**ПРОЄКТ РІШЕННЯ**

**ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ**

**РОМЕНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ СУМСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**Дата розгляду: 16.08.2023**

|  |  |
| --- | --- |
| **Про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 17.08.2022 № 81 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2023 рік» за підсумками І півріччя 2023 року** |  |

Відповідно до пункту 1 та підпункту 6 пункту 3 підрозділу 2 розділу VIII Регламенту Виконавчого комітету Роменської міської ради, затвердженого рішенням виконавчого комітету міської ради від 18.01.2023 № 17,

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ МІСЬКОЇ РАДИ ВИРІШИВ:

1. Узяти до відома інформацію управління економічного розвитку Роменської міської ради про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 17.08.2022 № 81 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2023 рік» за підсумками І півріччя 2023 року (додається).

2. Керівникам комунальних підприємств посилити контроль за використанням коштів на підприємствах і забезпеченням жорсткої економії фінансових ресурсів.

3. Залишити на контролі рішення виконавчого комітету міської ради від 17.08.2022 № 81 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2023 рік».

**Зауваження та пропозиції** до проєкту рішення приймаються відділом розвитку території управління економічного розвитку міської ради за адресою: м. Ромни, бульвар Шевченка, 2, каб. 11, тел. 5 32 45, електронною поштою на адресу econ@romny-vk.gov.ua

**ІНФОРМАЦІЯ**

**про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 17.08.2022 № 81 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2023 рік» за підсумками І півріччя 2023 року**

Рішенням виконавчого комітету міської ради від 17.08.2022 № 81затверджено фінансові плани 8 комунальних підприємств на 2023 рік, аналіз звітів про виконання яких за підсумками І півріччя 20223року наведено далі.

**Комунальне підприємство «Ромникомунтепло» Роменської міської ради»**

Комунальне підприємство «Ромникомунтепло» Роменської міської ради» здійснює діяльність із забезпечення споживачів міста послугами з постачання теплової енергії та гарячої води.

Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства – 80 осіб, у тому числі адміністративний персонал – 21, робітники – 59.

Таблиця 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2023 року | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників (далі – ФОП), тис. грн | 7500,3 | 6582,2 | Відхилення пояснюється наявністю вакантних посад |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 13736,81 | 13712,92 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 64615,5 | 41423,9 |  |
| собівартість реалізованих послуг | 62604,1 | 39166,3 | Відхилення зумовлене меншим обсягом спожи-того газу  |
| адміністративні витрати | 1547,2 | 1528,9 |  |
| інші операційні витрати | - | 174,8 | Не передбачені витрати: оплата лікарняних та ЄСВ на них, перерахування на профспілкову організацію 0,3% від ФОП, списання безнадійної дебіторської заборгованості |
| інші витрати | - | 3,1 |  |
| податок на прибуток | 464,2 | 550,8 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, у т.ч.: | 80076,1 | 52720,0 |  |
| податок на додану вартість  | 13346,0 | 8786,7 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 66730,1 | 43933,3 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 66574,1 | 43636,9 | На невиконання плану вплинуло зупинення ко-тельних під час відк-лючень електроенергії, вища температура зовніш-нього повітря в порівнянні з попередніми роками, а також введення мора-торію на тарифи, через що застосовувалися тарифи нижчі, ніж планувалось |
| інші операційні доходи  | 6,0 | 124,1 | Збільшення внаслідок отримання відсотків банків та видачі технічних норм |
| інші доходи  | 150,0 | 172,3 | Нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **+2114,6** | **+2509,4** |  |

За 1 півріччя 2023 р. підприємством отримано всього доходів у сумі 43 933,3 тис. грн при запланованих 66 730,1 тис. грн. Так, за реалізовану теплову енергію нарахування склали 43 636,9 тис. грн, що на 34,4% менше за плановий показник – 66 574,1 тис. грн. За категоріями споживачів виконання плану доходів становить: населення - 66% (заплановано – 31657,0 тис. грн, фактично – 20890,4 тис. грн); бюджетні установи –72,6% (заплановано – 26894,7 тис. грн, фактично 19540,4 тис. грн); інші споживачі –40% (заплановано – 8022,4 тис. грн, фактично 3206,1 тис. грн).

