**ПРОЄКТ РІШЕННЯ**

**ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ**

**РОМЕНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ СУМСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 21.08.2024 № 120 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на** **2025 рік» за підсумками І півріччя 2025 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 2025 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 21.08.2024 № 120 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2025 рік» за підсумками І півріччя 2025 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 надання робіт та послуг;
6. забезпечити жорстку економію фінансових ресурсів та недопущення необґрунтованих витрат.

3. Залишити на контролі рішення виконавчого комітету міської ради від 21.08.2024 № 120 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2025 рік».

**Розробник – Юлія БІЛОУС, начальник управління економічного розвитку Роменської міської ради**

**Зауваження та пропозиції** до проєкту рішення приймаються Управлінням економічного розвитку Роменської міської ради за адресою: м. Ромни, бульвар Шевченка, 2, каб. 11, тел. 5 32 92, електронною поштою на адресу [econ@romny-vk.gov.ua](mailto:econ@romny-vk.gov.ua)

**ІНФОРМАЦІЯ**

**про стан виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 21.08.2024 № 120 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2025 рік»**

**за підсумками І півріччя 2025 року**

Рішенням виконавчого комітету міської ради від 21.08.2024 № 120затверджено фінансові плани 8 комунальних підприємств на 2025 рік, аналіз звітів про виконання яких за підсумками І півріччя 2025 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 – 81 особа, у тому числі адміністративний персонал – 19 осіб, робітники – 62 особи.

Таблиця 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2025 року | | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників (далі – ФОП), тис. грн | 9 034,8 | 9 857,3 | Відхилення пояснюється здійс-ненням виплат за підсумованим обліком робочого часу та проведенням індексації заробітної плати |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 17 308,00 | 20 285,50 | Відхилення пояснюється здійсненням виплат за підсумованим обліком робочого часу та проведенням індексації заробітної плати |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 47 855,7 | 50 524,6 |  |
| собівартість реалізованих послуг | 45 474,0 | 47 348,1 | Відхилення зумовлене зростанням вартості електроенергії |
| адміністративні витрати | 1 909,9 | 2 293,8 |  |
| інші операційні витрати | - | 402,5 | Не передбачені витрати: оплата лікарняних та ЄСВ на них, перерахування на профспілкову організацію 0,3% від фонду оплати праці |
| інші витрати | - | 224,7 | Ліквідація незавершених капітальних інвестицій |
| податок на прибуток | 471,8 | 255,5 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Виручка від реалізації продукції,  тис. грн,  у т.ч.: | 60 005,9 | 62 026,3 |  |
| податок на додану вартість | 10 001,0 | 10 337,7 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.: | 50 004,9 | 51 688,6 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг | 49 246,9 | 50 274,4 |  |
| інші операційні доходи | 158,0 | 432,9 | Збільшення внаслідок отриман-ня гуманітарної технічної допомоги та фінансової допомоги з місцевого бюджету |
| інші доходи | 600,0 | 981,3 | Нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**  тис. грн | **+2 149,2** | **+1 164,0** |  |

За І півріччя 2025 року підприємством отримано всього доходів у сумі 51 688,6 тис. грн при запланованих 50 004,9 тис. грн. Так, за реалізовану теплову енергію нарахування склали 50 274,4 тис. грн, що на 2,1% більше за плановий показник – 49 246,9 тис. грн.

Інші операційні доходи планувалися в обсязі 158,0 тис. грн, фактично отримано 432,9 тис. грн; перевиконання відбулося внаслідок отримання гуманітарної допомоги та фінансової допомоги з місцевого бюджету.

Інші доходи перевиконано на 381,3 тис. грн – це амортизація на безоплатно отримані основні засоби.

Обсяг витрат підприємства за звітний період становить 50 524,6 тис. грн, що на 5,6 % більше запланованого.

В межах планового показника знаходяться фактичні витрати на закупівлю природного газу (план – 26 345,2 тис. грн, факт – 26 185,4 тис. грн).

Витрати на оплату спожитої електроенергії перевищили плановий показник на 2 001,7 тис. грн (заплановано – 4 419,7 тис. грн, факт – 6 421,4 тис. грн). Причиною цього стало зростання тарифу на електроенергію на 40 % (при запланованій вартості активної електричної енергії 6,5196 грн/кВт\*год фактична середня ціна склала 9,13 грн/кВт\*год).

