**Пояснювальна записка до фінансового плану на 2021 рік**

**Комунального підприємства**

**«Фастівський комбінат комунальних підприємств»**

(назва підприємства)­­

**1. Інформація щодо діяльності підприємства.**

КП «Фастівський комбінат комунальних підприємств» (скорочена назва КП «Фастівський ККП») є комунальним підприємством, яке діє на основі комунальної власності Фастівської міської ради, засноване в лютому 1955 р. на підставі наказу Київоблкомунгоспу.

До 01.08.2019 р. підприємство здійснювало свою господарську діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням міської ради № 13-ХХХVІІ–VII від 08.02.18 р. З метою упорядкування видів економічної діяльності підприємства, в серпні поточного року вирішено змінити основний вид економічної діяльності Комунального підприємства «Фастівський комбінат комунальних підприємств» (код ЄДРПОУ 03346414) КВЕД 38.11 Збирання безпечних відходів, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на КВЕД 38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів. Нову редакцію Статуту було затверджено рішенням міської ради №9-LХІ-VІІ від 01 серпня 2019 р.

Предметом діяльності Підприємства згідно розділу

**2. Мета і предмет діяльності Підприємства** Статуту є:

* готельне господарство;
* банно-оздоровчий комплекс;
* діяльність з вивезення ТПВ та РПВ по місту Фастову;
* ритуальні послуги, організація поховань і надання суміжних послуг;
* поводження з твердими побутовими відходами;
* інші види діяльності незаборонені чинним законодавством.»

Місцезнаходження підприємства: 08500, Київська область, м. Фастів, вул. Нова, будинок, 9.

Структура Фастівського ККП на плановий 2020 рік подана в таблиці 1.

Фінансовий план КП «Фастівський комбінат комунальних підприємств» на 2021 рік складено у відповідності до Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств затвердженого рішенням Фастівської міської ради 29.01.2016 року № 13-VIII-VII.

**2. Формування дохідної частини фінансового плану.**

В 2019 році чистий дохід від реалізації продукції КП «Фастівський комбінат комунальних підприємств» зріс на 1 % в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року і становить 6642 тис. грн.

На кінець року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала 1124 тис. грн. В структурі балансу «Необоротні активи» склали 708 тис.грн., «Оборотні активи» - 4593 тис.грн. Кредиторська заборгованість за товари та послуги склала 75 тис. грн. за розрахунками зі страхування – 1885 тис.грн. Всього поточні зобов’язання підприємства становлять 2586 тис.грн. В зв’язку з передачею майна, відповідно до рішення Фастівської міської ради № 34-ХХХVII-VII від 08.02.2018 р. «Про передачу майна з господарського відання та балансу Фастівського комбінату комунальних підприємств в господарське відання на баланс комунальному підприємству Фастівської міської ради «Фастів-благоустрій» та рішення Фастівської міської ради № 37-ХХХVII-VII від 08.02.2018 р. «Про передачу майна з господарського відання та балансу Фастівського комбінату комунальних підприємств на баланс виконавчого комітету Фастівської міської ради» в ІІ кварталі поточного року були внесені зміни в структуру балансу, а саме:

- вартість необоротних активів зменшилася на 85,1% та станом на 30.06.2019 р. становить 1728 тис. грн.;

- оборотні активи підприємства склали 5074 тис. грн., що на 59% менше в порівнянні з початком 2019 р.;

- власний капітал підприємства зменшився на 81,8% та становить 2838 тис. грн.;

- розмір поточних зобов’язань підприємства зменшився на 52,6% та станом на 30.06.2019 р. становить 3964 тис. грн.

Проектом Фінансового плану на кінець 2021 р. заплановано зменшення розміру поточних зобов’язань на суму 2108 тис. грн. за рахунок сплати реструктуризованого боргу податкових зобов’язань в 2021 р., а також за рахунок отримання коштів з місцевого бюджету на погашення штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ЄСВ у розмірі 1980 тис. грн.

В 2019 році відбулося на 1803 тис. грн. збільшення собівартості реалізованої продукції та послуг за рахунок збільшення видатків на паливо-енергетичні ресурси, оплату праці та придбання ритуальних товарів. У структурі видаткової частини за економічними категоріями найбільшу питому вагу зайняли видатки на виплату заробітної плати працівникам та придбання матеріальних ресурсів.

Фінансовим результатом господарської діяльності підприємства за 2019 рік став збиток у сумі 234 тис. грн.