На невиконання плану доходів вплинуло зупинення котельних під час відключень електроенергії, а також вища температура зовнішнього повітря в порівнянні з попередніми роками. Окрім того, через введення мораторію на тарифи застосовувалися тарифи на послуги нижчі, ніж передбачалося.

Інші операційні доходи планувалися в обсязі 6,0 тис. грн, фактично отримано 124,1 тис. грн, перевиконання в сумі 118,1 тис. грн – це отриманні відсотки банків та дохід від видачі технічних умов.

Інші доходи перевиконано на 22,3 тис. грн – це амортизація на безоплатно отримані основні засоби.

Обсяг операційних витрат підприємства за звітний період становить 40 873,1 тис. грн, що на 36% менше запланованого.

Витрати на закупівлю природного газу склали 26319,5 тис. грн, що на 46,8% менше запланованого через зменшення обсягів споживання газу (план – 3637,1 тис.м3, факт – 2685,2 тис.м3).

Споживання електроенергії зменшилось на 155,1 тис. кВт. Проте, економія склала лише 2,9 % (заплановано – 3 272,2 тис. грн, факт - 3176,7 тис. грн). Причиною цього стало зростання тарифу на електроенергію на 21,6 % (при запланованій вартості активної електричної енергію 4,26 грн/кВт\*год фактична середня ціна склала 5,18 грн/кВт\*год).

Фонд оплати праці за звітний період становить 6582,2 тис. грн, що на 12,2% менше від запланованого показника (7500,3 тис. грн). Це пояснюється наявністю не заповнених вакантних посад слюсарів та переведення котельні по вул. Полтавська в автоматичний режим роботи. Так, середня чисельність працюючих склала 80 чоловік, розрахунковий показник – 91 особа.

Решта витрат (оплата за водопостачання, інші послуги, ремонтні матеріали, паливно-мастильні матеріали) – при плані 1904,4 тис. грн фактично склали на 15% більше. Збільшення даних витрат викликано зростанням цін на матеріали та послуги інших організацій. Також, було додатково витрачено коштів на паливно-мастильні матеріали для роботи генераторів в сумі 74,8 тис. грн.

Станом на 01 липня 2023 року дебіторська заборгованість перед підприємством становила 16 758,1 тис. грн, з них: населення - 15 371,1 тис. грн, бюджетні установи – 285,3 тис. грн, інші споживачі – 1101,7 тис. грн.

Для зменшення заборгованості категорії споживачів «населення» ведеться наступна робота: 203,0 тис. грн – заключено договори реструктуризації; 1400,0 тис. грн – заборгованість стягується через виконавчу службу; 4400,00 тис. грн – готуються документи для подачі до суду; 5868,1 тис. грн – поточна заборгованість, по якій проводиться допретензійна робота. 3500,0 тис. грн – «мертва заборгованість» (немає можливості ведення претензійної роботи).

Бюджетні установи простроченої заборгованості не мають.

Структура заборгованості інших споживачів: 96,2 тис. грн – «мертва заборгованість»; 1005,5 тис. грн – готуються документи для подачі на суд та проводиться претензійна робота.

Кредиторська заборгованість підприємства на кінець звітного періоду склала 22 428,6 тис. грн, з неї борг за природний газ – 22 401,3 тис. грн. При цьому реструктуризації підпадає 22 327,1 тис. грн (договір заключено на 7 років); решта – поточна заборгованість.

За результатом діяльності у 1 півріччі 2023 р. підприємство отримало чистий прибуток в сумі 2509,4 тис. грн, що на 18,6 % більше від планового показника (2114,6 тис. грн).

