**ПРОЄКТ РІШЕННЯ**

**ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ**

**РОМЕНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ СУМСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**Дата розгляду: 19.03.2025**

|  |  |
| --- | --- |
| **Про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 16.08.2023 № 125 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на** **2024 рік» за підсумками 2024 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, на підставі звітів про виконання фінансових планів за 2024 рік, поданих комунальними підприємствами Роменської міської ради

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 16.08.2023 № 125 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2024 рік» за підсумками 2024 року (додається).
2. Керівникам комунальних підприємств Роменської міської ради:
3. посилити контроль за своєчасністю розрахунків за використані енергоносії, сплатою податків та інших обов`язкових платежів;
4. активізувати роботу зі стягнення дебіторської заборгованості;
5. вжити заходів щодо підвищення якості надаваних робіт та послуг;
6. забезпечити жорстку економію фінансових ресурсів та недопущення необґрунтованих витрат.

3. Зняти з контролю рішення виконавчого комітету міської ради від 16.08.2023 № 125 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2024 рік» у зв’язку із закінченням терміну дії..

**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 16.08.2023 № 125 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на** **2024 рік» за підсумками 2024 року**

Рішенням виконавчого комітету міської ради від 16.08.2023 № 125затверджено фінансові плани 8 комунальних підприємств на 2024 рік, аналіз звітів про виконання яких за підсумками 2024 року 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 – 72 особи, у тому числі адміністративний персонал – 19 осіб, робітники – 53 особи.

Таблиця 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | 2024 року | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників (далі – ФОП), тис. грн | 13783,9 | 15952,1 | Відхилення пояснюється збільшенням прожиткового мінімуму та одного з галузевих коефіцієнтів, що в свою чергу вплинуло на зростання розміру тарифної ставки робітника 1 розряду  |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 13674,5 | 18463,1 | Збільшення за рахунок підвищення розміру мінімальної оплати праці |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 110948,8 | 81818,1 | Відхилення зумовлене меншим обсягом спожитого газу  |
| собівартість реалізованих послуг | 107584,6 | 76698,2 |  |
| адміністративні витрати | 3179,1 | 3800,1 |  |
| інші операційні витрати |  | 210,5 | Не передбачені витрати: оплата лікарняних та ЄСВ на них, перерахування на профспілкову організацію 0,3% від фонду оплати праці |
| інші витрати | - | - |  |
| податок на прибуток | 185,1 | 1109,3 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, у т.ч.: | 134114,4 | 104246,2 |  |
| податок на додану вартість  | 22352,4 | 17374,4 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 111762,0 | 86871,8 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 109450,0 | 81517,4 | На невиконання плану вплинуло завчасне закінчення опалювального сезону, вища температура зовнішнього повітря в порівнянні з попередніми роками, а також зниження нарахувань по категорії «інші споживачі» у зв’язку зі зниженням вартості газу |
| інші операційні доходи  | 2012,0 | 3875,2 | Збільшення внаслідок отримання фінансової допомоги з місцевого бюджету |
| інші доходи  | 300,0 | 1479,2 | Нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **+813,2** | **+5053,7** |  |

За 2024 р. отримано всього доходів у сумі 86 871,8 тис. грн при запланованих 111 762,0 тис. грн. Так, за реалізовану теплову енергію нарахування склали 81 517,4 тис. грн, що менше за плановий показник – 109 450,0 тис. грн.

На невиконання плану доходів вплинуло дострокове закінчення (31 березня замість 15 квітня) опалювального сезону 2023-2024 років, а також вища температура зовнішнього повітря під час опалювального періоду в порівнянні з попередніми роками. По категорії споживачів «інші споживачі» проводився перерахунок вартості послуг на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 21 серпня 2019 року № 830 «Про затвердження Правил надання послуги з постачання теплової енергії і типових договорів про надання послуги з постачання тепловоїенергії» у зв’язку зі зниженням вартості природного газу для цієї категорії.

Інші операційні доходи планувалися в обсязі 2 012,0 тис. грн, фактично отримано 3 875,2 тис. грн. Перевиконання відбулося внаслідок отримання фінансової допомоги з місцевого бюджету в сумі 3 668,7 тис. грн.

Інші доходи перевиконано на 1 179,2 тис. грн – це амортизація на безоплатно отримані основні засоби.

