

2.1.3 Analiza finansowa Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 31.12.2023 r.

Po analizie sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2023 r. stwierdzono, że:

- bilans wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 10 100 365,48 zł,
- rachunek zysków i strat wykazuje zysk na działalności gospodarczej w wysokości 547 302,83 zł (na koniec 2022r. odnotowano zysk w wysokości 501 071,66 zł),
- przychody ze sprzedaży w 2023r. wynoszą 21 213 152,51 zł, co stanowi wzrost o 10,63 % w stosunku do wartości sprzedaży w 2022r., która wynosiła 19 174 632,37 zł (kwotowo o 2 038 520,14 zł).

Struktura z tytułu sprzedaży usług działalności podstawowej przedstawia się w następujący sposób:

- oczyszczanie – 3 204 858,43 zł (wzrost o 32 536,20 zł),
 - wywóz odpadów komunalnych – 4 860 631,04 zł (spadek o 235 810,57 zł)
 - administrowanie targowiskiem – 322 665,35 zł (wzrost o 29 443,50 zł),
 - przewozy pasażerskie kursowe - 6 997 868,79 zł (wzrost o 1 152 360,66 zł),
 - utrzymanie i konserwacja zieleni – 3 232 829,21 zł (wzrost o 333 239,80 zł),
 - utrzymanie schroniska dla zwierząt – 888 238,44 zł (wzrost o 147 603,72 zł),
 - pozostałe – 271 322,53 zł (spadek o 185 565,01 zł),
 - strefa płatnego parkowania – 892 686,33 zł (wzrost o 386 418,82 zł),
 - wywóz nieczystości, usługi PSZOK – 530 750,75 zł (wzrost o 398 163,26 zł)
- koszty działalności operacyjnej w 2023 r. wynoszą 20 905 845,69 zł, co stanowi wzrost o 8,15 % w stosunku do kosztów w 2022 r. (tj. 19 330 021,22 zł).

Znaczący wzrost kosztów odnotowano w grupach:

- wynagrodzenia – 9 580 852,48 zł (wzrost o 1 217 280,92 zł),
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne – 2 478 598,29 zł (wzrost o 308 288,79 zł),
- usługi obce – 2 813 477,70 zł (wzrost o 188 291,41 zł),
- amortyzacja – 1 186 327,77 zł (wzrost o 102 074,11 zł),
- zużycie materiałów i energii – 4 092 590,06 zł (spadek o 346 449,57 zł).

Odnotowano spadek kosztów w trzech przypadkach,

- stan należności krótkoterminowych na koniec 2023 roku wynosił 1 925 469,30 zł, stan na koniec 2022 r. wynosił 1 465 113,59 zł i jest wyższy od okresu poprzedniego roku o 31,42 % (kwotowo wzrost o 460 355,71 zł),
- stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec 2023 roku wynosił 2 152 025,32 zł, stan na koniec 2022 r. wynosił 1 936 560,67 zł i jest wyższy od analogicznego okresu w poprzednim roku o 11,13 % (kwotowo wzrost o 215 464,65 zł),

- stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych na koniec 2023 roku wynosił 1 569 106,60 zł, stan na koniec 2022 roku to 1 177 636,29 zł (wzrost w stosunku do poprzedniego roku: kwotowy o 391 470,31 zł i procentowy o 33,24 %),
- stan zatrudnienia w spółce w 2023 roku wynosił 137 osób, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie bez wypłat nagród z zysku wynosiło 4 780,00 zł, w 2022 r. stan zatrudnienia wynosił 103 osoby, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 4 147,00 zł.

Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wskaźnik	Okres sprawozdawczy od początku roku kalendarzowego		Dynamika (bieżący rok/poprzedni rok)*100%
		Poprzedni rok	Bieżący rok	
1.	Rentowność obrotu netto w %	2,50	2,50	100,00
2.	Rentowność majątku ogółem w %	5,35	5,42	101,31
3.	Rentowność kapitałów własnych w %	4,76	5,19	109,03
4.	Wskaźnik obrotowości należności	11,60	11,19	96,47
5.	Udział zapasów w majątku obrotowym w %	6,91	4,23	61,22
6.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia (%)	20,67	22,30	107,89
7.	Cykl spłaty zobowiązań krótkoterminowych w dniach	43,00	37,00	86,00
8.	Wskaźnik bieżącej płynności (krotność)	1,45	1,70	117,24
9.	Wskaźnik płynności szybkiej (krotność)	1,36	1,62	119,12
10.	Wskaźnik płynności gotówkowej (krotność)	0,61	0,73	119,67

Źródło: opracowania własne na podstawie danych spółki.

Podsumowanie

Na podstawie bilansu oraz rachunku zysku i strat na dzień 31.12.2023 r. należy stwierdzić, że w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku spółka wykazuje dobre wyniki finansowe. Odnotowano wzrost przychodów w stosunku do poprzedniego roku o 10,63% przy równoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 8,15%, (wznowienie wykonywania wygaszonej działalności – wywóz odpadów komunalnych). Koszty działalności operacyjnej w wysokości 20 905 845,69 zł są niższe od przychodów które wynoszą 21 213 152,51 zł. Spółka wykazała na dzień 31.12.2023 r. zysk w wysokości 547 302,83 zł co stanowi wzrost o 9,23 % w stosunku do osiągniętego zysku w 2022 r. Pozostałe

przychody operacyjne wyniosły 709 861,13 zł i są niższe od przychodów operacyjnych z poprzedniego roku obrotowego - 2022 o 16,13%. Spółka z działalności podstawowej w okresie sprawozdawczym, osiągnęła zysk w wysokości, 307 306,82 zł natomiast w 2022 r. poniosła stratę, która wyniosła 155 388,85 zł.

Rada Nadzorcza Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. zo.o. w Raciborzu w składzie 3-osobowym zgodnie z zapisami sprawozdania za 2023 rok (załącznik nr 1 do Uchwały nr 05/03/2024 z dnia 19.03.2024 roku) wniosła o przyjęcie przez Zgromadzenie Wspólników, rocznego sprawozdania finansowego oraz o udzielenie absolutorium Zarządowi za poprzedni rok obrotowy (2023r.).

