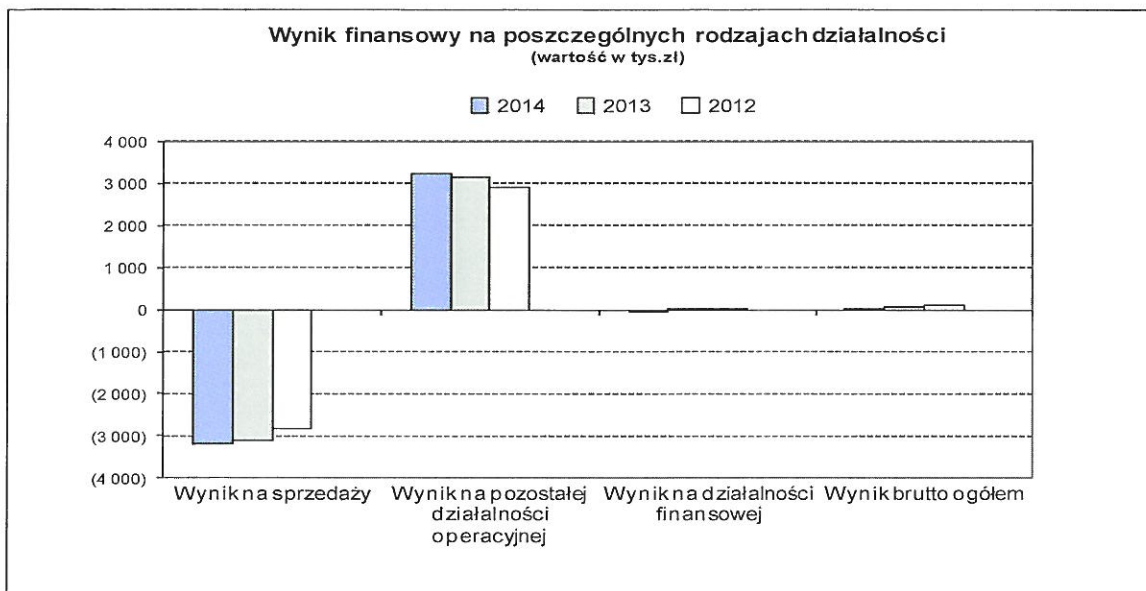
Przychody ogółem	5 619,6	100,0	5 467,3	100,0	5 254,5	100,0	152,3	102,8	365,1	106,9
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------

Koszty ogółem	5 588,8	100,0	5 399,7	100,0	5 170,4	100,0	189,1	103,5	418,4	108,1
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 30,8 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,6% (ROA),
- przychodów ogółem 0,6% (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 0,7% (ROE).

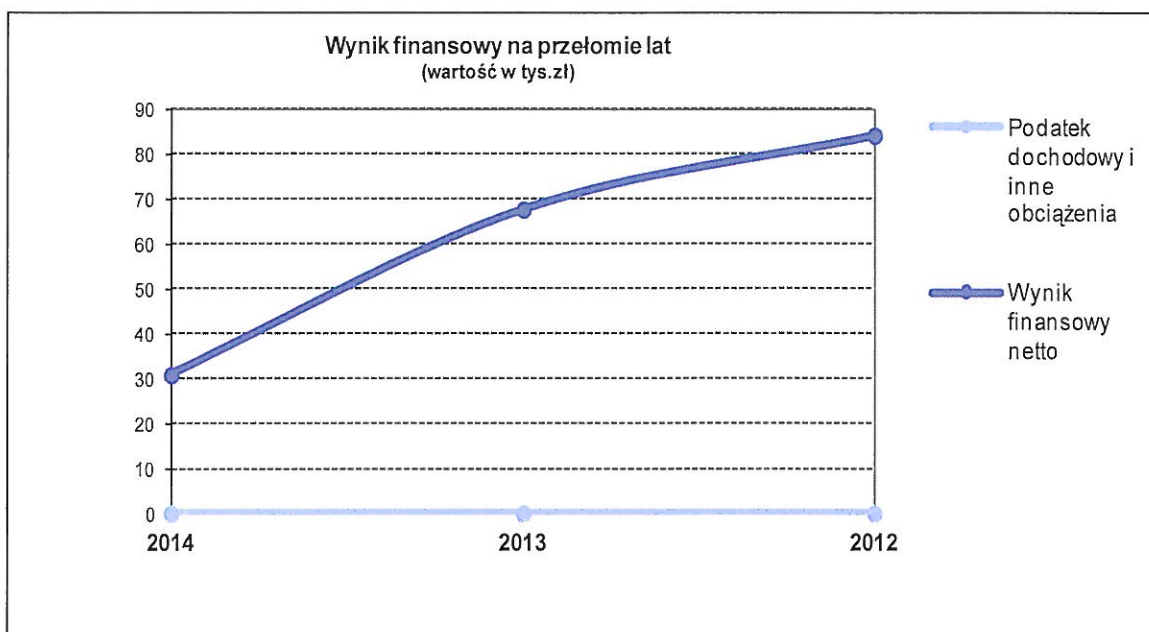
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 112,7 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 3,0%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 51,7%.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła poniosła stratę w wysokości 2,5 tys. zł. Opisanie zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 30,8 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 54,4%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,62%	1,34%	1,74%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,55%	1,24%	1,60%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	0,74%	1,65%	2,09%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,62%	1,34%	1,74%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Są one wprawdzie bardzo niskie, ale wynika to w dużej części ze specyfiki branży, w której działa analizowana jednostka i jej struktury właścicielskiej. Niepokojący jest jedynie wyraźnie obserwowalny w ostatnich latach ich trend spadkowy, wynikający przede wszystkim z malejącego zysku, na który jednakże istotnie wpływają rosnące odpisy amortyzacyjne będące rezultatem m.in. poczynionych wydatków inwestycyjnych.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 0,6 grosza na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony kwotowo zysk, przy jednoczesnym (aczkolwiek procentowo znacznie mniejszym) spadku kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży (liczony do przychodów ogółem) wyniósł 0,6%, a skala spadku była większa niż przy wskaźniku rentowności majątku, ponieważ malejącemu zyskowi towarzyszył wzrost przychodów ogółem, co jeszcze mocniej obniżyło analizowany wskaźnik.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego (sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego) spadł w stosunku do 2013 roku i ukształtował się w 2014r. na poziomie 0,7%. Czynniki, które spowodowały ten spadek były zbieżne z opisanymi powyżej, przy czym wzrost kapitałów własnych nastąpił wskutek przeznaczenia znaczącej części zysku za poprzedni rok na pokrycie straty z lat ubiegłych, co jest pozytywnym zjawiskiem.

Wskaźnik dźwigni finansowej spadł w stosunku do lat ubiegłych, lecz w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku (koszt obsługi kapitałów obcych był niższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych).