Обсяг витрат за звітний період становить 81 818,1 тис. грн, в тому числі витрати на закупівлю природного газу - 43 719,6 тис. грн, що на 45,6% менше запланованого через зменшення обсягів споживання газу (план – 6 042,3 тис. м3, факт – 4 729,8 тис. м3) та ціни на постачання газу для інших споживачів (план 31 937,9 грн/тис.м3, факт – 13 658,33 грн/тис.м3).

Споживання електроенергії зменшилось на 82,3 тис. кВт. Проте, витрати зросли на 19,2% фактично – 8 595,0 тис. грн при запланованих – 7 212,1 тис. грн. Причиною цього стало зростання тарифу на електроенергію на 27,7 %, при запланованій вартості активної електричної енергії 5,78 грн/кВт\*год фактична середня ціна склала 7,38 грн/кВт\*год.

Фонд оплати праці за звітний період становить 16 020,3 тис. грн (з урахуванням сумісників), що більше від запланованого показника в сумі 13 783,9 тис. грн. Зростання витрат на оплату праці зумовлено збільшенням розміру місячної тарифної ставки робітника 1 розряду з 8 213,04 грн до 10 295,20 грн через збільшення прожиткового мінімуму на 12,8% та галузевого коефіцієнта на 11,1 %. Єдиний соціальний внесок фактично нараховано на 14,1% більше за план через зростання фонду оплати праці.

Фактично амортизація за 2024 р склала 3 512,4 тис. грн при планових 3 033,5 тис. грн.

Решта витрат таких як оплата за водопостачання, ремонтні матеріали, паливно-мастильні матеріали, податки – при плані 4 154,9 тис. грн фактично зросли на 30%. Збільшення даних витрат зумовлено зростанням цін на матеріали та послуги організацій. Також були незаплановані витрати при встановленні нових котлів в котельних за адресами: вул. Коржівська, 90 і б-р Свободи, 28 та встановлення шафи автоматичного управління на котельні вул. Сумська,1.

Станом на 01 січня 2025 року дебіторська заборгованість перед підприємством становила 28 015,3 тис. грн, з них: населення – 25 497,7 тис. грн, бюджетні установи – 576,0 тис. грн, інші споживачі – 1 941,7 тис. грн.

Для зменшення заборгованості категорії споживачів «населення» ведеться така робота: 235,4 тис. грн – заключено договори реструктуризації; 1 289,0 тис. грн – заборгованість стягується через виконавчу службу; 10 083,3 тис. грн – готуються документи для подачі до суду; 4370,0 тис. грн- немає можливості ведення претензійної роботи; 9519,5 тис. грн – заборгованість поточна ( за грудень 2024).

Бюджетні установи простроченої заборгованості не мають.

Структура заборгованості інших споживачів: 96,2 тис. грн – немає можливості ведення претензійної роботи, 527,8 тис. грн – готуються документи для подачі на суд та проводиться претензійна робота; 1 317,7 тис. грн - заборгованість поточна (за грудень 2024).

Кредиторська заборгованість підприємства на кінець звітного періоду склала 26 146,2 тис. грн, з неї борг за природний газ – 26 093,5 тис. грн. При цьому, реструктуризації підпадає 16 821,8 тис. грн (договір заключено на 7 років); решта – поточна заборгованість.

За результатом діяльності 2024 р. підприємство отримало чистий прибуток в сумі 5 053,7 тис. грн, при плановому показнику 813,2 тис. грн.

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства – 13 осіб, у т.ч. адміністративний персонал – 7 осіб, робітники – 6 осіб.