Фонд оплати праці за звітний період становить 10 116,9 тис. грн (враховуючи сумісників), що на 12% більше від запланованого показника.

Решта операційних витрат (оплата за водопостачання, інші послуги, ремонтні матеріали, паливно-мастильні матеріали) від планового показника в обсязі 2 689,3 тис. грн фактично більше на 26,1%. Збільшення обсягу цих витрат зумовлено зростанням цін на матеріали та послуги організацій. Також були незаплановані витрати при встановленні нового котла в котельні за адресою: б-р Європейський, 24, м. Ромни та заміні теплових мереж.

Станом на 01 липня 2025 року дебіторська заборгованість складає 20 771,1 тис. грн, в т.ч. за теплову енергію – 20 707,2 тис. грн (населення – 19 431,0 тис. грн, бюджетні установи – 546,0 тис. грн, інші споживачі – 730,2 тис. грн).

Для зменшення дебіторської заборгованості по категорії споживачів «населення» ведеться така робота: 193,4 тис. грн – заключено договори реструктуризації; 1 215,7 тис. грн – заборгованість стягується через виконавчу службу; 12 667,0 тис. грн – готуються документи для подачі до суду. Немає можливості ведення претензійної роботи стосовно 5 354,9 тис. грн заборгованості.

Бюджетні установи простроченої заборгованості не мають.

Структура заборгованості інших споживачів: 96,2 тис. грн – немає можливості ведення претензійної роботи, 634,0 тис. грн – готуються документи для подачі на суд та проводиться претензійна робота.

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду склала 15 755,9 тис. грн, з неї борг за природний газ – 15 724,1 тис. грн. При цьому, реструктуризації підпадає 14 986,7 тис. грн (договір заключено на 7 років); решта – поточна заборгованість.

За результатом діяльності у І півріччі 2025 року підприємство отримало чистий прибуток в сумі 1 164,0 тис. грн, що на 45,8 % менше планового показника (2 149,2 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 тому числі адміністративний персонал – 7 осіб, робітники – 6 осіб.

Таблиця 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2025 року | | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 1 765,8 | 1 576,3 |  |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 19 620,00 | 20 209,00 | Відхилення за рахунок доплат за суміщення, понаднормові |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 8 764,4 | 12 214,5 | Збільшені витрати газу, зростання вартості електро-енергії, матеріалів, отриманих послуг |
| собівартість наданих послуг | 7 701,9 | 10 980,7 |  |
| адміністративні витрати | 664,8 | 667,3 |  |
| витрати на збут | 357,7 | 354,9 |  |
| інші операційні витрати | - | - |  |
| інші витрати | 40,0 | 211,6 | Штрафні санкції, пені |
| податок на прибуток | - | - |  |
| Виручка від надання послуг, тис. грн, | 11 144,4 | 10 453,2 | Відхилення через вищу фак-тичну температуру зовнішнього повітря в порівнянні з плановим розрахунком |
| у т.ч. податок на додану вартість | 1 857,4 | 1 742,2 |  |
| Усього доходів, тис. грн, у т.ч.: | 9583,8 | 9 039,8 |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| чистий дохід від надання послуг | 9 287,0 | 8 771,0 | Зменшення нарахувань пов’я-зано з фактичною температурою зовнішнього повітря |
| інші фінансові доходи | - | - |  |
| інші операційні доходи | - | - |  |
| інші доходи | 296,8 | 268,8 | Нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби |
| **Чистий прибуток (+), збиток  (-), тис. грн** | **+819,4** | **-3174,7** |  |

За підсумками І півріччя 2025 року дохід підприємства склав 9 039,8 тис. грн, в т. ч. дохід від наданих послуг – 8 771,0 тис. грн, амортизація основних засобів комунальної власності – 268,8 тис. грн.