Na uwagę zasługuje fakt, iż wprawdzie osiągnięty zysk netto sprawił, że wskaźniki rentowności są dodatnie, to jednak w dalszym ciągu wydaje się być koniecznym poszukiwanie nowych rozwiązań i podejmowanie działań, które w przyszłości jeszcze bardziej poprawią sytuację ekonomiczną jednostki.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,01	1,45	1,53
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost i usł.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,94	1,36	1,48
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,39	0,41	0,78
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,09	1,74	1,41

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanymi wskaźnikami płynności bieżącej, będącymi relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań, aczkolwiek podkreślić należy, że na koniec 2014 roku poziomy wskaźników płynności I i II stopnia kształtują się w dolnych granicach poziomów uznawanych za optymalne. Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Niepokojący wydaje się fakt, że mimo iż wskaźniki płynności mieszczą się w poziomach uznawanych za optymalne, to jednak ich wartość z roku na rok jest coraz gorsza. Zaznaczyć należy, że dalsze utrzymywanie się takiej tendencji może doprowadzić do zachwiania płynności finansowej spółki i w konsekwencji spowodować powstanie zatorów płatniczych.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	4	3	2
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	47	51	42
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	31	31	26
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,47	0,45	0,47

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 42 dni w 2012 roku do 48 dni w 2014 roku, przy czym w roku 2013 był on jeszcze dłuższy i wynosił 51 dni. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,47 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,47 zł przychodów, co wskazuje na niską produktywność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów wydłużył się do 4 dni (w roku 2012 były 2 dni), ale stopień zamrożenia środków pieniężnych w zapasach w dalszym ciągu jest bardzo mały.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	100,16%	106,61%	105,65%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	98,56%	68,99%	65,30%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	498,07%	427,41%	503,19%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	4 161,5	4 097,6	4 029,9

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” (wynoszący 100,16%), gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”. Zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił nieznaczny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co pozytywnie wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2010r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Comarch ERP OPTIMA. Zgodnie z przedłożoną licencją stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory na dwóch dyskach jednocześnie. Raz w miesiącu nagrywa się zewnętrzny dysk, który przechowywany jest poza jednostką. Spółka zatrudnia pracownika do obsługi i nadzoru nad posiadany programem,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.



2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014r.:
 - środki pieniężne w kasie ,
 - zapasy ,
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014r.:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ,
 - środki na rachunkach bankowych ,
 - inne powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe ,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014r.:
 - środki trwałe (w tym: grunty) ,
 - należności sporne i wątpliwe ,
 - należności z tytułów publiczno-prawnych,
 - fundusze specjalne ,
 - rozliczenia międzyokresowe ,
 - kapitały własne.

Stwierdza się, że inwentaryzacją w drodze weryfikacji nie objęto (wymóg: art. 26 ustęp 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości) zobowiązań ustawowo wyłączonych z obowiązku potwierdzenia sald. Biegły obserwował inwentaryzację z natury w dniu 31.12.2014r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

4 501 814,81 zł

Stanowią one 90,09% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości – stan zerowy na dzień bilansowy.

Wszystkie pozycje WNiP są umorzone w 100 %.

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			30 263,50	30 263,50
Zwiększenia				
Zmniejszenia				

Bilans zamknięcia			30 263,50	30 263,50
Umorzenie				
Bilans otwarcia			30 263,50	30 263,50
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			30 263,50	30 263,50
Wartość netto na BO				
Wartość netto na BZ				

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

4 501 814,81 zł

Stanowią one 90,09% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	463 204,56	1 723 401,49	441 701,73	7 578 461,89	80 945,62	10 287 715,29
Zwiększenia		146 229,48	9 194,50	674 886,29	7 659,00	837 969,27
Zmniejszenia				433 136,36		433 136,36
Bilans zamknięcia	463 204,56	1 869 630,97	450 896,23	7 820 211,82	88 604,62	10 692 548,20
Umorzenie						
Bilans otwarcia	104 221,08	617 641,62	322 968,02	5 054 750,58	20 516,68	6 120 097,98
Zwiększenia	11 580,12	42 122,47	20 371,92	413 972,50	15 724,76	503 771,77
Zmniejszenia				433 136,36		433 136,36
Bilans zamknięcia	115 801,20	659 764,09	343 339,94	5 035 586,72	36 241,44	6 190 733,39
Wartość netto na BO	358 983,48	1 105 759,87	118 733,71	2 523 711,31	60 428,94	4 167 617,31
Wartość netto na BZ	347 403,36	1 209 866,88	107 556,29	2 784 625,10	52 363,18	4 501 814,81

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie		837 969,27	837 969,27	

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności.
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 57,90 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy nie występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 503 771,77 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 21 046,80 zł, w tym korekta roczna k.u.p. z powodu braku zapłaty zobowiązań za nabyte (wytworzone) środki trwałe czyni 0 zł (art. 15„b” ust. 6 updog i art. 24„d” ust. 6 updog),
- zaliczki na środki trwałe w budowie na dzień bilansowy nie wystąpiły.

3.1.3. Należności długoterminowe - nie występują.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe - nie występują.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 495 259,69 zł

Stanowią 9,91% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 16 071,01 zł

Stanowią one 0,32% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Pozycja dotyczy materiałów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.



3.2.2. Należności krótkoterminowe**267 561,01 zł**

Stanowią 5,40% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	159 152,47	(10 487,17)	148 665,30
Należności z tyt. podatków i ZUS	90 698,00		90 698,00
Inne należności	30 214,49	(2 016,78)	28 197,71
Razem	280 064,96	(12 503,95)	267 561,01

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 28.02.2015r. w 85,8%. Należności zagraniczne w roku 2014 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych kwota 90 698,00 zł i stanowi nadwyżkę VAT naliczonego nad należnym.

W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.)

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**190 308,18 zł**

Stanowią 3,81% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	190 308,18
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	190 308,18
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	190 308,18

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**21 319,49 zł**

Stanowią 0,38% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- prenumerata czasopism	2 704,04
- ubezpieczenia majątkowe	9 596,70
- podatek VAT do odliczenia w m-cu styczniu 2013 r.	2 304,76

-	opłaty drogowe	1 025,53
-	koszty zakupu usług opłacone z "góry"	5 688,46
Razem		21 319,49

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 4 997 074,50 zł

Z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem 4 161 546,10 zł

Stanowią one 83,28% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał podstawowy 4 984 440,00 zł

Wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania KSH.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy - nie występują.

4.1.3. Udziały własne - nie występują.

4.1.4. Kapitał zapasowy 70,11 zł

Jest to różnica między wartością wniesionego aportu, a wartością objętych udziałów.

4.1.5. Kapitał z aktualizacji wyceny - nie występuje.

4.1.6. Pozostałe kapitały rezerwowe 44 311,00 zł

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego zwiększyła się o kwotę 44 311,00 zł z tytułu podjęcia przez Radę Miasta Zduńska Wola Uchwały nr III/24/14 z dnia 19 grudnia 2014r. w sprawie wniesienia przez Miasto Zduńska Wola wkładu niepieniężnego (aportu) w wysokości 44.381,11 zł, w zamian za 607 udziałów o wartości nominalnej 73,00 zł każda. Wpisu do KRS dokonano w dniu 04.03.2015r.

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (898 100,82) zł

Strata z lat ubiegłych dotyczy niepokrytych strat na działalności z lat 2009-2011.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 30 825,81 zł

Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego – nie występują.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**835 528,40 zł**

Stanowią one 16,72% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania – nie występują.**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe – nie występują.****4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe****463 323,43 zł**

Stanowią 9,27% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	463 323,43	565 430,58
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	422 726,43	533 493,61
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	135 955,27	259 473,95
- do 12 miesięcy	135 955,27	259 473,95
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	156 104,81	149 934,46
h) z tytułu wynagrodzeń	112 472,78	102 172,26
i) inne zobowiązania	18 193,57	21 912,94
3. Fundusze specjalne	40 597,00	31 936,97

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych - nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 135 955,27 zł, wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. - obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi do 12 miesięcy. Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 28.02.2015r. w 99,5%. Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych nie występują.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

b) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	32 372,00
- Składki ZUS	119 761,81
- PFRON	172,00
- Oplata z tytułu ochrony środowiska	3 799,00
Razem	156 104,81

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2015r.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą roku obrotowego i zostały rozliczone w styczniu 2015r. w kwocie 112 472,78 zł. Objasnienia ze względów bilansowych nie wymagają (podatkowe ich ujęcie omówiono w obszarze kosztów).