Структура доходів КП «Фастівський ККП» в кількісному вираженні подана в табл. 2.

**Таблиця 2**

**Обсяги виробництва**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види послуг** | **Факт**  **за минулий рік** | **Планові показники поточного року** | **Довідково: фактичне виконання за 1 квартал поточного року** | **Планові показники на наступний рік** | **Порівняння планових показників на наступний рік з фактичним виконанням минулого року** | **Порівняння планових показників на наступний рік з плановими показниками поточного року** |
| **%** | **%** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** |
| Комунальні послуги  -захоронення ТПВ | 35865 | 67000 | 19955 | 78000 | 106 | 109 |
| Ритуальні послуги | 303 | 631 | 463 | 1520 | 130 | 241 |
| Інші | 159 | 5485 | 144 | 5485 | 145 | 100 |

В 2021 році планується збільшити обсяги надання послуг у сфері **поводження з відходами,** а саме: послуг із розміщення відходів на полігоні, за рахунок очікуваного збільшення абонентів приватного сектору, сектору багатоповерхової забудови (створення ОСББ) та приватного бізнесу. Послуги з вивезення побітових відходів не включені до фінансового плану в зв’язку із закінченням договору на вивезення побутових відходів на території міста Фастова.

Підприємству вдалося в 2019 році збільшити обсяги надання **ритуальних послуг**, тож в 2021 році плануємо покращити результат за рахунок розширення асортименту продукції та якості обслуговування.

Кількісний показник послуг міської лазні на 2021 рік залишено на рівні планового показника 2020 року.

На сьогоднішній день підприємство має у судах загальної юрисдикції 8 справ майнового характеру:

1. 24.05.2017 р. Фастівський ККП звернувся до Господарського суду м. Києва з позовною заявою до ТОВ «Імперія Дистриб'юції» про стягнення сплаченої за товар грошової суми, неустойки та штрафу за поставку продукції (товару) неналежної якості. Ціна позову 188883,01 грн.;
2. 24.05.2017 р. Фастівський ККП звернувся до Господарського суду м. Києва з позовною заявою до ТОВ «БТК «Київбудсервіс» про стягнення штрафу по договору № 5 від 13.09.2016 р. на поточний ремонт асфальтобетонного покриття дороги по вул. Буцикова у м. Фастів. Ціна позову 186000,00 грн. Суд задовольнив позов та видав наказ про примусове виконання рішення. Документи передано в Подільський районний відділ державної виконавчої служби міста Київ;
3. 24.05.2017 р. Фастівський ККП звернувся до Господарського суду м. Києва з позовною заявою до ТОВ «БТК «Київбудсервіс» про стягнення штрафу по договору № 9 від 13.09.2016 р. на поточний ремонт асфальтобетонного покриття дороги по вул. С. Петлюри у м. Фастів. Ціна позову 279000,00 грн. ТОВ «БТК «Київбудсервіс» подано апеляційну скаргу в Київський апеляційний господарський суд. ;
4. 24.05.2017 р. Фастівський ККП звернувся до Господарського суду м. Києва з позовною заявою до ТОВ «БТК «Київбудсервіс» про стягнення штрафу по договору № 7 від 13.09.2016 р. на поточний ремонт асфальтобетонного покриття дороги по вул. Г. України у м. Фастів. Ціна позову 159340,00 грн. ТОВ «БТК «Київбудсервіс» подано апеляційну скаргу в Київський апеляційний господарський суд. 26.02.2018 р. в задоволені апеляційної скарги відмовлено;
5. 24.05.2017 р. Фастівський ККП звернувся до Господарського суду м. Києва з позовною заявою до ТОВ «БТК «Київбудсервіс» про стягнення штрафу по договору № 11 від 13.09.2016 р. на поточний ремонт асфальтобетонного покриття дороги по вул. Ю. Гагаріна у м. Фастів. Ціна позову 232500,00 грн. ТОВ «БТК «Київбудсервіс» подано апеляційну скаргу в Київський апеляційний господарський суд. 16.05.2018 р. позовні вимоги задоволені частково. На користь Фастівського ККП прийнято рішення про стягнення 7500 грн. штрафу та 1600 грн судового збору;
6. ТОВ «БТК «Київбудсервіс» звернулося до Господарського суду Київської області про стягнення заборгованості по договору № 8 від 13.09.2016 р. на поточний ремонт асфальтобетонного покриття тротуару по вул. Галафєєва у м. Фастів. Ціна позову 42000,00 грн. В даний час судом призначено судово-технічну експертизу.;
7. ТОВ «БТК «Київбудсервіс» звернулося до Господарського суду Київської області про стягнення заборгованості по договору № 6 від 13.09.2016 р. на поточний ремонт асфальтобетонного покриття дороги по вул.Г.Танкістів у м. Фастів. Ціна позову 44065,00 грн. В даний час судом призначено судово-технічну експертизу.;
8. ТОВ «БТК «Київбудсервіс» звернулося до Господарського суду Київської області про стягнення заборгованості по договору № 10 від 13.09.2016 р. на поточний ремонт асфальтобетонного покриття дороги по вул. Шевченка у м. Фастів. Ціна позову 20650,00 грн. В даний час судом призначено судово-технічну експертизу.