Таблиця 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника |  2024 рік | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 2 711,0 | 2 968,8 |  |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 14 237 | 19 030 | Підвищення розміру мінімальної заробітної плати |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн, в т.ч.: | 14 878,9 | 15 930,1 | Збільшені витрати газу, підвищення мінімальної зарплати, збільшення бюджетних платежів |
| собівартість реалізованих послуг | 12 983,0 | 13 560,9 |  |
| адміністративні витрати | 1 087,0 | 1487,6 |  |
| витрати на збут | 611,0 | 604,3 |  |
| інші операційні витрати | 0 | 0 |  |
| інші витрати | 80,0 | 277,3 | Штрафні санкції, пені |
| податок на прибуток | 117,9 | 0 |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, | 18 372,0 | 17 576,5 | Відхилення через вищу фактичну температуру зовнішнього повітря в порівнянні з плановим розрахунком, дострокове закінчення опалювального сезону в квітні 2024 |
| у т.ч. податок на додану вартість  | 2 956,0 | 2 729,4 |  |
| Усього доходів, тис. грн, у т.ч.:  | 15 416,0 | 14 847,1 |   |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 14 780,0 | 13 647,1 | Зменшення нарахувань пов’язано з фактичною температурою зовнішнього повітря |
| інші фінансові доходи | 0,0 | 608,3 | Збільшення внаслідок отримання фінансової допомоги з місцевого бюджету |
| інші операційні доходи  | 0 | 0 |  |
| інші доходи  | 636,0 | 591,7 | Нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби |
| **Чистий прибуток (+), збиток (-), тис. грн** | **537,1** | **-1083,0** |  |

Дохід склав 14847,1 тис. грн, в т. ч. доход від наданих послуг – 13647,1 тис. грн, фінансова підтримка – 608,3 тис. грн, амортизація основних засобів комунальної власності – 591,7 тис. грн.

Витрати за звітний період склали 15930,1 тис. грн. Основні статті витрат: матеріали – 492,4 тис грн, електроенергія – 1697,4 тис. грн, газ – 8559,6 тис. грн, заробітна плата – 2968,8 тис. грн, єдиний соціальний внесок -592,4 тис. грн, амортизація – 778,6 тис. грн, інші витрати – 563,6 тис. грн, інші невиробничі витрати – 277,3 тис. грн.

Дебіторська заборгованість по підприємству станом на 01.01.2025р. складає – 6316,1 тис. грн, в т. ч. населення – 6172,0 тис. грн, бюджетні організації – аванс 89,9 тис. грн, інші споживачі – 234,0 тис. грн. Кредиторська заборгованість – 9175,2 тис. грн, в т. ч. борг за газ – 8989,8 тис. грн.

Підприємством постійно ведеться претензійно-позовна робота з боржниками. За звітний період подано судових позовів на стягнення заборгованості за надані послуги з теплопостачання на загальну суму 1740,8 тис. грн, заключено 5 договорів на реструктуризацію на суму 305,7 тис. грн, на виконавчому провадженні знаходиться стягнення заборгованості по юридичним особам на суму 87,1 тис. грн.

До бюджету сплачено 2173,2 тис. грн податків і зборів.

Капітальні інвестиції в звітному періоді склали 34,4 тис. грн. Придбано 2 лічильники води, інструмент, обчислювач теплового лічильника. В оперативне управління з місцевого бюджету передано дизельну пересувну освітлювальну установку вартістю 554,7 тис. грн.

На фінансовий результат (зменшення дохідної частини та збільшення собівартості) мають вплив такі чинники:

* Діючий тариф на послуги теплопостачання, який для населення складає 2042,96 грн. за 1 Гкал затверджений у грудні 2021 року. За час дії воєнного стану він не змінювався, хоча складові собівартості постійно збільшуються. Фактичний тариф в 2024 році складає 2860,21 грн за 1 Гкал. Частка населення в структурі споживачів - 88,7%.
* Вартість електричної енергії закладена в діючий тариф складає 3,63 грн. за 1 кВт\*год, фактична вартість електроенергії в грудні 2024 року складала 9,04 грн за 1 кВт\*год.
* Недостатня кількість природного газу в договірних величинах по умовам покладення спеціальних обов’язків на постачальника по фіксованих цінах для населення та бюджетних установ. Так, за 2024 рік постачальник по фіксованим цінам для надав підприємству 850,7 тис. м3 газу, фактично було спожито 941,5 тис. м3, відповідно різниця в 90,8 тис. м3 була надана по комерційним цінам.
* Зростання мінімальної заробітної плати та податкових відрахувань.

Підприємством планувалося отримання у 2024 році чистого прибутку в обсязі 537,1тис. грн. Фактично за цей період підприємство отримало збитки в сумі 1 083,0тис. грн.

**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 60 осіб, у тому числі адміністративний персонал – 8, робітники – 52.