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 18 193,57 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, PKZP, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 40 597,00 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 372 204,97 zł

Stanowią one 7,45% bilansowej sumy pasywów.

Z kwoty 372 204,97 zł kwotę 347 403,36 zł stanowi prawo wieczystego użytkowania gruntów, rozliczane proporcjonalnie do amortyzacji. Właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 4 997 074,50 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 2 330 400,47 zł z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 2 330 400,47 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów - nie występuje.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki - nie występuje.

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów - nie występują.



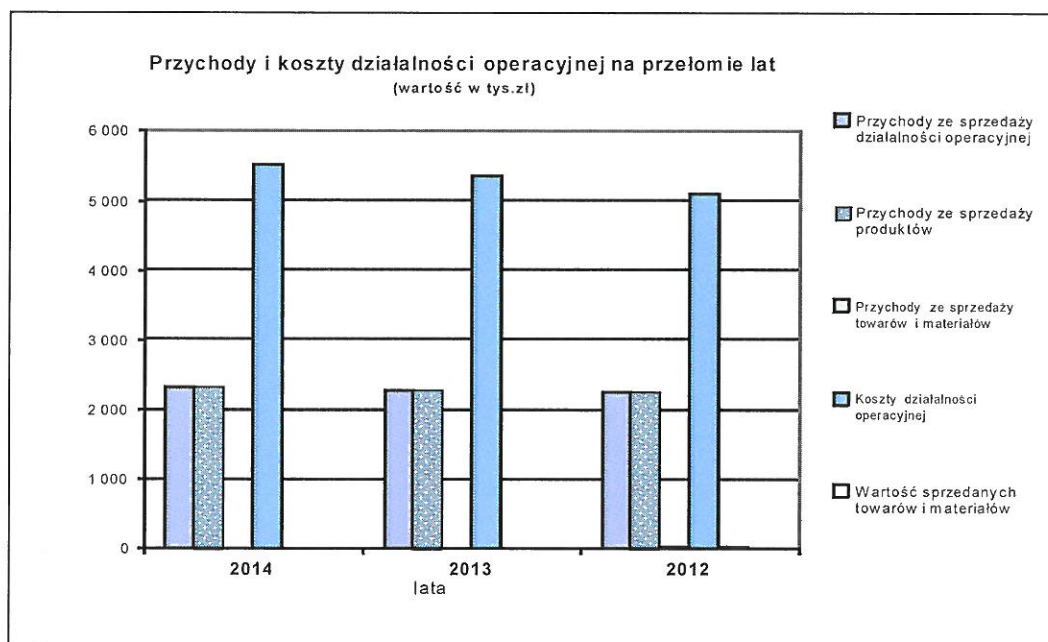
5.2. Koszty działalności operacyjnej**5 536 481,00 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2014r. i 2015r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	503 771,77	9,1
Zużycie materiałów i energii	1 277 677,60	23,1
Usługi obce	860 334,06	15,5
Podatki i opłaty	121 992,23	2,2
Wynagrodzenia	2 228 727,13	40,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	488 756,74	8,8
Pozostałe koszty rodzajowe	55 221,47	1,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	x	x
Razem	5 536 481,00	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**3 287 774,59 zł**

Obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		8 780,48
Dotacje		3 096 241,98
Inne przychody operacyjne		182 752,13
-	przychody z dzierżawy	101 257,24
-	odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków	20 959,03
-	rozliczenie prawa wieczystego użytkowania gruntu	11 580,12
-	otrzymane odszkodowania	6 773,64
-	zapłata należności objętej odpisem aktualizującym	2 521,30
-	pozostałe przychody operacyjne	39 660,80
Razem		3 287 774,59

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi przychód ze sprzedaży umorzonych w 100% środków trwałych w kwocie 8 780,48 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**50 256,70 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		5 397,10
Inne koszty operacyjne		44 859,60
-	koszt sprzedanej energii	18 858,45
-	koszt sprzedanej wody i ścieków	2 100,58
-	naprawy powypadkowe autobusów	12 997,00
-	pozostałe koszty operacyjne	10 903,57
Razem		50 256,70

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe**1 365,12 zł**

Obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od środków pieniężnych i od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		1 347,68
Inne		17,44
-	różnice kursowe	17,44
Razem		1 365,12

W przychodach finansowych ujęto nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 142,27 zł nad ujemnymi różnicami kursowymi w kwocie 124,83 zł.

5.6. Koszty finansowe

1 976,67 zł

Obejmują koszty odsetek od zobowiązań i od wykorzystanego w ciągu roku kredytu bankowego.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 30 825,81 zł.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 30 825,81 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		5 619 665,01
Przychody wyłączone z opodatkowania		23 710,37
-	rozliczenie prawa wieczystego użytkowania gruntu	11 580,12
-	rozwiązana rezerwa	2 521,30
	dołacja z PUP	9 466,68
-	dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej dotyczącej ubiegłego roku	142,27
Przychody włączone do opodatkowania		1 496,25
-	PFRON otrzymany w roku 2014, dotyczący roku 2013	1 496,25
Przychody podatkowe		5 597 450,89

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 124,83 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych różnic kursowych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	5 588 839,20
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	107 764,90
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu i ŚT zakupionych z dotacji z PUP	21 046,80
- ubezpieczenie OC Zarządu	1 500,00
- składki ZUS za XI i XII.2014r.,nie zapłacone do 15.01.2015r.	63 867,22
- odpisy aktualizujące należności	5 397,10
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów innych niż o pracę	15 616,97
- pozostałe	164,81
- PFRON	172,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	74 606,15
- składki ZUS za XI i XII.2013r.,nie zapłacone do 15.01.2014r.	60 267,35
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów innych niż o pracę	14 338,80
Koszty uzyskania przychodu	5 555 680,45

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 124,83 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	5 597 450,89
- Koszty uzyskania przychodu	5 555 680,45
- Dochód (strata) podatkowy(a)	41 770,44
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(41 770,44)
- Dochód do opodatkowania	0,00
- Podstawa opodatkowania	
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk brutto	30 825,81
- Zysk netto	30 825,81

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 30 825,81 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje on - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

7.2.Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 19.03.2015r .

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi nie występują.



8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:



Maria Sztanka

nr rej 7985

Sieradz, dnia 19.03. 2015r.

U-FIN wpisany przez KRBR
pod nr 208/07.03.1995r
na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych.

U-FIN
Biuro Audytorskie i Rachunkowe
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
GRUPA FINANS-SERVIS
z siedzibą w Łodzi. Oddział 98-200 Sieradz, ul. Targowa 3C
tel./fax 043-822-63-28, 043-822-57-39
NIP / ZS-001-39-12 Regon 004300432 KRS 0000107984

DYREKTOR ODDZIAŁU
U-FIN w Sieradzu
PROKURENT
mgr Urszula Gebura
BIEGŁY REWIDENT NR 8148

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014

1. Dane identyfikacyjne jednostki

Nazwa (firma) i siedziba jednostki *Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*

98-220 Zduńska Wola, ul. Sieradzka 68/70

Oddziały / filie *nie występują*

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Informacja o obowiązku corocznego badania *Spółka nie podlega obowiązkowi corocznego badania przez biegłego*

Identyfikacja podatkowa *829-00-07-255*

Urząd Skarbowy *w Zduńskiej Woli*

Rejestracja jednostki i forma prawna *Jednostka zarejestrowana w XX Wydziale KRS w Łodzi pod nr 0000033985*

Przedmiot działania *Jednostka prowadzi działalność w zakresie miejskiego transportu pasażerskiego wg PKD 4931Z. Numer Regon: 730194915 zaświadczenie z dnia 02.12.2008r.*

Akcjonariusze / Udziałowcy / Właściciele *Urząd Miasta Zduńska Wola*

2. Wskazanie czasu trwania działalności

Czas trwania działalności *Jednostka powstała 27.02.1995r. Akt notarialny 720/95*

Jednostka powstała na czas nieograniczony

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem finansowym *01 styczeń - 31 grudzień 2014r.*

4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym

nie dotyczy

5. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę.