**Комунальне підприємство «Ромнитеплосервіс» Роменської міської ради**

Комунальне підприємство «Ромнитеплосервіс» Роменської міської ради здійснює діяльність із забезпечення споживачів міста послугами централізованого теплопостачання.

Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства – 17 осіб, у т.ч. адміністративний персонал – 7, робітники – 10.

Таблиця 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2023 року | Примітка  |
| план | факт |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 1504,0 | 1405,5 | Відхилення пояснюється наявністю вакантних посад |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 13193 | 13779 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 8282,0 | 8180,0 | Відхилення зумовлене меншим обсягом спожитого газу  |
| собівартість реалізованих послуг | 7320,0 | 7134,0 |  |
| адміністративні витрати | 545,0 | 666,3 |  |
| витрати на збут | 377,0 | 330,0 |  |
| інші витрати | 40,0 | 49,7 |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн,  у т.ч.: | 11370,0 | 9917,6 |  |
| податок на додану вартість  | 1895,0 | 1652,9 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 9615,0 | 8575,6 | На невиконання плану вплинуло зупинення ко-тельних під час відклю-чень електроенергії, вища температура зовнішнього повітря в порівнянні з попередніми роками |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 9475,0 | 8264,7 |  |
| інші фінансові доходи | 2,0 | 0,7 |  |
| інші доходи  | 138,0 | 310,2 |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **1333,0** | **395,6** |  |

Дохід підприємства за І півріччя 2023 року склав 8575,6 тис. грн або 89,1% до планового показника, в т.ч. дохід від наданих послуг – 8264,7 тис. грн, відсотки за залишками на поточних рахунках – 0,7 тис. грн, амортизація основних засобів комунальної власності – 310,2 тис. грн.

Зменшення доходів від планових обсягів відбулося за рахунок відключень електроенергії та температури зовнішнього повітря, яка була вищою за планові показники.

Витрати підприємства за звітний період склали 8180,0 тис. грн, що становить 98,7% до планового показника. Основні статті витрат: матеріали – 293,9 тис грн, електроенергія – 708,7 тис. грн, газ – 4785,6 тис. грн, заробітна плата – 1405,5 тис. грн, ЄСВ – 300,8 тис. грн, амортизація – 393,6 тис. грн, інші витрати – 242,2 тис. грн, інші невиробничі витрати – 49,7 тис. грн.

Дебіторська заборгованість підприємства станом на 01.07.2023 склала 4573,6 тис. грн, у т.ч. населення – 4348,4 тис. грн, інші споживачі – 241,3 тис. грн. Протягом звітного періоду дебіторська заборгованість зменшилася на 24% або 1437,7 тис. грн. За бюджетними організаціями обліковується передоплата в сумі 16,1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду складає 6647,0 тис. грн, в т.ч. борг за газ – 6643,2 тис. грн. З початку року загальний борг зменшився на 10% (773,3 тис. грн.).

Підприємством ведеться постійна претензійно-позовна робота з боржниками. На виконавчому впроваджені знаходиться справ на загальну суму 954,6 тис. грн. В зв’язку з військовим станом є проблеми з її стягненням.

За результатами господарської діяльності підприємство за І півріччя 2023 року отримало прибуток у сумі 395,6 тис. грн, що становить 29,7% від планового показника. Недоотримання прибутку пов’язано зі зменшенням обсягу доходів підприємства.

**Комунальне підприємство «Житло-Експлуатація» Роменської міської ради»**

Комунальне підприємство «Житло-Експлуатація» Роменської міської ради» надає послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій житлового фонду.

Середньооблікова кількість штатних працівників становить 20 осіб, у тому числі адміністративний персонал – 6, робітники – 14.