Таблиця 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | 2024 рік | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 2180,0 | 7902,9 | Збільшились витрати на заробітну плату, збільшилась кількість працівників |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 8258 | 10976 | Підвищення мін. з/плати |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 3825,6 | 13475,9 | Збільшились витрати на заробітну плату, збільшилась кількість працівників |
| собівартість реалізованих послуг | 2720,0 | 10905,6 |  |
| адміністративні витрати | 1015,2 | 2115,6 |  |
| Витрати на збут |  |  |  |
| інші операційні витрати | 84,4 | 135,0 |  |
| інші витрати | 6,0 |  |  |
| Податок на прибуток |  | 319,7 |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, | 4586,0 | 16292,2 |  |
| у т.ч. податок на додану вартість  | 760,0 | 1359,8 |  |
| Усього доходів, тис. грн, у т.ч.:  | 3826,0 | 14932,4 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 3800,0 | 6798,9 |  |
| інші операційні доходи  | 8,0 | 8133,5 | Цільове фінансування (дотаційні робочі місця, фінансова підтримка) |
| інші доходи  | 18,0 | - |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | 0,4 | 1456,5 | збільшення житлового фонду з 01.09.2023р., фінансова підтримка |

На 2024 рік заплановано обсяг надання послуг у сумі 3800,0 тис. грн (без ПДВ) та інші операційні доходи – 8,0 тис. грн, інші доходи – 18,0 тис. грн. Фактично чистий дохід наданих послуг склав 6798,9 тис. грн, цільове фінансування -8133,5 тис. грн.

На 2024 рік заплановані витрати у сумі 3825,6 тис. грн. Фактичні витрати склали 13475,9 тис. грн. Витрати підприємства включають: матеріальні витрати (паливно-мастильні, будівельні, сантехнічні, енергоносії та ін.), витрати на оплату праці робітників та адмінперсоналу, відрахування на соціальні заходи (Єдиний соціальний внесок), амортизація, операційні витрати (телекомунікаційні послуги, технічне обслуговування ліфтів, послуги установ банку та інші послуги сторонніх організацій);

Фонд оплати праці за планом становить 2180,0 тис. грн та фактично – 7902,9 тис. грн. Середньомісячна заробітна плата за планом – 8258 грн, а фактично 10976 грн. Планова кількість працівників становить 22 особи. Фактична середньооблікова кількість усіх працівників в еквіваленті повної зайнятості становить 60 осіб. Кількість працівників більша від запланованої за рахунок дотаційних робочих місць. Фонд заробітної плати більший від запланованого в результаті підвищення мінімальної заробітної плати до рівня 8000,00 грн (заплановано на рівні 6700,00 грн), а також за рахунок дотаційних робочих місць (чергові в укриттях).

Дебіторська заборгованість на 01.01.2024 становить 1974,4 тис. грн (у т. ч 1679,8 тис. грн – заборгованість населення, 225,7 тис. грн – інші споживачі, 68,9 тис. грн – за розрахунками з бюджетом), яка зросла на 2% (1928,1 тис. грн на початок року).

Для погашення заборгованості надіслано повідомлення боржникам на суму 900,0 тис. грн (квартплата населення). Складені договори на реструктуризацію боргу на суму 220,0 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість становить 683,6 тис. грн, безнадійна - 170,8 тис. грн.

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду становить 364,7 тис. грн (у тому числі заборгованість перед бюджетом – 90,7 тис. грн, з оплати праці – 1,8 тис. грн, інші поточні зобов’язання – 4,5 тис. грн, за товари, роботи, послуги – 267,7 тис. грн), та відповідно до початку звітного періоду зменшилась на 50% (723,5 тис. грн). Кредиторська заборгованість є поточною.

У зв’язку зі збільшенням житлового фонду та додаткового фінансування оплачуваних громадських робіт дохід підприємства збільшився. У 2024 році завдяки фінансовій підтримці підприємство збільшило запаси паливо-мастильних, будівельних та сантехнічних матеріалів, які будуть витрачені у 2025 році. Крім цього був придбаний трактор для покращення виконання послуг по прибиранню прибудинкових територій (вивозу листя, гілок, розчищення снігу та інше). Витрати матеріалів та нарахування амортизації буде поступове в наступних періодах, що і призвело до отримання значного прибутку.

За результатом діяльності 2024 р. підприємство отримало чистий прибуток в сумі 1456,5 тис. грн, при плановому показнику 0,4 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 чисельність штатних працівників підприємства – 2 особи.