6. Informacja o połączeniu spółek i zastosowanej metodzie rozliczenia połączenia *nie dotyczy*

7. Zasady polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości.

7.1. Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP *Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.*

Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:

- środki trwałe zakupione w 2014 roku amortyzowane były zgodnie z Zakładową Polityką Rachunkowości

- środki trwałe przyjęte do używania przed 2014 rokiem były amortyzowane zgodnie z dotychczasowym planem amortyzacji z uwzględnieniem Uchwał Zarządu nr 9/2009 i 12/2010

- wartości niematerialne i prawne zakupione w 2014 roku amortyzowane były zgodnie z Zakładową Polityką Rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne zakupione przed 2014 rokiem amortyzuje się wg dotychczasowych zasad.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe *wg cen nabycia wg ceny nabycia/rynkowej/godziwej*

Długoterminowe aktywa finansowe *nie występują*

Środki obrotowe *Bilansowa wycena środków obrotowych została dokonana w sposób następujący:*

Zapasy

surowce *nie występują*

materiały *materiały wg rzeczywistych cen zakupu*

towary *nie występują*

produkty *nie występują*

Należności, roszczenia i zobowiązania: *należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności, a zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty*

Środki pieniężne *w wartości nominalnej*

Kredyty i pożyczki *nie dotyczy*

**Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku *nie występują*
dochodowego**

Kapitały własne *w wartości nominalnej*

Rezerwy na zobowiązania *nie występują*

Fundusze specjalne *w wartości nominalnej*

Rozliczenia międzyokresowe *w wartości nominalnej*

**Wynik finansowy *w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady
memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji***

7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1) sprawozdanie – sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 Uor;

2) rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w ZPR.

3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;

4) zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;

5) dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;

6) w sprawozdaniu finansowym wyodrębniono salda dotyczące jednostek powiązanych (jednostki zależne, współzależne, stowarzyszone, znaczący inwestor);- nie dotyczy

7) zgodnie z zapisami w ZPR jednostka nie aktywowała rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.- nie dotyczy

8) W 2014 roku koszty rozliczane w czasie, księgowane są od razu na konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” z pominięciem kont zespołu „4” . Następnie z konta 640 rozliczane są w okresach miesięcznych na odpowiednie konta zespołu „4” Powyższy sposób księgowania nie powoduje zmiany wyniku finansowego i nie wpływa na zmianę stanu produktów.

Miejsce i data sporządzenia

Zduńska Wola, dn. 27.02.2015r.

Sporządził:

Samotka Bożena

PREZES W ZARZĄDKU

Niniejsze sprawozdanie zostało zbadane i otrzymało opinię biegłego rewidenta z dnia 19.03.2015r.

OWY KSIĘGOWY

Kluczowy biegły rewident

mgr Bożena Samotka

Bożena Samotka

czytelny podpis

Grzegorz Szymt

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na koniec
		niec okresu bieżącego	niec okresu ubiegłego	2012
1	2	w złotych	w złotych	w złotych
3	4	5		
A.	Aktywa trwałe	4 501 814,81	4 167 617,31	4 154 110,24
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	3 799,34
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	3 799,34
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 501 814,81	4 167 617,31	4 150 310,90
1.	Środki trwałe	4 501 814,81	4 167 617,31	4 150 310,90
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	347 403,36	358 983,48	370 563,60
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 209 866,88	1 105 759,87	868 885,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	107 556,29	118 733,71	117 514,79
d)	środki transportu	2 784 625,10	2 523 711,31	2 791 074,13
e)	inne środki trwałe	52 363,18	60 428,94	2 273,38
2.	Środki trwałe w budowie			
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	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	495 259,69	888 616,40	676 675,30
I.	Zapasy	16 071,01	29 462,28	7 364,06
1.	Materiały	16 071,01	29 462,28	7 364,06
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			

II. Należności krótkoterminowe	267 561,01	585 934,71	308 240,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	267 561,01	585 934,71	308 240,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	148 665,30	450 681,53	185 735,67
– do 12 miesięcy	148 665,30	450 681,53	185 735,67
– powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	90 698,00	113 438,25	86 979,03
c) inne	28 197,71	21 814,93	35 525,30
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	190 308,18	250 198,08	345 420,88
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	190 308,18	250 198,08	345 420,88
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	190 308,18	250 198,08	345 420,88
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	190 308,18	250 198,08	345 420,88
– inne środki pieniężne			
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 319,49	23 021,33	15 650,36
Aktywa razem	4 997 074,50	5 056 233,71	4 830 785,54

Miejsce i data sporządzenia

Zduńska Wola, dn.27.02.2015r.

Podpis osoby sporządzającej:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Samotka

PREZES Zarządu
Grzegorz...

Niniejsze sprawozdanie zostało zbadane i otrzymało
opinię biegłego rewidenta z dnia 19.03.2015r.
Kluczowy biegły rewident
Maria Sztuka
czytelny podpis

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na koniec
		oniec okresu bieżącego	oniec okresu ubiegłego	2012
		w złotych	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 161 546,10	4 097 551,36	4 029 915,55
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 984 440,00	4 984 440,00	4 984 440,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	70,11		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	44 311,00		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(898 100,82)	(954 524,45)	(1 038 621,27)
VIII.	Zysk (strata) netto	30 825,81	67 635,81	84 096,82
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	835 528,40	958 682,35	800 869,99
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	– długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	– krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	– długoterminowe			
	– krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	463 323,43	565 430,58	428 512,39
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	422 726,43	533 493,61	394 615,89
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	135 955,27	259 473,95	131 737,94
	– do 12 miesięcy	135 955,27	259 473,95	131 737,94
	– powyżej 12 miesięcy			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	156 104,81	149 934,46	149 544,83
h)	z tytułu wynagrodzeń	112 472,78	102 172,26	94 486,90
i)	inne	18 193,57	21 912,94	18 846,22
3.	Fundusze specjalne	40 597,00	31 936,97	33 896,50
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	372 204,97	393 251,77	372 357,60
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	372 204,97	393 251,77	372 357,60
	– długoterminowe	354 353,34	345 609,36	358 983,48
	– krótkoterminowe	17 851,63	47 642,41	13 374,12
Pasywa razem		4 997 074,50	5 056 233,71	4 830 785,54

Miejsce i data sporządzenia

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Zduńska Wola, dn. 27.02.2015r.

Podpis osoby sporządzającej:

mgr Bożena Szmotka

PREZES

Grzegorz

Niniejsze sprawozdanie zostało zbadane i otrzymało opinię biegłego rewidenta z dnia 19.03.2015r.