Витрати за звітний період склали 12 214,5 тис. грн. Основні статті витрат: матеріали – 183,1 тис. грн, електроенергія – 1 326,8 тис. грн, газ – 7 953,7 тис. грн, заробітна плата – 1 576,2 тис. грн, єдиний соціальний внесок – 317,7 тис. грн, амортизація – 371,7 тис. грн, інші витрати – 273,7 тис. грн, інші невиробничі витрати – 211,6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 01.07.2025 складає 4 621,5 тис. грн, в т. ч. населення – 4 317,8 тис. грн, бюджетні організації –1,8 тис. грн, інші споживачі – 301,9 тис. грн. Кредиторська заборгованість – 14 836,6 тис. грн, в т. ч. борг за газ – 14 831,8 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 2 542,7 тис. грн, заключено 5 договорів на реструктуризацію на загальну суму 305,7 тис. грн, на виконавчому провадженні знаходиться стягнення заборгованості по юридичним особам на суму 87,1 тис. грн.

До бюджету сплачено 1 898,8 тис. грн податків і зборів.

Капітальні інвестиції в звітному періоді склали 29,2 тис. грн. Придбано циркуляційний насос, інструмент, трансформатори струму.

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

для населення застосовується тариф на послуги з теплопостачання, затверджений у грудні 2021 року. За час дії воєнного стану він не змінювався, хоча складові собівартості постійно збільшуються. Частка населення в структурі споживачів – 88,7%;

вартість електричної енергії, закладеної в діючий тариф, складає 3,63 грн. за 1 кВт\*год, фактична вартість електроенергії в червні 2025 року складала 9,45 грн за 1 кВт\*год.;

недостатня кількість обсягів природного газу в договірних величинах за умовами покладення спеціальних обов’язків на постачальника по фіксованих цінах для населення та бюджетних установ. Обсяги газу, які були спожиті понад ліміти, були відпущені підприємству по комерційним цінам.

Підприємством планувалося отримання у І півріччі 2025 року чистого прибутку в обсязі 819,4тис. грн. Фактично за цей період підприємство отримало збитки в сумі 3 174,7тис. 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 осіб, робітники – 52 особи.

Таблиця 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2025 року | | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 1700,0 | 3421,0 | За рахунок залучення працівників до суспільно корисних робіт |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 8854,00 | 11489,00 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  в т.ч.: | 3208,4 | 7595,0 | Збільшення за рахунок амортизації житлового фонду |
| собівартість реалізованих послуг | 2400,0 | 5932,7 |  |
| адміністративні витрати | 742,0 | 1618,5 |  |
| Витрати на збут | - | - |  |
| інші операційні витрати | 60,0 | 43,8 |  |
| інші витрати | 6,0 | - |  |
| Податок на прибуток | 0,4 | - |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, | 3600,0 | 4119,0 |  |
| у т.ч. податок на додану вартість | 600,0 | 686,5 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.: | 3210,0 | 7619,8 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг | 3000,0 | 3432,5 |  |
| інші операційні доходи | 200,0 | 4187,7 | Збільшення за рахунок на-дання фінансової підтримки, оплати суспільно-корисних робіт, відшкодування за створення нових робочих місць, відшкодування за прийняття на роботу внутрішньо-переміщених осіб |
| інші доходи | 10,0 | - |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**  тис. грн | **+0,4** | **+54,8** |  |

Заплановано у І півріччя 2025 року надання послуг на суму 3 000,0 тис. грн (без ПДВ) та інші операційні доходи – 200,0 тис. грн, інші доходи – 10,0 тис. грн. Фактично чистий дохід від надання послуг склав 3 432,5 тис. грн, цільове фінансування – 4 187,3 тис. грн.

Планувався обсяг витрат у І півріччі 2025 року у сумі 3 208,4 тис. грн. Фактичні витрати підприємства склали 7 595,0 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; амортизація; операційні витрати (телекомунікаційні послуги, технічне обслуговування ліфтів, послуги установ банку та інші послуги сторонніх організацій).

Фонд оплати праці за планом становить 1 700,0 тис. грн, фактично – 4 618,6,0 тис. грн. Середньомісячна заробітна плата за планом – 8 854,00 грн, фактично 11 489,00 грн. Кількість працівників більша від запланованої за рахунок залучення працівників до суспільно корисних робіт.

Дебіторська заборгованість на 01.07.2025 становить 12 123,3 тис. грн (у т. ч. 1 762,2 тис. грн – заборгованість населення, 244,8 тис. грн – інші споживачі, 91,2 тис. грн – за розрахунками з бюджетом). У порівнянні з початком року дебіторська заборгованість зросла на 8% (на 01.01.2025 становила 1 974,4 тис. грн).