Таблиця 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2023 року | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 1090,0 | 1077,8 |  |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 8258,0 | 8982,0 | Відхилення через підви-щення розміру мінімальної заробітної плати |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 1912,8 | 2326,2 |  |
| собівартість реалізованих послуг | 1360,0 | 1671,8 |  |
| адміністративні витрати | 507,6 | 580,3 |  |
| Витрати на збут |  |  |  |
| інші операційні витрати | 42,2 | 74,1 |  |
| інші витрати | 3,0 |  |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, | 2293,0 | 2572,9 |  |
| у т.ч. податок на додану вартість  | 380,0 | - |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 1913,0 | 2572,9 | Перехід на спрощену систему оподаткування - 2% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 1900,0 | 2572,9 |  |
| інші операційні доходи  | 4,0 | - |  |
| інші доходи  | 9,0 | - |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **0,2** | **246,7** |  |

Перевиконання плану доходів за І півріччя 2023 року на 134 % пояснюється не сплатою ПДВ: на час дії воєнного стану підприємство сплачує єдиний податок (2%).

Фактичні витрати склали 122 % до запланованого показника у зв’язку зі збільшенням рівня мінімальної заробітної плати.

Дебіторська заборгованість протягом звітного періоду збільшилась на 111% та станом на 01.07.2023 становить 1502,7 тис. грн (1369,2 тис. грн – заборгованість населення; 127,0 тис. грн – інші споживачі; 6,5 тис. грн – за розрахунками з бюджетом). Для погашення заборгованості надіслано повідомлення боржникам на суму 154 тис. грн (квартплата населення).

Кредиторська заборгованість протягом звітного періоду збільшилась на 23% (571,9 тис. грн) та станом на 01.07.2023 становить 706,2 тис. грн (заборгованість перед бюджетом – 68,3 тис. грн; зі страхування – 36,2 тис. грн; з оплати праці – 133,9 тис. грн; інші поточні зобов’язання – 18,1 тис. грн; за товари, роботи, послуги – 449,7 тис. грн).

Підприємство отримало прибуток в сумі 246,7 тис. грн. при плановому показнику – 0,2 тис. грн.

**Комунальне підприємство «Ромнитранссервіс»**

Комунальне підприємство «Ромнитранссервіс» здійснює організацію руху автобусів на міських автобусних маршрутах загального користування та контроль за рухом транспорту, надає виконавцям перевезень диспетчерські послуги.

Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства – 2 особи.

Таблиця 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2023 року | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 75,2 | 65,4 |  |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 6265,0 | 5450,0 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн, у т.ч.: | 75,4 | 111,9 | Збільшились витрати на відрядження, зв’язок, канцтовари |
| собівартість реалізованих послуг | 38,0 | 58,4 |  |
|  інші операційні витрати | 37,4 | 53,5 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн,  у т.ч.: | 75,4 | 111,9 | Відхилення за рахунок збільшення обсягу нада-них послуг |
| Усього доходів, тис. грн, у т.ч.:  | 75,4 | 111,9 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 75,4 | 111,9 |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | 0,0 | 0,0 |  |

План доходів підприємством виконано на 148,4% унаслідок збільшення обсягів надання диспетчерських послуг в порівнянні із запланованими. Фактичні витрати на підприємстві збільшилися на 148,4% через витрати на електричну енергію, зв’язок, канцтовари. На кінець звітного періоду дебіторська заборгованість обліковується в сумі 11,8 тис. грн, кредиторська заборгованість становить 16,4 тис. грн (з оплати праці та за розрахунками з бюджетом). Дебіторська та кредиторська заборгованість не змінились проти початку року і є поточною.

За підсумками І півріччя 2023 року підприємство спрацювало з результатом 0,0 тис. грн, як і планувалося.

**Комунальне підприємство «Комбінат комунальних підприємств»**

**Роменської міської ради»**

Комунальне підприємство «Комбінат комунальних підприємств» Роменської міської ради» надає послуги із санітарної очистки території громади (в тому числі вивезення побутових відходів), утримання кладовищ, організації поховання померлих, благоустрою, озеленення тощо.