Kluczowy biegły rewident

Maria Szmotka

czytelny podpis

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	2014	2013	2012
		bieżący rok kwota	bieżący rok kwota	bieżący rok kwota
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 330 400,47	2 273 122,42	2 264 217,81
	— od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 330 400,47	2 273 122,42	2 262 828,56
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			1 389,25
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 536 481,00	5 366 459,18	5 109 148,18
I.	Amortyzacja	503 771,77	444 218,95	379 910,58
II.	Zużycie materiałów i energii	1 277 677,60	1 385 969,27	1 355 856,17
III.	Usługi obce	860 334,06	803 208,95	667 438,98
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	121 992,23	111 965,22	105 001,35
	— podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	2 228 727,13	2 099 580,90	2 055 776,77
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	488 756,74	454 050,35	475 614,21
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	55 221,47	67 465,54	66 980,62
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	2 569,50
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	(3 206 080,53)	(3 093 336,76)	(2 844 930,37)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 287 774,59	3 192 261,45	2 983 893,01
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 780,48	0,00	24 097,56
II.	Dotacje	3 096 241,98	2 987 739,95	2 709 864,71
III.	Inne przychody operacyjne	182 752,13	204 521,50	249 930,74
E.	Pozostałe koszty operacyjne	50 256,70	33 139,80	61 240,58
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 397,10	6 845,21	5 224,31
III.	Inne koszty operacyjne	44 859,60	26 294,59	56 016,27
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	31 437,36	65 784,89	77 722,06
G.	Przychody finansowe	1 365,12	1 991,72	6 374,76
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	— od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	1 347,68	1 991,72	6 374,76
	— od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	17,44		
H.	Koszty finansowe	1 976,67	140,80	0,00
I.	Odsetki, w tym:	1 976,67	0,00	0,00
	— dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne		140,80	
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	30 825,81	67 635,81	84 096,82
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (strata) brutto (I+–J)	30 825,81	67 635,81	84 096,82
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	30 825,81	67 635,81	84 096,82

Miejsce i data sporządzenia

Zduńska Wola, dn. 27.02.2015r.

Podpis osoby sporządzającej:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Bogdan Samotka

PREZES PRZEDSIĘWZIĘCIA
Grzegorz...

Niniejsze sprawozdanie zostało zbadane i otrzymano opinię biegłego rewidenta z dnia 19.03.2015r.
Kluczowy biegły rewident
Marta Sztankó
czytelny podpis

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m2)	26052			26 052,00
2.	Wartość	463204,56			463 204,56

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów – nie występuje**4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy**

Wobec	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Budżetu państwa	0,00	
Jednostek samorządu terytorialnego		
Ogółem	0,00	0,00

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego

Kapitał podstawowy w kwocie 4 984 440,00 zł, dzieli się na 68280 udziałów / akcji
 rodzaj akcji / udziału
 każda o wartości nominalnej 73,00 zł

Akcjonariusz / Udziałowiec	Liczba posiadanych akcji / udziałów	Wartość nominalna jednej akcji / udziału	Wartość nominalna posiadanych akcji / udziałów	Procentowy udział posiadanych akcji / udziałów
Gmina Miasta Zduńska Wola	68 280	73,00	4 984 440,00	100,00%
			0,00	0,00%
			0,00	0,00%
			0,00	0,00%
Razem	68 280		4 984 440,00	100,00%

Akcjonariusze / udziałowcy wnieśli:

wkład niepieniężny w tym:	4 984 440,00
- wartości nie materialne i prawne	-
- środki trwałe	-
- wkład pieniężny	-

Spółka powstała z przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego. Kapitał zakładowy Spółki zapisany w akcie przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w Spółkę z o.o. wyniósł 500 tys zł i dzielił się na 5000 udziałów po 100 zł każdy

6. Stan kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kapitał (fundusz)		
		zapasowy	rezerwowy	z akt.wyceny
1.	Stan na początek roku obrotowego			
a)	zwiększenie:	70,11	44 311,00	0,00
	agio			
	z zysku			
	dopłaty	70,11	44 311,00	
	inne			
b)	zmniejszenie:	0,00	0,00	0,00
	pokrycie straty			
	dywidendy			
	zwroty dopłat			
	inne			
2.	Stan na koniec roku obrotowego	70,11	44 311,00	0,00
	w tym pokrywający własne udziały			

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy lub pokrycia straty za rok obrotowy

Proponowany podział zysku netto

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędów lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	-898 100,82
2.	Zysk netto	30 825,81
3.	Proponowany podział:	30 825,81
a)	pokrycie straty	30 825,81
b)	wypłata dywidendy (zaliczki.....)	
c)	zwiększenie kapitału zapasowego	
d)	zwiększenie kapitału rezerwowego	
e)	nagrody i premie	
f)	zasilenie funduszy specjalnych	
g)	inne	
3.	Wynik finansowy niepodzielony (1+2-3)	-867 275,01

Proponowany sposób pokrycia straty

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędów lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	867 275,01
2.	Strata netto	
3.	Proponowane źródło pokrycia	0,00
a)	kapitał (fundusz) zapasowy	0,00
b)	kapitał (fundusz) rezerwowy	
c)	obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	
d)	dopłaty wspólników	
e)	dotatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	
f)	zyski przyszłych lat	867 275,01
g)	inne	
3.	Niepokryta strata (1+2-3)	0,00

8. Dane o stanie rezerw – nie dotyczy

Rezerwy i ich wykorzystanie – nie występuje

Wyliczone zgodnie z przepisami nagrody jubileuszowe planowane w latach 2014 – 2016 kształtują się następująco:

2015 rok	57 750,00 zł	nagrody liczone od minimalnego wynagrodzenia za pracę
2016 rok	43 200,00 zł	nagrody liczone od minimalnego wynagrodzenia za pracę
2017 rok	42 750,00 zł	nagrody liczone od minimalnego wynagrodzenia za pracę

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
	Odpis aktualizujący należności od byłych pracowników	2016,78			0,00	2016,78
	Odpis aktualizujący należności od odbiorców powyżej 365 dni	13482,19	5397,10	5870,82	2521,30	10487,17
						0,00
						0,00

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu
o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty: nie dotyczy

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
A.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	22 830,96	21 319,49
1.	Długoterminowe RMO	0,00	0,00
a)	aktywa z tyt.odroczonego podatku dochodowego		
b)	inne rozliczenia międzyokresowe		
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 830,96	21 319,49
a)	koszty większych remontów środków trwałych		
b)	wymiana ogumienia		
c)	opłacony z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji	5 558,27	8 392,50
d)	podatek VAT do rozliczenia w nast.okresie	10 848,36	2 304,76
e)	opłacone z góry (za następny rok) ubezpieczenia majątkowe	6 105,55	9 596,70
f)	inne rozliczenia międzyokresowe	318,78	1 025,53
B.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	393 251,77	372 204,97
a)	ujemna wartość firmy		
b)	równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe		
c)	równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie, wnip		
d)	równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – użytkowanie wieczyste gruntów	358 983,48	347 403,36
e)	przychody przyszłych okresów	34 268,29	24 801,61

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – nie dotyczy

13. Wykaz grup zobowiązań warunkowych – nie dotyczy

Ustęp II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem		W tym za granicę		W tym do państw UE	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Usług, w tym:	2 273 122,42	2 330 400,47	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	usługi działalności podstawowej	1 772 611,78	1 735 989,87				
-	w tym: sprzedaż biletów	1 772 611,78	1 735 989,87				
-	usługi komunalne	0,00	0,00				
b)	usługi pozostałe	500 510,64	594 410,60				
2.	Wyrobów, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	sprzedaż wyrobów						
b)							
c)							
d)							
2.	Towarów i materiałów w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	sprzedaż towarów handlowych						
b)	sprzedaż materiałów						
c)							
d)							
RAZEM przychody ze sprzedaży		2 273 122,42	2 330 400,47	0,00	0,00	0,00	0,00

1a. Informacje o przychodach z tytułu umów o usługi, w tym budowlanych – nie dotyczy

1b. Zmiana stanu produktów nie dotyczy

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – nie dotyczy

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość środków trwałych i wnip z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy

Część opisowa - W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość zapasów z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie dotyczy

W roku obrotowym 2014 nie zaniechano ani też nie ograniczono żadnej z grup działalności handlowej czy usługowej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

