**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану на 2024 рік**

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

Комунальне підприємство «Сумикомунінвест» Сумської міської ради створено з метою створення спільних підприємств для наповнення доходної частини 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 співвідношенні з доходами, які отримує підприємство за результаті фінансово- господарської діяльності.

**Загальний дохід на 2024 рік складає 1871,3 тис. грн, який включає:**

**чистий дохід ( виручка) від реалізації продукції( товарів, робіт, послуг) – 1230,9 тис. грн, в т. ч.**

**оренда майна та нежитлових приміщень – 133,8 тис. грн;**

**надання послуг на території дитячого парку «Казка» - 388,9 тис. грн;**

**надання послуг з утримання дитячого парку « Казка» - 708,2 тис. грн;**

**та інші операційні доходи в сумі 640,4 тис. грн ( 390,4 тис. грн - відшкодування комунальних послуг- електроенергія, водопостачання, водовідведення, інші; 250,0 тис. грн – фінансова допомога від благодійних організацій).**

Прогнозний чистий дохід (виручка ) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2023 рік складає 922,4 тис. грн, що на 48,6 тис. грн більше від запланованих – 873,8 тис. гривень.

Витрати фінансового плану підприємства на 2024 рік складають 1867,5 тис. грн, а саме:

**собівартості реалізованих послуг** - 459,1 тис. грн ( в склад собівартості входить –

оплата праці 2 сторожів, 2 двірників, 2 робітників з благоустрою – 327,9 тис. грн, нарахування ЄСВ – 72,1 тис. грн, витрати на придбання господарського інвентарю та паливно-мастильних матеріалів для бензокос – 36,4 тис. грн, інші витрати – 22,7 тис. грн);

**адміністративні витрати** – 691,11 тис. гривень. До складу адміністративних витрат входить: оплата праці директора, бухгалтера, юриста – 528,4 тис. грн; нарахування ЄСВ 22% - 116,2 тис. грн, послуги зв’язку та інтернету - 2,5 тис. грн, організаційно - технічні послуги – 4,5 тис. грн; опалення офісного приміщення - 20,6 тис. грн; послуги доступу до електронного майданчика – 1,0 тис. грн, витрати на канцтовари та консультативно-інформаційні послуги - 4,0, охорона офісного приміщення - 6,0 тис. грн; амортизація основних засобів – 7,9 тис. грн;

**інші операційні витрати** - 700,7 тис. грн ( склад операційних витрат - оплата праці завідувача господарством 105,7 тис. грн, ЄСВ 22% - 23,3 тис. грн; витрати на електроенергію - 395,4 тис. грн, водопостачання та водовідведення – 7,6 тис. грн; вивіз ТПВ - 23,5 тис. грн; встановлення паркових лавок-58,3 тис. грн; улаштування квітників на території парку - 41,7 тис. грн; поточний ремонт лавок, урн-25,0 тис. грн; обслуговування дитячого майданчика 12,5 тис. грн, поточний ремонт бензокос - 2,5 тис. грн, придбання матеріалів, предметів, обладнання 5,2 тис. грн;

**інші витрати** – 15,8 тис. грн. (розрахунково - касове обслуговування – 12,8 тис. грн, земельний податок 3,0 тис. грн.);

**податок на прибуток на 2024 рік** – 0,8 тис. гривень.

Капітальні інвестиції підприємства - це амортизаційні відрахування, які складають 7,9 тис. гривень.

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

Очікуваний фінансовий результат підприємства на 2024 рік до оподаткування складає 4,6 тис. грн,

податок на прибуток – 0,8 тис. грн,

чистий фінансовий результат після оподаткування - 3,8 тис. грн,

відрахування частини чистого прибутку – 0,1 тис. гривень.