Для погашення заборгованості надіслано повідомлення боржникам на суму 953,3 тис. грн. Складені договори на реструктуризацію боргу на суму 355,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду становить 669,2 тис. грн (у тому числі заборгованість перед бюджетом – 127,4 тис. грн; зі страхування – 47,8 тис. грн; з оплати праці – 215,0 тис. грн; інші поточні зобов’язання – 39,3 тис. грн; за товари, роботи, послуги – 239,7 тис. грн), та до початку звітного періоду збільшилась на 83%. Кредиторська заборгованість є поточною.

Прибуток за І півріччя 2025 року заплановано у сумі 0,4 тис. грн, фактично прибуток становить 24,8 тис. грн. Це пов’язано з отриманням фінансової підтримки з місцевого бюджету та фінансування суспільно корисних робіт. Завдяки фінансовій підтримці підприємство мало змогу надавати послуги в повному обсязі.

**Комунальне підприємство «Ромнитранссервіс»**

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства – 2 особи.

Таблиця 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2025 року | | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 96,0 | 96,0 |  |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 8000,00 | 8000,00 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 119,8 | 117,5 |  |
| собівартість наданих послуг | 60,8 | 60,2 |  |
| інші операційні витрати | 59,0 | 57,3 |  |
| Виручка від надання послуг,  тис. грн | 119,8 | 117,5 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.: | 119,8 | 117,5 |  |
| чистий дохід від надання послуг | 119,8 | 117,5 |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (-),** тис. грн | **0,0** | **0,0** |  |

Отримано дохід в сумі 117,5 тис. грн при запланованому 119,8 тис. грн внаслідок зменшення надходжень від надання диспетчерських послуг в порівнянні із запланованим.

Фактичні витрати не перевищили плановий показник (119,8 тис. грн) і склали 117,5 тис. грн.

На кінець звітного періоду дебіторська заборгованість обліковується в сумі 14,7 тис. грн, кредиторська заборгованість з оплати праці та нарахувань на оплату праці становить 19,5 тис. грн. Дебіторська та кредиторська заборгованість є поточними.

За підсумками І півріччя 2025 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 – 116 осіб, у т. ч.: 11 осіб – адміністративний персонал, 105 осіб – працівники.

Таблиця 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2025 року | | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 8971,4 | 7940,7 | Зменшення пов’язане з наявністю вакантних посад юрисконсульта та головного інженера |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 13621,40 | 11409,10 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 19244,6 | 19923,5 |  |
| собівартість реалізованих послуг | 17270,6 | 17352,6 |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| адміністративні витрати | 1974,00 | 2563,5 |  |
| інші операційні витрати | - | - |  |
| Виручка від реалізації послуг,  тис. грн,  у т.ч. | 42432,0 | 15391,32 |  |
| податок на додану вартість | 7073,4 | 2565,22 |  |
| Інші операційні доходи | 1600,0 | 4415,5 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.: | 19280,0 | 17241,6 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг | 17680,0 | 12826,1 |  |
| інші фінансові доходи | - | - |  |
| інші операційні доходи | 1600,0 | 4415,5 | Збільшення за рахунок надходження коштів дер-жавного бюджету (залучен-ня працівників до суспільно корисних робіт) та фінан-сової допомоги з місцевого бюджету на придбання палива, виплату заробітної плати та сплату ПДВ |
| Фінансовий результат до оподаткування | 17,7 | -2682,0 |  |
| Податок на прибуток | 3,2 | - |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**  тис. грн | **+14,5** | **-2682,00** |  |

В результаті операційної діяльності за І півріччя 2025 року підприємство отримало чистий дохід (виручка) від реалізації послуг в сумі 12 826,1 тис. грн.