(w złotych)

Przychody ogółem w roku obrotowym	5 619 665,01
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	23 710,37
Równowartość amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów	11 580,12
różnice kursowe bilansowe	142,27
rozwiązana rezerwa	2 521,30
dotacja z PUP	9 466,68
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	1 496,25
PFRON, przychód wpłynął w 2014 roku za 2013 rok	1 496,25
Przychód do opodatkowania	5 597 450,89

Koszty ogółem w roku obrotowym	5 588 839,20
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	28 280,71
PFRON	172,00
Amortyzacja prawa wieczystego gruntów	11 580,12
Ubezpieczenie OC zarządu	1 500,00
Pozostałe	164,81
Odpisy aktualizujące należności	5 397,10
Różnica między amortyzacją bilansową i kosztową	9 466,68
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	74 606,15
Składka ZUS za XI, XII 2013 nie zapłacona do 15.01.2014 roku	60 267,35
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej i kontrakt menedżerski Zarządu za 12/2013	14 338,80
Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów:	79 484,19
Składka ZUS za XI, XII 2014 nie zapłacona do 15.01.2015 roku	63 867,22
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej i kontrakt menedżerski Zarządu za 12/2014	15 616,97
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	5 555 680,45
Dochód podatkowy	41 770,44
Odpis straty z lat ubiegłych	41 770,44
Darowizny uznane podatkowo	
Inne	0,00
Podstawa opodatkowania	0,00
Podatek dochodowy za rok obrotowy	0,00

6. Dane o kosztach w układzie rodzajowym – jednostka sporządza RziS w układzie porównawczym
(dotyczy jednostek, które sporządzają RZiS w wariantcie kalkulacyjnym)

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych na ich sfinansowanie – nie dotyczy

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
Wartości niematerialne i prawne		
Środki trwałe	837 969,27	0,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Środki trwałe w budowie		
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
Razem	837 969,27	0,00

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie dotyczy

Ustęp IIa. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RziS – nie dotyczy

Ustęp IIb. Objasnienia do instrumentów finansowych – nie dotyczy

Ustęp III . Wyjasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych – jednostka nie ma obowiązku sporządzania rachunku przeplywów pieniężnych

Ustęp IV. Objasnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy – nie występuje

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
 - d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki
- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie występuje

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

LP.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku w etatach
1	2	3
1.	Pracownicy umysłowi	7
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	44
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Pracownicy na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	
Ogółem		51

Przeciętne zatrudnienie w 2014r. w etatach wyniosło 50,69.

Na dzień 31.12.2014r. jednostka zatrudniała 54 pracowników na podstawie umowy o pracę.

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające	
	Należne	Wypłacone
Zarządzający	133 745,29	133 745,29
Nadzorujący	52 857,48	52 857,48
Administrujący		
Razem	186 602,77	186 602,77

5. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty – nie występuje

W roku 2014 spółka nie udzieliła pożyczek ani członkom Zarządu, ani członkom organów nadzorujących.

6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Rodzaj usługi	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające	
	Ogółem	Wypłacone
nie obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	6 500,00	6 500,00
inne usługi poświadczające		
usługi doradztwa podatkowego		
pozostałe usługi	0,00	
- półroczny przegląd sprawozdania		
- inne		
	6 500,00	6 500,00

Firma nie ma obowiązkowego obowiązku badania sprawozdania finansowego.

Ustęp V. Objasnienie niektórych szczególnych zdarzen.

- 1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego**

W roku 2014 jednostka nie otrzymała informacji o zdarzeniach, które miałyby istotny wpływ na podważenie wiarygodności sprawozdań finansowych lat ubiegłych.

- 2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.**

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego, spółka nie otrzymała informacji o znaczących zdarzeniach, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

- 3. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym.**

Nie było zmian zasad polityki rachunkowości w 2014 roku

- 4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych roku 2014 do roku 2013.

Ustęp VI. Objasnienia dotyczace jednostek wchodzacych w sklad grup kapitalowych – nie dotyczy

Ustęp VII. Informacje o polaczeniu spolek – nie dotyczy

Ustęp VIII. Wyjasnienia powaznych zagrozen dla kontynuacji dzialalnosci.

Sytuacja majatkowa i finansowa jest stabilna, co pozwoli na kontynuacje dzialalnosci gospodarczej w 2015 roku w co najmniej niezmienionym zakresie.

Ustęp IX. Inne informacje.

Jednostka nie posiada informacji innych niz wymienione powyzej, ktore moglyby w istotny sposob wplynac na ocene sytuacji majatkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Zduńska Wola, dn. 27.02.2015r.

KLUCZOWY KSIĘGOWY
mgr Bogdan Wiatarka

PREZES Zarządu
Grzegorz Szmyt

Niniejsze sprawozdanie zostało zbadane i otrzymało
opinię biegłego rewidenta z dnia...19.03.2015r.
Kluczowy biegły rewident
.....
czytelny podpis

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki
za okres 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

INFORMACJA O JEDNOSTCE

1. Charakterystyka jednostki

- **pełna nazwa (firma) jednostki**

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

- **siedziba jednostki**

Zduńska Wola , ul. Sieradzka 68/70

- **forma prawna jednostki**

Spółka jest Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością posiadającą osobowość prawną. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji zostało zawiązane poprzez sporządzenie statutu aktu notarialnego w dniu 27 lutego 1995 roku. (Rep. A nr 722/95) przez notariusza Radosława Bińczyckiego prowadzącego kancelarię notarialną w Zduńskiej Woli, ul. Żeromskiego 7/9.

- **struktura organizacyjna jednostki**

Spółka posiada jeden oddział główny znajdujący się w Zduńskiej Woli przy ulicy Sieradzkiej 68/70

- **kapitał zakładowy jednostki**

Zgodnie z umową Spółki, kapitał zakładowy wynosi 4.984.440, 00 i dzieli się na 68.280 równych niepodzielnych udziałów po 73 zł każdy

- **struktura własności**

100% udziałów posiada Gmina Miasta Zduńska Wola

- **czas trwania jednostki**

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony

- **skład Zarządu jednostki**

Zgodnie z postanowieniami § 10.1 Statutu Spółki, Zarząd Spółki liczy od jednej do dwóch osób i składa się z Prezesa Zarządu lub Prezesa Zarządu i członka Zarządu. Kadencja Zarządu trwa 3 lata, za wyjątkiem pierwszego składu Zarządu, którego kadencja trwa 1 rok obrotowy. Prezes Zarządu jest kierownikiem zakładu pracy w rozumieniu Kodeksu pracy.

Do składania oświadczeń i podpisywaniu w imieniu Spółki uprawniony jest:

- Prezes lub dwóch prokurentów łącznie, a w przypadku Zarządu dwuosobowego wymagane jest współdziałanie
- dwóch członków Zarządu lub jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem

W minionym roku obrotowym w skład Zarządu wchodził:

- Grzegorz Szmyt Prezes Zarządu w okresie od 19.05.2011 do nadal

W minionym roku obrotowym prokurentami w Spółce byli :

- Bożena Samotka od 15.10.2009 - nadal
powołana Uchwałą Zarządu Spółki nr 23/2009 z dnia 08.10.2009r.
- Dariusz Kubiak od 01.06.2012r. - nadal
powołany Uchwałą Zarządu Spółki Nr 7/2012 z dnia 28.05.2012r.

- **przepisy prawa regulujące działalność jednostki**

Spółka działa na podstawie Ustawy z dnia 15.09.2000r. z późniejszymi zmianami Kodeks Spółek Handlowych oraz postanowień Statutu Spółki

• **organ rejestrowy**

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego na podstawie postanowienia z dnia 08.08.2001r. pod nr KRS 0000033985, wcześniejsza rejestracja Sądu Rejonowego w Sieradzu V Wydział Gospodarczy w dziale B. pod nr RHB 702 na mocy postanowienia z dnia 06.03.1995r.