Формування доходів на 2021 рік планується за рахунок реалізації :

- послуг захоронення побутових відходів;

- ритуальних послуг та предметів ритуальної належності;

- побутових послуг лазні;

- інших послуг (надання транспортних послуг, реалізація відсортованих відходів, тимчасового зберігання транспортних засобів на території підприємства, плати за тимчасове користування об’єктом благоустрою та т. ін.)

Планові доходи на 2021 рік обраховані, виходячи із об’ємів реалізації у І кварталі 2020 року. При плануванні доходів також враховані сезонні перепади об’ємів споживання послуг, фактичний показник інфляції за 2019 р. та прогнозний показник на 2021 р. В літній період об’єми споживання послуг лазні скорочуються, досягаючи мінімуму в червні-серпні, в зимовий період зменшується попит на послуги по захороненню твердих побутових відходів, попит на ритуальні товари зростає в весняно-літній період.

В зв’язку із прийняттям рішення виконавчим комітетом Фастівської міської ради №5 від 08.01.2019 р. про визначення КП «Фастівська ЖЕК» виконавцем послуг з вивезення побутових відходів на території міста Фастова, отримання доходів від здійснення діяльності із збирання та вивезення твердих і рідких побутових відходів не планується.

Надання **житлових послуг** з розміщення в готелі «Фастів» на 2021 рік не передбачається. Вільні площі будівлі заплановано надати в оренду за умови надання дозволу фіскальною службою. Очікуваний дохід від оренди включено до показника «Інші операційні доходи».

**Таблиця 3**

**Чистий дохід підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види доходів** | **Фактичне виконання минулого року**  **( 2019 рік)** | **Планові показники поточного року**  **(2020 рік)** | **Довідково: фактичне виконання за 1 квартал поточного року** | **Планові показники на наступний рік** | **Порівняння планових показників на наступний рік з фактичним виконанням минулого року** | | **Порівняння планових показників на наступний рік з плановими показниками поточного року** | |
| **тис.**  **грн** | **%** | **тис.**  **грн** | **%** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** |
| Всього доходів, тис. грн., в тому числі: | 6642 | 6564 | 1468 | 7195 | 208 | 103 | 286 | 105 |
| Вивезення та захоронення побутових відходів | 4961 | 2278 | 861 | 2816 | 2220 | 45 | 463 | 120 |
| Ритуальні послуги та реалізація предметів ритуальної належності, намогильних споруд | 1076 | 1520 | 463 | 1640 | 564 | 152 | 120 | 108 |
| Послуги готелю | 67 |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші доходи | 538 | 2453 | 144 | 2739 | 2201 | 509 | 286 | 112 |

Переважна більшість послуг підприємства надається за регульованими цінами: послуги з захоронення твердих побутових відходів; ритуальні послуги, що входять до мінімального переліку видів ритуальних послуг.

В 2019 році послуги з **вивезення та захоронення відходів** надавалися за тарифами затвердженими рішенням виконавчого комітету Фастівської міської ради №489 від 15.12.17р. В поточному році послуги на захоронення твердих побутових відходів надаються за тарифами згідно вказаного рішення. При формуванні планових показників дохідності від даного виду діяльності на 2021 рік розмір тарифу збільшено на 15%.

В І кварталі поточного року підприємством на 122 % виконано планові показники по **реалізації предметів ритуальної належності та наданні ритуальних послуг**. Послуги копання могили та поховання померлого, оформлення свідоцтва про поховання та договору замовлення в 2018 р. та поточному році надавалися за тарифами, затвердженими рішенням виконавчого комітету Фастівської міської ради № 248 від 21.05.2018р. На плановий рік передбачено підвищення вартості послуг з урахуванням законодавчих змін розміру мінімальної заробітної плати та положень Галузевої угоди.

