

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ЗВІТУ ПРО ВИКОНАННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«СЛАВУТСЬКЕ ЖИТЛОВО – КОМУНАЛЬНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»
за 2023 рік

Фінансовий план підприємства за 2023 рік виконано з наступними показниками:

Доходи отримано всього – 71467,0 тис.грн., виконання плану складає – 61,0%, в тому числі:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 67515,0 тис.грн., плановий показник виконано на 64,0%;
- Інші операційні доходи – 3327,0 тис.грн, плановий показник виконано на 30,0%;
- Інші доходи – 625,0 тис.грн., виконання плану складає – 93,0%

Недовиконання планових показників доходів на 39,0% відбулося в основному за рахунок недоотримання чистого доходу від реалізації продукції, який менший від планового показника на 36,0%, а також за рахунок недоотримання інших операційних доходів, які відповідно до планових показників склали 30%.

Дана ситуація виникла із-за зменшення фактичного обсягу виробництва теплової енергії, який залежить від зменшення обсягів опалювальної площі, яка у 2023 році склала – 201,5 тис.кв.м та порівняно із 2022 роком зменшилася на 3,5 тис.кв.м.

Також на обсяги теплової енергії прямо впливає фактична температура зовнішнього повітря. Так за 2023 рік фактична середньодобова температура склала – +2,08°C, а у планових показниках фінансового плану врахована – -0,6°C.

Крім того, на обсяг реалізації послуг вплинуло продовження мораторію на підвищення цін (тарифів) у сфері теплопостачання, згідно із ст.1 Закону України № 2479-IX «Про особливості регулювання відносин на ринку

природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування», який набрав чинності 19.08.2022 року та з врахуванням змін внесеними Законом № 3220-ІХ від 30.06.2023, тарифи на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) для населення, послуги з постачання теплової енергії для населення у 2023 році залишилися незмінними на рівні тарифів, що застосовувалися станом на 24 лютого 2022 року, а саме у розмірі – 2215,33 грн/Гкал., які відшкодовують економічно обґрунтовані витрати лише на 71,7%.

Витратна частина діяльності підприємства склала усього – 80146,0 тис.грн., фактичний показник менший від планового на 27,4%.

До складу витрат відносяться:

- Матеріальні витрати склали, річний обсяг яких склав – 46219,8 тис.грн., виконання плану складає 78,5%.

Найбільшу питому вагу матеріальних витрат складають витрати на споживання природного газу та електричної енергії, які в сумі за 2023 рік склали – 41248,2 тис.грн., і відповідають плановому показнику виконання складає 73,5%.

Даний результат отримано за рахунок економії в споживанні природного газу, відповідно підприємству вдалося отримати більшу частину обсягів , які закуповуються на ринку за дешевшою ціною.

За 12 місяців 2023 року спожито енергоресурсів, а саме:

- природного газу у кількості – 3510,6 тис.куб.м, що на 5,1% або 171,2 тис.куб.м більше ніж у відповідному періоді 2022 року, за рахунок того, що у квітні 2023 році підприємство здійснювала постачання теплової енергії 10 діб, так як середня температура зовнішнього повітря була нижчою за +8 °С, що не давало можливості припинити опалювальний сезон 2022-2023рр 31.03.2023 року, як це було у 2022 році.

Проте, порівнюючи фактичне споживання із фіксованими обсягами, які затверджені Міністерством розвитку громад та територій України наказом № 155 від 24.08.2022 року , відповідно до постанови КМУ від 19.07.2022 року № 812 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку та

бюджетним установам» (із змінами), підприємству вдалося фактично спожити газу на 22,3% або на 1008,2 тис.куб.м менше встановлених лімітів, а відповідно закуповувати більшу частину природного газу за цінами Обсягу I та Обсягу III, а саме:

- Обсяг I (фіксований) за ціною 9431,89 грн./1000 куб.м (разом з послугами розподілу) – 3043,9 тис.куб.м, що на 7% або 228,8 тис.куб.м менше ніж встановлені обсяги;

- Обсяг III (фіксований) за ціною 18401,89 грн./1000 куб.м (разом з послугами розподілу) – 316,5 тис.куб.м, що на 35,9% або 177,5 тис.куб.м менше встановленого.