• **posiadane pozwolenia i licencje:**

Spółka posiada następujące pozwolenia oraz licencje :

- Certyfikat kompetencji zawodowych w krajowym transporcie drogowym osób nr 00180/F1/02 wystawiony na pracownika Spółki
- Licencja nr 0010335 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób nadana przez Starostę Zduńskowolskiego ,
- Licencja na użytkowanie systemu Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej S.A.
- Licencja na użytkowanie programu OPTIMA, systemu księgowo – finansowego
- Licencja Systemu Rozkład jazdy 7 xp
- Zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym na poszczególne linie.

Przedmiotem działalności przedsiębiorstwa Spółki jest:

- 1/ transport pasażerski,
- 2/ pozostały pasażerski transport lądowy,
- 3/ obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych,
- 4/ pomoc drogowa oraz pozostała działalność usługowa związana z pojazdami mechanicznymi,
- 5/ sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- 6/ wynajem nieruchomości na własny rachunek,
- 7/ wynajem pozostałych środków transportu lądowego,
- 8/ reklama (wynajmowanie przestrzeni na cele reklamowe)
- 9/ pozostała działalność usługowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana.

• **powiązania kapitałowe i organizacyjne**

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Sp. z o.o. nie posiada udziałów w Spółkach prawa handlowego zarówno w kraju, jak i za granicą.

2. Sytuacja w branży

Z dniem 3 grudnia 2009 roku weszło w życie Rozporządzenie 1370/2007 Parlamentu Europejskiego Rady Europy z 23.10.2007r.

Rozporządzenie 1370/2007 wprowadza nowe pojęcia i je opisuje:

- „pasażerski transport publiczny”, „podmiot świadczący usługi publiczne”, „bezpośrednie udzielanie zamówienia”,
- pozwala właściwemu organowi lokalnemu na świadczenie usług transportu publicznego zlecając bezpośrednio usługę podmiotowi wewnętrznemu ,
- określa zasady ustalania i wypłacania rekompensaty z tytułu świadczonych usług.

Rok 2014 tak jak i poprzednie lata był trudny dla transportu pasażerskiego. Komunikacja miejska z uwagi na wzrastające bezrobocie i zmniejszenie popytu na usługi transportu pasażerskiego zmniejszyła pracę przewozową.

16 grudnia 2010 roku została podpisana Ustawa o publicznym transporcie zbiorowym, która normuje zasady organizowania publicznego transportu zbiorowego. Ustawa weszła w życie z dniem 1 marca 2011 roku.

3. Struktura organizacyjna

W roku 2014 nie zmieniła się struktura organizacyjna Spółki w porównaniu z rokiem poprzednim.

a/ Wielkość i struktura zatrudnienia

Liczbę pracowników MPK Sp. z o.o. na koniec każdego z trzech kolejnych lat obrazuje:

Tabela nr 1 – Stan pracowników MPK Sp. z o.o. na koniec roku z trzech kolejnych lat w osobach:

Wyszczególnienie	2012r.	2013r.	2014r.
Kobiety	6	11	11
Mężczyźni	42	43	41
RAZEM	48	54	52

Kadra w MPK Sp. z o.o. nie odznacza się dużą fluktuacją. W przeważającej większości umowy zawierane są na czas nie określony.

Tabela nr 2 – Struktura zatrudnienia wg form świadczenia pracy w osobach

Wyszczególnienie	2012r.	2013r.	2014r.
Umowy o pracę na czas nie określony	46	47	48
Umowy na czas określony	2	7	4
Umowa zlecenie	-	-	-
RAZEM	48	54	52

Umowy o pracę na czas nie określony stanowiły w 2014 roku 92,3% a umowy na czas określony 7,7% ogółu zatrudnionych.

Tabela nr 3 – Struktura wiekowa zatrudnionych.

Wyszczególnienie	2012r.	2013r.	2014r.
Do 25 lat	0	4	7
26 – 30	0	2	0
31 – 40	3	7	6
41 – 50	17	16	15
Powyżej 50	28	25	24
RAZEM	48	54	52

W strukturze zatrudnienia dominują pracownicy w wieku od 41 do 50 lat i powyżej 50 lat, którzy stanowią 75,0% wszystkich zatrudnionych.

Tabela nr 4 – Struktura wykształcenia

Wykształcenie	2012r.	2013r.	2014r.
Podstawowe	1	1	0
Zawodowe	24	24	23
Średnie	21	25	27
Wyższe	2	4	2
RAZEM	48	54	52

44,2% pracowników Spółki bez względu na formę zatrudnienia, to pracownicy posiadający wykształcenie zawodowe, 51,9% z wykształceniem średnim, 3,8% z wykształceniem wyższym. Według stosowanej przez jednostkę polityki kadrowej, na poszczególne stanowiska zatrudniani są pracownicy, których wykształcenie i kwalifikacje zawodowe odpowiadają wymogom stanowiska, na które są przyjmowani.

b/ Systemy wynagrodzeń sposoby motywacji pracowników

Zasady wynagradzania pracowników określa Zakładowy Układ Zbiorowy, który obowiązuje od 28 marca 1996 roku z późniejszymi zmianami. Stawki wynagrodzenia zasadniczego ustalane są dla każdego pracownika indywidualnie zgodnie z tabelą stawek dla pracowników na stanowiskach robotniczych i nierobotniczych, kwalifikacji pracownika oraz doświadczenia zawodowego na zajmowanym stanowisku. ZUZP określa zasady nieprzyznawania bądź potrącania premii.

Świadczenia wynikające ze stosunku pracy planowane są na podstawie corocznego budżetu. W Spółce stosowany jest system motywacji pracowników. Wyróżnić można dwa rodzaje motywacji:

- negatywny: stosowane są pouczenia, nagany słowne, nagany z wpisem do akt, potrącanie premii oraz zwolnienia dyscyplinarne za ciężkie naruszenie obowiązków pracowniczych,
- pozytywny: pochwały słowne i pisemne, nagrody pieniężne w postaci premii miesięcznych.

O każdorazowe ukaranie bądź nagrodzenie pracownika wnioskuje kierownicy a decyzję podejmuje Prezes Zarządu.

Do elementów systemu motywacji w jednostce zaliczyć należy szkolenia podnoszące kwalifikacje pracowników.

W 2014 roku w wyniku szkolenia w zakresie świadectwa kwalifikacji do prowadzenia pojazdów przy przewozie osób pozytywnie przeszło i zakończyło 9 pracowników Spółki.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 02.07.2008 roku

(Dz.U. Nr 124 poz. 805) pracownicy uzyskali świadectwa kwalifikacji zawodowej .

c/ Wielkość i struktura kosztów osobowych

Kosztami obciążającymi działalność jednostki wynikającymi z zatrudnienia pracowników bez względu na rodzaj zawartej z nimi umowy są:

- płaca zasadnicza w przypadku stanowisk administracyjnych,
- płaca godzinowa w pozostałych przypadkach stanowisk pracy,
- premia,
- ubezpieczenia społeczne ,
- składki na FP i FGŚP,
- odpisy na ZFŚS,
- inne świadczenia pracownicze (BHP, opieka medyczna w zakresie badań okresowych, kontrolnych, szkolenia oraz wynikające z ZUZP).

