**Пояснювальна записка**

 **до фінансового плану на 2021 рік**

 **Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради.**

 Комунальне підприємство «Сумикомунінвест» Сумської міської ради створено з метою створення спільних підприємств для наповнення доходної части бюджету міста, задоволення потреб територіальної громади м. Суми у виконання робіт та послуг, а також забезпечення на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів. Основний вид діяльності підприємства – надання інших допоміжних комерційних послуг.

Дохідна частина Комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР формується за рахунок надання в оренду нежитлових приміщень та майна, а також від реалізації послуг (інші), які надаються на території дитячого парку «Казка» та послуг з благоустрою території дитячого парку. Витрати підприємства плануються у співвідношені з доходами, які отримує підприємство за результаті фінансово- господарської діяльності.

 Загальний дохід на 2021 рік складає 1051,5 тис. грн., який включає:

чистий дохід ( виручка) від реалізації продукції( товарів, робіт, послуг) на 2021 рік в сумі 911,4 тис. грн., в т.ч.

оренда майна та нежитлових приміщень - 97,6 тис. грн.;

надання послуг в дитячому парку «Казка» - 542,6 тис. грн.;

надання послуг з благоустрою території дитячого парку « Казка» - 271,2 тис. грн.

та інші доходи в сумі 140,1 тис. грн. ( відшкодування комунальних послуг- електронергія та водопостачання).

Прогнозний чистий дохід (виручка ) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2020 рік складає 626,3 тис. грн., що на 226,2 тис. грн. менше від запланованих - 852,5 тис. гривень. Зменшення доходу обумовлено тим, що через карантинні заходи, дитячий парк «Казка» розпочав роботу з 01.06.2020 року. Початок робіт був запланований з 01.04.2020 року. Дохід від надання послуг на території парку зменшився на 52,6 тис. грн., від надання оренди майна на 21,3 тис. грн.( приватизовано нежитлове приміщення ), від послуг з благоустрою дитячого парку « Казка» на 152,3 тис. грн. (план – 318,3 тис. грн., факт – 166,0 тис. гривень).

Витрати фінансового плану підприємства на 2021 рік складають 1002,6 тис. грн., а саме:

**собівартость реалізованих послуг** - 264,0 тис. грн.( в склад собівартості входить –

оплата праці 2 сторожів, 2 двірників - 191,3 тис. грн., нарахування ЄСВ - 42,1 тис. грн., витрати на придбання господарського інвентарю - 4,3 тис. грн., інші витрати – 26,3 тис. грн.);

**адміністративні витрати** – 376,0 тис. грн., що на 131,0 тис. грн. більше в порівнянні з прогнозним 2020 роком, в зв’язку з підвищенням мінімальної заробітної плати з 01.01.2021 та з 01.07.2020 (адміністративні витрати: оплата праці директора, бухгалтера, юриста, енергетика - 281,3 тис. грн.; нарахування ЄСВ 22% - 61,9 тис. грн., послуги зв’язку та інтернету - 2,0 тис. грн., організаційно - технічні послуги - 3,6 тис. грн.; опалення офісного приміщення та витрати водопостачання – 15,0 тис. грн.; витрати на навчання з охорони праці - 0,8 тис. грн.; амортизація основних засобів - 11,4 тис. грн.);

**інші операційні витрати** - 337,7 тис. грн. ( склад операційних витрат - оплата праці завідувача господарством, 2 двірників (в літній сезон) -119,2 тис. грн.; нарахування ЄСВ 22% - 26,2 тис. грн.; витрати на придбання господарського інвентарю та матеріалів, бензину, масля для бензокосарок та ін. – 7,8 тис. грн.; витрати на електронергію, водопостачання та водовідведення – 162,8 тис. грн.; вивіз ТПВ- 21,7 тис. грн.);

**інші витрати** – 14,2 тис. грн. (розрахунково - касове обслуговування – 8,0 тис. грн, земельний податк 6,2 тис. грн.);

**податок на прибуток на 2021 рік** – 10,7 тис. гривень.

Капітальні івестиції підприємства - це амортизаційні відрахування, які складають 11,4 тис. гривень.

Витрати підприємства планувались в співвідношенні з доходами, які отримує підприємство в результаті фінансово- господарської діяльності.

Очікуваний фінансовий результат підприємства на 2021 рік до оподаткування складає 59,6 тис .грн.,

податок на прибуток – 10,7 тис. грн.,

чистий фінансовий результат після оподаткування - 48,9 тис. грн.,

відрахування частини чистого прибутку – 1,5 тис. гривень.

Чисельність працівників підприємства на 2021 рік заплановано в кількості 10 осіб. При виробничій необхідності, штатний розклад, кількість штатних працівників та середньомісячна заробітна плата може змінюватись.