- Обсяг II за середньозваженою ціною – 40337,39 грн./1000куб.м (разом послугами розподілу) – 150,2 тис.куб.м., що на 80,0 % або 601,9 тис.куб.м. менше, ніж замовлені обсяги.

- електроенергію спожито – 1355,5 тис. кВт.год., на суму – 6669,9 тис.грн, що на 45,2% або на 2077,8 тис.грн більше ніж за 2022 рік. Збільшення показника відбулося за рахунок постійного підвищення з ціни на електричну енергію, так у 2022 році середньозважена ціна активної електроенергії складала – 5,50 грн/кВт.год, а вже у 2023 році – 6,54 грн/кВт .год. Ріст склав 18,9%.

Також зросла ціна на електроенергію, що використовується для освітлення місць загального користування на 57,1% з 1,68грн/кВт.год до 2,64 грн/кВт.год.

Наступні витрати за звітний період склали – 33301,2 тис.грн, а саме:

- Витрати на оплату праці – 23543,3 тис.грн, плановий показник виконано на 68,1%;
- Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ-22%) – 4834,8 тис.грн, це 63,6% від планового показника;
- Амортизація та інші витрати – 10519,7 тис.грн .

Дані витрати не перевищують планові витрати та в порівнянні із витратами за відповідний період минулого року збільшилися на 13,3 %, за рахунок збільшення матеріальних витрат на – 20,3% та витрат з оплати праці на 4,1%, які збільшилися у зв'язку із підвищенням прожиткового мінімуму для працездатних осіб, який є базою для встановлення тарифних ставок і окладів працівникам підприємства, а саме даний показник у 2023 році порівняно із минулим підвищився на на 8,2%. (у 2023 році – 2684грн на особу, а у 2022

році середньозважений показник склав - 2548,0грн за особу). Також підвищилася мінімальна заробітна плата від 6500 до 6700 грн на особу. .

Чистий фінансовий результат за 2023 року отримано збиток у розмірі – 8679,0 тис.грн. Даний результат виник за рахунок відсутності необхідних обігових коштів, які підприємство недоотримує із-за встановленого мораторію на підвищення цін (тарифів) на ринку природного газу та у сфері теплопостачання згідно Закону України “Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування” від 29.07.2022 № 2479-IX. Відповідно підприємство продовжує реалізувати послуги за тарифами, які діяли до 24.02.2022 року тобто в кінці опалювального періоду 2020-2021 роки, які в свою чергу не відповідають економічно обґрунтованим витратам і як наслідок виникнення різниці в тарифах, яка згідно вищевказаного Закону повинна відшкодуватися Державою. Нажаль станом на 01.03.2024 року відшкодування різниці в тарифах не здійснено та підприємством недоотримано обігових коштів на суму – 24570,1 грн .

Дана заборгованість приводить до невчасного виконання своїх договірних зобов'язань в першу чергу перед постачальником природного газу і як наслідок здійснюється автоматичне списання коштів з рахунків ЖКО в якості оплати за послуги за спожитий природний газ.

Протягом звітної періоду КП «Славутське ЖКО» здійснило оплату податків та внесків до державно цільових фондів на суму – 16391,7тис.грн. У порівнянні з показником за відповідний звітний період 2022 року сума сплати податків і зборів збільшилася на 2250,3 тис.грн, аба на 15,91% в т.ч. оплачено:

- Єдиний соціальний внесок – 4984,5 тис.грн., що на 281,0 тис.грн. або на 5,97% більше попереднього звітної періоду, за рахунок збільшення фонду оплати праці;
- Прибутковий податок - 4514,8 тис.грн., що на 275,7тис.грн. або 6,5% більше попереднього звітної періоду;
- ПДВ – 6290,7 тис.грн., що на 2735,9 тис.грн. або на 76,96% більше попереднього звітної періоду;
- Екологічний податок – 224,9 тис.грн., що на 34,8 тис.грн. або 18,31% більше попереднього звітної періоду;

- Військовий збір – 372,1тис.грн , що на 21,7тис.грн. або на 6,19% більше попереднього звітного періоду;
- Податок на прибуток – 4,7тис.грн., що на 1098,8 тис.грн менше попереднього періоду.

Середня кількість працівників склала – 156 осіб, середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника – 12735,0 грн, що відповідає плановому показнику на 97,7% .

Начальник КП «Славутське ЖКО»

Василь ЯЦЮК