Таблиця 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника |  2024 рік |  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 150,8 | 183,6 |  |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 6283 | 7658 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн, у т.ч.: | 150,8 | 237,4 | Збільшились витрати на заробітну плату, відрядження, зв’язок, канцтовари |
| собівартість реалізованих послуг | 90,7 | 125,3 |  |
|  інші операційні витрати | 60,1 | 112,1 |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн | 150,8 | 237,4 | Відхилення за рахунок збіль-шення обсягу наданих послуг |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Усього доходів, тис. грн, у т.ч.:  | 150,8 | 237,4 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 150,8 | 237,4 |  |
| **Чистий прибуток (+),** **збиток (-),** тис. грн | **0,0** | **0,0** |  |

План доходів виконано на 157,4 % внаслідок збільшення обсягів надання диспетчерських послуг в порівнянні із запланованими.

Фактичні витрати збільшилися на 157,4 % через витрати на електричну енергію, зв’язок, канцтовари, зміни в мінімальній оплаті праці.

На кінець звітного періоду дебіторська заборгованість обліковується в сумі 14,4 тис. грн, кредиторська заборгованість становить 19,5 тис. грн (з оплати праці та за розрахунками з бюджетом). Дебіторська та кредиторська заборгованість і є поточною.

За підсумками 2024 року підприємство спрацювало з беззбитковим результатом 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 – 110 осіб, у т. ч. 11 осіб – адміністративний персонал, 99 осіб – працівники.

Таблиця 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | 2024 рік | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 10671.5 | 13891.1 | Збільшення пов’язане із залученням працівників до виконання суспільно корисних робіт, які фінансуються за раху-нок коштів державного бюджету |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 11233.15 | 12628.7 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 15192,7 | 36342,2 | Зростання вартості палива та запчастин, збільшення амортизаційних відраху-вань за рахунок придбання автомобіля самоскид FORD |
| собівартість реалізованих послуг | 12426.7 | 32735.8 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| адміністративні витрати | 2741,00  | 3110.9 |  |
| інші операційні витрати | 25,00 | 495,5 |  |
| Виручка від реалізації послуг, тис. грн,  у т.ч.  | 18203,0 | 29835.48 |  |
| податок на додану вартість  | 3033,8  | 4972.5 |  |
| Інші операційні доходи | 25,0 | 11511,1 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 15194,2  | 36374.0 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 15169.2 | 24862.9 |  |
| інші фінансові доходи |  |  |  |
| інші операційні доходи  | 25,0  | 11511.1 |  Оплата суспільно корисних робіт з державного бюд-жету;; фінансова допомога з місцевого бюджету на придбання солі та піску; отримання контейнерів, фінансова підтримка. |
| Фінансовий результат до оподаткування | 1,5 | 31,8 |  |
| Податок на прибуток | 0,3 | 5,7 |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **1,2** | **26.1** |  |

В результаті операційної діяльності за 12 місяців 2024 року було отримано чистий дохід (виручку) від реалізації послуг в сумі 24862,9 тис. грн.

Всього доходів отримано 36374,0 тис. грн: в т.ч.: дохід від вивезення рідких побутових відходів – 1784,7 тис. грн (без ПДВ), дохід від вивезення, розміщення та захоронення твердих побутових відходів – 6104,6 тис. грн (без ПДВ), дохід від послуг, наданих УЖКГ РМР – 16137,1 тис. грн (без ПДВ), дохід від пасажирських перевезень – 2623.4 тис. грн (без ПДВ), компенсація пільг – 637.2 тис. грн, фінансування суспільно-корисних робіт – 2485.5 тис. грн, надходження з міського бюджету на придбання солі та піску - 733,0 тис. грн, фінансова підтримка - 5678,3тис. грн, надання автотранспортних послуг - 190,2 тис. грн.

Витрати за 2024 рік становлять 36342,2 тис. грн, з них: витрати на сировину та основні матеріали – 6581,1 тис. грн, витрати на паливо – 6537,3 тис. грн, витрати на оплату праці –13891,1 тис. грн; відрахування на соціальні заходи –3056,0 тис. грн; амортизація – 2653,6 тис. грн, інші - 1444,2 тис. грн., витрати на водовідведення - 811,2 тис. грн.; штраф за нестворені місця інвалідів за 2023 рік - 179,6 тис. грн, судові витрати - 32,1 тис. грн, екологічний податок - 297,1 тис. грн, ремонт автотранспорту - 356,9 тис. грн, податок на землю - 68,7 тис. грн, послуга навантажувача - 288,3 тис. грн,. послуги бульдозера – 117,0 тис. грн, страхування автотранспорту - 28,0 тис. грн.