Директор КП «Сумикомунінвест» СМР О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

**таблиця 1 ряд.1018**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат ряд.1018 таблиці 1 :

* вивіз гілля, сміття та палого листя 25,1 тис. грн.
* комісія за перерахування зарплати на карткові рахунки

(ФЗП 191,4 тис. грн х 0,805 х 0,8%) 1,2 тис. грн.

Разом : 26,3 тис. грн.

Директор О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

**таблиця 1 ряд.1051**

**«Інші адміністративні витрати»**

Склад інших адміністративних витрат :

* витрати на водопостачання та водовідведення офісного приміщення

0,1 тис. грн. х 12 міс. = 1200,00 грн.

* витрати на опалення офісного приміщення 2170,00 х 6 міс. 13020,00 грн.
* витрати на канцтовари 67,00 грн. х 12 міс. 804,00 грн.

Разом : 15024,00 грн.

Директор О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

**таблиця 1 рядок 1073**

**«Інші операційні доходи»**

Інші операційні доходи складаються:

відшкодування комунальних послуг (електроенергія , водопостачання та водовідведення ) 140,1 тис. грн.

Разом : 140,1 тис. грн.

Директор О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

**таблиця 1 рядок 1086**

**«Інші операційні витрати»**

Склад інших операційних витрат :

* витрати на оплату праці завідувача господарством ,

двірники (2) 119,2 тис. грн.\*

* нарахування ЄСВ 22% 26,2 тис. грн.
* витрати на придбання господарського інвентарю та матеріалів,

паливно- мастильних матеріалів 7,8 тис. грн.

* витрати на електроенергію 152,2 тис. грн.
* витрати на водопостачання та водовідведення 10,6 тис. грн.
* вивіз ТПВ 21,7 тис. грн.

Разом : 337,7 тис. грн.

\*119,2 тис. грн. , в т. ч (ФЗП зав. господарством 56,2 тис. грн..; 2 двірники - 63,0 тис. грн.)

Директор О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

**таблиця 1 рядок 1162**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат на 2021 :

* комісія банку 350,00 грн. х 12міс. = 4,2 тис. грн.
* комісія за перерахування зарплати на карткові рахунки

(ФЗП 592,4 тис. грн х 0,805 х 0,8%) 3,8 тис. грн.

* земельний податок 513,51 х 12 міс. 6,2 тис. грн.

Разом : 14,2 тис. грн.

Директор О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Пояснення до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

**до таблиці 1 ряд. 1410**

**«Витрати на оплату праці»**

**Відповідно до проєкту штатного розкладу на 2021 рік заплановані витрати на оплату праці складають 592 363,00 грн., в т .ч. :**

* директор (1 х 11474,00 х12 міс.) 137688,00
* головний бухгалтер (1 х 6500,00 х 12 міс.) 78000,00
* юрист (0,75 х 6250,00 х 12 міс.) 56250,00
* енергетик (781,25 х 12 міс.) 9375,00
* завідувач господарством (0,75 х 6250,00 х 12 міс.) 56250,00
* двірник (2 х 6000,00 х 6 міс.) (2 х 6500,00 х 6 міс.) 150000,00
* сторож (2 х 6000,00 х 2 міс.)+(2 х 6500,00 х 4 міс.) (сезон) 76000,00
* косар (1 х7 200,00 х 4 міс.) (сезон) 28800,00

**РАЗОМ : 592 363,00 грн.**

Директор О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

**таблиця 1 рядок 4000**

**«Капітальні інвестиції»**

Капітальні інвестиції підприємства – це амортизація основних засобів, що складає на 2021 рік 11,4 тис. гривень.

Директор О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М. Мельник

**Пояснення до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2021 рік**

(з балансу за 1 півріччя 2020 року та за 9 місяців 2020 року)

р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **назва показника** | **на початок звітного року 2020,** тис. грн. | **на кінець звітного періоду 30.06.2020р.,**тис. грн. | **на кінець звітного періоду 30.09.2020р.,**тис. грн. |
| р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» | **105,7** | **118,2** | **132,2** |
|  |  |  |  |
| р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги» | **10,2** | **34,4** | **6,8** |
| р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» | **31,8** | **17,1** | **30,9** |

р.1125 Дебіторська заборгованість за послуги виникає на кінець місяця( або звітного періоду) через те, що дохід від надання послуг нараховується в текучому місяці, а перерахування за них здійснюється в наступному.

р.1615 Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги – за послуги, які надані в текучому місяці, перерахунки здійснюються в наступному

р.1620 Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом виникає також внаслідок того , що податки нараховуються в текучому місяці( або періоді), а перераховуються в наступному.

 Головний бухгалтер Т.М. Мельник