**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану КП «Надія» Фонтанської сільської ради**

**на 2024 рік**

Комунальне підприємство «Надія» Фонтанської сільської ради здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого рішенням Фонтанської сільської ради від 25.12.2020 № 61-VІІІ.

Фінансовий план сформовано на основі прогнозних розрахунків, фактичних даних за 2022 рік, потенційної можливості щодо укладання договорів з абонентами (штатний розпис, діючі тарифи надання послуг, матеріали, енергоносії, рівень інфляції, тощо).

Оподаткування прибутку КП «Надія» за ставкою **18%**. Довідка про взяття на облік платника податку видана Лиманською Державною податковою інспекцією Головного управлінням ДПС в Одеській області 26.04.2011 № 43142370.

Ставка податку на додану вартість становить **20%.** Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість №2115174500047 від 11.06.2021 року видано Доброславською Державною податковою інспекцією Головного управлінням ДПС в Одеській області .

**Підприємство надає наступні послуги:**

централізоване водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним установам та іншим споживачам Фонтанської ОТГ на підставі укладених договорів в кількості 8165 абонентів;

збирання та вивезення ТПВ населенню бюджетним установам та іншим споживачам Фонтанської ОТГ, на підставі укладених договорів в кількості 6023 абонентів;

послуги з благоустрою Фонтанської ОТГ;

**Тариф на послуги:**

* централізоване водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним установам та іншим споживачам затверджені рішенням Виконавчого комітета Фонтанської сільської ради від 10.11.2021 року № 267 «Про встановлення тарифів на послуги централізованого водопостачання та водовідведення на території Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області»;
* послуги з поводженням з побутовими відходами населення, бюджетним установам та іншим споживачам затверджені рішенням Виконавчого комітета Фонтанської сільської ради від 07.04.2021 року № 37 «Про встановлення тарифів на послуги з поводженням з побутовими відходами на території Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області»;

**Визначення чинників, що вплинули на планування основних фінансових показників**

**Планування доходів**

У проєкті фінансового плану на 2024 рік заплановано одержання **усього** **доходів** (рядок 1210) на загальну суму **54287,66 тис. грн.**, що становить –113**,0 %** до затвердженого плану на 2023 рік, збільшення становить **– 6249,06 тис. грн.**

Дохід з місцевого бюджету що становить –22786,58 тис.грн – на 0,7 % більше ніж 2023 році. Збільшення відбулося за рахунок планування поточних ремонтів зовнішніх мереж водопостачання на суму 139,0 тис.грн.

В тому числі, в 2024 році планується отримати дохід: від реалізації/ послуг (рядок 1000) на суму **25751,0 тис. грн**., що становить – **138,9 %** до затвердженого плану на 2023 рік, тобто збільшення становить **– 7209,0 тис. грн.** А саме:

* з водопостачання – 17037,6 тис. грн
* з водовідведення – 1088,0 тис.грн
* з вивозу ТПВ – 7625,4 тис.грн

Збільшення планового показника чистого доходу пов’язане з планового розрахунку об’ємів надання вищезазначених послуг та збільшенням тарифів на послуги до економічно обґрунтованих, а саме: з водопостачання 1м3-21,98 грн, з водовідведення 1м3- 21.76 грн, з вивозу твердих побутових відходів за 1 м3- 151,07 грн.

Але враховуючи економічну ситуацію в країні, яка склалася в наслідок збройної агресії Російської федерації значно зменшалась платоспроможність населення. А також збільшились витрати на паливо-мастильні матеріали, запчастини, матеріали для ремонту та інш.,

Господарська діяльність підприємства напряму залежить від реального стану економіки України в цілому та окремих її галузей, оскільки надання послуг підприємством залежить від фінансової спроможності споживачів цих послуг.

Для збільшення доходів від надання послуг планується від збільшення тарифів до економічно обґрунтованих показників.

**Планування видатків**

У проекті фінансового плану на 2024 рік заплановано видатків(рядок 1220) на загальну суму **48343,0 тис. грн.**, на 4,87 % більше в порівнянні з минулим роком.

**Структура витрат 2022 – 2024 рр.**

***тис.грн***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура витрат | Витрати за роками | | | | | |
| 2022 | 2023 | | 2024 | | Відхилення |
| факт | план | очік. | проєкт плану | проєкт плану до факту 2022, % | проєкт плану до плану 2023, % |
| *1* | *3* | *4* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| **Всього витрат** | **35691** | **46097** | **46097** | **48342** | **135,45** | **104,87** |
| Собівартість реалізованої продукції | 24434 | 36452 | 36452 | 39281 | **160,76** | **107,76** |
| Адміністративні витрати | 3120 | 4118 | 4118 | 5125 | **164,3** | **124,4** |
| Витрати на збут | 2371 | 2856 | 2856 | 3936 | **166** | **137,8** |
| Інші операційні витрати | 415 | 33 | 33 |  | **8** | **х** |
| Інші витрати | 5317 | 2638 | 2638 |  | **49,6** | **х** |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності | 33 | 0 | 0 | 6,7 | **0** | **7** |

Показник «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 1010) у проєкті плану на 2024 рік в порівнянні з планом 2023 року зменшено на 4642,0 тис. грн**.** (10,1%).