Середньооблікова кількість працівників – 96 осіб, у т.ч. 13 – адміністративний персонал, 83 – працівники.

Таблиця 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2023 рік | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 4923,0 | 5678,1 | Збільшення пов’язане із залученням працівників до суспільно корисних робіт, які фінансуються за раху-нок коштів державного бюджету |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 8044,1 | 9961,6 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 11792,7 | 14441,3 | Зростання вартості палива та запчастин, збільшення амортизаційних відраху-вань за рахунок придбання автомобіля МАЗ |
| собівартість реалізованих послуг | 10405,1 | 13108,1 |  |
| адміністративні витрати | 1337,6 | 1333,2 |  |
| інші операційні витрати | 50,0 |  |  |
| Виручка від реалізації послуг, тис. грн,  у т.ч. | 14096,4 | 12991,7 | Зменшення обсягу викона-них робіт у зв’язку із скороченням обсягів фінан-сування Програми бла-гоустрою населених пунктів Роменської тери-торіальної громади на 2021-2023 роки, затвердженої рішенням міської ради від 25.11.2020  |
| податок на додану вартість  | 2349,4 | 2165,3 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 11797,0 | 14098,0 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 11747,0 | 10826,4 |  |
| інші фінансові доходи |  |  |  |
| інші операційні доходи  | 50,0 | 3271,6 |  Оплата суспільно корисних робіт з державного бюд-жету; отримання автобусів; фінансова допомога з місцевого бюджету на придбання солі та піску; отримання контейнерів |
| інші доходи  |  |  |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **+4,3** | **-343,3** |  |

За І півріччя 2023 року підприємство отримало чистий дохід (виручка) від реалізації послуг в обсязі 10826,4 тис. грн, що становить 92,1% до планового показника. Всього доходів підприємство отримало на суму 14098,0 тис. грн, з них:

Послуги, надані на замовлення Управління житлово-комунального господарства Роменської міської ради – 5864,3 тис. грн. (без ПДВ); вивезення, розміщення та захоронення твердих побутових відходів – 2631,2 тис. грн (без ПДВ); пасажирські перевезення – 1625,7 тис. грн (без ПДВ); вивезення рідких побутових відходів – 705,2 тис. грн ( без ПДВ); інші доходи – 3271,6 тис. грн.

В цілому витрати підприємства склали 14441,3 тис. грн, що становить 112,2% до планового показника, з них: оплата праці – 5678,1 тис. грн; паливо – 3452,3 тис. грн; сировина та основні матеріали – 1988,3 тис. грн; відрахування на соціальні заходи – 1229,7 тис. грн; амортизація – 1066,7 тис. грн; інші операційні витрати – 1026,2 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 30.06.2023 становить - 2012,4 тис. грн.

Найбільшими дебіторами є: населення – 1386,4 тис. грн, КП «АПП» ХСР – 76,3 тис. грн, ДП «Комунсервіс-Д» – 49,0 тис. грн, ТОВ «Таланпром» – 22,1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість утворилася через неспроможність підприємства певний час реєструвати податкові накладні, через не надходили кошти від платників ПДВ на суму незареєстрованих накладних. На сьогоднішній день проводиться реєстрація податкових накладних та погашається дебіторська заборгованість. Також підприємство звернулося до суду з позовом про стягнення заборгованості з КП «Архітектурно-планувальне підприємство» Хмелівської сільської ради», яке є найбільшим дебітором. Даний позов судом задоволений. Підприємством проводиться робота щодо стягнення заборгованості з населення.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 30.06.2023 становить 1342,7 тис. грн. Дана заборгованість виникла через невчасне проведення розрахунків Казначейською службою України.