Всього доходів підприємство отримано в сумі 17 241,6 тис. грн, в тому числі дохід від вивезення, розміщення та захоронення твердих побутових відходів – 3 037,8 тис. грн (без ПДВ), за договорами з Управлінням житлово-комунального господарства Роменської міської ради – 8 097,2 тис. грн (без ПДВ), від пасажирських перевезень – 1 335,5 тис. грн (без ПДВ), компенсація пільг – 355,6 тис. грн, кошти державного бюджету на застосування суспільно корисних робіт – 1 259,8 тис. грн, фінансова підтримка з місцевого бюджету на придбання палива, на виплату заробітної плати та сплати ПДВ – 2 555,2 тис. грн, надання автотранспортних – 6,9 тис. грн, дохід від продажу необоротних активів – 38,7 тис. грн, дохід від амортизації транспорту – 544,9 тис. грн.

Витрати підприємства за І півріччя 2025 року становлять 19 916,1 тис. грн, з них: на сировину та основні матеріали – 1789,1 тис. грн, на паливо – 3 439,6 тис. грн, на запасні частини 997,5 тис. грн, на оплату праці – 8 253,4 тис. грн, відрахування на соціальні заходи – 1 814,9 тис. грн, амортизація – 1 826,2 тис. грн, залишкова вартість переданих автотранспортних засобів – 43,9 тис. грн, ремонт автотранспорту – 102,6 тис. грн, податок на землю – 41,1 тис. грн, екологічний податок – 144,2 тис. грн, послуги навантажувача (щебінь) та бульдозера – 543,3 тис. грн, страхування автотранспорту – 99,0 тис. грн, господарчі товари – 58,6 тис. грн, залізничний тариф – 39,8 тис. грн, доставка рахунків – 112,2 тис. грн, інші – 610,7 тис. грн. (в т.ч. реєстраційні послуги, поштові витрати, підписка журналу, медичний огляд, обслуговування комп'ютерних програм, офісної техніки, реєстраційні послуги, та інше – 583,8 тис. грн, обслуговування систем моніторингу – 15,1 тис. грн, касове обслуговування – 11,8 тис. грн).

За І півріччя 2025 року сплачено податків: ПДФО – 1 264,3 тис. грн, військовий збір – 360,6 тис. грн, ЄСВ – 1587,7 тис. грн, екологічний податок – 199,6 тис. грн, земельний податок – 24,1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 30.06.2025 складає 1 359,1 тис. грн, в т.ч. по розрахунках з населенням – 667,5 тис. грн.

Найбільшими дебіторами є: КП «Архітектурно-планувальне підприємство» Хмелівської сільської ради» – 76,3 тис. грн, КП «Комунсервіс-Д» – 59,7 тис. грн, ФОП Стетюха Н.В. – 8,8 тис. грн, ФОП Вініченко О.І. – 13,7 тис. грн, ФОП Лавірко Л.І. – 5,7 тис. грн, ФОП Рекута Г.Г. – 5,6 тис. грн, ФОП Мельник А.В. – 3,3 тис. грн, ПП «Еліпс» – 16,2 тис. грн.

Підприємством проводиться претензійно-позовна робота по стягненню заборгованості з населення та юридичних осіб. Зокрема, щодо стягнення заборгованості із КП «Архітектурно-планувальне підприємство» Хмелівської сільської ради» відкрито виконавче провадження №76830253 від 20.01.2025.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 30.06.2025 становить 1 881,2 тис. грн.

Фінансовий результат підприємства за І півріччя 2025 року – отримано збиток в сумі 2 682,0 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 тому числі адміністративний персонал – 5 осіб, працівники – 11 осіб.

Таблиця 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І півріччя 2025 рік | | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 984,3 | 1065,4 | Відхилення внаслідок збіль-шення кількості працівників |
| Середньомісячна заробітна плата  штатного працівника, грн | 10253,00 | 11098,00 |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 1357,9 | 1529,0 | Збільшилась кількість працівни-ків; зросла вартість електро-енергії, послуг за вивезення сміття з території парку; прове-дені ремонтні роботи на дитячих майданчиках, висаджено квіти на території парку, закупка протиожеледної суміші |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| собівартість реалізованих послуг | 1121,0 | 1270,5 |  |
| адміністративні витрати | 236,0 | 255,7 |  |
| податок на прибуток | 0,9 | 2,8 |  |
| Виручка від наданих послуг,  тис. грн,  у т.ч.: | 1644,0 | 1850,4 | Збільшення за рахунок підвищення вартості послуг |
| податок на додану вартість | 274,0 | 308,4 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.: | 1370,0 | 1542,0 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг | 831,0 | 1043,2 |  |
| інші доходи | 539,0 | 498,8 |  |
| **Чистий  прибуток (+), збиток (–),**  тис. грн | **+4,1** | **+13,0** |  |

