**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану на 2025 рік**

**Комунального підприємства «Спеціалізований комбінат»**

Повна назва: Комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат»

Скорочена: КП «Спецкомбінат»

Код ЄДРПОУ: – 33078477

Юридична адреса: – 40021, м. Суми, вул. Лебединська, 5

Комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат» надає ритуальні послуги та поточне утримання об’єктів міста, благоустрій міста і формує фінансові ресурси за рахунок надходжень від реалізації продукції, робіт, послуг, а також від інших видів діяльності не заборонених чинним законодавством.

Основними напрямами господарської діяльності підприємства є:

- організація та проведення поховання померлих, надання ритуальних послуг населенню, виготовлення предметів ритуальної належності;

- утримання 13-ти кладовищ міста загальною площею 105,5 га та 25 кладовищ Піщанського, Великочернеччинського, Стецьківського, Битицького старостинських округів загальною площею 24,14 га;

- утримання Спецслужби (транспортування трупів до моргу судмедекспертизи по виклику органів поліції);

- поховання безрідних;

- зняття аварійних сухостійних дерев на кладовищах міста;

- поточний ремонт пам’ятників на кладовищах міста, інші.

На підприємстві працює 128 чоловік, з них 13 чоловік адміністративно-управлінський персонал.

Підприємство КП «Спецкомбінат» планує на 2025 рік виконання робіт по благоустрою міста та поточному утриманню об’єктів міста.

У 2025 році заплановано отримати 42 090,0 тис. грн. чистого доходу, що на 2,7 % більше від прогнозу на 2024 рік.

Усього заплановано виплат на користь держави в 2025 році – 12 745,0

тис. грн., що на 5,7 % більше ніж у 2023 році.

Прибуток, запланований отримати у 2025 році складає 376,0 тис. грн, що на 2,0 % більше, ніж прогнозується у 2024 році .

Виробіток на 1-го працюючого заплановано на 2025 рік за місяць –

27 189,92 грн, що на 5,0 % більше, проти факту за 2023 рік.

На 2025 рік заплановані наступні види витрат (без ПДВ), загальною сумою 41782,0 тис. гривень:

1. Собівартість реалізованої продукції - 33 524,0 тис. гривень.
2. Адміністративні витрати – 6 330,0 тис. грн, у тому числі:

* витрати на службові автомобілі – 68,0 тис. грн,
* витрати на аудиторські послуги – 32,0 тис грн,
* витрати на зв'язок – 32,0 тис. грн,
* витрати на оплату праці – 4 752,0 тис. грн,
* відрахування на соціальні заходи – 1044,0 тис. грн,
* амортизація – 96,0 тис. грн,
* організаційно-технічні послуги – 16,0 тис. грн,
* консультаційні та інформаційні послуги – 20,0 тис. грн,
* юридичні послуги – 36,0 тис грн,
* інші адміністративні витрати (розрахунково-касове обслуговування, канцтовари, послуги банка) – 232,0 тис. гривень.

1. Витрати на збут – 1372,0 тис. грн, в тому числі:

* витрати на оплату праці – 1000,0 тис. грн,
* відрахування на соціальні заходи – 220,0 тис. грн,
* амортизація – 4,0 тис. грн,
* інші витрати на збут (інкасація, канцтовари, обслуговування орг.техніки) – 148,0 тис. гривень

1. Інші операційні витрати (лікарняні за рахунок підприємства 250 тис. грн, виплати по колективному договору – 196,0 тис. грн, податок на забруднення – 20,0 тис. грн., амортизація 8,0 тис. грн., виплата по суду – 14,0 тис. грн.) – 488,0 тис. гривень.
2. Витрати з податку на прибуток – 68,0 тис. гривень.

Очікувані фінансові результати

Таблиця (тис. грн)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показників | Фактич  не виконан  ня за минулий 2023 рік | Прогноз на поточ  ний рік 2024 | Планові показники на наступ  ний 2025 рік | Порівняння планових показників на наступний рік з фактичним виконанням минулого року | | Порівняння планових показників на наступний рік з прогнозними показниками поточного року | |
|
| тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі: | 39789 | 40982 | 42090 | 2301 | 105,8 | 1108 | 102,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 30886 | 33710 | 33524 | 2638 | 108,5 | -186 | 99,5 |
| Валовий прибуток | 8903 | 7272 | 8566 | -337 | 96,2 | 1294 | 117,8 |
| Адміністративні витрати | 7847 | 6301 | 6330 | -1517 | 80,7 | 29 | 100,5 |
| Витрати на збут |  | 358 | 1372 |  |  | 1014 | 383,2 |
| Інші операційні витрати | 1302 | 245 | 488 | -814 | 37,5 | 243 | 199,2 |
| Чистий фінансовий результат | 104 | 302 | 308 | 204 | в 3 рази | 6 | 102,0 |

У 2025 році за рахунок власних коштів (амортизаційні відрахування) заплановано придбання та ремонт основних засобів на суму 880,0 тис. гривень.

Дебіторська та кредиторська прострочена заборгованість відсутня.

На підприємстві укладений Колективний договір, що регулює виробничі, трудові та соціально-економічні відносини працівників та адміністрації.

Детальний аналіз запланованих на 2025 рік доходів, витрат, ефективності діяльності та інше наведено в таблицях, що додаються.

Аналіз роботи КП «Спецкомбінат» засвідчує про його стабільність і можливість утримання позицій у 2025 році. Хоча альтернатива надання ритуальних послуг, як основний вид виконання робіт, крім комунального замовлення стає більш жорстокішим, оскільки збільшується кількість приватних структур, що їх надають.

Підприємство приймає заходи з метою економії витрат та збільшення прибутковості.

В цілому підприємство працює стабільно, заборгованості до державного , місцевого бюджету та заробітній платі не має. Фінансовий стан стабільний.

.

Начальник планово-економічного

( та виробничого відділу ) Людмила БОНДАРЬ