Чисельність працівників підприємства на 2024 рік заплановано в кількості 9 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» СМР на 2024 рік таблиця 1 ряд. 1018**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат ряд.1018 таблиці 1:

* вивіз гілля, сміття та палого листя 16,8 тис. грн,
* розрахунково - касове обслуговування 2,1 тис. грн,
* водопостачання та водовідведення 3,8 тис. грн,

разом : 22,7 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2024 рік таблиця 1 ряд. 1051**

**«Інші адміністративні витрати»**

Склад інших адміністративних витрат:

* витрати на опалення офісного приміщення 20,6 тис. грн,
* витрати на канцтовари, консультац. послуги 4,0 тис. грн,
* охорона офісного приміщення 500,00 грн. х 12 міс. 6,0 тис. грн,

разом : 30,6 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2024 рік таблиця 1 ряд. 1086**

**«Інші операційні витрати»**

Склад інших операційних витрат:

* витрати на оплату праці завідувача господарством 105,7 тис. грн,
* нарахування ЄСВ 22% 23,3 тис. грн,
* витрати на електроенергію 395,4 тис. грн,
* витрати на водопостачання та водовідведення 7,6 тис. грн,
* вивіз ТПВ 23,5 тис. грн,
* утримання дитячого парку « Казка» \* 137,5 тис. грн,
* придбання матеріалів, предметів, обладнання 5,2 тис. грн,
* поточний ремонт бензокос 2,5 тис. грн,

разом : 700,7 тис. гривень.

\*( встановлення паркових лавок-58,3 тис. грн; улаштування квітників - 41,7тис. грн, поточний ремонт лавок, урн- 25,0 тис. грн, обслуговування дитячого майданчика - 12,5 тис. гривень).

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2024рік таблиця 1 ряд. 1162**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат на 2024 :

* комісія банку 550,00 грн х 12 міс. 6,6 тис. грн,

комісія за перерахування зарплати на карт. рахунки

(ФЗП 962,0 тис. грн х 0,805 х 0,8%) 6,2 тис. грн,

* земельний податок 254,07 грн х 12 міс. 3,0 тис. грн,

разом : 15,8 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2024 рік таблиця 1 ряд. 1073**

**«Інші операційні доходи»**

Інші операційні доходи складаються:

відшкодування комунальних послуг (електроенергія, водопостачання та водовідведення, інші) 390,4 тис. грн,

фінансова допомога від благодійних організацій 250,0 тис. грн,

разом : 640,4 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Пояснення до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2024 рік до таблиці 1 ряд. 1420**

**«Відрахування на соціальні заходи»**

Відповідно до проекту штатного розкладу на 2024 рік заплановані витрати на оплату праці складають 961 965,55 гривень.

Нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати 211 631,13 грн, а саме ;

961 965,55 х 22% =211631,13 гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2024рік таблиця 1 ряд. 4000**

**«Капітальні інвестиції»**

Капітальні інвестиції підприємства – це амортизація основних засобів, що складає на 2024 РІК - 7,9 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Пояснення до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2024 рік**

(з балансу за 1 півріччя 2023 року та за 9 місяців 2023 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,**  **2023,** тис. грн | **на кінець звітного періоду 30.06.2023,**  тис. грн | **на кінець звітного періоду 30.09.2023,**  тис. грн |
| р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» | **71,2** | **119,8** | **81,5** |
|  |  |  |  |
| р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги» | **20,4** | **99,8** | **19,9** |
| р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» | **18,9** | **35,8** | **19,5** |

р.1125 Дебіторська заборгованість за послуги виникає на кінець місяця (або звітного періоду) через те, що дохід від надання послуг нараховується в поточному місяці, а перерахування за них здійснюється в наступному. Прострочена дебіторська заборгованість станом на 30.09.2023 на підприємстві відсутня.

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

р.1620 Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом виникає також внаслідок того, що податки нараховуються в поточному місяці( або періоді), а перераховуються в наступному. Прострочена кредиторська заборгованість станом на 30.09.2023 на підприємстві відсутня.

Головний бухгалтер Т.М. Мельник