Найбільшими кредиторами є: ТОВ «ДЕМ ПОСТАЧ» – 453,0 тис. грн (за пісок митий), ТОВ «ТД ЕВЕРЕДЖ ТРЕЙД» – 169,2 тис. грн (паливо), ТОВ «КСК ТРЕЙД» – 343,4 тис. грн (щебінь, щебенево-піщана суміш), ФОП «БІЛОКОНЬ С.В.» - 99,9 тис. грн (пісок), ФОП «КОВАЛЬ А.В.» – 80,4 тис. грн (запчастини), ФОП «ТИМОШЕНКО К.С.» – 41,6 тис. грн (запасні частини), КП «Міськводоканал» РМР» - 68,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість до бюджету становить 1884,2 тис. грн згідно ухвали Сумського адміністративного суду від 06.06.2023 №480/4467/23. У І півріччі 2023 року КП «ККП» РМР» отримало податковий кредит в розмірі 1383,0 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування складає збиток в розмірі 343,3 тис. грн, при запланованому прибутку в 4,3 тис. грн.

**Комунальне підприємство «Ільїнський ярмарок» Роменської міської ради»**

 Підприємство надає послуги суб’єктам підприємницької діяльності у сфері торгівлі на ринку, виконує роботи з обслуговування території ринку та Міського парку культури і відпочинку ім. Т. Г. Шевченка тощо.

Середньооблікова кількість штатних працівників: 14 осіб, у т.ч. адміністративний персонал – 4, працівники – 10.

 Таблиця 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Назва фінансового показника | І півріччя 2023 року | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 804,0 | 861,9 | Збільшення за рахунок під-вищення розміру мінімальної оплати  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньомісячна заробітна плата  штатного працівника, грн. | 8375,0 | 10260,0 |   |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 1086,0 | 1267,1 | Збільшення за рахунок зрос-тання вартості комунальних послуг, підвищення розміру мінімальної заробітної плати |
| собівартість реалізованих послуг | 861,0 | 1060,8 |   |
| адміністративні витрати | 224,0 | 205,0 |   |
|      податок на прибуток | 1,0 | - |   |
| Виручка від наданих послуг, тис. грн,  у т.ч.: | 1208 | 1309,2 | Збільшення за рахунок підвищення вартості послуг підприємцям по ринку та парку; перехід на спрощену систему оподаткування - 2% |
| податок на додану вартість  | 118,0 | - |   |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 1090,0 | 1309,2 |   |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 674,0 | 972,4 |   |
| інші доходи  | 416,0 | 336,8 |   |
| **Чистий  прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **4,0** | **42,1** |   |

План доходів за 1 півріччя 2023 року підприємством виконано на 120,1% за рахунок підвищення вартості послуг підприємцям по ринку та міському парку. З 1 вересня 2022 р. підприємство на період воєнного стану стало платником єдиного податку 2%.

Також в порівнянні з плановими збільшились і витрати за рахунок зростання вартості  комунальних послуг та матеріалів, підвищення розміру мінімальної заробітної плати, виконання додаткових робіт з вивезення сміття з території парку, посадки квітів, незапланованих ремонтних робіт та фарбування дитячих майданчиків в міському парку, закупки протиожеледної суміші.

Дебіторська заборгованість станом на 30.06.2023 – 5,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду становила 82,3 тис. грн (розрахунки по оплаті праці – 53,9 тис. грн, з бюджетом – 13,9 тис. грн, зі страхування – 14,5 тис. грн). Станом на 25.07.2023 кредиторську заборгованість виплачено.

За підсумками звітного періоду підприємство отримало 42,1 тис. грн прибутку при запланованому показнику 4,0 тис. грн.

**Комунальне підприємство «Роменське міськрайонне бюро технічної інвентаризації»**

Підприємство надає послуги, пов’язані із проведенням технічної інвентаризації об’єктів нерухомого майна з виготовленням відповідної технічної документації.

Середньооблікова кількість штатних працівників: 9 осіб.