За 12 місяців 2024 року сплачено податків: ПДФО – 2545,5 тис. грн, військовий збір – 258,6 тис. грн; ЄСВ –3108,3 тис. грн; ПДВ – 4169,8 тис. грн; екологічного податку - 303,1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2024 року складає 1526,8 тис. грн, в т. ч. по розрахунках з населенням - 1 573,6 тис. грн.

Найбільшими дебіторами з юридичних осіб є: КП "Архітектурно-планувальне підприємство" Хмелівської сільської ради"- 76,3 тис. грн; КП «Комунсервіс-Д» - 59,7 тис. грн; ФОП Стетюха Н.В. - 8758,14 грн; ФОП Вініченко О.І.- 10,6 тис. грн; ФОП Лавірко 5,7 тис. грн; ФОП Рекута - 9,1 тис. грн; ФОП Мельник В. 2,9 тис. грн.

Дебіторська заборгованість утворилася через неспроможність підприємства певний час реєструвати податкові накладні та неотримання контрагентами оплати в повному обсязі. На сьогоднішній день проводиться реєстрація податкових накладних та погашається дебіторська заборгованість. Також підприємство звернулося до суду за позовом до КП "Архітектурно-планувальне підприємство" Хмелівської сільської ради", яке являється найбільшим дебітором, отримано наказ Господарського суду Сумської області про примусове виконання рішення, на підставі якого подана заява про відкриття виконавчого провадження до Роменського ДВС. Також підприємством проводиться претензійно-позовна робота по стягненню заборгованості з населення.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2024 року становить 458,8 тис. грн. Найбільшими кредиторами є: ФОП «БІЛОКОНЬ С.В.» - 99,9 тис. грн за поставки піску.

За результатом діяльності 2024 р. підприємство отримало чистий прибуток в сумі 26,1 тис. грн, при плановому показнику 1,4 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.

Середньооблікова кількість штатних працівників – 16 осіб, у т. ч. адміністративний персонал – 5 осіб, працівники – 11 осіб.

 Таблиця 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Назва фінансового показника | 2024 рік | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 1627,0 | 1983,4 | Збільшення за рахунок підвищення розміру мінімальної заробітної праці |
| Середньомісячна заробітна плата  штатного працівника, грн | 9039,0 | 10330,0 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн  у т.ч.: | 2369,0 | 3017,9 | Збільшення за рахунок підви-щення вартості електроенергії, вартості послуг за вивезення листя з території парку, проведення ремонтних робіт та фарбування дитячих майдан-чиків, висадка квітів на території парку |
| собівартість реалізованих послуг | 1926,0 | 2506,9 |  |
| адміністративні витрати | 441,0 | 508,4 |  |
|      податок на прибуток | 2,0 | 2,6 |  |
| Виручка від наданих послуг, тис. грн,  у т.ч.: | 2853,0 | 3635,8 | Збільшення за рахунок підвищення вартості послуг підприємцям по ринку та парку |
| податок на додану вартість  | 475,0 | 606,0 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 2378,0 | 3029,8 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 1340,5 | 1835,0 |  |
| інші доходи  | 1037,5 | 1194,8 |  |
| **Чистий  прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | +9,0 | +11,9 |  |

Чистий дохід за 2024 року становить 3029.8 тис грн, в т. ч. дохід від надання послуг по ринку – 1835.0 тис. грн, отримання коштів з місцевого бюджету за послуги по обслуговуванню міського парку культури та відпочинку ім. Т.Г. Шевченка – 1194.8 тис. грн. В порівнянні з плановими показниками надходження коштів від надання послуг по ринку за фактичний період поточного року збільшилися 127.4 %.

Витрати за 2024 рік становлять 3017,9 тис. грн в і порівнянні з плановим показником збільшились на 127,3 %, що пов’язано з підвищення розміру мінімальної заробітної плати, збільшенням вартості електроенергії, збільшенням вартості послуг за вивезення листя з території парку, крім того були проведені ремонтні роботи та фарбування дитячих майданчиків, висаджено квіти на території парку.