Чистий дохід підприємства за І півріччя 2025 року становить 1 542,0 тис грн. в т.ч. дохід від послуг по ринку – 1 043,2 тис. грн, кошти місцевого бюджету за послуги з обслуговування Міського парку культури та відпочинку ім. Т.Г. Шевченка – 498,8 тис. грн. В порівнянні з плановими показниками надходження коштів від надання послуг по ринку за звітний період збільшилися на 12,5% .

Витрати за І півріччя 2025 року становлять 1 529,0 тис грн і в порівнянні з плановим показником збільшились на 12,6%, що пов’язано із збільшенням кількість працівників, зростанням вартості електроенергії, послуг за вивезення сміття з території парку, витратами на проведення ремонтних робіт на дитячих майданчиках та висадження квітів на території парку тощо.

Кредиторська заборгованість станом на 30.06.2025 складає 156,9 тис. грн, у тому числі по: КП «ККП РМР» – 3,2 тис. грн (за вивезення твердих побутових відходів), КП «Міськводоканал» РМР» – 0,7 тис. грн (за послуги водопостачання та вивезення рідких побутових відходів), розрахункам з бюджетом – 26,2 тис. грн, розрахункам по оплаті праці – 101,8 тис. грн, розрахункам по ЄСВ 22% - 25,0 тис. грн.

Станом на 25.07.2025 кредиторська заборгованість погашена.

Чистий прибуток за І півріччя 2025 року становить 13,0 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 - 10 осіб.

Таблиця 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | План  І півріччя  2024 рік | Факт  І півріччя  2024 рік | Примітка |
| 1 | 2 | 3 | 4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 714,0 | | 1042,8 | | Збільшення за рахунок зростання обсягів виконаних робіт |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 13222,00 | | 17380,00 | |  |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн, в т.ч.: | | 940,0 | | 1356,3 | Збільшення за рахунок зростання обсягів робіт |
| собівартість реалізованих послуг | | 588,0 | | 800,1 |  |
| адміністративні витрати | | 352,0 | | 556,2 |  |
| витрати на збут | |  | |  |  |
| інші операційні витрати | |  | |  |  |
| інші витрати | |  | |  |  |
| податок на прибуток | | 0,3 | |  |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн, | | 1129,7 | | 1629,5 | Збільшення за раху-нок зростання обсягів робіт |
| у т.ч. податок на додану вартість | | 188,3 | | 271,6 |  |
| Усього доходів, тис. грн, у т.ч.: | | 941,4 | | 1357,9 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг | | 941,4 | | 1357,9 |  |
| інші фінансові доходи | |  | |  |  |
| інші операційні доходи | |  | |  |  |
| інші доходи | |  | |  |  |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),**  тис. грн | | **+ 1,1** | | **+ 1,6** |  |

План доходів підприємством за І півріччя 2025 року виконано на 144 % за рахунок збільшення обсягів виконаних робіт.

Фактичні витрати збільшилися на 44 % від планових показників за рахунок витрат на оплату праці у зв’язку із збільшенням чисельності працівників та зростанням обсягів робіт.

За підсумками звітного періоду підприємство отримало прибуток – 1,6 тис. грн, що на 45 % більше запланованого.

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

Підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, послуги з вивезення рідких побутових відходів населенню, бюджетним установам та іншим споживачам.

Середньооблікова кількість штатних працівників – 130 осіб.