Значний рівень амортизації будівлі **готелю «Фастів»** не відповідає вимогам сучасного ринку послуг і впливає на конкурентоспроможність структурного підрозділу. В 2016 року завантаженість номерного фонду готелю склала 12% від його пропускної спроможності. Фінансовим результатом діяльності готелю став збиток у сумі 177, 7 тис. грн. В І кварталі 2017 р. підприємством було призупинено діяльність готелю «Фастів». Чистий дохід від реалізації послуг в січні 2017 року склав 315 грн. Об’єкт було поставлено під охорону. В результаті вчинених дій підприємству вдалося уникнути додаткових збитків від нерентабельного виду діяльності. В 2018 році за кошти цільового фінансування було проведено технічне обстеження і виготовлено звіт по об’єкту «Реконструкція будівлі готелю під адміністративну будівлю по вулиці Івана Ступака, 3, в м.Фастів, Київської області». В 2019 році проведено частковий ремонт в будівлі готелю «Фастів». На даний час йде пошук партнера-орендаря, зацікавленого в підписанні договору на умовах проведення ремонтних робіт в приміщенні.

Тарифи на **послуги міської лазні** затверджені рішенням виконавчого комітету Фастівської міської ради від 31.10.14 р. № 355. Розмір даного тарифу не відшкодовує витрат на їх виробництво. Підприємство неодноразово зверталося до міської ради з проханням відновити дотацію міської лазні, однак рішення не було прийнято..

Доходи, які очікує підприємство від здійснення іншої діяльності згідно Статуту, становлять доходи:

* від надання транспортних послуг. Дохід від даного виду діяльності значно перевищує планові показники минулих років в зв’язку із появою попиту КП ФМР «Фастівська ЖЕК» на послуги спецавтомобілів для здійснення вивезення побутових відходів;
* від реалізації вторинної сировини, отриманої в результаті сортування відходів на полігоні перед захороненням.

Розподіл показників доходу за видами діяльності у грошовому вираженні по кварталам наведений в таблиці 4.

**Таблиця 4**

**(тис.грн.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види доходів** | **Планові показники 2021**  **року** | **У тому числі за кварталами** | | | |
| **І** | **ІІ** | **ІІІ** | **ІV** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,послуг), тис. грн., в тому числі: | 7195 | 1520 | 1884 | 1815 | 1631 |
| Захоронення твердих побутових відходів: | 2816 | 603 | 768 | 713 | 657 |
| Ритуальні послуги та реалізація предметів ритуальної належності | 1640 | 361 | 459 | 426 | 394 |
| Послуги лазні |  |  |  |  |  |
| Послуги згідно статуту | 2739 | 603 | 767 | 712 | 657 |

Показник «Інші операційні доходи» на 2020 р. становить 1980 тис.грн. та включає в себе кошти цільового фінансування у розмірі 1980 тис. грн. на погашення штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску.

**3. Формування витратної частини фінансового плану.**

Планова собівартість реалізованих послуг враховує очікуване помірне зростання тарифів на пальне, електроенергію, матеріали, ін. товари, послуги та результат від впровадження заходів на підприємстві щодо стримування зростання собівартості послуг.

Планова чисельність персоналу на 2021 рік становить 30 од., відповідно до діючого з 01.04.2020 р. штатного розпису.

Планові витрати на оплату праці розраховані виходячи із встановленого ЗУ «Про Державний бюджет України на 2020 р.» прожиткового мінімуму для працездатних осіб з 01.12.2019 р. у розмірі – 2102 грн. а також з дотриманням гарантій Галузевої угоди між Київською обласною радою, Правлінням Київської обласної організації роботодавців, промисловців і підприємців та Київською обласною організацією профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення на 2017-2021 роки. Беручи до уваги затверджений з 01.08.2019 р. основний вид діяльності підприємства, при плануванні розмірів посадових окладів фахівців, професіоналів і технічних службовців був прийнятий коефіцієнт відповідності 1,58.