 Таблиця 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2023 рік | Примітка  |
|  | план | факт |  |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 590,4 | 646,6 | Збільшення за рахунок підвищення мінімальної заробітної плати |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 10933 | 11974 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 779,8 | 850,6 | Збільшення за рахунок зростання обсягів робіт |
| собівартість реалізованих послуг | 516,6 | 549,3 |  |
| адміністративні витрати | 263,2 | 281,7 |  |
| інші операційні витрати |  | 19,6 | Лікарняні за рахунок підприємства та нарахо-ваний на них ЄСВ  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн,  у т.ч.: | 936,7 | 1022,4 | Збільшення за рахунок зростання обсягів робіт |
| податок на додану вартість  | 156,1 | 170,4 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 780,6 | 852,0 | Збільшення за рахунок зростання обсягів робіт |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 780,6 | 852,0 |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **+ 0,8** | **+ 1,4** |  |

План доходів підприємством за 1 півріччя 2023 року виконано на 109,1 % за рахунок збільшення обсягів виконаних робіт.

Фактичні витрати збільшилися на 109,1 % від планових показників за рахунок витрат на оплату праці у зв’язку з підвищенням мінімальної заробітної плати.

Дебіторська та кредиторська заборгованість на підприємстві є поточною. Заборгованість з виплати заробітної плати та до бюджету відсутня.

За підсумками звітного періоду підприємство отримало прибуток – 1,4 тис. грн, що на 75 % більше запланованого.

**Комунальне підприємство «Міськводоканал» Роменської міської ради»**

Підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним установам та іншим споживачам.

Середньооблікова кількість штатних працівників – 124 особи, у т.ч. адміністративний персонал – 21, працівники – 103.

 Таблиця 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2023 року  | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 9377,9 | 7306,9 | Зменшення через наявність вакантних посад |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 12503,7 | 10476,9 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 18566,1 | 17648,4 |  |
| собівартість реалізованих послуг | 16713,3 | 16068,7 | Менші фактичні витрати на оплату праці; раціональне використання фінансових ресурсів |
| адміністративні витрати | 1294,3 | 767,9 |  |
| витрати на збут | 517,2 | 462,0 |  |
| інші операційні витрати | 33,0 | 349,8 | Лікарняні, пеня за не-своєчасну оплату електро-енергії |
| податок на прибуток | 8,3 | - |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн,  у т.ч.: | 22324,6 | 20696,9 |  |
| податок на додану вартість  | 3720,8 | 3449,5 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 18603,8 | 17247,4 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 17601,4 | 14629,6 | Зменшення обсягів реалізації юридичним та фізичним особам |
| інші операційні доходи  | 434,0 | 1965,8 | Збільшення реалізації інших послуг, штрафи, фінансова підтримка в зв'язку з подорожчанням електроенергії |
| інші доходи  | 568,4 | 652,0 | Амортизація на основні засоби, що знаходяться в господарському віданні; амортизація на генератори отримані, від міжнародних фондів |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **37,7** | **- 401,0** |  |

За І півріччя 2023 року чистий дохід підприємства від реалізації послуг основної діяльності склав 14629,6 тис. грн, що становить 83,1% до планового показника. Зокрема,
дохід від надання послуг централізованого водопостачання – 8659,3 тис. грн, централізованого водовідведення – 5970,3 тис. грн.

Інші операційні доходи склали 1965,8 тис. грн, з них:

1458,0 тис. грн – фінансова підтримка з місцевого бюджету на оплату електроенергії; 346,5 тис. грн – доходи від надання інших супутніх послуг (викачка нечистот, надання послуг спецтехнікою, опломбування лічильників, видача технічних умов на підключення до мережі, лабораторний аналіз стічних вод); 76,4 тис. грн. – відшкодування витрат на оплату праці працівникам по суспільно-корисних роботах; 52,6 тис. грн. – штрафи за незаконне споживання води; 30,3 тис. грн. – паливо, отримане від УЖКГ РМР; 2,0 тис. грн – відсотки банка, отримані на залишки коштів на рахунках.