Poniższa tabela przedstawia średnią wartość wynagrodzeń na osobę dla poszczególnych grup pracowników jednostki

Grupy pracownicze	2012r.	2013r.	2014r.
Pracownicy umysłowi	39 296,25	43 325,15	43 688,93
Pracownicy fizyczni	38 515,05	39 957,09	41 369,72

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 30.04.1996 roku oraz art. 229 K.p. profilaktycznymi badaniami lekarskimi objęci są wszyscy pracownicy Spółki. Profilaktyczne badania lekarskie oraz nadzór medyczny sprawuje SPZOZ w Zduńskiej Woli ul. Szadkowska. Świadczenia prowadzone przez ten ośrodek są odpłatne, koszty ponosi pracodawca.

W Spółce obowiązuje tabela norm środków higieny osobistej, uwzględniająca rodzaj wykonywanych prac i stopień narażania na zabrudzenia przy ich wykonywaniu. Normy przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i środków czystości są zawarte w regulaminie pracy uzgodnionym i podpisanym przez związek Zawodowy. Aktualnie wszyscy pracownicy przedsiębiorstwa posiadają ważne wymagane szkolenia w zakresie bhp i p.poż.

4. Praca przewozowa

W roku 2014 Spółka wykonała prace przewozowe zgodnie z podpisaną umową przy uwzględnieniu trudności w organizacji ruchu drogowego wynikających z prac remontowych i zaleconych objazdów. W roku 2014 wykonano 1.031.639,00 km.

Szczegółowe zestawienie wykonanych wzkm z 3 lat przedstawia Tabela nr 1.

Struktura wykonanej pracy przewozowej nie ulega znacznym zmianom w odniesieniu do lat poprzednich.

Spółka obsługuje 10 linii w tym dwie międzymiastowe. W ciągu roku układ linii komunikacyjnych nie uległ zmianie.

L.p.	Wyszczególnienie	2012	2013	2014
1	Publiczny transport zbiorowy	916 135,50	914 318,00	898 343,00
2	Przewozy zamknięte	66 396,00	63 439,00	64 929,00
3	Wynajmy autobusów	13 981,00	52 230,00	66 353,00
4	Kilometry gospodarcze	4 519,00	1 687,00	2 014,00
5	Razem	1 001 031,50	1 031 674,00	1 031 639,00

Analiza kosztu i przychodu 1-go wzkm

Wyszczególnienie	2012	2013	2014
Koszt 1-go wzkm	5,17	5,23	5,45
Przychód z 1-go wzkm	5,25	5,30	5,42
Zysk / strata	0,08	0,07	0,03

5. Sprzedaż biletów i pozostałe przychody i koszty

W 2014r. nastąpił wartościowy spadek sprzedaży biletów o 2,06% w odniesieniu do 2013r. Wpływ na to ma przede wszystkim zmniejszenie liczby młodzieży w wieku szkolnym oraz zmniejszenie zatrudnienia. Zmienił się też od połowy 2013 roku sposób dystrybucji biletów – zatrudniono konduktorów. Spowodowało to spadek zakupu biletów przez odbiorców hurtowych.

Ostatnie zmiany cen biletów wystąpiły w 2011 roku (19.06.2011 roku Uchwałą Nr IX/73/11 z dnia 26 maja 2011 roku oraz od dnia 14.10.2011 roku Uchwałą Nr XI/135/11 z dnia 23 sierpnia 2011 roku). W Uchwale z dnia 23 sierpnia 2011 roku Rady Miasta zostały także uporządkowane kategorie uprawnień do przejazdów bezpłatnych i ulgowych.

Wpływ na ilość osób korzystających z komunikacji miejskiej mają między innymi warunki pogodowe. Największe spadki sprzedaży biletów notuje się w miesiącach letnich i w miesiącach kiedy są ferie i wakacje szkolne. Nie bez znaczenia jest rozkład świąt i dni wolnych od pracy w danym roku. Ilość punktów zewnętrznych sprzedających bilety MPK jest podobna w poszczególnych latach. Punkty handlowe znajdują się w mieście i gminach, w których MPK świadczy swoje usługi. Współpraca z dystrybutorami biletów Spółki odbywa się na podstawie wzajemnych umów.

Wszystkie punkty handlowe sprzedaży biletów MPK zostały wyposażone w etykiety samoprzylepne „Tu kupisz bilety MPK”. Jest to bardzo czytelna informacja dla pasażerów i klientów MPK chcących kupić bilety. W 2012 roku rozszerzyliśmy formy sprzedaży biletów – przez stronę internetową i przy pomocy aplikacji Skycash za pośrednictwem telefonu komórkowego.

6. Inwestycje i remonty

W 2014 roku wykonano następujące prace w środkach trwałych:

- a/ rozbudowa placu manewrowego i modernizacja nawierzchni – 107 575,36 zł
- b/ prace modernizacyjne w budynkach firmy – 29 629,73 zł
- c/ zakup taboru autobusowego i jego modernizacja – 674 886,29 zł
- d/ modernizacja ogrodzenia placu manewrowego – 9 024,39 zł
- e/ modernizacja myjni autobusowej – 7 659,00 zł
- f/ aplikacja „kiedy przyjedzie” – 9 194,50 zł
- g/ w okresie sprawozdawczym w Spółce dokonano szeregu napraw i remontów, które wynikały z bieżących potrzeb, planowanych zadań i nieprzewidzianych awarii.

W 2014 roku w Spółce nie przeprowadzono żadnych zmian organizacyjnych.

9. Sytuacja finansowa

Analiza pionowa aktywów wskazuje na rodzaj, skalę prowadzonej działalności oraz możliwość dostosowania się do warunków rynkowych w zależności od tego czy w aktywach dominuje majątek trwały czy obrotowy.

W firmie dominuje majątek trwały (stanowi 90,1% aktywów). Majątek trwały jest mało elastyczny, ze względu na swoje przeznaczenie. Ponadto majątek trwały jest źródłem generowania kosztów stałych (amortyzacja).

Majątek obrotowy to głównie należności oraz krótkoterminowe aktywa finansowe i podlega stałym przemianom.

Jest to związane ze specyfikacją przedsiębiorstwa. Jest bardziej elastyczny niż majątek trwały.

Wskaźniki udziału kapitału własnego i udziału kapitału obcego w pasywach ogółem są bardzo dobre. Oznaczają one, że przedsiębiorstwo nie jest zależne od kapitałów obcych.

Wskaźniki rentowności w latach 2009 – 2011 wykazują wielkości ujemne ze względu na poniesione straty w prezentowanych latach. W latach 2012 – 2014 wskaźniki poprawiły się w stosunku do roku ubiegłego, firma zanotowała w tych latach zysk. Jest to związane z obowiązywaniem Ustawy o publicznym transporcie zbiorowym z dnia 16 grudnia 2010 roku. Zyski firmy są na minimalnym poziomie: MPK jest spółką użyteczności publicznej, Miasto część kosztów pokrywa w formie rekompensaty, społecznie akceptowalny w związku z tym jest minimalny zysk.

Największy wpływ na koszty mają: wynagrodzenia wraz z pozostałymi świadczeniami na rzecz pracowników oraz zużycie materiałów i energii.

Spółka posiada wysłużony tabor autobusowy: od 6 do 19 lat. Pociąga to za sobą zwiększone koszty napraw i remontów. W 2014 roku na remont i naprawy autobusów wydano kwotę 674 095,55 zł, czyli 6,9 % więcej niż w 2013 roku.

W 2015 roku Spółka nie planuje żadnych inwestycji.

Zduńska Wola. dn. 27.02.2015

Niniejsze sprawozdanie zostało zbadane i otrzymało
opinię biegłego rewidenta z dnia 19.03.2015 r.
Kluczowy biegły rewident
Maria Setanka
czytelny podpis

PREZES ZARZĄDU

Grzegorz Szmyt