Таблиця 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва фінансового показника | І квартал 2025 року | | Примітка |
| план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн | 8794,0 | 10293,3 | відбулося підвищення посадових окладів працівників |
| Середньомісячна заробітна плата штатного працівника, грн | 11632,30 | 13781,10 |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Усього витрат від звичайної діяльності, тис. грн,  у т.ч.: | 22731,8 | 27072,5 |  |
| собівартість реалізованих послуг | 21039,0 | 23678,7 | більші фактичні витрати через зростання цін на електроенергію, товари, роботи і послуги |
| адміністративні витрати | 1196,0 | 1721,0 |  |
| витрати на збут | 442,2 | 1397,3 |  |
| інші операційні витрати | 130,0 | 271,0 | лікарняні, розрахунково-касове обслуговування |
| податок на прибуток | 5,2 | 4,5 |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн,  у т.ч.: | 25074,72 | 22635,84 |  |
| податок на додану вартість | 4179,12 | 3751,24 |  |
| Усього доходів, тис. грн,  у т.ч.: | 22835,6 | 27093,0 |  |
| чистий дохід від реалізації послуг | 18995,6 | 17977,8 | зменшення обсягів реалізації юридичним та фізичним особам |
| інші операційні доходи | 1900 | 5980,4 | фінансова підтримка від засновника 4978,5 тис. грн |
| інші доходи | 1940 | 3134,8 | амортизація на безоплатно отримані основні засоби |
| **Чистий прибуток (+), збиток (–),** тис. грн | **+23,2** | **+20,5** |  |

За І півріччя 2025 року чистий дохід підприємства від реалізації послуг з основної діяльності склав 17 977,8 тис. грн, з них зокрема 9 710,8 тис. грн – дохід від надання послуг централізованого водопостачання, 6 925,9 тис. грн. – централізованого водовідведення, 1 341,1 тис. грн – збирання та перевезення рідких відходів. Інші операційні доходи – 5 980,4 тис. грн, інші доходи – 3 134,83 тис. грн.

Всього за І півріччя 2025 року підприємство отримало 27 093,0 тис. грн доходу, що більше запланованого показника (22 835,6 тис. грн) на 18,6%.

Всього за І півріччя 2025 року витрати підприємства склали 27 068,0 тис. грн, що на 19,1 % більше запланованого показника в сумі 22 731,8 тис. грн. Збільшення витрат пояснюється зростанням цін на електроенергію, паливо, сировину та основні матеріали, послуги сторонніх організацій.

Дебіторська заборгованість станом на 30.06.2025 становить 5 798,4 тис. грн, в тому числі: 5 471,0 тис. грн – заборгованість за послуги водопостачання, водовідведення та інші послуги, ( у тому числі 1 388,1 тис. грн – прострочена заборгованість), за розрахунками з бюджетом - 48,9 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість (аванси, судовий збір) – 278,5 тис. грн.

З метою стягнення дебіторської заборгованості з населення та юридичних осіб підприємством ведеться претензійно-позовна та роз’яснювальна робота зі споживачами послуг.

Поточні зобов’язання підприємства складають 4330,7 тис. грн, з них: 2 503,1 тис. грн –кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, 661,4 тис. грн – поточна заборгованість до бюджету, 811,2 тис. грн – поточна заборгованість з оплати праці, 229,4 тис. грн – поточна заборгованість зі страхування; 915,9 тис. грн – інші поточні зобов’язання (ПДВ, яке буде відображене в майбутніх періодах).

Заборгованість з виплати заробітної плати та зі сплати податків відсутня.

За фінансовим планом передбачалося отримання за І півріччя 2025 року прибутку в розмірі 28,4 тис. грн. Фактично за цей період підприємство отримало прибутку в сумі 25,0 тис. грн. Відповідно нараховано податок на прибуток в розмірі 4,5 тис. грн.

**Підсумки:**

За результатами роботи у І півріччі 2025 року 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 МРБТІ» (РІШНЯК Анатолій), КП «Міськводоканал» РМР» (ГОЛУБ Віктор);

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

не виконали показники фінансового плану та отримали збиток: КП «ККП» РМР» (ЩЕРБАК Ігор), КП «Ромнитеплосервіс» РМР (КУЗНЄЦОВ Нікіта).

**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 надання робіт та послуг;
4. забезпечити жорстку економію фінансових ресурсів та недопущення необґрунтованих витрат.

Пропонуємо залишити на контролі рішення виконавчого комітету міської ради від 21.08.2024 № 120 «Про затвердження фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності Роменської міської територіальної громади, на 2025 рік».

**Начальник Управління економічного**

**Розвитку Роменської міської ради Юлія БІЛОУС**

**ПОГОДЖЕНО**

**Керуючий справами виконкому Наталія МОСКАЛЕНКО**