Собівартість реалізованої продукції найбільш питома стаття витрат яка займає 78,1% від усіх витрат.

**Заплановані видатки з отриманих доходів за надання платних послуг з водопостачання, водовідведення та вивезення ТПВ:**

1. Видатки на придбання води на підставі договору з Інфоксводоканалом - 9267,14 тис.грн.
2. Матеріальні витрати та послуги сторонніх організацій (придбання матерів для ремонту мереж водопостачання та водовідведення, технічне обслуговування та запасні частини для автотранспорту, послуги з захоронення відходів на ліцензованому полігоні, та інш.) -2752,6 тис.грн
3. Паливно-мастильні матеріали -1871,77 тис.грн.
4. Витрати на оплату праці - 10 311,3 тис.грн та нарахування на заробітну плату 2268,5 тис.грн. (36 штатних одиниць із загальної кількості штатного розпису, які фінансуються за рахунок надання платних послуг).

Питома вага витрат на оплату праці у структурі витрат становить 48%. Середня кількість працівників фінансового плану на 2024 рік становить **77** особи.

Заплановані витрати на сировину та матеріали -14900 тис.грн, витрати на паливо -2200,00 тис. грн

Амортизаційні відрахування складають 3000,00тис.грн.

При нарахуванні амортизації основних засобів застосовуються норми нарахування амортизації передбачені чинним податковим законодавством України.

Для нарахування амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період часу використання нематеріального активу.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється комісійно при визнанні цього об’єкта активом (при зарахуванні на баланс).

**Висновок щодо проекту фінансового плану**

Наданий на затвердження фінансовий план КП «Надія» на 2024 рік підготовлений з врахуванням економічних чинників та фінансово - економічної ситуації, що склалася в Україні.

Фінансовий результат від операційної діяльності є без**збитковим** та складає 194,70 тис. грн. Прибуток по підприємству складає 6,48 тис.грн, це пояснюється зростанням цін, недоотриманням доходів у зв’язку із зменшенням платежеспроможності населення. У разі не підняття тарифів на послуги, які надає підприємство до економічно обґрунтованих, підприємство буде збитковим.

Діючі тарифи встановлені рішенням Виконавчого комітету Фонтанської сільської ради, від 10 листопада 2021р. №267 «Про встановлення тарифів на послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на території Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області» та складають:

* на **централізоване** **водопостачання** споживачам, які не є суб’єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання – **16,44 грн.** за 1 куб.м (з ПДВ), 13,70 грн. за 1 куб.м (без ПДВ);
* на **централізоване водовідведення** споживачам, які не є суб’єктами господарювання у сфері централізованого водовідведення – **13,6 грн.** за 1 куб.м (з ПДВ), 11,34 грн. за 1 куб.м (без ПДВ).

Тарифи на послуги з поводження з побутовими відходами були встановлені рішенням Виконавчого комітету Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області від 07 квітня 2021 року № 37 «Про встановлення тарифів на послуги з поводження з побутовими відходами»:

* для населення (приватних домогосподарств) 54,35 грн.за м.куб.;
* для населення (багатоповерхівок) 67,00 грн.за м.куб.;
* для бюджетних установ - 54,35 грн.за м.куб.;
* для інших споживачів – 109,09 грн.за м.куб.

На сьогоднішній день встановленні тарифи не покривають витрати по підприємству, так як в порівнянні з 2021 роком суттєво збільшились ціна на ПММ у два рази, інші матеріали та послуги сторонніх організацій, збільшилися ціна на захоронення сміття та транспортні витрати, у зв’язку із закриттям полігону. Збільшилися ціна на придбання води на 20% (з 6,45 грн на 7,77 грн за 1 м3), витрати на оплату праці з нарахуваннями (враховано зміни до Галузевої угоди збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб та мінімальної заробітної плати). А також у зв’язку із великими втратами води, що спричинені тим, що більша частина водогонів на території Фонтанської ОТГ знаходяться в аварійному стані та потребують капітального ремонту.

***Порівняльний аналіз цін на товари і послуги***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назва витрат** | **2021 рік** | **2023 рік** |
| Пальне 1 л. | 27,50 грн | 49,35 грн |
| Захоронення сміття 1м3 | 26,87 грн | 68,70 грн |
| Прожитковий мінімум | 2393 грн | 2684 грн |
| Реалізація води Інфоксводоканалом за 1 куб.м | 6,45 грн | 7,77 грн |

**Питання , які потребують вирішення у 2024 році:**

* Підняття тарифів до економічно обґрунтованих, що приведе до зменшення навантаження на бюджет
* Придбання спеціалізованої техніки для аварійно-ремонтних робіт з водопостачання та водовідведення (IVECO Daily)– 2550000 грн;
* Будівництво ангару для зберігання та ремонту автотранспорту – 3000000 грн;
* Придбання вантажних трициклів «Геркулес» для с. Фонтанка та с. Дофінівка – 400000 грн (2 шт.).

**Вважаємо проект фінансового плану економічно обґрунтованим, просимо прийняти його до розгляду та затвердження в установленому порядку.**