Інші доходи – 652,0 тис. грн, з них:

611,1 тис. грн – амортизація, нарахована на майно, що знаходиться в господарському віданні; 40,9 тис. грн – амортизація, нарахована на генератори, отримані від міжнародних фондів.

Всього за І півріччя 2023 року підприємство отримало 17247,4 тис. грн доходу, що менше на 7,3 % від запланованого показника у зв’язку із зменшенням обсягу реалізованих послуг (зменшення споживання послуг юридичними та фізичними особами).

За І півріччя 2023 року обсяг витрат склав 17648,4 тис. грн, що менше запланованого показника на 917,6 тис. грн або 4,9%. Відхилення пояснюється не заповненням вакантних посад (вплинуло на витрати на оплату праці), а також раціональним використанням фінансових ресурсів.

У фінансовому плані на І півріччя 2023 року передбачено отримання прибутку в обсязі 37,7 тис. грн. Фактично за цей період підприємство отримало 401,0 тис. грн збитку, що зумовлено значним зростанням вартості: електричної енергії; послуг ПАТ з іноземними інвестиціями «СЛОБОЖАНСЬКА БУДІВЕЛЬНА КЕРАМІКА» з перекачки стоків з 15,15 грн за 1 куб. м. до 225,00 грн за 1 куб. м.

**Підсумки та пропозиції:**

За результатами роботи у І півріччі 2023 року з 8 підприємств:

спрацювали з прибутковими показниками: КП «Ромнитеплосервіс» РМР (БЕСЕДА Володимир), КП «Житло-Експлутація» РМР» (ЗАВАДЬКО Юрій), КП «Ільїнський ярмарок» РМР» (РІПЧАНСЬКИЙ Роман), КП «Ромникомунтепло» РМР» (МЕГА Віталій), КП «Роменське міськрайонне бюро технічної інвентаризації» (РІШНЯК Анатолій).

спрацювали із беззбитковим результатом: КП «Ромнитранссервіс» (КОТЛЯРОВ Анатолій),

не виконали показники фінансового плану та отримали збиток: КП «Міськводоканал» РМР» (ГОЛУБ Віктор), КП «ККП» РМР» (БАШТА Вячеслав).

Керівникам комунальних підприємств Роменської міської ради посилити контроль за використанням коштів на підприємствах із забезпеченням жорсткої економії фінансових ресурсів.

Пропонуємо залишити на контролі рішення виконавчого комітету міської ради від 17.08.2022 № 81.

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту рішення виконавчого комітету Роменської міської ради**

**«Про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 17.08.2022 № 81 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2023 рік» за підсумками І півріччя 2023 року»**

Проєкт рішення виноситься відповідно до вимог Господарського кодексу України, Порядку складання, затвердження фінансових планів комунальних підприємств Роменської міської ради і контролю за їх виконанням, затвердженого рішенням виконавчого комітету міської ради від 17.07.2019 № 92.

Звіт про виконання фінансового плану містить інформацію щодо фінансово-господарської діяльності комунального підприємства, аналізу його доходності та витрат, ефективності господарювання та рентабельності, тощо. За потреби на засіданні виконкому заслуховуються керівники комунальних підприємств.

За результатами розгляду інформації про виконання фінансових планів комунальних підприємств за звітний період виконавчий комітет міської ради приймає відповідне рішення, в тому числі з наданням пропозицій міській раді щодо подальшої діяльності комунального підприємства.

**Головний спеціаліст управління**

**економічного розвитку Олександр ЖАБІНСЬКИЙ**

**Начальник управління**

**економічного розвитку Юлія ЯНЧУК**

**ПОГОДЖЕНО**

**Керуючий справами виконкому Наталія МОСКАЛЕНКО**