Кредиторська заборгованість – поточна в т. ч: КП «ККП» РМР» – 3,8 тис. грн, КП «Ромникомунтепло» РМР» - 8,4 тис грн, ПП «Ера -Сервіс» - 0,2 тис грн, КП «Міськводоканал» - 0,2 тис грн, розрахунки з бюджетом – 20,8 тис. грн, розрахунки по оплаті праці – 42,6 тис. грн, розрахунки по Єдиному соціальному внеску – 27,1 тис грн.

Станом на 25.01.2025 кредиторська заборгованість погашена. На даний час заборгованості по податках до бюджету немає.

За результатом діяльності 2024 р. підприємство отримало чистий прибуток в сумі 11,9 тис. грн, при плановому показнику 9,0 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 чисельність штатних працівників: 9 осіб.

 Таблиця 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | 2024 рік | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 1272,0 | 1858,9 | Збільшення за раху-нок зростання міні-мальної заробітної плати та обсягів виконаних робіт |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 11800 | 17200 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн, в т.ч.: | 1702,0 | 2403,7 | Збільшення за раху-нок зростання обсягів робіт |
| собівартість реалізованих послуг | 1120,0 | 1533,4 |  |
| адміністративні витрати | 581,6 | 869,7 |  |
| витрати на збут |  |  |  |
| інші операційні витрати |  |  |  |
| інші витрати |  |  |  |
| податок на прибуток | 0,4 | 0,6 |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, | 2044,8 | 2887,6 | Збільшення за раху-нок зростання обсягів робіт |
| у т.ч. податок на додану вартість  | 340,8 | 481,3 |  |
| Усього доходів, тис. грн, у т.ч.:  | 1704,0 | 2406,3 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 1704,0 | 2406,3 |  |
| інші фінансові доходи |  |  |  |
| інші операційні доходи  |  |  |  |
| інші доходи  |  |  |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **+ 2,0** | **+ 2,6** |  |

План доходів за 2024 рік виконано на 141,2 % за рахунок збільшення обсягів виконаних робіт.

Фактичні витрати збільшилися на 141,2 % від планових показників за рахунок витрат на оплату праці у зв’язку з підвищенням мінімальної заробітної плати та зростанням обсягів робіт.

За результатом діяльності 2024 р. підприємство отримало чистий прибуток в сумі 2,6 тис. грн, при плановому показнику 2,0 тис. грн.

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників – 123 особи.

 Таблиця 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | 2024 рік | Примітка  |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників (далі – ФОП), тис. грн | 17468,0 | 17537,2 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 10179,5 | 11881,57 | Збільшення окладів після складання фінансового плану |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 38794,5 | 46176,6 |  |
| собівартість реалізованих послуг | 35714,2 | 42326,5 | Збільшення фактичних витрат через зростання цін на електроенергію, товари і послуги |
| адміністративні витрати | 1808,8 | 2452,3 | Більші фактичні витрати на обслуговування автомобілів, службові відрядження, амортизація  |
| Витрати на збут | 1055,2 | 934,7 |  |
| інші операційні витрати | 180,00 | 452,8 | Лікарняні, РКО |
|  |  |  |  |
| податок на прибуток | 36,3 | 10,3 |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, у т.ч.: | 42720,0 | 37814,0 | Зменшення обсягів реалізації юридичним та фізичним особам |
| податок на додану вартість  | 7120,0 | 6302,3 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.:  | 38960,0 | 46223,5 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг  | 35600,0 | 31511,7 |  |
| інші операційні доходи  | 2040,0 | 10217,1 | Фінансова підтримка з місцевого бюджету |
| інші доходи  | 1320,0 | 4494,7 | Амортизація на майно , що знаходиться в господарському віданні, отримане як гуманітарна допомога |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**тис. грн | **165,5** | **46,9** |  |

За 2024 рік чистий дохід від реалізації послуг основної діяльності склав 31511,7 тис. грн, що становить 88,5 % до планового показника. Зокрема, 18008,7 тис. грн - дохід від надання послуг централізованого водопостачання, 12353,3 тис. грн - дохід від надання послуг централізованого водовідведення, 1149,7 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 ).

