**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану КП НМР «Комфорт» на 2024 рік**

Діяльність КП НМР «Комфорт» здійснює на підставі Статуту, що затверджений рішенням шостої сесії Нетішинської міської ради VIIІ скликання 05.02.2021р. №6/248. Підприємство засноване на комунальній формі власності територіальної громади міста Нетішин і входить до сфери управління Нетішинської міської ради.

Види економічної діяльності згідно КВЕД: 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг.

Наданий на затвердження проект фінансового плану КП НМР «Комфорт» сформовано на базі прогнозних розрахунків 2023р., фактичних даних 2022р., та очікуваних показників на 2024р., нормативних документів, діючих та прогнозних розцінок на виконання робіт(послуг), матеріалів, енергоносіїв, рівня інфляції, тощо.

В проекті фінансового плану витримані вимоги щодо випереджальних темпів зростання доходів у порівнянні із зростанням витрат та фонду оплати праці. У фінансовому плані на 2024р. заплановано отримання іншого операційного доходу рядок 1070 (основної таблиці) на суму 18404,0 тис. грн. в т. ч.

* Дохід від земельного сервітуту на загальну суму 34,0 тис. грн.
* (Фінансування з місцевого бюджету по Програмі благоустрою Нетішинської ОТГ на 2023-2025р.) 17213 тис. грн.
* 1157,0 тис. грн. визнаний дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій, пропорційно сумі нарахованої амортизації п.18 П(С)БО 15 «Дохід» в 2024р.
* Згідно із п.17 П(С)бо 15 «Дохід» отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазнані витрати пов’язані з виконанням умов цільового фінансування. Згідно із п.18 П(С)бо 15 «Дохід» Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів. Капітальні інвестиції на 2024 р. КП НМР «Комфорт» складають 5783,0 тис. грн:

В тому числі:

* Придбання (виготовлення) основних засобів 5783,0 тис. грн.

Дана сума витрат складена з потреб на придбання основних засобів, в тому числі на підприємстві бракує автомобільної техніки для обслуговування територій. Тому було заплановано придбання навантажувача з навісним обладнанням на суму 3582,0 тис. грн. та вартість вантажного автомобіля 801,0 тис. грн., а також обладнання (дровокол, побутовий вагончик, тощо) 222,0 тис. грн. Заплановано придбати модульний санвузол у сумі 1033,0 тис.грн. для потреб відвідувачів парку в районі вул. Шевченка, 1 та дитячого майданчика у Диво-парк вартістю 145,0 тис.грн..

1. *Придбання (виготовлення) основних засобів* :

Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання основних засобів становить 5 років. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Розрахунок річної суми амортизації на 2024 рік.:

***Річна сума амортизації = вартість об’єкта, що амортизується / термін корисного використання*** 5783,0 тис. грн. /5 років=1157,0 тис. грн.

Одночасно визнається дохід від нарахованої амортизації в сумі 1157,0 тис. грн.

1. *Придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальних активів та придбання (створення) нематеріальних активів:*

Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів проводиться в першому місяці використання об’єкта у розмірі 100% його вартості згідно п. 5.13. наказу про облікову політику КП НМР «Комфорт» №3 від 12.09.2017р. погодженого рішенням тридцять четвертої сесії Нетішинської міської ради V11 скликання від 27.10.2017р. №34/1850 «Про погодження наказу на облікову політику КП НМР «Комфорт»» та наказу «Про внесення змін в наказ про облікову політику КП НМР «Комфорт» від 30.09.2021 р. №69».

У фінансовому плані КП НМР «Комфорт» на 2024 рік витрати на оплату праці становлять 6426,00 тис. грн. В розрахунок включені: заробітна плата працівників підприємства 35 чол., заробітна плата на 1 цивільно-правова угода в середньому на рік та заробітна плата за виконання суспільно-корисних робіт по прибиранню території благоустрою міста 1 чол. усереднено за рік.

Фонд оплати праці складається з фондів основної та додаткової заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат. Посадові оклади працівників КП НМР «Комфорт» розраховані з врахуванням змін і доповнень до Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України на 2017-2024 роки та з врахуванням мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працюючої особи відповідно до проєкту Закону України «Про бюджет України на 2024 рік».

В плановому 2024 році планується сплатити податки та збори до місцевих бюджетів (податкові платежі), а саме податок на доходи з фізичних осіб у сумі 1157 тис .грн., військовий збір у сумі 96 тис. грн. Також до сплати плануються інші податки, збори та платежі на користь держави, а саме єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у сумі 1414 тис. грн.

В очікуваному періоді, 2024 рік, планується закупівля послуг рятувального посту у сумі 304 тис. грн. та послуги з обстеження дна 23,0 тис. грн. У зв’язку з встановленням на території парків питних фонтанчиків необхідно здійснювати послугу по пробам питної води, що заплановано на 2024 рік у сумі 46 тис. грн. Для проведення ветеринарних послуг для безпритульних тварин на території Нетішинської міської територіальної громади заплановані кошти у сумі 412 тис. грн. В загальному на 2024 рік враховані обов’язкові послуги на зв’язок, транспортні послуги, навчання персоналу, послуги з ремонту та підтримки комп’ютерної техніки, утримання адмінприміщення, послуги з технічного обслуговування та страхування транспорту, послуги з вивозу нечистот з біотуалетів.

У фінансовому плані на 2024 рік закладені матеріали, для виконання різного виду робіт. Серед іншого це будуть матеріали для роботи автотракторної техніки, заплановані паливно-мастильні матеріали на 598,0 тис. грн. та запасні частини на 110,0 тис грн., спецодяг на 127,0 тис. грн., харчова продукція для безпритульних тварин на 177,0 тис. грн тощо. Також заплановані матеріали для ремонту основних засобів, МАФів, покращення естетичного вигляду, озеленення територій парків, міського пляжу, берегозакріплювальних споруд навколо річки Горинь, модульного санвузла у Диво-парку, спортивного майданчика, альтанок і місць для відпочинку та інше.

У КП НМР «Комфорт», на момент подання проєкту фінансового плану, відсутні судові справи майнового характеру загальної юрисдикції, стороною в яких могло б бути підприємство. Також немає відомостей про стан виконання рішення суду або інших виконавчих документів, наслідки яких матимуть вплив на фінансовий стан підприємства, так як КП НМР «Комфорт» не був зазначений у вищезазначених документах.

Директор КП НМР «Комфорт» Марія ВЛАСЮК