**Таблиця 5**

**Аналіз витрат виробництва**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Фактичне виконання за минулий рік** | | **Планові показники поточного року** | | **Довідково: фактичне виконання за 1 квартал поточного року, тис. грн.** | **Планові показники наступного року** | | **Порівняння структур витрат, відсоткові пункти** | |
| **тис. грн.** | **структура витрат, %** | **тис. грн.** | **структура витрат, %** | **тис. грн.** | **структура витрат, %** | **план наступного року до фактичних минулого року** | **план наступного року до плану поточного року** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** |
| Витрати всього, тис. грн., в тому числі: | 16082 | 100 | 16426 | 100 | 1341 | 8788 | 100 |  |  |
| Матеріальні витрати | 2257 | 14 | 2109 | 13 | 262 | 1520 | 17 | 3 | 4 |
| Витрати на оплату праці | 3091 | 19 | 2524 | 15 | 841 | 3824 | 44 | 25 | 29 |
| Відрахування на соціальні заходи | 634 | 4 | 556 | 3 | 185 | 833 | 9 | 5 | 6 |
| Амортизація | 267 | 2 | 337 | 2 | 53 | 181 | 2 | - | - |
| Інші витрати | 9833 | 61 | 10900 | 67 | - | 2430 | 28 | - 33 | -39 |

Витрати на оплату праці, а також показник відрахувань на соціальні заходи, збільшилися в зв’язку із зміною прожиткового мінімуму, норм Галузевої угоди та основного виду діяльності.

Існуючий ринковий попит на послуги підприємства задовольняється повністю та не потребує нарощування виробничих потужностей на даному підприємстві, однак потребує збільшення кількості споживачів послуг.

**4. Очікувані фінансові результати**

**Таблиця 6**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Факт**  **минулого року** | **Фінансовий план поточного року** | **Прогноз на поточний рік** | **Плановий рік** | **Плановий рік до прогнозу на поточний рік,%** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 6642 | 6564 | 6820 | 7195 | 101 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | -6031 | -5139 | -6054 | -5898 | 107 |
| Валовий прибуток/збиток | 683 | 1425 | 766 | 1297 | 50 |
| Чистий фінансовий результат | -264 | 294 | -467 | 47 | 171 |

В 2020 році очікувана рентабельність діяльності підприємства становитиме 0,6 %, що відповідає розміру відповідного показника прогнозованого на 2020 рік та на 5,4 % більше відповідного показника за 2019 рік, який мав від’ємне значення.

В 2021 році очікується отримання чистого фінансового результату у сумі 47 тис. грн.

Такі результати планується отримати за рахунок:

**-** доведення тарифів до рівня економічно-обґрунтованих витрат на їх виробництво;

- реалізації вторинної сировини, отриманої внаслідок сортування відходів на полігоні.

**5. Розподіл чистого прибутку.**

В 2021 року планується досягти чистого фінансового результату у вигляді 47 тис. грн. прибутку. Законодавчим регулюванням розподілу прибутку передбачено сплату податку на прибуток підприємства (11 тис. грн) до бюджету. Залишок планового прибутку буде направлено на потреби споживання підприємства та його розвиток.

**6. Фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування.**

За підсумками 2019 року та І кварталу 2020 року підприємством визначено від’ємне значення ПДВ, яке взято за основу для встановлення прогнозного показника на поточний рік. На 2021 рік передбачено перевищення суми податкового кредиту над сумою податкових зобов`язання.

Розмір податкових платежів до місцевого бюджету складається з податку на доходи фізичних осіб у розмірі 689 тис. грн, сплати військового збору - 57 тис. грн. та екологічного податку за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях - 221 тис. грн.

Також в плановому році передбачено погашення реструктуризованого боргу у сумі 128 тис. грн.

Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне страхування складе 833 тис. грн.

**7. Витрати на соціальну сферу.**

В наслідок обмежених ресурсів розрахунок довгострокових та системних соціальних витрат є недоцільним. На 2020 рік напрямки соціальних витрат обмежені сплатою податків та зборів у бюджетні фонди, виплатою заробітної плати та забезпеченням соціальних гарантій працівникам.

**8. Інвестиційна діяльність.**

Включення інвестиційної складової до розміру тарифів не вирішує нагальну потребу в коштах та підвищує ризик зменшення попиту. Тож відтворення основних фондів здійснюватиметься за рахунок амортизаційних відрахувань.

За кошти отримані від здійснення господарської діяльності на 2020 р. передбачено 80 тис. грн. на проведення заходів з модернізації, модифікації (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів підприємства.

Оновлення основних засобів планується здійснити за кошти цільового фінансування (капітальні трансферти підприємствам). Так на плановий рік очікується отримання 450 тис. грн. на придбання спецавтомобіля. Нарахування доходів безоплатно отриманих капітальних інвестицій проводитиметься пропорційно сумі нарахованої амортизації цих обєктів, згідно положень бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290.

В.о. начальника КП

«Фастівський ККП» І. Б. Вздульський