Інші операційні доходи – 10217,1 тис. грн з них: 131,0 тис. грн - штрафи за незаконне споживання води, 8,9 тис. грн – оренда авто, 2,1 тис. грн - відсотки банка отримані на залишки коштів на рахунках, 114,6 тис. грн – відшкодування витрат на оплату праці працівникам по суспільно-корисних роботах, 9912,0 тис. грн – фінансова підтримка від засновника, 36,0 тис. грн. – отримані товаро-матеріальні цінності від Управління житлово-комунального господарства Роменської міської ради.

Інші доходи – 4494,7 тис. грн, з них: 1787,8 тис. грн - сума амортизації, нарахованої на майно, що знаходиться в господарському віданні; 2217,3 тис. грн - сума амортизації, нарахованої на майно, що передане як гуманітарна допомога, 489,6 тис. грн – дохід від введення в експлуатацію матеріалів придбаних за рахунок фін підтримки.

Всього за 2024 рік отримано 46223,5 тис. грн доходу, що на 7263,5 тис. грн або 18,6 % більше запланованого показника в сумі 38960,00 тис. грн.

Всього за 2024 рік понесено 46176,6 тис. грн витрат, що на 7382,1 тис. грн, або на 19,0 % більше запланованого показника в сумі 38794,5 тис. грн. Збільшення витрат пояснюється зростанням цін на електроенергію, паливо, сировину та основні матеріали., послуги сторонніх організацій.

На кінець звітного періоду дебіторська заборгованість склала 4924,6 тис. грн, в тому числі: 4541,3 тис. грн заборгованість за послуги водопостачання, водовідведення та інші послуги, з них 1388,1 тис. грн прострочена; 147,3 тис. грн. – дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; 236,0 тис. грн - інша поточна дебіторська заборгованість З метою стягнення дебіторської заборгованості з населенням та юридичних осіб підприємством ведеться претензійно-позовна та роз’яснювальна робота. За підсумками 2024 року до суду подано 17 позовних заяв на фізичних осіб на загальну суму 158489,00 грн. Сім заяв на суму 53817,68 грн передано до виконавчої служби.

Поточні зобов’язання складають 4051,7 тис. грн., з них: 1671,4 тис. грн - кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, 619,6 тис. грн - поточна заборгованість до бюджету, 767,7 тис. грн - поточна заборгованість з оплати праці, 217,6 тис. грн - поточна заборгованість зі страхування, 775,4 тис. грн - інші поточні зобов’язання.

Заборгованість з виплати заробітної плати та зі сплати податків відсутня.

За результатом діяльності 2024 р. підприємство отримало чистий прибуток в сумі 46,9 тис. грн, при плановому показнику 165,5тис. грн.

**Підсумки:**

За результатами роботи у 2024 році з 8 підприємств:

спрацювали з прибутковими показниками: КП «Житло-Експлутація» РМР» (ФІЛІМОНОВА Олена), КП «Ільїнський ярмарок» РМР» (РІПЧАНСЬКИЙ Роман), КП «Ромникомунтепло» РМР» (МЕГА Віталій), КП «Роменське міськрайонне бюро технічної інвентаризації» (РІШНЯК Анатолій), КП «Міськводоканал» РМР» (ГОЛУБ Віктор), КП «ККП» РМР» (ЩЕРБАК Ігор).

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

не виконали показники фінансового плану та отримали збиток: КП «Ромнитеплосервіс» РМР (БЕСЕДА Володимир).

**Пропозиції:**

Керівникам комунальних підприємств Роменської міської ради:

1. посилити контроль за своєчасністю розрахунків за використані енергоносії, сплатою податків та інших обов`язкових платежів;
2. активізувати роботу зі стягнення дебіторської заборгованості;
3. вжити заходів щодо підвищення якості надаваних робіт та послуг;
4. забезпечити жорстку економію фінансових ресурсів та недопущення необґрунтованих витрат.

Пропонуємо зняти з контролю у зв’язку із закінченням терміну дії рішення виконавчого комітету міської ради від 16.08.2023 № 125 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2024 рік».

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

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

**«Про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 16.08.2023 № 125 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на** **2024 рік» за підсумками 2024 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 комунальних підприємств.

**Головний спеціаліст управління**

**економічного розвитку Олександр ЖАБІНСЬКИЙ**

**Начальник управління**

**економічного розвитку Юлія ЯНЧУК**

**ПОГОДЖЕНО**

**Керуючий справами виконкому Наталія МОСКАЛЕНКО**